



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO  
PARA EL REGISTRO OPORTUNO DE  
LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA  
EMPRESA DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

**Autores:** Juan Hernández  
Luis Moreno

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



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO  
OPORTUNO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA  
EMPRESA DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

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

**Autores:** Juan Hernández  
C.I. 22.428.395  
Luis Moreno  
C.I. 24.471.278

**Tutor:** Lcdo. Miguel Licon López

San Diego, Julio del 2018



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

San Diego, Julio de 2018

### **ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quienes suscriben esta Acta Miguel Licon López de Cedula de Identidad No. V-8.829.211, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Juan Hernández, titular de la cedula de identidad N° V-22.428.395 y Luis Moreno, titular de la cedula de identidad N° V-24.471.278 dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO OPORTUNO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA EMPRESA DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.”** presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, julio del año dos mil dieciocho (2018).

Licdo. Miguel Licon López  
C.I. 8.829.211

## ÍNDICE GENERAL

<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	<b>Pp.</b>
<b>DEDICATORIA</b>	v
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	vi
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	x
<b>CAPÍTULO</b>	1
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2. Formulación del Problema.	5
1.3. Objetivos de la Investigación.	5
1.4. Justificación de la Investigación.	6
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos	18
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	20
3.2. Fases Metodológicas	21
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual	21
3.2.2 Fase II. Identificación de debilidades y fortalezas del control interno.	24
3.2.3 Fase III. Elaboración de estrategias de control interno.	25
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV RESULTADOS</b>	
4.1. Análisis de resultados	26
<b>CAPITULO</b>	
<b>V LA PROPUESTA</b>	
5.1 Presentación de la Propuesta.	48
5.2 Objetivos de la Propuesta.	49
5.3 Justificación de la Propuesta.	50
5.4 Factibilidad de la Propuesta.	51
5.5 Desarrollo de la Propuesta	53

<b>CONCLUSIONES</b>	pp.
<b>RECOMENDACIONES</b>	60
<b>REFERENCIAS</b>	62
<b>ANEXOS</b>	64
	66

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>	<b>pp.</b>
1. Registro de las operaciones	27
2. Procedimientos de las operaciones	28
3. Registro secuencial y ordenado	29
4. Revisión periódica de los ingresos	30
5. Operaciones realizadas por la empresa	31
6. Entrega al departamento de contabilidad	32
7. Registro de manera oportuna	33
8. Conocimiento de registro	34
9. Manual de compra y procedimiento	35
10. Optimización del registro oportuno	36
11. Existencia de registros erróneos	37
12. Capacitación del personal	38
13. Cumplimiento de los procedimientos	39
14. Sistema administrativo	40
15. Sistema Automatizado	41
16. Necesidad de un sistema automatizado	42
17. Existencias de políticas establecidas	43

## **DEDICATORIA**

Este logro se lo quiero dedicar a la persona que más admiro en el mundo, mi papa por ser el incentivo para iniciarme en la carrera. Espiritualmente sé que siempre estarás conmigo y este logro, tiene más tu nombre que el mío, eres mi motivación principal para superarme y ser mejor persona y profesional. Mi padre José Alejandro Hernández gracias por guiarme y cuidarme a lo largo de esta trayectoria y ser un ejemplo para mi, por tu palabras de aliento y toda tu voluntad para que yo me volviera un profesional.

Desde el cielo tengo al mejor guía

**JUAN HERNANDEZ**

## **DEDICATORIA**

Lleno de emoción y de orgullo, dedico este proyecto, a cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mis pilares para seguir adelante. Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y sacrificio he cumplido esta meta.

A mis padres, porque ellos son la motivación de mi vida, por estar siempre pendiente de mí, en cada momento y por toda la felicidad que me han dado.

A mis hermanos Jesús y Alejandro, porque son la razón de sentirme tan orgulloso de culminar mi meta, gracias a ellos por confiar siempre en mí.

Y sin dejar atrás a toda mi familia por confiar en mí, a mis abuelitos, tíos y primos, gracias por ser parte de mi vida y por permitirme ser parte de su orgullo.

Y a ti Walli, que siempre has estado de una forma u otra.

**LUIS MORENO**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por permitirme llegar a este momento único en mi vida, Por protegerme durante la trayectoria y darme la voluntad de superar todos los obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida.

A mi madre, que con su paciencia sacrificio me ha demostrado ser una madre ejemplar, que me ha inculcado a formarme con sentimientos, valores y hábitos, lo cual me ha ayudado a salir adelante en todos grandes momentos de mi vida

A mi padre, que desde el cielo me ha guiado y siempre me dio a prioridad de terminar los estudios. Lo he perdido físicamente pero espiritualmente me cuida y me guía desde el cielo hasta los mejores momentos.

A mi sobrino José, por ser una persona que me motivara y me viera que aun con los caminos difíciles todo se puede.

A mi familia en general, porque me han brindado apoyo incondicional y por compartir los buenos y malos momentos en la trayectoria de mi carrera

A mi compañero de tesis Luis, por brindarme su apoyo y su incondicional tanto personalmente, en los estudios y como amigo.

A mis amigos Jesús Yaguaro, Karen Pérez, mi primo Michael Bracho, Por siempre estar conmigo, apoyándome y creyendo en mí que hicieron de esta experiencia una de las más especiales.

**JUAN HERNÁNDEZ**

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta gran etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mis padres Keila Leones y Antonio Moreno, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos. A mis hermanos Jesús y Alejandro, que con sus consejos y presencia me han ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida.

Agradezco especialmente a mi Mami Noris y mi padrino Javier quienes con su gran ayuda, apoyo y cariño han sido parte fundamental de mi vida. A mis abuelos, quienes son toda mi inspiración y al resto de mis tíos que me han educado.

Al tutor metodológico, el Lcdo. Miguel Licon, por su incondicional apoyo y ayuda en el transcurso de mi carrera y en la realización de este proyecto. Y a mis profesores Analys Lopez, Anthony Torcates y Cristina Arias por su gran labor como profesores y por los conocimientos aprendidos.

A mi hermosa Universidad José Antonio Páez, donde crecí como persona y por permitirme ser parte de ella.

A mi hermano Juan Hernández, mi futuro colega, con su valiosa aportación hizo posible este proyecto y por la gran calidad humana que me ha demostrado con su amistad.

Y, a cada una de las personas que colaboraron con un granito de arena para que este proyecto se haga realidad, mi eterno agradecimiento por su incondicional apoyo y ayuda.

**LUIS MORENO**



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO  
OPORTUNO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA  
EMPRESA DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

San Diego, Julio de 2018

**Autores:** Juan Hernández

Luis Moreno

**Tutor:** Licdo. Miguel Ángel Licon López

**RESUMEN INFORMATIVO**

El control interno es indispensable que sea integrado a los procesos administrativos y contables de la organización, el cual es efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos. Es por ello que el presente tuvo como objetivo proponer estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con la finalidad de generar cifras confiables, veraces y oportunas, para la emisión de estados financieros, y reportes que faciliten la toma de decisiones gerenciales. En cuanto a la metodología, la investigación fue un proyecto factible, apoyada de un estudio con diseño de campo no experimenta, a nivel descriptivo. La población estuvo comprendida por cuatro (04) trabajadores del área administrativa-contable, que llevan los procesos contables. La muestra fue tipo censal, debido a que la población es pequeña y finita, estuvo representada por la totalidad de la población. Las técnicas a ser aplicadas fueron la observación directa mediante una lista de cotejo, y la encuesta apoyada de un cuestionario como instrumento de recolección de información que estuvo compuesto por diecisiete (17) preguntas cerradas, de respuestas dicotómicas de únicas alternativas si-no. Los resultados obtenidos se tabularon, graficaron en diagramas circulares, analizaron e interpretaron, para evaluar las debilidades del control interno representados en una Matriz DOFA se cruzaron los factores internos y externos, que inciden en el control interno del proceso contable llevado a cabo en la empresa, de donde surgieron las estrategias necesarias para darle solución a la problemática existente pudiéndose, a través de ellos, cumplir con los objetivos propuestos.

**Descriptor:** Estrategias, Control Interno. Procesos Contables,

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio, tuvo como objetivo principal proponer estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con la finalidad de realizar los registros contables de manera oportuna, y generar los reportes con cifras reales, veraces y oportunas que permitan elaborar los estados financieros, y realizar tomas de decisiones acertadas por parte de la gerencia. Para ello, el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, el cual estuvo estructurado en cuatro (04) capítulos presentados a continuación:

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

Capítulo II, Marco Teórico: Está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

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

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

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

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del problema**

Sin importar el tamaño de las empresas, sea pública o privada, ni el sector en el cual se desenvuelve, es necesario llevar procesos contables que permitan dar información sobre las operaciones realizadas en la misma, así como mantener los soportes que respalden dicha información, emitida en reportes, que sirva a la gerencia para la toma de decisiones, así como para la elaboración de los estados financieros, de manera oportuna, para ser presentados a accionistas, entes gubernamentales, entidades financieras, o cualquier otro usuario que lo requiera, permitiendo poder evaluar el desarrollo y situación financiera de la misma.

En Venezuela, las empresas las pequeñas empresas en su mayoría, utilizan el servicio outsourcing para llevar los libros contables, y emitir los estados financieros, debido a que contar con un contador interno en la organización genera altos costos, que afectan la estructura de costos, que afectan al rendimiento esperado por los accionistas, ya que aumentarían significativamente los gastos operativos. Sin embargo, muchas empresas requieren que el servicio sea más rápido y que sea llevado dentro de la organización, para ello requiere evaluar sus proceso contables, establecer procedimientos, normativas y políticas, para que el personal tenga una guía de acción para realizar las actividades necesarias para alcanzar los objetivos propuestos, así como de controles internos que garanticen el cumplimiento de los mismos, para la salvaguarda de los activos, registro adecuado y oportuno, y determinar posibles desviaciones, estableciendo los correctivos necesarios a tiempo.

Cabe señalar, que se entiende como procesos contables, las normas, instrucciones o reglas que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que realiza la empresa, ya que el proceso contable es un método para transformar datos contables en informes que puedan ser interpretados por la gerencia y ser utilizados en

la toma de decisiones, durante el ciclo contable. Por lo tanto, todo proceso contable lleva implícito una serie de aspectos, que son requeridos al momento de realizar los registros, tales como: la documentación, los sistemas administrativos, métodos de registros, manuales de normas y procedimientos, que tiene gran importancia como herramienta para el manejo y planificación de los recursos de la organización, humanos, materiales y financieros.

Por lo tanto, el control interno representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, debido a que el grado de fortaleza de este determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. Es por ello, que el mantener una estructura adecuada del control interno es responsabilidad de la gerencia, la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control.

Ante este contexto, el presente estudio tiene como propósito evaluar la situación que presenta la empresa Dieléctricos del Centro C.A., ubicada en el Sector San Blas, del Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, la cual está dedicada a la comercialización y venta de materiales para rebobinado de motores, alambra esmaltado de cobre, entre otros, que ha venido manifestando ciertas debilidades en sus procesos contables, que han ocasionado que no cuente con una información confiable de las operaciones diarias de la misma, debido a que no se realiza un registro diario.

Todo ello, ha generado cúmulo de documentos que no se han registrado, lo que ocasiona que la información no esté actualizada para poder emitir reportes, necesarios para la gerencia para poder planificar sus actividades, en cuanto a flujo de caja, conciliaciones bancarias, programación de pagos, gestión de cobranza, así como la elaboración de los estados financieros, por lo que se desconoce la situación financiera real de la empresa, entre otros.

Cabe señalar que la empresa no cuenta con manuales de normas y procedimientos formalmente definidos, ni controles internos establecidos, que

garanticen el cumplimiento de los procesos contables, por el personal que labora en el área de contabilidad, aunando a ello, carece de capacitación e inducción del personal, no se cuenta con un sistema administrativo actualizado, que permita de manera sistemática los registros, emisiones de reportes, y obtención de la información con mayor rapidez.

