

**Universidad Nacional
Experimental de los Llanos
Occidentales Ezequiel Zamora
“UNELLEZ”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Carrera: Lcdo. Contaduría Pública**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PROMUEVAN EL ÓPTIMO
TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES EN INVERSIONES
ALVARADO YMS 3000 F.P.**

Autores:

Alvarado Ulises C.I.: 27.658.581

Mena Vismely C.I.: 20.269.173

Sevilla Yaxolimar C.I.: 28.339.638

Tutor: Lcdo. José Ríos

Las Vegas, Diciembre de 2022

**Universidad Nacional
Experimental de los Llanos
Occidentales Ezequiel Zamora
“UNELLEZ”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Carrera: Lcdo. Contaduría Pública**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PROMUEVAN EL ÓPTIMO
TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES EN INVERSIONES**

ALVARADO YMS 3000 F.P.

Requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

Autores:

Alvarado Ulises C.I.: 27.658.581

Mena Vismely C.I.: 20.269.173

Sevilla Yaxolimar C.I.: 28.339.638

Tutor: Lcdo. José Ríos

Las Vegas, Diciembre de 2022

**Universidad Nacional
Experimental de los Llanos
Occidentales Ezequiel Zamora
"UNELLEZ"**



**Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Carrera: Lcdo. Contaduría Pública**

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **JOSÉ GREGORIO RIOS PINTO**, titular de la cedula de identidad Nro. **V-14.112.705**, en mi carácter de tutor de Trabajo de aplicación titulado **LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PROMUEVAN EL ÓPTIMO TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES EN INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P.**, presentado por los ciudadanos: **ALVARADO BERDUGO ULISES SILVERIO CI: V-27.658.581**, **MENA LOPEZ VISMELY YOXIREG CI: V-20.269.173** y **SEVILLA MIERES YAXOLIMAR YOSALVE CI: V-28.339.638**, para optar al título de **Licenciados en CONTADURÍA PÚBLICA**, por medio de la presente certifico, 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 examinador asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Las Vegas, a los 07 días del mes de Diciembre de 2022.

Tutor: José Ríos

C.I.: V-14.112.705



ACTA DE EVALUACIÓN TRABAJO DE APLICACIÓN CIENCIAS SOCIALES

LICENCIATURA EN: **ADMINISTRACIÓN** **CONTADURÍA PÚBLICA**

FECHA DE APROBACIÓN:

AUTOR (ES):

ALVARADO ULISES C.I. 27.658.581
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

MENA VISMELY V-20.269.173
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

SEVILLA YAXOLIMAR V-28.339.638
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PROMUEVAN EL OPTIMO TRATAMIENTO CONTABLE DE LA OPERACIONES EN INVERSIONES ALVARADO YMS 3000, F.P.

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

1.- TUTOR:	RIOS PINTO Apellidos	JOSE GREGORIO Nombres	V-14.114.705 Cédula de Identidad
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	ESPAÑA SEIJAS Apellidos	FRANCISCO MIGUEL Nombres	V-16.775.197 Cédula de Identidad
3.- JURADO PRINCIPAL:	PIMENTEL DE HERNÁNDEZ Apellidos	LUISA MATILDE Nombres	V-10.987.812 Cédula de Identidad

OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:



APROBAR



REPROBAR



FIRMA (1): TUTOR



FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL
COORDINADOR



FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL



DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo de grado primeramente a Dios porque siempre guía cada uno de nuestros pasos por darnos la inteligencia, la sabiduría necesaria y su protección incondicional en el camino hacia nuestras metas, por darme una familia quienes han creído siempre en nosotros, ejemplo de superación, humildad y sacrificio constante, quienes son pilar fundamental de nuestra formación como profesionales por apoyarnos con consejos, confianzas y recursos para el cumplimiento de esta meta.

A todos los que de alguna manera contribuyeron con el logro de este éxito.

Ulises, Vismely y Yaxolimar

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos primeramente a Dios por que nos dio la vida, la fortaleza y la sabiduría necesaria para poder lograr los proyectos trazados, y por poner en nuestro camino a personas que nos ayudan a concretarlos.

A nuestras familias porque podemos contar con ellos en cada momento, por ayudarnos a seguir a delante, en especial a nuestros padres José, Judith, Pedro, Aida y Carolina por ser un ejemplo a seguir, por su fortaleza, por su sabiduría, por su inteligencia y por qué pese a las adversidades siempre nos motivan a seguir a delante, gracias, gracias, mil gracias.

A todos los profesores de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora Extensión Rómulo Gallegos, quienes ha sido guía en nuestra preparación académica en especial a la profesora Luisa Matilde Pimentel, el profesor José Gregorio Ríos y todos los demás que desde un principio han formado parte de nuestra educación superior y por hacernos llegar sus conocimientos los cuales permitieron lograr y consolidar esta meta en el tiempo.

A nuestros compañeros, por ser aliados y cómplices de esta batalla.

A todas aquellas personas que estuvieron a lo largo de esta carrera, les decimos gracias.

Ulises, Vismely y Yaxolimar.

ÌNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
EL PROBLEMA.....	3
Planteamiento del problema.....	3
Objetivos de la investigación	9
Objetivo general	9
Objetivos específicos.....	9
Justificación de la investigación.....	9
Alcances de la investigación	10
CAPITULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
Antecedentes de la investigación	11
Bases teóricas	16
Bases legales	21
Definición de términos	25
CAPÍTULO III.....	27
MARCO METODOLÓGICO.....	27
Tipo de investigación	27
Diseño de la investigación.....	28
Población.....	28
Muestra.....	29
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29

Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.....	30
Técnicas de análisis de datos.....	32
CAPÍTULO IV.....	33
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	33
Síntesis de los resultados de la investigación.....	38
CAPITULO V.....	39
PROPUESTA.....	39
Presentación	39
Fundamentación	40
Objetivos de la Propuesta.....	40
Objetivo General.....	40
Objetivos Específicos	40
Factibilidad de la Propuesta	41
Factibilidad Técnica	41
Factibilidad Operativa	41
Factibilidad económica.....	42
Estructura de la propuesta	43
Cronograma de Ejecución y Control.....	50
Conclusiones	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	52
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	26
Tabla 2. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 1.	33
Tabla 3. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 2.	34
Tabla 4. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 3.	34
Tabla 5. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 4.	35
Tabla 6. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 5.	35
Tabla 7. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 6.	35
Tabla 8. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 7.	36
Tabla 9. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 8.	36
Tabla 10. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 9.	37
Tabla 11. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 10.	37
Tabla 12. Recursos para la ejecución de la propuesta	42
Tabla 13. Recurso humano para la ejecución de la propuesta	42
Tabla 14. Análisis de costo	43
Tabla 15. Cronograma de actividades.....	50

**Universidad Nacional
Experimental de los Llanos
Occidentales Ezequiel Zamora**

“UNELLEZ”



**Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Carrera: Lcdo. Contaduría Pública**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PROMUEVAN EL ÓPTIMO
TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES EN INVERSIONES
ALVARADO YMS 3000 F.P.**

Autores: Ulises Alvarado
Mena Vismely
Yaxolimar Seilla

Tutor: Prof. José Ríos

Año: 2022

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal formular lineamientos de control interno que promuevan el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P. Metodológicamente se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible a nivel descriptivo, apoyado en un diseño de campo no experimental. La población estuvo constituida por cuatro empleados de la entidad, constituyendo también la muestra siendo esta de carácter censal. En este estudio se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario compuesto por diez (10) preguntas de dicotómicas, cuyas posibilidades de respuesta eran sí y no, lo que permitió visualizar de manera precisa las debilidades en las actividades de control interno en los procesos contables. La validez del instrumento se determinó mediante el Juicio de Expertos (uno en metodología y dos en contenido) y la confiabilidad utilizando el coeficiente KR-20 de Kuder-Richardson, el cual una vez calculado dio como resultado cero con setenta y uno (0,71) por lo cual el instrumento aplicado se considera como de alta confiabilidad. Los resultados obtenidos permiten concluir que el manejo del tratamiento contable de las operaciones se realiza con fallas recurrentes como la falta de control de inventarios, la inexistencia de normas sobre el uso del efectivo, sobre las compras, la tramitación de las ventas, la falta de participación al departamento contable sobre los movimientos realizados a los bienes, entre otros, dejando visible que no se llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno. En este sentido, se le recomienda a la entidad la aplicación de la propuesta realizada a través de este estudio, en donde se proporciona una herramienta de solución a través del diseño de lineamientos de control interno orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Palabras clave: lineamientos, control interno, tratamiento contable.

Línea de investigación: Control interno contable

INTRODUCCIÓN

Hoy en día las empresas financieras se encuentran en la necesidad de establecer todo tipo de medidas que permitan controlar todos sus procesos dentro de la misma, pero en muchas ocasiones ese trabajo se hace muy complicado por qué no se cuentan con una estructura correcta de control interno, teniendo presente la gran importancia que esto tiene para la empresa ya que afecta directamente en el logro de diferentes objetivos, en el manejo eficiente de sus registros y evitando así errores en sus registros financieros.

En este contexto, se debe tener presente que dentro del mercado financiero existe una gran competencia, es por esto que las empresas buscan innovarse creando todo tipo de estrategias que le permita mantenerse competitiva dentro del mismo.

En este sentido, se observa el caso de la empresa INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P., la cual se dedica a la venta de lubricantes, repuestos y accesorios para vehículos, en la que se tienen muchas deficiencias en relación al control interno, por lo que se realizará un trabajo de investigación con el firme propósito de recopilar y estudiar toda la información necesaria para que se pueda diseñar unos correctos lineamientos de control interno que permitan un óptimo tratamiento de control interno de todas sus operaciones. Así mismo, se destaca que esta investigación aportará muchísimos beneficios y soluciones en diferentes problemáticas de la empresa.

Este trabajo de investigación se encuentra compuesto por cinco capítulos. Un capítulo I donde se presenta el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación de la misma y los alcances que se tiene.

El capítulo II compuesto por el marco teórico en dónde se sustentara con los antecedentes que tiene la investigación, sus bases teóricas, recopilación de información sobre el control interno para las empresas, acompañado con las bases legales y para finalizar se fundamentará la conceptualización de las variables de estudio.

El capítulo III dónde se presenta el marco metodológico, se definirá el tipo de investigación, la población y muestra y el instrumento a utilizar para la recolección de datos. Un capítulo 4 compuesto principalmente por el análisis, la interpretación y síntesis de los resultados obtenidos.

