



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR
LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL
MARIBILOPEZTORTA 2020 DEL ESTADO COJEDES**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR
LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL
MARIBILOPEZTORTA 2020 DEL ESTADO COJEDES**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

AUTOR: Castillo José- Herrera Alba
C.I.: V.- 25.954.296. V.-27.890.203
TUTOR: Msc. Lorena Galindez
C.I.: V.- 15.102.230



TINAQUILLO, DICIEMBRE DE 2020
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Lorena Galindez**, titular de la cédula de identidad **Nro. V-15.102.230**, en mi carácter de tutor del informe de Trabajo de Aplicación Titulado: **CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA 2020 DEL ESTADO COJEDES**, presentado por los ciudadanos: Castillo José C.I.: V.- 25.954.296 y Herrera Alba V.-27.890.203, para optar al título de **Licenciado 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 que se designe.

En la ciudad de Tinaquillo, a los 20 días del mes de Mayo del año 2022.

Nombre y Apellido Tutor: Lorena Galindez

Firma de aprobación del Tutor: _____

ACTA DE APROBACIÓN DEL JURADO EVALUADOR

Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales Programa Académico Núcleo Tinaquillo		
ACTA DE DEFENSA TRABAJO DE APLICACIÓN		
LICENCIATURA EN:	ADMINISTRACIÓN <input type="checkbox"/>	CONTADURÍA PÚBLICA <input checked="" type="checkbox"/>
		FECHA DE APROBACIÓN: <input type="text" value="27/05/2022"/>
AUTOR (ES)		
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad		
Castillo González José de los Santos C.I 25.954.296		
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad		
Herrera Alvarado Alba Roxana C.I 27.890.203.		
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad		
TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:		
CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA 2020		
PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:		
1 - TUTOR:	Msc. Lorena Galindez	15.102.230
	Apellidos Nombres	Cédula de Identidad
2 - JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<i>Calanche</i>	<i>Israel</i>
	Apellidos Nombres	Cédula de Identidad
		17.328.301
3 - JURADO PRINCIPAL:	<i>Ponce</i>	<i>Nelson</i>
	Apellidos Nombres	Cédula de Identidad
		18.30.484
OBSERVACIONES		
LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:		
APROBAR	<input checked="" type="checkbox"/>	REPROBAR <input type="checkbox"/>
<i>Lorena Galindez</i>	<i>Israel Calanche</i>	<i>Nelson Ponce</i>
FIRMA (1) TUTOR	FIRMA (2) JURADO PRINCIPAL COORDINADOR	FIRMA (3) JURADO PRINCIPAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE GENERAL

APROBACIÓN DEL TUTOR	pp.
ACTA DE APROBACIÓN DEL JURADO EVALUADOR	
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTOS	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	IX
RESUMEN	XI
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	2
Objetivos de la investigación	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos	4
1.3 Justificación de la investigación	4
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.2 Bases Teóricas	11
2.2.1 Teoría del control interno	11
2.2.2 Concepto del Control interno	12
2.2.3 Enfoque del control interno	14
2.2.4 Principios del Control Interno Contable	15
2.2.5 Objetivos del Control Interno	16
2.2.6 Ambiente de Control	16
2.2.7 Diseño del Sistema de Control Interno	17
2.2.8 Importancia del control interno	19
2.2.9 Componentes del control interno	

2.2.10 Procesos Contables	19
2.3 Bases Legales	21
2.4 Operacionalización de las variables	23
	27
CAPITULO III. MARCO METODOLOGICO	
3.1 Enfoque de la investigación	28
3.2 Tipo de investigación	28
3.3 Diseño de la investigación	28
3.4 Nivel de la investigación	29
3.5 Modalidad de la investigación	29
3.6 Población y muestra	30
3.7 Técnica e Instrumento de recolección de datos	30
3.8 Validez y Confiabilidad	31
3.9 Técnicas de análisis de datos	32
CAPITULO IV. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	33
CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
Conclusiones	49
Recomendaciones	
CAPITULO VI. LA PROPUESTA	
6.1 Formulación de la propuesta	50
6.2 Objetivos de la propuesta	51
6.2.1 Objetivo General	51
6.2.2 Objetivos específicos	51
6.3 Justificación	51
6.4 Factibilidad	52
6.5 Estructura de la propuesta	54
6.6 Desarrollo de la propuesta	54
6.7 Conclusiones	56
BIBLIOGRAFIA	57
ANEXOS	
ANEXO A: Instrumento de Recolección de la información	59
ANEXO B: Solicitud de Validación de Experto	61
ANEXO C: Confiabilidad del Instrumento	70

ÍNDICE DE TABLAS

Nro.		Pp.
1	Operacionalización de las Variables	27
2	¿El proceso de control interno es realizado de manera rápida?	34
3	¿Los procesos de control interno cumplen con los objetivos propuestos?	35
4	¿Se cumplen las tareas de control interno de manera organizada?	36
5	¿Los procesos administrativos son debidamente controlados?	37
6	¿Las políticas y normas están bien implementadas?	38
7	¿El trabajo en equipo es realizado de manera coordinada?	39
8	¿Los departamentos se comunican de manera frecuente?	40
9	¿Se logran los objetivos dentro del control interno?	41
10	¿Los procesos de control interno son evaluados frecuentemente?	42
11	¿El registro de la información financiera es llevado de manera organizada?	43
12	¿Los procesos contables son evaluados constantemente?	44
13	¿El ambiente de control en los procesos contables es efectivo?	45
14	¿La firma lleva sus registros de acuerdo a las normas de contabilidad?	46
15	Presupuesto	53
16	Plan estratégico	55

INDICE DE GRAFICOS

Nro.		
1	¿El proceso de control interno es realizado de manera rápida?	34
2	¿Los procesos de control interno cumplen con los objetivos propuestos?	35
3	¿Se cumplen las tareas de control interno de manera organizada?	36
4	¿Los procesos administrativos son debidamente controlados?	37
5	¿Las políticas y normas están bien implementadas?	38
6	¿El trabajo en equipo es realizado de manera coordinada?	39
7	¿Los departamentos se comunican de manera frecuente?	40
8	¿Se logran los objetivos dentro del control interno?	41
9	¿Los procesos de control interno son evaluados frecuentemente?	42
10	¿El registro de la información financiera es llevado de manera organizada?	43
11	¿Los procesos contables son evaluados constantemente?	44

12	¿El ambiente de control en los procesos contables es efectivo?	45
13	¿La firma lleva sus registros de acuerdo a las normas de contabilidad?	46



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS
CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA2020 DEL ESTADO
COJEDES**

AUTORES: ALBA ROXANA HERRERA ALVARADO
JOSE DE LOS SANTOS CASTILLO GONZALEZ
C.I.: V.- 27890203- V- 25954296
TUTOR: LORENA GALINDEZ
AÑO: 2022

RESUMEN

El control es una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. Por tanto, debido a su importancia en cualquier organización se realizó esta investigación con el objetivo de proponer estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contable en la Firma Personal MaribiLopezTorta 2020. Teóricamente se fundamentó en la teoría de Control Interno según Holmes (1987). Desde el punto de vista metodológico, se enmarcó en un tipo de investigación de campo, en la modalidad de proyecto factible, con una población objeto de estudio conformada por 5 empleados; la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario integrado de 13 ítems; la confiabilidad se determinó a través de Kuder Richardson, resultando un indicador de 0,96% aplicándose la validez de expertos. En el análisis de datos se realizó un análisis estadístico descriptivo, agrupando la información en tablas y gráficos. Como conclusión del mismo, se evidenció que no existe un buen control interno dentro de la gestión administrativa que realiza la entidad, por lo tanto, carece de eficacia y eficiencia al realizar dichos procesos.

Palabras Claves: Control interno, Proceso contable, Políticas

INTRODUCCIÓN

Toda empresa a nivel global necesita de una buena gestión del control en todas sus actividades con la intención de generar beneficios. Por lo tanto, es necesario comprender el control interno como la herramienta que permite la integración eficaz de políticas, planes y de esfuerzos que realizan los empleados que conforman una organización. El control interno ayuda a la entidad a conseguir el logro de sus objetivos, facilitando la preparación y obtención de información financiera-contable y administrativa.

