

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN

METAL MECANICA BRUNO APONTE FP

PARA EL AÑO 2021

Autoras:

Calles Paoly C.I: V-24.790.404

Torres Ayleny C.I: V-27.981.701

Tutor: Prof. Axel Etchart V.

Barinas, Marzo de 2022.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN

METAL MECANICA BRUNO APONTE FP

PARA EL AÑO 2021

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

Contaduría Pública

Autoras:

Calles Paoly C.I: V-24.790.404

Torres Ayleny C.I: V-27.981.701

Tutor: Prof. Axel Etchart V.

Barinas, Marzo de 2022.

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, catorce (14) de Marzo del año 2022, reunidos en el: Pabellón 8 Aula A-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: “CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECÁNICA BRUNO APONTE FP PARA EL AÑO 2021”. Presentado por las Bachilleres: Calles Paoly. C.I. V – 24.790.404 y Torres Ayleny. C.I. V – 27.981.701. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Calles Paoly	24.790.404	30	50	19	99	4,96
Torres Ayleny	27.981.701	30	50	19	99	4,96

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022, Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública a los catorce (14) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Esther Axel	11.095.416	[Firma]
Jurado Principal	TORRES EUGENIO	18.116.526	[Firma]
Jurado Principal	GIL R. ANASTASIO	12.206.977	[Firma]



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

Aceptación del Tutor

Por medio de la presente hago constar que he leído el proyecto del Trabajo de Aplicación, titulado **CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP PARA EL AÑO 2021** presentado por los Bachilleres **Calles Paoly** cedula de identidad N° **V-24.790.404** y **Torres Aylene** cédula de identidad N° **V-27.981.701**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y que estoy dispuesto asesorar y supervisar en calidad de Tutor, durante la etapa de desarrollo del Trabajo hasta su presentación y evaluación. En tal sentido, solicito la aprobación de la Comisión Asesora del Programa Ciencias Sociales.

Así mismo hago constar que he leído las Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación para las carreras Licenciatura en Administración y Licenciatura en Contaduría Pública del Programa Ciencias Sociales y Jurídicas de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

En la Ciudad de Barinas, a los 28 días del mes de Febrero de 2022.

Datos del tutor:

Teléfono: 0414-3736494

E-Mail: ax.etchart@gmail.com

Lcdo. Axel Etchart V.

C.I. 11295416

Agradecimientos

Hoy damos un profundo agradecimiento a Dios, nuestro guía espiritual, fortaleza y apoyo incondicional. El rector de nuestra vida que ha colocado en el camino grandes personas que han ayudado y apoyado en toda la carrera.

También quiero expresar mi agradecimiento a nuestros padres; siempre los amaré y respetaré por haberme inculcado valores éticos y morales que me ayudarán a lo largo de mí caminar. Especialmente a Pablo David por su apoyo en cada una de las facetas de mi vida, siempre aportando con sus acciones al crecimiento profesional -GRACIAS PAPÁ-. A mi madre Ismelda Rubio por sus enseñanzas, apoyo y colaboración en pro de mi formación universitaria – GRACIAS MAMÁ-

A mis hermanas Paola y Paolianny por su ayuda constante y motivación a seguir adelante.

Agradezco a la universidad, profesores y compañeros quienes me dieron la bienvenida, brindándome oportunidades para crecer como persona y además de los conocimientos que obtuve de ellos, gracias por su paciencia, dedicación y apoyo. Y muy especialmente a mi tutor Axel Etchart, por su paciencia y dedicación.

A mi patria Venezuela por la oportunidad de formación, así como a la UNELLEZ, por brindarme la mejor educación e importantes lecciones de vida.

A Deivis Torres por compartir conmigo este momento. A todos mis familiares por su motivación constante

Muchas Gracias a todos

Dedicatoria

Dedico con todo mi corazón este trabajo especial de grado a:

Dios todopoderoso por permitirme llegar hasta aquí.

A mis padres por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más. Porque sin ellos no hubiera logrado esto. Sus bendiciones me protegerán a lo largo de la vida siempre, además no me dejaban caer y siempre tenían una palabra de aliento “El que persevera vence”.

A mis hermanas que con sus alientos me impulsaron a ser constante y a no me perder mi norte. A mi hermano por regalarme esos abrazos y risas que tanto necesitaba cuando sentía que no podía más.

A mis compañeros, novio y amigos, quienes compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas.

A todas aquellas personas que estuvieron a mi lado apoyándome para que este sueño se haga realidad, especialmente a mi familia les dedico este triunfo, porque siempre estuvieron al pendiente a lo largo de esta etapa.

Gracias a todos.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del tutor

Yo **Axel Etchart** titular de la cédula de identidad N°, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP PARA EL AÑO 2021**, presentado por los bachilleres: **Calles Paoly** cedula de identidad N° **V-24.790.404** y **Torres Ayleny** cédula de identidad N° **V-27.981.701**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, 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 28 días del mes de Febrero de 2022.

Datos del tutor:

Teléfono: 0414-3736494

E-Mail: ax.etchart@gmail.com

Lcdo. Axel Etchart V.

C.I.11295416

Agradecimientos.....	INDICE.....	IV
Dedicatoria.....		V
Resumen.....		XIV
Introducción.....		1
Capítulo I.....		3
El problema.....		3
Planteamiento del problema.....		3
Objetivos de la investigación.....		8
Objetivo general.....		8
Objetivos específicos.....		9
Justificación.....		9
Alcances.....		10
Limitaciones.....		10
Capítulo II.....		11
Marco Teórico.....		11
Antecedentes de la investigación.....		11
Metal Mecánica Bruno.....		14
Bases teóricas.....		16
Control Interno.....		17
Tipos de Control Interno.....		19
Control interno del efectivo.....		20
Objetivos del Sistema de Control Interno.....		23

Agradecimientos.....	INDICE.....	IV
Características del Sistema de Control Interno		24
Uso de Moneda Extranjera		26
Venta en dólares y el Registro Contable		26
La facturación en dolares.....		26
Bases legales		28
Definición de términos básicos.....		30
Sistema de Variables		31
Operacionalización de Variables		33
Capítulo III.....		34
Marco Metodológico.....		
Enfoque o paradigma de la Investigación.		34
Tipo de investigación.....		35
Diseño de la investigación.....		35
Población.		37
Muestra		37
Técnicas e instrumentos de recolección de información		38
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....		39
Confiabilidad del Instrumento.....		39
Validez del Instrumento.....		40
Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....		41

Agradecimientos.....	INDICE	IV
Capítulo IV		43
Análisis de los Resultados		43
Capítulo V		70
Conclusiones y recomendaciones		70
Referencias Bibliográficas.....		76
Anexos		

Lista de Cuadros

Cuadro	PP
1 Población.....	38
2 Política interna respecto al control de la moneda extranjera	44
3 Cobro de moneda extranjera	45
4 Control perceptivo del efectivo.....	46
5 Formato de control de las divisas,	47
6 Segregación de Funciones.....	48
7 Gaceta 39795 para llevar a cabo la facturación en moneda extranjera	49
8 Tasa de cambio	50
9 Sección 7 de las NIIF para PYMES.....	51
10 Sección 30 de las NIIF para PYMES	52
11 Lista de precios.....	53
12 Valor final.....	54
13 Crédito en moneda extranjera.....	55
14 Límite para los días de cobranzas.....	56
15 Cuentas por cobrar en moneda extranjera	57
16 Ajuste de la tasa de cambio	58
17 Cuentas por pagar en moneda extranjera.....	59
18 Relación de las monedas en las cuentas por pagar	60
19 Autorización de realización de pagos.....	61
20 Cumplimiento de la Gaceta Oficial N° 39795 en la emisión de facturas en moneda extranjera.....	62
21 Facturación de manera manual.....	63

22	El libro de I.V.A.....	64
23	La alícuota del I.V.A.....	65
24	Política de caja principal.....	66
25	Excedente de caja.....	67
26	Arqueo de caja diario.....	68
27	Responsable para el arqueo de caja.....	69

Lista de Gráficos

Gráfico	PP
1 Política interna respecto al control de la moneda extranjera	44
2 Cobro de moneda extranjera	45
3 Control perceptivo del efectivo.....	46
4 Formato de control de las divisas,	47
5 Segregación de Funciones.....	48
6 Gaceta 39795 para llevar a cabo la facturación en moneda extranjera	49
7 Tasa de cambio	50
8 Sección 7 de las NIIF para PYMES.....	51
9 Sección 30 de las NIIF para PYMES	52
10 Lista de precios.....	53
11 Valor final.....	54
12 Crédito en moneda extranjera.....	55
13 Límite para los días de cobranzas.....	56
14 Cuentas por cobrar en moneda extranjera	57
15 Ajuste de la tasa de cambio	58
16 Cuentas por pagar en moneda extranjera.....	59
17 Relación de las monedas en las cuentas por pagar	60
18 Autorización de realización de pagos.....	61
19 Gaceta Oficial N° 39795 en la emisión de facturas en moneda extranjera....	62
20 Facturación de manera manual.....	63
21 El libro de I.V.A.....	64
22 La alícuota del I.V.A.....	65
23 Política de caja principal.....	66

24	Excedente de caja.....	67
25	Arqueo de caja diario.....	68
26	Responsable para el arqueo de caja.....	69

CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP PARA EL AÑO 2021

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo, Proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021. La misma se enmarcó en una investigación de tipo descriptiva, sustentada en un trabajo de campo. La población la constituyeron 06 trabajadores y la muestra estuvo conformada por 03 personas, a quienes se les aplicó como instrumento un cuestionario con un total de veintiséis (26) preguntas con ítems dicotómicos. El instrumento fue validado por 3 expertos y la confiabilidad a través del método Kuder y Richardson. El procesamiento de los datos se analizó estadísticamente en distribución de frecuencia y llevados en representación gráfica con interpretaciones descriptivas. Se realizó en seis (06) fases: Diagnóstico, que permitió detectar la necesidad de control interno del proceso del manejo de efectivo en moneda extranjera ; después correspondió la elaboración y construcción del instrumento, la tercera fase, observación y registro de datos; luego decodificación y categorización de la información, posteriormente el análisis de los datos y finalmente recomendaciones o sugerencias a fin de buscar la mejora de las posibles dificultades encontradas, entre las conclusiones se determinó que en la empresa no existe alguna política interna relacionada al control de la moneda extranjera que contribuya de forma efectiva en el logro del plan operativo de la misma. En este sentido el control interno aplicado a la actividad financiera de las organizaciones es una necesidad y un elemento central en el logro de altos niveles de desempeño de las empresas, por lo que se recomendó implementar un método de control interno financiero, principalmente .al flujo del efectivo en divisas.

Palabras claves: Control Interno, Operación con Moneda Extranjera, Control del efectivo

Introducción

La economía de Venezuela acumula varios años continuos de desplome. Ecoanalítica estima que en Venezuela circulan 2.000 millones de dólares. Buena parte de estos están en efectivo, lo que explica que el 72% de las transacciones del país suramericano se haga en la moneda estadounidense e indica que casi cuatro tercios de la economía venezolana está dolarizada de facto. Consciente de una economía donde más del 64,3% (Ecoanalítica) de las transacciones se realizan en dólares, el régimen lanzó hace pocos días un paquete de medidas económicas que buscan incentivar el uso del bolívar y fomentar el recaudo tributario. Recientemente se ha popularizado la idea de que la economía venezolana se está dolarizando.

Como plantea el economista Balza, (2021), en la economía nacional circulan tanto el dólar, como el peso colombiano, el real brasileño, e inclusive el oro y las criptomonedas como medios de pago. Efectivamente, el dólar estadounidense ha venido ganando terreno en detrimento del bolívar, en especial porque la moneda de referencia termina siendo el dólar en las transacciones cotidianas, más allá de la moneda de intercambio real. Es decir, mientras que empleadores y consumidores continúan usando el bolívar en sus transferencias y pagos, lo hacen muchas veces con referencia en el dólar como marcador del precio, debido a la inestabilidad del valor de la moneda nacional y la dificultad de manejar cotidianamente elevadas cifras en bolívares.

La coexistencia de distintos mecanismos de pago en las operaciones da cuenta de importantes retos para la economía venezolana. Por un lado, el permitido pero informal uso del dólar dificulta calcular el valor real de la economía y complica las formas de contabilidad de los negocios. Ante tal situación al día de hoy, en Venezuela, los negocios y

empresas están recibiendo pagos en efectivo en moneda extranjera. Este método de pago, que se utilizó en el pasado, había caído en el olvido y, por ello, muchas de las empresas se habían relajado en la aplicación de las pautas mínimas de prevención contra el fraude.

Por consiguiente, la presente investigación se basa en Proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021.

En el capítulo I se abordará todo lo referente al planteamiento del problema, seguido de la formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, para finalmente plasmar la justificación de la investigación.

EL capítulo II, estará conformado por el Marco teórico, donde se detallan los antecedentes que guardan relación directa con la presente investigación, también se establecen las bases teóricas y legales en las que se apoya este estudio, así como la definición de términos básicos que sustentan este trabajo de grado.

El capítulo III contiene el marco metodológico, en donde se refleja el enfoque o paradigma de la investigación, tipo y diseño de la investigación, población y muestra, y técnicas e instrumentos de recolección de datos, confiabilidad y validez del instrumento y la técnica de análisis de la información.

En el capítulo IV, se muestran los resultados obtenidos, presentándose de forma resumida, los principales hallazgos expresados en los resultados obtenidos y en función de los objetivos planteados.

El capítulo V se plasman las conclusiones y las recomendaciones a aquellas situaciones que ameritan ser corregidas.

Capítulo I

El problema

Planteamiento del problema

Venezuela presenta un escenario político-económico sumido en una profunda crisis producto de varios factores que han afectado grandemente a la economía del país y ha conllevado entre otras cosas a una inflación desmesurada, provocando un entorno empresarial marcado por la incertidumbre.

Desde el año 2013, el sistema contable en las empresas se ha hecho difícil de manejar debido a la aparición de las monedas extranjeras en Venezuela, en su efecto para hacer los debidos registros cuando se realiza alguna transacción con monedas extranjeras. Esta situación se ha hecho más engorrosa por aumento de la circulación de divisas en efectivo desde que el gobierno del presidente Nicolás Maduro, a finales de 2018, relajara los severos controles a la economía como una forma de impulsar a comercios y empresas, bajo la larga recesión y las sanciones estadounidenses.

La aparición de las monedas extranjeras en el país ha traído como resultado la pérdida de la función del bolívar como reserva de valor y medio de cambio, impulsando un proceso de dolarización informal de la economía venezolana, específicamente en el estado Barinas, donde el dólar es la moneda extranjera que ha tomado más relevancia en los comercios, a diferencia de otros estados como Apure y Táchira que predomina más el peso colombiano

A diario vemos que se opta por el uso de una moneda extranjera, reemplazando completa o parcialmente las funciones de la moneda nacional. Además, se entró en una situación en la que se exige el pago en divisas contra mercancías o servicios demandados e incluso ya se exige el pago de salarios en dólares en las empresas privadas a pesar de que en nuestro país es ilegal.

Al respecto Castañeda, L. (2014), opina que

Este aumento del uso de monedas extranjeras para realizar cualquier transacción en nuestro país se ha visto incrementado, básicamente, por dos factores la hiperinflación que sufre la economía venezolana y la modificación de las normas que regulan el control de cambio. (p.33)

En este sentido en el estado Barinas se observa un auge significativo en el uso del dólar, donde la cancelación directa en esta moneda extranjera se observa hasta en los vendedores informales quienes “cotizan” y “manejan” sus ventas en esa moneda. Todo ello nos lleva a pensar que un porcentaje considerable de las transacciones efectuadas en Venezuela han podido realizarse en conos monetarios diferentes del Bolívar Soberano.

La divisa está siendo empleada como moneda de cuenta y de pago en la economía del país, aun cuando no tenga el carácter de moneda de curso legal. Esta situación afecta la confianza y credibilidad en la moneda local. Pero no se trata, en sentido estricto, de un proceso de dolarización, pues para ello se requiere que la divisa tenga el carácter de moneda de curso legal. Por lo tanto, en estos casos se alude a dolarización parcial.

Esta es una de las realidades que vive hoy Venezuela, una dolarización de facto - transaccional, por la que casi todos los precios se muestran hoy en la divisa estadounidense, incluso en las zonas más populares, aunque la inmensa mayoría de las facturas se emitan en bolívares por mandato legal. (Oliveros, 2020) (p.27)

Esto quiere decir que, en nuestro país la dolarización no ha llegado en su totalidad, pues nos encontramos en una dolarización parcial donde es importante tener en cuenta que no es necesario entonces que todas las transacciones o la mayoría de ellas se realicen en bolívares; todo esto ante una creciente devaluación impulsada por una pérdida sostenida del poder adquisitivo, los agentes se ven incentivados a preservar sus ahorros en moneda extranjera y

ante un control de precios, indexar los mismos a través del mercado no oficial de divisas. Gracias a la intervención del Estado, el bolívar mantiene su rol de unidad de cuenta, pero comienza a perder uso como reserva de valor. A continuación, se cita una de las consideraciones que mencionan Sierra et al (2010):

La moneda doméstica domina pequeñas transacciones; por el contrario, las grandes transacciones se realizan con la moneda extranjera; adicionalmente, el dólar es utilizado como medida de valor o instrumento de ahorro. Sin embargo, este tipo de ahorro no aparece en las estadísticas de los países, ya que recae fuera del sistema financiero y en algunos casos viola leyes nacionales sobre la tenencia de cuentas extranjeras. (p. 123)

Con lo anteriormente expuesto vemos que no es extraño encontrar bienes en el mercado a un precio definido en dólares y sin opción a aceptar bolívares, aunque se tenga el equivalente por medio del tipo de cambio paralelo. Venezuela vive un proceso inflacionario sostenido y este proceso acumulado es un grave peligro para el bienestar y para la economía nacional.

Lo anterior ha provocado cambios importantes en la forma como las empresas gestionan. En estas condiciones, la gestión de las empresas se ha convertido en una cuestión fundamental para su supervivencia, ya que las necesidades empresariales más inmediatas son adaptarse a los cambios permanentes a fin de lograr cada vez un mejor posicionamiento en los mercados y aprovechar las oportunidades para el logro del éxito.