A tales implicaciones, se propone diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa en estudio, que permitan brindar información veraz, confiable y oportuna, con cifras reales, para la emisión de los estados financieros, para ser presentado en el ciclo contable, a los usuarios que los soliciten, además de poder evaluar el desempeño de la gerencia en el uso y administración de los recursos de la empresa, permitiendo garantizar y salvaguardar los activos, y reportar los rendimientos que están generando estos a los accionistas. Asimismo, mediante la implantación del control interno se tendrá una seguridad razonable de que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas, establecidas, así como detectar posibles desviaciones e implantar los correctivos necesarios a tiempo.

## **1.2 Formulación del Problema:**

Partiendo de las premisas expuestas con anterioridad, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas en el control interno para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.
- Diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.

### **1.4 Justificación del Investigación**

El presente estudio, se justifica, debido a que la empresa Dieléctricos del Centro requiere de la implementación de estrategias de control interno, que le permita lograr el registro oportuno de las operaciones contables efectuadas en ella, con la finalidad de poder emitir reportes con cifras reales que le brinden confianza para la toma de decisiones por parte de la gerencia, además requieren emitir sus estados financieros de manera oportuna, veraz y precisa, para presentar ante los usuarios que los soliciten.

La investigación tendrá un aporte social, ya que otras organizaciones podrán adaptar a sus necesidades las estrategias propuestas, optimizando sus procesos contables e impulsando a la economía del país, así como servir de aporte académico ya que otros investigadores podrán utilizarla de antecedentes, brindando material que sirva para sus bases teóricas, ya que se encuentra enmarcada bajo las líneas de investigación, gestión y control de finanzas públicas y privadas, bajo la temática de control interno, con cambio en los procesos contables, establecidos por la Facultad de Ciencias Sociales, para la Escuela de Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez, finalmente, servirá de aporte académico a los autores para su desarrollo profesional en el campo laboral.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Este capítulo contiene los antecedentes, en el cual se incluye los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problemas abordados en la investigación. Según Arias (2012:125), expresa que: “los antecedentes de la investigación se refiere a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio”. Asimismo, se exponen las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado. Entre ellos se mencionan:

Blanco (2015), presentó un estudio titulado **“Efecto que tiene la aplicación de los sistemas de información en los procesos contables y la influencia en la toma de decisiones de las Pymes”**, para optar al título de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como finalidad de obtener información veraz, certera para llevar a cabo una buena toma de decisión, de allí que se deben controlar todas las operaciones de la situación actual, y poder así corregir las posibles fallas existentes, para obtener mejores resultado en el futuro.

Para ello la metodología utilizada fue con una investigación de diseño mixto, documental de campo, a nivel descriptivo, apoyada en una revisión bibliográfica, bajo un paradigma cuantitativo. Se trabajó con una población de veinte y un (21) personas, que de igual forma sirvió de muestra. Como técnica de recolección de datos se aplicó la encuesta y la observación directa, utilizando como instrumentos de apoyo el cuestionario y el registro de observación directa, cuyos datos fueron analizados a través de la estadística descriptiva, con los cuales la autora concluye en su investigación, que el análisis del efecto de los sistemas de información son

necesarios para el desarrollo empresarial, por lo tanto recomendó dar a conocer al personal el sistema, capacitarlo para su uso y segregar funciones.

Su relación al presente estudio es el uso de las técnicas de recolección de información, para realizar un diagnóstico adecuado, y poder dar las directrices para el diseño de estrategias que permitan minimizar las posibles debilidades presentes en sus procesos contables, que han generado el retraso de la actualización de la información y de recolectar toda documentación que respalda las operaciones efectuadas durante el periodo contable, en la empresa en estudio.

Seguidamente, Barrios y Posso (2014), presentaron una investigación que lleva por título **“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, que permitirán el mejoramiento de la información financiera”**, para optar al título de Contador Público, en La Universidad de Cartagena, en Colombia. La investigación tuvo como finalidad de crear e implementar un sistema de control interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa en estudio, que permita brindar un mejor servicio e información a sus clientes, proveedores, socios y terceros, quienes se beneficiarán de una mayor organización, control y seguridad de sus inversiones realizadas en la entidad.

Para ello, la metodología utilizada fue de nivel analítico descriptivo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información la observación directa, la encuesta, y la entrevista, apoyados de una guía de observación, un cuestionario con preguntas dicotómicas tipo si-no y una guía de entrevista, respectivamente, cuya población y muestra estuvo comprendida por diez (10) integrantes del personal administrativo de la entidad. Con los resultados obtenidos los autores concluyen que, el control interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Su relación con el presente estudio, son las bases teóricas del control interno que fundamentarán los lineamientos para poder diseñar las estrategias de acuerdo a las necesidades de la empresa, a ser identificadas después de hacer el diagnóstico, cuya información será suministrada por el personal del área contable, que representará la población y muestra objeto de estudio, a quien se le aplicará los instrumentos de recolección de información, para poder dar una solución viable a la problemática expuesta.

Por otra parte, el presentado por Cáceres (2014), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias orientadas al mejoramiento de los procesos contables de la empresa Distribuidora de Servicios y Mantenimiento Charma C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad de lograr el registro oportuno de sus operaciones y emitir información financiera y contable, con cifras reales, veraces y precisas, para la toma de decisiones, además de poder saber cuál es la situación financiera de la empresa, sobre sus deudas y obligaciones operativas y tributarias, para garantizar el pago oportuno y minimizar el riesgo de perder créditos significativos, y declarar sus obligaciones tributarias a tiempo.

En tal sentido, para solventar la problemática planteada la investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo. La población y muestra integrada por seis (06) trabajadores encargados de la administración y registros contables de la empresa en estudio, a las cuales se les aplicó las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la encuesta a través de un cuestionario conformado por catorce (14) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas si-no, destinado a diagnosticar el registro de las cuentas, elaboración de procedimientos y cierre contable que para determinar si se realiza de forma correcta. Mediante los resultados obtenidos se desarrolló una matriz DOFA, con la cual se obtuvieron las estrategias que permitieron darle solución a la problemática planteada como propuesta.

La investigadora concluye, en su estudio que la organización presentó debilidades en lo referente a la elaboración de sus procesos contables, las cuales están relacionadas fundamentalmente con la falta de unificación de un plan de cuentas contables, por lo que se infiere que su información no está del todo regularizada, de igual forma se evidenció, que no forma parte de la cultura de empresa el llenado de los libros contables, por lo tanto, en el artículo 102 del Código Orgánico Tributario establece que no llevar los libros y registros contables y especiales exigidos por las normas respectivas será sancionado con multa, por lo que su relación con la presente investigación, la empresa requiere implementar estrategias de control que permita garantizar el cumplimiento de los procesos contables, y de evitar sufrir de penalizaciones por el ente regulador, al momento de una fiscalización, para ello se levantará información mediante la encuesta apoyada de un cuestionario.

Por otro lado, Naranjo y Romero (2013), presentaron un estudio titulado **“Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de FRAMACIA SAAS “La Central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar, Ejercicio Económico 2012”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad Experimental de Guayana. La investigación tuvo como finalidad, el análisis de las políticas, normas y procedimientos contables existentes, y así conocer las desviaciones existentes, y de esta forma proponer soluciones y lineamientos para un efectivo control interno contable. La investigación se desarrolló metodológicamente bajo la modalidad de un diseño de campo, a nivel descriptivo. La población estuvo comprendida por cinco (05) trabajadores de la empresa en estudio, en la cual se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta y como instrumento el cuestionario comprendido de veinticinco (25) ítems, con alternativas de respuestas si-no, dicotómicas.

Con los resultados obtenidos y después de su análisis, las autoras concluyeron que el control interno es de gran importancia para la organización ya que permite garantizar que se cumpla con los procedimientos, normativas y políticas establecidos, ya que con ellos, se garantiza el registro oportuno de las operaciones, salvaguarda de

los activos, y emisión de reportes oportunos para la toma de decisiones, además de permitir detectar posibles desviaciones a tiempo para poder establecer los correctivos necesarios, su relación con la investigación es el de la metodología utilizada, ya que se desarrollará bajo un estudio de campo a nivel descriptivo, ya que se recolectará la información necesaria para el diagnóstico, en el departamento de contabilidad de la empresa en estudio.

Finalmente, Pérez (2013), presentó un estudio que lleva por título **“Lineamientos de Control Interno para el área de contabilidad del Centro de Beneficio de Bovinos y Porcinos de Güügüe”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objetivo principal implantar el control interno en sus procesos en el área de contabilidad que permitieran garantizar información oportuna, para la toma de decisiones y emisión de sus estados financieros, para evaluar la situación financiera de la empresa y tomar decisiones gerenciales certeras. Para ello, la investigación se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo la cual tiene como propósito diagnosticar la problemática existente.

En ella, se aplicó como técnica de recolección de datos empleada la encuesta, apoyada a través de un cuestionario comprendido de preguntas dicotómicas, con respuestas cerradas, con únicas alternativas de respuestas si-no, aplicado a una muestra que representó el cien por ciento (100%) de la población, relacionadas en los procesos contables. Con los resultados obtenidos, la autora concluye, que el control interno debidamente establecido en una entidad aporta beneficios incansables en cuanto a la verificación de información. Además, existen diferentes maneras y formas de llevar un excelente control interno sin necesidad de realizar gastos inmensurables, por lo que se debe tomar en cuenta que las leyes están constantemente cambiando, para suministrar mejoras a las empresas.

Por lo tanto, considerando que en el área de contabilidad de la empresa en estudio es de suma importancia la aplicación de estrategias de control interno, que permitan mejorar registros contables, para obtener una información veraz oportuna y

confiable, se consideró como aporte, las bases teóricas que sustentan la información referente al control interno, como herramienta que brindará una seguridad razonable al cumplimiento de las estrategias a ser propuestas.

## **2.2. Bases Teóricas.**

Las bases teóricas la conforman aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para la sustentación del estudio, al respecto Arias (2012:51), señala que “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. Es por ello, que a continuación se presentan los conceptos, proposiciones y filosofías que explican o contribuyen a esclarecer el problema de estudio, entre las cuales se encuentran:

### **2.2.1 Estrategia**

Para alcanzar sus fines las organizaciones deben coordinar todos sus recursos de una manera tal, que le permita alcanzar el mayor grado de eficiencia y eficacia en cada una de sus operaciones, conforme a las normas y procedimientos establecidos para su normal desenvolvimiento, de allí la necesidad de desarrollar estrategias que le permitan alcanzarlos. La presente investigación busca proponer estrategias, es decir establecer acciones combinadas para que la gerencia pueda aplicar el uso del control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con la finalidad de salvaguardar los activos, emitir reportes, elaborar los estados financieros de manera oportuna, así como evaluar la situación financiera de la empresa, mediante, el registro, clasificación y emisión de reportes, que permita a la gerencia la toma de decisiones.

### **2.2.2 Contabilidad**

En las empresas, es necesario mantener aplicadas mejoras de los procesos en el área contable, por lo tanto, es de gran importancia en la presente investigación tener

bien definido el concepto de contabilidad, que según Brito (2007:1), señala que es: "... la actividad mediante la cual se registran, clasifican y resumen en términos cuantitativos las transacciones que realiza una entidad económica, permitiendo así el análisis e interpretación de los cambios y resultados obtenidos con miras a la toma de decisiones". En tal sentido, la contabilidad es como una parte de la economía, y que en el ámbito de la empresa su principal labor es ayudar al área de administración, para llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, y para poder obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

### **2.2.3 Procesos Contables**

El proceso contable se puede definir como un conjunto de fases a través de las cuales la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Al respecto Catacora (2011:71), indica que: "el proceso contable registra y procesa todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica". A tales efectos, la contabilidad es una necesidad para cada empresa, ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va a operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejando las finanzas de la misma. Cada compañía requiere la gestión de cuentas a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero.