De acuerdo a la importancia del control interno en cualquier organización, se plantea diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta 2020, realizando un estudio enmarcado en el enfoque cuantitativo, modalidad proyecto factible, desarrollado de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ). La presente investigación se estructura en seis capítulos:

El Capítulo I, comprende: planteamiento del problema, objetivos de la investigación y la justificación. Asimismo, el Capítulo II, establece el marco teórico que incluye los antecedentes, es decir, todas las investigaciones anteriores, bases teóricas, bases legales y la operacionalización de las variables. En continuidad, el Capítulo III, expresa el marco metodológico que explica el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas de recolección de datos en instrumentos.

El Capítulo IV, enmarcado en la interpretación y análisis de los resultados; el Capítulo V, el cual expresa las conclusiones y recomendaciones del trabajo y el Capítulo VI, donde se expone la propuesta de la presente investigación con la finalidad de mejorar los procesos contables de la entidad en estudio.

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Desde hace tiempo se ha establecido la importancia que tiene mantener un control interno para la efectividad de la empresa, como ejemplo esta la Ley sobre Prácticas de Corrupción Extranjeras. A mediados de la década de los 70, ciertas empresas estadounidenses reconocieron haber hecho pagos (sobornos) a funcionarios de otros países para hacer negocios. En estos casos previamente se aceptaba porque eran normas legales en otros países, pero para los Estados Unidos (EE. UU), no estaba aceptado esta forma, pues no cumplía con la ética de negocios estadounidenses. Con esta Ley se logró que la gerencia reconociera los pagos hechos porque se le había agregado a Ley disposiciones de control interno. Por lo que se puede decir que la gerencia era responsable de las transacciones realizadas, y observar que el control interno desde el principio es considerado como herramienta efectiva para evitar errores y fraudes.

El control interno en el ámbito internacional ha contribuido al desarrollo y mejora estratégica de las organizaciones empresariales en los distintos países; con la intención de evitar fraudes (corrupción), y aportar eficacia y eficiencia a partir de su correcto funcionamiento. Sin embargo, el control interno ha sido objeto de diversos estudios realizados con la intención de perfeccionar la organización. El concepto ha sufrido cambios debido a las tendencias de desarrollo en la organización. Por tal motivo, se han desarrollado varios modelos, los cuales definen una nueva forma de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, generando así más participación de la dirección, los gerentes y el personal en general.

En los últimos años el control interno ha adquirido gran importancia en el sector empresarial, en los diversos países, debido a la ineficiencia de los procesos llevados a cabo. En el año 1985, en los Estados Unidos se crea un grupo de trabajo denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos (Committee of Spring Organization), bajo la sigla COSO, este grupo nace con la intención de

solucionar los problemas relevantes al control interno. Aparte de este modelo surgieron otros tales como: Criteria of Control (COCO) en Canadá, Cadbury en Reino Unido, Vienot en Francia, Micil en Latinoamérica, etc.

Las empresas venezolanas utilizan el control interno dentro de sus procesos contables, con la intención de salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud y veracidad de la información financiera, administrativa y técnica, procurar la eficiencia, eficacia y economía y legalidad de los procesos operacionales e institucionales. Todos los procesos contables que realizan las empresas en Venezuela están regidos por el Código de Comercio, el cual hace énfasis en el registro de los asientos contables en los libros, por esta razón para poder obtener la eficacia y la eficiencia es necesario utilizar el control interno.

Hay empresas las cuales están desorganizadas en lo que respecta al control interno dentro de las operaciones contables, es decir, no realizan los registros previos en los libros, no tienen establecido el inventario real en los registros, el personal no conoce sus funciones, etc. Asimismo, es el caso de la Firma Personal MaribiLopezTorta 2020, dedicada a la venta de insumos y utensilios de repostería, ubicada en la Ciudad de Tinaquillo, Estado Cojedes, la cual no escapa de este problema; en los últimos días los clientes han manifestado quejas debido a la falta de facturación, y errores en los procesos de despacho de pedidos, lo que se considera falta de control en las actividades que realiza la empresa.

Además, esta empresa no posee una estructura organizacional que le permita establecer las funciones de cada individuo que la conforman; cancela los impuestos al Estado sin llevar un control previo de los registros contables; posee un fallo en el registro de pagos a la organización, los equipos o bienes de la empresa son utilizados para fines personales; se realizan compras excesivas de materiales generando un inventario de mercancías innecesarias, y a pesar de todo esto también existen las quejas por parte de los clientes, recordando que de ellos depende la permanencia de esta firma en el mercado. En consecuencia, cabe preguntarse lo siguiente: ¿Cómo se encuentra la empresa actualmente en relación a su control interno? Y ¿Cuál es la

herramienta que mejorará los procesos contables y disminuirá las quejas de los clientes?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General:

Proponer estrategias de control interno para mejorar los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta 2020 F.P.

1.2.2 Objetivos Específicos:

Diagnosticar los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta 2020 F.P.

Identificar las estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta 2020 F.P.

Diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta2020.

1.3 Justificación

El control interno permite llevar a cabo los procesos de dirección para así poder cumplir con el logro de los objetivos administrativos mediante la eficacia y eficiencia dentro de la empresa u organización. En el aspecto académico, el control interno es un tema relevante y de gran importancia para los futuros profesionales de Licenciatura en Contaduría Pública, ya que es una rama general, encontrada en todos los procesos administrativos de una empresa. El presente trabajo beneficiara a la población estudiantil sirviendo de modelo y apoyo para la redacción de los próximos trabajos de grados.

De acuerdo al nivel metodológico, la presente investigación se justifica porque existen irregularidades en las actividades e inconsistencia de pasos en los procesos contables que realiza la firma personal MaribiLopezTorta 2020, no tiene un control interno correctamente, faltando o teniendo ausencia de las técnicas necesarias para cumplir los procesos, posibilitando por medio de la investigación que se llevara a

cabo diseñar estrategias metodológicas de control interno para el buen funcionamiento en los procesos contables de la misma.

Desde el punto de vista económico el presente trabajo de investigación mostrara el funcionamiento del control interno con la intención de optimizar los recursos y la eficacia para contribuir al desarrollo económico desde la pequeña a la gran empresa. A su vez, este trabajo aportara un mecanismo para solventar y mejorar el control interno dentro de la firma personal estudiada, sirviendo de modelo para los entes públicos y privados sobre cómo establecer el control interno para crecer como empresa.

Por otra parte, el presente trabajo aportara conocimientos para la sociedad, ya que establece el control interno como herramienta para lograr la eficiencia y eficacia dentro de los procesos contables de una empresa. Además, Es factible muestra la importancia del control interno para la mejora general de una organización. También brinda una forma de hacerle frente a la corrupción que existe hoy a nivel mundial, pues mediante sus normas, los auditores conocen si la empresa está siendo víctima de este delito. Es un tema relevante para la sociedad actual, todos necesitan conocer cómo mejorar el control interno dentro de sus lugares de trabajo, ya sea empresas personales, publicas u otras.

Asimismo, la investigación contribuye al Plan de la Patria, en los siguientes objetivos:

Objetivo histórico N° 2 Continuar construyendo el socialismo bolivariano del siglo XXI, en Venezuela, como alternativa al sistema destructivo y salvaje del capitalismo y con ello asegurar “la mayor suma posible, la mayor suma de seguridad social y la mayor suma de estabilidad política” para nuestro pueblo.

2.1. Generar las bases económicas y materiales para la transición humanamente gratificante hacia el socialismo, transformando la cultura rentista petrolera en un modelo económico productivo incluyente, eficiente y justo, liberando las fuerzas productivas, a efectos de satisfacer las necesidades de nuestra población y el país potencia.

2.1.5.5. Desarrollar un sistema de estímulos para el fomento de las pequeñas y medianas industrias privadas y empresas conjuntas, en un marco de máxima corresponsabilidad social del aparato productivo, reconociendo el trabajo de mujeres y hombres emprendedores.

2.1.5.5.3. Desarrollar un plan específico de actualización tecnológica, bienes de capital y formación para las pequeñas y medianas empresas, sustentado, entre otros, por las potencialidades de las relaciones geopolíticas de la Revolución.