El problema para la dirección empresarial hoy no es simplemente entender la necesidad de cambio sino cómo efectuarlo de forma tal que se logren los objetivos a través de las estrategias diseñadas. En este sentido, el control de gestión en las empresas debe conducir a que los componentes operativos les permitan alcanzar sus objetivos estratégicos. En especial para las empresas micro, pequeñas y medianas, denominadas Mipymes, las cuales para sobrevivir en este contexto deberían formalizar sus procesos de planificación y de control

interno de todas sus operaciones. Para Puyana y Matallana (2002):

“Una pyme se crea con un mínimo de recursos y el mayor o menor conocimiento respecto a una actividad o un mercado, que en algunas ocasiones resultan “suficientes” para el emprendimiento, pero no para que la empresa se mantenga y se convierta en una empresa innovadora y competitiva. La dificultad para conseguir fuentes de financiamiento se deriva regularmente de la poca claridad que tienen sobre los objetivos y las metas que se desean alcanzar, y de la ausencia de planes estratégicos que generen un escenario ordenado y acorde con el plan de negocio”. (p.67)

El ambiente de control se determina de acuerdo con la integridad y competencia del personal de una organización; igualmente, los valores éticos son un elemento esencial que afecta otros componentes del control. Desde una perspectiva empírica, los diversos elementos del entorno de control constituyen los factores más importantes para lograr un control efectivo.

Al respecto:

El control interno es un proceso que es llevado a cabo por personas de diferentes niveles jerárquicos que deben aportar compromiso e involucrarse en el proceso que aportará solamente un grado razonable de seguridad y jamás se debe esperar la seguridad total. (Canetti, 2012, p. 74)

En este sentido se entiende que en este proceso es necesario el apoyo y responsabilidad de todos, a fin de alcanzar los objetivos planteados de la empresa, un control interno adecuado permite a la gerencia asegurarse de que todo se encuentra en orden. Si los controles son efectivos y si se aplican ordenadamente se garantiza que las funciones se cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas, e igualmente se identificarían las fallas que pudieran existir con el fin de tomar medidas y corregirlas. La administración debe asumir este rol del control

interno como una función inherente al proceso de dirección. El control interno debe incorporarse a todas las actividades de gestión (planificación, ejecución y supervisión) para que influya en el cumplimiento de objetivos de la empresa.

El control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones. Es necesario que la administración comprenda que el control interno es un proceso que genera valor a la empresa, da certeza en cuanto al aseguramiento de los procesos y la calidad en ellos y contribuye al cumplimiento de los objetivos de crecimiento, sostenibilidad y generación de valor. Las políticas de control interno para las empresas deben ser parte de las buenas prácticas corporativas y no simplemente mecanismos de control legal.

Un sistema de control interno inefectivo o poco confiable representa un aspecto negativo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de la empresa, con pérdidas financieras que afecten su continuidad.

En la actualidad en Metal Mecánica Bruno Aponte FP, una Mypimes Barinesa dedicada a la prestación de servicios de soldadura, tornería y rectificación de partes de motores de diesel y gasolina, no escapa a esta realidad descrita anteriormente, a raíz de los cambios en el manejo de las operaciones diarias, donde un porcentaje de sus transacciones se desarrolla en moneda extranjera, principalmente en efectivo, de allí surge la necesidad de la aplicación de un efectivo control interno al movimiento de moneda extranjera permitiendo que las mismas muestren una visión más articulada en el conjunto de las operaciones, abriendo espacio para la concertación, en cuanto a la situación que se viene presentando.

Algunas posibles causas que pudieran estar interfiriendo en un ineficaz e ineficiente

control interno o hasta en algunos casos inexistente serian falta de cultura empresarial, de análisis estratégico, mala administración, ausencia de previsión financiera, carencia de liderazgo y planeación.

Lo anteriormente expuesto trae como consecuencias para las empresas que no cuentan con un correcto control interno son: los fraudes en los estados contables, el robo de información, de efectivo o de activos. Incluso se pueden generar problemas en el proceso productivo que, sin un buen registro interno, sería muy complicado detectar, incluso hasta la quiebra podría llegarse en casos extremos.

Para evitar todas estas nefastas consecuencias se hace necesario el rescate e implementación de un buen control interno que contribuya al logro de los objetivos planteados.

En este sentido se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cuáles serán las medidas de control interno, respecto a las operaciones en moneda extranjera, llevadas a cabo en Metal Mecánica Bruno Aponte FP?

¿Cuáles serán las normas y procedimientos exigidos por el organismo tributario y por las medidas de control interno generalmente adoptadas al movimiento de moneda extranjera que se estará aplicando en la actualidad en Metal mecánica Bruno Aponte FP?

¿Cuáles serán las necesidades encontradas en el Control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte FP para el año 2021?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021.

Objetivos Específicos

1. Describir las medidas de control interno, respecto a las operaciones en moneda extranjera, llevadas a cabo en Metal mecánica Bruno Aponte para el año 2021.
2. Identificar las normas y procedimientos exigidos por el organismo tributario y por las medidas de control interno generalmente adoptadas al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte.
3. Formular alternativas de solución a las dificultades encontradas en el Control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte para el año 2021.

Justificación

El control interno es un elemento básico para la administración de una empresa; proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, ha aumentado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y productividad al momento de ejecutarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que en ellas se realizan, pues de ello dependen de mantener su operatividad en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

La importancia de esta investigación radica en proponer medidas de Control Interno

aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, con el propósito de que los procedimientos contables y financieros se realicen de forma correcta para el logro de sus objetivos, todo ellos en procura de detectar las irregularidades y errores evitando así la malversación de fondos, uso inadecuado de los activos, incumplimiento de leyes y reglamentos y fraude de la información presentada con el objetivo de que la información financiera y administrativa que se genere sea clara, correcta y razonable permitiendo determinar en cualquier momento el mal funcionamiento de la empresa.

Los resultados de esta investigación servirán como herramienta de apoyo a otros comercios, además de ser una guía para el buen manejo de las operaciones, también como una herramienta administrativa para reforzar la toma de decisiones de forma más adecuada

Alcances

Proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021, permitirá favorecer una adecuada administración del efectivo, de suma importancia porque el efectivo es un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes y servicios, por lo que se requiere que las empresas establezcan eficientes sistemas y procedimientos de control para protegerlo y salvaguardarlo de robos o fraudes.

Limitaciones

Con respecto a la investigación, se encontraron limitaciones significativas en lo que se refiere a la información aportada, debido a la subjetividad de las respuestas.

Capítulo II

Marco Teórico

El presente capítulo refleja el desarrollo de la investigación, lo cual se basa en el cuerpo del trabajo que señala la idea principal analizada de la temática investigada. Se dividirá en temas y subtemas según sean las características del trabajo. Ramos De Nóbrega (2017) afirma que, “se identifica las funciones más importantes que asisten al investigador para estudiar y fundamentar tanto el problema seleccionado como la solución que se anticipa al mismo” (p-20), en este contexto, se trabaja con el avance de la idea principal de la investigación.

Antecedentes de la investigación

Para iniciar el estudio del problema, se orientó la investigación a la búsqueda de temas tratados que se vinculen con la temática del presente trabajo, a través de sus elementos teóricos, técnicos, metodológicos o de otra naturaleza, constituyendo cada uno de ellos un valioso aporte o complemento a la investigación.

La economía venezolana atraviesa momentos difíciles, de desconcierto, en los cuales las pequeñas y medianas empresas tienen que enfrentar nuevos desafíos, adaptándose a la realidad actual, olvidando períodos de relativa bonanza para enfrentar una profunda crisis que se manifiesta más allá de los factores económicos que afectan el intercambio de bienes y servicios, como la globalización, la apertura económica y las integraciones de mercados que exigen de las organizaciones, independiente de su tamaño, ser más productivos y competitivos que las obligan a ser más eficientes en el manejo de sus recursos, por lo que deben vigilar más de cerca sus estrategias operativas.

Las referencias que se presentan a continuación son investigaciones que constituyen un gran aporte para este trabajo, presentan los principales aspectos a estudiar en esta investigación.

De igual forma los objetivos establecidos y las conclusiones demuestran la importancia del tema seleccionado.

En tal sentido, Sánchez (2015), en su trabajo **“Lineamientos de Control Interno del Efectivo en Una Empresa Comercializadora de Mobiliario para Hogar Y oficinas ubicada en Valencia, estado Carabobo”**, cuya población estuvo integrada por las trece personas que laboraban en la empresa, utilizando un muestreo intencional conformado por dos (02) personas, por considerar que podía aportar la información relevante para la indagación. Encontrándose algunas debilidades en el manejo del efectivo y proponiendo así el establecimiento de un sistema adecuado de información del efectivo, mediante documentos que registren las diferentes actividades y que permitan el monitoreo y supervisión del mismo.

La relación con este estudio es que se observa claramente que las empresas tienen que prestar especial importancia de mantener un adecuado control interno sobre el manejo del efectivo, de manera que se facilite la planificación estratégica del uso de tan importante recurso.

Baltodano y González (2016) en su trabajo titulado **“Propuesta del diseño de un manual de control interno en el área de caja, en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios de Diriamba (COOPAD R.L)”**, concluyó que la entidad carece de un Sistema de Control Interno en el área de caja que le permita realizar un control adecuado de las operaciones, presentando como alternativa de solución una Propuesta de Manual de Control interno contable, para el área de caja, en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios, que ayude al desarrollo institucional, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los procedimientos para el cumplimiento de objetivos, a fin de mejorar el ordenamiento contable en el área de caja que conlleva la elaboración de las normas, políticas y procedimientos de la empresa.

Otra investigación para considerar es la de Urdaneta y Castellano (2019) titulada **‘Lineamientos De Política Económica Para La Dolarización: “Una Aproximación Para La Experiencia venezolana”, Universidad Simón Bolívar** contextualizada bajo el enfoque epistemológico. Por las características de la investigación, se clasificó como descriptiva. El presente estudio también basó sus aspectos metodológicos, a través de una investigación de tipo documental bibliográfica y de campo, por cuanto se generaron análisis críticos y reflexiones que permitieron determinar un conjunto de lineamientos de política económica para la dolarización.

Concluyendo que el aparato productivo nacional se encuentra en franca recesión ante los diferentes problemas que aquejan a la economía, por lo que se hace necesario promover un conjunto de políticas económicas que permitan al país salir del cuadro de recesión tendiente, para luego trascender al proceso de dolarización de la economía, debido al rotundo fracaso que ha significado para la república la aplicación del modelo económico que ha imperado en Venezuela, en los últimos 16 años, denominado socialismo del siglo XXI.

Cabe señalar que los trabajos mencionados anteriormente están vinculados con la presente investigación porque destacan la importancia de llevar un adecuado control interno en las empresas, a fin de que cuenten con políticas, normas y procedimientos relacionados al manejo eficiente de sus recursos, con el propósito de proporcionarles herramientas y elementos muy importantes para tener buena coordinación, un control eficaz y suficiente, información confiable y objetiva que le ayudara en la toma de decisiones , y más que en la actualidad el efectivo que mayormente circula en la mayoría de las empresas es moneda extranjera (dólar) en el estado Barinas, a lo cual los empresarios no están acostumbrados a manejar en sus operaciones contables.

También se muestra en una de estas investigaciones que existen evidencias que la

economía venezolana e inmersa en un proceso de dolarización informal, donde la política cambiaría de devaluación del tipo de cambio implícito no ha tenido el efecto esperado sino más bien por el contrario en la medida que se devalúa la moneda doméstica, mayor es la demanda de dinero en moneda extranjera y menor es la demanda de dinero en moneda de moneda doméstica y ante esta realidad es de vital importancia que los comerciantes adopten medidas de control interno para el uso de monedas extranjeras en sus empresas.

Metal mecánica Bruno Aponte

Reseña histórica

Es una empresa que surge producto del emprendimiento del sr Bruno Aponte , quien inicia sus labores el 27 de Diciembre del año 1999 dedicada a la prestación de servicios de soldadura, tornería y rectificación de partes de motores de diesel y gasolina, el sr Bruno relata que para comenzar con su empresa tuvo que superar muchos obstáculos y realizar otras actividades que le permitieran ahorrar y con mucho esfuerzo al fin pudo comprar su primer torno y dar así sus primeros pasos para convertir sus ideales en una realidad. Es importante destacar que la filosofía (misión y visión) y estilo de operación de la empresa.

Misión

Prestar servicio de calidad, en materia de soldadura, tornería y rectificación de motores que satisfagan a los clientes

Visión

Ser la empresa líder en el estado Barinas por excelencia en la prestación de servicio de eficiente gestión, y competitividad para obtener presencia penetrante en el mercado comprometida con el servicio al cliente, así como con la formación integral del recurso humano.

Objetivos de la empresa.

- Responder de manera profesional y rápida los requerimientos y retos de nuestros clientes, proveedores y accionistas.
- Alcanzar un gran número de ventas.
- Aumentar la calidad de servicio que ofrece al cliente sin elevar el costo del producto.

Valores y principios.

1. Igualdad: se refiere al trato que una empresa, asociación o individuo le brinda a las personas sin que medie ningún tipo de reparo por la raza, sexo, clase social u otra circunstancia.
2. Respeto: es la consideración y valoración especial que se tiene a alguien incluso a algo, al que se le reconoce valor social o especial diferencia.
3. Tolerancia: actitud de las personas que respeta las opiniones ideas o actitudes de las demás personas, aunque no coincidan con las propias.
4. Responsabilidad: compromiso con el cliente de la entrega a tiempo de su servicio

Estructura organizacional

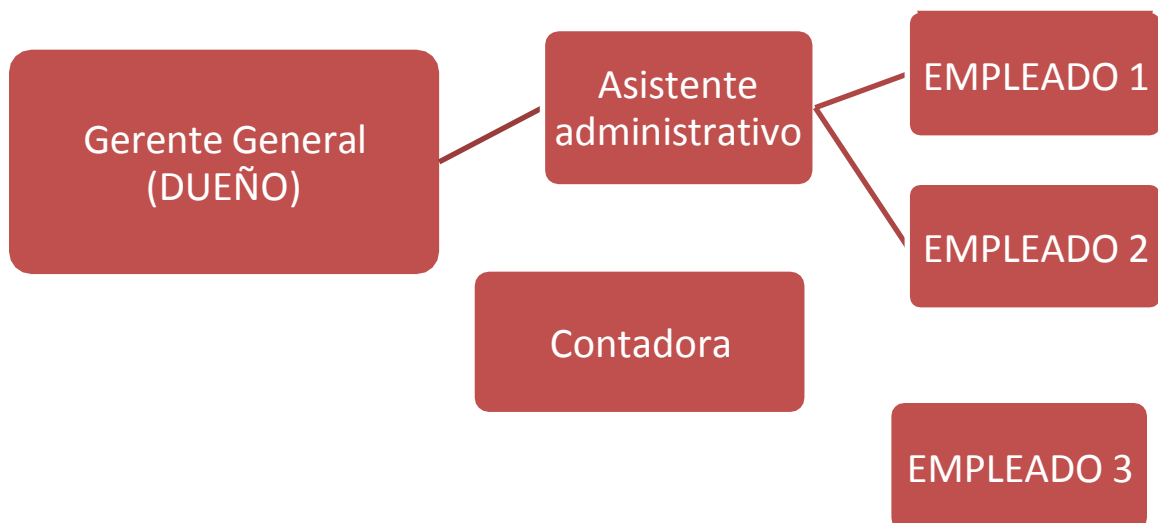
Metal mecánica bruno aponte FP. Para el desarrollo de sus actividades, se ha organizado por departamentos. A continuación, se describe las funciones de estos departamentos.

- Administración y Finanzas: Es el departamento encargado de las relaciones financieras de la empresa para determinar la situación actual de la empresa; da informes tanto internamente como a terceros de las relaciones financieras y fiscales de la empresa, así como sus relaciones y procesos administrativos.
- Control de Calidad: Este departamento establece los parámetros que debe cumplir el producto antes de ser despachado, así como la inspección de los procesos durante la producción de los mismos y el control de la inocuidad del área de producción dentro de la planta.
- Mantenimiento: Es el encargado del buen funcionamiento de la maquinaria, así como de dar

tanto un mantenimiento preventivo como correctivo a la totalidad de la maquinaria utilizada en la producción.

- Mercadeo: Es el responsable de los acuerdos de ventas entre la planta y los clientes y determinara la demanda de producción a fijarse para los diferentes periodos de tiempo en los que se solicita el producto, así como la búsqueda de nuevos mercados para la satisfacción de los mismos.

Estructura organizacional Metal mecánica bruno aponte FP.



Bases Teóricas

Este punto del capítulo, se refiere al objetivo de estudio ya que esta permite llegar a la investigación que se está realizando, esto proporciona la visión de los conceptos que van hacer usados para el desarrollo de la investigación.

Las bases teóricas permiten analizar la teoría con el tema en estudio de la investigación, la relaciona con otras áreas, además de incorporarla al proceso sistémico y científico.

Toda investigación científica implica relacionar la teoría con el objeto de estudio; concernir la posición de distintos autores sobre el problema planteado y los objetivos de la

investigación (Arias, 2012), además del carácter crítico y empírico, que contribuyen a eliminar las preferencias personales, juicios de valor y concretarse a la realidad de los hechos observables.

Para esta investigación fueron tomados en cuenta temas relacionado con el control interno, tipos de control interno, características, control interno del efectivo, objetivos importancia.

Control Interno

Es un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia y productividad de las operaciones, para estimular las políticas trazadas por la administración en atención a las metas y los objetivos previstos.

De lo expuesto se desprende, que los departamentos que conforman una empresa deben estar en constante monitoreo y evaluación por otro u otros funcionarios internos, con la finalidad de perfilar las políticas y funciones dentro de la organización.

El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistema de información y de programa de selección, inducción y capacitación de persona.

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes.

Desde el punto de vista contable, el control interno se define como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de que las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración, también permite poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

En la actualidad el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión, mediante el proceso de transformación que implica el mejoramiento de las organizaciones en:

- Establecimiento de una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión.
- Logro de una gestión administrativa y financiera comprometida con altos niveles de calidad y racionalidad en la utilización de los recursos.
- Recursos humano motivado y capacitado, dispuesto a comprometerse con su organización.

