



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE  
EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado En  
Contaduría Pública

**Autores:**

Darianny Chacón CI: 23.039.080

Rosalino Torres CI: 27.278.323

**Tutor: Prof. Tahiz E. Guerrero G.**

Barinas, Julio 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE  
EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado En  
Contaduría Pública

Barinas, Julio 2022

## **Agradecimientos**

A la Universidad y la Vicerrectorado De Planificación Y Desarrollo Social Programa Ciencias Sociales Sub Programa Contaduría Pública, por haber sido una pieza fundamental para mi formación profesional.

A mi tutora por su ayuda incondicional, dedicación y gran preocupación en la realización de este hermoso trabajo que de seguro contribuirá en el desarrollo de la investigación.

A los profesores: por la instrucción necesaria de conocimientos a lo largo de toda la carrera.

A mi familia por el apoyo y consejo durante esta nueva meta.

Y a todas aquellas personas que en un momento dado contribuyeron en el logro alcanzado.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**Constancia de Aceptación del Tutor**

Por medio de la presente hago constar que he leído el Proyecto de Trabajo de Aplicación titulado **Procedimiento de Control Interno que Optimice el Flujo de Efectivo en la Empresa Autoperiquito Don Rubén C.A**, presentado por las Bachilleres: **Darianny Chacon** titular de la Cedula de Identidad **V-23.039.080** y **Rosalino Torres**, titular de la Cédula de Identidad **V-27.278.323**, para optar al título de **Licenciado en CONTADURÍA PÚBLICA**, y estoy dispuestos asesorar y supervisar en calidad de tutor, durante la etapa de desarrollo del Trabajo hasta su presentación y evaluación. En tal sentido solicito la aprobación de la Comisión Asesora del Programa Ciencias Sociales y Económicas.

Asimismo, hago constar que he leído las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación para las Carreras Licenciatura en Administración y Licenciatura en Contaduría Pública del Programa Ciencias Sociales y Económicas de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

En la ciudad de Barinas, a los 30 días del mes de enero de 2022.

**Datos del Tutor:**

Teléfono: 0414-0735475

E-mail: [Tahiz.guerrero@gmail.com](mailto:Tahiz.guerrero@gmail.com)

Prof. Tahiz E. Guerrero G.  
C.I. 12.207.754



Barinas, 27 de Julio de 2022

**PROF (A). TAHIZ GUERRERO (TUTORA)**  
**PROF (A). LILIANA MONTILLA**  
**PROF (A). YDALCIRA RAMIREZ**

Docente adscrito al Programa de **CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS.**

**Reciba un cordial saludo:**

Atendiendo a lo dispuesto en la Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCS/ 06. Acta N°003 Ordinaria, Punto N° 33, de fecha 21/06/22. Hago de su conocimiento que ha sido designado como *Jurado Principal* en la defensa del Trabajo de Aplicación titulado: **PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A.;** Que será defendido por las Bachilleres: **DARIANNY CHACÓN;** y **ROSALINO TORRES** con cédulas de identidad N° **23.039.080** y N° **27.278.323** respectivamente, estudiantes de la carrera Licenciatura en Contaduría Pública. El día, 02 de Agosto a las 10:20 am hasta las 11:10 am: en el Cubículo N° 9, Barinas 0.

Seguro de contar con su apoyo, y deseándole éxito en el desempeño de sus funciones, se suscribe de usted.

Atentamente,

**PROF. YDALCIRA RAMIREZ**  
**JEFE DE SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**



*Aufi fawp*  
*29-07-2022*

## Índice

	<b>pp.</b>
Agradecimientos	Iii
Constancia de Aceptación del Tutor	Iv
Resumen	Xi
Introducción	12
<b>CAPÍTULOS</b>	
<b>I El Problema</b>	<b>14</b>
Planteamiento y Formulación del Problema	14
Objetivos de la investigación	19
Objetivo general	19
Objetivos específicos	19
Justificación de la investigación	20
Alcances y limitaciones	21
<b>II Marco Teórico</b>	<b>22</b>
Antecedentes de la investigación	22
Breve reseña histórica del objeto social de estudio	26
Bases Teóricas	27
El control	27
Origen del control interno	28
Importancia del control interno	30
Norma internacional de contabilidad 7 (NIC 7). Estado de flujos de efectivo	31
Flujo de fondos	32

Objetivos.	32
Importancia.	32
Finalidad.	32
Estructura.	33
Principios fundamentales para administrar efectivo	33
Métodos.	33
Método directo.	33
Método indirecto.	34
Tipos de flujos de efectivo	34
Planificación y gestión	35
Contable	35
Gestión financiera	35
Planeación financiera	36
Efectivo	36
Conformación del efectivo	37
El saldo del efectivo	37
Administración del efectivo	37
Control del efectivo	38
Planeación del efectivo	38
Presupuesto del efectivo	38
Indicadores financieros	39
Pequeña y mediana empresa (pymes)	40
Bases legales	40

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	40
Ley Orgánica sobre Promoción de la Inversión Privada bajo el Régimen de Concesiones año 1999	41
Ley De Reforma Parcial Del Decreto Con Rango Y Fuerza De Ley Orgánica De Régimen Presupuestario año Año 2000	42
Ley orgánica de la contraloría general de la república y del sistema nacional de control fiscal (2010)	43
Ley para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana industria y unidades de producción social año 2014	44
Definición de Términos Básicos	45
Sistema de variables	48
Operacionalización de la variable	48
<b>III Marco Metodológico</b>	52
Enfoque de Investigación	52
Tipo de Investigación	52
Diseño de Investigación	53
Población	53
Muestra	54
Técnica e Instrumento de recolección de datos	54
Validez y Confiabilidad	55
Técnicas de Análisis de la Información	55



<b>Capítulo IV</b>	59
<b>Análisis de la información</b>	
Análisis descriptivo de los resultados	75
<b>Capítulo V</b>	76
<b>Conclusiones y recomendaciones</b>	
<b>Referencias</b>	80
<b>Anexos</b>	85

## Lista de Cuadro

<b>Cuadro</b>	<b>Pp</b>
Operacionalización de las variables 1	50
Cuadro 2	60
Cuadro 3	61
Cuadro 4	62
Cuadro 5	63
Cuadro 6	64
Cuadro 7	65
Cuadro 8	66
Cuadro 9	67
Cuadro 10	68
Cuadro 11	69
Cuadro 12	70
Cuadro 13	71
Cuadro 14	72
Cuadro 15	73
Cuadro 16	74

**Lista de graficos**

<b>Grafico</b>	<b>Pp</b>
Grafico 1	60
Grafico 2	61
Grafico 3	62
Grafico 4	63
Grafico 5	64
Grafico 6	65
Grafico 7	66
Grafico 8	67
Grafico 9	68
Grafico 10	69
Grafico 11	70
Grafico 12	71
Grafico 13	72
Grafico 14	73
Grafico 15	74



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUB PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Autores:

Darianny Chacón CI: 23.039.080

Rosalino Torres CI: 27.278.323

Tutor: Prof. Tahiz E. Guerrero G.

**Resumen**

El trabajo de investigación; Es importante desde el punto de vista metodológico porque sigue todos los pasos para resolver una situación problemática, aporta herramientas a ser consideradas en el mismo y constituye un trabajo de investigación sobre una problemática que aqueja a las empresas venezolanas y debe ser abordado en las universidades. Es importante para toda institución llevar un control adecuado ya que el control contable puede definirse como un procedimiento administrativo empleado para conservar la fiabilidad y veracidad en las transacciones y su contabilidad, así como el salvaguardar los activos y se vigile los registros financieros y que estén respaldados con la documentación necesaria. El estudio es de tipo descriptivo con diseño no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Para recoger la información se utilizó la técnica de la entrevista con la encuesta como instrumento, La confiabilidad se estableció a través del Alpha de Cronbach, con resultado de 0,90, altamente confiable. Se concluyó que el procedimiento de control interno que optimice el flujo de efectivo en la empresa autoperiquito Don Ruben C.A Trabajo Especial de Grado presentado como requisito para optar al Título de Licenciado actualmente presenta una gran debilidad en los procedimientos y lineamientos que deben cumplirse para las gestiones de crédito y cobranza, la cual no le permite medir con exactitud la cartera de clientes a crédito que maneja, así como la gestión de cobranza e ingresos mensuales disponibles para un periodo de tiempo.

**Palabras claves:** Control interno, procedimiento, flujo de efectivo

## Introducción

Un control interno es garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Además de ayudar a mantener informes financieros y recopilación de datos precisos y oportunos sobre el flujo de efectivo, motivo por el cual es un proceso sistemático, que permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios de auditoría, requisitos, políticas y procedimientos establecidos en la organización para la toma de decisiones; por lo anterior, se puede deducir que las auditorías internas pueden ser utilizadas durante un determinado periodo, se complementan entre sí, brindando una herramienta confiable que desde varias ópticas ofrece la oportunidad de conocer un dictamen veraz sobre el estado actual de la organización.

Cabe destacar que la optimización del proceso en el control de interno, es una ventaja importante ya que es la habilidad que tiene para minimizar los riesgos, eliminar complejidad de los controles en cuanto al cese de funciones. Es por ello, que mediante el flujo de efectivo verifica la legalidad, exactitud y sinceridad, así como la eficacia, economía, eficiencia, calidad e impacto de las operaciones y de los resultados de la gestión de los organismos y entidades sujetos a su control.

En tal sentido, la presente investigación lleva por título procedimiento de control interno que optimice el flujo de efectivo en la empresa auto periquito Don Rubén C.A, describiendo aspectos relativos a ambas variables; por consiguiente, esta investigación se estructuró en cinco capítulos. El capítulo I, donde se presenta el planteamiento del problema, los objetivos y justificación de dicho estudio. En el capítulo II, se hace referencia a los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas con su respectivas fundamentación, así como las bases legales que las sustentan.

En el capítulo III, se define el marco metodológico utilizado para llevar a cabo el estudio, el cual está constituido por el tipo y diseño de la investigación, la población y

muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, finalmente se presentan las referencias.

Capitulo IV analisis de los resultados En este capítulo corresponde presentar los resultados y análisis obtenidos en la investigación sobre: Procedimiento de control interno que optimice el flujo de efectivo en la empresa autoperiquito Don Ruben C.A, Esta etapa de carácter técnico, pero al mismo tiempo de mucha reflexión involucra la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitarán realizar interpretaciones de los datos.

Capitulo V conclusiones y recomendaciones Este capitulo se encargara de los aportes finales y relevantes sobre el tema. Demostrar el aprendizaje producido en la consideración de las premisas. Reflexionar sobre la relevancia del problema establecido en el argumento.

## **Capítulo I**

### **El Problema**

#### **Planteamiento y Formulación del Problema**

En el mundo, las instituciones se han caracterizado por el trabajo arduo del control interno, el cual radica directamente de la gerencia. A través del tiempo se han generado cambios importantes, algunos no tan positivos y traen como consecuencia, la desorganización en el manejo, control y revisión de elementos en el proceso y la ausencia o desconocimiento en la conducción de los procesos contables.

En este sentido la eficiencia de las instituciones radica en operar mediante los procedimientos de control interno y flujo de efectivo que contemple herramientas o instrumentos de cómo llevar a cabo sus diversas actividades que deriven de la función dentro de los aspectos de orden y control. A lo largo de los años se han venido presenciando en todas partes del mundo situaciones en las cuales la función y la efectividad de la contabilidad se han visto limitada por carecer de conocimientos en el manejo de procedimientos para la organización de cualquier institución.

La mayoría de las empresas toman muy en serio la planificación financiera y le dedican considerables recursos. Según Brealey y Myers (1998) “El producto tangible del proceso de planificación es un plan financiero que describe la estrategia financiera de la empresa y proyecta sus futuras consecuencias por medios de balances, cuentas de resultados y estados de fuente y empleo de fondos todos ellos de carácter provisional”, (pág). 28. El plan establece objetivos financieros y es un punto de referencia para evaluar el comportamiento según lo antes citado, además también describe porque se escogió esa estrategia y cómo se han de conseguir los objetivos financieros del plan.

En la actualidad Latinoamérica debate entre asumir parámetros tradicionales, o crear nuevas formas orientadas hacia un proceso de optimización sustentable y armónica que surja desde el seno del reconocimiento de las debilidades y fortalezas de cada institución para tener un control interno eficiente.

Por lo tanto, el manejo de flujo financiero en las empresas deben llevar un modelo de evaluación ya que representa esa incertidumbre para el inversor, quien se basa en experiencias previas para la toma de decisiones financieras y no en factores cuantitativos que muestren que la decisión sea favorable para la misma y para el manejo del presupuesto.

En correspondencia Abad citado por Beltrán (1998), expresaron que el control de gestión; es un instrumento gerencial, integral y estratégico que, apoyado en indicadores, índices y cuadros producidos en forma sistemática, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos. De igual forma, a partir de los avances en la tecnología, las regulaciones del gobierno, el comercio global, la velocidad y volumen de transacciones que tienen al día en la mayoría de los negocios, los inversionistas, empresarios y comerciantes se han visto en la necesidad de inspeccionar y calcular sus ingresos y egresos a medida que se aumenta o disminuye su capital, bien sea para mejorar, identificar y prever fallas que pudiesen presentarse en las operaciones diarias de las organizaciones. (Pág 25).

Por ello, si la planificación está bien realizada, obliga al directivo financiero a pensar sobre los sucesos que pueden alterar la marcha financiera de la empresa y a desarrollar estrategias que se mantendrán en reserva para contraatacar cuando ocurran sorpresas desagradables. Planificación es más que previsión, porque la previsión trabaja con el futuro más probable

Es importante distinguir cuando existen excesos o insuficiencias en el capital de trabajo y como estos factores inciden en la administración de estos recursos. Si el activo circulante



excede las necesidades del Capital de Trabajo, el negocio tendrá exceso de Capital de Trabajo y esto puede ser resultado de la emisión de bonos o acciones de capital en cantidades mayores de las necesarias para la adquisición de activo no circulante o por la venta de activo no circulante que no ha sido reemplazado.

En relación, a la administración y control del efectivo Goznes (2004) señala:

La administración y control del efectivo es importante en cualquier negocio. El volumen de transacciones que se producen en una empresa como consecuencia del manejo de las entradas y salidas del efectivo exige una cuidadosa contabilización de las operaciones, puesto que tienen un efecto en las cuentas relacionadas con el balance general y el estado de resultados. (p. 31).

En consecuencia, los flujos de efectivo son la base para evaluar la capacidad que tiene la institución para generar proyectos, así como sus necesidades de liquidez, como sustento para tomar decisiones económicas. Por otra parte, para mantener representada toda organización debe situar mecanismos gerenciales que le permitan evaluar y controlar la gestión financiera, además, la eficacia que administra y controla sus recursos de efectivo, influye considerablemente en su capacidad de actuar.

Sin embargo, la búsqueda de resultados óptimos, pasan por una serie de acuerdos y ajustes a los requerimientos y necesidades para la toma de decisiones, esto se logra, con un adecuado control de gestión financiera para el manejo del flujo conforme con las estrategias actuales.

Asimismo, la inflación, las regulaciones y el desequilibrio económico que atraviesa Venezuela y en general Latinoamérica, han obligado a la gerencia moderna a redoblar sus esfuerzos en la administración del flujo de efectivo y del capital de trabajo. Las técnicas utilizadas para administrar los activos y pasivos a corto plazo en las corporaciones multinacionales son las mismas que las empleadas en las empresas nacionales. Sin embargo, las primeras se enfrentan a una tarea mucho más compleja porque operan en un

gran número de diversas culturas de negocios ambientes políticos, condiciones económicas, etc. Existen varios factores que dificultan la administración del capital de trabajo como son las diferentes monedas, las diferencias entre los ambientes económicos y legales, las diferencias culturales, el papel del gobierno y el riesgo político.