Por último, el capítulo V compuesto con las propuesta desarrollada sobre lineamientos de control interno para la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 FP., además se desarrollará las conclusiones, recomendaciones referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

La contaduría pública es la que se encarga de la medición, registro e interpretación del capital de las organizaciones públicas o privadas, por lo cual la contabilidad debe ser verdadera y puntual; en tal sentido, Elizondo citado por Soriano (2021) refiere que esta disciplina profesional “obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas” (p. 63). Sin embargo, hoy en día esta se ve afectada debido al mal manejo que se le da, ya que las empresas en ocasiones no llevan un control adecuado de los ingresos y gastos, no llevan las cuentas debidamente organizadas, no utilizan sistema automatizados, ni mantienen la conservación adecuada de los documentos financieros, lo cual impide que la empresa permanezca en una condición económicamente idónea.

En este sentido, estas irregularidades son consecuencias de una falta lineamientos que rijan el control interno de las operaciones empresariales que permitan crear métodos para salvaguardar los activos y así promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta.

Dentro de este contexto, en datos aportados por la Encuesta Global a miembros de Comisiones de Auditoría realizada en el 2019 en la cual participaron auditores de 42 países alrededor del mundo, distribuidos entre Asia-pacífico, Europa, Oriente Medio, Norteamérica, y Latinoamérica se plantea como principales retos sobre el control interno según KPMG España (2019) “mantener el control sobre la información financiera y revelar controles y procedimientos, así como ayudar a velar por que la organización financiera disponga de talento y recursos para mantener la calidad de la información presentada” (p. 2), esto con un 50% de relevancia a diferencia de las otras opciones.

Es decir, esto se interpretaría que la capacidad para mantener un control interno que proporcione información apropiada es un tema de constante preocupación, ya que no se le suele otorgar la importancia que amerita, como situación coyuntural dentro de la contabilidad; con respecto a esta situación se plantea que en cuanto a los programa o procesos de gestión de riesgos de sus empresas el 26% considera que el mismo se encuentra implantado pero requiere un trabajo sustancial para poder afrontar todos los riesgos que se pudiesen presentar, mientras que el 6% no posee ningún tipo de programa de gestión de riesgos, teniendo la mayor incidencia de estas características presentadas dentro de Latinoamérica.

Desde un punto de vista más amplio, la prevalencia de un inadecuado control de las operaciones contables ya sea por falta de políticas o lineamientos de control interno ocasionan que en estos puedan existir faltas de registros de pagos realizados a la organización, aceptación de facturas falsas o que no cumplan la normativa legal, uso indebido del efectivo, y utilización de equipos o materiales de la organización para fines personales, etc., produciéndose así la malversación de activos. Estos sucesos pueden presentarse de manera intencionada o no, si llegara a ser no intencionada estaría relacionada con fallas en los sistemas pero si se comprueba ser intencionada se estaría en presencia de un fraude, por no llevar un buen control contable afectando así las estructuras internas de una organización o empresa.

En esta instancia, Lara (2.012) define al control interno de la siguiente manera:

Es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de salvaguardar activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales, contractuales, apoyando de esta manera el cumplimiento de las metas organizacionales. (p.23)

Ahora bien, desde el punto de vista del control interno las inconsistencias no solo están presentes en las grandes organizaciones, sino también surgen con suficiente relevancia dentro de

las pequeñas y medianas empresas (Pymes) las cuales constituyen una mayoría significativa dentro del ámbito financiero mundial; este tipo de entidad ciertamente son muy numerosas pero presentan ciertas desventajas destacables en el entorno contable que van desde improvisación de los procesos operativos sin ningún tipo estandarización, pérdidas sin justificación, y se pueden presentar hasta combinación de las finanzas personales de los propietarios con las del negocio produciendo una confusión en los ingresos y los egresos del mismo.

En este aspecto, Kast y Rosenzweig citado por Luna (2012) refiere que los principales problemas presentes en PYMES son “ventas insuficientes,... activos fijos excesivos, mala ubicación de sus plantas, descontrol de inventarios, problema en el pago de impuestos, problema con los inspectores, falta de financiamiento adecuado y oportuno, entre otros” (p. 56).

En el caso de Venezuela, la situación no es más alentadora en aspectos referentes a recurrencia de situaciones problemáticas, con respecto a esto en la Encuesta de Fraude Corporativo realizada en el año 2017 donde participaron alrededor de 1.000 ejecutivos de alto nivel con roles de liderazgo organizacional en áreas como contraloría, finanzas, legal y cumplimiento regulatorio, se pudo constatar según los resultados arrojados por KPMG Venezuela (2017) “un poco más de 90 entidades participantes presentaron casos de situaciones irregulares o incidentes de fraude en sus organizaciones durante los dos últimos años en su organización” (pág. 7).

También se presentan datos que estos casos ocurrieron más de una vez pero los mismos no tienen implementados controles suficientes para detectar situaciones de riesgos y en especial de fraude, de hecho el 42% de los encuestados manifiestan no tener ningún tipo de indicadores implementados para monitorear en tiempo real los riesgos de fraude, y el 33% no posee ninguna acción correctiva sobre las conductas irregulares recibidas. Además donde sí se encuentran

implementados algún tipo de control estos no resultan efectivos, ya que el 61% de las organizaciones venezolanas encuestadas demoran en promedio entre 6 y 12 meses, desde el inicio de la conducta irregular hasta la detección del fraude.

Existen diferentes tipos de conductas irregulares que se presentan, con mayor prevalencia el principal riesgo dentro de las empresas Venezolanas es el robo de inventarios, seguidas por el conflicto de interés, facturación ficticia, sabotaje en las operaciones, proveedores ficticios, manipulación de la información contable, gastos rendidos de forma fraudulenta, entre otros, estas situaciones o relaciones son las más comunes. Según lo referido en la Norma Internacional de Auditoría NIA 240

La información financiera fraudulenta puede lograrse mediante:

- La manipulación, la falsificación o la alteración de los registros contables o de la documentación de soporte a partir de los cuales se preparan los estados financieros.
- El falseamiento o la omisión intencionada de hechos, transacciones u otra información significativa en los estados financieros.
- La aplicación intencionadamente errónea de principios contables relativos a cantidades, a la clasificación, a la forma de presentación o la revelación de la información. (p. 13)

Las organizaciones deben identificar cómo se manifiestan éstas y así determinar cómo se concretan las transacciones que pueden resultar en el deterioro de la organización, generando un daño, bien sea patrimonial y/o en la reputación de la entidad. Desde este panorama Landrove (1978) afirma que los delitos financieros “son conductas antijurídicas que lesionan el tráfico comercial, mercantil o estrictamente financiero, porque atacan de manera directa el interés social del orden público económico” (p. 22).

Al mismo tiempo cuando una organización no cuenta con un sistema de control interno, además de las situaciones mencionadas se puede presentar escenarios de sobrecostos, déficit en la productividad, que además puede ocasionar multas; por lo que la falta de un adecuado

sistema de lineamientos y control interno para la empresa pueden traer consigo desventajas garrafales como trabajo repetitivo o bien se pueden generar omisiones, o ambas al mismo tiempo inclusive, que producen dentro del negocio una disminución de la calidad del registro de las operaciones contables, que representa pérdida en la integridad de la información financiera produciendo de esta manera resultados dudosos con considerables inconsistencias, representado así posibles fuentes generadoras de sanciones impuestas por los entes reguladores.

Sin duda alguna, cuando una organización no tiene a su favor un control interno eficaz, puede conducir a la organización al desvío de sus objetivos y metas organizacionales como resultado de la ausencia de estándares establecidos para direccionar el óptimo tratamiento contable de las operaciones diarias, lo que acarrea a su vez a una contabilidad desordenada, que puede resultar en un problema mayor estableciendo dificultades para analizar objetivamente el estado financiero actual de una organización, sin tener exactitud si la empresa goza de buena salud o si, por el contrario, hay signos de debilidad o conflictos más serios. No tener esa información puede ser letal, arrastrándola a la bancarrota sin margen para reaccionar.

Si no se es capaz de tener la contabilidad al día, fiscalizando los ingresos y gastos, es probable que se pase por alto declarar todo aquello que pudiera suponer ahorros, deducciones y desgravámenes fiscales. También, aumentarán las probabilidades de presentar declaraciones fiscales erróneas o inexactas, con el consiguiente riesgo de sanción. La acumulación de errores, los retrasos en la contabilidad o la falta de orden y cuidado pueden llevar a que, cuando se den cuenta y se quiera rectificar, ya sea demasiado tarde. Bien se conoce que la ocurrencia de estos errores se genera por una deficiencia en el registro de las operaciones contables que se originan principalmente por no poseer mecanismos de control interno o también por poseer uno muy precario.

En base a estas aseveraciones, la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., es una organización pequeña que se dedica al campo de venta de lubricantes, repuestos y accesorios para vehículos automotrices desenvuelta en el Sector de El Laurel del municipio Rómulo Gallegos del Estado Cojedes, que a pesar de tener muchos años en el ámbito de la prestación servicios al público no posee una manera verás y contundente de precisar y contrarrestar los errores que se presentan en las operaciones contables por no poseer una contabilidad ordenada y sistemática. Esto se debe a que no cuentan con una estructura apropiada para los procesos de contabilización, impidiéndole identificar los riesgos que se puedan presentar en el presente o inclusive en el futuro.

Esto trae consigo consecuencias significativas para la institución, en aspectos claves como no conocer de manera exacta sus saldos financieros, afectando de esta manera el control económico dentro de la misma, llevándola a la presencia de irregularidades, de los cuales ya se han producido algunos acontecimientos dentro de la empresa que reflejan lo ante mencionado.

Como es el caso particular de la perdidas de productos disponibles para la venta por vencimiento por falta de un control apropiado, produciendo así un deterioro de los mismos, como también perdidas físicas de mercancía en el almacén lo que se traduce en la falta de un adecuado manejo del inventario, lo cual impide poder saber con exactitud los verdaderos valores de los activos en los estados financieros, produciendo de esta manera una gran distorsión en los resultados finales representando de esta manera un déficit significativo para la empresa.

Partiendo de estas afirmaciones, en esta investigación se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cómo se efectúa actualmente del proceso de operaciones contables de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P.?

¿Cuáles son los errores más comunes presentes en la contabilización de las operaciones de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P.?

¿Cómo formular lineamientos estructurados de control interno para promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P.?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Formular lineamientos de control interno que promuevan el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso de operaciones contables de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.
- Describir los errores, las debilidades y puntos críticos, más comunes presentes en la contabilización de las operaciones de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.
- Diseñar lineamientos de control interno orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Justificación de la investigación

Las actividades de lineamientos de control dentro en las empresas adquieren cada vez mayor relevancia, puesto que es a través de ellas que se comprueba la confiabilidad de la información base, para tomar las decisiones pertinentes; debiendo formalizarse por medio de la construcción de sistemas eficientes que revisen a profundidad el desempeño organizacional.