En tal sentido, se enmarca en la contribución del desarrollo de la pequeña y mediana empresa, en este caso la firma personal MaribiLopezTorta 2020, generando una base económica que permita la formación de este tipo de entidades, y una de las herramientas que permite mejorar cualquier entidad es el control interno que lleve la misma.

Desde la línea de investigación de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ) este estudio se ubica en el área de ciencias económicas y sub-área pequeña y mediana empresa, realizando una línea estratégica con la intención de contribuir a un estudio que sirva a la población en general y así solucionar los procesos contables de la entidad, por medio de estrategias de control interno, ya que esta problemática afecta a dicha entidad.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Cantillo, Forero, y Rivera (2018) realizaron un trabajo de grado en la Universidad Cooperativa de Colombia Seccional Santa Marta, titulado: *Propuesta para el Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable*, basado en Modelo Coso, para la empresa SAMARCOL S.A en la Ciudad de Santa Marta. El sistema que hemos planteado para el desarrollo del trabajo hace énfasis en los lineamientos que se deben tener en cuenta para un efectivo control interno, que vaya alineado a las necesidades de la empresa, con el objetivo de optimizar los recursos a través de la revisión pertinente y constante de la ejecución de los controles, minimizando el deterioro financiero y el riesgo de fraude que se pueda presentar en cada proceso realizado en las áreas administrativas y financieras.

Este trabajo se relaciona con el presente porque implica el estudio del control interno mediante los lineamientos necesarios para la empresa SAMARCOL S.A., con la intención de lograr la maximización de los recursos financieros, mediante la implementación de un sistema de control interno.

Quiroz (2017) realizo un trabajo en la Universidad Autónoma del Perú titulado: *El Control Interno y su influencia en la Eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal*, del Distrito de Lurin, Perú. La presente investigación se basa en las deficiencias de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, que impide muchas veces que se genere información contable confiable y oportuna, es por ello que el objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables.

Este trabajo se relaciona con el presente porque busca establecer la importancia e influencia que tiene el control interno dentro de las organizaciones empresariales.

Asimismo, muestra que el control interno es un tema relevante para la actualidad ya que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas a futuro.

Germán (2017) realizo un trabajo en la Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Ezequiel Zamora Núcleo del Estado Apure titulado: *Estrategias de Control Interno para la Optimización de la Gestión en la Dirección de Administración del Instituto de Infraestructura del Estado Apure (INFREA)*. El control es una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas, por tanto, debido a su importancia en cualquier organización se realizó esta investigación con el objetivo de proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA).

Este trabajo establece relación con el presente porque se encarga del estudio del control interno como estrategia para optimizar la gestión de administración de INFREA, que en el caso presente es sugerir alternativas para mejorar el control interno en los procesos contables que lleva la Firma MaribiLopezTorta 2020 F.P.

Baptista, Chirinos, Coda, Salas (2017) realizaron un trabajo de grado en la Universidad Privada Rafael Bellosó Chacín en la Ciudad de Maracaibo, Estado Zulia titulado: *Diseño de un Sistema de Control Interno en los Rubros Cuentas por Cobrar de la empresa SUPPLY Arepas C.A.* El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para los rubros cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Supply Arepas C.A. este estudio fue realizado en el área temática de Gestión Financiera de Control Interno fundamentado en los enfoques de Alvarado y Cruz (2008), Arens, Elder y Beasley (2007), Brito (2010), Guajardo y Andrade (2009), informe COSO (2013), entre otros.

Este trabajo estrecha cierta relación con el presente, ya que tiene como finalidad utilizar el control interno como herramienta para mejorar el funcionamiento del registro de las cuentas contables, con la intención de implementar un diseño de control interno, en este sentido coincide con el caso presente el cual requiere estudiar el funcionamiento del control interno en los procesos contables de la firma MaribiLopezTorta 2020 C.A.

Gómez y Parra (2018) realizaron un trabajo de grado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora Núcleo Tinaquillo, titulado: *Control Interno como Herramienta para el Mejoramiento del Proceso Contable en “AROJ Oficina Contable Alvarez, Firma Personal”*. La presente investigación tiene como objetivo primordial analizar el Control Interno como herramienta para el mejoramiento del proceso contable en “AROJ”, que es una oficina constituida en año 2010, que realiza trabajos contables para empresas, comercios, entre otros, en la cual aún no tiene definido claramente los procesos, presentando deficiencia en la aplicación de las técnicas y normativas contables, lo que les ha generado problemas de inconsistencias y fallas en los trabajos realizados, en tal sentido para solventar la problemática planteada, metodológicamente, esta investigación se apoya en el diseño de campo, ya que los datos serán recolectados del sitio donde ocurre la problemática y de sus actores principales.

Este trabajo se relaciona con el presente porque estudia el control interno desde el punto de vista como herramienta que facilita los procesos contables, por esta razón se busca analizar la función del control interno para mejorar los procesos contables en la firma personal MaribiLopezTorta 2020.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno según Holmes (1987)

Esta teoría expresa que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

Desde hace mucho tiempo han existido diferencias de opinión sobre el significado de control interno. Muchos expertos interpretan el término control interno como los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos. Otros, a la vez que reconocen la importancia del control interno para la prevención del fraude, consideran que el control interno desempeña un papel igual en asegurar el control sobre el proceso de manufactura y otros procesos. Esas diferencias en interpretación también existieron en las publicaciones profesionales emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA), el Instituto de Auditores Internos (Institute of Internal Auditors, Inc), y la fundación para la investigación del Instituto de Ejecutivos

Financieros (Research Foundation of the Financial Executives Institute). Solo a partir de la década de 1990 las diversas organizaciones profesionales trabajaron en conjunto para desarrollar un consenso sobre la naturaleza y alcance del control interno.

Como resultado de un diverso número de casos de presentación de informes financieros fraudulentos en la década de 1970 y principios de 1980, las organizaciones de contaduría más importantes patrocinaron la Comisión Nacional Sobre Presentación de Informes Financieros Fraudulentos (Treadway Commission) para estudiar los factores causales asociados con la presentación de informes financieros fraudulentos y hacer recomendaciones para reducir su incidencia. La comisión hizo diversas recomendaciones relacionadas directamente con el control interno. Por ejemplo, ésta hizo énfasis en la importancia de un Comité de auditoría competente y participativa y una función de auditoría interna objetiva en la prevención de prácticas fraudulentas. Ésta también pidió que las organizaciones patrocinadoras trabajaran unidas para integrar los diversos conceptos y definiciones de control interno, a fin de desarrollar criterios comunes para evaluar el control interno. Por tanto, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations, COSO) comisionó un estudio para establecer una definición común del control interno para atender las necesidades de las diferentes partes.

2.2.2 Concepto de Control Interno

La denominación del control interno es de uso general e identifica plenamente los sistemas de control existentes dentro de un negocio diferenciándolo de los externos que, aunque también son de observancia precisa pertenecen a otro medio de influencia. Sin embargo, es conveniente aclarar que la asociación de los enfoques se da en la vida institucional. Existen corrientes de pensamiento que abordan la definición de este concepto y una de las más convenientes es la que plantea el

Instituto Mexicano de Contadores Públicos citado por Amador y González de acuerdo a la comisión de normas y procedimientos de auditoría y es la siguiente:

“El control interno comprende un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos verificar la exactitud y confiabilidad en su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración”. (p.9.)

Otra de las definiciones de gran trascendencia es la expuesta por el **Instituto Americano de Contadores Públicos** citado por Amador y González, en la cual se establece que:

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados para proteger los activos como son: Verificar la exactitud y veracidad de los datos contables fomentar la eficiencia en las operaciones y alentar el apego a las políticas de administración prescritas en una empresa”. (p.9)

En un sentido amplio del concepto cabe considerar la definición de Amador A. y González E. (1999) donde señalan que:

“El control interno es el proceso que lleva a cabo el Concejo de Administración o Junta Directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de esa entidad, ya que ha sido diseñado para proporcionarles una seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización relativos a eficiencia de operaciones, confiabilidad en su información y cumplimiento de normas. (p.10)

Los tres conceptos que se han identificado explican y fundamentan el concepto de control interno, pero se habrá de considerar que está determinado en todas las áreas y actividades de una organización y ellas son interdisciplinarias. Las operaciones identifican en el concepto tres grandes campos relacionándose el primero

a la administración general el segundo a la protección y salvaguarda de los bienes y, por último, el tercero a la claridad, oportunidad y confiabilidad de la información.

