



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C. A.,
BARINAS 2016**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública.

Autoras:

Montes, Bonny C.I: 18.288.176

Quintero, Migledys C.I: 25.270.030

Rodríguez Yosmarlin C.I: 20.965.738

Tutora: Profa. Mildred Paredes

Barinas, agosto 2017



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C. A.,
BARINAS 2016**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública

Autoras:

Montes, Bonny C.I: 18.288.176

Quintero, Migledys C.I: 25.270.030

Rodríguez Yosmarlin C.I: 20.965.738

Tutora: Profa. Mildred Paredes

Barinas, agosto 2017



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Aprobación del Tutor

Yo, **Mildred del Valle Paredes** titular de la cédula de identidad N° **11.709.327**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación, titulado **Lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016** presentado por los Bachilleres: **Montes Bonny** cédula de identidad N° **18.288.176**, **Quintero Migledys** cédula de identidad N° **25.270.030** y **Rodríguez Yosmarlin** cédula de identidad N° **20.965.738** para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Así mismo, me comprometo como Tutor a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la Ciudad de Barinas, a los 31 días del mes de julio de 2017.

Datos del Tutor

Teléfono: 0414-544.46.03

E-Mail: mildredparedes@gmail.com

Firma

Profa. Mildred Paredes

C.I. N° 11.709.327



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Juan Eduardo Mora Urquiola, titular de la cédula de identidad N° V-12.203.785, en mi condición de Gerente General de Concretos y Proyectos La Roca, C.A, hago constar que por medio de la presente que los Bachilleres: **Montes Bonny** cédula de identidad N° 18.288.176, **Quintero Migledys** cédula de identidad N° 25.270.030 y **Rodríguez Yosmarlin** cédula de identidad N° 20.965.738, autores del Trabajo de Aplicación, titulado “**Lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016**” siendo el tutor **Profa. Mildred Paredes C.I. N° 11.709.327**, para optar al título de Licenciados en **Contaduría Pública** que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa.

En la Ciudad de Barinas, a los 27 días del mes de Julio de 2017.


ROCA, C.A.
Concretos y Proyectos
 Firma y sello de la empresa
 10187158-5


Dirección: Calle Cedeño sector centro, en el Edificio “Papelería Todoequipos”, piso 1, local N°6-25, de la parroquia Corazón de Jesús, municipio Barinas, estado Barinas.

Teléfono: 0273-417.70.70

Dedicatoria

A **Dios** toda la gloria sea para ti. A mis padres **Dora** y **Yoni** por creer en mí y por inculcarme que la perseverancia dará buenos frutos, a mis hermanos **Yessica** y **Anthony** por su apoyo. A mi gran Amor, **Luis**, por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio y el trabajo ocuparon mi tiempo y esfuerzo, por animarme a seguir adelante, sin rendirme. A mi Hijo, mi todo **Luis David** este logro te lo dedico a ti que has llegado para completar mi felicidad, porque cuando el cansancio me consume tú sonríes y creo que puedo vencer. Y a ti Abuela, **Justina** que eres parte de este gran logro.

Bonny Montes

Primeramente, a **Dios** por regalarme cada día con vida y salud para cumplir esta importante meta. Por otra parte; mis **Padres** por impulsarme cada día a seguir adelante, y por brindarme todo su apoyo incondicional. A mi **Novio**; que me ha acompañado en lo largo de mi carrera y que ha estado conmigo en todo lo bueno y lo malo que se me ha presentado en la misma, apoyándome siempre. A mis compañeras de estudio, porque he tenido un grupo excelente de estudio y ejemplar que me han motivado a seguir y a no abandonar en los momentos difíciles.

Migledys Quintero

A ti mi **Dios** todopoderoso, que me proteges y me guías iluminando mis pasos. A mis **Padres**, muy especialmente a mi hermosa **Madre**, mujer emprendedora, fuerte. A mis hermanos, en especial **Yosimar** que siempre está dispuesta a darme tu apoyo. A mi esposo **Oswaldo** por siempre brindarme su apoyo incondicional. A mi hijo **Alexander** el amor de mi vida, eres mi motivo de inspiración, espero ser tu ejemplo a seguir. A mis **sobrinos** quienes complementan mi felicidad. Y a todas aquellas personas y familiares que de una u otra forma me brindaron apoyo.

Yosmarlin Rodriguez

Agradecimiento

A Dios que con su bendito poder siempre guía nuestros pasos y nos da la sabiduría para lograr nuestras metas.

A nuestra máxima casa de estudios UNELLEZ, por darnos la oportunidad de obtener un crecimiento académico y profesional.

A nuestros padres, por su continuo apoyo, y amor incondicional.

A nuestros hijos, porque son nuestro motivo de inspiración y superación.

A nuestra tutora MSc. Mildred Paredes, por habernos guiado en este maravilloso mundo de la investigación, gracias por su tiempo, conocimientos y valiosa orientación. Nuestro respeto y cariño.

A todo el personal administrativo y contable de la empresa, por contribuir con nuestra formación profesional y darnos la oportunidad de realizar este trabajo de grado, que con su experiencia nos ha orientado y facilitado toda la información necesaria para cristalizar este logro académico.

Deseamos expresar de todo corazón nuestros más sinceros agradecimientos a todas aquellas personas que nos brindaron su colaboración, sus conocimientos, su ayuda incondicional y por sobre todo su amistad durante la realización de esta investigación.

Mil Gracias...!

Montes, Quintero y Rodríguez.

Índice General

	pp
Contraportada.....	1
Aprobación del Tutor	2
Constancia de Ejecución Trabajo de Aplicación	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Lista de Figuras.....	09
Lista de Cuadros.....	10
Lista de Gráficos	11
Resumen.....	12
Introducción	13
Capítulo	
I El Problema.....	15
Planteamiento del Problema y Formulación	15
Objetivos de la Investigación	19
Objetivo General	19
Objetivos Específicos.....	20
Justificación de la investigación.....	20
Alcance y Delimitación.....	22
Alcance.....	22
Delimitación.....	22
II Marco Teórico o Referencial	23
Antecedentes de la Investigación	23

Breve reseña Histórica del ámbito social objeto de estudio.....	27
Bases teóricas	29
Lineamientos Contables	29
Registros Contables.....	30
Transacciones.....	30
Libros Contables	31
Políticas Contables	31
Control Interno	32
Control del Efectivo	32
Efectivo	32
Caja	33
El arqueo de caja	33
Banco.....	34
Conciliación bancaria.....	34
Bases Legales	35
Definición de términos básicos	38
Sistemas de Variables	38
Operacionalización de variable	39
III Marco Metodológico	42
Enfoque o paradigma de la Investigación	42
Tipo de investigación	43
Diseño de la Investigación	45
Población y Muestra.....	45
Población.....	45

Distribución de la población	46
Muestra.....	47
Técnicas e Instrumento de Recolección de Información	47
Validez y Confiabilidad	48
Validez	48
Confiabilidad.....	49
Técnicas de procesamiento y Análisis de la Información.....	50
IV Análisis de la Información	51
V Conclusiones y Recomendaciones.....	70
Conclusiones	70
Recomendaciones.....	71
VI Propuesta.....	72
Referencias.....	82
Anexos.....	85
A Instrumentos de recolección de Información	85
B Validaciones.....	87
C Confiabilidad del Instrumento.....	95
D Cronograma de actividades.....	96

Lista de figuras

Figura	Pp
1. Organigrama del departamento de administración y contabilidad	29

Lista de cuadros

Cuadro	Pp
1. Operacionalización de variable	41
2. Distribución de la población	46
3. Las transacciones	52
4. Conocimientos sobre el ciclo contable	53
5. Se aplica el en ciclo contable	54
6. Registros en los libros contables	55
7. Políticas contables internas definidas	56
8. Toma de decisiones	57
9. Deficiencia en el control interno	58
10. Responsabilidad principal del manejo del efectivo	59
11. Fondo (s) de caja	60
12. Registros de los desembolsos	61
13. Arqueos de caja	62
14. Resultados que arrojan los arqueos de caja	63
15. Deposita íntegramente el efectivo	64
16. Actualizados, en el banco y en las oficinas de la entidad	65
17. Conciliaciones bancarias	66
18. Conciliaciones bancarias de manera periódica	67
19. Control del capital	68
20. Liquidez para futuras inversiones	69
21. Análisis del costo de la propuesta	80

Lista de Gráficos

Grafico	Pp
1. Las transacciones	52
2. Conocimientos sobre el ciclo contable	54
3. Se aplica el en ciclo contable	54
4. Registros en los libros contables	55
5. Políticas contables internas definidas	56
6. Toma de decisiones	57
7. Deficiencia en el control interno	58
8. Responsabilidad principal del manejo del efectivo	59
9. Fondo (s) de caja	60
10. Registros de los desembolsos	61
11. Arqueos de caja	62
12. Resultados que arrojan los arqueos de caja	63
13. Deposita íntegramente el efectivo	64
14. Actualizados, en el banco y en las oficinas de la entidad	65
15. Conciliaciones bancarias	66
16. Conciliaciones bancarias de manera periódica	67
17. Control del capital	68
18. Liquidez para futuras inversiones	69

Lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016

Resumen

La presente investigación, tiene como objetivo, proponer los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa “Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.”. La metodología utilizada fue cuantitativa, en una investigación tipo descriptiva, con diseño de campo y modalidad de proyecto factible. La población y muestra estuvo conformada por ocho (08) empleados. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada con un instrumento por dieciocho (18) Ítems, con respuestas dicotómicas (SI-NO), validadas por el juicio de expertos del área de contaduría, a través de la aplicación de la Confiabilidad de Kuder- Richardson arrojó un valor de 0,83. La data fue procesada en forma sistemática en programa Excel, realizada en porcentaje (%), frecuencia (f) y posteriormente en cuadros y grafica; así como su respectiva interpretación cuyos datos permitieron concluir que la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A, carece de conocimientos contables sobre los procedimientos, actividades y políticas relacionados con los lineamientos contables por parte del personal, dificultades del manejo del efectivo. Debido a estas debilidades y otras que se mencionan en la investigación se concluye que la empresa debe establecer lineamientos que les ayude a aumentar y mantener con eficiencia las actividades del control del efectivo.

Palabras Clave: Propuesta, Lineamientos, Control del Efectivo.

El hombre diariamente en su condición de vida laboral realiza en las empresas industriales, comerciales y de servicio se ve en la necesidad de utilizar lineamientos contables en las diferentes actividades económicas y financieras, tomando en cuenta los aportes alcanzados por las ciencias y la tecnología. Con la finalidad de aumentar su cartera de clientes y por ende elevar el crecimiento de sus ingresos y seguir ofreciendo sus servicios en este mercado cada vez más competitivo.

Según Catacora, (2009), define los procedimientos o lineamientos contable, como “aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p.71), destinados directamente a garantizar la integridad y validez de los registros y datos contables.

Actualmente las empresas se enfocan en la búsqueda de mejores prácticas en cuanto a la base de la eficiencia y eficacia; y de ese modo lograr con éxitos sus objetivos propuestos, visto que cada vez el entorno es más competitivo y estricto, que demanda diariamente mayores desafíos, relacionados a los cambios, económicos, financieros y tecnológicos.

Es ante tal situación que cobra mayor importancia elaborar los lineamientos contables para el control del efectivo que a, nivel organizacional regulen y garanticen una evaluación constante de sus registros y operaciones con el objeto de verificar el adecuado desempeño y apego a las políticas y normativas establecidas; a fin de contrastar que todo se está desarrollando de acuerdo a lo planeado.

En tal sentido, la presente investigación tiene como objeto establecer lineamientos

contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, se espera sea fundamental y de interés en su plano empresarial y productivo.

Por tales consideraciones, la investigación estará estructurada en capítulos que se desarrollaran de la siguiente manera:

Capítulo I, se presenta la contextualización del problema, su planteamiento, justificación, objetivos de la investigación.

Capítulo II, expone el marco referencial, los antecedentes y demás que soportaran la investigación, las bases legales, las variables y definición de términos básicos.

Capítulo III, que contiene lo pertinente a. enfoque y paradigma de la investigación, tipo de investigación, diseño de la investigación, población, técnica de instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad, y técnica y análisis de datos.

Capítulo IV, se presentan los resultados obtenidos que dan sustento empírico al trabajo.

Capitulo V, se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación y finalmente en el VI capítulo se da a conocer la Propuesta de los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento del Problema y Formulación

En el mundo globalizado, existe una gran competitividad en el mercado, por tanto las empresas deben estar siempre a la vanguardia de los avances que se presentan cada día, en cuanto a los lineamientos contables para así obtener un excelente rendimiento en todos los aspectos. La situación actual por la que atraviesa el mundo, tiene grandes consecuencias nefastas para las empresas, muchas de éstas hasta el momento poseen lineamientos no efectivos y deben actualizarse; ahora no sólo a importantes descensos de ventas sino también a situaciones cada vez más comunes de deuda, por esa razón, el manejo adecuado del control del efectivo es clave para que las empresas no enfrenten problemas de liquidez, sin duda, al momento de presentarse el problema la empresa comienza a detectar la importancia de llevar a cabo una buena gestión del riesgo y definir lineamientos contables a seguir en cuanto al control del efectivo.

De esta forma los procedimientos contables se han empleado con frecuencias en las empresas como parte fundamental de la contabilidad, ayudando a trazar las políticas a la gerencia en atención de las metas y objetivos previstos y controlando los registros que respaldan la gestión de la organización; dentro de estos lineamientos contables se encuentran el control del efectivo. De tal forma, que se ha empleado esta figura con frecuencia.