Según Catacora, (2011: 81), expresa que: "un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable costos/beneficio". El sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales, los cuales se detallan a continuación:

- **Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos. Por lo tanto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Al respecto, una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones, por tanto la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se debe agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la información:** para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, ésta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de ventas de una empresa como Polar, sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla; los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto; los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumidas por departamento; mientras que la alta gerencia de Polar necesitaría la información de ventas resumidas por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable, para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen intereses en las actividades financieras

de la empresa. Es por ello, que debido a que la presente investigación se hace énfasis en registro contable, debido a que es necesario efectuar adecuadamente los registros para poder fundamentar las otras dos fases del sistema contable, de tal manera que la información obtenida pueda ser veraz, oportuna y razonable, y útil al momento de la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

Con el propósito de mantener un control sobre las actividades que se desarrollan dentro de la organización, es necesario documentar los procedimientos contables, de tal manera que se puedan disponer de herramientas de tipo gerencial adecuadas, que le suministren a la persona interesada la información necesaria para dar cumplimiento a su labor. Dentro de dichas herramientas se pueden destacar a los manuales como los documentos organizativos empleados para dar a conocer los procedimientos contables dentro de la organización.

Es de gran importancia, estas bases teóricas en la investigación, debido a que se deben tener claro la importancia que tienen los procesos contables, y las actividades que involucra, para poder mantener la información registrada y obtener los reportes necesarios, para evaluar la situación financiera de la empresa, además para determinar los impuestos a los cuales la empresa tiene la obligación declarar oportunamente, dentro de los lapsos establecidos por la Administración Tributaria.

#### **2.2.4 Control Interno**

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. El control y la planeación se caracterizan por ser conceptos íntimamente relacionados. Un plan, es el conjunto de actividades organizadas y ordenadas de manera cronológica, si no existe plan, es imposible ejercer el control. Londoño (2008:230), señala que: “la evaluación y medición de la ejecución de los planes es con el fin de determinar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias”.

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por lo tanto, es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Según Chapman (2015:45), señala que: “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos”. Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

### **Tipos de Control Interno**

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

**Control Interno Contable:** Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema contable.

**Control Interno Administrativo:** Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

### **Componentes del Control Interno**

De acuerdo a Mantilla (2009:85): “el control interno consta de cinco (5) componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”, los componentes son:

**Ambiente de Control:** El ambiente de control da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados.

**Valoración de Riesgos:** La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

**Actividades de Control:** las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicaciones:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

**Monitoreo:** Según Mantilla (2009:86), señala que: “los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo”. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o en combinación de las dos.

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

**Cierre Contable:** proceso mediante el cual se realiza un corte en el registro de las operaciones dentro del sistema contable, ya sea de forma semanal, mensual y anual.

**Eficacia:** se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad para lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles, en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad de metas y objetivos establecidos.

**Eficiencia:** capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización, “hacer las cosas bien”. Uso racional de los recursos con que cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento.

**Estados Financieros:** son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma, a una fecha o periodo determinado.

**Gestión:** efectuar acciones para el logro de objetivos.

**Información Financiera:** resumen de las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros de la institución, así como la relación de los derechos y obligaciones en un periodo determinado.

**Procedimientos contables:** es el manejo de los registros, constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros contables.

**Procesos:** conjunto de recursos y actividades interrelacionados que conforman elementos de entrada en elementos de salida.

**Registro Contable:** es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio que se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

De acuerdo a Sabino (2009:24), explica que: “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”. La metodología que se implementó para la presente investigación el tipo considerado bajo la modalidad de un proyecto factible, en tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2014), señala que:

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p:16)

Por lo tanto, es un proyecto factible, debido a que permitió proponer estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con el fin de lograr la eficiencia en el proceso de registro, y emisión de reportes, para la elaboración de los estados financieros de manera oportuna., fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental. Por su parte, Sabino (2009: 63), señala que el diseño de la investigación es aquel que tienen como: “objeto proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y formar una estrategia o plan general para determinar las operaciones necesarias para hacerlo”.

Asimismo, esta investigación estuvo apoyada por un diseño de campo el cual es definido es por esto que Palella y Martins (2006:82), expresa que la investigación de

campo: “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos, sin manipular o controlar variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”. Por lo tanto, constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de observación directa tomadas de la realidad de la información necesaria para ejecutarse. Cabe destacar que dicha investigación es de campo ya que se realizó en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, que fue específicamente en el departamento de contabilidad de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Es importante señalar, que para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

#### **3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

Esta fase de investigación, tuvo la finalidad de establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual en cuanto a los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A. y dónde se están presentando las fallas que generan la problemática existente, en cuanto a la falta de actualización de los registros y de la emisión de reportes con retardos, para ello se requerirá establecer las técnicas e instrumentos de recolección de datos a ser aplicados a una población y muestra que suministre la información necesaria para tal fin.

Primeramente se estableció la población y muestra a quien va dirigido el estudio, de acuerdo a Palella y Martins (2006:93), señalan que a la población: “como el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se va

a generar conclusiones”. En tal sentido, con la finalidad de recopilar información se escogió como población a las cuatro (04) personas que laboran en el departamento de contabilidad de la empresa.

Por su parte, la muestra es definida por Palella y Martins (2006:94), que: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”. Al respecto, y debido a que el tamaño de la población es pequeña, la muestra a ser considerada fue muestra censal, la cual de acuerdo a Sanabria (2007:9): “se caracteriza porque la información se obtiene de toda la población”.

Haciendo referencia a la técnica, Hurtado y Toro (2006:147), la definen como: “los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo la técnica puede ser de revisión documental, observación, encuestas y técnicas socio métricas entre otras”. La información reunida le permitió a la investigadora evaluar la confiabilidad, tanto del mismo proceso como de la información recabada, con una relevancia adecuada y reflejó la realidad social que se pretende describir.

En este mismo orden de ideas, Tamayo (2014:55), señala que: “el instrumento es aquel que deberá ser estructurado de acuerdo al tipo de investigación adoptada y cumplir los requisitos fundamentales de validez y confiabilidad, por lo que se puede decir que es el instrumento más utilizado”. En la presente investigación se utilizaron las técnicas de recolección de información la observación directa y la encuesta. La observación directa, es definida por Arias (2012:69), como: “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”.

Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento una lista de cotejo que, según Palella y Martins (2006:114), señalan que: “las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un

registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. En este mismo orden de ideas, también se utilizará en esta fase de la investigación como técnica de recolección de datos la encuesta, al respecto, Arias (2012:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Por lo tanto, la encuesta se realizará a través del instrumento el cuestionario, que, según Al mismo tiempo, Arias (2012:74), indica que el cuestionario: “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel, contentivo de una serie de preguntas”. El mismo contendrá preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no), cuyos ítems estarán elaborados de acuerdo a las variables que se quieren estudiar.

Después de aplicada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos serán agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, presentados en graficados circulares y posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de análisis de datos, ya que son herramientas útiles para organizar, describir y analizar los datos recogidos con los instrumentos de investigación, esta se puede procesar de dos maneras cualitativa o cuantitativa, en esta ocasión se utilizó la forma cualitativa, de acuerdo a la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014:56): “el análisis cualitativo es una técnica que indaga para conseguir información de sujetos, comunidades, contextos, variables o ambientes en profundidad, asumiendo una actitud abierta y previniendo a toda costa no involucrar sus afirmaciones o práctica”.

El análisis de los datos obtenidos se realizó mediante técnicas de análisis cualitativo, las cuales son aquellas que se emplean para resumir, analizar e interpretar la información obtenida, una de las técnicas utilizadas es la investigación de la documentación, guardando esta información recaudada en archivos de documentos tales como Excel y otros semejantes, los cuales sirven para organizar los datos que luego fueron categorizados, analizados e interpretados en su contenido. El investigador cualitativo no categoriza para contar hechos, por el contrario, categoriza para analizar y comparar los diversos significados producidos en cualquier categoría.

Asimismo, se hizo uso de la técnica del análisis de contenido, el cual la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014:73), define como: “una técnica de investigación para la descripción objetiva, sistemática y cualitativa de los archivos de documento textual. Es una técnica de procesamiento de cualquier tipo de información acumulada en categorías de variables”. Por otra parte, el análisis de contenido funciona como una técnica que permite reducir y sistematizar cualquier tipo de información cualitativa acumulada (documentos escritos, filmes, grabaciones, entre otros.) en datos, respuestas o valores correspondientes a los objetivos que se plantean en función al problema.

Esta técnica, permite recolectar datos de informaciones acumuladas en diferentes periodos de tiempo y hacer estudios comparativos, se realizó la construcción de una matriz de datos donde se establecieron los aspectos más importantes en relación a las obligaciones tributarias contraídas por la entidad y diseñar las estrategias necesarias que permitan y mejorar los procesos que dé solución a la problemática existente.

### **3.2.2. Fase II: Determinación las debilidades y fortalezas en el control interno para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELECTRICOS DEL CENTRO C.A.**

En esta fase, una vez realizado el diagnóstico a través de los instrumentos de recolección de datos aplicados, se procedió a realizar un análisis de la situación que presenta la empresa DIELECTRICOS DEL CENTRO C.A., para determinar las debilidades y fortalezas existentes de los procesos para el cumplimiento en el control interno para el registro de las operaciones contables, con la finalidad de poder determinar las estrategias necesarias para el diseño de la propuesta que pueda minimizar las debilidades encontradas, y poder aprovechar las fortalezas existentes, para la mejora de los procesos contables y emisión de estados financieros, los cuales fueron presentados a través de una matriz DOFA.

De acuerdo a Humphrey (2008:43), señala que la Matriz DOFA: “es una herramienta de gran utilidad para entender y tomar decisiones en toda clase de situaciones en negocios y empresas” DOFA es el acrónimo de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas. Los encabezados de la matriz proveen un buen marco de referencia para revisar la estrategia, posición y dirección de la empresa, propuesta de negocios o idea. A fin de verificar cuáles son los factores externos e internos que afectan el desarrollo de las actividades contable de la empresa, y de esta manera definir los criterios requeridos para mejorar la contabilidad de esta organización y cumplir con la emisión de estados financieros de manera oportuna.

### **3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

Una vez aplicadas las técnicas de la observación directa y la encuesta, desarrolladas las fases anteriores y analizados los resultados obtenidos, por los instrumentos respectivos, se procedió en esta fase, al diseño de estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con el objeto de alcanzar el mejoramiento de los procesos en el área de contabilidad, relacionados a los registros, emisión de estados financieros y resguardo de la documentación soporte de las operaciones diarias de la empresa, permitiendo un mejor resultado al momento de conocer los saldos reales de los activos, pasivos y patrimonio que muestren la situación financiera de la empresa, y de los ingresos y egresos, para determinar el rendimiento generado por la gerencia.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

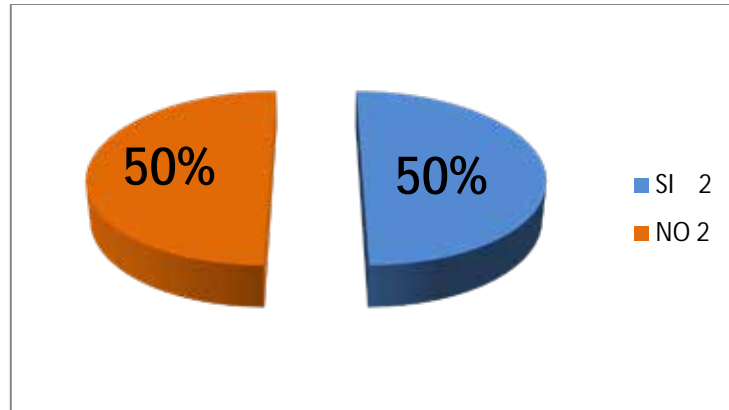
#### **4.1 Análisis de resultados**

En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados, para obtener información de tipo primario que refleje la situación actual de los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con la finalidad de detectar las debilidades existentes en sus procesos y poder dar una solución viable a la problemática planteada, a través de la propuesta mediante un diseño de estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables, que permitan obtener información veraz, confiable y oportuna para emitir reportes, para el proceso de toma de decisiones gerenciales, así como para elaborar los estados financieros requeridos.