El control interno es la base sobre la 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. Una debilidad del control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Tipos de Controles Internos

Estos se clasifican en control interno administrativo y control interno financiero.

1) Control Interno administrativo

Es el plan de la organización, procedimientos y registros que conocen los procesos de transacciones y de actividades administrativas y de proceso que fomentan la eficiencia de las operaciones. Debe velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén acorde con su plan general de metas y objetivos.

Los controles administrativos consisten en las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

El control interno administrativo tiene como objetivos:

- Garantizar eficiencia y economía de las operaciones de la entidad
- Monitorear la evaluación oportuna y el seguimiento preciso a la gestión administrativa de la entidad.
- Velar y proteger todas las políticas y procedimientos administrativos y gerenciales de la empresa para que se cumplan en los plazos pre establecidos y se alcancen las metas trazadas.

2) Control Interno Financiero

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información financiera.

Los recursos financieros de una entidad empresarial son variados y realizan diferentes funciones, pero todo, están orientados a la consecución del mismo fin, obtener beneficios económicos para la entidad, en tal sentido, el establecimiento de los controles internos

financieros es una de la prioridad de toda empresa, ya que con ellos, se puede incrementar la rentabilidad de la empresa, además de proteger el patrimonio y aumentar los ingresos de la empresa, reduce los costos y mejora las actividades por las cuales las empresas captan sus ingresos.

Dentro de los controles internos financieros están:

Control del efectivo, inventario, documentos y cuentas por cobrar, propiedad planta y equipos, documentos y cuentas por pagar, pasivos acumulados y capital contable.

En atención a lo expuesto anteriormente la presente investigación se enmarcaría dentro de un control interno financiero ya que estaría dirigida al control del efectivo en moneda extranjera.

El Control Interno del Efectivo

El efectivo

El efectivo es uno de los activos más importante en una empresa, por su nivel de convertibilidad en otro bien o servicio que la empresa necesite y siendo el más expuesto a actos dolosos por el personal de la organización como terceros.

La administración del efectivo es una de las actividades fundamentales en la administración del capital de trabajo, pues según Rodríguez (2006) “la caja representa el activo más líquido que poseen las empresas” (p.112). El término efectivo o caja se refiere a todo el dinero, ya sea en caja o en cuenta de banco que posee la organización, que genera o recibe durante un período determinado, que se distingue por no producir ningún rendimiento y posibilita la utilización de forma inmediata del dinero en las operaciones de la empresa. El objetivo fundamental del control interno del efectivo es minimizar los saldos de efectivos ociosos, logrando un equilibrio entre los beneficios y los costos de la liquidez.

De acuerdo con el autor, la administración del efectivo comprende el manejo del dinero de la organización y obtener así la mayor disponibilidad de efectivo y el máximo de ingresos por intereses sobre cualquier fondo que no se esté utilizando, por lo que se requiere ejercer un control interno que garantice que este importante recurso no sea desviado o utilizado para fines personales de los empleados.

Cabe destacar que hace algunos años en Venezuela y por ende en el estado Barinas la gran mayoría de las empresas mantenían escaso manejo de efectivo físico dada la problemática del mismo, por lo que las actividades realizadas para un adecuado control interno se habían dejado a un lado, pero en la actualidad con el manejo de monedas que no son de curso legal en los comercios surge la necesidad de retomar y ajustar medidas de control interno para el uso de monedas extranjeras en las empresas y muy especialmente en Metal mecánica Bruno Aponte, objeto de estudio de esta investigación.

Según Rodríguez (2006) el control interno del efectivo está constituido por una serie de procedimientos bien establecidos, con el objetivo de monitorear todas las actividades de la empresa que puedan afectar el manejo del efectivo. Estos procedimientos tienen como propósito resguardar el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de los registros mediante una adecuada división del trabajo, delegación la autoridad, asignando las respectivas responsabilidades, promocionando al personal eficiente y logrando la identificación de este con las políticas de la empresa.

La administración del efectivo, se centra en dos importantes áreas:

- Elaboración del presupuesto de efectivo; mantenimiento de un sistema adecuado de control contable.
- Estado de cambios en la situación financiera con base en efectivo su presentación y concepto técnico.

Las estrategias básicas que deben seguir las empresas en lo referente a la administración del efectivo son las siguientes:

- 1) Cubrir las cuentas por pagar lo más tarde posible sin ganar la posición crediticia de la empresa, pero aprovechando cualesquiera descuentos en efectivo que resulten favorables.
- 2) Utilizar el inventario lo más rápido posible, a fin de evitar existencias que podrían resultar en el cierre de la línea de producción o en una pérdida de ventas.
- 3) Cobrar las cuentas pendientes lo más rápido posible sin perder ventas futuras debido a procedimientos de cobranza demasiado apremiantes. Pueden emplearse los descuentos por pronto pago, de ser económicamente justificables, para alcanzar este objetivo.

El problema principal de la administración del efectivo viene dada por la falta de coordinación entre las entradas por concepto de ingresos y salidas por concepto de costos.

Para una empresa el nivel óptimo del efectivo depende de los siguientes factores:

- Las necesidades de dinero operacionales.
- La eficiencia de la administración del efectivo.
- Las exigencias de los bancos respecto al mantenimiento de saldos de reciprocidad en cuentas de cheques

En ese contexto, Holmes (2004) aconseja que deba darse importancia al control interno del efectivo y señala que un control interno apropiado aconseja que todos los ingresos en efectivo se depositen intactos, esto es, como se reciben; que todo el efectivo que debiera recibirse se reciba; que se hagan únicamente los desembolsos autorizados; que todos los desembolsos se hagan con cheque; que se dé debidamente cuenta en la contabilidad de los ingresos y de los egresos, y que las distribuciones entre las cuentas estén bien hechas. (P.284)

Objetivos del Sistema de Control Interno

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
 - Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
 - Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
 - Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
 - Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
 - Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
 - Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

Características del Sistema de Control Interno

Las principales características son las siguientes:

Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización

Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.
- Debe considerar la separación de funciones, en la cual las actividades de autorización, registro, custodia y realización de conciliaciones estén separadas.
- No se mide desviaciones, permite identificarlas.
- Corresponde a la alta gerencia de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar las estructuras y características y la misión de la organización.
- Eficiencia para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres personas para evitar fraude.

- Organización de manera tal que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativas a las actividades de la empresa.
- Autorización y registro operacional de manera que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control.

Importancia del Control Interno

El alcance de los objetivos de Control Interno permite mantener a la organización en un ámbito de constante crecimiento, profundizando esta idea, Hernández, W (2013), señala que “El control interno puede ayudar a una entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad, y prevenir pérdida de sus recursos. Puede ayudar a garantizar lo confiable de sus informes financieros” (120). De allí que contribuya a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando perjuicios y demás consecuencias a su reputación.

En sí, puede ayudar a la entidad a ir donde quiera y deseé, y evitar trampas y sorpresas a lo largo del camino. A todo esto, el control interno es una herramienta que ofrece a la organización la oportunidad de prevenir y detectar debilidades en los procesos y así garantizar que las actividades se estén realizando de la manera más eficiente, para la salvaguarda de los activos y razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y así obtener un control eficaz sobre todos los aspectos vitales de la organización, como leyes y regulaciones.

Uso de moneda extranjera

La moneda extranjera es toda aquella divisa de uso no corriente a nivel nacional. Dependiendo de la localización geográfica de la empresa tendrá una moneda funcional u otra.

Poseer reservas de moneda extranjera por parte de una empresa implica varias ventajas, como las de diversificar la cartera de divisas y la posibilidad de beneficiarnos a la hora de

comprar por revalorización de la moneda.

En detalle, cuando se trata de diversificar se refiere a evitar depositar todo el riesgo en un solo activo. Así, lo que se hace es repartirlo en varios bajos la premisa de que no todos los activos van a sufrir de igual forma en el mercado bursátil.

Por otra parte, la posibilidad de revalorización o desvalorización de una moneda puede dar paso también a un beneficio o pérdida, ya que la moneda se puede comprar a un precio determinado y enajenarse a uno mayor, igual o menor al de adquisición. No deja de ser pues, un activo.

Venta en dólares y el registro contable en moneda extranjera

La facturación en dólares

La Facturación en moneda extranjera se ha vuelto para algunos emprendedores una necesidad. El mecanismo es perfectamente legal en Venezuela; lo usaban las transnacionales, y hoy día es común conversar sobre la facturación en moneda extranjera producto de la “dolarización de facto”; las disposiciones están previstas en la Providencia Administrativa 0071 del SENIAT. Allí se encuentran los requisitos que se deben cumplir en la factura, bien cuando se emite en moneda nacional o en moneda extranjera.

Es frecuente observar el uso frecuente del dólar en los comercios barineses, donde el uso del bolívar, es cada vez menos frecuente; la facturación en moneda extranjera a la que se enfrentan los comercios y en especial el basamento legal existente para tal fin.

Relación única en moneda extranjera

Frente al acelerado proceso de integración económica, es cada día más frecuente que gran cantidad de entidades, realicen transacciones económicas y financieras en diferentes monedas. En atención a lo antes expuesto, dentro de las NIIF se encuentra la NIC 21 Efectos de las

variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, la cual establece que cada entidad debe determinar su moneda funcional y convertir las partidas en moneda extranjera a dicha moneda, informando de los efectos de esta conversión, esto es, cualquier transacción en moneda extranjera se registrará, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera del tipo de cambio legal correspondiente a cada operación en fecha de transacción entre la moneda funcional y la extranjera.

Cobranzas

Las Normas de Información Financiera en su Boletín C-3, menciona que las Cuentas por Cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo. Pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata o a corto plazo y a largo plazo; se consideran como Cuentas por Cobrar a corto plazo aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor a un año posterior a la fecha del balance. Las Cuentas por Cobrar a corto plazo deben presentarse en el balance general como activo circulante inmediatamente después del efectivo y de las inversiones en valores negociables. Atendiendo a su origen se pueden formar dos Cuentas por Cobrar.

1. a cargo de clientes.
2. a cargo de otros deudores

Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)

El impuesto al valor añadido (IVA) o impuesto al valor agregado es un impuesto indirecto sobre el consumo, que grava las entregas de bienes y las prestaciones de servicios.

Es indirecto porque no se aplica de manera directa a la renta de los contribuyentes, si no que se paga según el consumo que haga cada persona.

Bases legales

De acuerdo a Villasmil (2010), las bases legales consisten en “aquellas normativas que regulan actividades, procesos o consideraciones que deben tomarse en cuenta al momento de aplicar cualquier situación” en este caso se hará mención a las normativas que hacen referencia a las actividades comerciales realizadas por personas naturales. En lo que corresponde al estudio está fundamentado en leyes, normas y bases de la contabilidad. (p-61)

Se constituyen por el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación, entre esos documentos están: Normas, Leyes, Reglamentos, Decretos y Resoluciones. Esto establece un marco jurídico sobre el cual se ampara la actividad desarrollada por la empresa objeto de la investigación, dotándole validez a los resultados que se obtengan.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N° 36.860; en sus artículos 52 y 112, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) consagra el derecho de las personas jurídicas y naturales a constituirse en sociedades mercantiles con fines de lucro, y a través de los artículos 94 y 114 establece las responsabilidades y sanciones que estas asumen en caso de algún ilícito o irregularidad de acuerdo a la ley en materia de administración de recursos financieros.

Bases Normativas

Las Normas de Información Financiera de Venezuela (VEN-NIF PYME)

VEN-NIF PYME, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para las PYMES**), emitida por el **IASB** inicialmente en el año 2009, y modificada en el 2015, la cual debe ser

aplicada conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (**BA VEN-NIF**). La aplicación de las VEN-NIF PYME es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.

En la sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

En la sección 30 de a NIFF PYME del 30.1 al 30.23 hace referencia a la convertibilidad de la moneda extranjera tomando en cuenta la moneda funcional Información también estipula información relevante sobre la moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera.

Código de comercio

Publicado en Gaceta Oficial de N 475 de 21 diciembre de 1955 contempla en sus artículos 32 al 44 sobre la contabilidad mercantil, estableciendo la obligatoriedad de llevar la contabilidad, así los libros contables que requieren las entidades para el debido registro de las operaciones.

Providencia Administrativas emitidas por Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT)

- **Providencia de Facturación 00071.**

Gaceta oficial N° 39.795. Establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos, y fue dictada por el SENIAT:

Artículos 10 y 17 (exportaciones): “Especificación del monto total de la base imponible, la alícuota aplicable y el valor total de la exportación, expresado en moneda extranjera y su equivalente en moneda nacional, con indicación del tipo de cambio...”

Los Artículos 13, 14 y 15 (facturas emitidas mediante máquinas fiscales, formas libres): “Las facturas deben cumplir los siguientes requisitos:

Es importante que conozcas la normativa legal que sustenta la facturación en dólares. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable...”

Debe constar en las facturas: la tasa del BCV, el sub-total al cambio del precio de venta, el impuesto al valor agregado también se calcula. Al sumar todas las cantidades anteriores, ese total debe aparecer tanto en bolívares como en dólares.

Definición de términos básicos

Actividades: Conjunto de acciones necesarias para mantener en forma continua y permanente, la operatividad de las funciones del gobierno.

Actividades de Control: Son las políticas y los procedimientos que permiten obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la máxima autoridad y los niveles gerenciales y de jefatura.

Control administrativo: Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control Contable: Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

Control Interno: comprende el de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Diagnóstico: Estudio de estándares contra los cuales puede medirse un sistema de control interno para determinar su efectividad.

Efectividad: Es la relación entre los resultados obtenidos y los propuestos.

Eficiencia: Logro de los fines con la menor cantidad de recursos.

Moneda extranjera (o divisa): es cualquier otra distinta de la moneda funcional (Nacional) de la entidad.

Moneda funcional: La moneda de curso legal en una Venezuela

.Sistema de Variables.

El sistema de variable que establece la siguiente investigación se sustenta en los criterios establecidos a tal efecto, De Becerra J. (2008), conceptualiza la variable como “cualquier característica, fenómeno, hecho ser o situación susceptible a ser objeto de estudio y de investigación” (p.136). Lo antes expuesto nos indica que la variable depende del punto de vista del investigador el cual establecerá cual será el objeto de estudio y de investigación.

Asimismo, se toma Arias (2012), quien manifiesta que la variable se plantea de la siguiente forma “es un aspecto que adquiere distintos valores y por lo tanto tiende a variar” (p.108), dando la pauta para realizar la operacionabilidad de las variables en este estudio en curso. De allí, que se debe tener en cuenta el marco teórico para consolidar las variables y sus dimensiones, así como sus indicadores.

Operacionalización de las Variables.

Atendiendo a lo expuesto por Hurtado (1998), las dimensiones están representadas por los “aspectos de las variables que pueden ser medidas por separado y que en su conjunto conforman las variables y los indicadores” (p.49), es decir las características observables y fácilmente identificables que le permitan al investigador saben cuándo el fenómeno está presente, con qué intensidad y qué manera.

En el cuadro sucesivo de operacionabilidad perteneciente a la investigación, se presenta la relación existente entre los objetivos.

Asimismo, Méndez O. (2007), asume que la Operacionalización de las variables se refiere “a descender a un nivel de abstracción de las mismas” (p.89), esto no es más que desglosar la variable, llevarla hasta la mínima expresión, para saber a qué situaciones se refiere, mediante un proceso de deducción lógica. Por lo tanto, se toman cada una de ellas y se extrae lo que el investigador desea dar a conocer y amerita ser estudiado. Bajo este criterio, este proceso permite la obtención de indicadores los cuales puede medir los índices a investigar, de allí que permite hacer las interrogantes sobre las diferentes dimensiones que se quiere indagar, aplicando un instrumento para ello.

| Por lo tanto, para mayor obtener mayor conocimiento de las variables, se presenta un cuadro de operacionabilidad de las mismas para observar el desglose detallado de las que intervienen en el estudio, las cuales se derivan de los objetivos específicos y de ellos se desprenden una serie de indicadores que facilitaran la construcción del instrumento de recolección de información, para poder ser aplicado e interpretado de la forma sencilla que genere resultados satisfactorios al estudio

Operacionalización de las Variables

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Lo conforman las normas y procedimientos que regulan los actos de la contabilidad y de la administración, manejo y disposición del patrimonio y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras.	<ul style="list-style-type: none"> -Políticas de la empresa -Normas de la empresa -Procedimiento administrativo -Procedimiento contable 	<ul style="list-style-type: none"> • Control del efectivo. • Relación única en moneda extranjera • Normas legales • Normas contables • Lista de precios • Cobranzas. • Cuentas por cobrar. • Cuentas por pagar 	1,2, 3,4,5 6,7 8,9 10,11 12,13 14,15 16, 17,18

Operación con moneda extranjera.	. Se refiere a las transacciones en moneda extranjera y su conversión en los estados financieros de una empresa o de un componente de la misma (sucursal o entidad consolidada) a una moneda de presentación distinta de la del entorno económico en el que opera la empresa o el componente de la misma	- Facturación	• Emisión de factura	19,20
			• I.V.A.	21,22
		-Resguardo	• caja principal	23,24
			• arqueo de caja	25,26

Capítulo III

Marco Metodológico

En este capítulo se abordarán los aspectos metodológicos que nos servirán de base para la investigación.

Para lograr los objetivos planteados en una investigación, es necesario elegir un método que le de objetividad, confiabilidad y el rigor científico que le de validez y confiabilidad a sus resultados. De allí que, de acuerdo con Sabino (2002) se deba establecer un marco metodológico que incluya los procedimientos lógicos tecno-operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le den un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método.

La metodología de una investigación o proyecto, incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación, es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado. En tal sentido, el marco metodológico al cual se hace referencia y esta conceptualizado por Ramírez (2008), "como resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio" (p.15)

En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rige el estudio e incluye los siguientes aspectos: el diseño, tipo y nivel de la investigación, su procedimiento, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos y la validez del instrumento.

Tipo y Diseño de la Investigación

Este estudio corresponde a una investigación de tipo Descriptiva, por cuanto se describen las medidas de control interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas para el año 2021. Es descriptiva porque se examina el fenómeno que está ocurriendo en su entorno real, es decir, el análisis de los procedimientos contables realizados en divisas (dólares) tomando en consideración la realidad de los hechos para presentar una interpretación correcta de los mismos. Según Tamayo y Tamayo (2003) la investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación de tipo descriptiva es definida por Arias, (2006) de la siguiente manera:

consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

De acuerdo a la definición planteada, se sustenta que efectivamente la investigación se enmarca en una investigación de tipo descriptiva.