Es por ello, que la base para tomar decisiones en diversas áreas de una empresa son los

lineamientos contables, por tanto, en la actualidad, las entidades describen constantes cambios, motivados por la tecnología, la información y la competitividad lo que trae como consecuencia que, las organizaciones se tengan que adaptar de una manera rápida y eficiente a estos cambios, estructuras económicas a nivel internacional se ajustan a las Normativas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto les ha permitido organizar, mantener, evaluar y reorientar sus lineamientos contables; por tanto, con el propósito de mantener sus posibilidades de competencia dentro de los mercados en los que participan, en un trabajo orientado hacia el mejoramiento continuo, experimentando por ello, un proceso importante en cuanto a la gestión de sus lineamientos contables.

Por tanto, que para Catacora (2009), “un sistema contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras” (p.110). De manera que, las organizaciones consideran los lineamientos contables como un bien más de sus activos ya que representa la información y pasos a seguir para realizar cada procesamiento específicamente que ayudan al personal en el desarrollo de sus actividades permiten a la empresa ejercer un mejor control interno sobre la misma, de igual forma, permitir la toma de decisiones, hoy en día y en cualquier parte del mundo las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) son más vulnerables y estadísticamente sufren más casos de irregularidades que las grandes empresas. Esta situación se debe a varias razones, pero fundamentalmente radica en que estas entidades, generalmente, no cuentan con un lineamiento contable adecuado para los controles internos del efectivo.

El control del efectivo ha sido definido por Catacora (2009), como “aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados” (p.63). De manera que, las empresas constructoras clasificadas

como medianas empresas demuestran debilidades en los controles internos respecto al manejo del efectivo por desconocimiento de procedimientos convenientes en la custodia de la administración del efectivo, producto de las operaciones realizadas diariamente.

Por lo tanto, la administración del efectivo es de principal importancia en cualquier organización debido a que es el medio para obtener mercancía y negocios. Se requiere de una cuidadosa contabilización de las operaciones debido a que este rubro puede ser mal utilizado, es decir, que la administración del mismo se centra en el control interno del efectivo, con el fin de asegurar que este se utilice para propósitos propios de la empresa y de esa manera prevenir robos y evitar fraudes. De ahí que, la contabilidad es una actividad de servicio, tiene como función proporcionar información cuantitativa acerca de la entidad económica, siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones. La unidad básica de la contabilidad son las cuentas, en las que se refleja todo el movimiento de ingreso y egreso de las finanzas de cualquier organización.

A continuación según Brito (2010):

La contabilidad 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 (p.2).

Dentro de este orden de ideas, el control interno representa un proceso desarrollado por la administración de la organización regido en un conjunto de lineamientos contables diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. Así que, para el control del efectivo se toman medidas administrativas que permiten consistencia

permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja o bancos con el fin de informar la exactitud de los resultados.

En relación con, la Contabilidad en Venezuela se rige por principios y normas establecidas en la Ley del ejercicio de la Contaduría Pública y su Reglamento; y en el Código de Comercio. De manera que, la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela emite y especifican por medio, de los Boletines de Aplicaciones las Normas Internacionales aplicables en Venezuela (BA VEN-NIF) y establece su implementación práctica, se clasifica en: VEN-NIF GE, correspondientes a las normas de contabilidad aplicada a las Grandes Entidades y las VEN-NIF PYME, conveniente a las Pequeñas y Medianas Entidades.

Por consiguiente, las empresas al registrar los datos de sus procesos administrativos y contables según los lineamientos planteados deben garantizar que estos sean confiables y ajustados a la realidad, reflejando de manera fiel la situación actual que se realiza dentro de la organización, así como la coherencia entre la información registrada en los controles internos adecuados y la documentación en físico que existe, permitiendo así una toma de decisiones acertada para garantizar el funcionamiento y operatividad de la organización.

Sobre la bases de las de las ideas expuestas, se tomó como caso de estudio: la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, en la que no se realiza con regularidad el control interno del efectivo, por lo que se desconoce cuál es la situación real de sus activos, por tanto, se requiere conocer y revelar información sobre el lineamiento contable existente a, fin de determinar la eficiencia de sus operaciones, debido a que no son reportadas en el momento oportuno, por tal motivo crea deficiencia del efectivo ya que no se establece responsabilidades precisas en el manejo de operaciones, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control. En cuanto a, las

conciliaciones se llevan con retraso, lo que origina que no se obtengan los saldos disponibles de las cuentas corrientes, por la falta de adiestramiento del personal encargado, esto hace que muchas conciliaciones arrojen saldos negativos. Por ello, es necesario realizar una evaluación de los lineamientos contables para el control interno en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016 con la finalidad de determinar el movimiento actual de los lineamientos contables que tiene el control del efectivo. Así mismo que se haya aplicado de manera acertada y oportuna de acuerdo a lo establecido por la empresa.

Por lo anteriormente expuesto, surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual de los lineamientos contables para el control del efectivo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A Barinas 2016?

¿Cuál es el movimiento actual que se aplica para obtener el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016?

¿Como se establecerán los lineamientos contables para el control del efectivo para mejorar la Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016?

¿Cómo serán los lineamientos contables para obtener el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016?

A todas estas interrogantes se les dará respuesta en el desarrollo de la siguiente investigación.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer los lineamientos contables para el control del efectivo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual de los lineamientos contables en el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016.

Determinar el movimiento actual de los lineamientos contables en el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016.

Establecer los controles del efectivo para mejorar el funcionamiento de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016.

Elaborar los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016.

Justificación

El presente proyecto de investigación expone los aspectos relevantes del control del efectivo que se deben cumplir en una empresa a través de los lineamientos contables. Para esta investigación se tomó como referencia la Empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016, en la cual es indispensable contar con el control del efectivo por medio de lineamientos contables, ya que el mismo obtiene un significado mayor que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación.

Desde el punto de vista práctico esta investigación permite que los lineamientos contables mejoren el manejo y control del efectivo, confiabilidad en la información manejada, así como una mejor distribución de las tareas y funciones a ejecutar. De igual manera elaborar los lineamientos contables para el control del efectivo, permite a la empresa adoptar los cambios y estrategias que contribuyan a la continua superación de cada una de las dificultades anteriormente descritas, permitiendo realizar un registro oportuno de las cobranzas realizadas a fin de que se tenga un control efectivo.

La importancia de esta investigación es establecer los lineamientos contables para el control interno del efectivo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016; debido a que este requiere de adecuados controles internos que le permiten dirigir en forma eficiente sus operaciones, en caso contrario señalar las fallas que pudieran presentar los procedimientos que utiliza la empresa en el control y registro del efectivo. De igual manera proporcionara mejoras en el manejo de dichos fondos a través de las cuentas corrientes y promover la eficiencia en las operaciones de la organización.

El propósito de este estudio, es proporcionar información necesaria a través de lineamientos de control del efectivo, adaptados a las necesidades no sólo para la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, sino a otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables en el área de control del efectivo.

Por otra parte, desde el punto de vista teórico esta investigación sea de interés para los futuros investigadores en el área de lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa, facilitando las bases teóricas y antecedentes utilizado, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área.

Para la realización del trabajo, se seguirá una metodología que se ubica en un estudio de diseño de campo y documental, permitirá la comprensión de la problemática encontrada en el objeto de estudio dentro del entorno donde se desarrolla.

Por ello, los lineamientos contables para el control del efectivo es una herramienta fundamental para el correcto funcionamiento de las actividades dentro de una institución, es imposible imaginar una organización sin control interno, pues este es necesario para que una empresa logre sus objetivos.

Por lo tanto, la Línea de Investigación según Manual de Normas para la elaboración y

presentación del Trabajo de Aplicación de la Universidad Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (2013), ubica a nuestra investigación en el Diseño de Sistema Administrativos y Contables, esto permite elaborar lineamientos contables para el control del efectivo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016; dando como resultado el efectivo de una organización.

Alcance y Delimitación

Alcance

Esta investigación tiene como fin proponer lineamientos contables para el control del efectivo adaptados a las necesidades de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, que requieran de mejoras en sus procedimientos, específicamente en el control del efectivo.

Delimitación

Se considera de gran relevancia que el personal encargado y dueños de la empresa manejen la misma información para el control del efectivo, por medio del registro de las operaciones, transacciones y conciliaciones, con el fin de que sea confiable al momento de tomar decisiones. Sin embargo, se debe delimitar el tiempo de la investigación para así descartar todo lo relacionado con respecto a retrasos que se presenten y poder efectuar lo en el tiempo requerido.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

En el marco teórico o referencial de la investigación, se debe incorporar los elementos centrales de orden teórico que orientarán el estudio, deben estar relacionados con el tema de investigación y el problema. Según Arias (2012), indica que las bases teóricas “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos, y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar” (p.106). Dicho marco, generalmente, se estructura en tres secciones: Antecedentes, Bases teóricas y Terminología básica.

Antecedentes de la Investigación

Según Arias (2012), expone que “se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan una vinculación con el problema en estudio” (p.106). Los antecedentes se refieren a investigaciones previas que han sido realizadas respecto al tema de objeto de estudio en este sentido fueron revisadas las siguientes investigaciones:

Herrera W., Moreno Y. (2013), en su tesis titulada “Propuesta de estrategias de control interno para el manejo de efectivo en la empresa SIIC, Soluciones Integrales en Informática y Computación, Obispos, estado Barinas 2012”. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Ciencias Fiscales Proyecto de Carrera: Contaduría Pública. La investigación tuvo como objetivo crear una propuesta de estrategias de control interno, para el manejo de efectivo en la empresa “SIIC”, el estudio está concebido bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo carácter descriptivo. Tomando esta

modalidad el trabajo se desarrolló en tres fases: a) Diagnóstico en el cual se recabó la información necesaria utilizando un cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas, los resultados obtenidos en este instrumento, determinaron la necesidad de presentar la propuesta.

La población estuvo conformada por 4 personas con los siguientes cargos; administrador soporte técnico, consultor vendedor-cajero, que laboran en la empresa “SIIC, las cuales están relacionadas de una manera directa con la ejecución de la investigación para el análisis de los resultados, los datos fueron vaciados en las tablas estadísticas y representadas en gráficos en forma de pastel, en donde aparecen la frecuencia de respuestas y los porcentajes con sus análisis respectivos. b) La evaluación de la factibilidad, en esta fase determino la viabilidad de la investigación a través, del estudio técnico, operativo y económico. c) La propuesta de las estrategias de control del efectivo, se basó en la planificación, organización, ejecución, evaluación y control de la actividad contable.

En consonancia con, la propuesta planteada este antecedente constituye un aporte para la investigación, porque permite comprender las características que se deben tomar en cuenta al momento de realizar una investigación de este tipo, y que tan fundamental es que se cumplan con los procedimientos contables de una empresa.

En el trabajo de grado de Patiño, A. & Albelín, G. (2013), titulado “Evaluación del control interno del efectivo, manejado en bancos, De Multiservicios Coinca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, estado Bolívar”. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Ciencias Fiscales Proyecto de Carrera: Contaduría Pública, la presente investigación, tuvo como objetivo general, la evaluación del control interno del efectivo, manejado en la cuenta de bancos, de Multiservicios Coinca, I trimestre 2012, ubicada en Puerto Ordaz, estado Bolívar. En la presente investigación la metodología utilizada fue de tipo descriptiva, en

cuanto en el estudio de campo, se aplicaron algunas técnicas de recolección de datos, lo cual permitió la obtención de información, estos fueron interpretados siendo a su vez por medio de cuadros y gráficos relacionados.

Los resultados mostraron que la empresa Multiservicios Coinca presenta debilidades reales como la falta de un sistema de control Interno, que regule las políticas de operaciones, y que permitió demostrar la ausencia de supervisión, revisión y control en cuanto al proceso administrativo que deben cumplir. Por lo tanto, es necesario recomendar las acciones pertinentes para mejorar el proceso en el control interno del efectivo, al igual que impulsar una constante supervisión por parte de la directiva de la empresa.

La relación de este antecedente con la presente investigación radica en la deficiencia al seguir políticas contables que ayuden al control interno en cuanto al efectivo de la empresa, y que a su vez afecta la información financiera.

De igual manera, González K., Martínez L., & Palma J. (2012), en el trabajo de grado titulado “Propuesta de lineamientos administrativos contables del control interno del efectivo aplicado a la empresa inversiones HJC C. A., municipio Barinas”. Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora”. El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de proponer lineamientos contables para el fortalecimiento del control interno del efectivo aplicado en la empresa “Inversiones HJC C.A.”, como una alternativa para solucionar la problemática relacionada a la falta de control del efectivo en dicha organización.

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, por tanto conto con tres fases de desarrollo: diagnostico, elaboración de la propuesta y estudio de factibilidad. La población objeto de estudio fue conformada por cuatro personas que laboran en la empresa; a la misma se le aplicó una encuesta tipo cuestionario contentivo de

48 ítems con respuestas dicotómicas, que sirvió como instrumento para la recolección de datos siendo validado por expertos y altamente confiable de acuerdo al coeficiente de dos mitades. Para el análisis de los resultados los datos fueron distribuidos en las tablas estadísticas y representadas gráficamente con sus respectivos análisis, de allí, se concluye la necesidad de diseñarlos lineamientos contables para el control interno del efectivo y se recomienda a la empresa que ejecute e implemente la propuesta que se desarrolló.

De manera que, la relación de este antecedente con la presente investigación reside en la insuficiencia al seguir políticas contables que ayuden al control interno en cuanto al efectivo de la empresa, y que a su vez incide en la información financiera.