En concordancia con lo anterior, el presente trabajo de investigación procura estudiar los procesos y las sanas prácticas de organización y sistematización de la contabilidad que permitan diseñar lineamientos de control interno para la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.;

desde el punto de vista técnico esto le garantizará a la organización contar con herramientas que permitan la realización del tratamiento contable óptimo de las operaciones minimizando la ocurrencia de errores contables.

Desde el punto de vista económico, impulsa la competitividad de la entidad en el mercado que contando con procesos fundamentados contribuirán a prestar mejores servicios y con altos estándares de calidad, permitiéndole de esta manera el aprovechamiento máximo de los recursos, la disminución de los costos, y que a su vez fomentaran la consecución de las metas organizacionales. Desde el ámbito metodológico, el presente trabajo de aplicación representa una referencia para futuras investigaciones de la misma índole o conexas pertenecientes al área de Ciencias Sociales y Económicas.

Alcances de la investigación

La presente investigación está enmarcada en el ámbito de la formulación de lineamientos de control interno permitirá crear una directriz que proporcione la manera adecuada de tratar las operaciones contables de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., para que de esta manera se pueda identificar de forma correcta y oportuna como proceder al registro y contabilización de todos los procesos de la empresa de manera exacta.

El estudio de la investigación ha sido delimitado por los datos o por la información contable y financiera que solo es proporcionado por el dueño de la empresa utilizando como unidades de análisis el estudio de esta información. Así mismo este estudio se llevara a cabo en un periodo de tiempo comprendido desde el mes de agosto del año 2022 hasta noviembre del mismo año. En el cual se espera comprender la necesidad de la empresa de establecer o delimitar el control interno y así diseñar una serie de lineamientos que permitan promover el correcto tratamiento contable de todas sus operaciones financieras presentes y futuras.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En esta fase se recogen los conocimientos existentes sobre el tema a investigar, directamente relacionado con el problema planteado, debe explicar cada una de las variables que afectan el comportamiento del objeto, debe definir todos los objetivos y debe servir para corroborar los resultados obtenidos. Según, Balestrini, (2006)

En el marco teórico o referencial de la investigación, se debe incorporar los elementos centrales de orden teórico que orientarán el estudio, deben estar relacionados con el tema de investigación y el problema y de igual manera muestra la voluntad del investigador, de analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, categorías y el sistema preposicional, atendiendo a un determinado paradigma teórico. (p.91)

Antecedentes de la investigación

Los antecedentes, constituyen estudios previos que permiten buscar aportes en cuanto a la investigación con el trabajo realizado, los cuales pueden ser: trabajos de grado, postgrado, trabajos de ascenso, investigaciones institucionales, ponencias, conferencias, congresos, revistas especializadas, deben presentarse en orden secuencial, deben indicar cómo se relacionan y en qué contribuirán con la investigación en proceso, cada uno de ellos; con respecto a esto Tamayo y Tamayo (2008) expresan que “el antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado y quién o quiénes con anterioridad han estudiado esa problemática, aunque sea con variables diferentes o con las mismas, pero en tiempos distintos, son apoyos referenciales como antecedentes” (p. 146).

Dentro de este contexto, Quiroz (2017), realizó un tesis para optar por el título de Contador Público, titulada “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito del Lurín en el año 2.015”, Lima Perú, el cual se basa en las deficiencias de los procesos contables que impiden que se genere información

contable confiable y oportuna, es por ello que el objetivo de esta fue determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito Lurín. Se utilizó el diseño de investigación no experimental transversal correlacional-causal y el tipo de investigación fue descriptivo-correlacional. Entre los principales resultados se determinó que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables.

En esta perspectiva, destaca la importancia del control interno que queremos resaltar respecto a los procesos contables para forjar información fiable permitiendo que las actividades y operaciones sean eficientes para lograr los objetivos de la empresa, sin presentar traspies financieros ni fiscales.

Por su parte, Delgado (2021) realizó un trabajo de investigación denominado “Diseño de políticas de control interno para el proceso de ventas bajo el modelo “pandero” en la empresa DHL AUTOS SAC”, la investigación tuvo como objetivo diseñar una política de control interno para el proceso de ventas bajo el modelo pandero en la empresa DHL AUTOS SAC, la misma es de tipo aplicada, de nivel descriptivo y enfoque cualitativo con diseño no experimental.

En esta indagación se identificó los diferentes puntos críticos de la empresa como la ausencia de estrategias de ventas, falta de control en la recaudación de los clientes, abandono de algunos clientes en el proceso del negocio debido a la mala información, además en el desarrollo se demostró la deficiente operatividad en el área de proceso de ventas, causando una variedad de errores en las actividades diarias, que condujeron a tomar malas decisiones, teniendo como consecuencia una mala administración por no tener el adecuado conocimiento en lo que puede contribuir un sistema de control interno.

En concordancia, se puede establecer un vínculo especial en el trabajo de Delgado y el presente, en la manera en que se busca poder enmarcar diferentes directrices de control que

sirvan de aporte para la empresa que le permita para así promover la eficiencia en el proceso contable, en este caso en particular referido a los ingresos por ventas, permitiéndole de esta manera llegar a ser más competitiva en el mercado automotriz adaptándose a los cambios y contando con un escudo contra riesgos como organización.

En este mismo orden, Betancourt y Hernández (2017) presentaron un trabajo de grado denominado “Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.”. Tiene como objetivo general proponer lineamientos para mejorar los procesos de control interno, con la finalidad de fortalecer el departamento de cuentas por pagar de la empresa Consorcio Moda Baly, C.A., ubicada en Valencia-Estado Carabobo. La investigación se realizó enmarcada en una investigación de campo, de nivel descriptivo y modalidad de proyecto factible. Los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el ciclo compras-cuentas por pagar y las actividades realizadas por departamento.

De allí que la propuesta busca mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A. a través de lineamientos estratégicos de control interno que sirvan de guía para controlar las actividades dentro del mismo, de allí que fue necesario ajustar los valores estratégicos de la organización; establecer mejoras en el ciclo de compras-cuentas por pagar; elaborar políticas del departamento de cuentas por pagar; redefinir los niveles de autoridad en el ciclo de compras-cuentas por pagar, segregar las funciones del departamento cuentas por pagar; definir los lineamientos de control interno aplicables al ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos.

El presente trabajo de Betancourt y Hernández, muestra un enfoque similar a la presente investigación en la medida que demuestran la importancia que tiene la aplicación de un control

interno, el cual representa el soporte bajo en el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

Betancourt y Crespo (2021) Procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P. ubicada en el municipio barinas, año 2020. Esta investigación tuvo como objetivo general proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P ubicada en el municipio barinas, año 2020.

En cuanto a la metodología se enfocó en un paradigma de enfoque cuantitativo, por su parte, la investigación es de tipo descriptivo fundamentada por una investigación de campo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, se puede interpretar que la misma cuenta con debilidades con respecto a la gestión de sus inventarios por lo que demuestran las carencias en cuanto a procedimientos específicos y la falta de control, ya que no cuentan con ningún tipo documentación formal que instruya pertinentemente los procedimientos de control interno y que reúnan los requisitos para llevar un adecuado control del inventario, lo cual ayude en la medición y administración de los flujos de mercancías disponibles para las ventas.

En relación con el proyecto de investigación, tienen varios aspectos en común dentro de lo que destacan la búsqueda de la sistematización, secuenciación y ordenamiento de los procesos de la organización de estudio, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, promoviendo la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos fluyan con mayor facilidad.

Por último, Yovera y Díaz (2022), presentaron su tesis titulada “Elaboración de normas de control interno para mejorar el registro y cancelación de las cuentas por pagar a proveedores. Caso de estudio: Unidad Diagnostica Dental Díaz Vela C.A, ubicada en Barinas, municipio Barinas, Parroquia Catedral, para el año 2021-2022”, para optar por el título de licenciadas en Contaduría Pública, tuvo como objetivo principal la elaboración de normas de control interno para mejorar el registro y cancelación de las cuentas por pagar a proveedores de la Unidad Diagnostica Dental Díaz Vela C.A, ubicada en Barinas, municipio Barinas, Parroquia Catedral, para el periodo 2021-2022.

La investigación es de carácter descriptiva, la cual se enmarca bajo la modalidad de un proyecto factible y cuyo diseño concebido para levantar la información se apoyó en la investigación documental y de campo. El análisis arrojó que la Unidad Diagnostica Dental Díaz Vela C.A, presenta algunas debilidades y fallas en el control interno en el proceso de pago a proveedores. Por lo que no cuenta con normas de control interno que permitan el monitoreo de las actividades garanticen el logro de las metas a través del máximo aprovechamiento de los recursos con la finalidad de satisfacer las necesidades de la empresa.

El presente trabajo de aplicación es una referencia que encaja muy bien con el tema de estudio en el sentido que también permite establecer una herramienta que tenga como finalidad de hacer más eficientes los procesos de registro y control de la contabilización de los recursos a favor de la empresa.

Bases teóricas

Constituyen el corazón del trabajo de investigación, comprende y describe conceptualización, enfoques que fundamentan la realización del estudio. Esta surge de la revisión bibliográfica con el fin de conocer con precisión el significado de cada uno de los aspectos tratados en la investigación. Con respecto a esto, Arias (2006), plantea que las bases teóricas “comprenden un conjunto de proposiciones y conceptos que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p. 39). Esta sección puede presentarse en función a los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas, y brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio y que permitan su adecuada comprensión.

Control Interno

El control interno es un proceso muy importante para toda empresa y es uno de los puntos focales de la investigación, cuyos objetivos fueron trazados en torno a la consecución de este como una herramienta que promueva los buenos procesos dentro de la organización, en relación a esto Lara (ob.cit) expresa que:

Es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de salvaguardar activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales, contractuales, apoyando de esta manera el cumplimiento de las metas organizacionales. (p.23)

Estas aseveraciones hacen denotar que el control interno fomenta la capacidad de reaccionar proactivamente ante todos los escenarios presentes o que se pudieran presentar en la organización.

Control interno contable

El control interno puede ser de dos tipos administrativo y contable, siendo este último el dirigido a establecer directrices para determinar la manera apropiada de captar y registrar la información de las operaciones diarias de las entidades, para Catácora (1.996) el control interno contable queda definido como:

La base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238).

La adaptación de las empresas al control interno debe ser vista como una oportunidad de crecimiento porque les permite alcanzar un nivel altamente fiable de información financiera, económica y contable.