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

En esta fase, se revisó la situación actual de los procesos para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., de manera que se pueda conocer cómo se lleva el proceso actual, y las herramientas con que cuenta la empresa para su realización, que permita la entrega de la información contable requerida por el contador externo para la elaboración de los estados financieros, que deben ser presentados en las entidades bancarias, para ello se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de las encuestas, apoyada de un cuestionario comprendido de diecisiete (17) preguntas, de respuestas cerradas tipo dicotómicas de únicas alternativas si-no, aplicado a la muestra representativa de la población comprendida por cuatro (04) personas involucradas en el proceso del departamento de contabilidad, los cuales se presentan a continuación:

Ítem 1.- ¿Cree usted, que los procedimientos implementados para registrar las operaciones contables realizan adecuadamente?



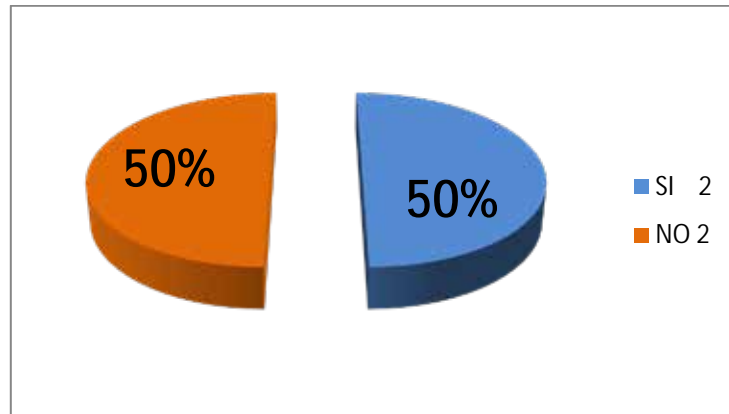
**Gráfico 1.-** Registro de las operaciones.

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico se observa que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió, que no cree que los procedimientos implementados para registrar las operaciones contables realizan adecuadamente, por su parte el cincuenta por ciento (50%) restante, señala que si lo cree. Es necesario, que el personal que realice los registros contables, tengan una adecuada capacitación para la clasificación, registro y resumen de la información financiera, para poder emitir reportes con información veraz y confiable para la toma de decisiones gerenciales.

Ítem 2.- ¿Usted está de acuerdo con el procedimiento para el registro de las operaciones contables?



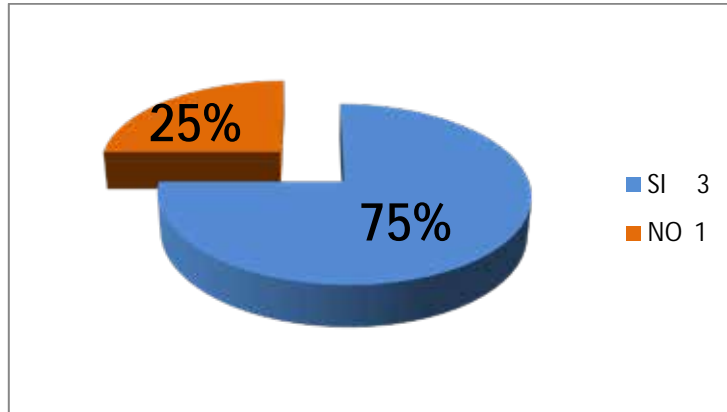
**Gráfico 2.-** Procedimiento de las operaciones.

**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió que si está de acuerdo con el procedimiento para el registro de las operaciones contables, en cambio el cincuenta por ciento (50%) restante señala que no lo está. Es de suma importancia, que los procesos de registros de las operaciones se realicen de manera adecuada y oportuna para poder tener una confiabilidad en sus resultados, y poder basar la toma de decisiones en las cifras obtenidas de los reportes contables.

Ítem 3.- ¿Considera usted que se realizan las actividades de registro en una forma secuencial y ordenada?



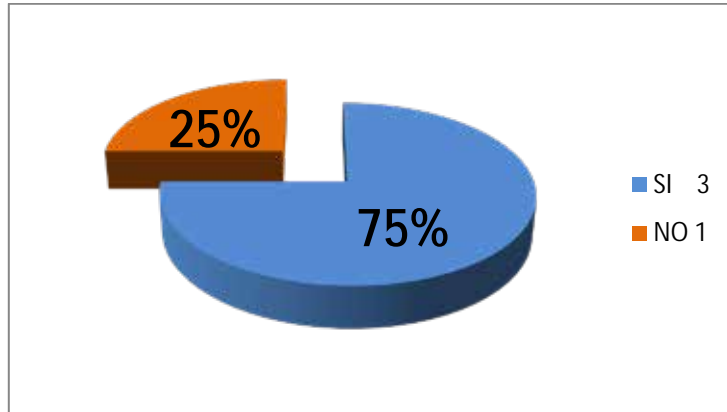
**Gráfico 3.-**Registro secuencial y ordenado.

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el setenta y cinco por ciento (75%) considera, que se realizan las actividades de registro en una forma secuencial y ordenada, por su parte el veinticinco por ciento (25%) restante, señala que no se realizan las actividades. Para lograr que la información financiera sea registrada adecuadamente, el personal debe realizar una selección de la documentación y proceder a su registro de manera secuencial, para evitar que existan irregularidad en la presentación de la información contable, lo que refleja una debilidad latente, donde se evidencia la necesidad de unificar criterios sobre esta actividad.

Ítem 4.- ¿Se realiza revisión periódica de los ingresos para disponer de la información necesaria para la toma de decisiones en el ámbito gerencial?



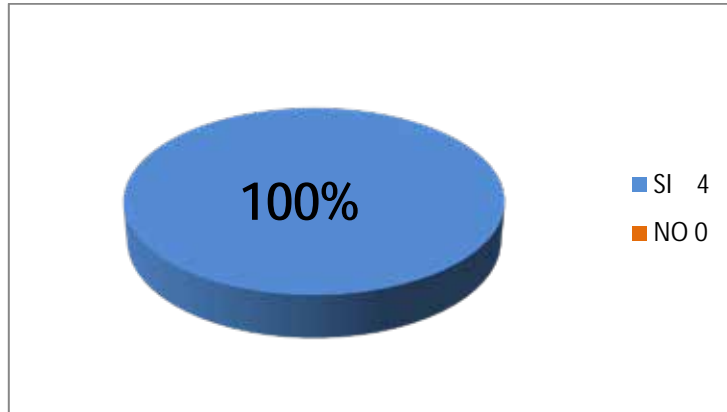
**Gráfico 4.-** Revisión periódica de los ingresos.

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, expone que si realiza revisión periódica de los ingresos para disponer de la información necesaria, por su parte el veinticinco por ciento (25%) restante, expresa que no se realizan. Es recomendable, que se realice una revisión de los ingresos, antes de realizar desembolsos para evitar que cheques sean emitidos para el pago de proveedores sin el respaldo financiero requerido, ya que esto genera un deterioro de la imagen de la empresa, además del descontento ante los proveedores.

Ítem 5.- ¿Sabe usted qué es el registro contable de las operaciones realizadas por la empresa?

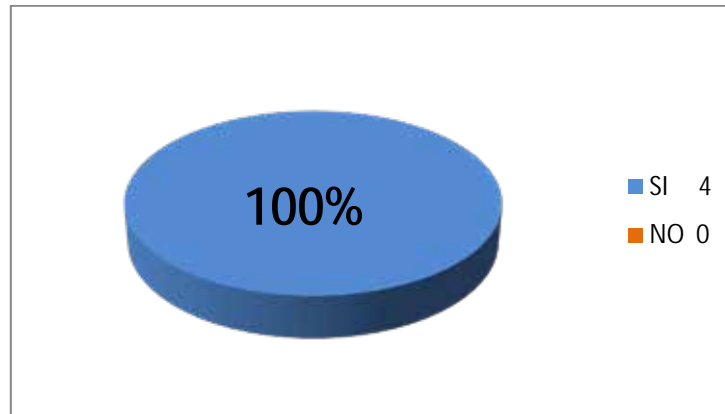


**Gráfico 5.-** Operaciones realizadas por la empresa  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

El cien por ciento (100%) de los encuestados, expone que sabe qué es el registro contable de las operaciones realizadas por la empresa, lo cual es una fortaleza ya que el personal tiene conocimiento sobre el tema, ya que es necesario dirigir la propuesta hacia los registros contables, y el personal debe ser el ejecutor de los mismos.

Ítem 6.- ¿Se entrega al departamento de contabilidad toda información necesaria para realizar el registro contable?

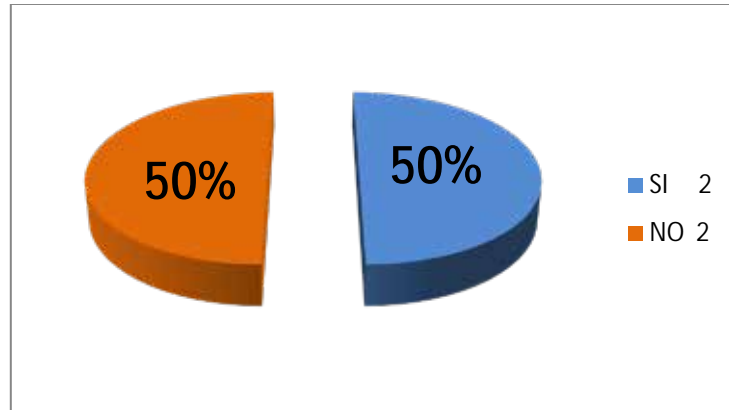


**Gráfico 6.-** Entrega al departamento de contabilidad.  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los trabajadores, expresa que se entrega al departamento de contabilidad toda información necesaria. La información financiera, es necesaria para avalar las operaciones realizadas por la empresa, por lo tanto es necesaria para realizar los registros en los libros de contabilidad, lo cual evidencia una fortaleza en los procesos para el registro contable. El no hacer su entrega adecuadas, no se podrá realizar oportunamente el cálculo y declaraciones de impuestos y efectuar los registros necesarios para la emisión de los estados financieros, emitiéndose documentación poco confiable, ya que el retardo de la entrega de la documentación genera que se entregue en el próximo periodo contable y no se encuentren registradas en el periodo en que se incurrieron.

Ítem 7.- ¿Considera usted que el proceso de registro de las operaciones contables, es realizado de manera oportuna, para ser procesados en la contabilidad de la entidad?