Según la investigación titulada Análisis y evaluación del flujo de efectivo y del capital de trabajo de la empresa Kodak Venezuela S.A. como estrategia de mejora de su rentabilidad en Venezuela, actualmente existe una escasa generación de flujo de efectivo y desviaciones en algunos elementos que componen el capital de trabajo, generando déficit de efectivo y la necesidad de recurrir a endeudamientos que generan pérdidas contables y financieras. Tal situación obedece a que las políticas actuales de cuentas por cobrar no permiten obtener los fondos suficientes para cubrir algunas operaciones diarias, la ausencia de políticas de control de inventarios y la desincronización de la política de crédito con la política de pagos a proveedores está ocasionando que no se genere el efectivo suficiente para atender sus principales compromisos.

Cabe destacar que el presupuesto de efectivo es útil sólo en la medida en que sean correctas las proyecciones que se emplearon en su preparación. Ross, Westerfield y Jaffe (1999). Señala que “Mientras mayor sea la posible dispersión de los resultados reales respecto de los estimados, mayor deberá ser la tolerancia que debe concederse para los cambios inesperados en los flujos de efectivo” Una empresa cuyos flujos de efectivo están sujetos a mucha incertidumbre debe contar ya sea con un colchón de reserva, la posibilidad de obtener préstamos rápidos o con ambas situaciones para los períodos en que el flujo de efectivo es adverso.

En este sentido, es necesario el estudio motivado a que el manejo del flujo en la empresa, tomando en consideración los resultados que se consiguen es posible tomar los correctivos, si se detecta alguna desviación y a la vez representar las proporciones de inversiones futuras del presupuesto es por ello que la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A. no escapa de tal realidad y es necesario realizar el presente estudio.

## El Problema 19

La idea es poder determinar dónde ha estado la empresa, dónde se halla ahora y hacia dónde va. Si las cosas resultan desfavorables, la compañía debe analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo.

Lo importante es resaltar que los presupuestos de efectivo son preparados para una diversidad de posibles resultados y que son valiosos también para determinar la capacidad de la empresa para ajustarse a cambios inesperados en los flujos de efectivo. La preparación de balances generales y estados de resultados pro forma permite al contador financiero analizar el efecto que diversas decisiones de política ejercen sobre la condición y desempeño financieros futuros de la empresa.

En función a lo antes planteados, se formulan las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la necesidad en el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en Auto Periquito Don Rubén C.A.?

¿Cómo se puede Establecer los elementos del control interno y flujo de efectivo aplicados en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.?

¿Cómo se identifica los procedimientos necesarios para el control interno y flujo de efectivo necesarios en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.

### **Objetivos específicos**

Diagnosticar las necesidades en el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.

Establecer los elementos del control interno y flujo de efectivo aplicados en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.

Identificar los procedimientos que se aplican para el control interno y flujo de efectivo necesarios en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A.

### **Justificación de la investigación**

Es importante para toda institución llevar un control adecuado del flujo de efectivo ya que la tenencia de éste reduce el riesgo de pérdidas por fraudes, así como el uso ineficiente de tan importante activo. De allí el establecimiento, mantenimiento y responsabilidad del control de gestión financiero para el manejo del efectivo, puesto que el fin es proporcionar u obtener datos confiables y exactos sobre los ingresos y desembolsos o sus equivalentes.

Es oportuno tomar en consideración que la investigación trata de evaluar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A, que estos implican para restar o prever las posibles pérdidas financieras y tener un eficiente control interno, dicha evaluación funciona como una base científica o método para sustentar las inversiones que se pretendan realizar analizando el comportamiento real de la misma.

La importancia de esta investigación ocupa en la necesidad del procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A, es relevante señalar que este tema se puede seguir desarrollando y dar otras soluciones a la situación que se plantea lo cual buscará evitar desventajas, así mismo, se logrará mejoras y cumplir con las metas propuestas.

La investigación es relevante, ya que beneficia la institución antes mencionada al mejorar los procesos vinculados con el manejo del flujo de efectivo y a la vez facilita la ejecución de las actividades. En tal sentido, se justifica el presente estudio, con la finalidad de mejorar la utilización del efectivo. El desarrollo de la investigación servirá a los gerentes de las instituciones tener una perspectiva de cómo orientar el control interno.

**Alcances y limitaciones**

La investigación se hace extensiva al análisis del control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A., se empleará una descripción teórica que permita comprender el estudio de la realidad del control interno de las empresas privadas. Conocer los referentes teóricos que respaldan control interno y flujo de efectivo. Identificar, la información utilizada correspondiente al control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A

**Limitaciones**

Es significativo destacar que en el presente estudio sólo se analizará el procedimiento del control interno y flujo de efectivo. Otra limitante es la inexperiencia de expertos que manejen información respecto al tema.

## Capítulo II

### Marco Teórico

Los compendios conceptuales y teorías existentes sobre el tema a estudiar; en este contexto, Hernández, Fernández y Baptista (2007:64), señala que el marco teórico es "un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio, ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente."; fundamento preciso conocer detalladamente las sucesión de términos fundamentales para la ejecución del mismo.

#### **Antecedentes de la investigación**

Con el propósito de conocer la relación que poseen el procedimiento de control interno y flujo de efectivo, se ha analizado los resultados de distintas investigaciones que muestran la importancia de indagar acerca de estas dos variables. Y de este modo, poder contrastar lo que estas investigaciones buscan al estudiar la importancia de este contenido.

Bolívar en el (2017), realizó una investigación de *estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la dirección de administración del instituto de infraestructura del Estado Apure*, requisito parcial para optar al Grado de Magister Scientiarum en Administración. Mención Gerencia General, el objetivo fue proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA). Teóricamente se fundamentó en las teorías General de sistemas, Neoclásica y teoría Clásica Conceptualmente, en Control interno, sistema de control interno, normas generales de control, gestión institucional desde el punto de vista metodológico, se enmarcó en un tipo de investigación de campo, en la modalidad de proyecto factible, con una población objeto de estudio conformada por 13 empleados, la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario contentivo de 22 ítems, la

confiabilidad se determinó a través de Kuder Richardson, resultando un indicador de 72% aplicándose la validez de expertos.

Como conclusión del mismo, se evidenció que no existe un manual de normas y procedimientos, no hay registro y control de los bienes muebles e inmuebles, el personal no tiene conocimiento el personal sobre la normativa para el manejo presupuestario, tampoco se verifica la legalidad de los documentos presentados como soportes. En cuanto al control de obras, no se aplica la Ley de licitación de obras, si llevan un expediente por obra, registro y control de las obras y de sus pagos. En relación al control contable, si llevan los libros contables y realizan conciliaciones bancarias y se elabora Balance general.

El aporte que genera esta investigación, es que las estrategias de control interno son un proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de la empresa para asegurar la ejecución de las operaciones en forma eficiente, efectiva, actualizada, ágil y oportuna de los bienes que posee la empresa en sus diferentes departamentos.

El estudio realizado por Alejo y García (2017), que tiene por nombre *Modelo De Auditoria Para El Mejoramiento Del Sistema De Control Interno De Instituciones Financieras En Colombia Basado En Lineamientos De La Ley Sarbanes Oxley Sección 404*. Señala que el papel desempeñado por el auditor contemporáneo ha cambiado durante los últimos años, las tendencias del mercado y los nuevos modelos económicos acompañados de la tecnología requieren cada vez más de un control interno que permita mitigar los riesgos propios de cada actividad.

Las legislaciones tanto internas como externas promulgan normas y/o leyes encaminadas a establecer mecanismos que garanticen de cierta manera la confiabilidad y transparencia de las operaciones. Un ejemplo muy claro es la ley SOX (Sarbanes Oxley Act), emitida por el gobierno de los estados Unidos en el año 2002 y cuyo propósito principal es el de fortalecer los gobiernos Corporativos (de las Sociedades Anónimas) y restituir la confianza de los inversionistas.



Desde la óptica planteada de la investigación nos ayudará a comprender los objetivos principales de esta norma son por un lado, regular el contenido, alcance, difusión y entrega de los contratos suscritos con las instituciones financieras intermediarias, para garantizar la transparencia y claridad de los mismos y evitar cualquier cláusula que vulnere los intereses de los usuarios; y, por otro, fijar los medios de cálculo y difusión respecto a las tasas, comisiones y gastos que se cobran a los prestatarios.

Villa (2018), realizó el trabajo de investigación titulado: *El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones gerenciales. Tesis pregrado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.* Tiene como objeto de estudio, determinar el procedimiento financiero de la empresa Atancuri, con el fin de identificar las causas de la problemática del flujo de caja, debido a que en el presente ejercicio económico no se ha realizado la elaboración del flujo de caja proyectado, lo que ha provocado una disminución del efectivo. Se utilizaron diferentes tipos de investigación: descriptiva, histórica, documental. Las técnicas fueron la entrevista, la observación y el instrumento fue el cuestionario. La población está conformada por 15 colaboradores.

Se concluye que siendo el valor de endeudamiento muy alto en el rubro de inventario, y el mal control de compras de mercadería produce un stock sin movimientos, en consecuencia, la realización de flujos de caja sólo lo realiza para hacer préstamos bancarios y no para toma de decisiones gerenciales. La empresa Atancuri elabora sus estados financieros con el propósito de cumplir con los requerimientos establecidos por el ente regulador, pero no se evidencia un análisis de los resultados que reflejen dichos Estados Financieros específicamente el estado de flujo de caja.

Obando y Castillo (2018), realizaron el trabajo de investigación titulado: *Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el laboratorio farmacéutico ABC S.A.S para el año 2019.* Tesis pregrado. Universidad Católica de Colombia, Bogotá, Colombia. Cuyo objetivo fue: Diseñar una propuesta de mejoramiento del flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera a corto plazo para el laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. La investigación es ee enfoque

cuantitativo y de un estudio exploratorio. Su diseño metodológico pretende recopilar toda la información financiera necesaria como lo son estados financieros, indicadores financieros, flujos de caja y presupuestos para analizar el comportamiento de los mismos y lograr proyectar de manera más eficiente las cifras.

Técnica usada la encuesta y el instrumento el cuestionario. Concluye: Con la identificación de las áreas y procesos que impactan directamente en flujo de caja, se observó que las áreas que mayor impacto generan son: Cartera, Comercial y compras, pues de la negociación de la primera depende la obtención de flujos de dinero para poder ejecutar la operación de la empresa y las otras dos si se logra una mejor negociación se podría tener un apalancamiento a corto plazo con los proveedores. El flujo de caja es esencial para tomar decisiones y anticipar situaciones que requieran financiamiento o inversión cual sea la situación. En el flujo de caja actual, se evidencia que la causa más relevante por la cual el laboratorio tiene problemas de efectivo es porque la gestión de cartera no es eficiente, por lo cual, en el flujo de caja diseñado, se propone aumentar la gestión de recaudo en un 10% en la 13 cartera a 30 y más de 91 días y si se logra, el laboratorio podría tener mayor flujo y así poder invertir para poder innovar en el mercado.

Hendes y Manrique. (2018), realizaron el trabajo de investigación titulado: *Herramienta para el manejo de flujo de caja en las Microempresas de Colombia (Estudio de Caso- Confecciones Sarom, Pasillo Bacata y Julio Betancourt Técnico Electricista S.A.S). Tesis de Pregrado. Universidad Católica de Colombia, Bogotá, Colombia.* Cuyo objetivo fue: Construir una herramienta que permita realizar control y seguimiento para la toma de decisiones en el manejo del flujo de caja en las Microempresas de Colombia. Su población o estudio de casos, el criterio que se tuvo en cuenta para la selección de las Microempresas en el manejo de flujo de caja en Colombia, fue realizado gracias a un muestreo por conveniencia puesto que es una técnica de muestreo no probabilístico en donde la conveniencia de accesibilidad y proximidad facilitó el trabajo de campo y entrega de información confidencial por parte de los empresarios. La aplicación de la herramienta se realizó en tres microempresas de Colombia, exactamente en las ciudades de Bogotá y Bucaramanga.

Los resultados: La Microempresa estaría interesada en administrar su flujo de caja a través de la herramienta, por cuanto actualmente llevan comprobantes de ingresos y de egresos manualmente, el microempresario manifiesta que es importante manejar el flujo de caja a través de la herramienta puesto que se lleva un control y se hace un seguimiento, así mismo les puede generar futuras proyecciones del negocio. Las conclusiones, las cuales se obtuvieron a lo largo del análisis y desarrollo mediante la realización del mismo, se logró cumplir con el objetivo general que fue “Construir y Aplicar una herramienta que permite realizar control, seguimiento en la toma de decisiones del manejo de flujo de caja en las Microempresas de Colombia”, por medio del cual se efectuaron posibles acciones y soluciones a los resultados que son superávit o déficit. Basados en casos reales de microempresas a nivel nacional, se evidencia en campo, las prácticas y experiencias del manejo de flujo de caja, así como las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas.

### **Breve reseña histórica del objeto social de estudio**

La empresa surge en el estado Barinas en el año 2003 de manera formal se emprende la aventura comercial de impulsar el nacimiento de una Empresa de carácter familiar que buscaba llenar un vacío en el de esta manera nace Empresa Auto periquito Don Rubén C.A. Modestamente pero de manera firme, se inicia una aventura comercial las acciones de la sociedad son adquiridas por una nueva administración con visión de crecimiento y se proyecta como una empresa en el mercado costarricense con dimensiones a corto, mediano y largo plazo; consolidándose y entra a competir en la venta y distribución de repuestos y accesorios al mayoreo. Con presencia y trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en la distribución de repuestos y accesorios automotrices. Incorporando nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas y artículos para mantenerse a la vanguardia en el mercado Costarricense.

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades comerciales a fin de dar un servicio y productos que asegure una entrega a tiempo y eficaz solución a nuestra distinguida clientela.

Es importante señalar además, que nuestros servicios están fortalecidos por contar con existencia permanente de los principales productos que la Empresa Auto periquito Don Rubén C.A comercia.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas son los aspectos conceptuales o teóricos que se ubicarán en el problema de investigación que están directamente relacionados con las variables del trabajo de grado. De acuerdo a Arias (2012), las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado (p.32). En esta parte de esta investigación se ofrece un análisis de las proposiciones teóricas que refuercen el problema planteado.

### **El control**

Controlar implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los empleados para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo planificado establecido con el fin de determinar si se están alcanzando los objetivos. Por tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente.

Desde el punto de vista del control como una función administrativa, se constituye como la última fase del proceso administrativo y, por consiguiente, la encargada de medir si los objetivos planes, programas y estrategias se están cumpliendo conforme a lo planificado para, de esta manera, buscar correctivos a cada una de las variaciones que se presenten. El control es una actividad no solo de los directivos sino también de todos los niveles de la organización, orientando a ésta al logro de sus objetivos, por tanto, es una

etapa primordial en la administración que toda institución no debe dejar de aplicar si quiere conocer como ha sido su desempeño.

Según Robbins (2013) citado por Gil (2015) el control se define:

Como sistema automático de regulación, el control es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. Como función administrativa, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección (p.30)

Respecto a lo aquí mencionado, el control implica medir, regular y corregir desviaciones que se presenten durante las operaciones realizadas, estar dentro de la norma y forma parte del proceso administrativo como la actividad que se encarga de asegurar si se están llevando a cabo todo de acuerdo a lo establecido por los planes y se cumplen los objetivos fijados por la gerencia. Por tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente.

### **Origen del control interno**

Sintetizando lo expuesto por Dugarte (2012), el origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, 19 que fue una de las medidas de control que el franciscano Fray Lucas Paccioli escribió en el s. XV en Italia. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose

forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores.

Debido a esto, comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, puesto que, se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas.

El Control Interno, ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, surgiendo a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones.

Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), citados por Gil (2015) el control interno se define como: El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p.32)

Por tanto, el control interno se refiere al conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones y evaluaciones de las actividades desarrolladas en la organización de modo que se realicen de 20 manera eficaz y eficiente, además de proteger los activos de la institución y suministrar información confiable, veraz y oportuna. En este sentido se puede afirmar, que las organizaciones cuando quieren asegurarse de que las operaciones se procesen correctamente, deben incorporar en sus actividades cotidianas al control interno, evaluando sus resultados, constituyéndose en un elemento esencial para la organización.