Objetivos del control interno

Para que una entidad pueda implementar algún mecanismo de control interno debe tener en cuenta que resultados pretende lograr con la utilización de los mismos, para así poder crear las estrategias más adecuadas para su entorno empresarial, ahora bien el control interno, en sentido amplio, según Lara (ob.cit) persigue cuatro objetivos:

1. Realizar operaciones efectivas y eficientes, lo cual implica alcanzar el mejor resultado con la menor cantidad de recursos;
2. Contar con toda la información posible para que la toma de decisiones sea confiable, oportuna y relevante;
3. Cuidar que el patrimonio de la empresa no pierda su valor y conserve sus derechos sobre el mismo, y
4. Cumplir con las leyes, reglamentos, obligaciones contractuales, así como con la normatividad interna. (p.23)

Como visión general, el control interno como herramienta contable pretende estandarizar los procesos, manteniendo un margen de ejecución de las actividades de la empresa en aras obtener los mejores resultados en beneficio de su salud financiera.

Importancia del control interno

Cada uno de los procesos dentro de las empresas debe ser cuidadosamente controlados para así ofrecer un entorno de confianza y seguridad para los inversores y los clientes, en función a este Pereira (2019) describe que:

En este contexto, se deben cuidar los procesos internos con base de una constante revisión para tener información fina, veraz y oportuna. Es de relevante importancia evitar asimetrías de información para incrementar la productividad, competitividad y permanencia de las empresas que son generadoras de valor tangible e intangible. (p.12)

Por su lado, Lara (ob.cit) refuerza lo anterior explicando:

El control trae muchos beneficios en los negocios, por lo que invertir en él, lo convierte en una acción estratégica de gran importancia. En lo financiero genera ahorros al promover eficiencia operativa; en lo administrativo genera información de mayor calidad para la toma de decisiones; en materia de salvaguarda del patrimonio empresarial, reduce la posibilidad de ser víctima de pérdidas por fraude al disminuir las oportunidades de los perpetradores, entre otros.

Por otro lado, que una empresa esté debidamente controlada genera una selección natural para atraer mejores proveedores, clientes, socios y fuentes de financiamiento, capital intelectual, entre otros efectos. (p.23)

Las organizaciones se benefician enormemente de un control interno que se encuentre adaptado a sus necesidades, direccionándola indudablemente a ser más competitiva en el mercado, ya que esta proporciona un ambiente contable y financieramente seguro para los interesados.

Componentes del control interno

Desde el punto de vista de la construcción de las estrategias de control interno, se deben tomar en cuenta ciertos aspectos a considerar para así conseguir que sean funcionales a la realidad situacional de la organización. En este sentido, Lara (ob.cit) muestra que los componentes más sobresalientes son los enfocados en:

- Cultura organizacional. Debido al giro que han dado los modelos actuales al profundizar en la ética y la forma en que se gobierna una organización.

Asimismo, la relación de estos temas con la transparencia y la rendición de cuentas.

- Manejo de riesgos: se lleva los aplausos por su destacada evolución como componente de control interno. Uno de los mayores cambios, a reserva de analizarlo más adelante, es como se ha clasificado el establecimiento de riesgos para hacer más eficiente la administración de riesgos.
- Información y comunicación: este componente está en el ámbito de la operación de los sistemas de información, tanto los formales como los informales, hacia adentro y fuera de las organizaciones, así como la forma en que fluye la información a través de un entidad para su uso, análisis y evaluación. (p.32)

Tomando en cuenta los aspectos antes mencionados, desde el punto de vista contable el manejo de riesgo es el nudo crítico que se ha de considerar para salvaguardar los activos institucionales, teniendo una visión directa en las posibles eventualidades problemáticas que puedan presentarse.

Implementación del control con base en riesgos.

Un control interno organizacional debe ser creado en función de gestionar los riesgos que puedan afectar las transacciones diarias, para así poder prevenir apropiadamente cualquier situación desventajosas que puedan afectar los recursos de la empresa, según Lara (ob.cit) la implementación se realiza teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

El control interno se implementa con base en riesgos, es decir, por eventos negativos que pueden obstruir la consecución de los objetivos propuestos, y que surgen a raíz de:

El ambiente de negocios, su entorno, como la industria a la pertenece; el entorno económico, la competencia, la globalización, la sustentabilidad o inclusive la posible caída de la demanda de sus productos.

Conecta tus riesgos con tus objetivos. Hay objetivos en todos los niveles: estratégicos, operativos y financieros; todos deben estar alineados entre sí para maximizar el valor de la organización. Es importante establecer y administrar los riesgos asociándolos siempre a nuestros objetivos.

Una vez identificados los riesgos, podemos generar medidas de control que permitan el manejo adecuado de cada uno, es imposible prevenir todos los riesgos que puedan existir en una organización, por ellos hay que priorizarlos y atacar los más críticos para optimizar los esfuerzos y recursos. Ser obsesivo no es el mejor camino, inclusive es peligroso, ya que se puede obstruir la creación de valor.

Generalmente los riesgos se administran por su impacto económico y la probabilidad que sucedan. No es recomendable pensar en la existencia aislada de riesgos sin

ligarlos con medidas de control. Todo riesgo puede asociar una medida de control o debería asociarse un control con un riesgo. Lo primero es a lo que aspiramos, y lo segundo es para evitar la pérdida por la aplicación de recursos en controles inútiles. (p.28)

En perspectiva, la presencia de riesgos puede ser transformadas en situaciones ventajosas si son detectados a tiempo debido a que permiten crear estrategias más rigurosas para proteger los bienes de la empresa, optimizando la contabilidad y así contribuir a una adecuada salud contable.

Proceso contable:

Es el conjunto de pasos que permiten organizar, registrar, analizar e interpretar las operaciones económicas de una entidad u organización. De esta manera para Varo (2010) “se entiende por proceso contable los pasos a seguir en el registro de las operaciones que realiza una empresa” (p.77). El proceso contable permite generar información contable-financiera relevante para la toma de decisiones por parte de la directiva que a su vez fomenta el crecimiento en su campo de acción.

Descripción del proceso contable:

El proceso contable posee un esquema que debe seguirse para la consecución de los resultados deseados, debido a que una etapa depende de la otra, y resultó imposible obtener una información veraz y adecuada al omitir alguna de ellas, en este sentido, el proceso puede sintetizarse en siguientes pasos que se muestran a continuación por Alcarria (2009):

- Captación de hechos contables: un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica, la captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas.
- Análisis y valoración de hechos contables: consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica, requiere de conocimientos técnicos específicos que exige la profesión contable.

- Registro de hechos contables: consiste en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registro adecuados.
- Elaboración de información de síntesis: consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes síntesis útiles para la toma de decisiones. (p.11)

Optimización de la contabilidad

Este proceso busca sacar el mayor provecho de la contabilización de las transacciones diarias, de manera de utilizar los medios posibles para lograr una mayor eficacia, eficiencia y efectividad. En esta instancia Tompson Reuters (2020) refiere que “conceptualmente, se trata de una técnica que mapea las actividades ejecutadas, con foco en los puntos de mejora y en la identificación y eliminación de errores. Tiene como objetivo la estandarización de las rutinas”.

Bases legales

Son normas que se fundamenta por los artículos que tienen en las leyes en ellas se debe delimitar con precisión cuál es el alcance y objeto de la delegación legislativa, al mismo tiempo que han de esclarecer cuales son los principios y criterios que regirán el desarrollo del texto articulado Según, Palella, (2004) se refiere a las bases legales "como a las normativas Jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones, decretos, entre otros". (p.55)

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Como principal enfoque legal dentro de cualquier actividad ejecutada bajo el sistema Venezolano se encuentra la carta magna del país, esta regula inclusive las empresariales, específicamente en el Artículo 112, el cual establece que:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la

población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país. (p. 112)

Con respecto a lo anterior podemos decir que la carta magna sustenta y promueve el establecimiento de la actividad económica, tanto de pequeñas, medianas, y grandes empresas, que busquen satisfacer las necesidades de la población y crecimiento sostenible del país.

Código de comercio (1955)

Se encarga de regir todas las operaciones que realicen las empresas con fines comerciales independientemente su tamaño, y su actividad, en el caso de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., su ámbito se encuentra regulada por el Artículo 32, el cual establece que:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p.10)

En general, en el territorio venezolano se debe llevar una contabilidad bajo el mismo idioma, teniendo en cuenta los tres libros obligatorios mencionados, los cuales son indispensables para la contabilización de las operaciones diarias de una entidad, incluyendo las PYMES.

Ley de impuesto sobre la renta. (2015)

Esta ley regula todas las empresas que obtengan un enriquecimiento dentro del territorio de la República Bolivariana de Venezuela, en relación con la presente investigación específicamente se encuentra consagrado en el Artículo 90, el cual establece que:

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporeales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Las anotaciones o asientos que se hagan en dichos libros y registros deberán estar apoyados en los comprobantes correspondientes y sólo de la fe que estos merezcan surgirá el valor probatorio de aquéllos. (p.60)

Sobre las bases antes descritas, hace referencia de qué manera se debe presentar la contabilidad ante los entes de control fiscal que es un punto clave en la indagación del proyecto, ya que los registros contables y posteriores estados financieros son los que avalan la información contable que se usan para hacer las respectivas declaraciones de impuestos.

Normas internacionales de contabilidad

Este conjunto de normas describe la manera en que debe proceder la contabilización de las diferentes operaciones contables de una entidad económica y su posterior presentación en los estados financieros; para efectos de la creación de lineamientos de control interno para la empresa en indagación, las normas que tienen relación directa o que regulan específicamente esta área se encuentran la NIC N°2, NIC N° 16 y NIC N° 18.

Norma internacional de contabilidad N° 2.

Inventarios.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Como parte del diseño de los lineamientos de control se busca establecer estándares para la contabilización de diferentes tipos de operaciones entre estas con precisión se encuentra los inventarios que suele ser uno de los activos más grandes e importantes dentro de una organización debido a que este se encuentra vinculado directamente a la actividad del negocio en

especial porque la facturación de este inventario es la principal fuente de generación de ingresos y ganancias posteriores de la actividad contable.

Norma internacional de contabilidad N° 16.

Propiedad, planta y equipo.

Objetivo: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Se puede destacar, que una entidad aplicará esta norma al realizar procedimientos contables referidos a estos activos que son indispensable para la ejecución de sus actividades diarias, siendo otro de los cuales se debe tener un exhaustivo control debido a que su vida útil es por muchos ejercicios económicos de manera tal que se deben preparar y presentar de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la cual no es un orden estricto, simplemente presenta los requisitos fundamentales que debe abarcar.

Norma internacional de contabilidad N° 18.