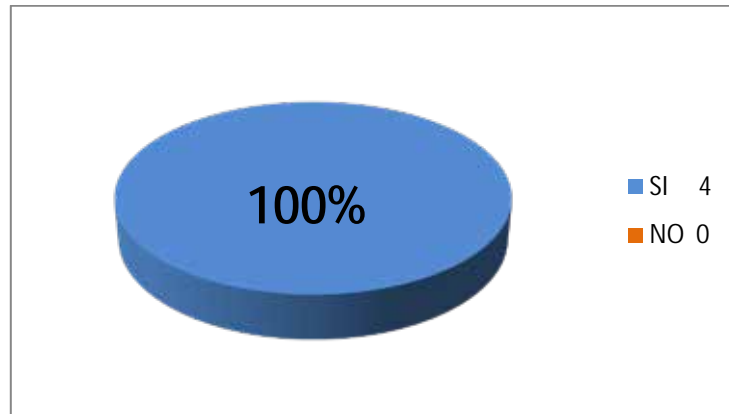
**Gráfico 7.-** Registro de manera oportuna

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados considera que el proceso de registro de las operaciones contables, es realizado de manera oportuna, y el cincuenta por ciento (50%) de los trabajadores, restantes, señalan que no lo es. Es necesario unificar criterios para la realización de los registros contables, ya que estos se deben realizar de manera diaria, para poder obtener en cualquier momento que se requiera reportes con cifras reales para la toma de decisiones, tales como planificar los pagos, de acuerdo a las facturas registradas y vencidas, planificar la gestión de cobranza, de acuerdo a las facturas de ventas a crédito vencidas, cálculos de intereses para pagar, entre otros.

Ítem 8.- ¿Tiene usted el conocimiento, si el registro contable es realizado por un contador externo?



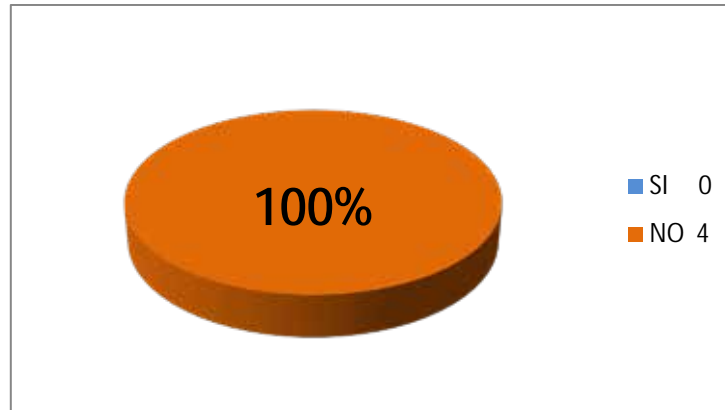
**Gráfico 8.-** Conocimiento de registro.

**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió positivamente, expresa que tienen conocimiento de que el registro contable es realizado por un Contador externo. Esto refleja la dependencia de la empresa, sobre un servicio outsourcing, para los registros contables, generando enviar la documentación a las oficinas del Contador y no contar con ella en el momento requerido, y no pudiendo tener información a tiempo para la toma de decisiones, ya que debe esperar que este le envíe la documentación de vuelta a las oficinas de la empresa, para poder obtener la información requerida, lo cual es una debilidad para la empresa.

Ítem 9.- ¿Cuenta el Departamento de Contabilidad con un Manual de Normas y Procedimientos para el registro de las operaciones contables que permitan el desarrollo eficiente de sus actividades?

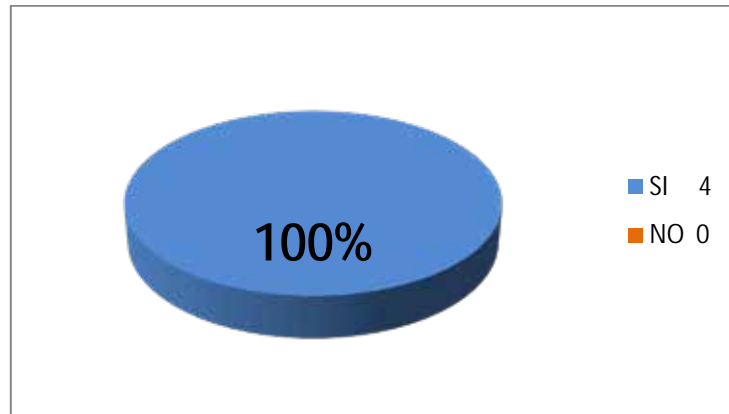


**Gráfico 9.-** Manual de normas y procedimientos.  
Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que la empresa no cuenta con un manual de normas y procedimientos para el registro de las contables. Los manuales, son instrumentos administrativos, que facilitan la realización de las operaciones del personal, ya que detalla de manera clara y sencilla como deben llevarse a cabo los procedimientos para lograr efectivamente las actividades o tareas asignadas, el no contar con ellos, indican en que el personal realice sus actividades de acuerdo a sus conocimientos adquiridos, no teniendo una unificación de criterios para su ejecución, pudiéndose efectuar errores u omisiones en el desempeño de sus funciones. El no contar con ellos, existe el riesgo de que el personal realice las operaciones a su criterio, y no exista una unificación del mismo, dando cabida a errores u omisiones en las operaciones de registro contable.

Ítem 10.- ¿Considera usted que el manual de normas y procedimientos contribuirá en la optimización del registro oportuno de las operaciones contables?

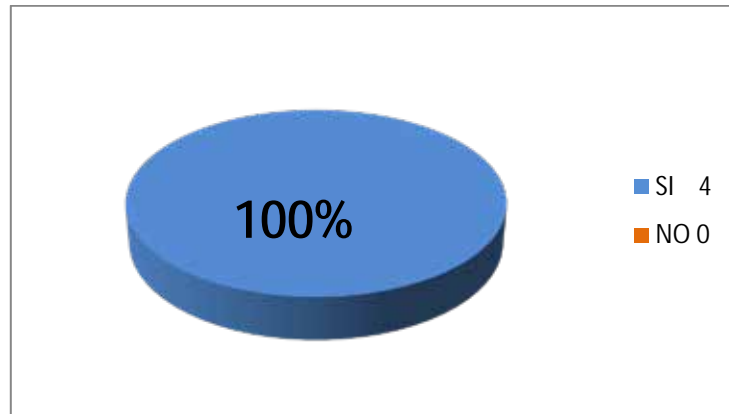


**Gráfico 10.-** Optimización del registro oportuno.  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió positivamente, debido a que el manual de normas y procedimientos contribuirá en la optimización del registro oportuno. Es necesario brindar al personal una guía que permita la unificación de criterios de manera que pueda saber cómo, dónde y cuándo realizar los registros contables de manera eficiente, minimizando errores u omisiones en su proceso, y obteniendo información contable veraz, certera y oportuna, para ser suministrada a la gerencia.

Ítem 11.- ¿Considera que existen muchos registros contables erróneos por desconocimiento de los conceptos que contemplan los gastos generales?



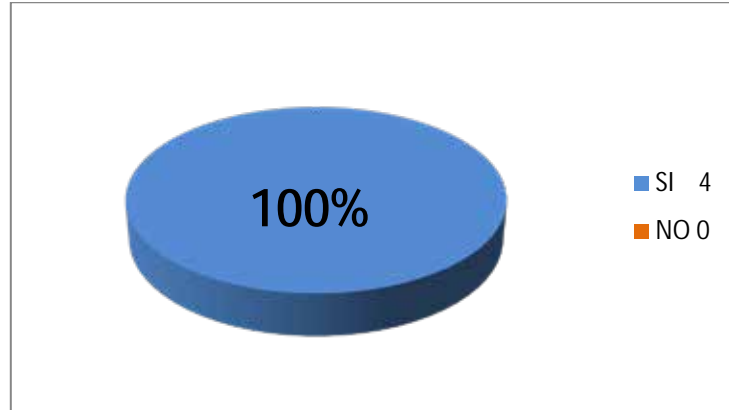
**Gráfico 11.-** Existencia de registros erróneos.

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expone considera que existen muchos registros contables erróneos. Es necesario dirigir los esfuerzos, a una adecuada capacitación del personal para que pueda realizar los registros de manera eficiente y efectiva, para darle confiabilidad a la información contable.

Ítem 12.- ¿Cree usted que el personal debe ser capacitado antes de ejercer su cargo?



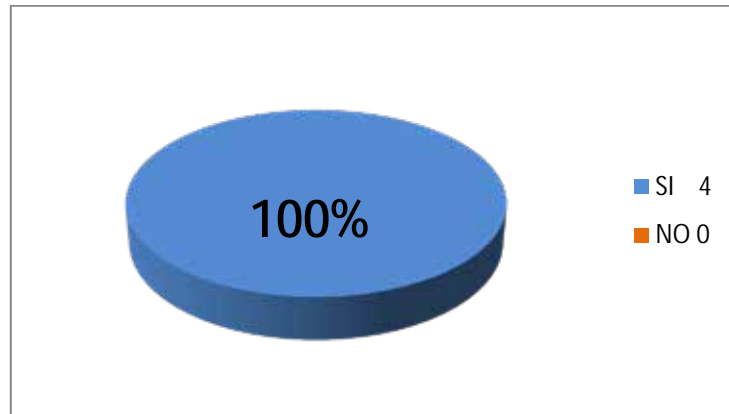
**Gráfico 12.-** Capacitación del personal.

**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) expresa, que si cree que el personal debe ser capacitado. Para lograr objetivos efectivos, se deben cumplir con los procedimientos adecuados de manera que el personal realice su desempeño de forma eficiente y eficaz, para ello es necesario una capacitación adecuada al personal, de manera de disminuir la dependencia con el Contador externo, y que los registros sean realizados por el personal de la empresa, del departamento de contabilidad, y que se adquieran los servicios del contador para las auditorías de las operaciones y elaboración de los estados financieros.

Ítem 13.- ¿Considera que la entidad cumple con los procedimientos necesarios para el registro de las operaciones contables?

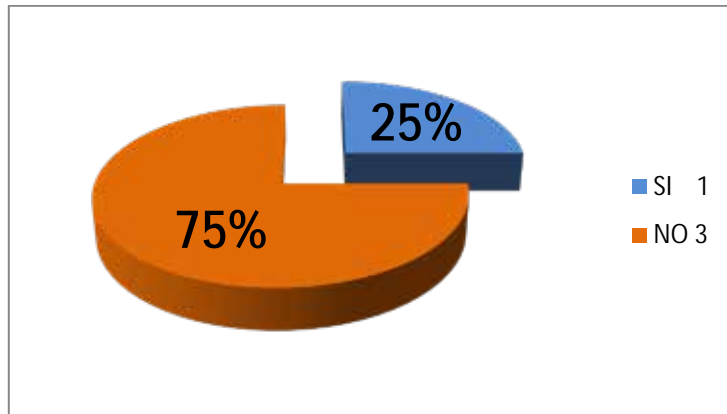


**Gráfico 13.-** Cumplimiento de los procedimientos.  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los trabajadores, considera que la entidad cumple con los procedimientos necesarios. En la empresa, cuenta con un Contador externo, cuya firma contable, realiza los registros en los libros de contabilidad de manera adecuada, ya que posee el personal con los conocimientos necesarios para realizar los registros contables, por lo tanto dicha información es confiable. Sin embargo, es necesario contar con un personal capacitado que pueda realizar tales operaciones, y minimizar la dependencia de los servicios del Contador externo.

Ítem 14.- ¿Conoce usted el sistema administrativo que se lleva a cabo actualmente?



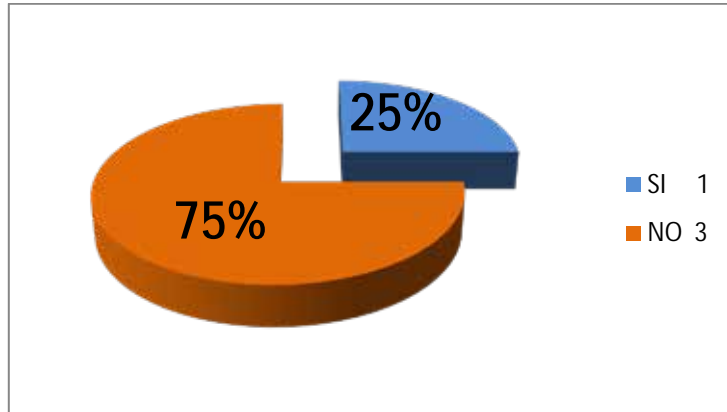
**Gráfico 14.-** Sistema administrativo.