Según Mantilla (2012) citado por Gil (op.cit), un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

En relación al control interno, Koontz y Weihrich. (2007) citado por Castillo (2014) el Control Interno, debe atravesar por éstas tres etapas: a) Establecimiento de estándares y puntos críticos, b) Medición del desempeño y c) Corrección de las desviaciones. En cada organización, existe una serie de aspectos que son especialmente importantes y de los cuales depende, en última instancia, su posición competitiva. Esta valoración, permite tener una idea de qué y cuáles son los puntos críticos de la organización. En base a estos indicadores, se puede medir de forma cuantitativa el comportamiento de los componentes de la organización, lo que se define como medición y evaluación del desempeño.

### **Importancia del control interno**

El control interno permite a todas las organizaciones sean públicas o privadas obtener beneficios significativos en sus actividades realizándose las misma con eficiencia, eficacia y economía, indicadores esenciales para el análisis, la toma de decisiones y logro de los objetivos planteados, contribuyendo a que haya confiabilidad en el procesos, cumplimiento de normas y obligaciones. Por esta razón cualquier organización sin importar su actividad debe contar con controles administrativos y un buen sistema contable. De ahí que, el control interno según Gómez y Tenesaca (2012), es importante dado que:

1. Se establece medidas para mejorar y/o corregir las actividades, de manera que se alcance los planes efectivamente.
2. Las normas, políticas y procesos se pueden aplicar a todo lo que englobe la organización, personas y actos.

3. Determina y analiza las causas que originaron las desviaciones para que no se repitan.
4. Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes.
5. Reduce costo y ahorra tiempo al evitar errores.

### **Norma internacional de contabilidad 7 (NIC 7). Estado de flujos de efectivo**

Esta norma internacional tiene como objetivo evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. De esta forma, exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo. Entre los principales objetivos del estado de flujo de efectivo se pueden mencionar:

- Evaluar la habilidad de la Compañía para generar futuros flujos de efectivo positivos.
- Suministrar información adecuada a la gerencia, para que ésta pueda tomar decisiones que auxilien a evaluar y mejorar sus políticas de contabilidad y contribuir con el desenvolvimiento de la empresa.
- Proporcionar información apropiada a la gerencia, para que ésta pueda tomar decisiones que ayuden a evaluar y mejorar sus políticas de contabilidad y contribuir con el desenvolvimiento de la empresa.
- Facilitar la información financiera a los administradores, lo cual les permite mejorar sus políticas de operación, de inversión y financiación.
- Establecer en donde se ha estado gastando el efectivo disponible, que puede dar como resultado la descapitalización de la empresa.
- Revelar 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.
- Reportar los flujos de efectivo pasados para facilitar la predicción de flujos de efectivo futuros. Facilitar la administración eficiente del efectivo y sus equivalentes.



## **Flujo de fondos**

El flujo de efectivo o flujo de fondos permite realizar previsiones, posibilita una buena gestión en las finanzas, en la toma de decisiones y en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de una empresa. Con este término podemos relacionar el estado de flujos de efectivo, que muestra el efectivo utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, con el objetivo de conciliar los saldos iniciales y finales de ese período.

### **Objetivos.**

Ávila (2017), “el flujo de caja permite reportar los ingresos operativos proyectados, así como los egresos o gastos necesarios para tomar decisiones que impulsen el crecimiento de una empresa. Es llamado también flujo de efectivo, presupuesto de caja o cash flow”. (p.2)

Rodríguez (2014), examinar el movimiento de efectivo para un periodo determinado, delimitar los periodos en el que la empresa necesitará efectivo, mostrar el nivel mínimo de efectivo que la empresa debe poseer, para determinar los periodos en que hay déficit o exceso de efectivo, plantear las políticas de financiamiento, proyectar los ingresos de efectivo futuros, con el fin de cumplir con los gastos operativos en los que incurrirá la empresa. (p.1)

### **Importancia.**

Baena (2014), determinara el estado de liquidez de la compañía en los diferentes periodos objeto de la proyección. En este estado financiero se incluyen todos los ingresos y los gastos a prever en dicho lapso de tiempo, su importancia radica en la fijación de excedentes o faltantes de efectivo y la forma de estos ser financiados o invertidos. (p.346)

### **Finalidad.**

Rodríguez (2014), la finalidad consiste en determinar las fechas en el que la empresa necesitará incurrir en efectivo, asimismo determinar aquellas fechas en las que escaseará,

con el fin de que se puedan financiar con anticipación y sin presiones indebidas. El flujo de caja permite planear con anticipación las necesidades importantes de efectivo que necesitará la empresa, llámese un préstamo bancario u otras obligaciones. (p.1)

### **Estructura.**

Hirache (2013) ingresos: ventas al contado, cobranzas de ventas al crédito. Enajenación de activos inmovilizados, préstamos de accionistas, préstamos de instituciones financieras u otras entidades. Egresos: Pago de remuneraciones y beneficios sociales a los trabajadores, pago a terceros por servicios prestados, pago de impuestos, desembolso de otros costos fijos, adquisición de activos inmovilizados, amortización de préstamos de accionistas, amortización de préstamos bancarios. (p.1)

### **Principios fundamentales para administrar efectivo**

Los principios más importantes a la hora de administrar efectivo son:

- Incrementar las entradas de efectivo a través de un incremento del volumen de ventas o de su precio.
- Intentar que las entradas se realicen de forma rápida, vendiendo al contado, pedir anticipos o reducir los plazos de los créditos.
- Disminuir las salidas de efectivo mediante descuentos a proveedores o clientes o reducir ineficiencias en la producción de la empresa.
- Retrasar las salidas de dinero, como por ejemplo intentando alargar los plazos a los proveedores.
- 

### **Métodos.**

#### **Método directo.**

Thomason (2018) Una declaración directa de flujo de caja identificará las fuentes y usos de caja de una compañía. La declaración tiene 3 secciones que informan de las entradas y pagos de caja. Estas secciones incluyen actividades operativas, de inversión y financieras.

Las actividades operativas incluyen ingresos y pagos de operaciones de negocio normales. Las actividades de inversión incluyen compras o ventas de recursos e inversiones a largo plazo. Las actividades financieras están relacionadas con préstamos de dinero y la realización de pagos a acreedores e inversores. (p.1)

### **Método indirecto.**

Mayor y Saldarriaga (2015) En este método se parte del resultado, del supuesto de que no se necesita discriminación de las cuentas. Adicionalmente, se le suman los conceptos que no generan efectivo, como por ejemplo las Depreciaciones. Este método es utilizado por algunas entidades Gubernamentales. (p.4)

### **Tipos de flujos de efectivo**

Existen los siguientes tipos de flujos de efectivo:

**Operativos:** Los flujos de caja operativos (FCO) engloban todos aquellos ingresos y gastos que provienen de la propia actividad de la empresa. Suponen la principal fuente de ingresos de la compañía ya que contabiliza los ingresos por venta de bienes y servicios. Sumado a esto, se incluyen las posibles ayudas estatales u otro tipo de ingresos vinculados a la actividad económica que desempeña.

**Inversión:** El flujo de caja de inversión (FCI) mide la variación de las entradas y salidas de efectivo procedentes de aquellas inversiones realizadas en instrumentos financieros. Suelen ser activos con vencimiento de corto plazo y muy líquidos. También se contabilizan aquellos gastos asociados a las inversiones mencionadas, compra de maquinaria, edificios, etc.

**Financiación:** También es conocido como flujo de caja financiero (FCF) o flujo de caja económico y hace referencia a la variación de capital que tiene un determinado proyecto. En el FCF se contabilizan las pérdidas de por de las mercaderías y materias primas, la dotación de capital para gastos de personal o la amortización del inmovilizado, entre otros componentes que puedes comprobar en el artículo enlazado.

### **Planificación y gestión**

- Plan Estratégico y Operativo Anual Institucional debidamente suscrito y aprobado oficialmente, que corresponda al ejercicio económico financiero a rendir, con sus modificaciones o reprogramaciones físicas y presupuestarias si las hubiere.
- Informe de Gestión del Órgano o Ente correspondiente al ejercicio económico financiero a rendir. (sólo en caso de estar disponible para el momento de la participación de la cuenta).
- Reportes utilizados a través de indicadores de gestión

### **Contable**

- Libros principales y auxiliares, registros y ajustes que aseguren el cumplimiento de los principios de contabilidad e información contable, adaptados a las Normas Generales de Contabilidad Pública de la República u otras normas e instrucciones emanadas de la ONCOP (Oficina Nacional de Contabilidad Pública) en el marco del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
- Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico financiero sujeto a rendición, elaborados de conformidad con la Norma Técnica de Contabilidad sobre la Presentación de Estados Financieros dictados por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública, así como los Estados de Rendimiento Financieros, Movimiento de las Cuentas de Patrimonio, Flujo de Efectivo y Cuenta de Ahorro-Inversión-Financiamiento, pertenecientes al ejercicio sujeto a rendición en el caso que aplique.

### **Gestión financiera**

La gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) constituye todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera califica como un área de la administración general que tiene por objeto:

Block y Hirt (2005) señala que “Maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la adquisición de recursos financieros con aportaciones de capital u obtener créditos, y con su correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y el logro de buenos resultados, mediante la interpretación de las estadísticas financieras que ayudan a tomar de decisiones acertadas”. (p. 34).

En atención a lo señalado la gestión financiera en las empresas alcanza la ejecución de dos procesos fundamentales como son la planeación y la determinación de la estructura financiera de la empresa. El análisis de cada uno de estos procesos permite establecer una gestión efectiva dentro de las organizaciones.

### **Planeación financiera**

La planificación financiera es una herramienta fundamental con la que cuentan las empresas durante los procesos de las tomas de decisiones. Adicionalmente, procura plantear diferentes objetivos a cumplir, para que de esta manera, los mismos puedan ser evaluados con posterioridad. En definitiva, una buena planificación financiera debe conducir a los gerentes financieros a tener en consideración, determinados acontecimientos que pueden llegar a interferir con el buen desempeño de la empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas que puedan dar a lugar.

### **Efectivo**

El efectivo tiene el mismo significado para las organizaciones que para las personas, y para Horngren, Sundem y Elliott (2000) “engloba todos los conceptos que son aceptados en depósito en un banco, sobre todo papel moneda, moneda, giros y cheques”. Pág. 179. El efectivo representa el dinero disponible, es un punto clave de la decisión para el gerente que paga hoy. Muchas compañías combinan el efectivo y los equivalentes de este en sus balances generales. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo altamente líquidas que se pueden convertir a efectivo con facilidad y en poco tiempo.

### **Conformación del efectivo**

En el Boletín C-1 de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1999). Se expresa que: el renglón de efectivo debe estar constituido por monedas de curso legal o sus equivalentes propiedad de una entidad disponible para la operación. En este sentido, el efectivo disponible incluye: Billetes, (b) Monedas, (c) Instrumentos negociables como: cheques personales, de caja y certificados, no depositados, (d) Giros bancarios no depositados, (e) Ordenes de pago no depositado, como giros postales y de express. El efectivo en banco incluye: (a) Depósitos a la vista en cuentas de cheques, (b) Cuentas de ahorros, generalmente en efectivo, a pesar de que a veces se requiere de previo aviso al banco para poder disponer de ellas, (c) Certificados de depósito a la vista.

### **El saldo del efectivo**

Es un factor muy importante para la organización, es fundamental poseer un excedente para las posibles transacciones e imprevistos que se pueden presentar, de no poseer éste disponible en un momento determinado tal vez tenga que recurrir a financiamientos externos lo cual puede resultar muy costoso debido a las tasas de interés del mercado. No obstante, para García (2003: 23) “no existen reglas fijas para determinar cuánto es la cantidad más idónea que debe tener”.

### **Administración del efectivo**

La administración del efectivo es de suma importancia en cualquier negocio porque es el medio para obtener mercancías y servicios. Se requiere una cuidadosa contabilización de las operaciones en efectivo, debido a que este rubro puede ser rápidamente invertido. La administración del efectivo generalmente se centra en dos áreas el presupuesto del efectivo y el control interno de contabilidad. Por ello, es un concepto sobre el cual los autores especialistas han emitido diferentes opiniones. Weston y Brigham (2000). Lo conciben:

Como un conjunto de medidas estratégicas que afectan a los flujos monetarios y en definitiva a los flujos y resultados financieros de una empresa. En este sentido señala que la gestión del efectivo indica análisis, mejoras, eficiencia y búsqueda del beneficio a través de técnicas y mecanismos de los flujos monetarios de la empresa, garantizando una liquidez adecuada, tomando en consideración la vertiente financiera, la cual incluye la gestión de ventas y cobros a clientes y de la gestión de compra y pagos de proveedores. (p. 465).

Una cantidad adecuada de efectivo es esencial para el funcionamiento uniforme de las operaciones. Los administradores y contadores deben planear la adquisición y el uso del efectivo con cuidado. Por último, el efectivo en sí no proporciona utilidades, por lo que es importante no conservar el exceso del mismo.

### **Control del efectivo**

El control del efectivo deber ser constante y obligatorio dentro de la administración financiera de la empresa, no basta solo obtener beneficios, sino es necesario tener como hacer frente a las obligaciones adquiridas. El flujo del efectivo es la mejor manera de medir el rendimiento o liquidez de la empresa y suministra información confiable acerca de las condiciones y rentabilidad.

### **Planeación del efectivo**

Ofrece grandes ventajas al administrador financiero a los fines del buen desarrollo de su gestión; a través del establecimiento de un buen programa de cobros y desembolsos, y de otras acciones relacionadas, mediante las cuales se determinará la situación financiera de la empresa que sirve de base para la planeación de períodos posteriores.

### **Presupuesto del efectivo**

Según Horngren, Sundem y Stratton (2006). El presupuesto del efectivo consiste “en un estado de entradas y desembolsos planeados”, pág. 307 Estos ayudan a la administración a

evitar, efectivo ocioso así como deficiencias del mismo. Con esta información el administrador o contador financiero está en condiciones de prever las posibles necesidades futuras de efectivo dentro de la empresa.

### **Indicadores financieros**

Los indicadores o razones financieros expresan la relación matemática entre una magnitud y otra, exigiendo que dicha relación sea clara, directa y comprensible para que se puedan obtener informaciones, condiciones y situaciones que no podrían ser detectadas mediante la simple observación de los componentes individuales de la razón financiera. Para Goznes (2004: 23), entre las principales razones financieras se encuentran:

- Índice de Liquidez: Se define como liquidez a la capacidad de un activo de convertirse en efectivo. Cuanto más fácil sea su monetización más líquido será el mismo. Los índices de liquidez muestran la relación entre los diferentes activos líquidos y los pasivos corrientes o no corrientes y por lo tanto nos ayudan a analizar la capacidad de repago de la empresa en el corto y en el largo plazo. Los índices son los siguientes:

Liquidez corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Liquidez Seca o Prueba Ácida = (Activo Corriente - Bienes de Cambio) / Pasivo Corriente

Liquidez Absoluta = Disponibilidades / Pasivo Corriente

- Índices Relacionados con los Activos: Ayudan a analizar la eficiencia con la que la empresa administra sus activos. Son los siguientes:

Rotación de Inventarios = Ventas / Bienes de Cambio

Rotación de Activos Fijos = Ventas / Activos Fijos

Periodo Promedio de cobranza o días de crédito = Créditos por Ventas \* 365 / Ventas anuales

- Índices relacionados con Pasivos:

Deudas comerciales \* 365 Plazo de pago promedio = Compras anuales de mercaderías

Endeudamiento Total = Pasivo / Activo

Solvencia = Activo Total / Pasivo Total

Endeudamiento Corriente = Pasivo Corriente / Activo

Endeudamiento a largo plazo = Pasivo No corriente / Activo



**Pequeña y mediana empresa (pymes)**

En Venezuela, la Pequeña y Mediana Empresa (Pymes) en la actualidad constituye un elemento de gran importancia en la economía nacional. Según lo expresa Páez (2006): El estudio de las Pymes ha tomado relevancia en el contexto internacional porque la mayoría de las investigaciones destaca la importancia que tienen para el sector empresarial de cualquier país, grande o pequeño, desarrollado o no, sobre todo por representar la mayoría de las firmas y por generar gran parte del empleo y la producción. (pág. 79).