2.2.3 Enfoque del control interno

La directriz del control interno puede tomar muy diferentes acepciones de acuerdo a la naturaleza de las actividades que trata de normar, así como por quien lo aplica, pero básicamente se puede conjugar en los enfoques específicos que son: administrativo y contable los cuales se presentan a continuación:

1- El administrativo: involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos.

2- El contable: Plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera.

No obstante que se han mencionado los enfoques más específicos de control interno, es conveniente precisar que en algunas actividades puede existir interacción o traslapé en los dos tipos y ello obviamente es originado por el propósito múltiple que se tiene ahora bien también habría que considerar que para la administración general existe solo un concepto de control ya y es el contemplado como parte del proceso administrativo. Es muy normal escuchar en los negocios el concepto de sistemas de control ya sea refiriéndose al contable o bien al administrativo y ello obedece al hecho de que al utilizar planes y procedimientos entre otros elementos periódicamente se da lugar a la configuración propia de un sistema.

Por lo tanto, el control interno se enfoca en el las áreas administrativas y contables de la empresa u organización para lograr cumplir los objetivos de las mismas. Desde el punto de vista administrativo se centra el control de manera general, es decir, su función es estar pendiente de todas las actividades laborales, en cambio desde el punto de vista contable, se refiere a las políticas, normas y

procedimientos que se usan para lograr la optimización de los recursos financieros de la entidad.

2.2.4 Principios Fundamentales del Control Interno Contable:

1. Separación de funciones: Representa delimitar responsabilidades en la ejecución de una actividad, en tal forma que exista supervisión posterior por parte de un empleado o grupo de ellos, manifestando esta forma de operar el principio de división del trabajo.

2. Autorización de operaciones: Establece la necesidad de que las operaciones de la organización sean autorizadas por directivos facultados para ello contando antes con la aprobación de la administración.

3. Documentación comprobatoria: Representa el respaldo de toda operación, constituyendo su evidencia; archivo y custodia serán necesarios en esta actividad.

4. Registro: Constituye el paso esencial para la integración de información siendo necesario disponer de un instructivo, así como de políticas y criterios definidos.

5. Control físico: Utilización de equipo y medidas de seguridad para salvaguardar instalaciones, activos archivos, papelería, así como el equipo de cómputo utilizado.

6. Verificación interna: En este principio prevalece la actividad revisada del trabajo contable, para contactar su exactitud y presentación, permitiendo la participación de personal independiente.

2.2.5 Objetivos del Control Interno

1. Inmersos en el concepto y campo de aplicación del control interno están sus objetivos.

2. Protección a los activos del negocio: Protección y salvaguarda física utilización adecuada de activos documentación de la propiedad.

3. Información veraz, confiable y oportuna: Sistemas de información registro de operaciones reportes financieros.

4. Promoción de la eficiencia: Estructura administrativa planeación general administración de calidad.

5. Ejecución de operaciones en apego a políticas: Ejecución de operaciones políticas administrativas por observar prácticas de trabajo.

2.2.6 Ambiente de control

El ambiente de control en su sentido general comprende factores impregnados en los negocios que decididamente contribuyen a la aplicación del control. La disposición de la alta gerencia, la competencia del personal y la vigilancia del sistema de control incluyen aspectos de integridad, Valores, filosofía empresarial, lealtad, disposición al cambio, capacidad del personal y seguimiento de acciones.

En relación al primer factor del ambiente de control es prudente señalar que mientras más notorio y efectivo sea el apoyo de la alta gerencia hacia el control, mayor será el resultado obtenido dentro del personal. Como en toda actividad, será necesario difundir con amplitud los diferentes aspectos de control y por ello se recomienda que la comunicación sea clara y directa, independientemente de la forma en la cual se manifieste, y ello redundará al beneficio del negocio. El segundo factor referente a la competencia del personal es fundamental en el negocio ya que lo que este logra está en función de la calidad del personal que lo integra. Obviamente la dirección empresarial realizara acciones tendientes a mejorar su personal, estando dentro de ellas las siguientes:

1. Establecer sistemas de capacitación continua en lo técnico y en la calidad.
2. Aprobación de un sistema de estímulos.

3. Clasificación de las funciones de administración de recursos humanos.

Por último, la vigilancia del sistema de control que constituye el tercer factor tiene especial atención en el cumplimiento de ese sistema y por ello verifica su efectividad utilizando el sistema de información por una parte y, por otra, la realización de las funciones del órgano de control.

2.2.7 Diseño del sistema de control Interno

En el negocio es saludable verificar que las instrucciones de la administración relativas al control interno han sido comunicadas en forma efectiva y que en realidad se están cumpliendo.

En la definición de un sistema de control interno se debe partir de una premisa básica, y ella es precisamente la certeza razonable, lo cual implica que el sistema estará preparado para proporcionar resultados.

Debe tenerse presente en forma administrativa que el costo de un procedimiento diseñado para el control interno no excederá de los beneficios que del se esperan, ya que si eso sucediera realmente sería contra prudente.

Al hablar del sistema de control interno en sentido general propiamente se involucra a los enfoques ya tratados, es decir, el administrativo y el contable; por eso es que al hablar de los principios básicos para su diseño estarán identificados con ambos, salvo algunas particularidades específicas que se llegarán a presentar:

Los principios señalados para el diseño serían los siguientes:

1. Marco general de control: Representa el medio al que está relacionado y contempla acciones que la administración del negocio fomentará, cuidando siempre el desarrollo de actividades.

2. Estructura organizacional: Constituye en sí misma un instrumento de control, ya que con base en ella se distinguen funciones, autoridad y responsabilidad, considerando las tendencias de adelgazamiento y horizontalización de los negocios.

3. Autorización de operaciones: Esta delimitada por la responsabilidad que se le ha atribuido formalmente a los funcionarios.

4. Contabilización implica la clasificación y registro de las transacciones para obtener información y ser utilizada como herramienta de trabajo.

5. Protección de los activos: Es significativo definir las acciones de uso del activo para fines del negocio, así como la limitación a su acceso.

6. Calidad y entrenamiento de personal: Conservación del clima laboral fomentando la filosofía de calidad, mejoría continua y entrenamiento técnico tendientes a incrementar la productividad.

7. Documentación del sistema: Es pertinente la existencia de evidencia escrita a través de manuales, circulares y procedimientos, así como la difusión a los interesados para delimitar competencias, responsabilidad y autorización.

8. Evaluación: constituye la evaluación propia del sistema a través de personal auditor externo, interno o contralor, informando los resultados.

2.2.8 Importancia del control interno

En los negocios se está supeditado al surgimiento de riesgos tanto internos como externos en una u otra forma impiden el alcance de los objetivos y metas que se han fijado con antelación. Lo anterior fortalece la existencia y actuación del control interno que a través de sistemas, procedimientos, métodos, prácticas y políticas de carácter administrativo o contable se aplican para coadyuvar al orden y disciplina.

El propósito fundamental de los sistemas de control interno es minimizar los riesgos y quizás detectarlos en forma anticipada y diagnosticar en su caso.

Es natural que el control interno esté involucrado en todas las dimensiones del negocio, resultando con ello su importancia, debiéndose tener especial atención en su diseño, estructura y obviamente en su instalación.

2.2.9 Componentes del Control Interno en una Organización:

El control interno varía significativamente entre una organización y otra, dependiendo de factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones y los objetivos. Sin embargo, para un control interno satisfactorio dentro de una organización son esenciales los siguientes elementos: 1) el ambiente de control; 2) la evaluación del riesgo; 3) el sistema de información (contable) y de comunicación; 4) actividades de control; y 5) monitoria del sistema.