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados considera que no conoce el sistema administrativo que se lleva a cabo actualmente, y el veinticinco por ciento (25%) de los trabajadores, restantes, señalan que si lo conoce. Se evidencia la necesidad del personal de conocer el sistema administrativo actual, para poder evaluar la capacidad de realizar las operaciones de los registros contables y emitir reportes para la entrega de la información financiera al Contador externo, mensualmente.

Ítem 15.- ¿Sabe usted si la entidad cuenta con un sistema automatizado para el registro oportuno de las operaciones contables?



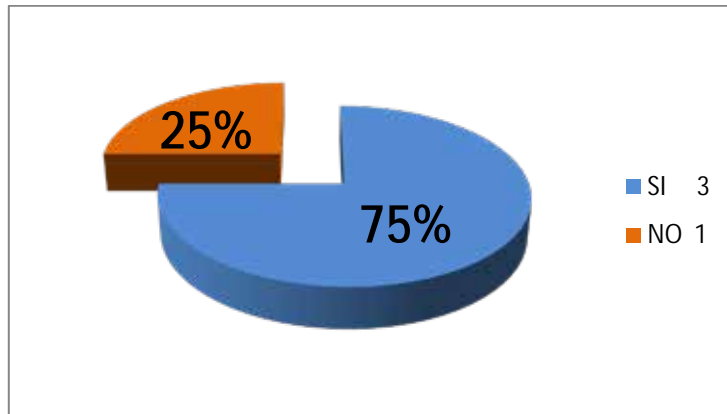
**Gráfico 15.-** Sistema automatizado.

**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico se observa, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte el veinticinco por ciento (25%) restante señala que la entidad cuenta con un sistema automatizado. Se puede evidenciar el desconocimiento del personal sobre el sistema administrativo actual, y la capacidad para realizar registros contables a través de él de manera continua, y poder emitir reportes de forma rápida para tomar decisiones.

Ítem 16.- ¿Considera usted que la entidad necesita un sistema automatizado para el registro de las operaciones contables?

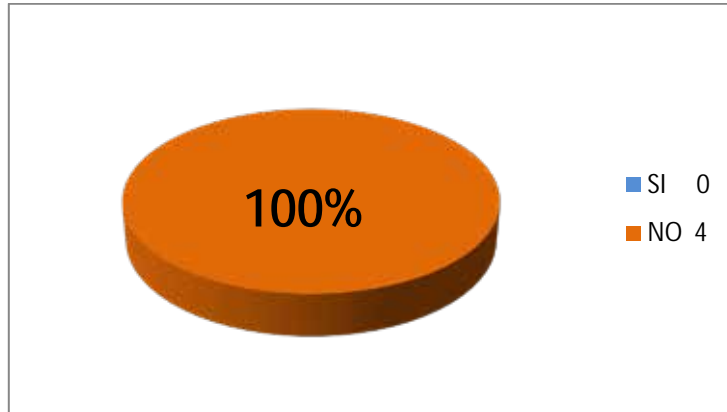


**Gráfico 16.-** Necesidad de un sistema automatizado.  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

En el presente gráfico se observa, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados considera que la entidad necesita un sistema automatizado, por su parte el veinticinco por ciento (25%) respondió negativamente. Esto refleja el requerimiento de un sistema que tenga la capacidad de poder realizar las operaciones respectivas, de registro contable, emisión de reportes, para garantizar el registro diario de las mismas, por parte del personal de la empresa.

Ítem 17.- ¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones contables de la entidad?



**Gráfico 17.-** Existencia de políticas establecidas.  
**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que no existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones contables de la entidad. Es necesario el establecimiento de tales políticas que ellas normarán la realización de los registros contables, para la obtención de información oportuna, veraz y confiable.

Seguidamente, se aplicó el cuadro de observación, cuyos resultados permitieron realizar un diagnóstico real de la situación de la empresa, en cuanto a los procesos de registros contables, los cuales se exponen a continuación:

**Cuadro 1.- Cuadro de observación**

Ítems	Si	No
	1. Retardo en efectuar los registros contables	X
2. Conciliación oportuna de las cuentas bancarias		X
3. Empresa calificada como agente de retención		X
4. Clasificación de la documentación contable en orden cronológico.		X
5. Entrega oportuna de la información contable al contador externo.		X
6. Elaboración de los estados financieros de manera oportuna.		X
7. Realización de los pagos mediante transferencias bancarias electrónicas.	X	
8. Archivo adecuado de la información contable para salvaguardar la documentación soporte de las operaciones realizadas por la empresa.		X
9. Entrega rápida de la documentación que ha sido registrada por Contador externo, a la empresa		X
10. Dificultad de poder consultar la documentación entregada al contador, por su entrega tardía a la empresa.	X	

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

### **Análisis**

Una vez aplicado el cuadro de observación en el departamento de contabilidad se pudo obtener los siguientes resultados:

- Se genera retardo en efectuar los registros contables, debido a que la documentación es acumulada mensualmente y luego entregada al contador externo los primeros diez días hábiles de cada mes, lo que incurre que la información sea entregada por lo general de nuevo a la empresa, en el

próximo periodo contable, mensual.

- No se realiza una conciliación oportuna de las cuentas bancarias, ya que la documentación soporte se encuentra por un mes en las oficinas de la forma contable.
- La empresa no es calificada como agente de retención de impuestos.
- No se realiza una clasificación de la documentación contable en orden cronológico, lo que retarda el proceso de organización, clasificación y posterior registro, efectuado en la firma contable, generando retardo en la entrega de información financiera.
- No se efectúa la entrega oportuna de la información contable al contador externo, esto genera además que los registros contables se realicen de manera tardía.
- Lo observado en el punto anterior, genera que no se realice la elaboración de los estados financieros de manera oportuna, afectando los requerimientos de la empresa, para que sean entregado en instituciones financieras para el otorgamiento de nuevo créditos o renovaciones, afectando a la organización.
- Se realizan los pagos mediante transferencias bancarias electrónicas, pero se requiere soportar la información mediante facturas, y no se logra hacer a tiempo ya que esta se encuentra en poder del Contador externo.
- No se realiza un archivo adecuado de la información contable para salvaguardar la documentación soporte de las operaciones realizadas por la empresa, ya que este no se clasifica ni se orden cronológicamente para facilitar el proceso de registro contable.
- No se realiza una entrega rápida de la documentación que ha sido registrada por Contador externo, a la empresa realizando su entrega un mes después de su entrega a la firma contable.
- Lo anterior, genera dificultad de poder consultar la documentación entregada al contador, por su entrega tardía a la empresa, tales como facturas de

compras a crédito que se requieren ser pagada, y cuyo soporte original que genera la obligación no se encuentra en las instalaciones de la empresa para verificar la información en ella contenida.

**Fase II: Determinación las debilidades y fortalezas en el control interno para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

En esta fase se efectuó la determinación las debilidades y fortalezas en el control interno para el registro de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A, según el planteamiento realizado en la presente investigación, en el cual se inició el contacto directo con el objeto de estudio. Para el desarrollo de esta segunda fase, se utilizó la Matriz DOFA, donde se hizo una exposición de los factores internos y externos y luego se realizó un cruce entre ellos para poder obtener las estrategias necesarias para realizar el diseño de la propuesta y darle una solución viable a la problemática expuesta, cuyos datos se reflejan de la manera siguiente:

Cuadro N° 1.- Análisis DOFA

	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<b>MATRIZ DOFA</b>	F1.- Disposición institucional de implementar mejoras en la empresa. F2.- Personal con disposición de realizar cambios para mejorar su desempeño profesional. F3.- Empresa con solida estabilidad en el mercado. F4.- Amplia cartera de clientes que garantice su operatividad.	D1.- No cuenta con manuales establecidos. D2.- No se realiza una adecuada capacitación del personal al ingresar al cargo, ni para manejar el sistema administrativo. D3.- Retardo registros. D4.- Retardo en la entrega de la documentación al contador externo. D5.- Retardo en la emisión de estados financieros. D6.- Recepción tardía de la información por parte del contador. D7.- No se cuenta con los soportes de las operaciones realizadas en la empresa, lo que genera riesgo de pagos

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>Estrategia FO</b>	<b>Estrategia DO</b>
<p>O1.- Instituciones de capacitación en materia contable y de uso de sistemas de contabilidad.</p> <p>O2.- El correo electrónico como medio de comunicación.</p> <p>O3.- Existencia de la banca electrónica, para realizar pagos y verificar recepción de depósitos por parte de los clientes.</p> <p>O4.- Existencia en el mercado de sistema contable de fácil manejo.</p> <p>O5.- Empresas de consultoría y asesorías contables.</p>	<p>F1O1.- Diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables</p>	<p>indebidos.</p> <p>D2O5.- Capacitar al personal para el manejo del sistema administrativo y realización de los registros contables.</p> <p>D3O4.- Establecer normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa.</p> <p>D4O2.- Envío de documentación vía correo electrónico al contador para registro, cálculo y declaración del IVA e ISLR así como Retenciones de IVA.</p> <p>D4O3.- Realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo.</p>
<b>AMENAZAS</b>	<b>Estrategia FA</b>	<b>Estrategia DA</b>
<p>A1.- Pérdida de créditos por entrega tardía de documentación contable.</p> <p>A2.- Riesgo de realizar declaraciones fuera del lapso de tiempo, que genera multas y sanciones.</p> <p>A3.- Economía inestable inflacionaria que afecta los precios de compas y servicios.</p> <p>A4.- Economía de producción contraída que genera un impacto en la oferta y la demanda.</p> <p>A5.- Riesgo de no mantenerse en el tiempo.</p>	<p>F4A3.- Establecer normativas de clasificación de la información, registro oportuno y emisión de reportes.</p> <p>F4A2.- Utilizar una cartelera para llevar un control de las declaraciones de impuestos y tributos.</p>	<p>D5A1.-Entregar oportunamente los estados financieros a las entidades bancarias, para aprobación o renovación de créditos.</p> <p>D4A2.- Establecer tiempos de entrega de la documentación al contador externo para el cálculo de declaración de impuestos.</p>

**Fuente:** Hernández y Moreno (2018)

### **3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.**

Para el desarrollo de esta etapa se tomó en cuenta lo analizado en las fases anteriores, lo cual permitió elaborar la propuesta que consiste en diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., con la finalidad de mejorar los procesos para los registros contables, y obtener información financiera veraz, certera y oportuna, para elaborar los estados financieros a tiempo.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

En este capítulo se desarrolla la propuestas, que consiste en logra el objetivo general propuesto, que consiste en diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., el cual tiene como fin poder disminuir las debilidades presentes detectadas durante el diagnóstico de los procesos de registro contable realizados por el contador externo, minimizando su dependencia, y realizar el uso del talento humano con que cuenta la empresa, potenciando sus capacidades, ya que es el talento humano el que hace efectiva la organización .

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

Las empresas se encuentran en constantes cambios para poder mantenerse en el mercado, para ello aplica cambios en sus procesos para garantizar el logro de los objetivos organizacionales, requiriendo de personal calificado para poder realizar con eficiencia sus procesos y lograr se efectivas y competidas, para enfrentar los cambios tecnológicos, los efectos de la globalización, los impactos socio-económicos, así como los efectos inflacionarios que afecta la operatividad de las mismas.

Por lo tanto, es necesario utilizar herramientas que permitan garantizar el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas en la organización para lograr los planes propuestos, de manera que una de las herramientas utilizadas en la actualidad por la mayoría de las empresas, es el control interno, el cual permite realizar la salvaguarda de activos, detectar desviaciones en los procesos y establecer correctivos a tiempo, para garantizar el logro de los registros contables, así como la emisión de reportes con información contable veraz, certera y oportuna, que facilite el proceso de tomas de decisiones, es por ello que la información contable, requiere de procedimientos claros y efectivos para su elaboración adecuada.