También, Gamboa M., Jaimes S., & Piña D. (2012), en el trabajo de grado titulado “Estrategias para el fortalecimiento del control interno del activo circulante en la empresa Inversiones Autofrances Barinas, periodo 2011”. Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora”. En la presente investigación el objetivo fundamental del estudio fue formular estrategias para el fortalecimiento del control interno del activo circulante en la empresa Inversiones Autofrances Barinas. El mismo se caracterizó por ser de tipo investigación y tipo descriptiva, enmarcado en un proyecto factible apoyado en un estudio de campo.

La población estuvo representada por cinco (05) personas que laboran en la parte contable de la empresa, siendo esta pequeña y finita, de igual forma se le aplicó un instrumento tipo cuestionario de diecinueve (19) preguntas, el cual fue validado a través de un juicio de expertos y su confiabilidad calculada con la fórmula de Alfa de Cronbach dando resultado de 0.85, lo cual indica que es confiable. De manera que, los datos se procesaron con técnicas estadísticas y se realizó la tabulación, gratificaron así como el análisis de los datos cuantitativos. De estos resultados se concluyó que el control interno

del activo circulante no está siendo llevado en forma eficiente, eficaz y efectiva. Por ello, se hace necesario utilizar criterios adecuados que permitan el fortalecimiento del activo circulante en pro de la gestión y beneficio de la empresa.

Se puede apreciar en este trabajo de investigación, la analogía con la problemática presentada, porque presenta la estrategia para el control del efectivo como una alternativa, reconociendo que existen dificultades pero generando alternativas de solución.

Breve reseña Histórica del ámbito social objeto de estudio

En Barinas, el 09 de septiembre de 2013, se constituye la empresa “Concretos y Proyectos La Roca, C.A.”, ubicada en la calle Cedeño sector centro, en el Edificio “Papelería Todoequipos”, Piso 1, local N° 6-25, de la parroquia Corazón de Jesús, municipio Barinas, estado Barinas. Nace de la idea de Luz Mar Sánchez Valero (Presidenta), Juan Eduardo Mora Urquiola (Gerente General), y demás accionistas de crear su propia empresa en el año 2013; dicha empresa se encuentra registrada según consta de documento protocolizado ante la Oficina del Registro Mercantil del municipio Autónomo del estado Barinas N° 2, de fecha 09 de enero de 2013, Folio 2-A. El capital social de la empresa será variable y está integrado por los certificados de asociación con valor unitario de Cien mil (Bs. 100.000,00).

Objeto Social

El Objeto principal de la compañía lo constituye lo relacionado con; ejecutar trabajos con el campo de la arquitectura, la ingeniería civil, las comunicaciones, la ingeniería electrónica, y mecánica tales como: la construcción de edificaciones, unidades de vivienda, obras urbanísticas, obras hidráulicas, obras sanitarias, pilotes, vías, presurización, canalización de redes telefónica, líneas físicas, líneas de transmisión eléctricas, iluminación, tableros, subestaciones, grupos electrógenos de no interrupción, rectificadores,

baterías, aire acondicionado, instalaciones mecánicas especiales. Explotación, fabricación y comercialización de todo tipo de materiales y elementos, para la industria de la construcción, tales como; vaciado de concreto, ladrillos, bloques, aligerantes, viguetas, y otros elementos prefabricados.

La transferencia del dominio a título oneroso de las unidades resultantes de las edificaciones o construcciones de viviendas en unidades independientes o por el sistema de propiedad horizontal y en general desarrollar las actividades a, que se refiere la ley y decretos que reglamenten o modifiquen. La explotación industrial y comercial de todas las actividades, relacionadas con el ejercicio de la arquitectura e ingeniería en todas sus ramas, tales como: la elaboración de planos, la compra venta, la dirección, ejecución, o administración, o por contrato; de obras de construcción y urbanismos de toda clase, y demás obras y proyectos relacionados con esta clase de actividades. La compra, venta, distribución, alquiler, producción, importación, exportación e instalación de toda clase de elementos, artículos, muebles, aparatos, equipos o máquinas propias de construcción en general, el equipamiento de inmuebles o la ingeniería. La representación de firmas nacionales y extranjeras que se dedican a actividades conexas con las anteriores.

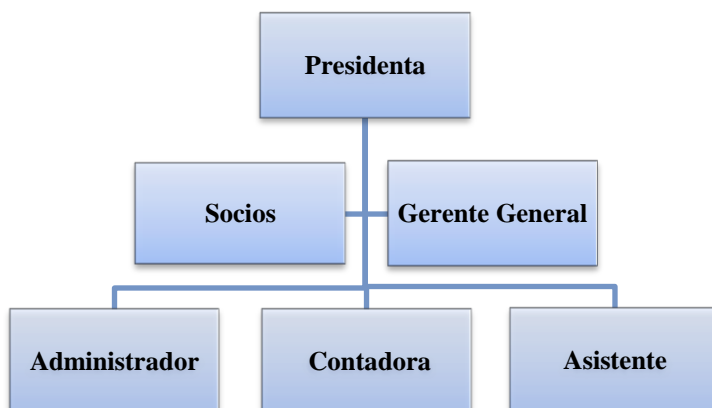
El desarrollo de todas las actividades relacionadas con el transporte de carga en todas sus formas. Promover o formar parte de sociedades, actuar como miembros de sus juntas directas o como sus representantes legales. En general celebrar toda clase de actos y contratos que se requieran para el normal funcionamiento de la sociedad y para la realización de su objeto social.

Misión: Proporcionar productos de alta calidad y un servicio profesional garantizado que asegure la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes y la superación de sus expectativas.

Visión: Ser una empresa con un recurso humano altamente calificada motivada y comprometida con la excelencia y calidad.

Figura 1

Organigrama del departamento administrativo y contable de la empresa.



Fuente: Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016

Bases teóricas

Según Arias (2012) indica que las bases teóricas “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107)

Estas bases abordan características del tema o problema en el estudio, y estas características (cualidades o condiciones), constituyen las variables, que no son más que las diferentes proposiciones, diversos conocimientos que permitirán estudiar el problema u objeto de estudio.

Lineamientos Contables

Para Catacora (2009), define los procedimientos o lineamientos contables, como “aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p.71),

destinados directamente a garantizar la integridad y validez de los registros y datos contables.

Se infiere, que los lineamientos dentro de las empresas se establecen a través de los manuales de la organización para desarrollar y dejar por escrito todas las normativas y estándares que deben regir todos y cada uno de los procesos que la conforman con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos.

Registros Contables

Según Catacora (2009), expone que los registros contables “son todos los libros o documentos que contienen todas las actividades de una empresa, que contienen o justifica una transacción, asiento o cuenta” (p.213).

En consideración a lo anterior expuesto, todas las decisiones empresariales giran de alguna manera, alrededor de la información financiera que se desprenden de los registros contables. Una de las razones importantes en todas las etapas del proceso de efectivo es mantener los registros al día, tanto como referencia como para prevención periódica. Es elemental como base para las decisiones de pago o salidas de efectivo en la empresa.

Transacciones

Son las diversas operaciones que se realizan a diario, a esas operaciones, en contabilidad, se les denomina transacciones. Según Horngren, Harrison, y Bamber (2003), una transacción en contabilidad “es todo acontecimiento que afecta la situación financiera de una entidad y se puede registrar objetivamente” (p.13)

Es importante un control absoluto de las transacciones contables que ocurren en la empresa diariamente estableciendo el control interno de cada partida; en este caso a las partidas del efectivo para un mejor manejo ya que beneficiara tanto a la administración para

la toma de decisiones en el futuro.

Libros Contables

Según Ena, y Delgado. (2010), define que los libros contables “es un medio material en el que se registran de cualquier de las formas posibles los hechos patrimoniales o patrimonio”. (p.91). En la práctica, nos referimos a aquellos que cumplen los requisitos establecidos en los artículos 32-35 del Código de Comercio Venezolano (1955).

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, los libros contables van a tomar una función vital en la empresa, puesto que en ellos es donde se van a registrar todas las actividades mercantiles que se realicen, de forma clara, ordenada y precisa.

Políticas Contables

Las políticas contables según Catacora (2009) “son acciones tomadas para el desarrollo, planificación, formulación y evaluación de las decisiones”. (p.87).

De manera que las políticas contables se establecen con la finalidad de fijar objetivos y métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se deben manejar las operaciones de cualquier organización regula la actividad referente a los registros, tratamientos y presentación resumida de las transacciones.

En concordancia, con las VEN-NIF PYME (2011): considerando lo antes expuesto las políticas permite saber tanto a los empleados como a los gerentes lo que la empresa de ello, aumentando la posibilidad de que las estrategias se ejecuten de manera exitosa.

Las políticas contables buscan la aplicación de criterios encaminados al establecimiento y desarrollo de procedimientos dirigidos a obtener técnicas y fuentes de información contable, que permitan a la empresa desarrollar una gestión administrativa inclinada a garantizar información contable, completa, razonable y oportuna.

Control Interno

Según Catacora (2009), expone que “es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros” (p.238).

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como la empresa puede implementar controles administrativos y contables en todos y cada una de sus operaciones diarias.

Control del Efectivo

El control interno del efectivo ha sido definido por Catacora (2009), como “aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados” (p.63)

Es decir, que el control interno del efectivo está constituido por una serie de procedimientos establecidos, con el propósito de darle un seguimiento a todas las actividades de la empresa que puedan afectar el manejo del efectivo, por lo tanto el control interno del efectivo es primordial, ya que este presta los medios suficientes para proteger, informar, obtener y aplicar en forma adecuada el efectivo de la empresa.

Efectivo

Según Brito (2010), considera efectivo “aquellos activos que generalmente son

aceptados como medios de pagos, son propiedad de la empresa cuya disponibilidad no se encuentre restringidas, es decir cualquier partida que permita a la entidad, en cualquier momento, retirar o depositar fondos sin previo aviso” (p.149)

De esta manera el efectivo está compuesto por: monedas y billetes emitidos por el Banco Central de Venezuela, monedas y billetes de otras naciones (divisas), cheques emitidos por terceros que estén pendientes de cobrar o depositar, documentos de cobro inmediato, tales como giros bancarios, facturas de tarjetas de créditos, además de cuentas bancarias a depositar a la vista en bancos nacionales y así como también cuentas en moneda extranjera en bancos del exterior, que no tengan restricción para su uso.

Caja

Según Brito (2010), expone que caja “es la cuenta a través de la cual se controla la mayoría del efectivo que entra, sale o permanece dentro de las instalaciones de la empresa” (p.274).

En consideración a lo anterior, caja es una cuenta de activo circulante disponible, donde se registran los movimientos del dinero que se maneja que ingrese y salga de la empresa. Estas actividades de caja, se le asignan a un empleado, cuya responsabilidad deben tener bien claras y definidas para evitar que intervenga en operaciones de autorización y de registros contables.

El arqueo de caja

El arqueo de caja consiste en comprobar que el saldo que arroja esta cuenta, corresponda con las existencias físicas en caja de dinero efectivo, cheques o vales.

Según Brito (2010), “consiste en verificar periódicamente los saldos que mantiene el cajero y constatarlos con los registros contables, operación que se debe realizar mediante el recuento del dinero en poder del cajero” (p.276)

Es de importancia, que se haga un arqueo de caja periódicamente, ya que, se protege el dinero contra posibles fraudes e inconsistencias, así como controlar la adecuada contabilización de las partidas, verificar los cumplimientos de las políticas de la empresa y su buen desempeño. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Banco

Según Brito (2010), expone que “se utiliza esta cuenta para controlar y registrar transacciones que afectan el efectivo disponible, propiedad de la empresa que se encuentra en poder de instituciones bancarias” (p.291)

En los bancos es muy importante llevar un buen manejo, un control interno muy adecuado para así lograr mejor efectividad, para obtener los objetivos que se deseen.

Conciliación bancaria

Según Brito (2010), explica que:

Es una de las actividades que más fortalece el control interno de la empresa. De acuerdo con la ley de bancos, estos están obligados a enviar a sus clientes cada fin de mes, un estado en el que se detalle el movimiento que ha tenido cada cuenta en el transcurso de dicho mes, indicando, por supuesto, el saldo de efectivo disponible para la fecha en que tal estado de cuenta ha sido cortado (p.297).

En condiciones normales, el saldo que señale el banco en su estado de cuenta, debería coincidir con el saldo que arroje la cuenta del banco correspondiente según la contabilidad de la empresa. Sin embargo, rara vez eso sucede, es decir que prácticamente, nunca coinciden. Por supuesto, existe una gran cantidad de razones por las cuales el saldo según el banco no coincide con el saldo según los libros de la empresa. Pues bien, el trabajo más importante que se desarrolla en el proceso del hacer la conciliación bancaria, es aquel

dirigido a determinar por las cuales estos dos saldos no cuadran. A esas razones se le conoce como partidas de conciliación.

Lo anterior expuesto, nos certifica que las conciliaciones bancarias son las actividades que más fortalece el control interno de la empresa. Los bancos están obligados a enviar a sus clientes cada fin de mes, un estado en el que se detalle el movimiento que ha tenido cada cuenta en el transcurso de dicho mes, indicando, por supuesto, el saldo de efectivo disponible para la fecha en que tal estado de cuenta.

Bases Legales

Según Palella y Martins. (2010), “La fundamentación legal o bases legales se refiere a la normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones, decretos, entre otros” (p.69).

A efectos de esta investigación se encuentra fundamentada en las leyes, reglamentos, resoluciones que norman y establecen directrices en cuanto a la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, y los lineamientos contables en la misma.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999), establece lo siguiente:

Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social.

En atención al artículo antes citado, se puede observar que la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., es propiedad privada con una razón enfocada a la construcción de viviendas, cabe destacar que nos hace referencia a la importancia de

establecer una actividad económica, en virtud de los beneficios que le pueda llegar a brindar, base fundamental para garantizar la estabilidad de empresas pequeñas.