1) **El ambiente de control:** fija el tono de una organización al influir en la concientización de personal de control. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. Los factores del ambiente del control incluyen integridad y valores éticos; compromiso de ser competentes; junta directiva o comité de auditoría; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de los recursos humanos.

2) **La evaluación del riesgo:** la gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados, y luego tratar de manejar esos riesgos.

3) **Sistema de información contable y de comunicación:** para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información en todos sus niveles. El sistema de información contable y la forma se comunican a lo largo de la organización las responsabilidades del control interno en la presentación de informes financieros son de gran importancia para los auditores. Un sistema de información contable dentro de una organización consiste en los métodos y registros

establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonio relacionados. En el caso de la comunicación es explicarles a los empleados sus papeles y responsabilidades con la presentación de los informes financieros.

4) **Las actividades de control:** son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización. Entre estas deberían llevarse a cabo la revisión de desempeño, procesamiento de la información, controles físicos y separación de funciones.

5) **Monitoreo:** es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Puede lograrse el monitoreo realizando actividades permanentes o mediante evaluaciones separadas. Las actividades permanentes incluyen actividades de supervisión y gerencia realizada en forma regular, como el monitoreo continuo de quejas de clientes o la revisión de la razonabilidad de los informes de gerencia.

2.2.10 Procesos Contables

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. El proceso contable requiere de las siguientes fases:

1.- Identificación de las operaciones. El contador debe de introducir la totalidad de las operaciones económicas hechas por la organización. Las operaciones que tiene que tener en cuenta son:

Operaciones rutinarias: son aquellas que se presentan de manera frecuente y constante en las actividades de la organización. Estas a su vez se dividen en básicas

(son aquellas que sirven para la obtención de bienes o servicios de la empresa), o de apoyo (sirven como soporte para la prestación de las operaciones básicas).

Operaciones no rutinarias: Son aquellas que no ocurren permanentemente en una organización.

2.- Recolección de información. Esta se hace a través de los medios que se defina para cada una de las operaciones a usar. El contador debe asegurarse que toda la información que se ha estipulado sea confiable.

3.- Clasificación y registro. La clasificación y el registro de toda la información se genera en los asientos de contabilidad. Se llama así al esquema basado en el principio de partida doble (causa – efecto) la cual tiene dos tratados: el deber y el haber. El deber o cargo se coloca a la izquierda del cuadro, mientras que a la derecha de coloca el haber. Para la realización de los asientos contables, el deber y haber se combinan con las cuentas contables que son:

Reales o del balance: acá se registran las operaciones que afecten la situación financiera de la empresa (Activos, pasivos, patrimonio).

De resultados, de ganancias y pérdidas o nominales: en ella se registran las operaciones que afecten los resultados financieros de la organización (Ingresos, costos y gastos).

4.- Resúmenes intermedios. Los resúmenes intermedios son aquellos que producen los estados financieros que permitirán informar a los usuarios internos y externos de los recursos que tiene la empresa. Estos resultados se registran en dos clases de libros: los libros auxiliares y los libros principales (Libro diario, Columnario, Libro mayor y Balances).

5.- Estados financieros. Son el producto final del estado contable y tiene como objeto presentar la información financiera a los jefes de la empresa para que puedan

tomar decisiones económicas eficientes. La información que se encuentra en los estados financieros se enfoca en la rentabilidad, posición financiera, capacidad de crecimiento y el flujo de fondos. Estos comprenden los siguientes:

- Balance general: en muchos sentidos, esto es una radiografía del estado de una empresa en un plazo de tiempo determinado.
- Estado de resultados: Conocido también como estado de pérdidas y ganancias, registra tanto los ingresos como los gastos de la empresa.
- Estado de cambios en el patrimonio neto: Comprende las razones de la variación en el patrimonio de la empresa.
- Estado de flujos de efectivo: comprenden las actividades de operación, las de inversión y las actividades financieras. Mediante estas se verifica el impacto de las operaciones de la empresa.

2.3 Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV)

La carta magna venezolana es la principal fuente legal que suministra información de los diferentes aspectos o temas relevantes para el conocimiento pleno de los deberes y derechos de los venezolanos, por lo que guarda relación con el control, pues primero establece las leyes. Según lo establecido en la Sección Cuarta: De la Formación de las Leyes, en el Artículo 202 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV) se establece que: “la Ley es el acto sancionado por la Asamblea Nacional como cuerpo legislador. Las Leyes que reúnan sistemáticamente las normas relativas a determinada materia se podrán denominar códigos...”.

Asimismo, la C RBV en el Capítulo IV Del Poder Ciudadano, en la sección cuarta: De la Contraloría General de la Republica se establece:

Artículo 287. La Contraloría General de la Republica es el órgano de control, vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos, bienes públicos y bienes nacionales, así como de las operaciones relativas a los mismos....

Por lo tanto, la Carta Magna establece el lineamiento preciso para controlar los recursos del país, y por eso crea la Contraloría, la cual tiene por objeto controlar y vigilar los ingresos.

Observando, esta Ley se puede conocer la importancia del control interno en el funcionamiento empresarial u organizacional del país venezolano para impulsar su desarrollo económico.

Código de Comercio (1995)

Por su parte el Código de Comercio establece en su Artículo 1 lo siguiente:

Rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. Por lo tanto, cualquier tipo de razón social que se constituya debe estar establecida bajo los parámetros y obligaciones que exige este basamento legal.

Igualmente, señala en su artículo 25 que

Todo empresario deberá llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios. Llevará necesariamente, sin perjuicio de lo establecido en las Leyes o disposiciones especiales, un libro de inventarios y Cuentas anuales y otro Diario.

Además, en su artículo 28 establece que

Este libro Diario registrara día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Sin embargo, la anotación conjunta de los totales de las operaciones por periodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en otros

libros o registros concordantes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad que se trate.

En este sentido, el Código de Comercio refleja que cada operación contable debe ser registrada pertinentemente en los libros, y deben hacerlo todos los comercios que realicen operaciones mercantiles.

Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO 2013

En mayo de 2013, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en ingles), estableció un Modelo enfocado hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización. Por lo tanto, el Modelo COSO sirve de base para la mejora del control interno dentro de los procesos operacionales de cualquier organización. El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.

Además, el Marco Integrado de Control Interno (COSO III) tiene por objetivos: aclarar los requerimientos de control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en la empresa y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Asimismo, el Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos las cuales son:

1. **Objetivos operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y la visión de la entidad. Constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos.
2. **Objetivos de información:** se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y

transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna, y no externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticos de la entidad. La presentación de informes a nivel externo da respuestas a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés, y los informes a nivel interno atienden las necesidades internas de la organización, tales como: la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.

3. Objetivos de cumplimiento: están relacionados con el cumplimiento de las leyes, y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de leyes y normas específicas.

El Modelo COSO es una herramienta que permite evaluar la eficacia y efectividad del Sistema de Control Interno dentro de una organización, apartado titulado *Herramientas Ilustrativas para Evaluar la Efectividad del Sistema de Control Interno*.

2.4) Sistema de Variables

Tabla 1.Operacionalización de las variables

OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM		
Proponer estrategias de control interno para mejorar los Procesos Contables de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020 F.P	Control Interno	Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos citado por Amador y González (1999) El control interno comprende un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos verificar la exactitud y confiabilidad en su información financiera...” (p. 9)	Gerencia	Eficiencia Eficacia	1 2		
			Organización	Cumplimiento de Tareas	3		
			Procedimiento	Procesos administrativos Políticas y normas	4 5		
				Trabajo en equipo Comunicación departamental	6 7		
				Logro de objetivos Evaluación	8 9		
			Coordinación				
			Estudio				
			Procesos Contables	Según Picazo (2012) citado por Gómez y Parra el proceso contable Es el conjunto de mecanismos que unifican las normativas contables como leyes y principios, en conjunto con las técnicas contables como secuencia de registros...(p.5)	Organización	Registro de información financiera	10
					Control	Evaluación Ambiente de control	11 12
	Registros contables	13					
	Normas contables						

Fuente: Castillo y Herrera (2022)

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Enfoque de Investigación

Esta investigación se fundamenta en el paradigma positivista o cuantitativo, el cual según Palella y Martins (2012), “es aquel que asume la objetividad como única vía para alcanzar el conocimiento. Considera el conocimiento científico como sinónimo de descubrimiento de relaciones causales que existen entre los fenómenos”. Se ajusta a este estudio debido a las variables control interno y procesos contables.