En este sentido, la presente propuesta busca diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., para minimizar las debilidades encontradas en los procesos de registros contables detectadas mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos aplicados, cuyos resultados permitieron detectar que los registros contables son efectuados por un Contador externo, mediante un servicio outsourcing a una firma contable, cuya documentación se entrega de manera tardía, generando como consecuencia, registros con retraso, emisión de estados financieros a destiempo y entrega de la documentación a las entidades financieras fuera de los lapsos de tiempo, perdiéndose en ocasiones la oportunidad de poder solicitar nuevos créditos o renovar los ya otorgados.

Por lo tanto el diseñar las estrategia propuestas permitirá a la empresa, adquirir un nuevo sistema administrativo, que le permita el registro diario de las operaciones, manteniendo la documentación soporte dentro de las instalaciones de la empresa, así como requerirá de la capacitación adecuada de su personal para realizar la clasificación, registro, emisión de reportes, salvaguarda de la documentación, de manera que se puedan suministrar al administrador para la toma de decisiones. Así como brindarle una herramienta al personal para optimizar su desempeño laboral.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **2.2.1 Objetivo General**

Diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Establecer normativas de clasificación de la información, registro oportuno y emisión de reportes

- Adquirir un sistema actualizado de contabilidad de fácil manejo y que permita el registro de las operaciones contables y emisión de reportes.
- Capacitar al personal para el manejo del sistema administrativo y realización de los registros contables.
- Determinar normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa.
- Implantar tiempos de entrega de la documentación al contador externo para el cálculo de declaración de impuestos.
- Realizar de conciliaciones bancarias mensuales.
- Utilizar una cartelera para llevar un control de las declaraciones de impuestos y tributos.
- Entregar oportunamente los estados financieros a las entidades bancarias, para aprobación o renovación de créditos.

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

Una vez obtenidos los resultados de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, se pudo realizar un diagnóstico donde se detectaron las debilidades del control interno de los procesos de los registros contables de las operaciones realizadas por la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., entre las cuales se establecen como las más resaltantes la entrega tardía de la información financiera al contador externo para su registro, y elaboración de estados financieros, que también se realizan con retardo, por lo tanto se quiere diseñar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables, desde la empresa, de manera que sea efectuado por el personal de contabilidad, para fomentar el registro diario, conservar en la empresa la documentación soporte de las operaciones de la empresa, y minimizar la dependencia del contador externo para realizar estos procesos.

Por lo tanto, mediante las estrategias de control interno se requerirá la adquisición de un sistema administrativo, así como capacitar al personal para su uso,

así como para efectuar las actividades de registro contable, emisión de reportes, envío de la documentación a tiempo para la elaboración de los estados financieros, por parte del contador externo, salvaguarda de la documentación financiera, que soporta las operaciones realizadas en el empresa, todo ello contribuirá a lograr un mejor desempeño del personal, para lograr los objetivos organizacionales, la empresa contará con información oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como podrá obtener los informes financieros para presentar en las entidades bancarias para la renovación o adquisición de nuevos créditos.

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

Para determinar la factibilidad del diseño de estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios institucionales, técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

##### **5.4.1 Factibilidad Institucional**

La empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., ha manifestado su disposición de implantar estrategias de control interno propuestas, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio donde se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso de registro contable de las operaciones efectuadas en la empresa, en la aplicación de la misma.

##### **5.4.2 Factibilidad Técnica**

La presente propuesta requiere de equipos tecnológicos, mediante la adquisición de un programa contable, para la realización de las actividades necesarias para el registro diario de las operaciones realizadas en la empresa, debido a que el

sistema actual no permite realizar tales operaciones, sin embargo se cuenta con computadoras, impresoras, calculadoras, por lo que es técnicamente factible.

#### **5.4.3 Factibilidad Operativa**

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área contable, la propuesta en cuanto a la implementación de estrategias de control interno para efectuar los registros contables de la operaciones efectuadas en la empresa, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área contable que efectuará los procesos de registros contables, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos, en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

#### **5.4.4 Factibilidad Económica**

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros necesarios para poder presentar a los usuarios en especial a las entidades financieras, para renovación o adquisición de nuevos créditos.

## 5.5 Desarrollo de la propuesta

La propuesta presentará de un estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELECTRICOS DEL CENTRO C.A., que permitan efectuar un registro oportuno de las operaciones diarias efectuadas en la empresa, emitir reportes con información confiable para la toma decisiones, y lograr obtener los estados financieros a tiempo para presentar a las instituciones bancarias, requeridos para el otorgamiento de nuevos creditos o renovación de los ya existentes, en este sentido a continuación se presentan las estrategias propuestas:



La presente propuesta, busca proponer estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELECTRICOS DEL CENTRO C.A., entre las cuales se desarrollaron las que se consideraron más convenientes para la empresa, de acuerdo a sus necesidades, y al estudio de factibilidad efectuado, desarrolladas a continuación:

### **Estrategia 1.- Establecimiento de normativas de clasificación de la información, registro oportuno y emisión de reportes.**

Esta estrategia consiste en el establecimiento de normativas de clasificación de la información, registro oportuno y emisión de reportes, de las operaciones realizadas por la empresa con la finalidad agilizar el proceso, y realizar las actividades de

manera óptima para obtener información confiable, veraz y oportuna, las cuales se detallan a continuación:

- Toda operación realizada por la empresa, deberá ser originada por un soporte que respaldará la información entre los cuales se encuentra facturas de compra y venta, depósitos bancarios, recibos de cobranza, comprobantes de pago, comprobantes de nómina, vouchers de emisiones de cheques, impresiones de elaboración de transferencias bancarias, comprobantes de retenciones emitidos por clientes, entre otros, los cuales deben ser clasificados, y ordenados cronológicamente por fecha de emisión del más antiguo al actual.
- Se deberá realizar el registro diario de las operaciones de compras, ventas emisiones de pagos, cálculos de nómina, cobranzas, entro otros, de manera que se lleve un control de las operaciones diarias realizadas, para obtener información actualizada, al momento de ser requerida por la gerencia.
- Después de realizados los registros contables, se procederá a la emisión de reportes para realizar la verificación de la información, y determinar si la información registrada corresponde con la información obtenida de los soportes físicos.
- En el caso de errores u omisiones, en la información, realizar las correcciones necesarias.
- Colocar sello de “registrado”, con la fecha de ejecución del registro, para evitar la duplicidad de la operación.
- Escanear la documentación y guardar en un archivo digital, para enviar los primeros días hábiles de cada mes al contador externo para el cálculo de los tributos generados en materia de IVA.
- Guardar la documentación, debidamente clasificada, y organizada cronológicamente, en una carpeta de manila, perforados, y sostenidos por un gancho de carpetas, colocar en el archivador colgante, identificado por mes.

- El administrador, realizará auditorias aleatorias, para verificar que la documentación archivada haya sido debidamente registrada.

**Estrategia 2.- Adquisición un sistema actualizado de contabilidad de fácil manejo y que permita el registro de las operaciones contables y emisión de reportes.**

Esta estrategia tiene como fin la Adquisición un sistema actualizado de contabilidad de fácil manejo y que permita el registro de las operaciones contables y emisión de reportes, se recomienda el sistema administrativo Galac, el cual es de fácil manejo y es uno de los más completos para poder realizar los registros contables, emitir reportes y llevar los libros de compra y venta, manejo de inventarios, emisiones de pago y control de inventarios, así como para la determinación de los impuestos generados de IVA, así como para la emisión de reportes para la elaboración de los estados financieros.

**Estrategia 3.- Capacitación del personal para el manejo del sistema administrativo y realización de los registros contables.**

Esta estrategia tiene como fin la capacitación del personal para el manejo del sistema administrativo y realización de los registros contables. Para ello se organizarán talleres a través de un facilitador profesional, en materia contable, cuya inversión es justificada, para minimizar la dependencia del contador externo para la realización de los registros contables, disminuir los gastos por honorarios profesionales, así como potenciar las capacidades del personal de la empresa, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a las organizaciones haciéndolas efectivas y productivas, al brindar un aporte eficiente y eficaz para lograr los objetivos y metas propuestos. Los cursos de capacitación serán realizados en las instalaciones de instituciones de asesoría profesional, dirigido al personal de contabilidad.

### **Taller 1.- Uso del sistema administrativo-contable.**

Dirigido a: Personal de contabilidad y gerente administrativo.

Duración: 24 horas. (6 módulos de 4 horas dictado un módulo diario).

Contenido: Módulo I. Propiedades del sistema, y módulos que lo componen.

Módulo II. Libro de ventas y cobranza.

Módulo III. Libro de compras y pagos.

Módulo IV. Nómina.

Módulo V. Inventarios.

Módulo VI. Emisión de reportes y la conservación de la documentación soporte.

### **Taller 2.- Elaboración de los registros contables.**

Dirigido a: Personal de contabilidad y gerente administrativo.

Duración: 24 Horas. (5 módulos de 4 horas, dictado un módulo diario).

Contenido: Módulo I. Clasificación de las cuentas.

Módulo II. Plan de cuenta contable.

Módulo III. Cuentas relacionadas en los procesos contables.

Módulo IV. Elaboración de nómina y registro.

Módulo V. Registros contables prácticos.

Módulo VI. Elaboración de conciliaciones bancarias.

### **Estrategia 4.- Determinación de normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa.**

Esta estrategia tiene como fin la determinación de normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa, en la cual se fomente lo siguiente:

- Diariamente se realizará la clasificación de la documentación.
- Se revisará el contenido de la misma, para verificar que esté adecuadamente elaborado.
- Se procederá a realizar el registro de la misma.

- Se efectuará una revisión que los datos estén debidamente cargados en el sistema de acuerdo a la información física.
- Se verificará que ninguna documentación quede sin registrar.
- Toda documentación originada o recibida en otro en otra área deberá ser entregada al diariamente, al área de contabilidad par su registro.

#### **Estrategia 5.- Implantación de tiempos de entrega de la documentación al contador externo para el cálculo de declaración de impuestos.**

Esta estrategia tiene como finalidad agilizar la entrega de la documentación al contador externo, para ello se realizará a medida que se vaya registrando en el sistema las facturas, se irá escaneando y se colocará en un archivo digital la información de los libros de compra y de venta, y los comprobantes de retención recibida de los clientes. De esta manera se anticipará a ir ordenando y registrando la información contable.

Los primeros cinco (05) días del mes siguiente de cierre de operaciones, se emitirá reporte de las operaciones registradas en los libros de compra, venta y retenciones recibidas.

Se enviará al contador vía correo electrónico junto con archivo digital de la documentación.

De esta manera, no se extraerán los documentos originales de las instalaciones de la empresa, en el caso de ser necesario se procederá a enviar la documentación y retirarla el día diez (10) de ese mismo mes.

Todo ello para poder realizar la declaración y pago de impuestos oportunamente.

#### **Estrategia 6.- Realización de conciliaciones bancarias mensuales.**

Con la finalidad de garantizar la veracidad de la información contable, mensualmente, los primeros días del mes siguiente de cierre de operaciones se

procederá la realización de conciliaciones bancarias mensuales.

El personal de administración solicitará los reportes de la información registrada, emitirá estados de cuenta de la banca electrónica, y procederá al cruce de información para realizar las conciliaciones bancarias mensuales, en este sentido, se comprobará el adecuado registro de la información y se cotejará con los originales físicos de la documentación contable, todo ello permitirá darle veracidad a la información y confiar con las cifras de los reportes emitidos, para la realización de los estados financieros.