**Bases legales**

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

La cual en su artículo 112 reza:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social.

El artículo antes citado, refleja que el Estado busca es la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, por medio de las actividades de industria y comercio, así como impulsar el desarrollo integral del país.

Por su parte, el artículo 308, textualmente señala lo siguiente:

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo...Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

De acuerdo con la disposición anterior se puede señalar que el Estado velará y protegerá a la pequeña y mediana industria, así como su promoción. Además se asegurará de su capacitación y el financiamiento oportuno.

El artículo 311 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela dispone que “...la gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal”. Asimismo en su artículo 315 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela establece: En los presupuestos públicos anuales de gastos, en todos los niveles de gobierno, se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario, el objetivo específico a que esté dirigido, así como los resultados concretos que se espera obtener y los funcionarios públicos o funcionarias públicas responsables para el logro de tales resultados.

Se puede decir que mediante La Constitución como Ley marco, es la que instaura los lineamientos en materia de control interno y sobre los principio que deben regir la administración pública en el ejercicio de sus funciones financieras y administrativas, además, dice que en los presupuestos públicos se constituirá de manera clara, para cada crédito presupuestario el objetivo específico del mismo.

### **Ley Orgánica sobre Promoción de la Inversión Privada bajo el Régimen de Concesiones año 1999**

**Objeto de la Ley.** Este Decreto-Ley tiene por objeto establecer reglas, garantías e incentivos dirigidos a la promoción de la inversión privada y al desarrollo de la infraestructura y de los servicios públicos competencia del poder nacional, mediante el otorgamiento de concesiones para la construcción y la explotación de nuevas obras, sistemas o instalaciones de infraestructura, para el mantenimiento, la rehabilitación, la modernización, la ampliación y la explotación de obras, sistemas o instalaciones de infraestructura ya existentes, o únicamente, para la modernización, el mejoramiento, la ampliación o la explotación de un servicio público ya establecido.

**Ley De Reforma Parcial Del Decreto Con Rango Y Fuerza De Ley Orgánica De Régimen Presupuestario año 2000**

**Artículo 1º** La presente Ley establece los principios y normas básicos que regirán el proceso presupuestario de los organismos del sector público, sin perjuicio de las atribuciones que, sobre control externo, la Constitución y las leyes confieren a los órganos de la función contralora. Están sujetos a las disposiciones de la presente Ley:

1.- El Poder Nacional

2.- Los Estados y los Municipios

3.- Los institutos autónomos, los servicios autónomos sin personalidad jurídica y las personas de derecho público en la que los primeros tengan participación.

4.- Las sociedades en las cuales el Poder Nacional y demás personas a que se refiere el presente artículo tengan participación igual o mayor al cincuenta por ciento (50%) del capital social. Quedarán comprendidas además, las sociedades de propiedad totalmente estatal, cuya función a través de la posesión de acciones de otras sociedades, sea coordinar la gestión empresarial pública de un sector de la economía nacional.

5.- Las sociedades en las cuales las personas a que se refiere el ordinal anterior tengan participación igual o mayor al cincuenta por ciento (50%).

6.- Las fundaciones y asociaciones civiles constituidas o dirigidas por alguna de las personas referidas en el presente artículo, o aquellas de cuya gestión pudiera derivarse compromisos financieros para esas personas cuando dichos compromisos o la totalidad de los aportes presupuestarios o contribuciones en un ejercicio, efectuados por una o varias de las personas referidas en este artículo, represente el cincuenta por ciento (50%) o más de su presupuesto.

**PARAGRAFO UNICO:** A los servicios autónomos sin personalidad jurídica se les aplicará el régimen presupuestario previsto para el Poder Nacional y sus asignaciones estarán comprendidas en la Ley de Presupuesto Anual, conforme a lo establecido en el Título II de esta Ley.

**Ley orgánica de la contraloría general de la república y del sistema nacional de control fiscal (2010)**

Artículo 35, que: El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

Es de gran relevancia resaltar que este artículo, el Control Interno es un método que percibe el plan de distribución, las políticas, normas, así como los metodologías y ordenamientos adoptados dentro de un ente u organismo con el fin de resguardar sus recursos, confirmar la precisión y autenticidad de su investigación contable y administrativa, además señala, que es ineludible conservar la eficiencia, economía y calidad como indicadores esenciales de gestión en la institución empleando las políticas instituidas.

Igualmente esta Ley contempla los principios de auditoría del Estado, mediante los artículos 40 y 41, que se citan textualmente a continuación.

Artículo 40: Sin perjuicio de las funciones de la Contraloría General de la República y de lo dispuesto en el artículo 36, corresponde a las unidades de auditoría interna de las entidades a que se refieren el artículo 9, numerales 1 al 11, de esta Ley, evaluar el sistema de control interno, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como el examen de los registros y estados financieros, para determinar su pertinencia y confiabilidad, y la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el marco de las operaciones realizadas.

Artículo 41: Las unidades de auditoría interna en el ámbito de sus competencias, podrán realizar auditorías, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones de todo tipo y de cualquier naturaleza en el ente sujeto a su control, para verificar la legalidad, exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, así como

evaluar el cumplimiento y los resultados de los planes y las acciones administrativas, la eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto de su gestión.

Podemos decir que los artículos indicados apuntan a la necesidad de efectuar con el control interno en las dependencias del sector público a fin de salvaguardar los recursos e imprimir eficiencia y eficacia a las actividades que se realicen en apego a las reglas legales actuales, igualmente, su relación con la investigación es que es precisamente a partir de este control interno que se debe colocar en experiencia los lineamientos de auditoría interna para que predomine un verdadero control de las obras y servicios que se realizan a través de las políticas presupuestarias.

#### **Ley para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana industria y unidades de producción social año 2014**

Así como también lo contenido en la Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Producción Social (2014), la cual tiene por objeto regular el proceso de desarrollo integral de la pequeña y mediana industria a través de su promoción y financiamiento. La misma en su artículo 5, numeral 1, señala:

Se considerará Pequeña Industria a aquellas que tengan una nómina promedio anual de hasta cincuenta (50) trabajadores y con una facturación anual de hasta doscientas mil Unidades Tributarias (200.000 UT).

Se considerará Mediana Industria a aquellas que tengan una nómina promedio anual desde cincuenta y un (51) trabajadores hasta cien (100) trabajadores y con una facturación anual desde doscientas mil una Unidades Tributarias (200.001 UT) hasta quinientas mil Unidades Tributarias (500.000 UT).

## Definición de Términos Básicos

**Activo fijo:** un activo fijo es un bien, que puede ser tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo también se le denomina activo no corriente, estos son estrictamente necesarios para el funcionamiento de la empresa por lo que no deben destinarse a la venta, si eso ocurre dejarían de ser activo fijo. (Ríos, 2015, p.1) 38

**Activos:** Dentro del balance general o estado de situación financiera, existen tres elementos que lo componen, y estos son los activos, los pasivos y el capital contable o patrimonio de la empresa. Los activos son el total de recursos de que dispone una empresa para realizar sus operaciones; siendo todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa.

**El pasivo:** es el total de deudas y obligaciones que contrae la empresa.

**El patrimonio o capital contable:** Humber (2016) es la suma de las aportaciones de los socios; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas (Pág. 1)

**Alianza Estratégicas:** Pérez, (2015) es un acuerdo entre dos o más empresas que se unen para alcanzar ventajas competitivas que no alcanzarían por si mismas a corto plazo sin gran esfuerzo, se compone mejor por su propósito que por sus componentes o estructura. En todas las alianzas existen tres patrones básicos, relacionados con mercados, productos y tecnología. (Pág. 2).

**Costos Fijos:** Ávila (2015) son aquellos que no sufren cambios influenciados por el volumen de producción. A pesar del nombre, no se puede afirmar que estos costos que pueden también ser clasificados como costos de estructura, jamás estarán sujetos a ninguna modificación. Costos: hace referencia al momento en el que una empresa invierte dinero en la producción de un bien, servicio o producto. Para este fin se tiene en cuenta tres elementos: Materia prima, mano de obra y costos generales de producción (Pág. 1).

**Efectividad:** Pérez (2013) grado de cumplimiento de los objetivos planificados o sea es el resultado o el producto de dividir el Real/Plan o lo que es lo mismo: los resultados obtenidos entre las metas fijadas o predeterminadas. Es el grado de cumplimiento de la entrega del producto o servicio en la fecha y momento en que el cliente realmente lo necesita. Pág. 4

**Estado de Resultados:** Castro (2015) es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. Pág. 4

**Estados financieros:** Ocaña, (2017) en ese estado se ofrece información sobre la solidez financiera de la Organización y los recursos disponibles para apoyar sus objetivos futuros. (pág. 4)

**Financiamiento:** Conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios. Pág. 25

**Flujo de caja:** El flujo de caja es la estimación de los ingresos y egresos de efectivo de una empresa en un periodo determinado. Se refiere a la cantidad de efectivo que se genera mediante las operaciones, el cual ayuda a determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones. (Rodríguez, 2014, p.1).

**Ingresos:** Son aquellas operaciones que aumentarán los recursos o la riqueza de la empresa. Existen otros ingresos a parte por ventas ya que se pueden ocasionar por otros conceptos, como serían los intereses que se pueden percibir de los bancos por inversiones realizadas por la empresa. (Maestre, 2015, p.2)

**Liquidez:** Rubio, (2014) El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos el líquido o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. Pág. 16

**Planificación:** Quintero, (2013) Establece las bases para definir las metas correctas y después elegir los medios necesarios para alcanzarlas, es además un instrumento para afrontar la inseguridad, por cuanto, en ocasiones suceden imprevistos que por la vía de la planificación se pueden cubrir, en alguna proporción( Pág. 1)



## **Sistema de variables**

Las variables intervienen como causa o como efecto en el proceso investigativo. Las variables que se van a investigar quedan identificadas desde el momento en que se define el problema.

En toda investigación es importante plantear variables, ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar. Aunque Hurtado (2008) prefiere usar el concepto de “evento”, el cual es más amplio pero el mismo incluye el término variable y es el que discutirá a continuación (Pág. 5.)

Se puede acotar entonces, que la idea básica de algunos enfoques, sobre todo los cuantitativos, es la manipulación y control objetivo de las variables. Por otro lado, en el enfoque cualitativo también se puede usar variables para desarrollar una investigación.

## **Operacionalización de la variable**

Avalos (2014), explica que, la operacionalización de las variables comprende la desintegración de los elementos que conforman la estructura de la hipótesis y de manera especial a las variables y precisa que la operacionalización se logra cuando se descomponen las variables en dimensiones y estas a su vez son traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición. Pág. 8. Afirma que la operacionalización de las variables es fundamental porque a través de ellas se precisan los aspectos y elementos que se quieren cuantificar, conocer y registrar con el fin de llegar a conclusiones.

Es decir está constituida por una serie de procedimientos o indicaciones para realizar la medición de una variable definida conceptualmente. En esta se intenta obtener la mayor información posible de la variable seleccionada, a modo de captar su sentido y adecuación al contexto. Y para ello deberá hacerse una cuidadosa revisión de la literatura disponible en marco teórico. La operacionalización de las variables está estrechamente vinculada al tipo de técnica o metodología empleadas para la recolección de datos

A continuación el Cuadro 1, contenido de la Operacionalización de las variables para la presente investigación.

## Operacionalización de las variables

Cuadro 1

<b>Variable Nominal</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Flujo efectivo	El flujo de efectivo o flujo de fondos permite realizar previsiones, posibilita una buena gestión en las finanzas, en la toma de decisiones y en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de una empresa.	Flujo de efectivo	-Conocimiento del flujo de efectivo.	1
			-Gestión de finanzas.	2-3
			Control de ingresos	4-5
Procedimiento de control interno	La Unidad de Auditoría Interna, es un órgano de control interno que tiene como finalidad planificar, programar y ejecutar las	Control interno	Planificación de presupuestos.	6-7-8

	<p>actividades de auditoría, tomando en cuenta los objetivos propios de la Unidad como tal. El término de Auditoría se ha empleado incorrectamente con frecuencia ya que se ha... teniendo en cuenta la actividad fundamental de la unidad auditada.</p>	<p>Riesgo de los proyectos de inversión a través del flujo de fondos</p>	- Estimativa detallada de todos los costos	9-10-11
			Eventos o condiciones inciertas.	12-13
			- Objetivos del control interno	14-15

### **Capítulo III**

#### **Marco Metodológico**

El fin esencial del marco metodológico es precisar, a través de un lenguaje claro y sencillo, los métodos, técnicas, estrategias, procedimientos e instrumentos utilizados por el investigador para el logro de los objetivos. Arias (2012) explica el marco metodológico como el “Conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.16). Este método se basa en la formulación de objetivos las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

#### **Enfoque de Investigación**

Según Sampieri (2004), el enfoque cuantitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas. ... Al usar los dos enfoques, se enriquece la investigación con una perspectiva complementaria. El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

#### **Tipo de Investigación**

Se enmarca la investigación como un estudio de tipo descriptivo, bajo los parámetros establecidos por Sampieri y otros (2003), la investigación es de tipo descriptiva, debido a que se medirá el control de flujo de efectivo y control interno, lo que constituirá una descripción de tales variables.

En relación con esto, Palella y Martins (2012), aseveran: “El propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho. Incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual”. (p.86) Es así como se caracterizaran los hechos presentes, al igual que el grupo en estudio. Igualmente, Sabino (2002) señala: Su preocupación primordial radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos. Las investigaciones descriptivas utilizan

criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes.

Es por ello que para nuestra investigación es determinante la interpretación de las realidades de tal manera que se tenga el análisis pertinente.

### **Diseño de Investigación**

La investigación es de campo, en virtud de que permitirá visualizar y recopilar los datos que se requirieron de una forma directa, los cuales fueron procesados para obtener resultados que ayudaron a proponer una solución a la problemática planteada, al constatar la realidad en las empresas en estudio. Según Palella y Martíns (2012), la investigación de campo, “consiste en la recolección de los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables”. (p 83)

Por su parte, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2011) señala: Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretar su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido, se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 14).

Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica, sino que se observan las que existen. Las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, lo que impide influir sobre ellas para modificarlas, De esta manera, el trabajo de investigación será desarrollado bajo un diseño de campo, puesto que se basará en una situación real, en la cual se estudiarán datos existentes, sin adular ninguna de las variables.

### **Población**

Según Arias (2004: 68), “La población es el conjunto de elementos con características comunes que son objeto de análisis y para los cuales serán válidos las conclusiones de la investigación”. Al respecto, Palella y Martíns (2012) definen la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones (...) es el conjunto finito o infinitos de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación” (p. 93). En tal sentido, el universo o población de estudio para la presente investigación, corresponde a una

población conformada por cuarenta y cinco (45) empleados pertenecientes a Auto Periquito Don Rubén C.A

### **Muestra**

Morles, citado en Arias (2004), plantea que la muestra es un: “subconjunto representativo de un universo o población”. (p.98). Por su parte, Palella y Martíns (2012) definen la muestra como “la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características se reproducen de la manera más exacta posible”. (p.93). De manera más específica, la muestra es no probabilística intencional definida por la Universidad Nacional Abierta UNA (2003), como un tipo de muestreo en donde el investigador es quien selecciona la muestra y procura que esta sea representativa dependiendo de su intención y opinión, por lo tanto la representatividad es subjetiva”.(p. 193). En tal sentido, y dado que las características de la población objeto de estudio de la empresa Auto Periquito DON RUBEN C.A, conformada por quince (15) empleados que laboran en la misma.