3.2 Tipo de investigación

Arias (2004) señala que:

“la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental” (p. 31).

En tal sentido, se considera este estudio como una investigación de campo, debido a que los datos se recolectaron de manera directa con los sujetos relacionados con la investigación. Por su parte, es importante destacar que la investigación de campo, según Tamayo (2001) es aquella que “se realiza con la presencia del investigador o científico en el lugar de ocurrencia del fenómeno” (p.130); en este caso los investigadores obtuvieron la información de la fuente, es decir, de la firma objeto de estudio.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación, de acuerdo a Palella y Martins (ob.cit) “se refiere a la estrategia adoptada por el investigador para responder el problema o dificultad planteado en el estudio” (p.86).

Por lo tanto, el diseño de la presente investigación se fundamenta en un estudio no experimental, y aplicado que generó la información para desarrollar el trabajo; basándose en datos obtenidos por indagación de las condiciones actuales que permitieron la realización de una evaluación objetiva bajo una serie de criterios.

Según Palella y Martins (2006), consideran al diseño no experimental, como “el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no varía intencionalmente las variables, sino que se observan los hechos en su contexto real”. (p. 87).

Además, Sabino (2002), se refiere al diseño no experimental como: “los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen de forma directa de la realidad 42 mediante el trabajo concreto del investigador, sin intermediación de ninguna naturaleza” (p. 77).

3.4 Nivel de investigación

En relación al nivel de la investigación, Arias (2012) “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno” (p.77). Desde esta perspectiva, la presente investigación es de nivel descriptivo la cual, según el autor antes mencionado, “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. (p.24). A través de este análisis descriptivo se hizo el diagnóstico de la situación sobre control interno y los procesos contables.

3.5 Modalidad de la investigación

De acuerdo a la modalidad de la investigación, se ubica en tipo proyecto factible, el cual según Palella y Martins (ob.cit) “se refiere a elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinada a partir de una base diagnóstica”. La presente investigación se ubica en proyecto factible por tratarse de diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos contables de la firma personal MaribiLopezTorta 2020.

3.6 Población y muestra

Se entiende por población o universo de estudio, según Hurtado (2012) citado por Bolívar, “el conjunto de seres que poseen las características o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión” (p.148). Por consiguiente, en la presente investigación los individuos que se estudiaron fueron 5 personas.

Sabino (2014), define la muestra como “una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. (p.83). En la presente investigación no se calculó muestra debido a que la población es pequeña y se puede acceder a toda. En este caso, al acceder a toda la población se le conoce como muestra censal.

3.7 Técnica e instrumento de recolección de datos

Para que la presente investigación se llevara a cabo se utilizó la técnica de encuesta: definida por Sabino (ob.cit) como: “una técnica que trata de solicitar información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio, para luego mediante un análisis cuantitativo sacar las conclusiones que se correspondan con los datos corregidos” (p.71). En este caso, la encuesta fue aplicada al personal que integra la firma personal.

Por otra parte, Sabino (ob.cit) define al instrumento de recolección de datos “es en principio cualquier recurso del que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.99). Es decir, es el instrumento para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas que sobre un determina aspecto a investigar. El instrumento seleccionado fue el cuestionario de preguntas cerradas con opciones de respuestas de sí y no.

3.8 Validez y Confiabilidad

Para validar el instrumento se hará uso del juicio de expertos, los cuales serán tres (03) expertos: (01) metodología de la investigación, (01) en estadística y (01) en el Área, para que determinen su validez, generando los juicios necesarios que permitieron aprobar las condiciones del mismo, en relación a la pertinencia entre los objetivos y los ítems del instrumento, redacción apropiada de los ítems, extensión del instrumento y coherencia del mismo, aplicándose al cuestionario.

Según Hernández y Otros, (2014) la confiabilidad se refiere “al grado en que su aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados”. (p.56) Se determina mediante varias técnicas con las cuales se calcula la confiabilidad del instrumento de medición utilizando fórmulas que producen coeficiente de confiabilidad. En la presente investigación se aplicó el método de Kuder Richardson, ajustable a instrumentos dicotómicos, donde existen respuestas correctas o incorrectas el cual está representado por una escala que va del 0 al 1, mientras más cercano a 1 es el coeficiente más altamente confiable

En cuanto a confiabilidad, se determinó por medio de la aplicación de una prueba piloto a un grupo de (12) profesionales de otra entidad diferente a la Firma Personal MaribiLopezTorta2020. Se calculó el coeficiente de Kuder Richardson por poseer el instrumento de ítems con alternativas dicotómicas, el cual arrojó un resultado de 0,96 y se aplicó la tabla de referencia para establecer el nivel de confiabilidad presentada

por Pinto y Pernaletе, por lo que dicho resultado fue calificado e alta confiabilidad. Las formulas aplicadas fueron las siguientes:

$$KR-20= K/K-1 * (1-\Sigma P*Q/ST^2)$$

KR20= Coeficiente de Confiabilidad Kuder Richardson

K= Número total de ítems en el instrumento

$\Sigma P*Q$ = la varianza del instrumento

St²= la varianza de la suma de los ítems

3.9 Técnicas de análisis de datos

La técnica de análisis de datos según Arias (2012),”se refiere a las distintas operaciones que serán sometidas los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso” (p.111). De manera que, en este caso, la información recolectada será procesada de la manera siguiente: los datos se codificaron, tabularon y organizaron en cuadros estadísticos de distribución de frecuencia absoluta y porcentual con sus respectivos gráficos, los cuales luego fueron analizados e interpretados, relacionándolos con los objetivos y teorías de acuerdo a las variables: control interno y procesos contables.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo tiene como finalidad dar a conocer el análisis e interpretación de los resultados para así resolver la situación antes planteada de acuerdo a los objetivos establecidos. Por otra parte, Balestrini (2002) expresa que la interpretación de los resultados es: “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación” (p. 180), de allí que una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolectar información, estos se deben organizar y tabular que según los planteamientos de Morles (2000) significa convertir los datos obtenidos en valores numéricos, frecuencia y porcentajes que se representan en una tabla, y de esta manera poder interpretarlos para obtener conclusiones en función de los objetivos y dar respuesta a las interrogantes planteadas.

Por otra parte, los resultados se organizaron de acuerdo con las dimensiones y con el objetivo. Para analizar los datos obtenidos en la investigación se utiliza la técnica estadística descriptiva, que para Hurtado (2000) es la que “permite al investigador agrupar, organizar, analizar e interpretar resultados” (p. 517); por lo tanto, se utilizaron cuadros de distribución de frecuencias que según Martínez (2004) consiste en “el valor de la variable se le asocian determinados números que representan el número de veces que ha aparecido, su proporción con respecto a otros valores de la variable” (p.34).

Asimismo, los aspectos analizados corresponden a las respuestas recolectadas a través del cuestionario realizado a 5 profesionales que laboran en la firma personal MaribiLopezTorta2020, dicho cuestionario estuvo constituido por 13 preguntas de respuestas cerradas. A continuación se presentan las tablas identificando a que ítem e indicador pertenecen:

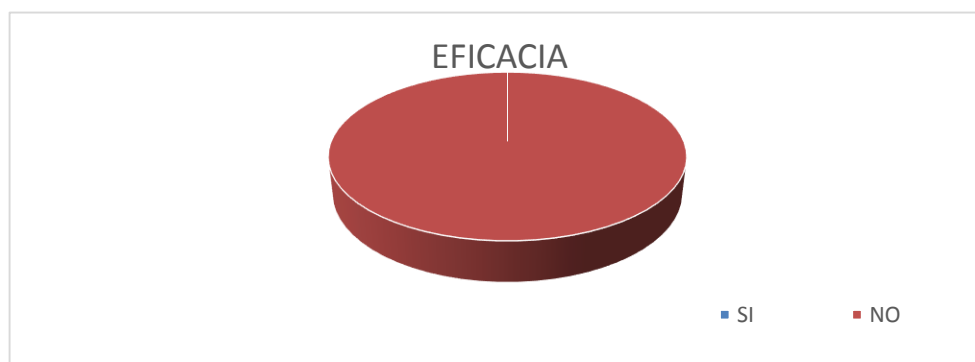
Ítem N° 1 ¿El proceso de control interno es realizado de manera rápida?