De igual manera, es insoslayable para concretar las bases jurídicas de este estudio el Código de Comercio Venezolano (1955), en su Título I. De los Comerciantes, Sección II. De las Obligaciones de los Comerciantes, 3 De la Contabilidad Mercantil, los siguientes artículos establecen:

Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33. El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo 34. En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a

crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

Artículo 35. Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

Después de lo anteriormente expuesto, nos refleja una serie de obligaciones que deben ser llevadas a cabo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos la Roca C. A., establecido por la legislación venezolana, sustentando así la importancia de llevar, presentar y registrar los libros contables cumpliendo al mismo tiempo con los lineamientos contables para el control del efectivo en la empresa.

También, concatenado a esto las Normas de Información Financiera de Venezuela de la Pequeñas y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYME), correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformados por los Boletines de Aplicación de los VEN-NIF (BA VEN-NIIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB en el año 2009. La aplicación de los VEN-NIIF PYME es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 01 de enero de 2011.

En tal sentido, la empresa Constructora Concretos y Proyectos la Roca C. A., Barinas 2016, su procedimiento contable, está sujeto a las Normas de Información Financiera de Venezuela de la Pequeñas y Medianas Empresas (VEN-NIIF PYME), estas normas relacionadas con el control interno del efectivo, afecta de manera directa esta investigación, puesto que dependiendo de su cumplimiento se garantizara o no los objetivos que persigue la empresa.

Definición de términos básicos

Según Tamayo (2012), la definición de términos básicos "es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema." (p.78). Consiste en dar el significado preciso y según el contexto a los conceptos principales, expresiones o variables involucradas en el problema formulado, es decir, es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema.

Control: Proceso por medio del cual las actividades de una organización que eran ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de acción.

Liquidez: Es la facilidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago en el momento de su vencimiento.

Procedimientos: Es una serie de actividades u operaciones ligadas entre sí ejecutadas por un conjunto de empleados ya sea dentro de un mismo departamento o abarcando varias dependencias.

Procesos: Son una serie de acciones u operaciones que se realizan con sus normas, unos principios, leyes y reglas.

Registro: Recopilación de información relativa a un área de actividad en un sistema de proceso de datos.

Toma de decisiones: Es la selección de un curso de acciones entre varias alternativas, y constituye por lo tanto la esencial de la organización.

Sistemas de Variables

Según Arias (2012), expone que el sistema de variables "es el conjunto de características cambiantes que se relacionan según su dependencia o función en una investigación" (p.109); es decir, es la variación que puede asumir el objeto de estudio y representan los

elementos o términos que pueden tomar diferentes valores cada vez que son examinados, o que reflejan distintas manifestaciones según sea el contexto en el que se analizan. Al respecto, Briones (2012), señala que la variable “es una propiedad, característica o atributo que pueden darse en ciertos sujetos o pueden darse en grados o modalidades diferentes... y son susceptibles de identificación y medición” (p.156). En la presente investigación las variables estudiadas son: lineamientos contables y control del efectivo

Variable Independiente: Tapia (2010) son las que el investigador escoge para establecer agrupaciones en el estudio, clasificando intrínsecamente a los casos del mismo. Son las variables explicativas, o sea los factores susceptibles de explicar las variables dependientes (p.139). En la investigación se toma como variable independiente lineamientos contables

Variable Dependiente: según Tapia (2010) reciben este nombre las variables a explicar, o sea el objeto de investigación, en función de otras variables; se puede decir también, que son las variables de respuesta que se observan en el estudio y que podrían estar influenciadas por los valores de las variables independientes (p.138). Se toma como variable independiente el control del efectivo.

Operacionalización de las variables

Según Arias (2012), opina “Se emplea en investigación científica para designar el proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores” (p.63). El mismo autor señala que “La variable es una características o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación y control en una investigación” (p.57).

La investigación plantea establecer empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, considerando para el análisis no sólo el sistema contable sino

también los beneficios del mismo. Asimismo, se consideran dimensiones de las variables: información financiera, dirección del control, información útil y registro de actividades.

Definición operacional:

Según Arias, (2012) dice que la definición operacional de la variable “establece los indicadores para cada dimensión, así como los instrumentos y procedimientos de medición” (p.63).

De manera que, para que las variables sean utilizadas con el mayor provecho posible en la construcción de los instrumentos, éstas deben ser operacionalizadas, por lo que se requiere precisar su valor, traduciéndolas a conceptos susceptibles de medir, describiéndola en términos observables y comprobables para poder identificarla.

Ahora bien, una definición operacional sirve de soporte para la elaboración del instrumento por medio del cual se hará la medición de las variables. En atención a esto, se presenta en el Cuadro N° 1, la operacionalización de las variables dentro del contexto de la investigación realizada, para lo cual se tomó en cuenta los objetivos específicos, a fin de determinar las dimensiones e indicadores, que sustentaron la construcción de los ítems que conformo el instrumento aplicado a la población seleccionada.

Cuadro N° 1

Operacionalización de variable

Variable	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítemes
Lineamientos contables	Procesos instructivos específicos adoptados por la entidad que se utilizan en la elaboración y presentación de sus operaciones.	Registros Contables	Transacciones	1
			Ciclo Contable	2,3
			Libros Contables	4
			Políticas Contables	5
			Toma de Decisiones	6
			Control Interno	7
			Operaciones administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas las operaciones que genera el efectivo con el fin de informar la exactitud de sus resultados.	Operaciones Contables
Control del efectivo			Caja	9,10
			Arqueo de caja	11,12
			Banco	13,14
			Conciliación bancaria	15,16
			Control del capital	17
			Liquidez	18

Capítulo III

Marco Metodológico

En este capítulo se detallan minuciosamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología que se ha seleccionado para desarrollar la investigación, los cuales deben estar justificado por el investigador, cada aspecto debe estar sustentado por el criterio de autores de libros de metodología, por lo que es importante que se acompañen de citas. Por tanto, para Arias (2012) el marco metodológico “es el procedimiento a seguir para alcanzar el objetivo de la investigación, está compuesto por el diseño, tipo, fases de la investigación, población y muestra, técnica e instrumento de recolección de datos, validación del instrumento y análisis de los resultados” (p.25).

Enfoque o paradigma de la Investigación

El tipo de paradigma seleccionado para la presente investigación, se ubica en un enfoque cuantitativo que, se lleva a cabo y recoge los elementos necesarios para determinar un enfoque dentro de la modalidad de proyecto factible, el cual, en el Manual de Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación de la Universidad Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (2013) dispone que:

Se concibe bajo el enfoque cuantitativo los trabajos de Aplicación, que sigan un patrón predecible y estructurado. El investigador tiende a utilizar instrumentos de medición que proporcionan datos numéricos susceptibles de análisis estadísticos para establecer patrones de comportamientos y probar teorías. Dentro de este enfoque se encuentran: Estudios exploratorios, descriptivos, correlacionales, explicativo, proyecto factible, entre otros (p. 13).

Siguiendo este enfoque en el estudio, se utilizo métodos y técnicas de investigación científica, proporcionando datos numéricos y susceptibles de análisis estadísticos es decir, viene dada por la observación de hechos particulares recogidos de la realidad para luego clasificarlos y llegar a establecer relaciones o puntos de conexión entre ellos.

Tipo de investigación

Por tanto, este trabajo de acuerdo al tipo de investigación se enmarca dentro de una investigación descriptiva, que según Arias, (2012) indica que “los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación” (p.25), y dadas a las características del estudio el mismo se ubico bajo la modalidad de proyecto factible, que según en manual de la UPEL (2010), consiste en:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Puede referirse a la formulación de políticas, programas, tendencias, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p.16)

De ahí que, partiendo de las consideraciones metodológicas realizadas a los objetivos específicos, la modalidad que aplica para desarrollar el estudio de la factibilidad técnica, económica y legal es proponer lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016. Pues bien, esto permite elaborar una propuesta respondiendo a una necesidad determinada, y así poder ofrecer soluciones.

Considerando lo expuesto anteriormente, el procedimiento de investigación que se sigue para obtener la información necesaria requiere de la ejecución de las siguientes fases de

estudio.

Fase I de diagnóstico: Fase de inicio que tiene como propósito definir y acordar el alcance del proyecto, identificar los riesgos asociados al proyecto, proponer una visión muy general de establecer lineamientos contables para el control del efectivo, y producir el plan. Diagnosticar: aplicar la metodología prevista en la modalidad de investigación de campo la consulta a ocho (8) sujetos que laboran en la parte administrativa y contable de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016, que se beneficiaran de manera directa con la puesta en práctica de los lineamientos contables para el control del efectivo de la mencionada empresa.

Fase II de factibilidad: En esta fase se procede a realizar el estudio de factibilidad desde el punto de vista técnico, social y económico que respalde el desarrollo de la investigación, permitiendo la realización y culminación.

Factibilidad Técnica, por cuanto se demostró la viabilidad de los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., y justifico las alternativas y criterios de optimización que corresponda a la aplicación de los mismos en la empresa.

Factibilidad Social, disposición de contribuir con los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., por cada uno de los ocho (08) empleados como la gerencia que conforman la empresa, así como llevarlos en práctica.

En fin, se cuenta con recursos disponibles para implantar la propuesta. Los mismos expresados por el potencial humano, material de apoyo así como recursos técnicos requeridos para tal fin. Por otra parte, se cuenta con el tiempo y disponibilidad de los autores.

Fase III de elaboración de la propuesta: La elaboración de la propuesta representa la fase más importante de la investigación ya que se procede a elaborar la propuesta de los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., de acuerdo al análisis de la información obtenida del diagnóstico y los resultados del estudio de factibilidad. La información que se obtenga, producto de la aplicación del instrumento, donde se analicen las causas del problema sirve de base para la presentación de la propuesta. Esta fase es la de transición que asegura que los lineamientos contables para el control del efectivo esté disponible para los usuarios finales, ajustar los errores y defectos encontrados en las pruebas de aceptación.

De manera que, para la realización de esta investigación se consideró la problemática planteada, referida a la propuesta “lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016”.

Diseño de la Investigación

En cuanto al diseño de la investigación se apoyo en un diseño de campo, que de acuerdo al Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Extraordinario de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2010), “es el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlo, interpretarlo, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos” (p.14). Tomando en cuenta esta definición, la investigación se fundamento en un diseño de campo, ya que se recolectaron los datos de fuentes directas de la población de la empresa pero sin alterar la condición existente de las variables, ubicando los resultados en un nivel de conocimientos generado mediante una serie de conclusiones.

Población y Muestra

Población

Con respecto a, la población Arias (2012), la define como “el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81). Es decir, una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posee estas características se denomina población o universo, población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, lo cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Partiendo de estas definiciones, se puede decir que para efectos de la presente investigación, la población representa la totalidad de los individuos que permitieron obtener información sobre el tema a investigar y estará conformada por ocho (08) sujetos que laboran y forman parte en el área administrativa y contable de la empresa “Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016”.

Cuadro N°2

Distribución de la población

Descripción de cargos	Cantidad
Presidente	1
Gerente General	1
Socios	3
Administrador	1
Contadora	1
Asistente	1
Total	8

Fuente: Constructora Concretos y proyectos la Roca C. A., Barinas 2016.

Muestra

De acuerdo a, Arias (2012), define la muestra "subconjunto representativo y finito que se extrae de la población objeto de estudio en esta investigación la cual es accesible" (p.83). En tal sentido, en esta investigación gracias a que la población es pequeña y finita, no se utilizaron criterios muestrales, por lo tanto, se consideró trabajar con la totalidad de la población, es decir el 100%, representada por los (08) sujetos que laboran en la parte administrativa y contable de la empresa "Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2016".

A tales efectos la forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u panática ya que, se alcanzara mediante la interacción con el objeto de estudio que se tomara en cuenta dentro del proceso investigativo.

Técnicas e Instrumento de Recolección de Información

En esta etapa se establecen las normas o reglas para construir las técnicas e instrumentos más adecuados que permitan el acceso idóneo a la información requerida. Al respecto, Arias (2012), señala que "la técnica de recolección de datos, son las distintas formas o maneras de obtener la información" (p.111). Dichas técnicas son herramientas de las cuales se vale el investigador para medir y diagnosticar la situación actual y extraer de ellas la información que se requiere. De esta forma las técnicas de recolección permiten a las investigadoras acercarse al trabajo de estudio, y así conseguir la información de interés; en la presente investigación se utilizo la técnica de la encuesta escrita que se realiza mediante un cuestionario para el análisis de los lineamientos contables referentes al control del efectivo.

Con respecto, al cuestionario Arias (2012) señala que "es la modalidad de encuesta que se realiza en forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una

serie de preguntas” (p. 74).

En este orden de ideas, en este trabajo de investigación para la recolección de información, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario que permite obtener de manera sistemática y ordenada la información de la población investigada, sobre las variables objeto de la investigación. Los datos recaudados permiten el proceso y el análisis de los resultados de la investigación, para el establecimiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes.

En el instrumento de recolección de datos se diseñó un cuestionario compuesto por preguntas cerradas, que contiene respuestas dicotómicas (SI-NO). La aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas es ventajosa, ya que presenta a los encuestados las posibilidades de respuestas sin que tenga que redactar, otra de las ventajas son el ahorro de tiempo, la fácil codificación y preparación de sus análisis. El cuestionario está dirigido a las (08) sujetos que laboran en la empresa del departamento de administración y contabilidad y consta de dieciocho (18) preguntas. (Anexo A)

Validez y Confiabilidad

Validez

La validez según Hernández, Fernández & Baptista (2010), se refiere al “grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.277). Para determinar esta característica se puede tener en cuenta diferentes tipos de evidencias relacionadas con el contenido, el criterio, entre otras; las investigadoras deben seleccionar el tipo o los tipos de contenidos que más le convenga, previa documentación a las fuentes metodológicas. Por lo tanto, para conseguir la validez de los instrumentos aplicados en el presente estudio, se consulta la opinión de tres (03) profesionales uno (01) en el área de Metodología y dos (2) Contadores Públicos, con amplia experiencia en la elaboración de cuestionarios y

entrevistas. (Anexo B).