El diseño de la presente investigación es cuantitativo, no experimental, definido por Hernández, Fernández y Baptista (2010) son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 149)

En este sentido al ser no experimental, se pretende investigar sobre un acontecimiento de estudio en especial, sin que ocurra manipulación de la información por parte del investigador. Se realiza el estudio en su contexto natural y se analiza la información tal y como sucede en su entorno.

Al ser cuantitativo adopta un método en la investigación que se enfoca en medir variables usando un sistema numérico, analizando estas medidas usando una variedad de modelos estadísticos y reportando relaciones y asociaciones entre estas variables

Por otro lado, este estudio es de tipo campo, ya que los datos se recolectaran directamente, en el ambiente natural en que se observa la situación problemática mediante el trabajo concreto de las investigadoras, es decir donde ocurren los hechos tal como se manifiestan en su ambiente natural, sin que las investigadoras manipulen de manera alguna las variables en estudio; tal como manifiesta Arias (2006) quien señala de la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”.(48)

Por otro lado, respecto al nivel, Arias (2006) señala que éste se refiere al “grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (9). En este estudio, los objetivos planteados llevan a proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas para el año 2021. De allí, que su nivel sea de tipo descriptivo,

Método de la Investigación

En virtud que la investigación se enmarcara en una investigación descriptiva se desarrollara siguiendo las etapas correspondientes

Primero se identificará y delimitará el problema. para ello se realizara un diagnóstico del control interno del proceso del manejo de efectivo en moneda extranjera en la empresa caso

de estudio, así como se identificarán los procesos requeridos para un adecuado control interno del efectivo en la empresa caso de estudio; a fin de realizar una matriz DOFA que permita establecer las fortalezas y debilidades de la empresa en la implementación de un adecuado control interno permitiendo delinear unas recomendaciones que atiendan a las necesidades de la empresa.

En la Segunda Fase: corresponde a la elaboración y construcción del instrumento

En la Tercera Fase, observación y registro de datos después de analizar el diagnóstico y determinar los elementos de control interno necesarios, se procederá a establecer lineamientos que faciliten la mejora continua del control interno del efectivo; con los cuales se realizarán las recomendaciones a que diere lugar.

Como cuarta fase decodificación y categorización de la información corresponde a la organización de los datos

En la quinta etapa tenemos el análisis de los datos, este momento corresponde a la interpretación de la información recolectada, este análisis no debe establecer relaciones causales, puesto que la naturaleza del método no lo permite.

En la sexta corresponde las propuestas que en el caso de este estudio no se realizara propuesta se darán algunas recomendaciones o sugerencias a fin de buscar la mejora de las posibles dificultades encontradas.

Población y Muestra

La población de una investigación es definida por Tamayo y Tamayo (2003) como “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p,92) es decir, es el conjunto de todos los elementos, personas o cosas que concuerdan con determinadas especificaciones. En el caso de esta investigación la población estará conformada

por todo el personal que labora en la empresa objeto de estudio; es decir 6 personas, de las cuales se puede obtener la información necesaria y que se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Cuadro No. 1

Población de la Empresa caso de estudio Cargo	Cantidad de Personas
Gerente General (dueño de la empresa)	1
Contadora	1
Asistente Administrativo	1
Empleados	3
Total	6

Muestra.

Una muestra, desde el punto de vista metodológico, es un número menor o igual según el caso, que la misma población, refiere Zamora (2012), “en un número de elementos menor a la población, representativa, de donde se extrae para la aplicación de diversos instrumentos de recolección de datos, para inferir sobre la población misma”, (p.236), en ese sentido, la muestra representativa será determina por la teoría de muestreo, siendo así no probabilístico intencional debido a que en la selección intervendrá el juicio de las investigadoras quedando la muestra representada por 3 trabajadores de la empresa **METAL MECANICA BRUNO APONTE FP.** ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas en el año 2021.

Instrumento de Recolección de Datos.

El instrumento a juicio de Arias (2012), “es cualquier recurso, dispositivo, formulario en papel o digital, que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.68). Para Hernández y otros (2006), el cuestionario se define como “como un conjunto de preguntas a una o más variables a medir” (p.391); en el caso, de estudio se aplicará un (1) cuestionario

dirigido a 3 trabajadores que laboran en la empresa incluyendo el dueño de la misma. El cual está conformado por 26 preguntas con alternativas dicotómicas, es decir, SI o NO.

Confiabilidad del Instrumento.

Según Hernández y otros (2006), la confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo fenómeno genera resultados similares (p.347). Según el autor, la confiabilidad varía de acuerdo con el número de ítems, ya que mientras más ítems haya, mayor será la confiabilidad del instrumento.

Siguiendo con el mismo autor, existen diversas técnicas de medición de confiabilidad. En tal sentido, la confiabilidad representa la consistencia interior de los ítems y sus capacidades para discriminar en forma constante entre un valor y otro, se seleccionó entre los distintos métodos existentes la Kuder Richardson. Es de hacer notar que el coeficiente en referencia, requiere sólo de una aplicación y produce valores que oscilan entre cero (0) y uno (1), donde el coeficiente cero (0) significa confiabilidad nula, mientras que uno (1), representa un máximo de confiabilidad.

La fórmula utilizada fue la siguiente:

$$r_u = \frac{n}{n-1} * V_t - \frac{\sum pq}{V_t}$$

En donde: r_u = Coeficiente de confiabilidad

n = número de Ítems del instrumento

V_t = varianza total del cuestionario

$\sum pq$ = es la suma de las varianzas individuales de los ítems

ESCALA DEL COEFICIENTE		MEDICION CUALITATIVA
≥ 0.01	≤ 0.20	Muy Baja
≥ 0.21	≤ 0.40	Baja
≥ 0.41	≤ 0.60	Moderada
≥ 0.61	≤ 0.80	Alta
≥ 0.81	≤ 1.00	Muy Alta

El resultado obtenido de la aplicación del método Kuder Richardson dará la confiabilidad. Los resultados se presentarán en el anexo C.

Validez del Instrumento de Recolección

La validez de un instrumento, según Hernández, Fernández y Baptista (2002), se refiere “al grado con que un instrumento mide lo que se supone debe medir”. De allí, que, para determinar la pertinencia de un instrumento de recolección, se realizara un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados, señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición debe contener todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a medir”. (p.224), A ese respecto, se verifica que el instrumento incluya los diferentes indicadores que se expresan

En ese orden de ideas, para estimar la validez de contenido se utilizara el juicio de expertos, mediante un equipo constituido por tres (3) profesionales, vinculados con el tema de la investigación en curso, a quienes se le entregara el Cuadro Técnico Metodológico, así como el instrumento diseñado, con la finalidad de que evalúen, bajo criterios de claridad, congruencia, redacción y pertinencia, si los ítems presentados se corresponden con los objetivos e indicadores de las dimensiones en estudio. Sus observaciones y consideraciones

servirán de orientación para el diseño final del instrumento.

En cuanto a la confiabilidad, Palella y Matins (2006) la definen como “la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos” (176), es decir, expresa el grado de consistencia que debe existir entre los resultados observados al aplicar un instrumento de recopilación de datos en dos ocasiones al mismo grupo de sujetos bajo condiciones muy semejantes.

Técnica para el análisis y recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos no son más que procedimientos que se utilizan para su obtención. Para la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (2012), dice:

Las técnicas de recogida de datos pretenden una reconstrucción de la realidad entre las que figuran: la observación participante y no participante, entrevista estructurada y no estructurada, entrevista a profundidad, encuesta, declaraciones personales, historiales, comunicación no verbal, análisis de contenido, documentos personales, fotografías y otras técnicas audiovisuales, métodos interactivos y no interactivos (p.327).

En este mismo orden de ideas Según, Ramírez (2000), “Una técnica es un procedimiento más menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia”. (P.137).

En este caso, se utilizará la encuesta que según Arias (2012), “es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema particular” (p.72).

Fidias (2004), define la encuesta como “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. (p.70).

En este caso se realizará la aplicación del cuestionario a través de la técnica de la encuesta a los sujetos seleccionados del estudio realizado en la empresa **METAL MECANICA**

BRUNO APONTE FP. Del, Estado Barinas.

Una vez aplicado el instrumento de medición, los datos obtenidos a partir de los reactivos (respuestas emitidas), esto conducirá a la organización y tabulación de datos con ayuda de la Estadística Descriptiva e inferencial entendida la primera como rama de la estadística que se encarga de organizar, sintetizar y describir una información de manera fácil y rápida, así mismo la estadística inferencial analiza y estudia los datos de una población a partir de una muestra.

Todo ese análisis tendrá como objeto resumir y comparar las observaciones evidenciadas con relación a las variables estudiadas; y al mismo tiempo describir la asociación existente entre las perspectivas de las interrogantes planteadas en este estudio.

Balestrini (2006), define al análisis, así:

El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos, la para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. Este proceso tiene como fin último, el de reducir los datos de una manera comprensible, para poder interpretarlos, y poner a prueba algunas relaciones de los problemas estudiados. (p.169).

Una vez organizada la información que se recogerá respecto a las variables de estudio, se efectuará el procedimiento estadístico y su respectivo análisis a través de tablas y gráficos, donde se reflejarán los resultados para su posterior evaluación

Capítulo IV

Análisis de los Resultados

En este capítulo, se hace presente la organización de la información recopilada, presentándose a partir del manejo de las estadísticas descriptivas empleando cuadros de frecuencia y gráficas circulares, ello obedeciendo a las diferentes alternativas de respuestas si y no que se utilizaron en el instrumento de recolección de datos. Al respecto Arias (2012) dice “se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan clasificado, registro, tabulación y codificación si fuese el caso” (p.111), es por ello que además de describir los resultados recabados, se sustenta en las bases teóricas de acuerdo a cada indicador.

Luego de haber seleccionado la muestra, se emplearon técnicas para la recolección de datos y obtención de la información necesaria que permitieron conocer la situación real de dicho establecimiento.

Para realizar los análisis correspondientes se tomará en cuenta los ítems del cuestionario aplicado a las (03) personas que constituyen la muestra del estudio.

Cuadro N° 2

¿Existe alguna política interna respecto al control de la moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

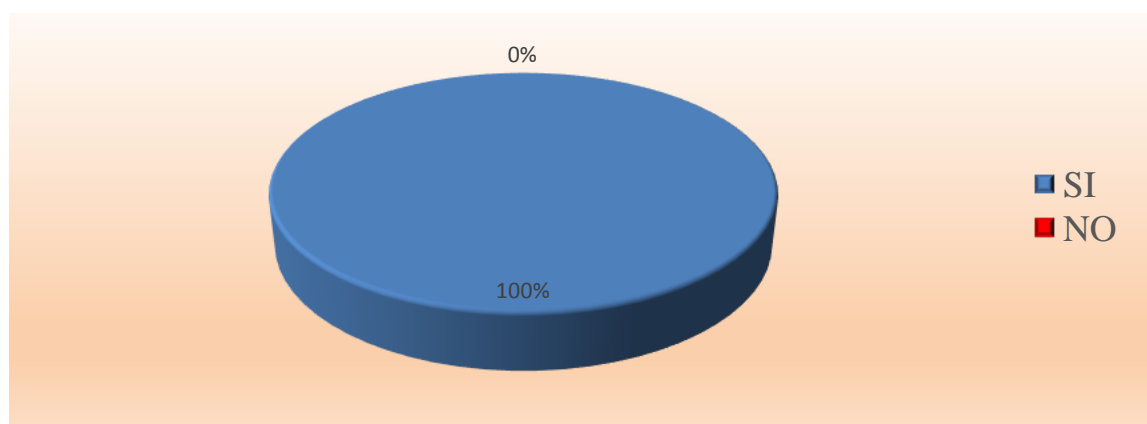


Gráfico 1. Indicador control del efectivo

El Ítem N° 1 se evidencia que un (100 %) de los encuestados manifiestan que en la empresa no existe alguna política interna relacionada al control de la moneda extranjera que contribuya de forma efectiva en el logro del plan operativo de la misma. Entendiéndose en este sentido la necesidad de implementar un adecuado control y manejo de la moneda extranjera, considerando lo que afirma Hernández, W (2013) donde el control interno es considerado como una herramienta de gran importancia dentro de toda organización, por medio de la cual no solo se puede dar un manejo óptimo, estructurado, organizado y eficiente a cada uno de los procesos y procedimientos necesarios para el desarrollo de las actividades de la empresa, si no se tiene control dentro de las empresas, se generan graves consecuencias de índole interno y externo, que se relacionan con todo

Cuadro N° 3

¿Esta aceptado por la empresa el cobro de moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

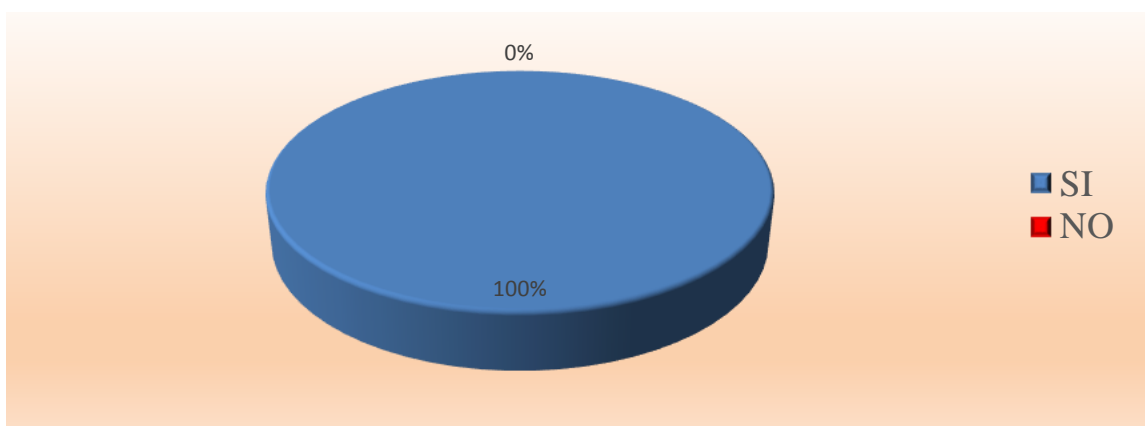


Gráfico 2. Indicador control del efectivo

Para el cuadro y gráfico correspondiente al ítem 2, el 100 % expreso que la empresa acepta el cobro en moneda extranjera debido a que, en Venezuela los negocios y empresas están recibiendo pagos en efectivo en moneda extranjera. Es natural observar cómo se transan bienes y servicios en dólares en el país a partir que el 02 de mayo de 2.019, fue publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 41.624, la Resolución del Banco Central de Venezuela (BCV) No. 19-05-01, relativa a la flexibilización de las operaciones de compra y venta de monedas extranjeras, entre ellas el dólar, a través de los operadores cambiarios. En vista de la gran demanda de transacciones en moneda extranjera (dólares, euros y otras más.), el Estado mostró una apertura cambiaria más accesible para con los comercios y/o establecimientos

Cuadro N° 4

¿Existe un control perceptivo del efectivo al momento en que el cliente cancela con moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

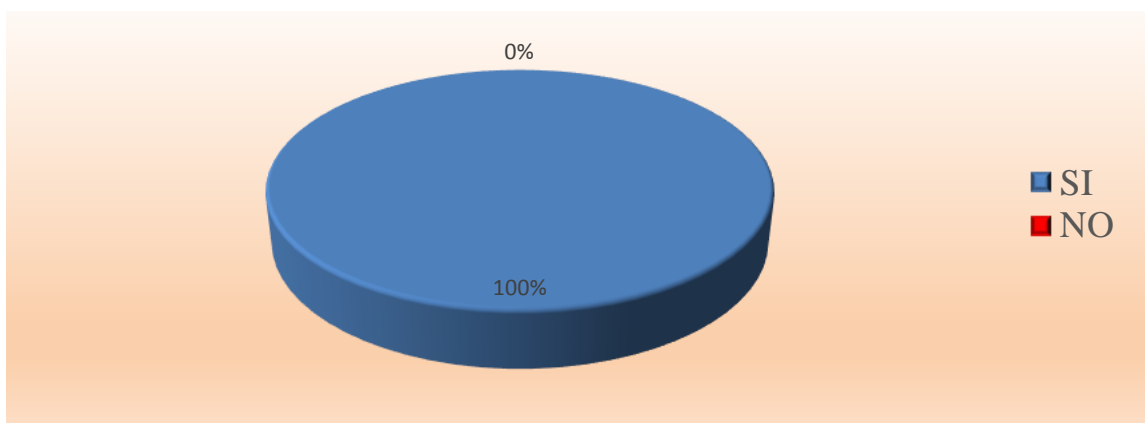


Gráfico 3. Indicador Relación única en moneda extranjera

En el Ítem N° 3 un 100 % de los encuestados señala que la empresa realiza un control perceptivo manual al momento de recibir divisas, debido a que no cuentan con el apoyo de dispositivos para tal fin, la persona encargada revisa minuciosamente el billete y verifica que este en buenas condiciones. Lo expuesto deja en evidencia la necesidad de fortalecer dicho control, lo que permitirá a la empresa evitar pérdidas monetarias, en caso que la inspección realizada a la divisa fallase.

Cuadro N° 5

¿Llevan un formato de control de las divisas recibidas?