### **Técnica e Instrumento de recolección de datos**

Después de seleccionado el diseño de la investigación y la muestra apropiada de acuerdo con el problema objeto de estudio, se procedió entonces a recolectar los datos pertinentes sobre los objetivos involucrados en la investigación, con el propósito de recolectar la información. De allí pues, que la técnica está definida por Palella y Martíns (2012: 103) “como las distintas formas o maneras de obtener la información. Para el acopio de los datos se pueden utilizar técnicas como: Observación, entrevista, encuestas, pruebas entre otras”. Es decir, las técnicas e instrumentos de recolección de datos son los procedimientos y las herramientas por medio de los cuales se recopila la información necesaria para el desarrollo de todo trabajo investigativo.

En el mismo orden de ideas, La Universidad Nacional Abierta (2003) describe la técnica como: “El conjunto organizado de procedimientos que se utilizan durante el proceso de recolección”. Para recabar la información se aplicó la técnica de la encuesta. Pág. 307 Según, Palella y Martíns (2012: 134). “la encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”. Por su parte, Sabino (2002: 99), indica que “un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Ahora bien, según Tamayo y Tamayo (2005:65) define los instrumentos como los elementos de los cuales se vale el investigador para recolectar la información y acercarse a los fenómenos, para extraer de ellos la información necesaria.

Para la elaboración del presente trabajo se utilizara como instrumento: el cuestionario de 10 que consta de 15 ítems. Para aplicar la técnica de la encuesta, como instrumento el cuestionario, el cual está estructurado por preguntas que incluyen alternativas de respuestas: Sí, No; relacionadas con el diseño propuesto. El mismo está elaborado con base a los objetivos específicos y al marco teórico. Al respecto Bisquerra, (2004: 88), plantea que: “los cuestionarios consisten en un conjunto más o menos amplio, de preguntas o cuestiones que se consideran relevantes para el rasgo, características o variable que son el objeto de estudio en la presente investigación”.

En función a lo antes expuesto, en la investigación se aplicará la técnica de encuesta, a través de un cuestionario diseñado de acuerdo a los objetivos que se plantearon al principio de la investigación, los eventos de estudio y de los indicios identificados en el proceso de operacionalización, dicho instrumento contará con las opciones de respuesta de nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

### **Validez y Confiabilidad**

Dentro de este orden de ideas, debe señalarse que para que un instrumento pueda considerarse capaz de aportar información veraz y objetiva, debe ser válido y confiable. Según Hernández, Fernández y Baptista (2015) la validez en términos generales: “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. A su vez, Palella y Martíns (2017) definen “la validez como la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir”. Al respecto, la validación del instrumento de recolección de datos se realizó mediante el juicio de contenido de tres expertos: uno (1) en Diseño de Instrumentos, uno (1) en Metodología de la Investigación y uno (1) en Contenido del Área de Estudio. A cada uno se le suministró un ejemplar del instrumento de recolección de datos, quienes ofrecieron su colaboración en cuanto a la estructura del mismo y emitieron sus observaciones, las cuales fueron consideradas para las reestructuraciones necesarias del cuestionario, y se determinó que su contenido conlleva al logro de los objetivos específicos y por ende, al objetivo general.

Hurtado (2017) señala que la confiabilidad es “el grado en que la aplicación repetida del instrumento a las mismas condiciones de estudio, en idénticas condiciones, produce iguales resultados, dando por hecho que el evento medido no ha cambiado” (p 444). Es decir, se refiere a la exactitud de la medición. El procedimiento que se utilizo fue el coeficiente de confiabilidad alfa deCronbach utilizado para escalas tipo Likert, que según Hernández, Fernández yBaptista (2015),



representa la administración de una única prueba y emplea información fácil de obtener, cuya fórmula es:

$$\alpha = \left[ \frac{K}{K-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum v_i^2}{V_t^2} \right]$$

$\alpha$  es el Coeficiente del Alfa de Cronbach.

K es el número de preguntas o ítems.

$V_i^2$  es la varianza del ítem i.

$V_t^2$  es la varianza de los totales observados.

### **Coeficiente grado**

1 Perfecta

0,80 - 0,99 Muy Alta

0,60 – 0,79 Alta

0,40 – 0,59 Moderada

0,20 – 0,39 Baja

0,01 – 0,10 Muy Baja

0 Nula.

Una vez aplicado el instrumento a la población objeto de estudio se procedió a encontrar el Coeficiente del Alfa de Cronbach, proveniente de los resultados alcanzados fueron:

$$\alpha = 0,90$$

El cual, arrojo un coeficiente de 0,90 y es valorado el instrumento por los expertos a su vez, lo que muestra que la confiabilidad del mismo al aplicarlo es muy alta, lo que significa que el instrumento dará resultados parecidos en varias aplicaciones.

### **Técnicas de Análisis de la Información**

Se basa en la interpretación. Las formas más comunes de obtener esta información es a través de entrevistas abiertas, grupos de discusión y grupos de observación, donde los investigadores generalmente analizan patrones en las observaciones durante toda la fase de recolección de datos.

### **Revisión permanente y reducción de datos**

Un primer tipo de tareas que deberá afrontar para el tratamiento de la información acerca de la realidad sobre la cual centra su trabajo consiste en la reducción de los datos, es decir, en la simplificación, el resumen, la selección de la información para hacerla abarcable y manejable. La reducción de datos supone también descartar o

seleccionar para el análisis parte del material informativo recogido, teniendo en cuenta determinados criterios teóricos y prácticos. Dentro de la reducción de datos tenemos:

### **1. La separación en unidades**

Los criterios para dividir la información en unidades son:

- Criterios Espaciales o Contextuales.
  - relativos al lugar o al contexto donde son realizadas las observaciones.
- Criterios Temáticos.
  - fragmentos que tratan un mismo tema, es el más extendido.
- Criterios Gramaticales.- unidades predeterminadas por párrafos, oraciones, etc.
- Criterios Conversacionales.- turnos de palabra cuando intervienen varios sujetos.

### **2.- Disposición y transformación de datos**

La disposición de la información de una forma gráfica y organizada, tras su recogida, facilitara la comprensión y el análisis de la misma; servirá para ilustrar las relaciones de varios conceptos o el proceso de transición entre etapas o momentos de investigación o del desarrollo del fenómeno de estudio

Se pueden considerar tanto:

#### **a).Gráficas: Descriptivas.**

- Son representaciones que describen el contexto o la evolución de las situaciones, un ejemplo de éstas pueden ser: los esquemas contextuales y los diagramas de evolución de una situación. Explicativas.

#### **b).Matrices: Descriptivas**

.- Consisten en tablas que contienen información cualitativa, construidas con la intención de obtener una visión global de los datos, ayudar a su análisis combinarlos y relacionarlos, etc.

### **3.- Análisis de contenido**

El análisis de contenido trata de descubrir los significados de un documento, éste puede ser textual, la transcripción de una entrevista, una historia de vida, un libro o material audiovisual, etc. El propósito es poner de manifiesto los significados, tanto los manifiestos como los latentes, ya para eso clasifica y codifica los diferentes elementos en categorías que representen más claramente el sentido.

### **4.- Obtención de resultados y conclusiones**

Llegar a conclusiones implicara ensamblar de nuevo los elementos diferenciados en el proceso analítico para reconstruir un todo estructurado y significativo. Bajo la denominación de conclusiones aparecen generalmente los resultados, los productos de la investigación y la interpretación que hacemos de los mismos.

Las conclusiones son por tanto, afirmaciones, proposiciones en las que se recogen los conocimientos adquiridos por el investigador en relación al problema estudiado. Sin duda, una de las principales herramientas intelectuales en el proceso de obtención de conclusiones es la comparación, la cual permite destacar las semejanzas y diferencias entre las unidades incluidas en una categoría.

### **5.- Verificación de conclusiones**

Una vez alcanzadas las conclusiones de un estudio, es necesario verificar esas conclusiones, es decir, confirmar que los resultados corresponden a los significados e interpretaciones que los participantes atribuyen a la realidad. Verificar las conclusiones de un estudio significa por tanto, comprobar el valor de verdad de los descubrimientos realizados, o lo que es igual, comprobar su validez basándose en juicios sobre la correspondencia entre los hallazgos y la realidad.

La verificación de conclusiones hace referencia a la confirmación de que las conclusiones elaboradas corresponden con los significados e interpretaciones de los propios individuos; esta ha de realizarse mediante la apertura de un intercambio comunicativo con los individuos en donde se ha de informar transparente de los procesos de análisis y de elaboración de las conclusiones.

## **Capítulo IV**

### **Análisis de la información**

En este capítulo corresponde presentar los resultados y análisis obtenidos en la investigación sobre: Procedimiento de control interno que optimice el flujo de efectivo en la empresa autoperiquito Don Ruben C.A, Esta etapa de carácter técnico, pero al mismo tiempo de mucha reflexión involucra la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitarán realizar interpretaciones de los datos.

Sabino (2016), señala que después de finalizadas las tareas de recolección el investigador quedará en posesión de un cierto número de datos, a partir de los cuales será posible sacar las conclusiones generales que apunten a esclarecer el problema formulado en los inicios del trabajo Pag 136, Es así como el autor destaca la importancia que tiene la recolección de datos, debido a que esos datos son la esencia de la información de la investigación, e indica que estos datos tienen que ser estudiados, para lograr el objetivo de análisis estos datos deben pasar por una fase de procesamiento como lo establece Sabino.

El análisis de los datos se llevará a cabo por medio del programa de Excel., para facilitar la interpretación de la data se calculara porcentualmente y se establecerá la relación entre resultados y los objetivos de la investigación, de igual forma para la mejor comprensión se realizaran gráficos de pastel. El registro de las tabulaciones básicas se realizó agrupando mediante operaciones de recuentos las opiniones de los encuestados por cada pregunta y sus correspondientes alternativas de respuestas, para posteriormente calcular el porcentaje de cada campo de frecuencia acumulada y presentada en el plan de tabulaciones.

**Procesamiento de la información**

**Problema**

**Indicadores:**

-Conocimiento del flujo de efectivo.

**Variable**

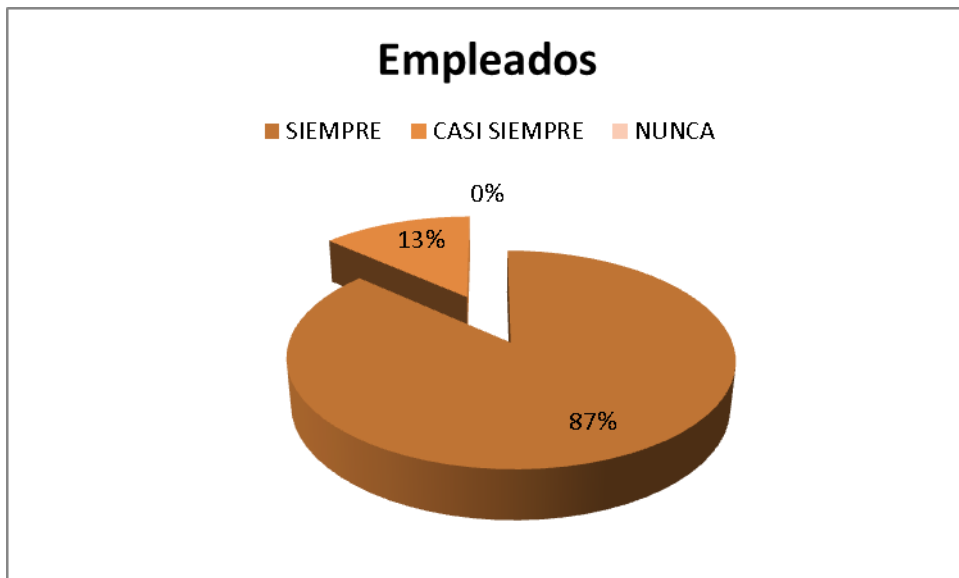
Flujo efectivo

**Ítems** 1 ¿Cree que existe un buen manejo del flujo de fondos en la institución?

**Cuadro N°2**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	13	87
<b>CASI SIEMPRE</b>	2	13
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 1.** Distribución porcentual de los empleados que creen que existe un buen manejo del flujo de fondos en la institución



En cuanto a los análisis del grafico podemos determinar que en referencia al ítem N°1 que hace referencia a la distribución porcentual que cree que existe un buen manejo del flujo de fondos en la institución un ochenta y siete por ciento (87%) respondió que siempre existe tan responsabilidad, mientras que un trece por ciento (13%) respondió que casi siempre lo que indica que el control interno permite a todas las organizaciones sean públicas o privadas obtener beneficios significativos en sus actividades realizándose las misma con eficiencia, eficacia y economía, indicadores esenciales para el análisis, la toma de decisiones y logro de los objetivos planteados, contribuyendo a que haya confiabilidad en el procesos, cumplimiento de normas y obligaciones.

**Indicadores:**

-Gestión de finanzas

**Variable**

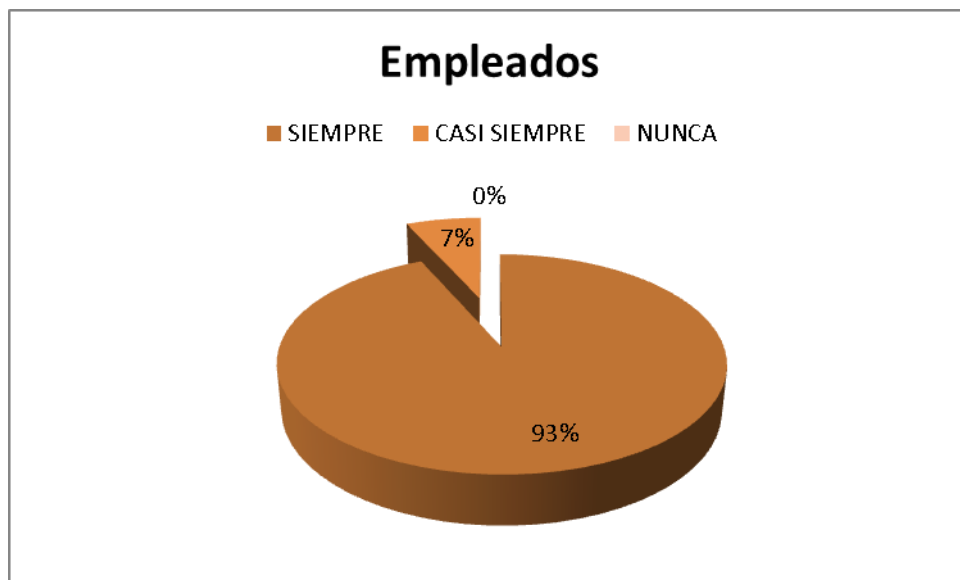
Flujo efectivo

**Ítems 2** ¿La gestión de finanzas toma decisiones en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad?

**Cuadro N° 3**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	14	93
<b>CASI SIEMPRE</b>	1	7
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 2.** Distribución porcentual de los empleados sobre gestión de finanzas toma decisiones en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad



En este ítems los resultados obtenidos en la encuesta reflejan la distribución porcentual de los de los empleados sobre la gestión de finanzas toma de decisiones en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad en un noventa y tres por ciento (93%) siempre mantienen esa respuesta social y solo un siete por ciento (7%) casi siempre es importante destacar que el análisis de la respuesta social ¿Qué tipo de decisiones nos permite tomar el presupuesto de ingresos? Te permite planificar actividades, objetivos, recursos, estrategias, anticiparte a ciertos hechos, y, de esta manera, reducir la incertidumbre. Te facilita coordinar cualquier clase de actividades, integrando todas las áreas del negocio y los objetivos de la empresa

**Indicadores:**

-Gestión de finanzas

**Variable**

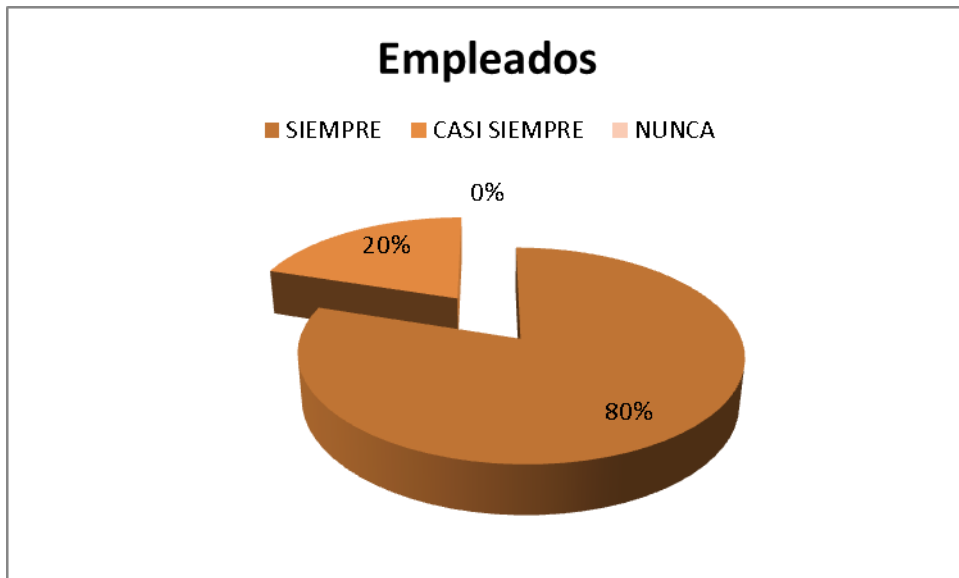
Flujo efectivo

**Items** 3 ¿El control de ingresos en la institución cumple con el fin del presupuesto planteado de los proyectos de inversión?