Confiabilidad

En relación con la confiabilidad Hernández, Fernández & Baptista (2010), opina que “la confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales” (p.346). En tal sentido la confiabilidad del instrumento se determina mediante la aplicación del mismo a una muestra representativa que este caso está caracterizada por (08) empleados pertenecientes a la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca, C.A., con la intención de observar, precisar y tener una claridad de los ítems que conforman el instrumento de estudio.

De esta forma, la confiabilidad se refiere a la exactitud de la medición, donde la misma representa la unidad de probabilidad expresada en unidades que varían de cero a uno, en ningún caso podrá ser negativa. Entre más se aproxime a uno es más confiable el instrumento, es decir es más preciso en la medición de lo que se quiere medir; el coeficiente de Kuder-Richardson KR20 es un indicador de la fidelidad (consistencia interna) la misma lógica se adopta en el nivel de los ítems. Es lo que se llama unidimensional. Y se calcula de la siguiente manera:

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p.q}{Vt} \right)$$

En donde:

KR-20: Coeficiente de Confiabilidad (Kuder Richardson).

K: Número de ítems que contiene el instrumento.

Vt: Varianza total de la prueba.

Sp.q: Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

p: TRC / N; Total respuesta correcta entre número de sujetos.

q: 1 – p

$$KR20 = \frac{18}{18-1} * \left(1 - \left(\frac{3.37}{15.93}\right)\right)$$

$$KR20 = 1.058 * 0.789$$

$$KR20 = 0.83$$

Para el caso en estudio arrojó un resultado, en la escala de 0,83; representando una confiabilidad alta, por lo tanto se recomienda emplear el instrumento. (Ver Anexo C).

Técnicas de procesamiento y Análisis de la Información

Al respecto, Arias (2012), cita con respecto a las técnicas de análisis lo siguiente:

En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan, entre las cuales se tiene, la clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso. En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas o estadísticas que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos que son recogidos (p.53).

De manera que, para ello se utilizan los siguientes análisis: Análisis Descriptivo: ayudara a observar el comportamiento de la muestra en estudio, a través de tablas, gráfico. Una vez recolectada la información, es preciso seguir una serie de pasos a fin de organizarla e intentar dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación.

Los datos empíricos obtenidos después de aplicar las técnicas e instrumentos de recolección, se clasificaron, registraron y tabularon para su posterior análisis e interpretación. El análisis de la investigación es muy importante porque permite evaluar la actividad de campo y la eficacia de la guía de entrevista en general. El análisis permite mejorar la base para futuras investigaciones, además de eliminar errores en los datos.

Capítulo IV

Análisis de la Información

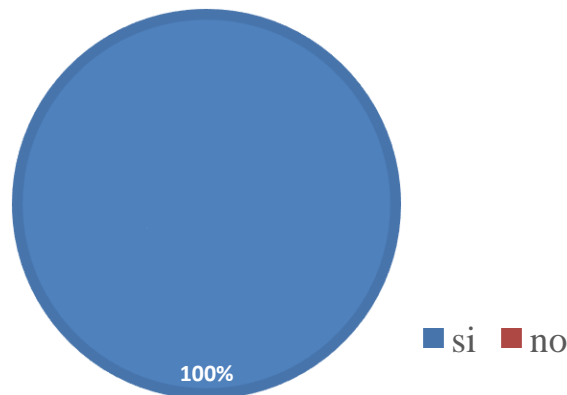
En esta parte del estudio se presentan los resultados, de acuerdo con los objetivos planteados, mediante el análisis e interpretación de los datos, cabe entonces señalar lo que al respecto establece Balestrini, M (2006):

El propósito del análisis de los resultados es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de la investigación. Este proceso implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación (p.149).

Por lo que se realizó una presentación analítica con los conocimientos obtenidos a través de nuestro marco teórico ligándolo con los hallazgos recabados del cuestionario aplicado en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas, partiendo del planteamiento del problema, se realizó un análisis individual a cada pregunta de nuestro cuestionario. Por consiguiente nuestro análisis se encuentra sustentado con los conocimientos obtenidos del presente Marco Teórico, basados en nuestros objetivos de la investigación.

Cuadro 3**Las transacciones entre cuentas son documentadas y autorizadas antes de efectuarse**

Categoría	Frecuencia	%
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

**Gráfica 1. Se evalúa si las transacciones entre cuentas son documentadas y autorizadas antes de efectuarse.**

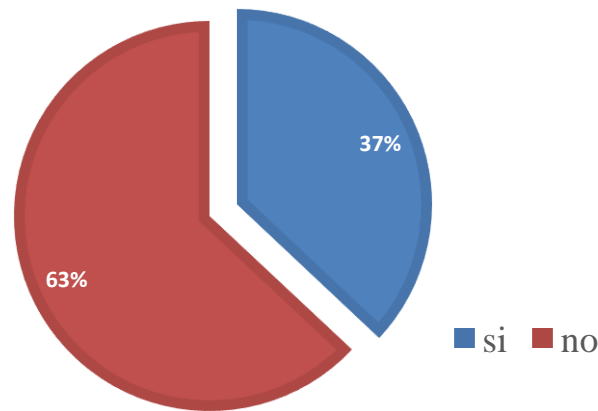
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 100 % de los encuestados dio como respuesta de que Si las transacciones entre cuentas son autorizadas y posteriormente documentadas antes de efectuarse, 0 % de los encuestados respondió que No.

Tomando en cuenta la importancia de los registros contables, podemos notar que en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., las transacciones entre las cuentas son debidamente documentadas antes de efectuarse permitiendo así un mejor control exacto y oportuno, generando así un rendimiento económico, además, evitan así problemas por anotaciones fuera de lapso o correr el riesgos que no sean anotadas.

Cuadro 4

Tienen conocimientos sobre el ciclo contable que se efectúa en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37%
No	5	63%
Total	8	100%



Grafica 2. Se evalúa los conocimientos sobre el ciclo contable que se efectúa en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

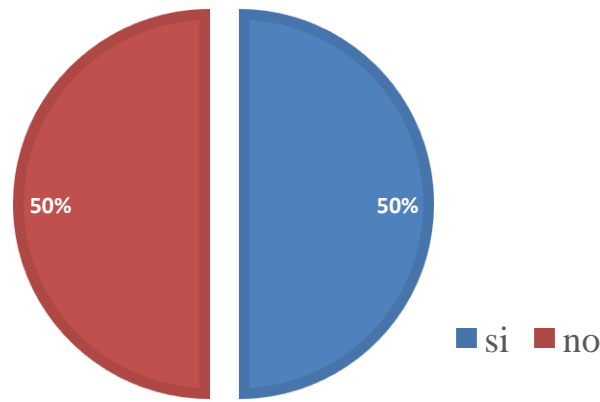
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 37 % de los encuestados dio como respuesta de que Si, posee conocimientos sobre el ciclo contable que se efectúa en la empresa, 63 % de los encuestados respondió que No.

Teniendo en cuenta la importancia de los procesos contables y su ciclo, se puede observar que solo una pequeña porción de los trabajadores tiene conocimiento sobre el ciclo contable de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., al no conocer los pasos o fases contables, puede ocasionar, problemas en los balances y registros contables, generando así descontrol tanto contable como administrativo.

Cuadro 5

Se aplica el en ciclo contable el pase de las cantidades registradas del libro diario al libro mayor

Categoría	Frecuencia	%
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%



Gráfica 3. Se evalúa la aplicación del pase de las cantidades registradas del libro diario al libro mayor en ciclo contable.

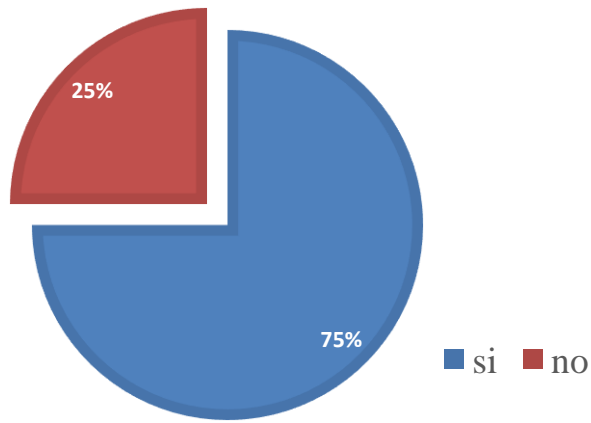
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 50 % de los encuestados dio como respuesta de que Si se aplica el en ciclo contable el pase de las cantidades registradas del libro diario al libro mayor, 50 % de los encuestados respondió que No.

Demostrando la mitad de los trabajadores expresan que se realizan el respectivo uso de los libros diario y mayor, y la otra mitad afirma que no se realizan dichos pases o desconocen del tema, lo que genera una gran incertidumbre teniendo en cuenta la obligatoriedad de dichos libros y de la importancia que se trasladen dichas cantidades.

Cuadro 6

Se realizan los registros en los libros contables todas las operaciones adecuadamente

Categoría	Frecuencia	%
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%



Gráfica 4. Se evalúa si se realizan los registros en los libros contables todas las operaciones adecuadamente.

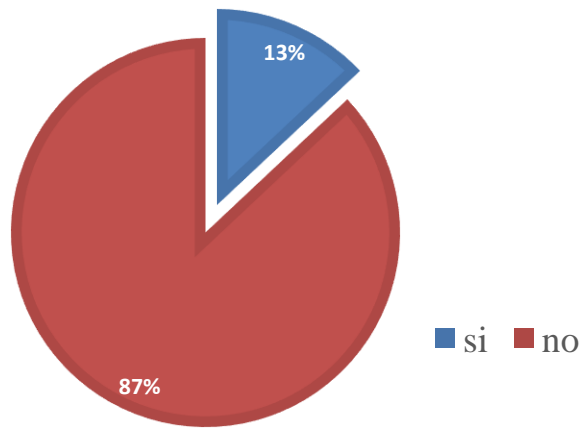
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 75 % de los encuestados dio como respuesta de que Si se realizan los registros en los libros contables todas las operaciones adecuadamente, 25 % de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que una gran mayoría de los empleados establecen que los libros contables (Diario y Mayor) son llevados adecuadamente, esto demuestra que la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., toma en cuenta el buen llevado de los libros contables, dada la importancia de estos datos en las funciones financiera de la empresa y de su estado económico.

Cuadro 7

Existen políticas contables internas definidas para el manejo del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

Categoría	Frecuencia	%
Si	1	13%
No	7	87%
Total	8	100%



Gráfica 5. Se evalúa si existen de políticas contables internas definidas para el manejo del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A

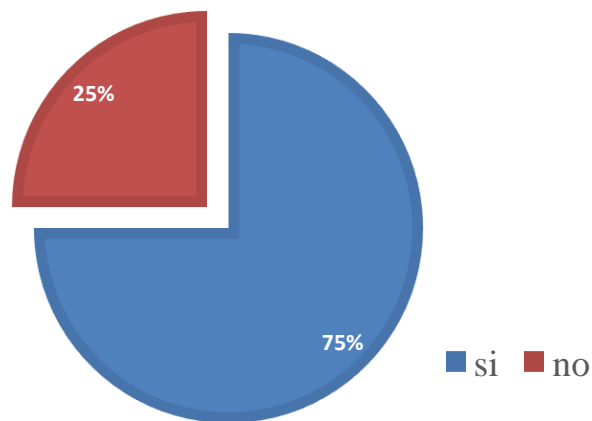
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 13 % de los encuestados dio como respuesta que Si existen políticas contables definidas para el manejo del efectivo de la empresa, 87 % de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que en su mayoría los trabajadores establecen que no existen políticas contables para el manejo del efectivo, lo que demuestra, que los trabajadores tienen poco conocimientos de los planes y de los objetivos contables de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., la inexistencia de políticas, reglas o normas en cuanto al manejo del efectivo. Puede generar, descontrol, malos entendidos y deficiencia, en la liquidez.

Cuadro 8

Considera que los lineamientos contables permiten analizar la toma de decisiones para un mejor funcionamiento de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

Categoría	Frecuencia	%
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%



Gráfica 6. Se evalúa si los lineamientos contables permiten analizar la toma de decisiones para un mejor funcionamiento de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

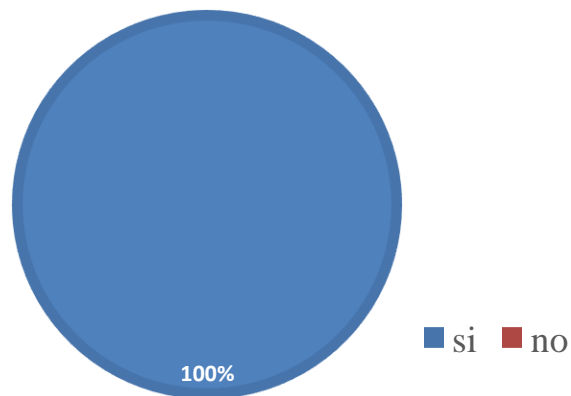
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 75 % de los encuestados dio como respuesta que Si, los lineamientos contables permiten analizar la toma de decisiones para un mejor funcionamiento de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., 25 % de los encuestados respondió que No.

Esto demuestra la mayoría de los empleados tienen claro que los lineamientos contables favorecen en el control y manejo financiero de la empresa y la importancia de los mismos para la toma de decisiones cumplimiento las metas y objetivos establecidos por la empresa.