Categoría	F(X)	%
SI	01	33
NO	02	67
TOTAL	03	100

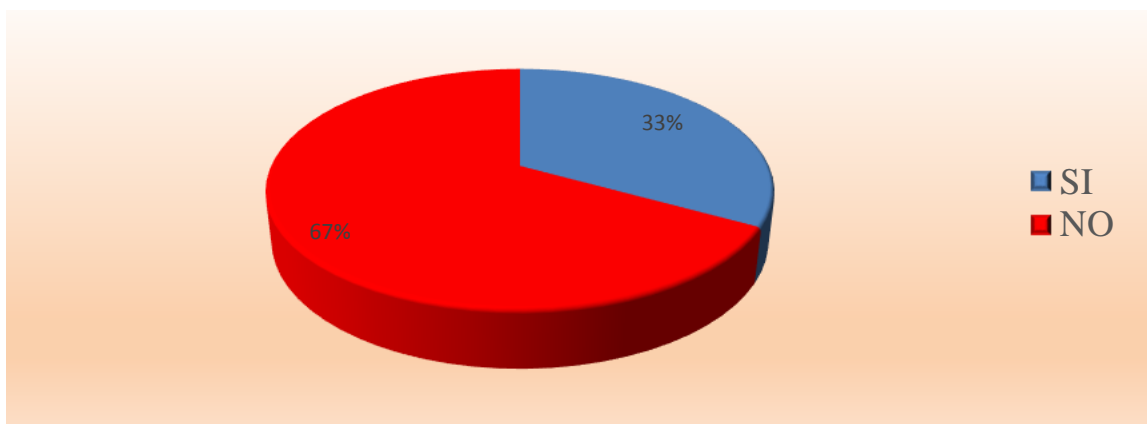


Gráfico 4. Indicador Relación única en moneda extranjera

En lo que se refiere a la utilización de un formato de control de las divisas recibidas un 33% respondieron que si anotan las divisas que ingresan a la empresa y un 67 % expresa que no lo realizan en un formato como tal. En atención a lo manifestado se denota que a pesar que se registra el ingreso de las divisas no se hace de manera sistemática y ordenada, siguiendo una estructura específica. Esta falta de orden permite que en ocasiones se obvie la entrada y salida de las divisas, así como la exactitud del monto manejado. Al respecto (Luichi, R. y Paladino, M. 2001) expresa que cuando las empresas sistematizan sus operaciones, disminuyen sus mermas ya que sus procesos están claramente identificados y documentados, es ahí donde cobra importancia el uso formatos de control interno, ya que según Mantilla (2013) con ellos se facilita el uso de un sistema de costos adecuado para la organización.

Cuadro N° 6

¿Existe segregación de funciones, de autorización, recepción, custodia y registro de operaciones en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

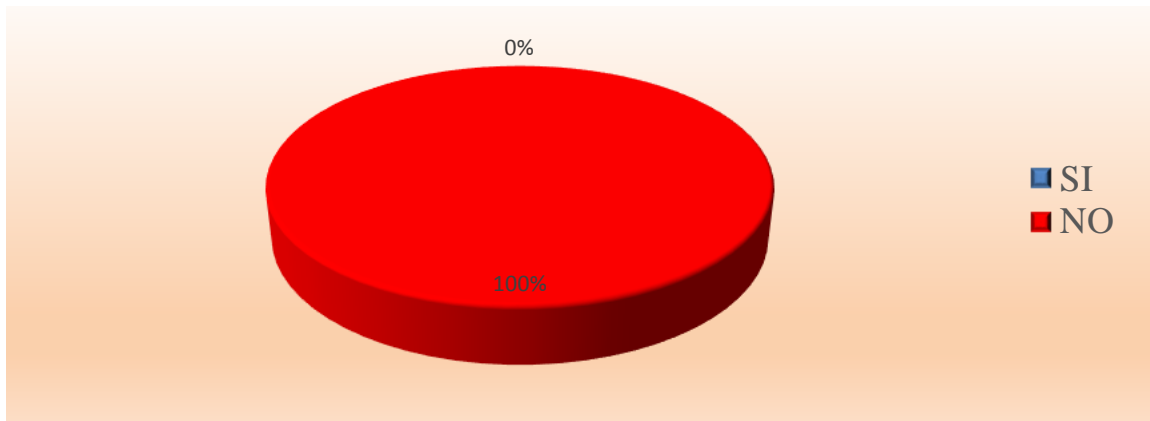


Gráfico 5. Indicador Relación única en moneda extranjera

En relación a esta interrogante se puede decir que las respuestas evidencian que el 100% de los encuestados consideran que no existe segregación de funciones, de autorización, recepción, custodia y registro de operaciones en moneda extranjera. Lo anteriormente manifestado deja claro que la dirección planificación y control recae en manos de un propietario, quien conoce mucho del elemento principal de su negocio, pero muestra debilidades en la formación formal en materia administrativa o gerencial, por lo que las funciones de planificación, dirección, organización y control se realizan de manera empírica e intuitiva, lo cual en ocasiones afecta las operaciones en la empresa al reducir la delegación de funciones y la efectividad del proceso de toma de decisiones.

Cuadro N° 7

¿Conoce la Gaceta Oficial N° 39795 para llevar a cabo la facturación en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	01	33
NO	02	67
TOTAL	03	100

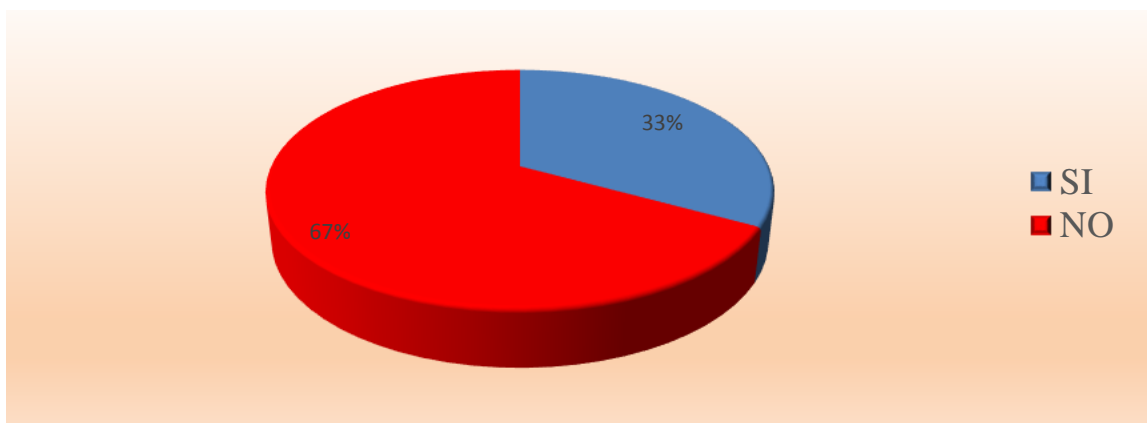


Gráfico 6. Indicador Normas legales

En el gráfico 6, se puede apreciar que un 33% respondió que si conoce la Gaceta Oficial N° 39795 para llevar a cabo la facturación en moneda extranjera y el 67% expreso que no, a tal efecto, la Gaceta Oficial 39795 del 8 noviembre 2011 representa la Providencia mediante la cual se establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos.

Cuadro N° 8

¿Conoce cuál es la tasa referencial que se aplica para las operaciones con moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

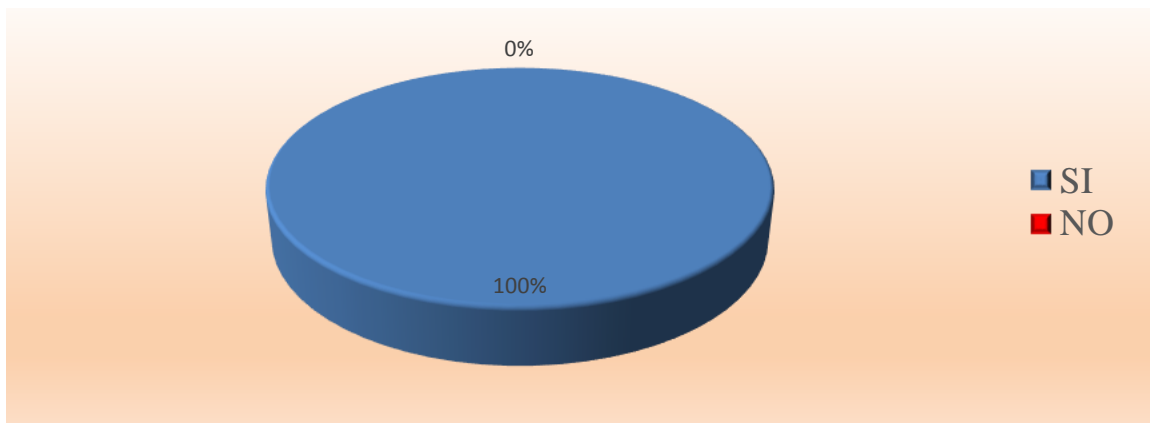


Gráfico 7. Indicador Normas legales

Se observa en el cuadro 8 las respuestas del ítem 7 donde un 100 % respondieron que si conocen la tasa referencial que se aplica para las operaciones con moneda extranjera en este sentido la norma del Convenio Cambiario N° 1 sobre el Tipo de Cambio de Referencia es su artículo 9, alude al "tipo de cambio promedio ponderado de las operaciones transadas en el Sistema de Mercado Cambiario a que se contrae el presente Convenio Cambiario". Actualmente, el Tipo de Cambio de Referencia es publicado por el BCV en su página web, como "el promedio ponderado resultante de las operaciones diarias de las mesas de cambio activas de las instituciones bancarias participantes"

Cuadro N° 9

¿Es de su conocimiento la sección 7 de las NIIF para PYMES?

Categoría	F(X)	%
SI	01	33
NO	02	67
TOTAL	03	100

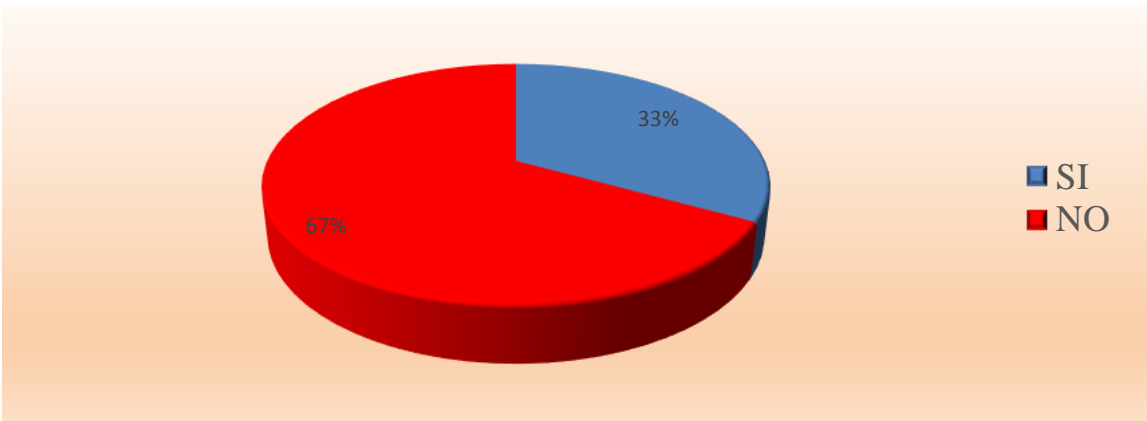


Gráfico 8. Indicador Normas contables

Lo que se refiere al ítem 8 sobre el conocimiento de la sección 7 de las NIIF para PYMES un 33% respondió que sí tiene competencia en cuanto a la temática y un 67 % manifestaron que no. Cabe destacar que esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Cuadro N° 10

¿Conoce usted la sección 30 de las NIIF para PYMES?

Categoría	F(X)	%
SI	01	33
NO	02	67
TOTAL	03	100

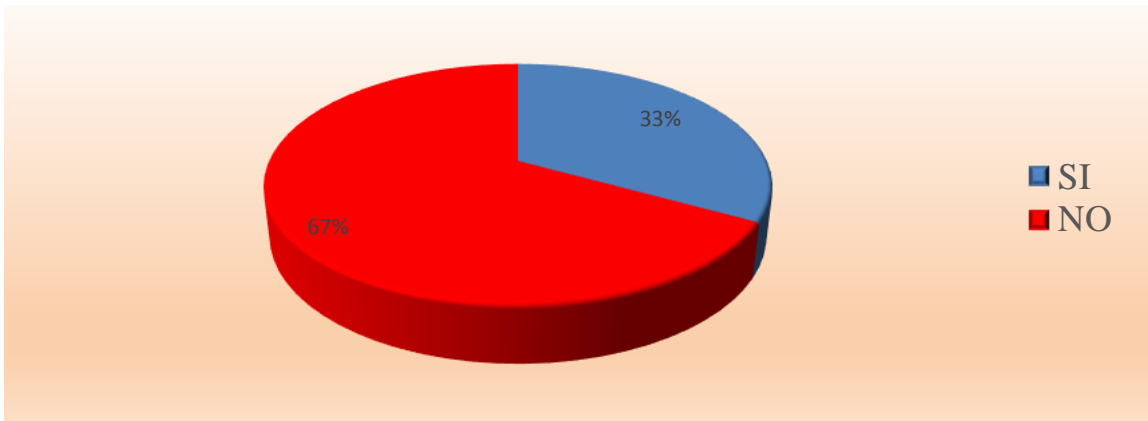


Gráfico 9 Indicador Normas contables

Se observan los valores del ítem 9 en el gráfico, donde con un 33 % los encuestados respondieron que si domina lo referente a la sección 30 de las NIIF para PYMES y el 67% expreso que no tiene dominio de la misma. Es importante señalar que la sección 30 determina cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

Cuadro N° 11

¿Mantiene la empresa una lista de precios en Bolívares y en Divisas para realizar trabajos a sus clientes?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

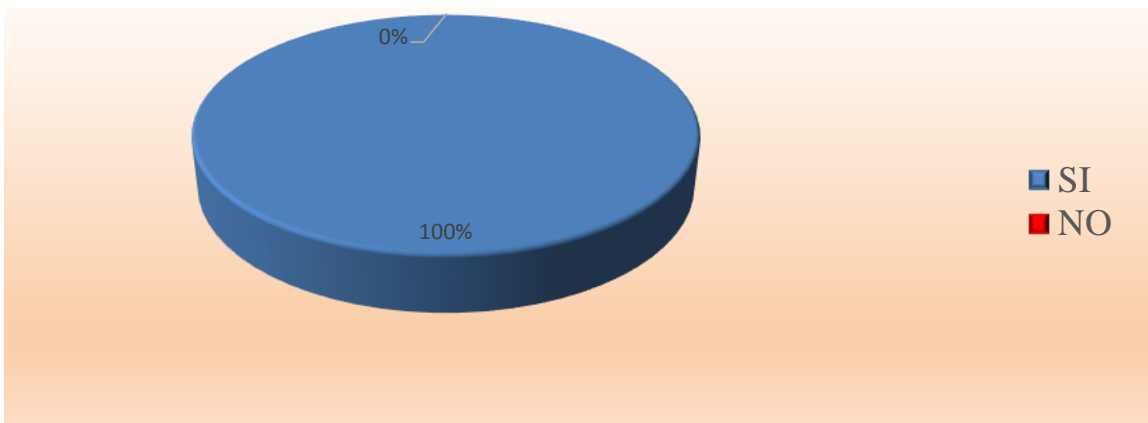


Gráfico 10. Indicador Lista de precios

En el indicador Lista de precios, los mismos con un porcentaje de 100 % manifestaron que sí. En este sentido Backer et al. (1997) declara que una buena política de fijación de precios debe mantener la capacidad actual de operación de la empresa; atender sus necesidades de capital de trabajo, tanto por crecimiento como por inflación; y generar fondos suficientes para el crecimiento de la empresa, sin estancarse por falta de flujo de fondos. En este mismo orden de ideas en una economía de persistente inflación como la venezolana debe considerarse las variables inflación y tipo de cambio dentro de la gestión de costos, por lo que la empresa debe adaptarse a la realidad y crear avances que le permitan mantenerse y una forma en estos momentos es valorar sus servicios en monedas extranjeras

Cuadro N° 12

¿Existe alguna persona autorizada para determinar el valor final en bolívares por cada dólar?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

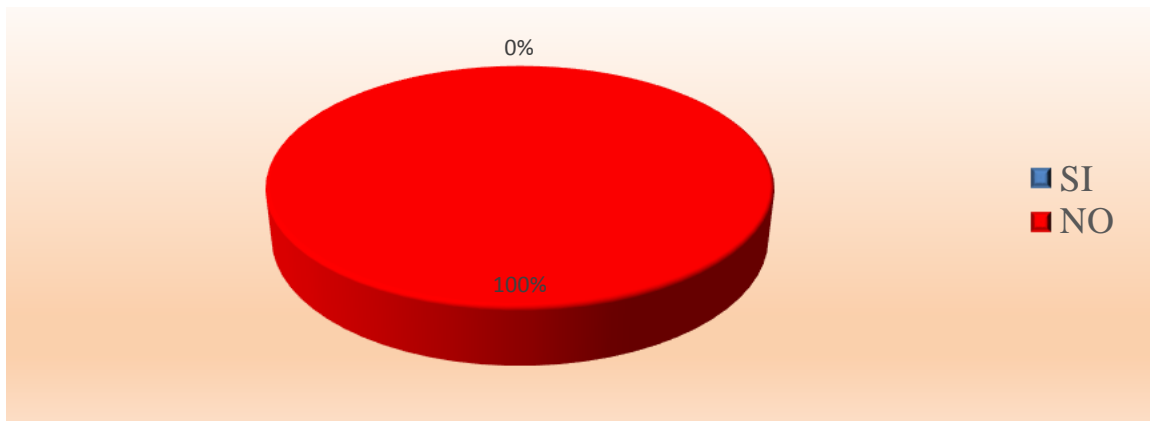


Gráfico 11. Indicador Lista de precios

De acuerdo a lo contestado por los encuestados el 100% afirma que no existe, alguna persona autorizada para determinar el valor final en bolívares por cada dólar. Entendiéndose que la empresa es una pequeña organización que surge del emprendimiento familiar que ha presentado un crecimiento moderado desde su fundación, que está siendo afectada por los problemas que tradicionalmente han afectado la gestión de las pequeñas empresas familiares, como la dificultad de separar los diferentes tipos de relaciones, familiares y de negocios, lo que permite que sea una sola persona quien tome las decisiones concernientes a la empresa y su manejo. Lo que contradice lo mencionado por Kyriazoglou (2012), que opina que todas las responsabilidades se deben tratar como un mecanismo de gobierno corporativo, cuyo objetivo es asegurar que no se transgredan los denominados límites operativos y morales de la organización.