Ingresos.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

En este sentido, es muy importante hacer hincapié dentro del control de los ingresos específicamente de las ventas que es uno de los puntos más críticos debido que en este prevalece la esencia de la determinación de la ganancia o pérdida de la institución a corto y a largo plazo.

Definición de términos

La definición de términos es una breve descripción de los términos con significado propio, es decir, que puedan presentar confusión, o dualidad en la conceptualización.

Déficit: Hace referencia cuando los gastos superan a los ingresos (existe escasez de dinero).

Distorsión: es la acción que se realiza cuando se desequilibra de manera consciente o intencionada tanto una serie de objetos que estaban colocados siguiendo un orden como la interpretación de unos hechos que se deforman de manera voluntaria.

Fraude: Engaño económico con la intención de conseguir un beneficio, y con el cual alguien queda perjudicado.

Inconsistencia: todo aquello que no es firme, es la característica principal de algo cuando es inconsistente es la vulnerabilidad a variables que puedan corromper su buen funcionamiento.

Lineamiento: Es una orientación de carácter general, corresponde a una disposición o directriz que debe ser implementada.

Omisión: Resultantes de no utilizar o hacerlo inadecuado uso de la información fiable, que estaba disponible.

Optimizar: obtener los mejores resultados posibles obtenidos por medio de una actividad o estrategia.

Sanción: Castigo que una autoridad impone a una persona por haber cometido una falta o no haber cumplido la ley.

Tabla 1. Operacionalización de las variables

Objetivo general: Formular lineamientos de control interno que promuevan el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Diagnosticar la situación actual del proceso de operaciones contables de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P.	Control Interno.	Según Catácora (ob. Cit) se define como “la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros” (p. 238)	Actividades de control.	Monitoreo.	1, 3, 10
Describir los errores, las debilidades y puntos críticos, más comunes presentes en la contabilización de las operaciones de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P.			Manejo de riesgos.	Debilidades.	8
			Información y comunicación.	Hallazgos.	9
Diseñar lineamientos de control interno orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.	Optimización del tratamiento contable.	Según Tompson Reuters (ob. cit) “se trata de una técnica que mapea las actividades ejecutadas, con foco en los puntos de mejora y en la identificación y eliminación de errores. Tiene como objetivo la estandarización de las rutina”.	Proceso contable.	Captación de hechos.	2,7
		Análisis y valoración.		5	
		Registro contable.		4	
		Elaboración de reportes contables.		6	

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico está referido a las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la investigación. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder el problema planteado, en este aspecto Tamayo y Tamayo (ob. Cit) define al marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados” (p.37).

En este capítulo, se detallan exhaustivamente la metodología implícita en la investigación, se identifica el tipo de estudio en el cual se enmarcara el trabajo seleccionado, tipo de investigación, la población, muestra, las técnicas del instrumento de recolección de datos, la validez del instrumento, los procedimientos para la recolección de datos y las técnicas de análisis de datos, siendo estos necesarios para los precedentes de los resultados.

Tipo de investigación

En concordancia a la problemática planteada y a los objetivos trazados, la investigación corresponde a los estudios descriptivos porque está orientada a determinar o analizar “como es” o “como esta” la situación contable de la empresa y por cuanto interpreta lo que es y describe la manera en que se presentan los errores de los estados financieros en el momento. Martínez (2009) indica que “los estudios descriptivos permiten obtener información acerca de un suceso, grupo, comunidad o sujeto” (p. 11). Aunado a esto, la investigación también es de tipo proyectiva o proyecto factible, porque consiste en elaborar una propuesta de lineamientos de control interno que promuevan el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones

Alvarado YMS 3000 F.P., según las necesidades actuales. De acuerdo con Hurtado (2008), explica que un proyecto factible o investigación proyectiva:

Consiste en la elaboración de una propuesta, un plan, un programa o modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo práctico, ya sea de un grupo social, o de una institución, o de una región geográfica, en un área particular del conocimiento, a partir de un diagnóstico preciso de las necesidades del momento, los procesos explicativos o generadores involucrados y de las tendencias futuras, es decir, con base en los resultados de un proceso investigativo. (p.47)

Diseño de la investigación

Es la estrategia que asume el investigador para responder al problema; es decir la serie de actividades sucesivas y organizadas que deben a las particularidades de cada investigador y que indican el tipo de técnicas e instrumentos para recolectar información. Para Balestrini (ob. cit) el diseño de investigación “es un plan global de investigación que integran de un modo coherente y adecuadamente correcto, técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos” (p.131).

Esta investigación es de diseño de campo no experimental, porque el investigador presenta los problemas que surgen de la realidad para generar información exacta e interpretable, sin manipular deliberadamente las variables. En relación a esto, Arias (ob. cit) expresa que “la investigación o diseño de campo, es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos donde ocurren los hechos (datos primarios)” (p.31). Por su parte Balestrini (ob.cit) afirma que en la investigación no experimental “se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural, y en ese sentido, no se manipulan de manera intencional las variables” (p.132).

Población

Es el conjunto de todos los sujetos de observación que concuerdan con una serie determinada de especificaciones. De acuerdo con, Palellos y Martins (2006) “la población de una

investigación es el conjunto de unidades de los que se desea obtener información y sobre los que se va a generar las conclusiones” (p.115); sin embargo las unidades pueden ser muy variadas: individuos, países, hogares, empresas (entre otros), desde este punto de vista para los fines de esta investigación el objeto de estudio quedará constituido por 4 trabajadores del negocio Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., entre los cuales se encuentran los profesionales encargados de llevar la administración y contabilidad de la empresa.

Muestra

Cuando la población está conformada por un conjunto de números de elementos se sugiere seleccionar solo una muestra de la misma, de este modo para Balestrini (ob. cit), “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible” (p.141). Por su parte Hernández citado en Castro (2003), expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p.69); en lo que respecta a nuestra indagación el universo está conformado por solo 4 personas lo que comprende al uso del cien por cien de la población para la muestra utilizada por ser poco numerosa, en tal sentido el estudio es de tipo censal.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Son las distintas formas o procedimientos que utiliza el investigador para obtener información. Entre ellas se destacan: la observación, la encuesta, la entrevista, el análisis de contenido (entre otras). Según Arias (ob. cit) define las técnicas de recolección de datos "como el conjunto de procedimientos y métodos que se utilizan durante el proceso de investigación, con el propósito de conseguir la información pertinente a los objetivos formulados en una investigación” (p. 376).

La técnica de recolección de datos que se utiliza en la presente investigación para obtener la información es la encuesta la cual permitirá saber la situación actual de la empresa, según Tamayo y Tamayo (ob. cit), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p. 24)

Instrumento

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para plasmar la información obtenida, entre estos se encuentran: el cuestionario, fichas, guías de entrevistas, entre otros. Hurtado (2000) menciona que las técnicas e instrumentos de recolección de datos “implica determinar por cuáles medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación” (p.164). Para efecto de la investigación planteada se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario contentivo de 10 ítems, con alternativas de respuestas cerradas (dicotómico).

Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Validez

Se refiere al grado en que un instrumento mide lo que realmente se quiere medir. La validez puede considerarse entre tres puntos de vista: validez de contenido, validez de criterio y validez de constructo. Para validar un instrumento desde el punto de vista de su contenido se requieren el apoyo de tres expertos entre estos Licenciados en Contaduría Pública y Licenciado en Metodología de la Investigación quienes apoyados en ciertos criterios previamente establecidos (tabla de validación) acta de validación expresan su validez.

Según Hurtado y Toro (2007) refieren la validez de un instrumento como “al grado en que un instrumento realmente mide lo que pretende medir” (p.472), en tal sentido, la validez del

instrumento estará apoyada en el contenido, donde los aspectos medibles estarán en función de los objetivos previos de la investigación, la cual determinará que el instrumento es adecuado con la formulación teórica.

Confiabilidad

La confiabilidad es la manera en que un instrumento de recolección de datos produce resultados verídicos, en este sentido Hernández, Fernández y Baptista (2006), afirman que “existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan fórmulas que producen coeficientes de confiabilidad. Estos coeficientes pueden oscilar entre 0 y 1” (p.248), esto quiere decir que el coeficiente va desde el 0 que indica que el instrumento no es en absoluto confiable, hasta 1 que es el máximo valor de confiabilidad, en vista a esto Palella y Martins (2017), destacan que “cualquier instrumento de recolección de datos que se aplique por primera vez y muestre un coeficiente de confiabilidad de al menos 0.61 puede aceptarse como satisfactoriamente confiable” (p. 176).

En relación a esto, en la presente investigación la confiabilidad del instrumento de recolección de datos fue determinado usando el coeficiente KR-20 de Kuder-Richardson, cuya función es calcular la consistencia interna en instrumentos dicotómicos, pudiéndose manifestar que la consistencia interna para Duran y Lara (2021) “se refiere al grado en que los ítems, puntos o reactivos que hacen parte de una escala se correlacionan entre ellos, la magnitud en que miden el mismo constructo” (p. 52).

Ahora bien para calcular la confiabilidad se debe realizar una prueba piloto a un grupo de sujetos con las mismas condiciones y características de la muestra, en este caso la misma se va a aplicar a una cantidad de personas de igual número que la muestra para luego efectuar la operación aritmética, cuya fórmula para calcular el coeficiente KR-20 es la siguiente:

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

Dónde:

KR-20 es el Coeficiente de Kuder-Richardson.

k es el número total de ítem del instrumento

V_t es la varianza total

$\sum p \cdot q$ es la sumatoria de la varianza de los ítems.

p es el total de respuestas correctas entre el número de participantes.

q es 1 – p

Luego del cálculo del coeficiente dio como resultado de 0,71 lo cual refiere que el instrumento es altamente confiable para su respectiva aplicación.

Técnicas de análisis de datos

Esta comprende la selección ordenación y clasificación de los datos obtenidos para permitir su posterior análisis para luego construir cuadros estadísticos y realizando enunciados teóricos. De acuerdo con Vidal (2009), define la técnica de análisis de datos como “la selección de ciertos criterios haciendo referencias en herramientas, como tipo de métrica de las variables utilizadas, cualitativas y cuantitativas” (p.13). En este aspecto, se ordenara la información a través de la tabulación de los datos y la presentación de los resultados obtenidos se realizara en cuadros para su respectiva interpretación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan los resultados de la investigación en función de la información recolectada, con la finalidad de dar respuesta a los objetivos planteados. Para Balestrini (ob. cit), en este “Se introducirán los criterios que orientaran los procesos de codificación y tabulación de los datos, sus técnicas de presentación, el análisis estadístico de los mismos; así como, el manejo de los datos no cuantitativos”(p.153). Partiendo de estas afirmaciones, en primer lugar se tabularon las respuestas de los cuatro trabajadores que conformaron la muestra en tabla de frecuencia, en la cual se aprecian las respuestas según su ocurrencia. Posteriormente, la información se presenta por ítems observados, realizando una consolidación de las respuestas que reflejan la tendencia de ocurrencia y se graficaron en tablas en presentación para preguntas dicotómicas y su respectivo análisis en función de los resultados.