Cuadro 9

**Opinión sobre la deficiencia en el control interno de la empresa Constructora
Concretos y Proyectos La Roca C.A.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%



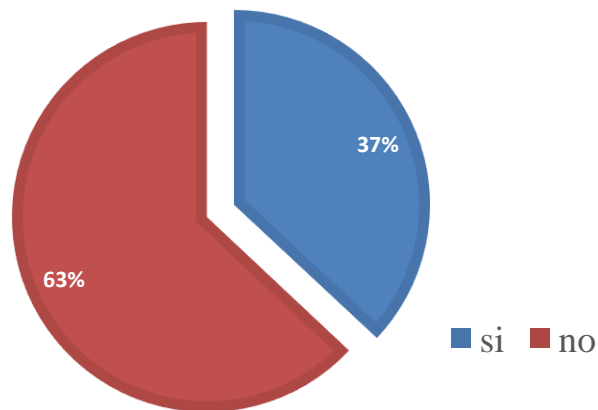
**Gráfica 7. Se evalúa la deficiencia en el control interno de la empresa Constructora
Concretos y Proyectos La Roca C.A**

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 100 % de los encuestados dio como respuesta que Si, hay deficiencia en el control interno de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., 0% de los encuestados respondió que No.

Demostrando que en su totalidad los empleados manifiestan la deficiencia en cuanto al control interno de la empresa lo que demuestra una gran debilidad, en cuanto al manejo del control interno, tanto en el manejo del efectivo, como en la parte contable, lo que puede generar descontrol y desconfianza en el manejo de los mismos.

Cuadro 10**Recae la responsabilidad principal del manejo del efectivo sobre una sola persona**

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37%
No	5	63%
Total	8	100%



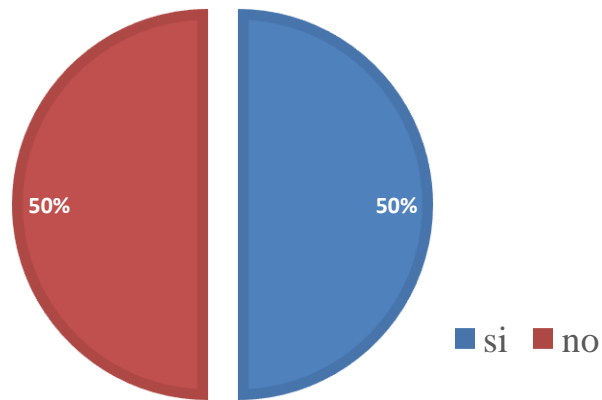
Grafica 8. Se evalúa la responsabilidad principal del manejo del efectivo sobre una sola persona.

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 37% de los encuestados dio como respuesta que Si, recae la responsabilidad principal del manejo del efectivo sobre una sola persona, 63% de los encuestados respondió que No.

Partiendo de la importancia en el control del efectivo, podemos observar que la responsabilidad del efectivo no recae en una sola persona, lo que puede ocasionar, descontrol en el manejo del efectivo, como la falta de liquidez, extravío, gastos innecesarios, y errores de administración del mismo.

Cuadro 11**Existe (n) fondo (s) de caja para hacer frente a pagos menores en efectivo.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%



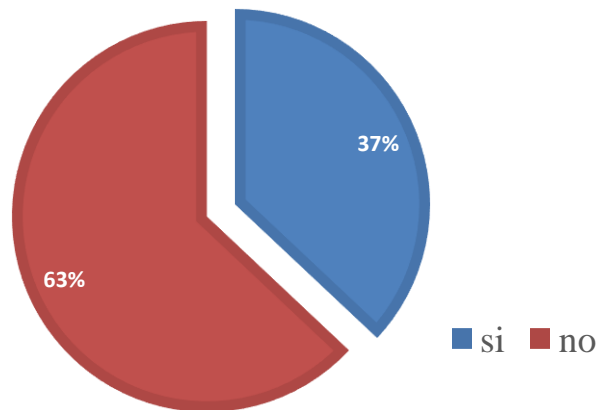
Grafica 9. Se evalúa si existe (n) fondo (s) de caja para hacer frente a pagos menores en efectivo.

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 50% de los encuestados dio como respuesta que Si, existe (n) fondo (s) de caja para hacer frente a pagos menores en efectivo, 50% de los encuestados respondió que No.

Esto demuestra que no todos los empleados utilizan el fondo de caja existente en la empresa, por lo que no se está aprovechando este recurso al 100 %, lo que puede ocasionar retraso en las adquisiciones de productos de fácil adquisición, y de gastos administrativos extras.

Cuadro 12**Se realizan los registros de los desembolsos de caja debidamente soportados.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37%
No	5	63%
Total	8	100%



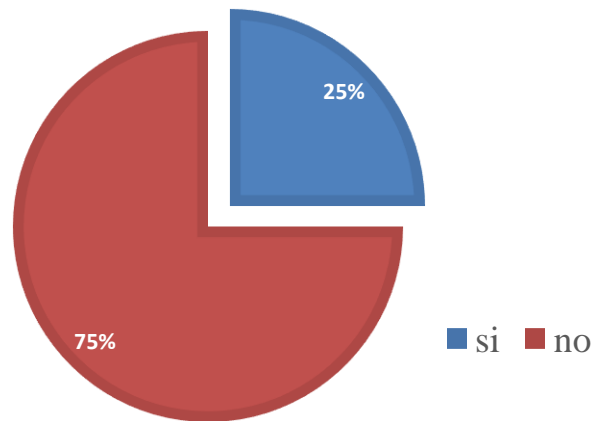
Grafica 10. Se evalúa si se realizan los registros de los desembolsos de caja debidamente soportados.

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 37% de los encuestados dio como respuesta que Si, se realizan los registros de los desembolsos de caja debidamente soportados., 63% de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que la mayoría de los empleados establecen que no se realizan los registros de desembolsos de caja, lo que demuestra errores en el manejo de la caja, ocasionando gastos extras, exclusiones en los registros contables e incluso perdidas de dinero y malos cálculos de impuestos.

Cuadro 13**Opinión sobre si se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y sistemática.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%



Grafica 11. Se evalúa si se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y sistemática.

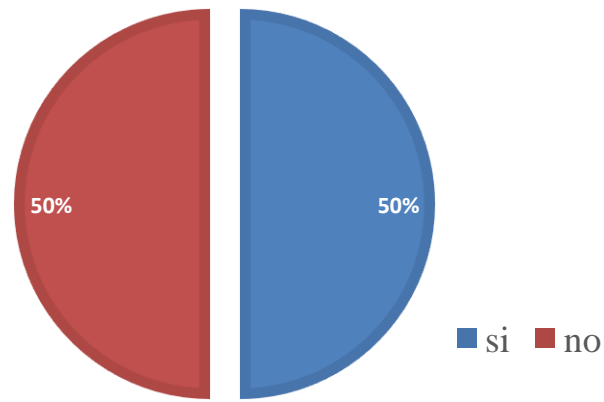
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 25% de los encuestados dio como respuesta que Si Realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y sistemática, 75% de los encuestados respondió que No.

Como se puede observar la mayoría de la población estable que no se realizan arquezos de cajas de forma sorpresiva, esto ocasiona que no se corrijan o evalúen errores en las transacciones a tiempo, generando pérdida de registros, de tiempo y de dinero; además se puede evidenciar que los controles internos del efectivo no se están aplicando, además de no verificar los cumplimientos de las políticas de la empresa y su buen desempeño

Cuadro 14

Opinión sobre si se evidencia los resultados que arrojan los arqueos de caja que se realizan.

Categoría	Frecuencia	%
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%



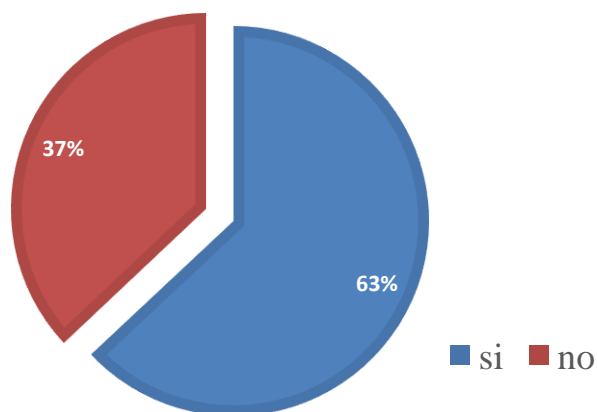
Gráfica 12. Se evalúa si se evidencia los resultados que arrojan los arqueos de caja que se realizan.

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 50% de los encuestados dio como respuesta que Si se evidencia los resultados que arrojan los arqueos de caja que se realizan, 50% de los encuestados respondió que No.

Podemos observar que al momento de los arqueos de caja la mitad de población estable que si quedan evidenciados y registrados los registros de caja, notando errores en los controles del efectivo, en virtud que el 100% de la población debe de establecer que debe de dejarse constancia de toda los datos y las transacciones arrojadas en los arqueos de caja, para poder cumplir con un buen control de efectivo.

Cuadro 15**Opinión sobre si deposita íntegramente el efectivo recibido al banco al día siguiente hábil.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	5	63%
No	3	37%
Total	8	100%

**Grafica 13. Se evalúa si deposita íntegramente el efectivo recibido al banco al día siguiente hábil.**

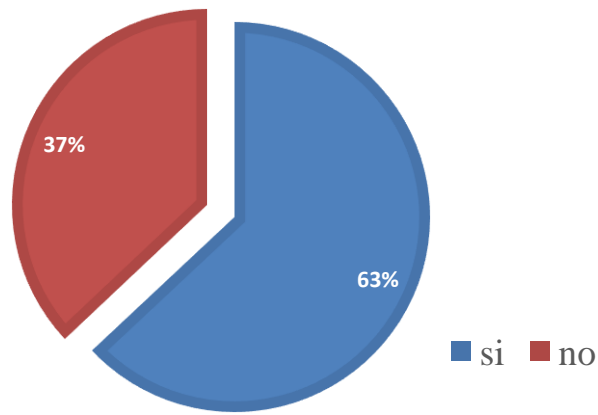
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 63% de los encuestados dio como respuesta que Si depositan íntegramente el efectivo al banco al día siguiente hábil, 37% de los encuestados respondió que No.

Partiendo de la importancia de efectivo y de sus controles, se puede observar que la mayoría de la población establece que se realizan los depósitos de efectivo al día siguiente hábil bancario, lo que permite que en la empresa no quede dinero efectivo de otros días.

Cuadro 16

Opinión sobre si mantienen permanentemente actualizados, en el banco y en las oficinas de la entidad, el registro y autorización para expedir cheques.

Categoría	Frecuencia	%
Si	5	63%
No	3	37%
Total	8	100%



Gráfica 14. Se evalúa si mantienen permanentemente actualizados, en el banco y en las oficinas de la entidad, el registro y autorización para expedir cheques.

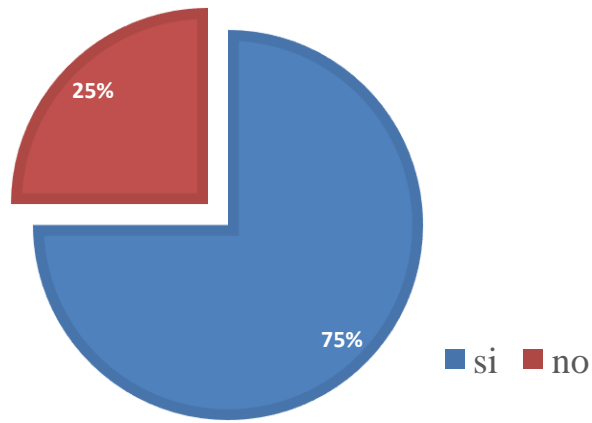
Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 63% de los encuestados dio como respuesta que Si, mantienen permanentemente actualizados, en el banco y en las oficinas de la entidad, el registro y autorización para expedir cheques, 37% de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que la mayoría de la población respondió que si se mantiene actualizada la información del banco y la empresa relacionada con los registros de la expedición de cheques, lo que demuestra que la empresa se preocupa de su liquidez bancaria a la hora de emitir cheque y de revisar los depósitos en sus cuentas bancarias

Cuadro 17

Opinión sobre si las conciliaciones bancarias son firmadas y selladas por el personal competente.

Categoría	Frecuencia	%
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%



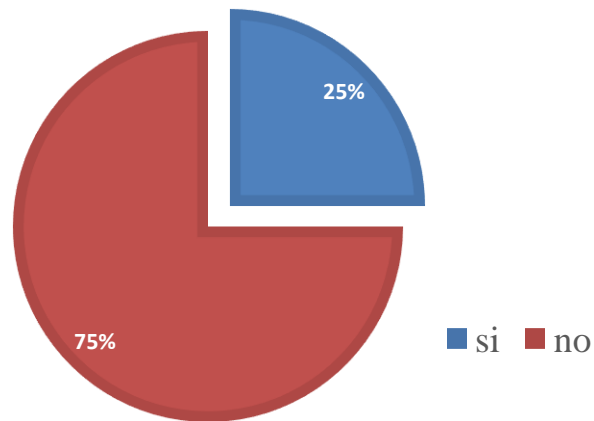
Gráfica 15. Se evalúa si las conciliaciones bancarias son firmadas y selladas por el personal competente.