Cuadro N° 13

¿El crédito es obligatorio en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

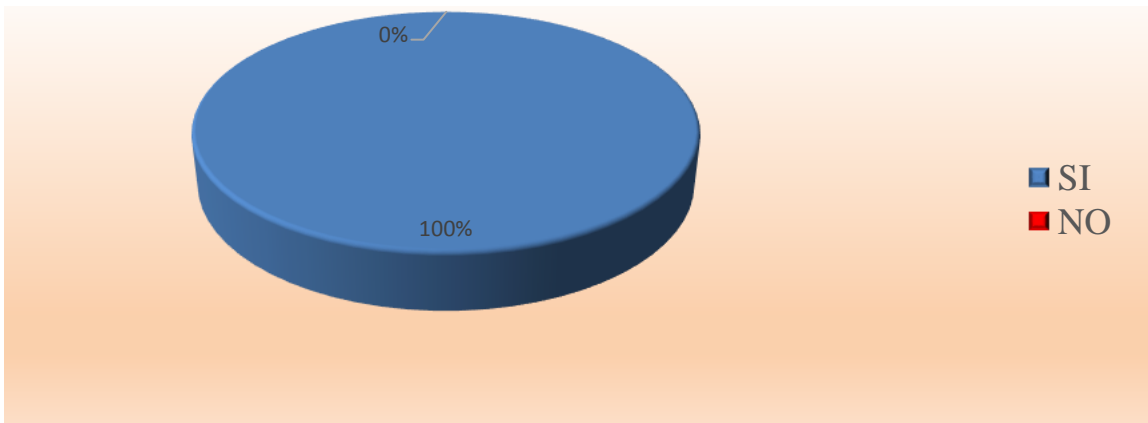


Gráfico 12. Indicador cobranzas

Un 100 % en el Ítem N° 12 señala que el crédito es obligatorio en moneda extranjera. Apoyándose en que El presidente de Venezuela, Nicolás Maduro, aprobó una normativa que permitirá a "todas las empresas del país" la emisión de "títulos de valor en moneda extranjera" para que destinen esos recursos como fuente de "financiamiento y autofinanciamiento". el gobernante dijo que el objetivo de la autorización a las compañías para que emitan deuda en divisas es que los empresarios "no tengan las manos amarradas" y además construir a "distintas fuentes de financiamiento".

Cuadro N° 14

¿Existe un límite para los días de cobranzas?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

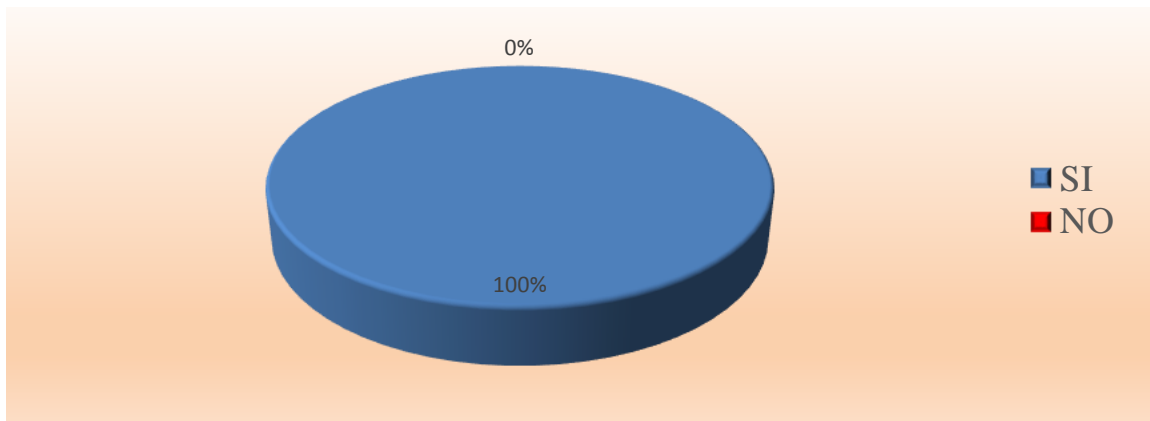


Gráfico 13. Indicador cobranzas

En lo referente, al gráfico 13 del indicador cobranzas un 100% respondieron que si existe un límite para los días de cobranzas. En virtud que las cuentas por cobrar son un factor clave para cualquier negocio, pues un mal manejo de este puede llevar a una empresa a quebrar. Por ello, tener un control efectivo de los clientes que te deben y un sistema de cobranza efectivo, ayudará a tu empresa a cumplir con sus objetivos financieros. Manejar adecuadamente las cuentas por cobrar es importante para tener un flujo de efectivo sano que te ayude a cumplir con tus compromisos financieros como el pago de sueldos, pago a proveedores, saldar deudas, créditos, inversiones. Teniendo así una cobranza controlada y evitando el riesgo de no cobrar por desconocer la fecha de vencimiento, que límite de crédito puede ofrecer, si puedes seguir ofreciendo crédito a ciertos clientes.

Cuadro N° 15

¿Se lleva un control de las cuentas por cobrar en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

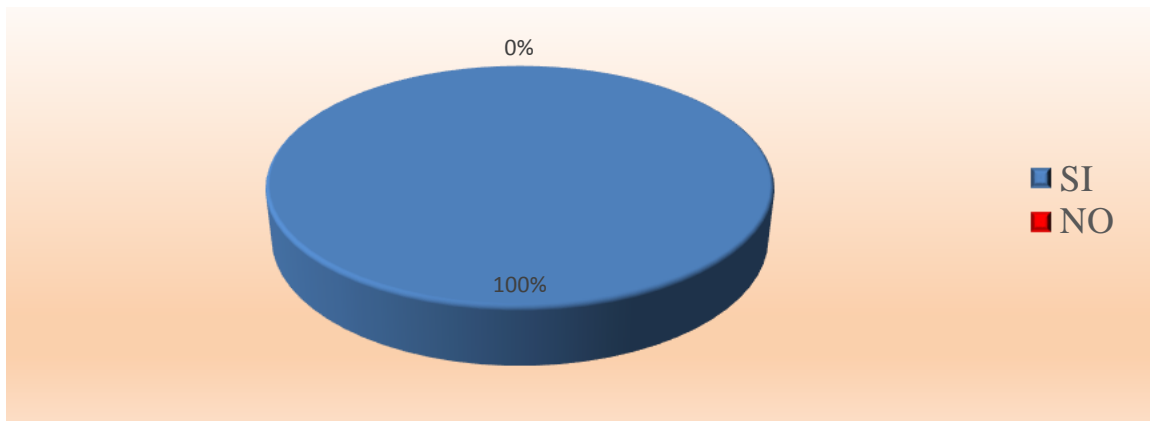


Gráfico 14. Indicador cuentas por cobrar

Se observan los valores del ítem 14 en el gráfico donde con un 100 % los encuestados expresaron que si se lleva un control de las cuentas por cobrar en moneda extranjera ya que permite llevar un seguimiento a clientes, que en las cuentas por cobrar te da visibilidad de los estados de cuenta, la antigüedad de saldos y el pronóstico de cobranza, lo que te permite saber con mayor precisión cuál es el mejor momento para fijar fechas de pago de tus clientes con el beneficio de asegurar el flujo de efectivo en tu empresa y tomar decisiones como realizar una inversión en el crecimiento del negocio ,no llevar este registro puede que un momento se te salgan de control y tus entradas de efectivo se vean afectadas.

Cuadro N° 16

¿Se hace un ajuste de la tasa de cambio al momento de la cobranza y de los pagos que hace la empresa?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

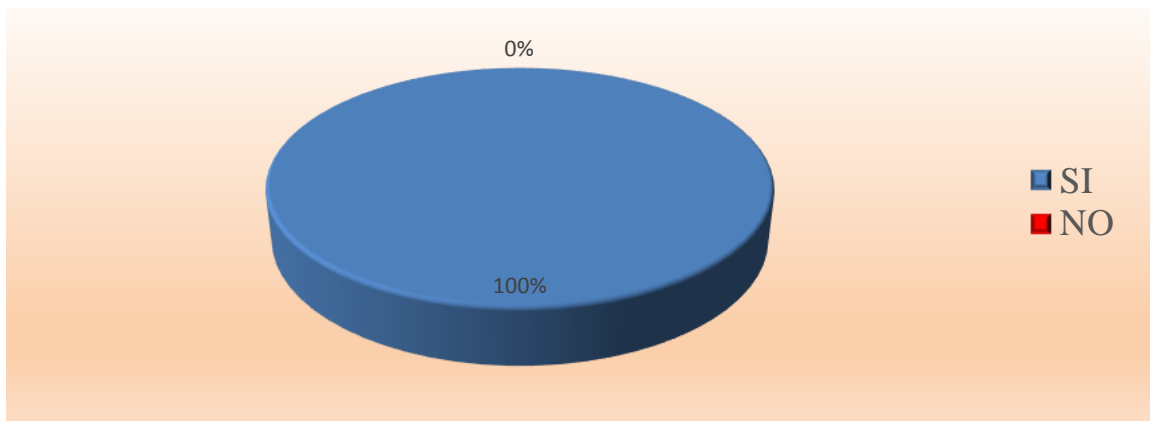


Gráfico 15. Indicador cuentas por cobrar

Ante esta interrogante se tiene que un 100 % considera que si se debe realizar un ajuste de la tasa de cambio al momento de la cobranza y de los pagos que hace la empresa. La dolarización fue tomando lugar en Venezuela de manera orgánica y espontánea, como una solución a los profundos problemas económicos que ha sufrido el país, con un extenso periodo de hiperinflación como principal consecuencia, debido a este fenómeno de la economía venezolana es necesario implementar un sistema de ajuste de la tasa de cambio al momento de la cobranza y de los pagos que hace la empresa a fin de evitar pérdidas en la prestación de servicios.

Cuadro N° 17

¿Se cancelan las cuentas por pagar en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

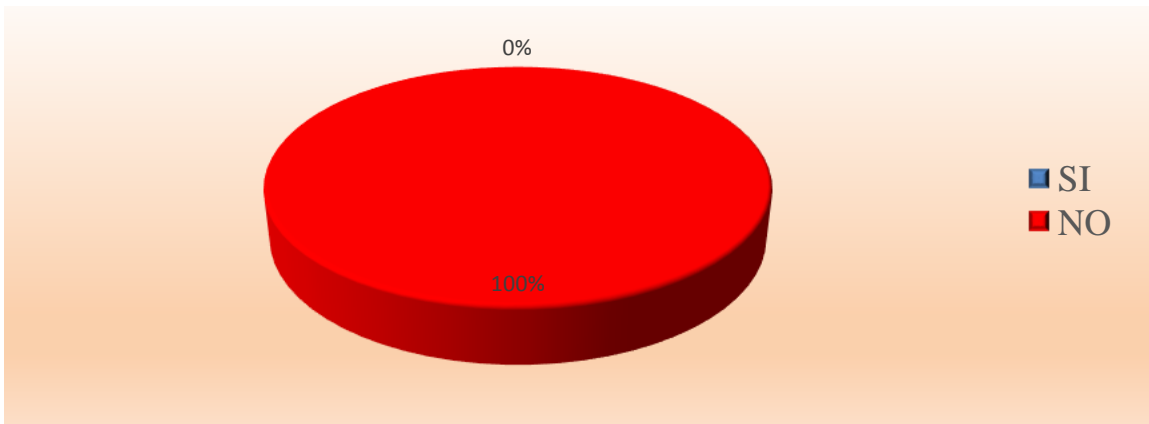


Gráfico 16. Indicador cuentas por pagar

En este ítem se observa que el 100% opina que las cuentas por pagar no las realizan en moneda extranjera, el pago en moneda extranjera de una obligación demandada puede ser honrado mediante el pago equivalente, en moneda de curso legal. Todo esto se puede evidenciar en el Convenio Cambiario N.º 1 que ratifica expresamente lo establecido en el artículo 128 de la Ley del Banco Central de Venezuela, así como lo establecido en las decisiones de la Sala de Casación Civil relativo al pago de las obligaciones en moneda extranjera, cuando esta se haya pactado como moneda de cuenta, en cuyo caso el deudor podrá liberarse de su obligación entregando la moneda extranjera o su equivalente en moneda de curso legal (bolívares) a la tasa de cambio vigente para la fecha del pago.

Cuadro N° 18

¿Lleva un libro auxiliar donde se refleje una relación de las monedas en las cuentas por pagar?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

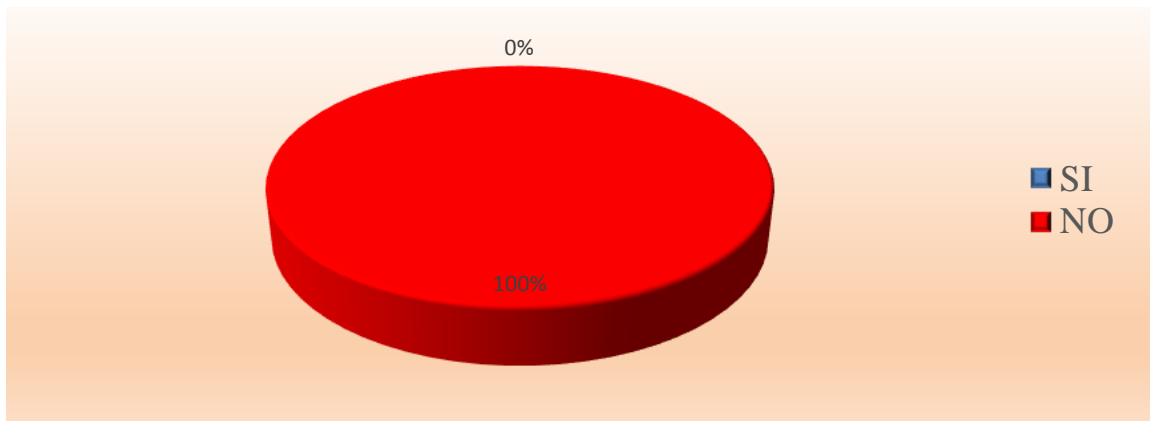


Gráfico 17. Indicador cuentas por pagar

De acuerdo a lo contestado por los encuestados el 100% afirmaron que no se lleva en la empresa un libro auxiliar donde se refleje una relación de las monedas en las cuentas por pagar. Lo que contradice lo expresado en algunos textos que manifiestan que los libros auxiliares son importantes ya que expresan el total de una serie de cuentas llevadas en un libro o registro, llamado mayor auxiliar.

Cabe señalar que los libros auxiliares nos ayudan a llevar un control específico de cada cuenta general y estos a su vez permiten la elaboración de estados financieros con sus soportes o anexos. En la actualidad en nuestro país con un comercio donde se realizan transacciones en monedas extranjeras sería importante llevar un libro auxiliar de caja donde se reflejen una relación en ambas monedas a fin de mantener claridad en las operaciones.

Cuadro N° 19

¿Existe autorización de realización de pago en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

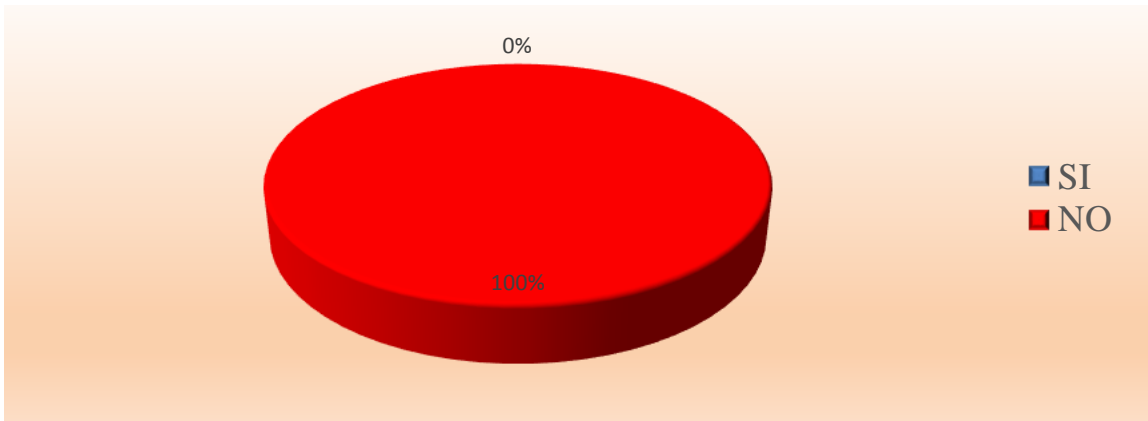


Gráfico 18. Indicador cuentas por pagar

Con respecto al gráfico N.º 18 este refleja que el 100% de los encuestados manifestaron que en la empresa no existe la autorización de realización de pagos en moneda extranjera. Cabe destacar que esta decisión radica en el hecho de que en Venezuela se le atribuye carácter alternativo a la obligación contenida en el artículo 128 de la Ley del Banco Central de Venezuela, el cual establece: «Los pagos estipulados en moneda extranjera se cancelan, salvo convención especial, con la entrega de lo equivalente en moneda de curso legal, al tipo de cambio corriente en el lugar de la fecha de pago». En tal sentido, se evidencia que la obligación contenida en el artículo 128 tiene carácter alternativo en lo que se refiere al pago estipulado en moneda, por lo tanto, para no complicarse simplemente la empresa realiza sus pagos en moneda de curso legal.