**Cuadro N° 4**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	12	80
<b>CASI SIEMPRE</b>	5	20
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 3.** Distribución porcentual de los empleados sobre el control de ingresos en la institución cumple con el fin del presupuesto planteado de los proyectos de inversión



Como puede observarse un ochenta por ciento (80%) indica que siempre consideran que Distribución porcentual de los empleados sobre el control de ingresos en la institución cumple con el fin del presupuesto planteado de los proyectos y presupuestos estimación detallada de todos los costos y un veinte por ciento (20%) indica que casi siempre es importante resaltar que la respuesta aplicada, El control de ingresos hace referencia a todas las actividades encaminadas a equilibrar la cuenta de ingresos y gastos de una organización, Todo ello, con el objetivo de que los gastos no superen a los ingresos planteado en los proyectos de inversión.

**Descripcion**

**Indicadores:**

- control de ingresos

**Variable**

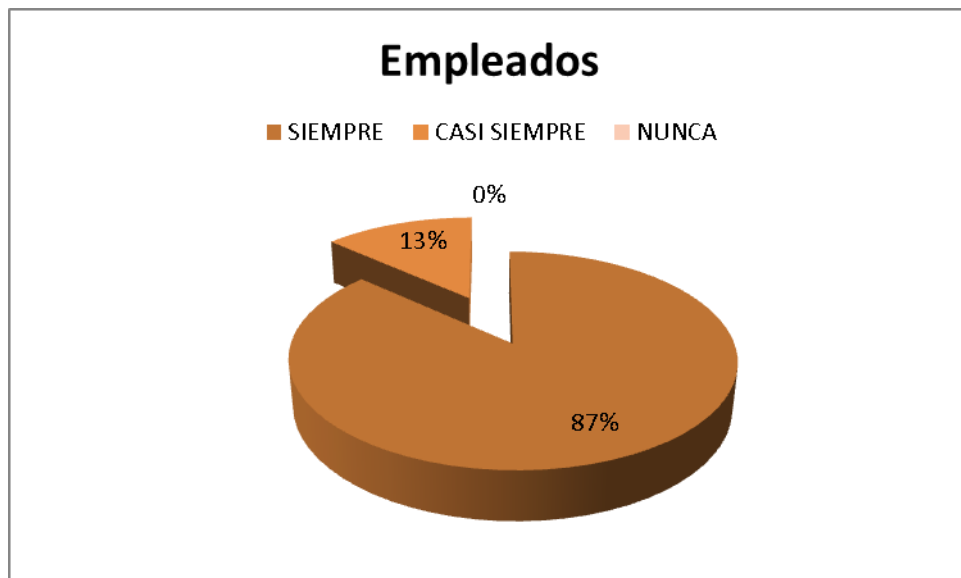
Flujo efectivo

**Items** 4 ¿Considera que la planificacion de presupuestos en la institución es factible conforme a la realidad de flujo de efectivo actual?

**Cuadro N° 5**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	13	87
<b>CASI SIEMPRE</b>	2	13
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Gráfico 4.** Distribución porcentual de los empleados que Consideran que la planificacion de presupuestos en la institución es factible conforme a la realidad de flujo de efectivo actual



De acuerdo al gráfico 4 se observó que el mayor porcentaje respondió de manera positiva es la respuesta siempre con un ochenta y siete por ciento (87%) expresando que los empleados Distribución porcentual de los empleados que Consideran que la planificacion de presupuestos en la institución es factible conforme a la realidad de cuentas por cobrar y un trece por ciento (13%) casi siempre , podemos decir que la planificacion y el presupuesto son complementarios y necesarios para garantizar el buen funcionamiento y el orden: Estimar un presupuesto es el primer paso hacia la estabilidad del negocio; mientras que la planificación estratégica permite la correcta distribución de las inversiones; es decir la planificación presupuestaria es el proceso de preparar los presupuestos que se implementarán en una organización. También puede desarrollar un único plan presupuestario en un nivel superior de la organización y asignar el presupuesto a niveles inferiores de la organización.



**Indicadores:**

- Control de ingresos

**Variable**

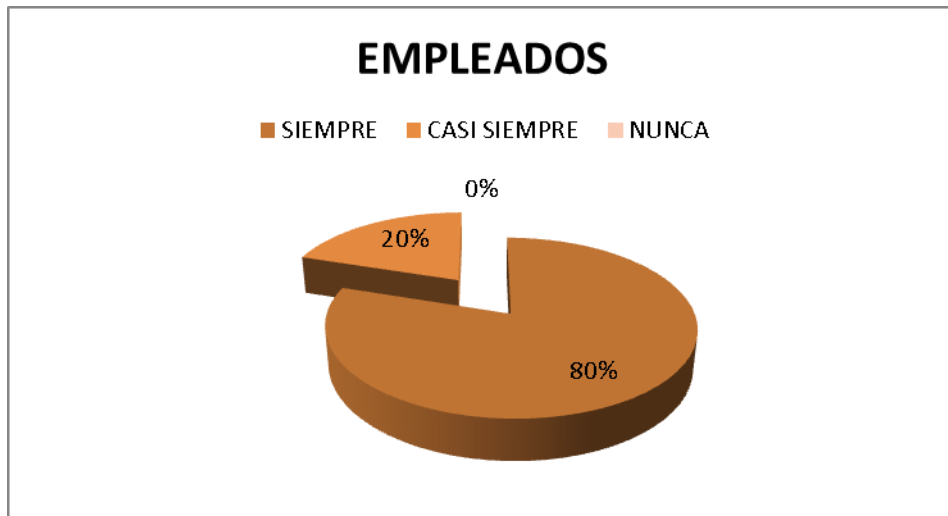
Flujo efectivo

**Items** 5 ¿Cosidera necesario conocer la estimación de los costos en los proyectos de inversion para tener un control interno?

**Cuadro N° 6**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	13	80
<b>CASI SIEMPRE</b>	2	20
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 5.** Distribución porcentual de los empleados que Cosideran necesario conocer la estimación de los costos en los proyectos de inversion para tener un control interno



En el gráfico 5 se puede apreciar la distribución porcentual de los los empleados que Cosideran necesario conocer la estimación de los costos en los proyectos de inversion para tener un control de las cuentas por cobrar , ellos consideran en un ochenta por ciento (80%) que siempre conocen la estima de los costos en los proyectos de inversion para tener un control de las cuentas por cobrar y un veinte por ciento (20%) respondió que casi siempre , tenemos que recordar que Los costos de inversión, llamados también costos pre-operativos, corresponden a aquellos que se incurren en la adquisición de los activos necesarios para poner el proyecto en funcionamiento, ponerlo "en marcha" u operativo, la importancia Permite que las empresas conozcan por adelantado los gastos y así reduzcan las posibilidades de superar el presupuesto inicial. Por tanto, la gestión de costes del proyecto comprende todo su ciclo vital, desde la planificación inicial hasta su entrega, pasando por los diferentes análisis intermedios que se realicen.

**Indicadores:**

Planificación de presupuestos.

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 6 ¿Cree usted que se evalúa la planificación de presupuestos y los flujos de fondos en la institución?

**Cuadro N° 7**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	14	93
<b>CASI SIEMPRE</b>	1	7
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 6.** Distribución porcentual de los empleados que creen evalúa la planificación de presupuestos y los flujos de fondos en la institución



Según el grafico se puede apreciar en un noventa y siete por ciento (97%) existe una manera de evaluar los flujos de fondos en la institución y solo un siete por ciento (7%) responde que casi siempre , En cualquier momento de la toma de decisiones, sólo los flujos de efectivo que surgen en el período 0 (periodo de inversión inicial) y en períodos subsecuentes deben considerarse relevantes en la evaluación de la planificación de presupuestos y los flujos de fondos en la institución, es importante conocer que un flujo de inversión se refiere a las variaciones y modificaciones en la cantidad de dinero que tiene una empresa o entidad económica, las cuales se generan de los ingresos y egresos de capital con base en las inversiones en instrumentos financieros, como son: deudas a corto plazo, gastos de capital asociados

**Indicadores:**

Planificación de presupuestos.

**Variable**

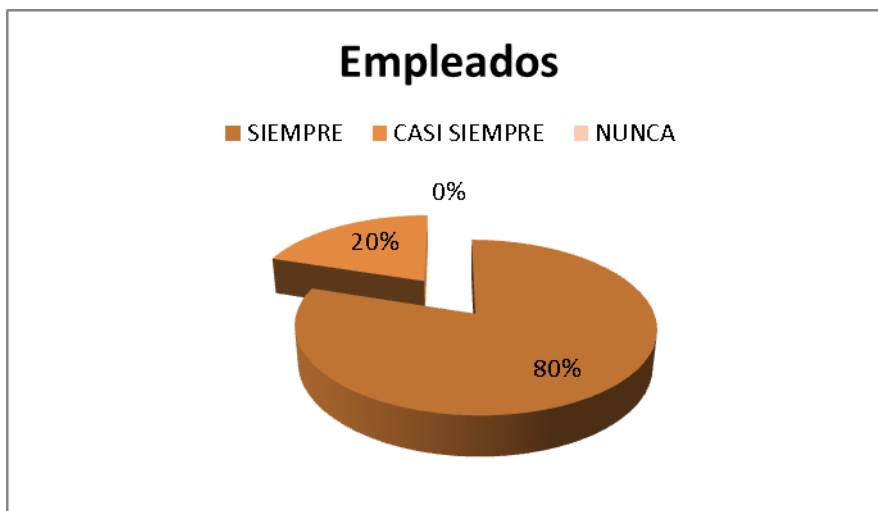
Procedimiento de control interno

**Items** 7 ¿Considera usted, que los informes de gestion y planificacion de presupuestos se ajustan a la realidad?

**Cuadro N° 8**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	12	80
<b>CASI SIEMPRE</b>	3	20
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 7.** Distribución porcentual de los empleados que consideran que los informes de gestion y planificacion de presupuestos se ajustan a la realidad



En el ítem N°7 sobre si los empleados que Consideran que los informes de gestion (cuentas por cobrar) se ajustan a la realidad un ochenta por ciento (80%) responde que siempre y un veinte por ciento (20%) casi siempre lo asume, Por lo anterior señalado el ajuste de la realidad del presupuesto es en sí una herramienta de planificación la cual engloba e implica a cada una de las áreas de la organización y sus responsables a fin de expresar en términos monetarios la relación de gastos en ingresos necesarios para alcanzar los objetivos marcados. Tal presupuesto abarca generalmente el período de un año. Un Presupuesto es un plan de gestión que parte de la premisa que quien lo prepara actuará para que los hechos se correspondan con lo planeado. por otro lado la gestion de cuentas por cobrar en el ámbito del recobro de deudas se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas empleadas por una empresa con respecto a la gestión de las ventas ofrecidas a crédito que deben tomarse en cuenta al momento del ajuste del presupuesto a la realidad.

**Evaluacion**

**Indicadores:**

Planificación de presupuestos.

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 8 ¿Se informa oportunamente los ajustes de planificación de presupuestos en la empresa?

**Cuadro N° 9**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	15	100
<b>CASI SIEMPRE</b>	0	0
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 8** Distribución porcentual de los empleados Se informa oportunamente los ajustes de planificación de presupuestos en la empresa



Según la distribución porcentual de los empleados sobre Se informa oportunamente los ajustes de planificación de presupuestos en la empresa un cien por ciento (100%) afirma que siempre existe la misma ; la importancia del flujo de efectivo radica en que permite a la entidad económica y al usuario de la información financiera conocer como se genera y utiliza el efectivo y sus equivalentes, debido a que todas las entidades requieren del mismo para realizar sus operaciones, pagar sus obligaciones.

**Indicadores:**

Estimativa detallada de todos los costos

**- Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 9¿Se evalua los eventos o condiciones inciertas y estimativa detallada de todos los costos a las que puede someterse la empresa?

**Cuadro N° 10**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	14	93
<b>CASI SIEMPRE</b>	1	7
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 9** Distribución porcentual de los empleados sobre la los eventos o condiciones inciertas y estimativa detallada de todos los costos a las que puede someterse la empresa



Según el grafico 9 un noventa y tres por ciento (93%) señala que siempre existe los eventos o condiciones inciertas y estimativa detallada de todos los costos a las que puede someterse la empresa, Cabe señalar, que el sistema de control administrativo, le permite a una organización o empresa ejecutar con mayor precisión sus metas organizacionales, puesto que le permite a la gerencia coordinar, supervisar y dirigir las funciones de cada uno de los departamentos de la empresa. El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos un siete por ciento (7%) expresa que casi siempre ocurre dicho evento por lo que refleja que existe dicha evaluación.

**Indicadores:**

Estimativa detallada de todos los costos

**Variable**

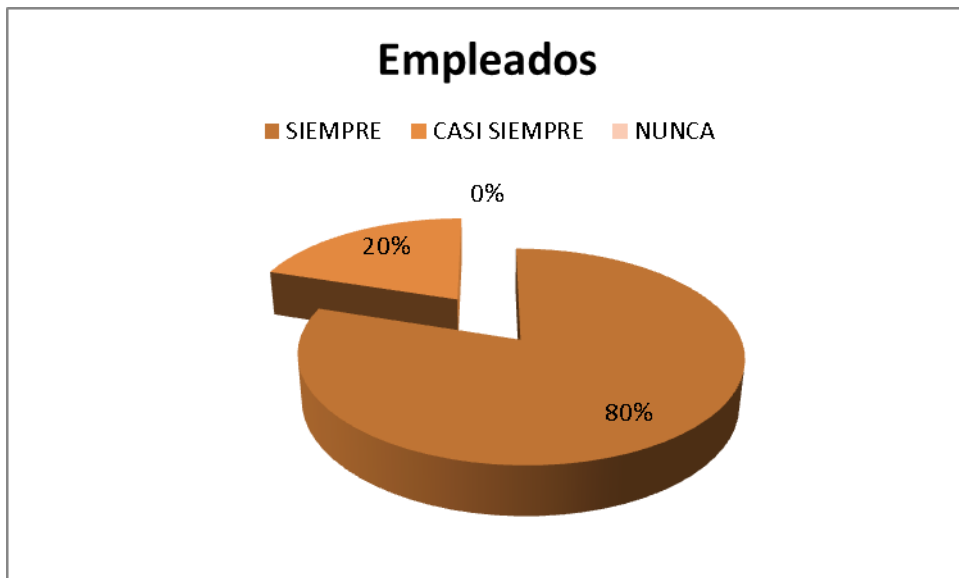
Procedimiento de control interno

**Items** 10 ¿considera usted que es necesario manejar los procedimiento de control interno y flujo de efectivo?

**Cuadro N°11**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	12	80
<b>CASI SIEMPRE</b>	3	20
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 10** Distribución porcentual de los empleados que consideran que es necesario manejar los procedimiento de control interno y flujo de efectivo



Los empleados que consideran que es necesario siempre es necesario manejar los procedimiento de control interno y flujo de efectivo en un ochenta por ciento (80) y solo un veinte por ciento (20%) casi siempre , El control es de vital importancia, ya que este establece medidas para corregir las actividades, de tal modo que se alcancen los planes exitosamente; el control se emplea para crear mejor calidad, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, agregar valor y facilitar la delegación y el trabajo en equipo; es de vital importancia el control concurrente que se lleva a cabo mientras la actividad está en proceso, permitiendo corregir los problemas antes de que se tornen demasiados costosos. La forma mejor conocida de este control es la supervisión directa, a través del mismo se puede supervisar las acciones de un empleado de manera directa; así como también, verificar de manera concurrente las actividades y corregir los problemas que puedan presentarse aunque se da cierto retraso entre la actividad y la respuesta correctiva, la demora es mínimo.