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 75% de los encuestados dio como respuesta que Si, las conciliaciones bancarias son firmadas y selladas por el personal competente, 25% de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que en la empresa las conciliaciones bancarias son firmadas y selladas por un personal competente, afirmando la empresa sus controles en el efectivo que al poseer una persona competente se verifican que los mismos cumplan con los requisitos establecidos por la empresa

Cuadro 18**Opinión sobre si se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

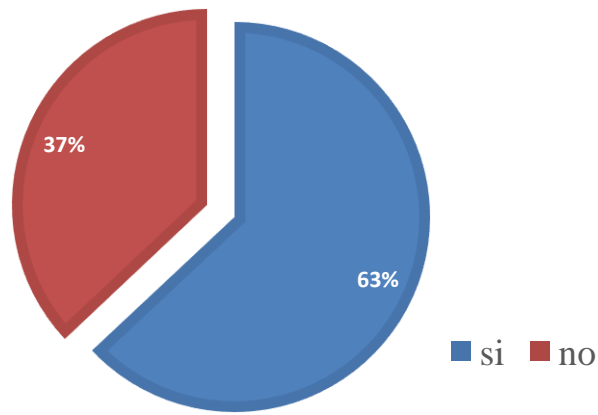
**Grafica 16. Se evalúa si realizan conciliaciones bancarias de manera periódica.**

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 25% de los encuestados dio como respuesta que Si, realizan conciliaciones bancarias de manera periódica, 75% de los encuestados respondió que No.

Se puede observar que la mayoría de la población establece que no se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica, demostrando una debilidad en el control del efectivo de la empresa, esto puede generar errores e inconveniente con respecto a la liquidez que cree poseer la empresa, y por causas ajenas o imprevistos, no se cuente con la cantidad que se tiene reflejada según los libros contables.

Cuadro 19**Opinión sobre si se lleva un buen control del capital para un mejor progreso de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A**

Categoría	Frecuencia	%
Si	5	63%
No	3	37%
Total	8	100%

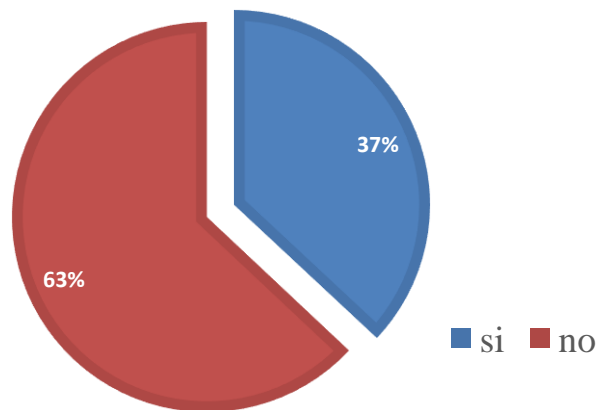
**Grafica 17. Se evalúa si se lleva un buen control del capital para un mejor progreso de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A**

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 63% de los encuestados dio como respuesta que Si, se lleva un buen control del capital, 37% de los encuestados respondió que No.

Partiendo de la importancia del control del capital, y en virtud que es el resumen los resultados de las operaciones representado en una utilidad o pérdida. Se puede observar que la empresa ha empleado controles en el manejo del efectivo protegiendo así el capital de la empresa, para fomentar e influenciar en el progreso de la empresa.

Cuadro 20**Opinión sobre si la empresa cuenta con liquidez para futuras inversiones.**

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37%
No	5	63%
Total	8	100%

**Gráfica 18. Se evalúa si la empresa cuenta con liquidez para futuras inversiones.**

Como se puede observar los resultados plasmados en la gráfica un 37% de los encuestados dio como respuesta que Si, la empresa cuenta con liquidez para futuras inversiones, 63% de los encuestados respondió que No.

Podemos observar que la mayoría de la población en estudio establece que la empresa no cuenta con liquidez para futuras inversiones, a pesar de los controles establecidos en la empresa para el control del efectivo y de la relevancia que establece la empresa para el fortalecimiento del capital, no ha sido suficiente para realizar futuras inversión.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Partiendo de los objetivos propuestos y resultados obtenidos se representan las siguientes conclusiones:

Al diagnosticar la situación actual de los lineamientos contables ejecutados en el departamento de administración y contabilidad de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., se puede detectar una falta de conocimiento sobre los procedimientos, actividades y políticas relacionados con los lineamientos contables por parte del personal y poco adiestramiento para cumplir adecuadamente los lineamientos contables ocasionando dificultades en el manejo de las operaciones del efectivo.

Por otra parte al determinar el movimiento actual de los lineamientos contables se evidencia déficit de orientación e información en los pasos que se deben utilizar para el registro de las operaciones del ciclo contable en la empresa, ocasionando retraso en las acciones para cumplir con los objetivos de la misma.

En cuanto al tercer objetivo planteado, se detecto debilidades en las medidas administrativas que permiten darle seguimientos a las operaciones que genera el efectivo en caja y banco de la empresa, por lo tanto es imprescindible establecer los controles del efectivo para mejorar el funcionamiento de la empresa.

Se detectó que el personal que allí labora tiene experiencia, proactivo, y comprometido con los objetivos de la empresa; el estudio de la organización señala la importancia de

proponer los lineamientos contables para el control del efectivo en la mejora de la eficiencia en el departamento de administración y contabilidad.

Al evaluar la factibilidad técnica, económica y social de la propuesta objeto de estudio se determinó que existe viabilidad técnica en cuanto a que se dispone de un espacio adecuado para el desarrollo de la propuesta, para el aspecto económico la propuesta es viable porque existen los recursos para la puesta en marcha para orientar al personal que trabajara en los lineamientos contables para el control del efectivo propuestos para la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A.

Recomendaciones

El diseño de planes de capacitación y desarrollo profesional, en un ambiente colaborativo con el fin de mitigar las deficiencias observadas en el departamento de administración y contabilidad.

La implantación de una cultura organizacional orientada a la eficiencia y eficacia del capital humano determinante para mejorar el desempeño de los procedimientos administrativos, financieros y contables.

La gestión de seguimiento a las actividades administrativas, contables y financieras planificadas y ejecutadas, emitiendo alertas en caso de presentarse desviaciones y/o incumplimiento de los lineamientos, así como el incremento en la frecuencia de las auditorias, permitiendo con esto un control interno del efectivo adecuado.

Elaborar propuestas similares a la presentada en esta investigación, en las otras áreas de la constructora con el propósito de conformar equipos multidisciplinarios a fin de aplicar y mejorar los procedimientos propuestos, para que sirvan de modelo a seguir.

Capítulo VI

Propuesta

LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C.A., BARINAS 2016

Presentación de la propuesta

El manejo de efectivo en una empresa da un aspecto de gran importancia y por lo tanto el control interno del efectivo es primordial, ya que este presta los medios suficientes para proteger, informar, obtener y aplicar en forma adecuada el efectivo de la empresa.

Por otra parte, el control de contabilidad es necesario para dar una base a la función de planeación y además con el fin de asegurarse que el efectivo se utiliza para propósitos propios de la empresa y no despilfarrados, mal invertidos o desfalcados. La administración es responsable del control interno es decir de la y protección de todos los activos de la empresa El efectivo es el activo más líquido de un negocio. Se necesita un sistema de control interno adecuado para prevenir robos y evitar que los empleados utilicen el dinero de la compañía para uso personal.

A estas ideas, los lineamientos contables para el control del efectivo no se elaboran para detectar errores, sino para reducir la oportunidad que ocurran errores o fraudes. Algunas medidas del control interno del efectivo son tomar todas las precauciones necesarias para prevenir los fraudes y establecer un método adecuado para presentar el efectivo en los registros de contabilidad. Un buen sistema de contabilidad separa el manejo del efectivo de

la función de registrarlo, hacer pagos o depositarlo en el banco. Todas las recepciones de efectivo deben ser registradas y depositadas en forma diaria y todos los pagos de efectivo se deben realizar mediante cheques. La administración eficiente del efectivo es de gran importancia para el éxito de cualquier empresa.

Por todo lo antes expuesto, se hace necesario que la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., cuente con lineamientos contables para el control del efectivo, que ayuden a detectar las debilidades y convertirlas en fortalezas.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Elaborar los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas 2016.

Objetivos específicos

Describir los aspectos para la elaboración de los lineamientos contables para el control del efectivo.

Definir de los lineamientos contables para el control del efectivo.

Estimular la utilización de la propuesta, a través del estudio de factibilidad.

Justificación

El desarrollo de los lineamientos contable permite maximizar la eficiencia y eficacia de las actividades llevadas a cabo dentro de una entidad, también consigue disminuir significativamente su retraso como consecuencia de operaciones mal realizadas, por tal motivo es indispensable que la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., priorice la relevancia del uso de lineamientos contables ajustados a la normativa vigente, que permitan optimizar su gestión, con el fin de facilitar el flujo de la información requerida para el desarrollo de las actividades administrativas y contables correspondientes

Plan de acción

Describir aspectos para la elaboración de los lineamientos contables para el control del efectivo

Al establecer lineamientos contables se deben considerar controles que funcionen como medidas que eviten errores a los usuarios y a personas que manejen el efectivo.

- Personal que posea una moralidad absoluta.
- Cada empleado debe estar capacitado para el puesto que va a desempeñar.
- Excelente conducta del empleado fuera y dentro de la empresa.
- El empleado debe estar afianzado por un monto tal, que dependerá del monto promedio de los valores que maneje.
- Rotar al personal que maneje el efectivo.
- División de funciones en el registro de las operaciones, de tal manera que el registro sea verificado por otra persona.

Definir los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas

En este punto se especifican los lineamientos establecidos, con el propósito de darle un seguimiento a todas las actividades de la empresa que pueden afectar el manejo del efectivo.

Separación de funciones de autorización, custodia, ejecución y registro de efectivo:

La característica de fácil apropiación y manipulación que tiene el efectivo hace indispensable que existe una adecuada separación de funciones que permita una supervisión constante y automática de los aspectos de automatización, custodia y registro de las operaciones. Pues de esta manera no estará solo a cargo de una persona y además permite el desahogo de las actividades con mayor rapidez, evitando obstaculizar su mismo desarrollo.

Asignación de responsabilidad: Es elemental que en las diferentes etapas del manejo de efectivo se establezca inmediatamente la responsabilidad del personal, y crear pruebas documentarias de la acción que tome cada uno de ellos.

Segregación adecuada de funciones: Esta es una de las reglas más importantes para prevenir errores de buena o mala fe de transacciones. Significa que las obligaciones asignadas a las personas deben hacerse de tal manera que ningún empleado controle toda la fase de un proceso. Buscando siempre que el trabajo de un empleado sea independiente o se utilice para verificar el trabajo efectuado de otro.

Adecuada protección de la empresa mediante el afianzamiento del personal: Los seguros y fianzas en el caso de efectivo son prácticamente indispensables. Todo el personal que interviene directa o indirectamente en el manejo de efectivo resulta indispensable al afianzamiento para asegurarse contra posibles pérdidas. Además la selección del personal debe hacerse cuidadosamente, investigando los antecedentes, hábitos de la vida, situación económica, entre otros aspectos.

Manejo y protección de fondos: Es necesario contar con bóvedas y cajas fuertes, o en otras situaciones gabinetes con llave, el acceso debe restringirse y autorizarse solo a la persona asignada. También es necesario que el dinero y los documentos a la vista que están expuestos a peligros de robo o incendio se cubran mediante una póliza de seguros. Otro aspecto muy importante es mantener los niveles mínimos o necesarios de efectivo para reducir el riesgo de pérdida.

Controles adecuados para la entrada de efectivo: Mediante recibos remunerados, relaciones de cobranza y valores recibidos por correo, endoso restringido, entre otros; estas medidas permiten un control eficaz y estricto, además sirve de base para los registros contables y verificar posteriormente.

Registros al día e informes oportunos de efectivo: En todas las etapas del proceso de efectivo es importante mantener los registros al día, tanto como referencia como para revisión periódica. Es elemental como base para las decisiones de pago o salidas de efectivo. La demora tanto en registros de operaciones como en la elaboración de informes, puede ocasionar riesgos y al mismo tiempo, restringir la utilización del efectivo recaudado.

Autorización previa de salida de efectivo: Deben establecerse controles de autorización previa para conocer las erogaciones y su adecuada comprobación. También establecer límites para pagos en efectivo; para que después de este límite establecido los pagos sean mediante cheque para asegurarse que todo pago mayor se sujete a la formalidad y control que implica la expedición de un cheque como el uso de firmas mancomunadas que le dará mayor protección y seguridad.

Arqueos sorpresivos: Es la inspección de todos los valores en poder de los custodios seleccionados en una fecha determinada. Es una de las formas de verificar los fondos periódicamente y sorpresivamente, esto nos da una medida de control importante y proporciona una seguridad más razonable en cuanto al adecuado manejo del efectivo. Se efectuaran arqueos del efectivo sin previo aviso con el objetivo de infundir una actualización y control continuado de los fondos; y con carácter general, los arqueos de caja se realizaran preferiblemente mensualmente.

Conciliación bancaria: Con el objetivo de conseguir un buen funcionamiento de la operativa desarrollada en los bancos se hace indispensable la adopción de la elaboración periódica de conciliaciones bancarias de todos y cada uno de los bancos con las cuentas contables, la periodicidad deberá ser como mínimo una vez al mes, debidamente formalizadas y un análisis pormenorizado de las mismas. Se dará una explicación concreta

para aquellas partidas que se incorporan en las conciliaciones pero que tienen ya cierta antigüedad para evitar que se encubran operaciones fraudulentas.