Cuadro N° 20

¿En la emisión de facturas en moneda extranjera se cumple con la Gaceta Oficial N° 39795, estableciendo las respectivas notas de débitos y créditos?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

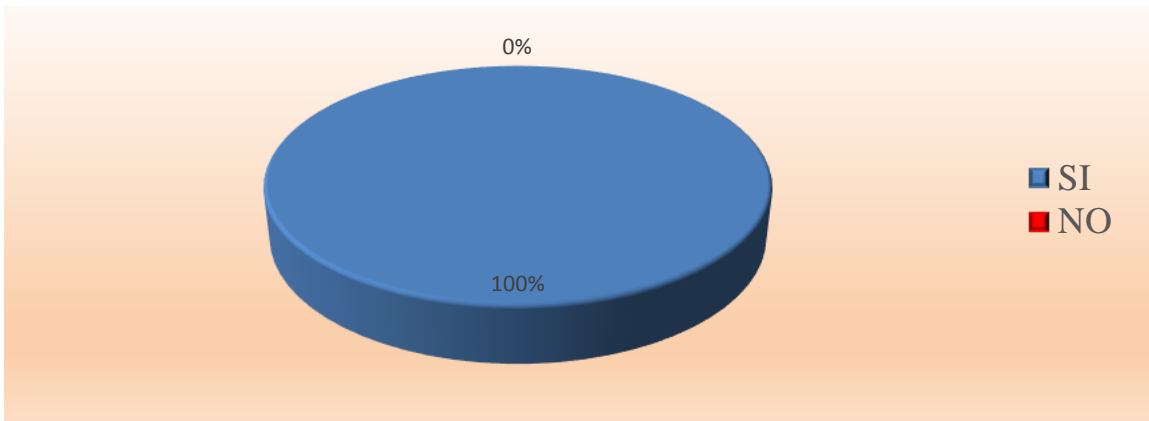


Gráfico 19. Indicador Emisión de factura

Con respecto a las respuestas dadas, el 100% contestaron que si se cumple se cumple con la Gaceta Oficial N°39795 en la emisión de facturas estableciendo las respectivas notas de débitos y créditos, en atención a la Providencia mediante la cual se establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos , órdenes de entrega o guías de despacho, notas de débito y notas de crédito, de conformidad con la normativa que regula la tributación nacional atribuida al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT)

Cuadro N° 21

¿La facturación se hace de manera manual?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

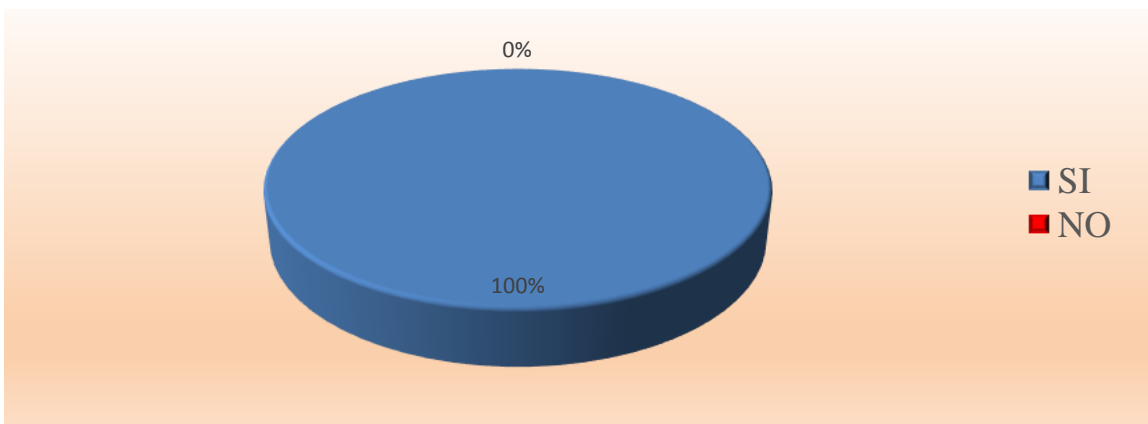


Gráfico 20. Indicador Emisión de factura

Ante esta interrogante se tiene que un 100% afirma que la facturación se hace de manera manual. Entendiéndose que las facturas manuales, o también llamadas tradicionales, son un documento impreso con carácter tributario que refleja impuestos por la compra y venta de productos y servicios. Se usa como comprobante de una operación y en muchas empresas forma parte de su rutina emitir este tipo de documentos.

Toda factura emitida en formatos o formas libres en Venezuela, deben de contener ciertos requisitos que son exigidos por el Seniat. La facturación manual está asociada con diversas problemáticas y las empresas deben lidiar con estas trabas en su actividad diaria. La manipulación o el envío erróneo de facturas son algunos de los fallos a los que se tienen que enfrentar, dedicando gran parte de la jornada laboral a solucionar estas tareas administrativas.

Cuadro N° 22

¿El libro de I.V.A se lleva en moneda funcional?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

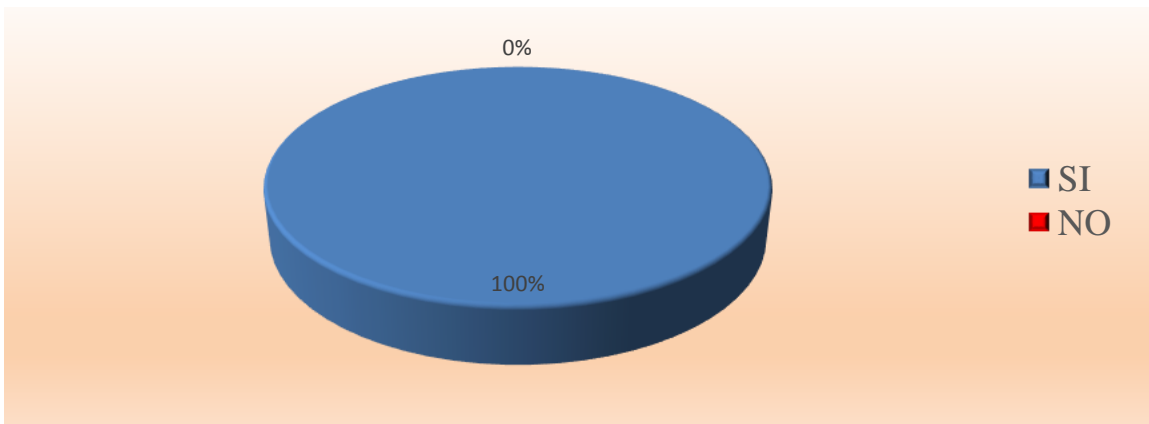


Gráfico 21. Indicador IVA

En lo que se refiere al ítem 21 un 100% respondió que sí, el libro de I.V.A se lleva en moneda funcional. El mantener la contabilidad al día constituye la herramienta fundamental para tener la información del IVA lo antes posible y así poder determinar, con suficiente antelación, posibles errores u omisiones. Por eso se debe mantener los registros de compras y ventas actualizados. Si se revisan y registran las facturas de compra y venta diariamente, los registros estarán permanentemente actualizados y el cierre de mes o trimestre no significará ningún problema.

Cuadro N° 23

¿La alícuota del I.V..A es producto de la conversión de ley?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

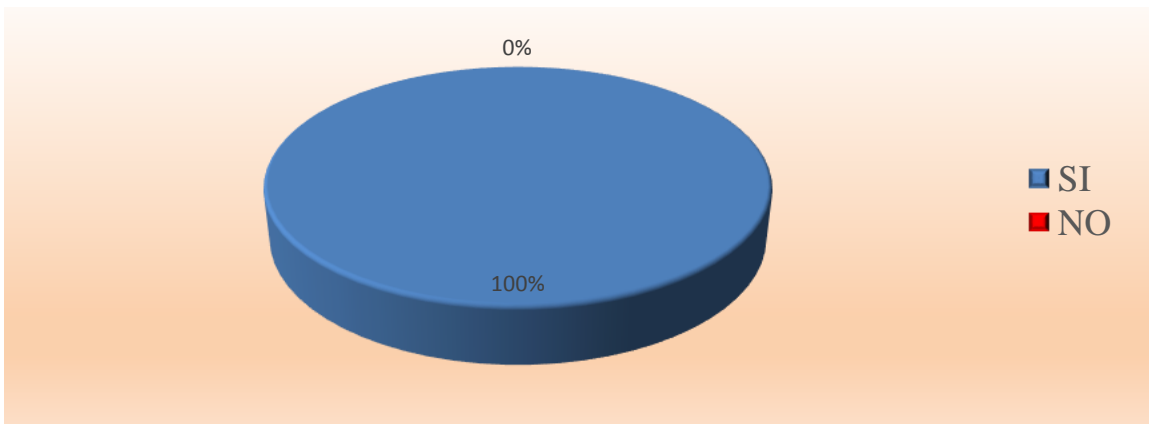


Gráfico 22. Indicador IVA

Con respecto a las respuestas dadas por los encuestados, el 100% contestó que sí, en efecto la alícuota del I.V..A es producto de la conversión de ley. Todo esto en virtud de lo estipulado en la Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado, en el Capítulo III De la Determinación de la Cuota Tributaria en su artículo 28, que establece que la obligación tributaria derivada de cada una de las operaciones gravadas se determinará aplicando en cada caso la alícuota del impuesto, sobre la correspondiente base imponible. A los efectos del cálculo del impuesto para cada período de imposición, dicha obligación se denominará débito fiscal.

Cuadro N° 24

¿Existe alguna política respecto a caja principal en moneda extranjera?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

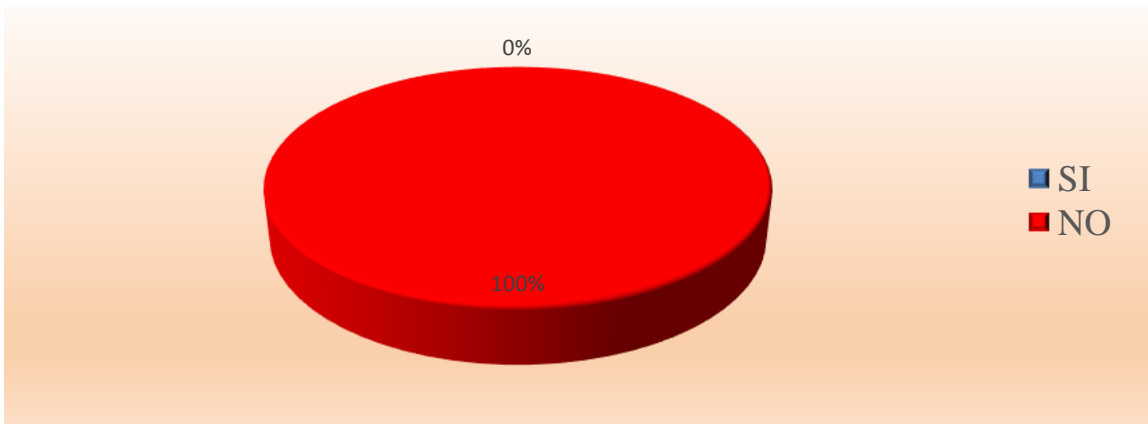


Gráfico 23. Indicador Caja

Ante esta interrogante se tiene que un 100% considera que la empresa no cuenta con alguna política respecto a caja principal en moneda extranjera. Al respecto Muñoz J. (2021) manifiesta que el flujo de caja supone un reto para las empresas, gestionar la tesorería en distintas monedas es un desafío a tener en cuenta para entender cuánto dinero entra, sale y cuál es el beneficio total. Los valores no son iguales, fluctúan continuamente y hay que prestar atención al estado de los cambios entre ellas.

Los controles internos sirven para detectar y analizar errores en las ganancias y pérdidas en moneda extranjera, de allí la importancia de un eficiente control interno que relacione todas las áreas de la empresa, expresando y analizando todas las cuentas en ambas monedas y el estado de los cambios de divisa.

Cuadro N° 25

¿Procura depositar en cuentas en Divisas el excedente de caja?

Categoría	F(X)	%
SI	0	0
NO	03	100
TOTAL	03	100

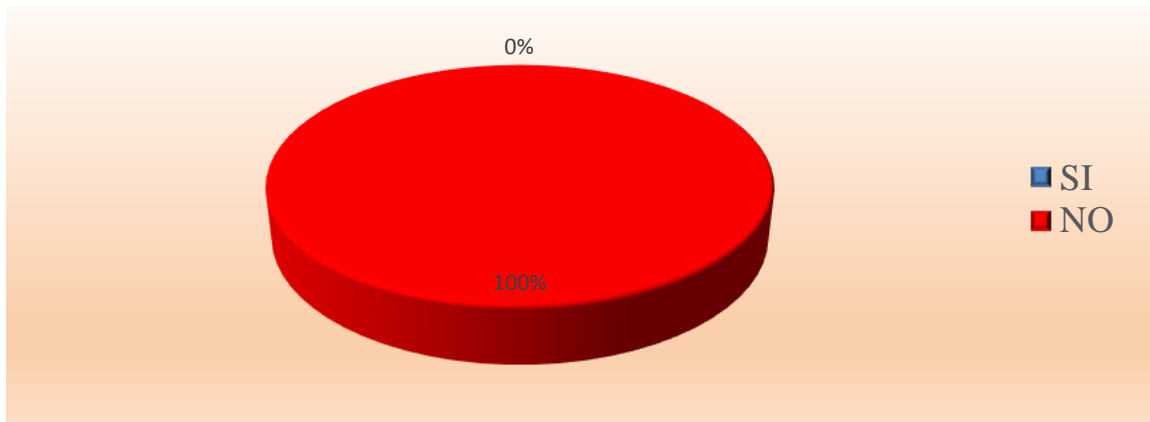


Gráfico 24. Indicador Caja

Ante esta interrogante se tiene que un 100% considera que la empresa no procura depositar en cuentas en divisas el excedente de caja. La empresa tiene que tomar una decisión sobre la mejor manera de utilizar ese excedente para el beneficio de la empresa, bien sea para el pago de deuda o invertir los excedentes. El propósito de invertir el excedente es hacer crecer esa cantidad en una suma mayor a la que la empresa puede acceder más tarde. Antes de que una empresa considere invertir un excedente, tiene que mirar el riesgo, la liquidez, la madurez y el rendimiento del producto de inversión. Todo dependerá de lo más conveniente para la empresa. Muchos creen que lo mejor es guardar ese dinero extra en casa e ir utilizándolo de acuerdo a las necesidades que se presenten. Sin embargo, esta opción puede generar desorden en la gestión de tu negocio y es probable que te lo gastes por tenerlo siempre a la mano.

Cuadro N° 26

¿Hacen un arqueo de caja diario?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

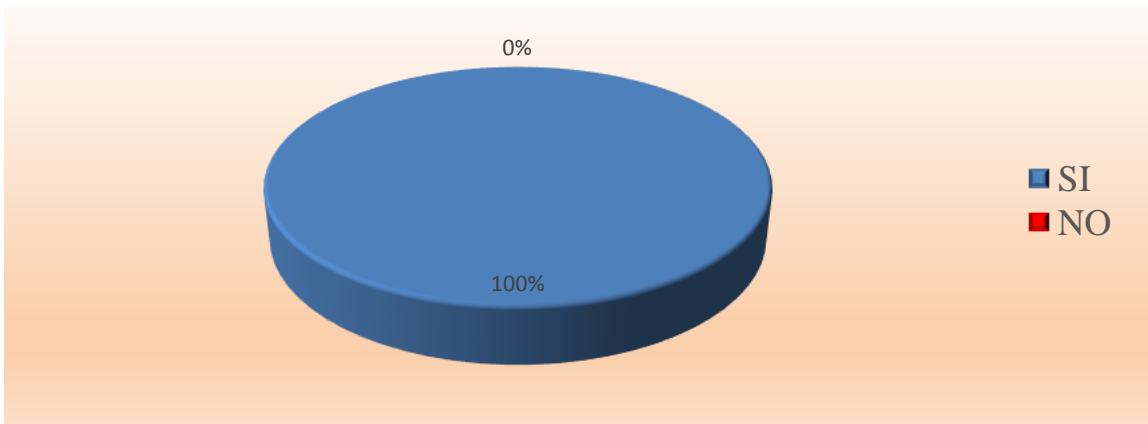


Gráfico 2.5 Indicador Arqueo de Caja

En el ítem 25 los encuestado respondieron con un 100% que si se hace un arqueo de caja diario. Cabe señalar que el término arqueo hace referencia al análisis, recuento y comprobación de los bienes y dinero pertenecientes a una persona o entidad, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales.

En efecto el arqueo de caja es la herramienta que permite llevar a cabo el control de todo el dinero que entra y sale de la caja durante un turno de trabajo. Por ello, recomiendan abrir un nuevo arqueo al inicio de cada jornada, antes de comenzar a operar.

Cuadro N° 27

¿Existe algún responsable para el arqueo de caja?

Categoría	F(X)	%
SI	03	100
NO	0	0
TOTAL	03	100

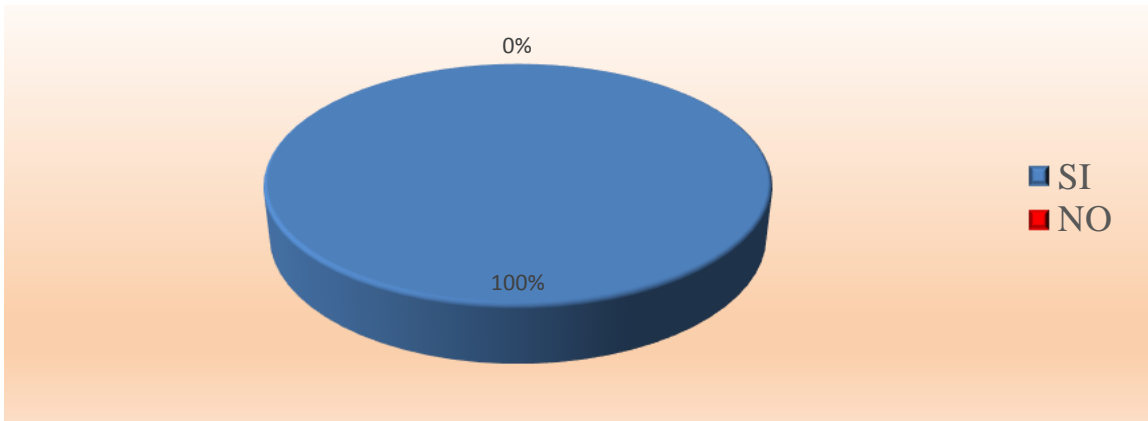


Gráfico 2.6 Indicador Arqueo de Caja

Con respecto a las respuestas dadas, el 100% indicó que la empresa tiene una persona encargada para realizar el arqueo de caja diario. El arqueo más habitual es el que consiste en contar el efectivo que hay en caja en un momento determinado, y comprobar que coincide con el saldo contable de la cuenta que refleja el movimiento de efectivo. Esta labor suele realizarse, cada día, al finalizar la jornada de apertura al público. También se recomienda que los auditores o ejecutivos asignados para ello, efectúen arqueos de caja en fechas no previstas por el cajero. El inadecuado proceso en el manejo de caja, puede llegar a ocasionar diferencias entre el saldo contable y el saldo resultante del arqueo, lo cual afecta a la toma de decisiones.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Una vez realizado el trabajo de investigación, con relación a Control Interno Aplicado al Uso de Moneda Extranjera en Metal Mecánica Bruno Aponte FP para el año 2021, en contraste con las interrogantes de la investigación y con los objetivos propuestos, se concluye lo siguiente:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación se notó, primeramente, en el cumplimiento del primer objetivo referido a describir las medidas de control interno, respecto a las operaciones en moneda extranjera, llevadas a cabo en Metal mecánica Bruno Aponte para el año 2021, manifiestan que en la empresa no existe alguna política interna relacionada al control de la moneda extranjera que contribuya de forma efectiva en el logro del plan operativo de la misma. A pesar de que en la empresa está aceptado el cobro en moneda extranjera tampoco llevan un formato de control de las divisas recibidas que le facilite su debido registro.