Tabla 2.

Indicador: Eficacia

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	0	0	0
NO	5	100%	100%
TOTAL	5	100%	100%

Gráfico 1. Eficacia



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: El gráfico N° 1 correspondiente al ítem N°1, muestra que el 100% de la población que fue entrevistada, no asume que los procesos de control interno llevados a cabo dentro de la firma sean realizados de manera rápida, por lo que se distingue que no existe eficacia, la cual según el Diccionario de la Real Academia española define como: “la capacidad de lograr algo en el efecto que se desea o espera”, por lo tanto no se produce este efecto y no se consigue llevar los procesos de control interno rápidamente.

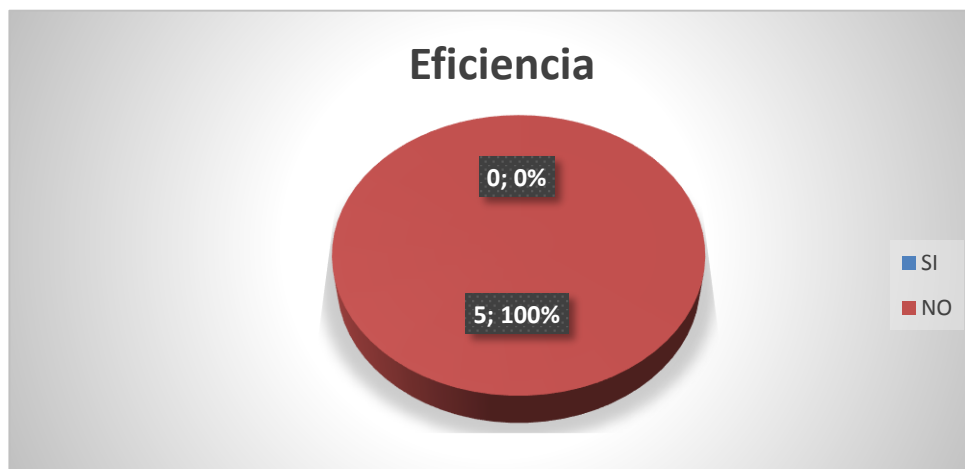
Ítem N° 2 ¿Los procesos de control interno cumplen con los objetivos establecidos?

Tabla 3.

Indicador: Eficiencia

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	0	0	0
NO	5	100%	100%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 2. Eficiencia



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: El gráfico N°2, muestra que los profesionales encuestados negaron que los procesos de control interno cumplan con los objetivos establecidos, es decir, no existe eficiencia, la cual Andrade (2005) define la como la "expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos" (p.253), que por lo determinado en el gráfico no se cumple en la firma personal.

Ítem N° 3 ¿Se cumplen las tareas de control interno de manera organizada?

Tabla 4.

Indicador: Cumplimiento de Tareas.

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	2	40%	40%
NO	3	60%	60%
TOTAL	5	100%	100%

Gráfico 3. Cumplimiento de Tareas



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 3, muestra que el 60% de los profesionales encuestados reconocen que no se cumplen las tareas de control interno de manera organizada dentro de la firma, mientras que el 40% afirma que sí. Sin embargo, es la mayoría quien no reconoce que exista una organización al realizar las tareas internas. Por lo tanto, Koontz y Weihrich (1999), define la organización como “la identificación, clasificación de actividades requeridas, conjunto de actividades necesarias para alcanzar objetivos, asignación a un grupo de actividades a un administrador con poder de autoridad, delegación, coordinación, y estructura organizacional”.

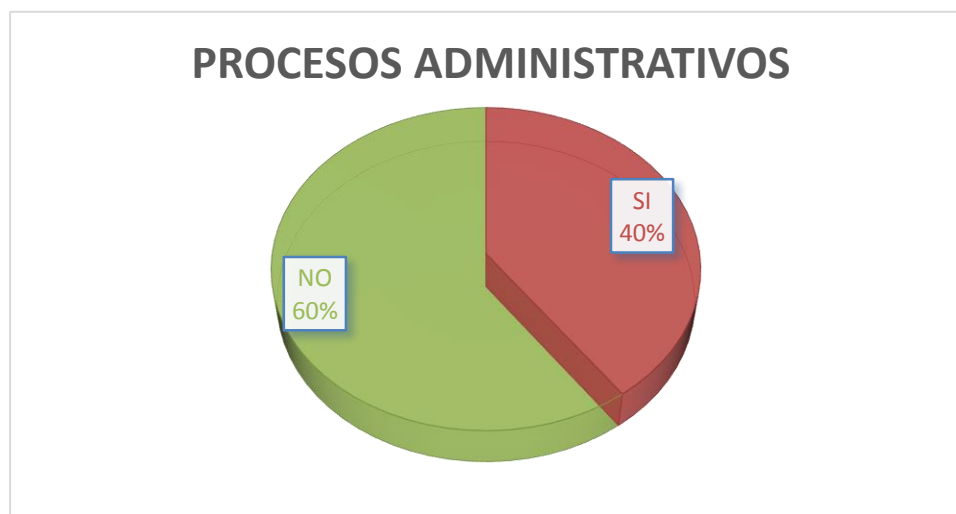
Ítem N° 4 ¿los procesos administrativos son debidamente controlados?

Tabla 5.

Indicador: Procesos administrativos

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	2	40%	40%
NO	3	60%	60%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 4. Procesos administrativos



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 4, muestra que el 60% de los profesionales encuestados niegan que los procesos administrativos sean debidamente controlados, lo cual según Koontz y Weihrich (2002) “el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo”. Sin embargo, esta firma carece de un procedimiento para llevar a cabo sus actividades.

Ítem N° 5 ¿las políticas y normas están bien implementadas en los procesos de control interno?

Tabla 6.

Indicador: Políticas y normas

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	2	40%	40%
NO	3	60%	60%
TOTAL	5	100%	100%

Gráfico 5. Políticas y normas



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 5, muestra que el 60% de los profesionales encuestados niegan que las políticas y normas de control interno estén bien implementadas dentro de la firma personal MaribiLopezTorta2020. Cabe destacar que política es una directriz y norma es una regla; lo que se puede apreciar en el gráfico es que el 60% de los encuestados reconocen que ambos términos no han sido bien definidos.

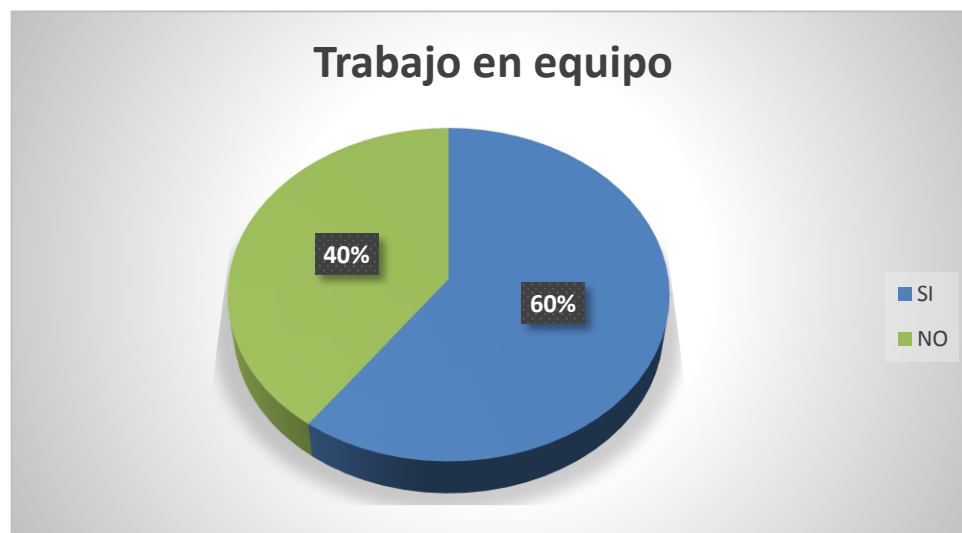
Ítem N° 6 ¿el trabajo en equipo es realizado de manera coordinada?