Finalmente, los procedimientos del control del efectivo, quedara ilustrado de la siguiente manera:

CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C.A

ARQUEO DE CAJA

_____ **AL XX/XX/XX** _____

NOMBRE RESPONSABLE: _____

FECHA Y HORA DE LA REALIZACIÓN: DIA/MES/AÑO

SALDO SEGÚN LIBRO DE CAJA: _____ **BS.0.000.000,00** _____

EFFECTIVO	DENOMINACION	UNIDADES	BS	TOTAL
	BILLETES			0,00
	MONEDAS			0,00
	OTROS FONDOS		0,00	
	VALES		0,00	
	FACTURAS		0,00	
	ANTICIPOS		0,00	
	OTROS FONDOS		0,00	
	TOTAL SALDO CAJA			0

CONCILIACIÓN BANCARIA**BANCO** _____**CTA. CTE. Nro.** _____

SALDO SEGÚN LIBROS		S/.	0,00
(+) Cargos no considerados por el banco			
Fecha	Documento	Concepto	Importe
			0,00
(+) Abonos no registrados en contabilidad			
			0,00
(-) Abonos no considerados por el banco			
			(0,00)
(-) Cargos no registrados en contabilidad			
			<u>(0,00)</u>
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO		S/.	0,00

Estudio de Factibilidad

Una vez realizada la investigación, es necesario el estudio de los niveles de factibilidad por los cuales, se logrará conocer si la propuesta es factible; para efecto de la viabilidad del estudio, se tomará como consideración la apreciación de Hernández, Fernández y Baptista (ob.cit.), quienes afirman que la finalidad del estudio de factibilidad es determinar las características técnicas de la operación, fijar los medios a implementar, establecer los costos de operación y evaluar los recursos disponibles, reales y potenciales. Esta propuesta considera los estudios de factibilidad técnica, económica y social.

Factibilidad Técnica

Respecto a la capacidad que tiene la propuesta, está fundamentada en elaborar los lineamientos contables la cual se podrá desarrollar, pues se cuenta con un espacio físico en el cual se busca direccionar la importancia de la intervención de los profesionales de la constructora, además de la disposición del recurso humano, así como también los elementos tecnológicos.

Requerimiento de la localización y espacio físico

La propuesta de elaborar los lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., la Macrolocalización se enfoca en el estado Barinas, y la Microlocalización, estará en el municipio Barinas, específicamente en el departamento de administración y contabilidad de la misma empresa.

Factibilidad Económica

Para la puesta en marcha de establecer los lineamientos contables y que el mismo se ponga en práctica es necesario dar a conocer la propuesta y orientando al personal,

reconociendo la necesidad de organizar un equipo de trabajo que valore el compromiso profesional.

En efecto la orientación del personal estará a cargo de un profesional especialista en materia contable y administración, con experiencia de 3 años en la empresa, por tanto solo se requiere del alquiler de un Video Beam, material de papelería para el desarrollo teórico y práctico. Los costos de la propuesta se presentan en el cuadro 21.

Cuadro 21

Análisis del Costo de la Propuesta

Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Carpetas Manila	8	–	–
Lápices	8	–	–
Hojas de papel	24	–	–
Alquiler de Video Beam	3 horas	5.000	10.000
Total		10.000,00 Bs.	

Factibilidad Social

La propuesta de acuerdo a sus lineamientos, está vinculada con las necesidades e intereses del personal que labora en el departamento de administración y contabilidad de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas., por otra parte proporciona productos de calidad y un servicio profesional garantizado satisfaciendo las necesidades de sus clientes, proveedores.

Resultados del Estudio de Factibilidad

De los resultados anteriores se concluye que el estudio de factibilidad ha permitido determinar que los recursos y la tecnología para la elaboración y la ejecución de la propuesta son posible porque se cuenta la infraestructura y el personal calificado por parte de la constructora, pues la presidenta de la misma está abierta a la incorporación de métodos novedosos que ayuden a resolver problemas en esta área. Desde el punto de vista económico la empresa dispone de los recursos necesarios para orientar al personal.

Referencias

- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. (6ta. Ed). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. Consultores Asociados. Servicio Editorial, Venezuela.
- Briones (2012). Métodos y Técnicas de investigación para las Ciencias Sociales. Ed. Trillas.
- Brito, J. (2010). *Contabilidad Básica*. Venezuela: Editorial Centro de Contadores.
- Catacora, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*: Editorial Mcgrawill-Hill Interamericana de Venezuela Caracas-Venezuela.
- Catacora, F. (2009). *Contabilidad la base para las decisiones gerenciales*, Editorial McGrawill-Hill Interamericana de Venezuela Caracas-Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N° 36.860. [Extraordinaria], Diciembre 30.
- Código de comercio (1955) *Gaceta Oficial Nro. 475 Extraordinaria*, Diciembre 21.
- Ena B. y Delgado S. (2010). *Contabilidad general y tesorería*. (4ta. Ed). España. Ediciones Paraninfo, S.A
- Gamboa M., Jaimes S., & Piña D., (2012). “Estrategias para el fortalecimiento del control interno del activo circulante en la empresa Inversiones Autofrances Barinas, periodo 2011”. Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora.
- González K., Martínez L., & Palma J. (2012). “Propuesta de lineamientos administrativos

- contables del control interno del efectivo aplicado a la empresa inversiones HJC C. A., municipio Barinas*". Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".
- Hernández R. Fernández C. & Baptista P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Mc Graw-Hill. Caracas Venezuela.
- Herrera W. Moreno Y. (2013). "*Propuesta de estrategias de control interno para el manejo de efectivo en la empresa SIIC, Soluciones Integrales en Informática y Computación, Obispos, estado Barinas 2012*". Universidad Nacional Experimental de los Llanos "Ezequiel Zamora".
- Horngrén, Harrison y Bamber. (2003). *Contabilidad*. (5ta. Ed). Mexico. Pearson Educación.
- Parella A. & Martins C. (2010). *Modalidades de Investigación*. Argentina: Editorial UTEHA. Argentina: Editorial Humanistas.
- Patiño A. & Albelín G. (2013). "*Evaluación del control interno del efectivo, manejado en bancos, De Mutiservicios Coínca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, estado Bolívar*". Universidad Nacional Experimental de Guayana.
- Portal VEN- NIF (2014-2017). Consultado: www.ven-nif.com/normas/ba-ven-nif.html....
Fecha: 08/10/2016.
- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica* (5ta Ed). Mexico, D.F: Editorial Limusa S.A..
- Tapia, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (Documento en línea). Consultad 67
<http://angelfire.com/emo/tomaustin/Met/metinacap.htm>. Fecha: 15/10/2016.
- Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
(UNELLEZ 2013). Manual de Normas para la Elaboración y Presentación del

Trabajo de Aplicación de la UNELLEZ. Barinas.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010). *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Extraordinario*. Caracas. Venezuela.

Anexo A

Instrumentos de recolección de Información

Anexo A (Cont.)

Instrumentos de recolección de Información

Instrucciones

- Lea cuidadosamente la pregunta y seleccione la que considere conveniente.
- Se agradece no dejar sin contestar ninguna pregunta.
- Marque con una (X) a la alternativa seleccionada.

N°	PREGUNTA	SI	NO
01	¿Las transacciones entre cuentas son documentadas y autorizadas antes de efectuarse?		
02	¿Tienen conocimientos sobre el ciclo contable que se efectúa en la empresa?		
03	¿Se aplica el en ciclo contable el pase de las cantidades registradas del libro diario al libro mayor?		
04	¿Se realizan los registros en los libros contables todas las operaciones adecuadamente?		
05	¿Existen políticas contables definidas para el manejo del efectivo de la empresa?		
06	¿Considera que los lineamientos contables permiten analizar la toma de decisiones para un mejor funcionamiento de la empresa?		
07	¿Usted considera que existe deficiencia en el control interno de la empresa?		
08	¿Recae la responsabilidad principal del manejo del efectivo sobre una sola persona?		
09	¿Existe (n) fondo (s) de caja para hacer frente a pagos menores en efectivo?		
10	¿Se realizan los registros de los desembolsos de caja debidamente soportados?		
11	¿Realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y sistemática?		

12	¿Se deja evidencia de los resultados que arrijan los <u>arqueos de caja</u> que se realizan?		
13	¿Se deposita íntegramente el efectivo recibido al <u>banco</u> al día siguiente hábil?		
14	¿Se mantienen permanentemente actualizados, en el <u>banco</u> y en las oficinas de la entidad, el registro y autorización para expedir cheques?		
15	¿Las <u>conciliaciones bancarias</u> son firmadas y selladas por el personal competente?		
16	¿Se realizan <u>conciliaciones bancarias</u> de manera periódica?		
17	¿Se lleva un buen <u>control del capital</u> para un mejor progreso de la empresa?		
18	¿Considera usted que la empresa cuenta con <u>liquidez</u> para futuras inversiones?		

Anexo B

Validaciones

Barinas, 07 de Junio de 2017

Ciudadana (o):

Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar de su valiosa colaboración en la validación contenido que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado “Lineamientos contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A., Barinas”, como requisito exigido, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” .

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

Agradeciendo altamente su valioso aporte de despide de usted.

Atentamente

Br. Montes Bonny

C.I. N° 18.288.176

Br. Quintero Migledys

C.I. N° 25.270.030

Br. Rodriguez Yosmarlin

C.I. N° 20.965.738

Anexo B-2 (Cont.)

Instrumento para la Validación

1. El instrumento anexo tiene como objetivo proponer los lineamientos contables para el control del efectivo en la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C.A. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad, y coherencia.
2. El criterio de **pertinencia** se refiere a la relación adecuación del ítem con el indicador, la dimensión. La variable y los objetivos.
3. El criterio **coherencia** se refiere a la formulación adecuada de ítem en cuanto al orden y la estructura.
4. El criterio de **claridad** se refiere a que el ítem fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión de los términos utilizados.
5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que el cuadro de validación indique con una “X” la casilla correspondiente así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar, o eliminar.
6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.
7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.
8. Se anexa: Cuadro de validación, cuestionario, objetivos de la investigación y la operacionalización de las variables.

Anexo B-3 (Cont.)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo Jose Vega titular de la cedula de Identidad N°
12839221, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el
instrumento de la recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado:
"Lineamientos Contables para el control del efectivo de la empresa Constructora
Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2017", presentados por los bachilleres:
Montes, Bonny cedula de identidad V- 18.288.176, Quintero, Migledys cedula de identidad
V- 25.270.030 y Rodríguez Yosmarlin cedula de identidad V-20.965.738, para optar por el
título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 13 días de mes Junio de 2017

Firma del Experto:

Cédula de identidad: 12839221

Teléfono: 0416-2291744

Anexo B-4 (Cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado: LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C. A., BARINAS 2017

Datos del Experto

Nombre y Apellido: José Vegas

C.I. N° 12837271 Profesión: _____

Fecha de validación: _____

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		

Observación: _____



 Teléfono: _____

Anexo B-5 (Cont.)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo Yosmarlin Quintero titular de la cedula de Identidad N° 14.932.735, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de la recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: **"Lineamientos Contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2017"**, presentados por los bachilleres: Montes, Bonny cedula de identidad V- 18.288.176, Quintero, Migledys cedula de identidad V- 25.270.030 y Rodríguez Yosmarlin cedula de identidad V-20.965.738, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 29 días de mes Junio de 2017

Firma del Experto:

Cédula de identidad: 14.932.735

Teléfono.: 0424-5045008

Anexo B-5 (Cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado: LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C. A., BARINAS 2017

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Jennifer Quintero
 C.I. N° V-14.932.735 Profesión: Sec. en Contaduría Pública
 Fecha de validación: _____

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		

Observación: _____

Firma Jennifer Quintero
 Teléfono: 0424-5045008

Anexo B-6 (Cont.)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo Alejo Martínez titular de la cedula de Identidad N° 11185875, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de la recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: **“Lineamientos Contables para el control del efectivo de la empresa Constructora Concretos y Proyectos La Roca C. A., Barinas 2017”**, presentados por los bachilleres: Montes, Bonny cedula de identidad V- 18.288.176, Quintero, Migledys cedula de identidad V- 25.270.030 y Rodríguez Yosmarlin cedula de identidad V-20.965.738, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 29 días de mes junio de 2017

Firma del Experto:

Cédula de identidad: 11185875

Teléfono.: 0414 9528024

Anexo B-7 (Cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado: LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS Y PROYECTOS LA ROCA C. A., BARINAS 2017

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Oscar A. Martinez U.
 C.I. N° 11.185875 Profesión: Msc. Docencia Universitaria
 Fecha de validación: _____

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		

Observación: Apto para Aplicar

Teléfono: 0414-5444603

Anexo C

Confiabilidad del Instrumento

Calculo de Kuder-Richardson para el instrumento de recolección de datos

sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	Totales
1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	15
2	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	4
3	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	11
4	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	7
5	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	6
6	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	8
7	1	1	0	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1	11
8	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	16
TRC	8	3	4	6	1	6	8	3	4	3	2	4	5	5	6	2	5	3	
P	1.00	0.37	0.50	0.75	0.13	0.75	1.00	0.37	0.50	0.37	0.25	0.50	0.63	0.63	0.75	0.25	0.63	0.37	
Q	0.00	0.63	0.50	0.25	0.87	0.25	0.00	0.63	0.50	0.63	0.75	0.50	0.37	0.37	0.25	0.75	0.37	0.63	
P*Q	0.00	0.23	0.25	0.18	0.11	0.18	0.00	0.23	0.25	0.23	0.18	0.25	0.23	0.23	0.18	0.18	0.23	0.23	
SP*Q	3.37																		
VT	15.93																		
k	18																		
KR20	0.83																		

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1}\right) * \left(1 - \frac{\sum p.q}{Vt}\right)$$

KR-20 = Coeficiente de Confiabilidad (Kuder Richardson)

k = Número de ítemes que contiene el instrumento.

Vt: Varianza total de la prueba.

Sp.q = Sumatoria de la varianza individual de los ítemes.

p = TRC / N; Total respuesta correcta entre número de sujetos

q = 1 - p