ÍTEM 1 ¿En Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P., cuentan con lineamientos o normas internas regulen el manejo y contabilización de las operaciones de la empresa?

Tabla 2. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 1.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
1	0	0%	4	100%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

En el primer ítem se indago sobre la existencia de normativas para regular el manejo y contabilización de las operaciones dentro de Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., el cual por resultado unánime el 100% de los encuestados referenció que en la entidad no existen este tipo de directrices, mostrando clara evidencia de la falta de controles necesarios para proteger y registrar los recursos disponibles a una fecha dada.

ITEM 2 ¿La autorización para uso de efectivo, movimiento de compras y ventas de mercancías se realizan por diferentes personas?

Tabla 3. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 2.

Nº	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
2	1	25%	3	75%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Mediante la aplicación del instrumento a la población objeto, se determinó que el 75% del total niega que los procesos de autorización para el efectivo y su movimiento para las compras y ventas sea realizada por diferentes funcionarios, por lo cual se evidencia que no existe una segregación de funciones para los diferentes procesos contables lo cual incurre una mayor posibilidad de fraude, errores o inconsistencias en el procesamiento de las transacciones y de los reportes económicos y financieros.

ITEM 3 ¿Existen políticas mediante la cual el movimiento realizado por cada área sea notificado al departamento contable?

Tabla 4. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 3.

Nº	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
3	0	0%	4	100%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla 2.022

En vista de los resultados obtenidos, en donde la totalidad de los encuestados refiere que en la organización no existe ningún tipo de políticas que determine la notificación al departamento contable sobre el movimiento de los recursos, permite a los investigadores a inferir que el tratamiento contable no se realiza bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

ITEM 4 ¿Los registros contables que se realizan en el libro diario poseen los respectivos documentos de soporte legales?

Tabla 5. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 4.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
4	3	75%	1	25%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

La precedente tabulación evidencia que el 75% de los consultados asevera que los registros contables si se encuentran sustentados con sus debidos soportes, lo que permite deducir que la información contable de la organización está documentada, sin embargo que el 25% aseguraran lo opuesto hace notar la necesidad de establecer parámetros que permitan tener un control total sobre las transacciones y su respectiva documentación.

Ítem 5 ¿Las facturas de compra y ventas cuentan con los requisitos exigidos por el SENIAT?

Tabla 6. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 5.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
5	4	100%	0	0%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla 2.022

En relación a los resultados de este ítem, se evidencia que el 100% de los empleados considera para los procesos de compra y ventas llevados a cabo dentro de la entidad se cumplen con los requisitos del ente regulador para la emisión y recepción de facturas, siendo estos procesos que en su registro contable debe contener la documentación exigida por la ley.

Ítem 6 ¿Las operaciones diarias se encuentran debidamente conciliadas con los estados de cuentas bancarios?

Tabla 7. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 6.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
6	1	25%	3	75%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Los datos que se distribuyen en la tabla anterior, permiten observar que el 75% de los consultados niegan que se concilien las operaciones con los estados de cuentas de la organización, lo que impide reconocer e identificar las diferencias en el efectivo y evitando poder realizar los ajustes necesarios en el tiempo convenido, haciendo referencia que la falta de estrategias de control pueden crear un ambiente económico desventajoso.

Ítem 7 ¿Se realizan inventarios físicos periódicos y son comparadas con las disponibilidades en los libros?

Tabla 8. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 7.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
7	1	25%	3	75%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Al analizar los resultados de este ítem, el 75% del total de los encuestados respondieron que no se realizan inventarios físicos de manera periódica, lo que representa una alarmante realidad de la falta de control sobre los activos y en especial de las mercancías para la venta, lo que puede tener un impacto altamente negativo sobre los ingresos, ya que puede traer consigo pérdidas físicas, deterioros, caducidad y en general ocasionar sobrecostos innecesarios, que pueden ser contrarrestados con la aplicación de normas para la protección de los bienes de la entidad.

Ítem 8 ¿Se identifican, se analizan y se tratan los riesgos contables de las operaciones de la empresa?

Tabla 9. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 8.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
8	0	0%	4	100%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Al observar los datos suministrados por los encuestados, se aprecia que un 100% de los mismos considera que no existen acciones dirigidas a gestionar los riesgos a los que puede estar sometida la organización exponiendo así constantemente sus bienes y recursos.

Ítem 9 ¿Se presentan oportunamente los reportes, informes de la información contable a los interesados?

Tabla 10. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 9.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
9	2	50%	2	50%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Los datos obtenidos evidencian la inhibición de la efectividad del flujo de información contable, haciendo notable que se deben aplicar normativas que promuevan visibilizar la situación de la empresa en el momento oportuno ante las partes interesadas pudiendo ser estos los propietarios y bien los entes de control fiscal.

Ítem 10 ¿Cree que el desarrollo de lineamientos de control interno facilitará el manejo contable en las operaciones de Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P?

Tabla 11. Distribución de frecuencias y porcentajes del ítem 10.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem								
10	4	100%	0	0%	0	0%	4	100%

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

En concordancia con los resultados, el 100% de los encuestados considera que el desarrollo de lineamientos de control interno favorecerá a la contabilización de las operaciones de la organización, lo que demuestra la relevancia sustancial de la materialización de la investigación en sentido de promover la protección de los bienes y recursos y la dinamización de los procesos y registros contables.

Síntesis de los resultados de la investigación

Considerando los resultados obtenidos antes descritos, que partieron del instrumento aplicado a los empleados de Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., se puede denotar las fallas recurrentes en el tratamiento contable de las operaciones de la organización, dejando visible que no se llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno, en relación a estas afirmaciones y en consonancia a los objetivos trazados se establecen las siguientes conclusiones:

Actualmente el proceso de operaciones contables de la empresa Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P. se realiza de manera deficiente, cuyas debilidades derivan mayormente de la incorrecta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y de la falta de estrategias de control que permitan ejecutar estos de la manera debida, ocasionando así que la información contable no refleje la realidad económica y financiera de la organización. En el mismo orden de ideas, se pueden destacar como principales debilidades, la falta de inventarios periódicos físicos, su comparación con los saldos en libros, la inexistencia de normas, políticas o lineamientos sobre el uso del efectivo, sobre la realización de las compras y de la tramitación de las ventas, la falta de participación al departamento contable sobre los movimientos realizados a los bienes y recursos organizacionales y la desvinculación de las partes interesadas.

En concordancia, se parte desde los puntos críticos ya referenciados determinando así la importancia de establecer normas encaminadas a controlar a los procesos que intervienen en los bienes y recursos de la entidad como el uso y registro óptimo del efectivo, los inventarios, la propiedad, planta y equipo, compras y ventas, cuyas variadas transacciones pueden llegar a desvirtuarse sino están enmarcadas bajo un correcto control. Por lo cual se puede decir, que existe la necesidad prioritaria de diseñar lineamientos de control interno que promuevan el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

CAPITULO V

PROPUESTA

Diseño de lineamientos de control interno orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Presentación

La propuesta tiene la finalidad diseñar lineamientos de control interno para Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., que estén orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones, contando con diferentes actividades que permitirán que se dé forma a la transformación de la realidad diagnosticada, para brindar de esta forma conocimientos tanto prácticos como legales, que garanticen la transparencia en los procesos económicos- contables que se llevan a cabo dentro de la institución.

En relación con lo expuesto anteriormente, se busca mejorar las funciones contables de la institución a través de sus objetivos generales que se basan en el diseño e implementación de la misma, en relación con el desglose de sus objetivos específicos, los cuales son los que permiten conocer de manera clara que es lo que se busca lograr con dicha propuesta que van desde la identificación de las normas necesarias para llevarla a cabo hasta presentar ante la institución los lineamientos de control interno permitirán agilizar en desarrollo de las actividades de forma correcta.

Consolidando de esta manera una estructura que muestra un esquema amplio de cómo se deben llevar a cabo los procesos contables en relación a elementos claves como lo son el efectivo, el inventario, propiedad planta y equipo, así como también las compras y ventas, a partir de la cual toma forma la factibilidad de la propuesta que se sustenta en los resultados obtenidos, dando de esta manera la posibilidad de llevarla a cabo, mostrando hasta donde es

posible el éxito de la misma, conllevando de esta forma a que los procedimientos se realicen con eficacia, eficiencia y transparencia, facilitando de esta forma los procesos operativos, para optimizar el manejo de los recursos.

Fundamentación

Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P. es una firma comercial pionera en la venta de lubricantes, repuestos y accesorios para vehículos automotrices en el sector de El Laurel del municipio Rómulo Gallegos del Estado Cojedes, la cual posee una amplia trayectoria, que apuesta día a día por ofrecer a su clientela productos de la más alta calidad y aun precio competitivo; de la misma manera entre sus objetivos organizacionales prevalece el anhelo de ser una empresa de crecimiento sostenido y rentable. En vista de esta meta se propone el desarrollo de lineamientos de control interno para el óptimo tratamiento contable de sus operaciones, con el fin de dar claridad y precisión a la contabilización realizada en las distintas áreas de interés, así mismo para eliminar errores que podrían surgir por consecuencia de la debilidad que existe en a nivel de controles en la organización.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar lineamientos de control interno orientados a promover el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Objetivos Específicos

- Identificar las normas necesarias para los procesos de contabilización de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.
- Definir lineamientos de control interno contable para mejorar el registro de las transacciones de Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

- Presentar ante la gerencia de la empresa los lineamientos de control interno para el óptimo tratamiento contable de las operaciones Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P.

Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad señala las diferentes posibilidades que se tiene para desarrollar un proyecto, teniendo presente diferentes factores que afectan a la propuesta a desarrollar, recursos humanos, factibilidad en términos técnicos, costos que tendrá su aplicación, como influye en el desarrollo de la empresa y beneficios, todos estos son factores que están directamente ligados a la factibilidad.

La presente investigación se considera factible debido a que proporciona una propuesta de solución ante una problemática dentro del control interno de la empresa, en la cual se espera establecer una serie de lineamientos de control interno que permitan promover el óptimo tratamiento contable de sus operaciones.

Factibilidad Técnica

En términos técnicos esta propuesta es factible puesto que la empresa cuenta con el personal idóneo para poder ejecutar los lineamientos de control interno, además posee los equipos informáticos y herramientas tecnológicas para poder efectuar la contabilización de las operaciones según los parámetros establecidos y así obtener los resultados deseados.