En este sentido, la información ya habrá pasado por un proceso de verificación para ser enviada al contador externo para la elaboración de los registros en el libro de contabilidad.

**Estrategia 7.- Utilización de una cartelera para llevar un control de las declaraciones de impuestos y tributos.**

Esta estrategia tiene como propósito elaborar una cartelera para llevar un control de las declaraciones de impuestos y tributos, de manera de indicar los tiempos de entrega de documentación al contador, envío del correo electrónico, fecha de la declaración de tributos, fecha del pago del tributo (IVA, ISLR, Impuestos Municipales, patentes) , fecha de pago de retenciones (INCES, FAOV, SSO, LPVH).

De esta manera se minimizará los errores u omisiones, en fecha de pago de tributos y se cumplirá con la normativa legal, minimizando la dependencia de la información por parte del contador externo.

**Estrategia 8.- Entrega oportuna los estados financieros a las entidades bancarias, para aprobación o renovación de créditos.**

Esta estrategia tiene como propósito la entrega de los financieros a las entidades bancarias, para aprobación o renovación de créditos, para ello se enviará mensualmente los primeros diez (10) días del mes la información contable, documentos en digital, reportes de registros, estados de cuenta bancarios, reporte de

conciliaciones bancarias, para que el contador externo lleve de manera oportuna los registros en los libros obligatorios de contabilidad, de esta manera se procederá a la solicitud trimestral de los estados financieros, para poder contar con información actualizada y oportuna, que pueda ser entregada en las entidades bancarias, para solicitudes de nuevos créditos o renovaciones de los ya existentes, de esta manera se lograr entregar la información oportunamente, y garantizar los créditos necesarios para financiar las deudas y obligaciones contraídas por la empresa.

Por su parte, los mismos también servirán para que la directiva pueda evaluar el desempeño del personal en la administración de sus recursos, la rentabilidad que genera actualmente la empresa, y su situación financiera, así como pueden ser utilizados para enviar a nuevos clientes potenciales o futuros proveedores, para garantizar la operatividad de la organización, ya que esto se traduce en una ventaja competitiva para poder mantener la organización en el tiempo.

## CONCLUSIONES

En base a la presente investigación, se puede señalar que se cumplió a cabalidad los objetivos específicos de la propuesta, los cuales permitieron proponer el estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A., para mejorar los procesos de entrega de la información contable al contador externo para la elaboración de los estados financieros para presentar a los usuarios tales como, entidades bancarias para la adquisición de nuevos créditos o renovación de los ya otorgados, captar nuevos clientes potenciales, o buscar nuevos proveedores como alternativa de mejorar los costos. En este sentido, mediante el diagnóstico realizado, a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información se pudo identificar las siguientes debilidades en sus procesos contables de las cuentas por pagar, detallados a continuación:

- No cuentan con manuales ni controles internos formalmente establecidos.
- No se realiza una adecuada capacitación al personal del área contable.
- No se conoce el sistema administrativo actual y no se sabe cómo manejarlo, tampoco saben si es apto para realizar los registros contables.
- Los registros contables son realizados por un contador externo y la documentación sale de las instalaciones de la empresa, donde no se tiene acceso de ella, realizándose pagos sin los soportes respectivos pudiéndose correr el riesgo de pagos dobles.
- La documentación no se ordena para entregar al contador externo, se entrega de manera tardía, y los registros también se tardan en efectuarse.
- Los estados financieros no son recibidos a tiempo para poder presentar ante los usuarios.

Se puede concluir, que la contabilidad es de gran importancia para las organizaciones, ya que permite clasificar, registrar, resumir y emitir reportes con

información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones y para la emisión de estados financieros, por su parte el control interno, es una herramienta gerencial utilizada, tanto para la salvaguarda de los activos, como para garantizar que la información se registre a tiempo, y que se emitan reportes con cifras reales, detectando posibles desviaciones a tiempo y estableciendo los correctivos necesarios para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos, es por ello, que a través de las estrategias propuestas que el personal del área de contabilidad optimizará su desempeño y la empresa logrará ser más competitiva en el mercado en el cual se encuentra inmersa.

## RECOMENDACIONES

Para lograr superar las debilidades encontradas de manera óptima a corto plazo, se insta una serie de recomendaciones a seguir, para lograr un mejor resultado en la sobre las estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A. propuestas, a tales efectos se establecen las siguientes recomendaciones:

- Implementar las estrategias de control interno para para el registro contable de las operaciones realizadas por la empresa, propuestas en la presente investigación, con la finalidad de mejorar los procedimientos en el área de estudio, y garantizar información confiable oportuna y veraz para el proceso de toma de decisiones por la gerencia.
- Establecer reunión con el personal de los departamentos involucrados al proceso de registros contables a fin de presentar el contenido de las estrategias propuestas y su participación en los procesos.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de las normas y procedimientos contables establecidos por la entidad.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de contabilidad.
- Hacer cumplir las estrategias establecidas en el departamento de contabilidad, para poder prevenir, detectar y corregir las posibles fallas y errores que se pueden presentar durante el proceso, y lograr efectivamente declarar y pagar impuestos oportunamente, así como entregar la información necesaria para que el contador externo registre a tiempo en los libros obligatorios de contabilidad y elabore los estados financieros en el tiempo requerido.
- Mejorar el sistema de comunicación entre el departamento de contabilidad, con los diversos departamentos para la entrega oportuna de la

documentación contable para su registro.

- Implementar un sistema administrativo que agilice el proceso de registros contables y capacitar al personal para su uso, apoyado de un manual de normas y procedimientos, ya que es el talento humano quien le da valor agregado a la empresa y la hace efectiva.
- Finalmente, mantener un sistema de monitoreo en el área de contabilidad para verificar que se estén cumpliendo con las estrategias propuestas y detectar posibles desviaciones e implementar los correctivos a tiempo.

## REFERENCIAS

- Arias, Fideas (2012). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Barrios, Mauricio y Posso, Johana (2014). **Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, que permitirán el mejoramiento de la información financiera**. Universidad de Cartagena. Colombia: Trabajo de grado no publicado.
- Blanco, Jira (2015). **Efecto que tiene la aplicación de los sistemas de información en los procesos contables y la influencia en la toma de decisiones de las Pymes**. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Brito, José (2007), **Contabilidad Básica e Intermedia**. Sexta Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Cáceres, Charly (2014). **Estrategias orientadas al mejoramiento de los procesos contables de la empresa Distribuidora de Servicios y Mantenimiento Charma C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2011). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales**. Segunda Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Chapman, William (2015). **Procedimientos de Auditoría, Control Interno**. 1ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial Abeledo Perrot. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal
- Humphrey, Albert (2008). **Análisis de Matriz DOFA**. [Documento en Línea]. Disponible en: [http://www.degerencia.com/articulo/análisis\\_dofa\\_y\\_analisis\\_pest](http://www.degerencia.com/articulo/análisis_dofa_y_analisis_pest). [Consulta, 2018, Enero 18].
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2006). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, SA.

- Londoño, Carlos (2008). **Presupuesto y Finanzas**. 2ª Edición. Ciudad de México. México: Editorial Limusa S.A.
- Mantilla, Samuel (2009). **Control Interno: Estructura Conceptual Integrada**. 2ª Edición. Colombia: Ediciones ECOR.
- Naranjo, Viviana y Romero, Karla (2013). **Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de FRAMACIA SAAS “La Central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar, Ejercicio Económico 2012**. Universidad Experimental de Guayana. Puerto Ordaz. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa**. Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Pérez, Willmar (2013). **Lineamientos de Control Interno para el área de contabilidad del Centro de Beneficio de Bovinos y Porcinos de Güigüe**. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo no publicado.
- Sabino, Carlos (2009) **El proceso de investigación**. Sexta Edición. Caracas-Venezuela: Editorial PANAPO.
- Sanabria, Francisco (2007), **Cálculo de la Población y Muestra**. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.scribd.com/doc/7799051/Cap5-la-Poblacion-y-Muestra> [Consulta 2018, Enero, 18].
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador “UPEL” (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela: Vicerrectorado de proyectos Especiales.

# **ANEXOS**



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

Estimado señor

Gerente de Administración

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para el registro oportuno de las operaciones contables de la Empresa DIELÉCTRICOS DEL CENTRO C.A.

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

**Instrucciones Generales:**

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

**Anexo A**  
**El cuestionario**

1. ¿Cree usted, que los procedimientos implementados para registrar las operaciones contables realizan adecuadamente?  
SI  NO
  
2. ¿Usted está de acuerdo con el procedimiento para el registro de las operaciones contables?  
SI  NO
  
3. ¿Considera usted que se realizan las actividades de registro en una forma secuencial y ordenada?  
SI  NO
  
4. ¿Se realiza revisión periódica de los ingresos para disponer de la información necesaria para la toma de decisiones en el ámbito gerencial?  
SI  NO
  
5. ¿Sabe usted qué es el registro contable de las operaciones realizadas por la empresa?  
SI  NO
  
6. ¿Se entrega al departamento de contabilidad toda la información necesaria para realizar el registro contable?  
SI  NO

7. ¿Considera usted que el proceso de registro de las operaciones contables, es realizado de manera oportuna, para ser procesados en la contabilidad de la entidad?

SI

NO

8. ¿Tiene usted el conocimiento de si el registro contable es realizado por un contador externo?

SI

NO

9. ¿Cuenta el Departamento de Contabilidad con un Manual de Normas y Procedimientos para el registro de las operaciones contables que permitan el desarrollo eficiente de sus actividades?

SI

NO

10. ¿Considera usted que el manual de normas y procedimientos contribuirá en la optimización del registro oportuno de las operaciones contables?

SI

NO

11. ¿Considera que existen muchos registros contables erróneos por desconocimiento de los conceptos que contemplan los gastos generales?

SI

NO

12. ¿Cree usted que el personal debe ser capacitado antes de ejercer su cargo?

SI

NO

13. ¿Considera que la entidad cumple con los procedimientos necesarios para el registro de las operaciones contables

SI

NO

14. ¿Conoce usted el sistema administrativo que se lleva a cabo actualmente?

SI

NO

15. ¿Sabe usted si la entidad cuenta con un sistema automatizado para el registro oportuno de las operaciones contables?

SI

NO

16. ¿Considera usted que la entidad necesita un sistema automatizado para el registro de las operaciones contables?

SI

NO

17. ¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones contables de la entidad?

SI

NO

## Anexo B

### Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	2	2	50%	50%
2	2	2	50%	50%
3	3	1	75%	25%
4	3	1	75%	25%
5	4	0	100%	0%
6	4	0	100%	0%
7	2	2	50%	50%
8	4	0	100%	0%
9	2	2	50%	50%
10	4	0	100%	0%
11	4	0	100%	0%
12	4	0	100%	0%
13	4	0	100%	0%
14	1	3	25%	75%
15	1	3	25%	75%
16	3	1	75%	25%
17	0	4	0%	100%

Fuente: Hernández y Moreno (2018)

## Anexo C

**Cuadro 1.- Cuadro de observación**

Ítems	Si	No
	1. Retardo en efectuar los registros contables	
2. Conciliación oportuna de las cuentas bancarias		
3. Empresa calificada como agente de retención		
4. Clasificación de la documentación contable en orden cronológico.		
5. Entrega oportuna de la información contable al contador externo.		
6. Elaboración de los estados financieros de manera oportuna.		
7. Realización de los pagos mediante transferencias bancarias electrónicas.		
8. Archivo adecuado de la información contable para salvaguardar la documentación soporte de las operaciones realizadas por la empresa.		
9. Entrega rápida de la documentación que ha sido registrada por Contador externo, a la empresa		
10. Dificultad de poder consultar la documentación entregada al contador, por su entrega tardía a la empresa.		

Fuente: Hernández y Moreno (2018)