Al igual que no existe segregación de funciones, de autorización, recepción, custodia y registro de operaciones en moneda extranjera. Cabe destacar que existe un gran porcentaje de los encuestados que muestran desconocimiento de la sección 7 y 30 de las NIIF para PYMES, así como de la Gaceta Oficial N°39795; expresaron que si se lleva un control de las cuentas por cobrar en moneda extranjera ya que les permite llevar un seguimiento a clientes, sin embargo no se lleva en la empresa un libro auxiliar donde se refleje una relación de las monedas en las cuentas por pagar, ni se lleva en la empresa un libro auxiliar donde se refleje una relación de las monedas en las cuentas por pagar. Tampoco cuenta con alguna política respecto a caja

principal en moneda extranjera. La facturación se hace de manera manual.

Se evidencia a groso modo la situación actual de la empresa, detectando algunas deficiencias que impiden el mejor control de las operaciones ,así como también se observó debilidades en la debida sistematicidad de las mismas, lo cual unido a que tampoco se realiza periódicamente el análisis de los resultados de cada periodo económico y por tanto, no se implementan medidas de corrección según los resultados de cada período económico, permite comprender que no se cuenta con las debidas estrategias para el control interno financiero en esta organización.

Por lo anteriormente descrito se llegó a la conclusión que existe un sistema de control interno débil e inadecuado, que no suministran ninguna base de seguridad sobre los datos de entrada y salida del sistema, y los controles de seguridad no son adecuados y suficientes para el resguardo físico del sistema.

En la actualidad, el control interno aplicado a la actividad financiera de las organizaciones es una necesidad y su importancia es cada vez más, un elemento central y práctico en el logro de altos niveles de desempeño de las empresas, que resulta de medir la eficiencia, la eficacia y la productividad al momento de implantarlos, para lo cual previamente deben fijarse las estrategias financieras que garanticen la mejor gestión en tal sentido, y sean acordes con lo que se quiere lograr.

Es por ello, que las empresas que aplican este tipo de control en sus operaciones, pueden conocer mejor la situación real que confrontan, lo que explica la importancia de una buena gestión financiera y planificación acorde que sea capaz de verificar que los controles financieros se cumplan para que la toma de decisiones sea más efectiva y la disponibilidad de capital satisfaga los requerimientos productivos y de servicios.

Recomendaciones

Basándose en los objetivos y en las consecuentes bases teóricas, así como apoyándose en los resultados obtenidos luego del análisis realizado se recomienda lo siguiente:

La investigación realizada en el presente estudio permitió detectar que la empresa presenta un inadecuado Control Interno Aplicado al Uso de Moneda Extranjera en Metal Mecánica Bruno Aponte FP para el año 2021

En este sentido, se presenta como alternativa para solventar la problemática expuesta, una serie de medidas o recomendaciones, en el cumplimiento del objetivo general de la presente investigación; para ello la pequeña y medianas empresas Metal Mecánica Bruno deben implantar un método de control interno dirigido a la verificación de la entrada y salida de datos en el manejo de sus operaciones para obtener resultados consistentes y confiables para ayudar a proteger de modo global y particular contra el mal uso, asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información.. Para ello se recomienda:

Minimizar las cobranzas en efectivo, Cuando la naturaleza del negocio no haga posible el eliminar esta alternativa de pago, debe efectuarse diariamente varios cortes de caja.

El efectivo que permanezca en la empresa debe estar resguardado en una caja de seguridad, la cual manejará siempre la misma persona (con otra persona para casos de emergencia o enfermedad).

No utilizar archivadores y/o cajones de escritorio para guardar el efectivo, así como tampoco, acumule en la empresa grandes cantidades de billetes.

El área de caja debe estar resguardada y los mostradores deben contar con un diseño que permita al cajero trabajar de la manera más segura

Se debe contar con dispositivos que permitan evaluar la confiabilidad de los billetes recibidos. De igual forma, se debe adiestrar al personal de la empresa sobre el uso de los

mismos.

No acepte cheques en moneda extranjera a los cuales le falte el nombre completo del beneficiario o se hayan emitido a favor de terceras personas. Todos los talones deben venir a nombre de la empresa.

Las cobranzas deben procesarse, como mínimo, de manera diaria. Cuando existen cortes de caja se debe hacer en cada corte. La información debe entrar al sistema administrativo a la brevedad posible y con un nivel de detalle muy específico.

Se recomienda contar con dos cajas de seguridad: una para el estricto manejo del efectivo y otra para resguardar documentos importantes para la empresa. Los usuarios de ambos tipos de información no son las mismas personas.

Se deben realizar auditorías de las cuentas por cobrar de manera sorpresiva en la empresa.

Se debe revisar por internet, al menos dos veces al día, los movimientos bancarios de la empresa. Esta recomendación es válida de igual forma para los días feriados y fines de semana.

Se debe contar con una caja de cambio en moneda extranjera que permita devolver a los clientes los excedentes de sus pagos en efectivo. Esta caja tiene que contar con billetes y monedas de baja denominación y tener un fondo lo más bajo posible, de acuerdo al movimiento de la organización. Esta caja será arqueada de manera sorpresa a fin de verificar su integridad.

La caja de cambio debe ser guardada de manera diaria en la caja fuerte destinada al efectivo. Se tiene que arquear su contenido cada mañana cuando se le entregue a la cajera y cada tarde cuando finalice la jornada.

Las empresas que reciban anticipos y/o abonos a facturas deben mantener un estricto control sobre cada caso.

Los equipos de auditoría deben ser rotativos e involucrar a diferentes personas. El calendario de las revisiones “no programadas” solo debe ser conocido por el gerente de sección.

Debe contar con personal confiable, identificado con la empresa y remunerado adecuadamente. Estos tres factores le ayudaran a minimizar las pérdidas y eventos de mala gestión.

Hacer uso de herramientas contables financieras digitales en combinación con la manual. En la actualidad, puede parecer una locura efectuar la contabilidad de una empresa a mano, especialmente en una época en la que existen múltiples herramientas financieras digitales. Estas no solo ahorran tiempo, sino que calculan de forma automática los cambios de las divisas extranjeras.

Los cambios se llevan a cabo en tiempo real, lo que simplifica confeccionar el flujo de caja y elimina los errores más comunes. Además, estas herramientas son sencillas de utilizar, se adaptan a las particularidades de la empresa y automatizan buena parte de las acciones. Ganas en seguridad y podrás tomar mejores decisiones con información fiable

Se recomienda llevar libros auxiliares porque complementan las cuentas de los libros principales y sus asientos deben guardar una estrecha concordancia con las sumas del Mayor.

Recomendaciones para la Empresa

Debe tratar de cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera que le sean aplicables a la empresa, para sincerar los estados financieros y permitir la toma de decisiones que favorezcan de manera eficaz según la información suministrada por el área contable de la empresa.

Debe mantener la iniciativa de ayudar a las instituciones educativas con la aceptación

de pasantes, así podrán recibir apoyo permanente de los mismos e información actualizada.

Deben mantener un orden de actualización de formatos y proveedores para no atrasar las labores del departamento y el debido registro de las operaciones.

Debe solicitar ante el registrador mercantil, la implementación de los libros legales automatizados para evitar el tedioso trabajo de transcribir manualmente los libros los legales.

Mantener el control riguroso de los soportes que sirven de respaldo de las operaciones financieras

Referencias Bibliográficas

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Episteme. Caracas.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Editorial Episteme Quinta edición. Caracas
- Backer, M., Jacobsen, L. y Ramírez, D. (1997). *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. McGraw Hill: México. 570
- Baltodano y González (2016) *Propuesta del diseño de un manual de control interno en el área de caja, en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios de Diriamba (COOPAD R.L)”, (Trabajo de grado No publicado)*
- Canetti, M. (2012). *Del control interno a la administración de riesgos*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En-Contexto, 2, 129-146.
- Constitución De La República Bolivariana De Venezuela (1999) Gaceta Oficial de la República de Venezuela, 38.860 (Extraordinario), Diciembre 30, 1999.
- Código de Comercio. Con la Reforma Parcial del Código de Comercio. Sancionada por el Congreso de 1955. Gaceta Oficial, Extraordinaria, N° 475
- Federación De Colegios De Contadores Públicos De Venezuela. Boletín de adopción VEN-NIF N° 1. Definición de Pequeñas y Medianas Entidades. (BA VEN-NIF N° 1).
- Hernández R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2002) *Metodología de la investigación*, 3. ed. México D.F.: McGraw-Hill.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw-Hill. México.
- Hernández, William (2013). *El control interno a la medida de las organizaciones*.

- Universidad Militar Nueva Granada. Dirección de postgrados y diplomados:
Especialización en Control Interno. Bogotá. . Pág. 5.
- Holmes, A. (2004). *Auditoria, Principios y Procedimientos*, México, D.F. Editorial Limusa.
- Hurtado y Toro (1998). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambios*. Ediciones Episteme
- Kyriazoglou, J. (2012). *Business Management Controls: A guide*. Reino Unido: IT Governance Ltd <https://www.efe.com/efe/america/economia/gobierno-de-venezuela-permitira-a-empresas-emitir-deuda-en-divisas/20000011-4167274>. Consultado el 21-01-22
- Palella, S. y Martins, F. (2006). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. 2ª Edición. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDEUPEL). Caracas
- Puyana, S. y Matallana, V. (2002). *Las Mipymes colombianas y el mercado internacional*. Revista Civilizar, 2, 67-73
- Rodríguez, J. (2006). *Control Interno: Un efectivo Sistema para la Empresa*. Editorial Trillas. México
- Sabino, C. (2002) *El Proceso de Investigación*. Edición actualizada. Editorial Panapo.
- Sánchez (2015) *Lineamientos de Control Interno del Efectivo en Una Empresa Comercializadora de Mobiliario para Hogar Y oficinas ubicada en Valencia, estado Carabobo*, (Trabajo de grado No publicado)
- Sierra, S., Lya, P., Baquero, L., y Diana, M. (2010). *¿Que sabemos sobre la dolarización y sus efectos en las economías latinoamericanas que la adoptaron?* Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, XVIII (1), 119-132.
- Tamayo y Tamayo (2003), *El Proceso de la Investigación Científica*. Editorial Limusa.

México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2012). *Manual de Trabajos de Grados de Maestrías y Tesis Doctorales*. Caracas-Venezuela.

Urdaneta, A. y Castellano, A. (2019) *Lineamientos de Política Económica para la Dolarización: “Una Aproximación para la Experiencia Venezolana*. Repositorio Digital. Universidad Simón Bolívar. <https://hdl.handle.net/20.500.12442/6404>

ANEXOS

Anexo A

INSTRUCCIONES PARA LA VALIDACIÓN.

El instrumento anexo tiene como objetivo recabar información para Proponer medidas de control Interno aplicado al movimiento de moneda extranjera en Metal mecánica Bruno Aponte del Municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021.

En tal sentido:

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

Barinas, 31 de enero del 2022

Ciudadano(a):

Prof. _____.

Presente. -

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación del contenido del instrumento que se utilizara para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado: “CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP. PARA EL AÑO 2021”, Ubicado en la av. Rómulo Gallegos entre av. Guaicaipuro y av. Cuatricentenaria., como requisito exigido para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

Por su experiencia profesional y méritos académicos le agradezco 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 mi trabajo.

Agradeciendo de altamente su valioso aporte, se despiden de usted.

Atentamente,

Calles Paoly

Torres Ayleny

C.I. V.- 24.790.404

C.I: V-27.981.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Carta de Validación.

Yo, Aristides Antonio Gil Rodríguez, titular de la cédula de identidad N° V-12.206.977, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP. PARA EL AÑO 2021”, presentado por los bachilleres: Calles Paoly, titular de la cédula de identidad No. V-24.790.404, y Torres Ayleny, titular de la cédula de identidad No. V- 27.981.701. Respectivamente, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 14 días del mes de febrero 2022.

Aristides Antonio Gil Rodríguez

Cédula de identidad N° V-12.206.977



CUADRO DE VALIDACIÓN

Datos del Experto.

Nombre y Apellido: Aristides Antonio Gil Rodríguez

Cédula de identidad N° V-12.206.977 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	√		√		√		√		

Observaciones:

Firma



CUADRO DE VALIDACIÓN

Datos del Experto.

Nombre y Apellido: Nombre y Apellido:Aristides Antonio Gil Rodríguez

Cédula de identidad N° V-12.206.977 Profesión Fecha de Validación: _____

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
12	√		√		√		√		
13	√		√		√		√		
14	√		√		√		√		
15	√		√		√		√		
16	√		√		√		√		
17	√		√		√		√		
18	√		√		√		√		
19	√		√		√		√		
20	√		√		√		√		
21	√		√		√		√		
22	√		√		√		√		
23	√		√		√		√		
24	√		√		√		√		
25	√		√		√		√		
26	√		√		√		√		

Observaciones:

Firma



CUADRO DE VALIDACIÓN

Datos del Experto.

Nombre y Apellido: Jusnaira Rodríguez C I N° 15.329.593 Profesión: contador

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									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									

Observaciones:

Firma



Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. 9.988.406 Profesión: Licenciada en Contaduría

Fecha de Validación: 23/02/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		

Observaciones: _____

Firma _____


9988406



Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. 9.988.406 Profesión: Licenciada en Contaduría

Fecha de Validación: 23/02/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		
16	x		x		x		x		
17	x		x		x		x		
18	x		x		x		x		
19	x		x		x		x		
20	x		x		x		x		
21	x		x		x		x		
22	x		x		x		x		
23	x		x		x		x		
24	x		x		x		x		
25	x		x		x		x		
26	x		x		x		x		

Observaciones: _____

Firma


9988406



Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría

Barinas, 23 de febrero de 2022

ACTA DE VALIDACIÓN

Yo, Denis E. Gutiérrez titular de la Cédula de Identidad N° V.- 9.988.406. en mi carácter de experto en el área de: Contabilidad, ratifico que he leído el instrumento anexo por los Bachilleres: Calles Paoly, titular de la cédula de identidad No. V- 24.790.404, y Torres Aylene, titular de la cédula de identidad No. V- 27.981.701, correspondiente al Trabajo Especial de Grado titulado: "CONTROL INTERNO APLICADO AL USO DE MONEDA EXTRANJERA EN METAL MECANICA BRUNO APONTE FP. PARA EL AÑO 2021", Como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, otorgado por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ).

Luego de haber realizado las observaciones correspondientes considero que el instrumento reúne todos los requisitos.

Cordialmente



9988406

Anexo B

Instrumento de Recolección de Datos

(Cuestionario)

¿Existe alguna política interna respecto al control de la moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Esta aceptado por la empresa el cobro de moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Existe un control perceptivo del efectivo al momento en que el cliente cancela con moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Llevan un formato de control de las divisas recibidas?

SI	NO
----	----

¿Conoce la Gaceta Oficial N° 39795 para llevar a cabo la facturación en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Conoce cuál es la tasa referencial que se aplica para las operaciones con moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Es de su conocimiento la sección 7 de las NIIF para PYMES?

SI	NO
----	----

¿Conoce usted la sección 30 de las NIIF para PYMES?

SI	NO
----	----

¿Mantiene la empresa una lista de precios en Bolívares y en Divisas para realizar trabajos a sus clientes?

SI	NO
----	----

¿Existe alguna persona autorizada para determinar el valor final en bolívares por cada dólar?

SI	NO
----	----

¿El crédito es obligatorio en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Existe un límite para los días de cobranzas?

SI	NO
----	----

¿Se lleva un control de las cuentas por cobrar en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Se hace un ajuste de la tasa de cambio al momento de la cobranza y de los pagos que hace la empresa?

SI	NO
----	----

¿Se cancelan las cuentas por pagaren moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Lleva un libro auxiliar donde se refleje una relación de las monedas en las cuentas por pagar?

SI	NO
----	----

¿En la emisión de facturas en moneda extranjera se cumple con la Gaceta Oficial N° 39795, estableciendo las respectivas notas de débitos y créditos?

SI	NO
----	----

¿La facturación se hace de manera manual?

SI	NO
----	----

¿El libro de I. V.A se lleva a moneda funcional?

SI	NO
----	----

¿La alícuota del I.V.A es producto de la conversión de ley?

SI	NO
----	----

¿Existe alguna política respecto a caja chica en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Procura depositar en cuentas en Divisas el excedente de caja principal?

SI	NO
----	----

¿Hacen un arqueo de caja diario?

SI	NO
----	----

¿Existe algún responsable para el arqueo de caja principal?

SI	NO
----	----

¿Existe autorización de realización de pago en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

¿Existe segregación de funciones, de autorización, recepción, custodia y registro de operaciones en moneda extranjera?

SI	NO
----	----

Anexo C

Calculo de Confiabilidad de Kuder y Richardson

ITEMS																															
SUJETO	ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	ITEM 8	ITEM 9	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	ITEM 19	ITEM 20	ITEM 21	ITEM 22	ITEM 23	ITEM 24	ITEM 25	ITEM 26	RESPUESTAS				
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	9			
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	9				
3	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	12			
P	0,3333	0	0	0	0	0,3333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0,6667	1	0,6667	1	1	0	1	Vt	3			
q=(1-p)	0,6667	1	1	1	1	0,6667	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0,3333	0	0,3333	0	0	0	1	0				
Pq	0,2222	0	0	0	0	0,2222	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,2222	0	0,2222	0	0	0	0	0,8889				
$K_{r20} = \frac{K}{K-1} \times V_t - \frac{\sum p \times q}{V_t}$		K _{r20} =		0,7319																											