Factibilidad Operativa

De las entrevistas realizadas al personal de trabajo se pudo notar que la empresa no cuenta con lineamientos bien definidos, por lo que se espera que la implementación de unos correctos lineamientos de control interno brinden un apoyo al desarrollo de las diferentes operaciones contables de la empresa, así mismo podemos destacar que la empresa está en la posibilidad de

poner en marcha está propuesta aprovechando sus beneficios, lo que hace que dicha propuesta sea factible en términos operativos.

Factibilidad económica

Desde el punto de vista económico, la aplicación de esta propuesta posee un alto grado de factibilidad, debido a que su ejecución solo genera un gasto mínimo para la empresa la cual posee un alto grado de recursos financieros, lo que hace posible cubrir estos gastos fácilmente. Por otro lado, se busca que con la optimización de los procesos contables favorezca una reducción de los costos y la maximización del uso de los recursos, por lo cual se esperan efectos positivos a largo plazo.

Tabla 12. Recursos para la ejecución de la propuesta

Descripción	Costo \$
Impresión de normativa	2\$
1 computadora de escritorio	150 \$
Hojas blancas	5\$
1 bolígrafo	0.40\$
6 impresiones	1.80 \$
Total \$	159,20

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Tabla 13. Recurso humano para la ejecución de la propuesta

Descripción	Costo
4 empleados	0,00
Capacitación al personal	0,00
Total \$	0,00

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Tabla 14. Análisis de costo

Descripción	Primer bimestre	Segundo bimestre
Costo de recursos materiales	159,20 \$	206,96
Costo de recursos humanos	0,00	0,00
Total costos	159,20 \$	206,96

Fuente: Alvarado, Mena y Sevilla (2022)

Estructura de la propuesta

La siguiente propuesta se estructura en base a mejorar la forma en la que se llevan a cabo los procesos funcionales de contabilización dentro de la institución, los cuales se basan principalmente en las teorías que sustentan a la investigación, en aspectos relevantes como el efectivo, el inventario, propiedad planta y equipo, compras y ventas para promulgar los lineamiento de control interno para la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P. Donde a partir de la factibilidad se sustentan los resultados obtenidos, dando la posibilidad de llevarla a cabo, permitiendo saber hasta donde es posible el éxito de la propuesta. Siendo este un instrumento importante que permite que la entidad pueda llevar a cabo los procedimientos con eficacia, eficiencia y transparencia, facilitando de esta forma los procesos operativos y fijando las principales metas de la organización, para optimizar el manejo de los recursos.

En este sentido, es necesario tomar en cuenta las siguientes características: Control del ambiente, sistemas de información aplicables de los lineamientos de control interno, actividades de los lineamientos de control interno. En función de estos tres elementos se considera lo siguiente:

Ambiente de control: El cual está representado estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos, puesto que en este sentido, la empresa requiere mostrar adecuadamente los Lineamientos de control interno para


conocer la estructura de institución dando a conocer cuál es la misión, visión, objetivos, valores éticos y las políticas generales de calidad, así como también el recurso humanos y administración.


Sistemas de información aplicables de los lineamientos de control interno: Esta hace referencia al correcto uso del efectivo, el inventario, propiedad planta y equipo, compras y ventas, para mejorar el correcto funcionamiento de la empresa desde un punto de vista contable, y según las normas generalmente aceptadas por la contabilidad, dando a conocer que los procedimientos se deben establecer detalladamente la forma en la que se van a llevar a cabo las actividades.


Actividades de los lineamientos de control interno: Están representadas por las políticas y procedimientos que permitirán verificar que cada uno de los lineamientos se cumplan en la dirección correcta, permitiendo a la empresa pueda responder ante los riesgos que se presenten en la organización. Por lo que suele estar relacionada directamente con los estados financieros.


Misión: Con esta propuesta se busca brindar a la empresa Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P. las herramientas necesarias para mejorar el desarrollo de su actividad económica mediante la utilización de lineamientos de control interno de la institución. Especificando de manera clara y concisa de cuál es la función específica de cada uno de los elementos básicos destacando el efectivo, el inventario, propiedad planta y equipo, compras y ventas.


Visión: Lograr a través de esta propuesta desempeñar de manera efectiva la realización de las actividades relacionadas con los lineamientos de control interno y logre mejorar su actividad económica en el menor tiempo posible, permitiendo que este logre expandirse en el mercado.

	<p align="center">INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P</p> <p align="center">Lineamientos de control interno para el tratamiento contable de las operaciones</p>	<p>Fecha: 07/12/2022</p> <p>Página 1-5</p>
<p>EFFECTIVO</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ La conciliación debe ser realizada por un solo empleado que no pertenezca al área de caja. ○ Toda recepción de dinero debe ser respaldada por un formulario de ingreso. ○ Toda salida de dinero debe ser respaldada por una formulario de egreso. ○ Estos documentos deben estar bajo la responsabilidad de una sola persona. ○ El cajero no debe tener acceso a los libros de contabilidad. ○ Crear un monto para caja chica para gastos en efectivo y debe ser manejado por una sola persona. ○ La caja general no debe utilizarse para propósitos y retiros operacionales, para esto es creada la caja chica. ○ Los depósitos de efectivo realizados a las cuentas bancarias deben tener un recibo de caja con el monto ingresado y el comprobante bancario. ○ La función de registro de operaciones de caja será exclusiva del departamento de contabilidad. ○ Ninguna persona que interviene en caja debe de tener acceso a los registros contables que controle su actividad. 		

	<p align="center">INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P</p> <p align="center">Lineamientos de control interno para el tratamiento contable de las operaciones</p>	<p>Fecha: 07/12/2022</p> <p>Página 2-5</p>
<p>INVENTARIO DE MERCANCIA</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Informar la entrada de la mercancía al almacén indicando elementos y responsables del envío a través del formato de entrada al almacén proveedores respaldado por orden de compra y factura legal. ○ Enviar oportunamente al área contable las entradas al sistema y facturas del proveedor para soportar las pólizas de entrada. ○ Completar formato para la salida de mercancía del almacén y confirmar la entrega de la mercancía a través de una orden de despacho. ○ Enviar oportunamente al área contable las salidas al sistema y para soportar las pólizas de salida. ○ En caso de devolución de mercancía elaborar formato de devolución con 3 copias: original para contabilidad, copias para almacén y proveedor. ○ Hacer conteos físicos periódicamente y de manera permanente. ○ Confrontar los inventarios físicos con los registros contables. ○ Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos. ○ Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas. ○ Proteger los inventarios con una póliza de seguro. ○ Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables. 		

	<p>INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P</p> <p>Lineamientos de control interno para el tratamiento contable de las operaciones</p>	<p>Fecha:</p> <p>07/12/2022</p> <p>Página 3-5</p>
<p>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Deberá establecerse una cuenta de control para cada grupo de propiedad planta y equipo, amparados con un mayor auxiliar que contendrá el detalle. ○ Efectuar conciliaciones periódicas de registro auxiliares con registros de cuentas del mayor propiedad, planta y equipo. ○ Realizar arqueos sorpresivos de propiedad, planta y equipo. ○ Almacenamiento de propiedad, planta y equipo para protegerlo contra robo, daño. ○ Proteger la propiedad, planta y equipo con una póliza de seguro. ○ Conteo físico de propiedad, planta y equipo por lo menos una vez al año. ○ Asignación de números de identificación a cada activo de planta. ○ Calcular la depreciación al pasar un mes de adquirir estos activos mediante el método de línea recta, el cual se realiza de la siguiente manera, la depreciación es igual a el costo menos el valor de salvamento entre la vida útil, luego esto se divide entre doce meses y así obtener el resultado el cual se debe registrar cada mes. ○ Su registro en libro debe quedar registrado como depreciación/ depreciación acumulada. ○ Para incorporar un activo a la empresa se debe registrar el valor total por el saldo deudor. ○ Para dar de baja un activo se debe registrar el valor total por el saldo acreedor. 		

	<p>INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P</p> <p>Lineamientos de control interno para el tratamiento contable de las operaciones</p>	<p>Fecha:</p> <p>07/12/2022</p> <p>Página 4-5</p>
<p>COMPRAS</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Presentar el presupuesto de compras cinco días antes de finalizar el mes al departamento de contabilidad. ○ Los excesos del presupuesto de compra deben contar con la aprobación del gerente general. ○ La gerencia general debe aprobar a los proveedores con los que se va a establecer las compras del periodo. ○ Emitir una orden de compra por cada actividad de adquisición de mercancía y su respectivo envío a caja para emitir el desembolso. ○ Restringir la solicitud y el pago de mercancía, servicios y demás activos a una persona en específico. ○ El pago a proveedores debe respetar los días de establecido por la empresa: viernes. ○ Recibir la mercancía en conjunto con las facturas legales en cumplimiento con la providencia administrativa 0071. ○ Enviar al departamento de contabilidad los documentos soportes de las procesos de compras. ○ En caso de devoluciones en compras soportarlo con notas de crédito y enterarlas al departamento de contabilidad para el debido ajuste de las cuentas. ○ En caso de compras a crédito entregar al departamento de contabilidad los documentos de los compromisos de pagos adquiridos. 		

	<p>INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P</p> <p>Lineamientos de control interno para el tratamiento contable de las operaciones</p>	<p>Fecha:</p> <p>07/12/2022</p> <p>Página 5-5</p>
<p>VENTAS</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Formulación del pedido del cliente en formas impresas, para ser entregado a inventarios y poder realizar el despacho correspondiente. ○ Elaborar la factura del proceso de venta en cumplimiento con la providencia administrativa 0071, en donde se materializa el derecho a favor del negocio. ○ Entregar a los clientes las facturas correspondientes, siendo este es un documento administrativo que da la formalización de la transacción. ○ Si la venta es a crédito la empresa está en la obligación de tener bajo su custodia la factura, hasta que el cliente termine de cancelar el producto. ○ Al final de la jornada, el profesional del departamento de contabilidad revisa las ventas del día, y realiza una relación general de las mismas. ○ Realizar los ajustes en ventas por concepto de descuentos, devoluciones y rebajas, y sus debidos pases a los libros auxiliares. ○ Cuando un documento tenga que anularse, se colocará el sello de “ANULADO”, tanto el original como copias deberán archivarse en la carpeta de documentos secuenciales. ○ Los valores recibidos deberán ser depositados a la mayor brevedad posible ○ Cada uno de los formularios utilizados debe tener copias suficientes para ser distribuidas en los diferentes departamentos/clientes. ○ Separación de funciones de ventas, cobro y registro de la contabilidad. 		

Cronograma de Ejecución y Control

En relación con las actividades programadas para el cumplimiento y puesta en práctica de la propuesta se estructuró un cronograma a partir de un diagrama de Gantt, tomando en cuenta el tiempo de ejecución de cada uno de estos procesos

Tabla 15. Cronograma de actividades.