**Indicadores:**

Estimativa detallada de todos los costos

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 11 ¿Considera usted que la estimación detallada de todos los costos se ajusta a la realidad?

**Cuadro N°12**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	15	100
<b>CASI SIEMPRE</b>	0	0
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 11** Distribución porcentual la estimación detallada de todos los costos se ajusta a la realidad



Según la distribución porcentual sobre la estimación detallada de todos los costos se ajusta a la realidad cien por ciento (100%) es a través de los procedimientos contables se lleva una secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad que se van ajustando a la actualidad de la empresa es importante señalar la separación de funciones, las personas encargadas del despacho, deben ser diferentes a las que controlan la mercancía en el almacén. Los empleados no deben tener acceso al almacén., Las cantidades físicas a despachar deben ser verificadas con las que se mencionan en la nota de despacho al cliente y las notas de despacho deben estar pre numeradas y establecer un control sobre la secuencia de las mismas.

**Indicadores:**

Eventos o condiciones inciertas.

**Variable**

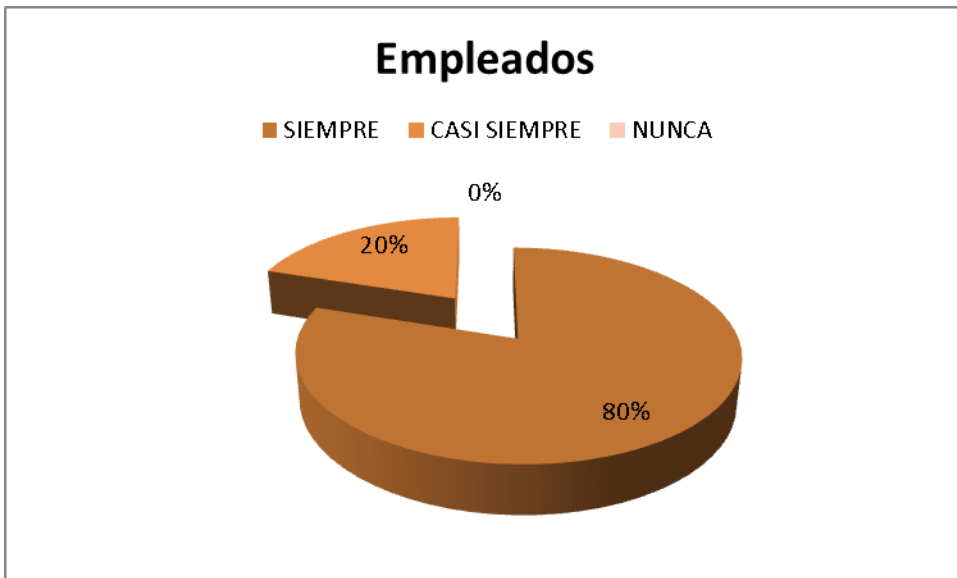
Procedimiento de control interno

**Items** 12 ¿los eventos o condiciones inciertas son recurrentes en la empresa?

**Cuadro N°13**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	12	80
<b>CASI SIEMPRE</b>	3	20
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 12** Distribución porcentual de los empleados que consideran que los eventos o condiciones inciertas son recurrentes en la empresa



Los empleados que consideran que es necesario siempre manejar los eventos o condiciones inciertas son recurrentes en la empresa en un ochenta por ciento (80) y solo un veinte por ciento (20%) casi siempre, El control es de vital importancia, ya que este establece medidas para corregir las actividades, de tal modo que se alcancen los planes exitosamente; el control se emplea para crear mejor calidad, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, agregar valor y facilitar la delegación y el trabajo en equipo es por ello que las eventualidades de los sucesos que afectan a la actividad normal de una empresa en este caso es importante dicha manifestacion de los empleados puesto que uno de los principales condiciones es el tema de presupuesto.



**Indicadores:**

Eventos o condiciones inciertas.

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 13¿Considera usted que la empresa cuando ocurren los eventos o condiciones inciertas toma las medidas indicadas?

**Cuadro N° 14**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	14	93
<b>CASI SIEMPRE</b>	1	7
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 13** Distribución porcentual de los empleados sobre la empresa cuando ocurren los eventos o condiciones inciertas toma las medidas indicadas



Los empleados que consideran que la empresa cuando ocurren los eventos o condiciones inciertas toma las medidas indicadas en un ochenta por ciento (80) y solo un veinte por ciento (20%) casi siempre, es por ello estionar los riesgos del proyecto implica reducir la probabilidad de que un riesgo con impacto negativo para el proyecto se produzca, y por el contrario aumenten las posibilidades de que se materialicen las oportunidades con impacto positivo. Por lo general, esta gestión incluye varios procesos. Entre ellos, los de identificar los riesgos, analizarlos y evaluarlos. Posteriormente, también será necesaria una respuesta a los riesgos y establecer mecanismos de control de los mismos.

**Indicadores:**

Objetivos del control interno

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 14 ¿Se cumplen los objetivos del control interno en la empresa?

**Cuadro N° 15**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	15	100
<b>CASI SIEMPRE</b>	0	0
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 14** Distribución porcentual de los empleados sobre si se cumplen los objetivos del control interno en la empresa



Según la distribución porcentual de los empleados sobre si se cumple los objetivos del control interno en la empresa, un cien 100% considera siempre se aplica, la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección. Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno.

**Indicadores:**

Objetivos del control interno

**Variable**

Procedimiento de control interno

**Items** 15¿Considera que la empresa actualmente ejecuta acciones favorables para manejar diariamente el control interno?

**Cuadro N° 16**

CATEGORIA	Empleados	
	F(x)	%
<b>SIEMPRE</b>	15	100
<b>CASI SIEMPRE</b>	0	0
<b>NUNCA</b>	0	0
<b>Total</b>	15	100

**Grafico 15** Distribución porcentual de los empleados sobre si se considera que la empresa actualmente ejecuta acciones favorables para manejar diariamente el control interno



Según la distribución porcentual de los empleados sobre, la empresa actualmente ejecuta acciones favorables para manejar diariamente el control interno un cien 100% Cuando una organización decide poner en marcha un plan o estrategia organizacional y operativa, lo hace siempre por una razón, lo hace con una meta y unos objetivos claros, para lo cual desarrolla una serie de actividades que permitan alcanzar dichos objetivos. Innegablemente cuando se inicia el proceso de control interno, esto se realiza con el fin general de conseguir una seguridad y estabilidad dentro de la empresa y aunque para lograrlo se deben superar una serie de obstáculos y dificultades que pueden en algún punto, generar frustración y desespero, es necesario seguir y avanzar para lograr lo que se ha propuesto.

### Análisis descriptivo de los resultados

El análisis realizado en los resultados tabulados expone que empleados son preocupados por las injusticias a su alrededor y con voluntad de comprometerse en acciones concretas de igual manera que haya podido desarrollar su propia capacidad, Cabe destacar que los empleados que respondieron las preguntas para Analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A, independientemente de su tamaño o su objeto, es altamente rentable y posee alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones.

Es necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno, como medio de soporte en la consecución de esta meta, toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las organizaciones, cuando de detectar y prevenir riesgos empresariales se trata, puesto que gracias este, se puede generar un grado de seguridad razonable para la misma. Se deben tener siempre en cuenta los diferentes riesgos que existen y a los que se puede enfrentar la empresa, ya que su variedad es tanta, que cuando se detecta y corrige uno, ya se puede estar generando otro, que podría ser igual o más grave que el anterior, por lo que es fundamental que se realice un adecuado control y seguimiento a cada decisión tomada, a cada actividad u operación realizada, y a cada transacción efectuada.

Otro aspecto relevante es que el control interno en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A se puede conocer las intenciones o el compromiso que existe por parte del personal en cuanto a la consecución de los objetivos, logrando identificar las falencias de estas personas y la implicación de esto sobre las operaciones y resultados obtenidos. Cuando se desee diseñar, ejecutar o implementar un adecuado control interno, se deben analizar y seguir unos parámetros que permitan cumplir con dicho fin, los cuales deben siempre estar ajustados o adecuados a las necesidades y requerimientos de cada organización, puesto que dentro de ellos se encuentra implícita la esencia del control interno como tal.

Gracias a estos parámetros y su contenido general se puede llegar a tener una organización firme, toda vez que abarcan de manera minuciosa todo lo que logra o puede tener relación tanto directa como indirecta con el control. El control interno permite poner en evidencia aquellas acciones, operaciones o actividades realizadas por personal inescrupuloso en contra de la compañía y su estabilidad económico-financiera.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y recomendaciones**

Este capítulo se encargara de los aportes finales y relevantes sobre el tema. Demostrar el aprendizaje producido en la consideración de las premisas. Reflexionar sobre la relevancia del problema establecido en el argumento, Según Bauer y turco (2011), “las conclusiones en una investigación científica son constructos teóricos los cuales exponen aquellos datos confirmatorios o limitaciones finales de la investigación, es decir, son las ideas de cierre de la investigación ejecutada a fin de colaborar con el acervo académico “(pag 28).

En cuanto a el control interno en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A la misma, busca, independientemente de su tamaño o su objeto, sea altamente rentable y alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones, es necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno, como medio de soporte en la consecución de esta meta, toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las organizaciones, cuando de detectar y prevenir riesgos empresariales se trata, puesto que gracias este, se puede generar un grado de seguridad razonable para la misma.

Se deben tener siempre en cuenta los diferentes riesgos que existen y a los que se puede enfrentar una compañía, ya que su variedad es tanta, que cuando se detecta y corrige uno, ya se puede estar generando otro, que podría ser igual o más grave que el anterior, por lo que es fundamental que se realice un adecuado control y seguimiento a cada decisión tomada, a cada actividad u operación realizada, y a cada transacción efectuada. A través de un adecuado control interno se pueden conocer las intenciones o el compromiso que existe por parte del personal de la empresa en cuanto a la consecución de los objetivos, logrando identificar las falencias de estas personas y la implicación de esto sobre las operaciones y resultados obtenidos.

Cuando se desee diseñar, ejecutar o implementar un adecuado control interno, se deben analizar y seguir unos parámetros que permitan cumplir con dicho fin, los cuales deben siempre estar ajustados o adecuados a las necesidades y requerimientos de cada organización, puesto que dentro de ellos se encuentra implícita la esencia del control interno como tal.

## Conclusiones

- Los lineamientos del control interno en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A actualmente presenta una gran debilidad en los procedimientos y lineamientos que deben cumplir para las gestiones de crédito y cobranza, la cual no le permite medir con exactitud la cartera de clientes a crédito que maneja, así como la gestión de cobranza e ingresos mensuales disponibles para un periodo de tiempo.
- Por otra parte el personal que allí labora aun cuando cuenta con las herramientas necesarias para el mejoramiento de los procesos, indica que en su gran mayoría los errores y deficiencias son producto de las gestiones del dueño quien es el que autoriza los créditos sin cumplir con los lineamientos establecidos.
- Del mismo modo la empresa debe contribuir a que las finanzas del departamento sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico y contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitan el proceso de decisión para la mejora de dicha contribución.
- De manera que los lineamientos de control representan un diseño con la finalidad de conducir correctamente a la organización a una gestión más eficiente y por ende al logro de sus objetivos.

## Recomendaciones

- Se debe crear conciencia en cada una de las personas que hacen parte de una empresa, Auto Periquito Don Rubén C.A y cuando se habla de cada una, se refiere tanto a los de la parte administrativa como a los de la parte operativa de la misma, sobre la importancia y la influencia del control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.
- Es importante conocer de manera detallada cada aspecto que integra el control interno y que hace parte de su esencia, con el fin de que por medio de este conocimiento se logre el diseño e implementación de un óptimo control interno dentro de la organización.
- Se deben realizar de manera constante seguimientos y evaluaciones a todo el personal de la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A, sin excepción alguna, a las actividades o tareas que realizan, de manera que se logren identificar sus falencias, errores o malas intenciones y se pueda así tomar los correctivos necesarios
- Se considera importante que La UNELLEZ maneje nuevos y mejores enfoques o lineamientos, en cuanto a la enseñanza de temas tan complejos como lo es el control interno, permitiendo que dentro de éstos se puedan ver reflejados nuevos conceptos que permitan a sus alumnos el comprender y aprender sobre la importancia y las implicaciones que una herramienta como esta trae para cualquier empresa, y logren así dentro de su vida profesional ejecutar procesos de control realmente efectivos para la organización que lo requiera.
- Las entidades que manejan recursos financieros deben regirse por normas establecidas por las leyes, cumpliéndolas de forma eficiente para que se obtengan resultados positivos, es recomendable que la empresa aplique estas medidas para un óptimo control de actividades financieras y contables al igual que sus registros y operaciones diarias.

- En base a los resultados obtenidos, se considera necesario realizar las siguientes recomendaciones, particularmente al departamento de administración control interno en la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A ya que esta le proporciona una orientación en cuanto a las debilidades que existen en el proceso de control de las cuentas por cobrar y flujo de efectivo entre las cuales están: Implementar los lineamientos necesarios para agilizar su gestión de créditos y cobranzas y así asegurar una planificación eficiente, evitando los pagos de moras y grandes saldos de cuentas incobrables.
- La empresa Auto Periquito Don Rubén C.A debe manejar una cartera de clientes que cumpla con los requerimientos establecidos, para de esta forma realizar seguimiento individual por cada cliente. Organizar y planificar las actividades área de cobranza, asignando responsabilidades al personal, para realizar una gestión de cobro eficiente y así alcanzar metas propuestas.
- Es importante tomar en cuenta la empresa Auto Periquito Don Rubén C.A dicte capacitación para el personal en cuanto a control interno y sus lineamientos, se recomienda realizar cursos de adiestramiento para mejora de las gestiones en el área, así como involucrar al dueño en cada una de estas actividades para concientizar de la gran importancia que tiene esta partida en la organización.
- Así mismo se sugiere implementar políticas de motivación e incentivo hacia los empleados para aumentar su productividad hacia el logro de los objetivos, haciendo que se identifique con la misión y visión de la organización.



## Referencias

- Aria Fidias (2004). *El Proyecto de Investigación*. Guía para su Elaboración. (4ª Edición). Editorial Episteme. Caracas. Balestrini, Mirian (2001). *El Proceso de Investigación Científica*. Editorial BL Asociados. Caracas.
- Arteaga (2016). *Auditoría interna*. Recuperado en: <https://www.ccpm.org.mx/espaciouniversitario/.../TERCER%20LUGAR%20.pdf>
- Aquino, Ramona (2017). *El Informe Coso I en el Ámbito del Control Fiscal para el Servicio Prestado por las Unidades de Auditoría Interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua*.
- Ávila, R. (2017, junio, 16). *Como elaborar el flujo de caja de un negocio*. Recuperado de <http://www.grupoverona.pe/como-elaborar-el-flujo-de-caja-de-un-negocio/>
- Baena, T. D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=an%C3%A1lisis+financiero+enfoque+y+proyecciones&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjJ9JiivPzcAhUoqlkKHZEMARUQ6AEIJjAA#v=onepage&q=an%C3%A1lisis%20financiero%20enfoque%20y%20proyecciones&f=false>
- Beltrán, Jesús (1998). *Indicadores de Gestión. Herramientas para lograr la competitividad*. 2da. Edición. 3R Editores y Global Ediciones, S.A. Colombia. 147 pp.
- Brealey Richard y Myers Stewart C. *Principios de Finanzas Corporativas*. Quinta Edición. España, Mc Graw Hill, 1998.
- Block, Stanley y Hirt, Geoffrey (2005). *Administración Financiera*. Editorial McGraw-Hill. México.
- Carranza Castro Elmer Jonatan (2018). *Implementación del Área de Auditoría Interna, Para Optimizar la Rentabilidad de la Empresa Camobu Sac, Chiclayo-2018*.