Actividades	1er Bimestre								2do Bimestre							
	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre			
	Semana		Semana		Semana		Semana		Semana		Semana		Semana			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Diseño y aprobación de los lineamientos.																
Capacitación al personal en el uso de lineamientos																
Implementación de lineamientos de control interno																
Evaluación de los resultados y retroalimentación para adecuación de lineamientos de control interno																

Conclusiones

La presente investigación permitió generar una propuesta con la finalidad de establecer una normativa para el óptimo tratamiento contable de las operaciones en Inversiones Alvarado YMS 3000 F.P., a partir del diseño de lineamientos control interno en base a los procesos con más flujo de transacciones, garantizando la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, hacer uso eficaz y eficiente de los recursos, logrando la maximización de la productividad y operatividad de la entidad y así alcanzar las metas organizacionales. De esta

manera tomando en consideración todo lo antes planteado y en función de que esta herramienta permita dar los resultados deseados se puede recomendar que:

1. Presentar a la gerencia de la entidad los resultados de la investigación con la finalidad de tomar acciones sobre las fallas diagnosticadas.
2. Aplicar auditorías internas de manera periódica sobre el cumplimiento de los lineamientos de control interno establecidos en esta propuesta.
3. Evaluar de manera constante los resultados obtenidos de la ejecución de los lineamientos de control interno en los procesos de contabilidad.
4. Establecer mejoras a la presente normativa de acuerdo a los procesos de retroalimentación obtenidos en la evaluación antes descrita.
5. Preservar la aplicación de los lineamientos en el tiempo e instruir al personal de nuevo ingreso de su debida utilización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria, J. (2009). Contabilidad financiera I. Castellón- España.
- Arias, F. (2006). Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología. 8ª Edición. Episteme. Caracas. Venezuela.
- Balestrini, M. (2006). Cómo se elabora el proyecto de investigación. 7ª edición.
- Betancourt, D. y Hernández, M. (2017). Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda BALY, C.A. Campus Bárbula- Venezuela.
- Betancourt, E. y Crespo, L. (2021). Procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P ubicada en el municipio Barinas, AÑO 2020. Barinas- Venezuela.
- Castro, M. (2003). El proyecto de investigación y su esquema de elaboración. 2ª edición. Caracas-Venezuela.
- Catácora, F. (1996). Primera edición Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. Caracas- Venezuela.
- Código de Comercio (1955)
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)
- Delgado, J. (2021). Diseño de políticas de control interno para el proceso de ventas bajo el Modelo “Pandero” en la empresa DHL AUTOS SAC. Chiclayo- Perú.
- Hernández S, Fernández C y Baptista L. (2006). Metodología de la investigación. 4ª edición.
- Hurtado, F., y Toro, J. (2007). Paradigmas y métodos de investigación en Tiempos de cambio. Caracas: Editorial CEC S.A. Colección Los Libros de EL NACIONAL.
- KPMG España (2019). Encuesta Global a miembros de Comisiones de Auditoría.
- KPMG Venezuela (2017). Encuesta de Fraude Corporativo. Venezuela.
- Hurtado, J. (2000). Metodología de la investigación holística. IUTP. Sytal. Caracas
- Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. Barcelona, España: LID editorial.
- Martínez. M. (2009) Metodología de investigación Cualitativa.
- Ley del impuesto sobre la renta (2015)
- Luna, J. (2012). Influencia del capital humano para la competitividad de las PYMES en el sector manufacturero de Celaya, Guanajuato. Guanajuato-México.
- Norma Internacional de Auditoria 240.
- Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios.
- Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, planta y equipos.
- Norma Internacional de Contabilidad 18. Ingresos.
- Palella, S. (2004). Metodología de la investigación cuantitativa. Fondo editorial de la Universidad Pedagógica Experimental, Libertador, Caracas.
- Palella, S y Martins, F. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Editorial Fedupel. 2da edición, Caracas. Venezuela.
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. 1ª edición. Ciudad de México.
- Quiroz, S. (2017). El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito De Lurin, en el año 2015. Lima-Perú.
- Soriano, M. (2021). La formación educativa y la certificación profesional como requisito para ejercer la profesión contable en los países que suscribieron el T-MEC. Oaxaca- México.
- Tamayo y Tamayo M. (2008). El Proceso de la Investigación Científica. 4ª Edición. México.

- Varo, J. (2010). Contabilidad CFGM de Gestión Administrativa. 1ª Edición Editorial: Club Universitario, Alicante-España.
- Yovera, G. y Díaz, L. (2022). Elaboración de normas de control interno para mejorar el registro y cancelación de las cuentas por pagar a proveedores. Caso de estudio: “Unidad Diagnostica Dental Díaz Vela C.A”, ubicada en Barinas, para el año 2021-2022. Venezuela.

ANEXOS

Anexo A

Instrucciones: lea detenidamente cada pregunta y marque con una x la respuesta que considere correcta según su criterio.

ITEM		SI	NO
01	¿En Inversiones Alvarado YMS 3.000 F.P., cuentan con lineamientos o normas internas regulen el manejo y contabilización de las operaciones de la empresa?		
02	¿La autorización para uso de efectivo, movimiento de compra y ventas de mercancías se realizan por diferentes personas?		
03	¿Existen políticas mediante la cual el movimiento realizado por cada área sea notificado al departamento contable?		
04	¿Los registros contables que se realizan en el libro diario poseen los respectivos documentos de soporte legales?		
05	¿Las facturas de compra y ventas cuentan con los requisitos exigidos por el SENIAT?		
06	¿Las operaciones diarias se encuentran debidamente conciliadas con los estados de cuentas bancarios?		
07	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y son comparadas con las disponibilidades en los libros?		
08	¿Se identifican, se analizan y se tratan los riesgos contables de las operaciones de la empresa?		
09	¿Se presentan oportunamente los reportes, informes de la información contable a los interesados?		
10	¿Cree que el desarrollo de lineamientos de control interno facilitará el manejo contable en las operaciones de la empresa?		

Anexo B. Validación de experto



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
EXTENSION MUNICIPIO ROMULO GALLEGOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Keyla Montenegro C.I.: V-10326411 Firma: [Firma]
 Profesión: Melododista Inv Lugar de Trabajo: Cuerpo de Bomberos Fecha: 23-11-2022
 Nombre del Instrumento: Cuestionario dirigido al personal que labora en Inversiones Alvarado y MS 3000 F.P.

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓			✓	
2	✓			✓	
3	✓			✓	
4	✓			✓	
5	✓			✓	
6	✓			✓	
7	✓			✓	
8	✓			✓	
9	✓			✓	
10	✓			✓	

Observaciones: _____

[Firma]
 Firma del Validador
 V 10326411

Anexo C. Validación de experto



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
EXTENSION MUNICIPIO ROMULO GALLEGOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Lucia M. Pimentel C.I.: 10987812 Firma: [Firma]
 Profesión: Contador Público Lugar de Trabajo: VENEZUELA Fecha: 18-11-22
 Nombre del Instrumento: Cuestionario dirigido al personal que labora en Inmersiones Alvarado VMS3000 F.P.

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓			✓	
2	✓			✓	
3	✓			✓	
4	✓			✓	
5	✓			✓	
6	✓			✓	
7	✓			✓	
8	✓			✓	
9	✓			✓	
10	✓			✓	

Observaciones: _____

[Firma]
 CONTADOR PÚBLICO
 RIF: V109878128
 C.P.C.: 185.854


Firma del Validador

Anexo D. Validación de experto



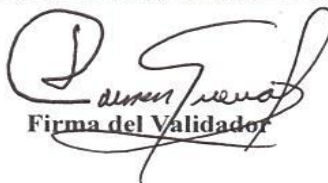
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
EXTENSION MUNICIPIO ROMULO GALLEGOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Carmen D. Guerra R.C.I.: 10.321.266 Firma: 
Profesión: Contador Público Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha: 10-11-2022
Nombre del Instrumento: Cuestionario dirigido al personal que elabora en Inversiones del Varadero YMS 3000 F. P

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓			✓	
2	✓			✓	
3	✓			✓	
4	✓			✓	
5	✓			✓	
6	✓			✓	
7	✓			✓	
8	✓			✓	
9	✓			✓	
10	✓			✓	

Observaciones: _____


Firma del Validador

Carmen D. Guerra B.
CONTADOR PUBLICO
C.P.C. 40.707

Anexo E

CALCULO DE COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD KUDER-RICHARDSON (KR-20)

PARA PREGUNTAS DICOTOMICAS

INDIVIDUOS	ITEM										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	6
2	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	5
3	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	7
4	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0	3
TOTALES	0,00	0,00	2,00	4,00	3,00	4,00	1,00	1,00	4,00	2,00	
p	0,00	0,00	0,50	1,00	0,75	1,00	0,25	0,25	1,00	0,50	
q	1,00	1,00	0,50	0,00	0,25	0,00	0,75	0,75	0,00	0,50	
p*q	0,00	0,00	0,25	0,00	0,19	0,00	0,19	0,19	0,00	0,25	
Σp*q	1,06										
Vt	2,92										
k	10										

$$\left(\frac{k}{k-1}\right) = 1,11$$

$$\left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{Vt}\right) = 0,64$$

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1}\right) * \left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{Vt}\right) = 0,71$$

Anexo F. Instrumento para evaluación de control interno

INVERSIONES ALVARADO YMS 3000 F.P <i>Avenida Principal Sector el Laurel, Las Vegas – Cojedes</i>			
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO			
GENERALIDADES	SI	NO	S/R
¿Los funcionarios de encargados de los fondos no manejan registros ni preparan asientos para los libros contables?			
¿Cada una de las cuentas bancarias de la empresa, se encuentran registradas en la cuenta control en el libro mayor?			
¿Los traspasos de fondos entre diferentes cuentas de la empresa poseen documentos comprobatorios en los que los cargos y abonos de manera que queden registrados en una cuenta de control?			
¿Se encuentran resguardados por orden cronológico todas las pólizas de ingreso y egreso de cada una de Las transacciones de la empresa?			
¿Se comparan estos comprobantes con los ingresos y egresos, con las transacciones registradas en los libros?			
¿Las cuentas bancarias se concilian con los registros en los libros contables mensualmente?			
¿Estas conciliaciones son preparadas por empleados que no manejen los libros de contabilidad?			
Observaciones:			
Fecha de emisión	Periodo revisado	Elaborado por	
____/____/_____ DD MM AAAA	Desde: ____/____/_____ Hasta: ____/____/_____ 	Nombre: _____ Apellido: _____ Cargo: _____	