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2007). *NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo*. Versión Libro 2013, aprobada en DNA Mérida, noviembre 2013.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 5.453. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Marzo 24, 2000. Caracas
- Daniel Arturo Alejo Blanco y Erika Alejandra García Hernández (2017). *Modelo de Auditoría para el Mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones Financieras en Colombia Basado en Lineamientos De La Ley Sarbanes Oxley Sección 404*.
- Dugarte, J (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración pública Municipal*. Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S.A. Santa fe de Bogotá. Colombia
- Goznes, Arens (2004). *Enciclopedia Práctica de la Contabilidad*. Editorial Océano. Barcelona, España.
- Germán Bolívar en el (2017). *Estrategias de Control Interno Para La Optimización De La Gestión En La Dirección De Administración Del Instituto De Infraestructura Del Estado Apure (INFREA)*
- Gil, H. (2015) Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Tesis en línea disponible en: [mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/2531](http://mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/2531)
- Gómez, E. (2014). *Sistema de control interno administrativo: procesos de facturación y cartera en Enterprise International S. A*. Universidad de San Buenaventura Cali-Santiago de Cali-Colombia. Tesis en línea, disponible en [bibliotecadigital.usbcali.edu.co/.../Procesos\\_%20Facturación\\_Enterise](http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/.../Procesos_%20Facturación_Enterise)
- Gómez, B. y Tenesaca, J. (2012). *Propuesta de un manual de control interno basado en el Modelo COSO aplicado a la gasolinera Milchichig*.
- Hernández, Baptista y Fernández. (2014). *Metodología de la Investigación*. 4ª Edición. Editorial Mc. Graw Hill. México.

- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2007). *Metodología de la Investigación*. (Quinta Ed.) Editorial McGraw-Hill. Lima.
- Hirache, L. (2013). *El flujo de caja como herramienta financiera*. Actualidad empresarial N° 277. IV-5. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_15068\\_76760.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_15068_76760.pdf)
- Horngrén, Charles; Sundem Gary y Stratton William (2006). *Contabilidad Administrativa*. (13ª Ed.) Editorial Pearson Educación. México.
- Hurtado de Barrera, J. (2007). *El proyecto de investigación*. (6a. e.) Caracas: Quirón
- Instituto de Gestión de Proyectos - Newton Square. (2008). *Guía Fundamental para la gestión de proyectos*. Cuarta Edición. Pennsylvania - U.S.A.
- Ley Orgánica sobre Promoción de la Inversión Privada bajo el Régimen de Concesiones Gaceta Extraordinaria N° 5.394 de fecha 25 de octubre de 1999
- Ley De Reforma Parcial Del Decreto Con Rango Y Fuerza De Ley Orgánica De Régimen Presupuestario Año Cxxvii - Mes Vi Caracas, Miércoles 22 De Marzo De 2000 N° 36.916
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010)
- Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Producción Social
- Maestre, R. (2015). *Finanzas para principiantes II: diferencias entre ingresos, gastos y resultados*. IEBS. Recuperado de <https://www.iebschool.com/blog/finanzas-paradummies-2-finanzas>
- Mayor, I. Saldarriaga, C. (2015). *El flujo de efectivo como herramienta de planeación financiera para la empresa x*. Colección académica de ciencias estratégicas. ISSN-e:
- Palella, Santa y Martíns, Filiberto (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. FEDUPEL. Caracas.
- Pérez, C. B. J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover>

&dq=la+gestion+financiera+de+la+empresa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwil0vq  
 exfzcAhVlu1kKHXBqDwsQ6AEIJjAA#v=onepage&q=la%20gestion%20financi  
 era%20de%20l a%20empresa&f=false

Polo, B. (2014). *La auditoría interna*. Recuperado en:  
[fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html](http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html)

Ríos, D. (2015). *Activos fijos tangibles*. Actualidad empresarial N° 326. I-11.  
 Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/1\\_17590\\_12094.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/1_17590_12094.pdf).

Ross Stephen A, Westerfield Randolph W y Jaffe Jeffrey F. *Finanzas Corporativas*.  
 México, Mc Graw Hill, Tercera Edición, 1999.

Roben S. Kaplan y David I\*. Norton. -(2005) *Using thc Balanced Scorecard as a  
 Siraiegiec Management System*.

Rodriguez, G. (2014). *Flujo de caja*. Actualidad empresarial N° 308.  
 V111. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/308\\_9\\_AWJQFJMZ  
 GTYPJIMSTCWQMFZ SGQPMDDQDZAUFJHFQBEGKNSCHVY.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/308_9_AWJQFJMZGTYPJIMSTCWQMFZSGQPMDDQDZAUFJHFQBEGKNSCHVY.pdf)

Rodríguez, G. (2014). Flujo de caja. Actualidad empresarial N° 308. V11-1.  
 Recuperado de  
[http://aempresarial.com/servicios/revista/308\\_9\\_AWJQFJMZGTYPJIMSTCWQ  
 MFZSGQPMDDQDZAUFJHFQBEGKNSCHVY.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/308_9_AWJQFJMZGTYPJIMSTCWQMFZSGQPMDDQDZAUFJHFQBEGKNSCHVY.pdf)

Rubio, P. (2014). *Manual de análisis financiero*. Recuperado de  
<http://www.eumed.net/librosgratis/2007a/255/9.htm>

Sabino, C. (2014). *El proceso de investigación*. Editorial PANAPO. Edición  
 actualizada

Soriano N.; Bauer, C.; Turco, C. (2011). “*Aprender en la Universidad: La formación  
 del estudiante en comprensión y producción académica: entre el conocimiento y  
 el saber hacer*”. Editorial: FACE, UNCo, p. 28

SUDMAN, S. (1976). *Applied Sampling*. Academic Press, New York – U.S.A

Stonner, James (2000). *Managements*. (4a Ed.). Editorial McGraw-Hill. New Jersey

Thomason, K. (2018). *Método de flujo de caja directo e indirecto*. Recuperado de  
[https://www.cuidatudinero.com/13142341/metodo-de-flujo-de-caja-directo-e-  
 indirecto](https://www.cuidatudinero.com/13142341/metodo-de-flujo-de-caja-directo-e-indirecto)

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2011). Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. (3a.Ed.). Caracas.

## Anexos

## Anexo 1



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**INSTRUMENTO**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

Gracias por dar unos minutos de su tiempo.

La presente encuesta tiene por finalidad Diagnosticar la situación actual del  
**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

Gracias por su valiosa colaboración.

**Br .Dariannys Chacon CI: 23.039.080**

**Br. Rosalino Torres CI: 27.278.323**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**INSTRUMENTO**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

Encuesta

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

ITEMS	SIEMPRE	CASISIEMPRE	NUNCA
<b>PROBLEMA</b>			
<b>INDICADORES :</b> -Conocimiento del flujo de efectivo. <b>VARIABLE</b> Flujo efectivo 1 ¿Cree que existe un buen manejo del flujo de fondos en la institución?			
<b>INDICADORES :</b> -Gestión de finazas <b>VARIABLE</b> Flujo efectivo 2 ¿La gestion de finanzas toma decisiones en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad?			
<b>INDICADORES :</b> -Gestión de finazas <b>VARIABLE</b> Flujo efectivo 3 ¿El control de ingresos en la institución cumple con el fin del presupuesto planteado de los proyectos de inversión?			



DESCRIPCION	SIEMPRE	CASISIEMPRE	NUNCA
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>- Control de ingresos</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Flujo efectivo</p> <p>4 ¿Considera que la planificación de presupuestos en la institución es factible conforme a la realidad de flujo de efectivo actual?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>- Control de ingresos</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Flujo efectivo</p> <p>5 ¿Cosidera necesario conocer la estimación de los costos en los proyectos de inversion para tener un control interno?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Planificación de presupuestos.</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>6 ¿Cree Usted que se evalua la planificación de presupuestos y los flujos de fondos en la institución?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Planificación de presupuestos.</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>7 ¿Considera usted, que los informes de gestion y planificacion de presupuestos se ajustan a la realidad?</p>			
<b>EVALUACION</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASISIEMPRE</b>	<b>NUNCA</b>
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Planificación de presupuestos.</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>8 ¿Se informa oportunamente los ajustes de Planificación de presupuestos en la empresa?</p>			

<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Estimativa detallada de todos los costos</p> <p>- <b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>9¿Se evalua los eventos o condiciones inciertas y estimativa detallada de todos los costos a las que puede someterse la empresa?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Estimativa detallada de todos los costos</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>10 ¿Considera usted que es necesario manejar los procedimiento de control interno y flujo de efectivo?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Estimativa detallada de todos los costos</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>11 ¿Considera usted que la Estimativa detallada de todos los costos se ajusta a la realidad?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Eventos o condiciones inciertas.</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>12 ¿los Eventos o condiciones inciertas. Son recurrentes en la empresa?</p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p>Eventos o condiciones inciertas.</p> <p><b>VARIABLE</b></p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>13¿Considera usted que la empresa cuando ocurren los Eventos o condiciones inciertas toma las medidas indicadas?</p>			

<p><b>INDICADORES :</b></p> <p><b>Objetivos del control interno</b>  <b>VARIABLE</b></p> <p><b>Procedimiento de control interno</b></p> <p><b>14 ¿Se cumplen losObjetivos del control interno en la empresa?</b></p>			
<p><b>INDICADORES :</b></p> <p><b>Objetivos del control interno</b>  <b>VARIABLE</b></p> <p><b>Procedimiento de control interno</b></p> <p><b>15¿Considera que la empresa actualmente ejecuta acciones favorables para manejar diariamente el control interno?</b></p>			

ANEXO 2



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**INSTRUMENTO**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

Estimado (a) Profesor (a)

Tengo el honor de dirigirme a Ud, para solicitar de su parte la valiosa colaboración, en el sentido de validar el instrumento que será utilizado para la recolección en el trabajo de grado titulado **PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A** el cual es un requisito indispensable para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA. Sus respuestas podrán ser registradas en la tabla de validación que ha sido elaborada con la finalidad que Ud pueda marcar con una equis (X) si aprueba o no cada uno de los ítems que conforma el instrumento de acuerdo a los criterios de redacción, coherencia con los objetivos de la investigación, pertinencia y la validez interna de contenido.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

**Atentamente**

**Br .Dariannys Chacon CI: 23.039.080**

**Br. Rosalino Torres CI: 27.278.323**

**Instrucciones para la Validación**

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Ruben C.A.. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.

1. El criterio de **redacción** se refiere a plantear claramente la información solicitada

2. El criterio de **coherencia** se refiere a la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.

3. El criterio de **pertinencia** se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.

4. El criterio de **validez interna** se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.

5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una .X. la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.

6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.

7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.

### TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado :  
PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

**Datos del Experto**

**Nombre y Apellido:** MSC. GERMAN ALFOZO

**C.I. N° 17987189 Profesión:** Docente Jefe De Subprograma Estudios Avanzados  
Ciencias Basicas Y Aplicadas

**Fecha de la Validación:** 25 de marzo del 2022



ITEMS	REDACCION		COHERENCIA		PERTINECIA		VALIDEZ INTERNA		OBSERVACION
	SI	NO	SI	NO	SI	NI	SI	NO	
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

## Anexo 3



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**INSTRUMENTO**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

Estimado (a) Profesor (a)

Tengo el honor de dirigirme a Ud, para solicitar de su parte la valiosa colaboración, en el sentido de validar el instrumento que será utilizado para la recolección en el trabajo de grado titulado **PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A** el cual es un requisito indispensable para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA. Sus respuestas podrán ser registradas en la tabla de validación que ha sido elaborada con la finalidad que Ud pueda marcar con una equis (X) si aprueba o no cada uno de los ítems que conforma el instrumento de acuerdo a los criterios de redacción, coherencia con los objetivos de la investigación, pertinencia y la validez interna de contenido.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

**Atentamente**

**Br .Dariannys Chacon CI: 23.039.080**

**Br. Rosalino Torres CI: 27.278.323**

**Instrucciones para la Validación**

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Ruben C.A.. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.

1. El criterio de **redacción** se refiere a plantear claramente la información solicitada

2. El criterio de **coherencia** se refiere a la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.

3. El criterio de **pertinencia** se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.

4. El criterio de **validez interna** se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.

5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una .X. la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.

6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.

7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.



### TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado :  
PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

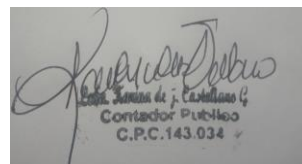
**Datos del Experto**

**Nombre y Apellido:** karina castellan

**C.I. N°** \_\_8661806

**Profesión:** Contador público

**Fecha de la Validación:** 25 de marzo del 2022



ITEMS	REDACCION		COHERENCIA		PERTINECIA		VALIDEZ INTERNA		OBSERVACION
	SI	NO	SI	NO	SI	NI	SI	NO	
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

Anexo 4



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**INSTRUMENTO**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

Estimado (a) Profesor (a)

Tengo el honor de dirigirme a Ud, para solicitar de su parte la valiosa colaboración, en el sentido de validar el instrumento que será utilizado para la recolección en el trabajo de grado titulado **PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A** el cual es un requisito indispensable para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Sus respuestas podrán ser registradas en la tabla de validación que ha sido elaborada con la finalidad que Ud pueda marcar con una equis (X) si aprueba o no cada uno de los ítems que conforma el instrumento de acuerdo a los criterios de redacción, coherencia con los objetivos de la investigación, pertinencia y la validez interna de contenido.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

**Atentamente**

**Br .Dariannys Chacon CI: 23.039.080**

**Br. Rosalino Torres CI: 27.278.323**

**Instrucciones para la Validación**

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Analizar el procedimiento de control interno y flujo de efectivo en la empresa Auto Periquito Don Ruben C.A.. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.

1. El criterio de **redacción** se refiere a plantear claramente la información solicitada

2. El criterio de **coherencia** se refiere a la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.

3. El criterio de **pertinencia** se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.

4. El criterio de **validez interna** se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.

5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una .X. la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.

6. Usted podrá escribir cualquier **observación** del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.

7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado :  
PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE OPTIMICE EL FLUJO  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA AUTOPERIQUITO DON RUBEN C.A**

**Datos del Experto**

**Nombre y Apellido: Oscar Martinez**

**C.I. N° 11185875**

**Profesión: Contador público**

**Fecha de la Validación: 25 de marzo del 2022**



ITEMS	REDACCION		COHERENCIA		PERTINECIA		VALIDEZ INTERNA		OBSERVACION
	SI	NO	SI	NO	SI	NI	SI	NO	
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

Anexo 5

COMPROBACION DE ALFA DE CRONBACH

SUJETO/ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	12
3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
4	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	12
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
9	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15
10	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	16
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
12	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	12
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
<b>VARIANZA</b>	0,12380952	0,06666667	0,17142857	0,12380952	0,17142857	0,06666667	0,17142857	0	0,06666667	0,17142857	0,17142857	0,17142857	0,17142857	0,17142857	0,17142857	3,35238095
<b>SUMA DE LA VARIANZA DE LOS ITEMS</b>			1,13333333													
									<b>ALFA</b>	0,9026343						

- 1 siempre
- 2 Casi siempre
- 3 nunca