Tabla 7.

Indicador: Trabajo en equipo

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	3	60%	60%
NO	2	40%	40%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 6. Trabajo en equipo



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 6 muestra que el 60% de los profesionales encuestados afirman que el trabajo en equipo se realiza de manera coordinada, por lo que este facilita el cumplimiento de objetivos, incrementa la motivación y la creatividad, y favorece las habilidades sociales de cada uno, sin embargo, el 40% no cree que exista una coordinación.

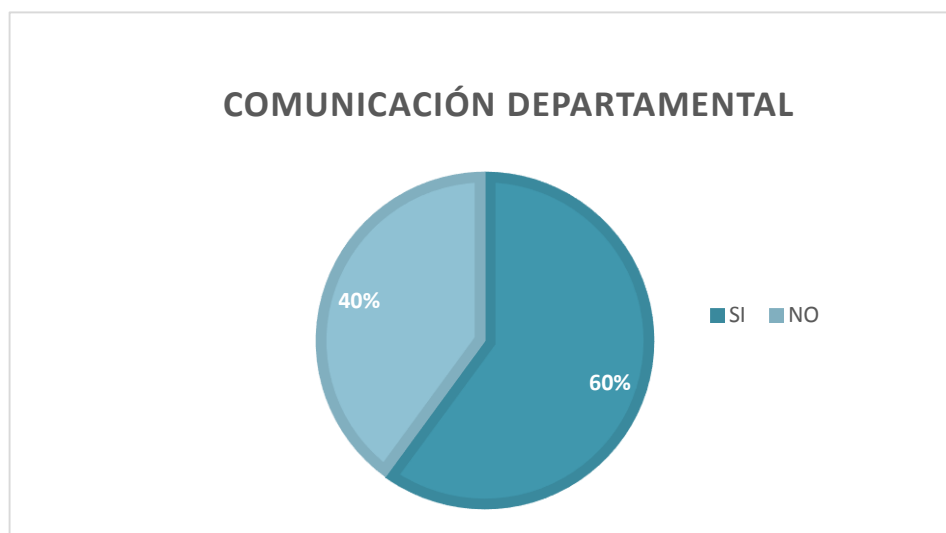
Ítem N° 7 ¿los departamentos se comunican de manera frecuente?

Tabla 8

Indicador: Comunicación departamental

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	3	60%	60%
NO	2	40%	40%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 7. Comunicación departamental



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 7 muestra que el 60% de los profesionales encuestados afirman que la comunicación es frecuente entre los diferentes departamentos, por lo que Chiavenato, citado por Torres (2020) define como: "el intercambio de información entre personas", el cual es llevado a cabo en esta entidad; aunque el 40% no reconozca que la comunicación sea frecuente.

Ítem N° 8 ¿se logran los objetivos dentro del control interno?

Tabla 9.

Indicador: logro de objetivos

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	1	20%	20%
NO	4	80%	80%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 8. Logro de Objetivos



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 8 muestra que el 80% de la población, representado por 4 profesionales, los cuales fueron encuestados asumen que no se logran los objetivos dentro de los procesos de control interno que lleva la entidad y solo 1 profesional encuestado afirma que sí.

Ítem N° 9 ¿los procesos de control interno son evaluados frecuentemente?

Tabla 10

Indicador: Evaluación

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	0	0	0
NO	5	100%	100%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 9. Evaluación



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 9 muestra que el 100% de los profesionales encuestados asumen que los procesos de control interno no son evaluados frecuentemente. Sin embargo esta problemática debe ser solucionada.

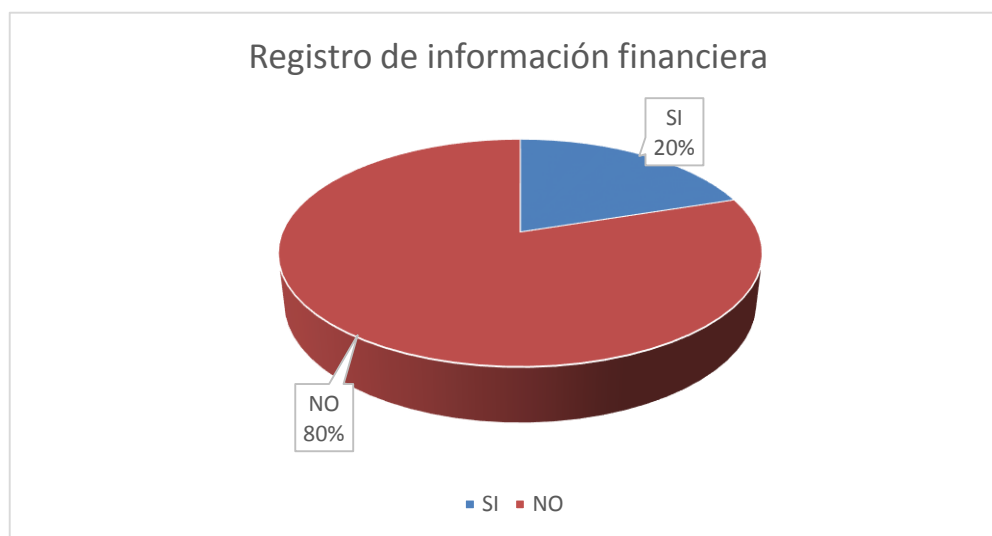
Ítem N° 10 ¿el registro de la información financiera es llevada de manera organizada?

Tabla 11

Indicador: Registro de información financiera

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	1	20%	20%
NO	4	80%	80%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 10. Registro de información financiera



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el Grafico 10 muestra que el registro de la información financiera no se lleva de manera organizada, es decir, el 80% de los profesionales encuestados expresan que no hay previa organización en los procesos contables.

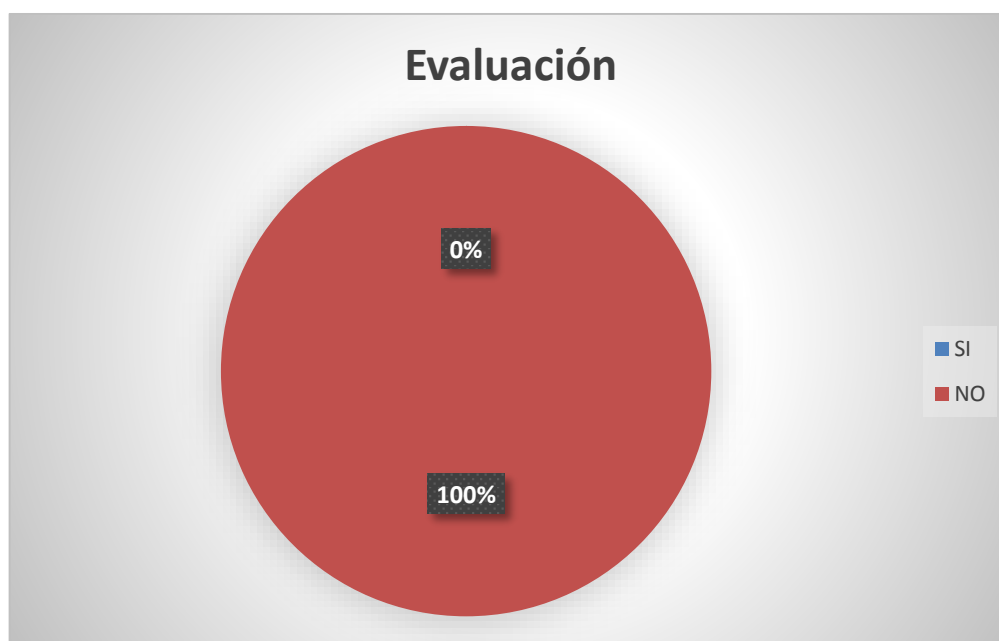
Ítem N° 11 ¿los procesos contables son evaluados constantemente?

Tabla 12

Indicador: Evaluación

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	0	0	0
NO	5	100%	100%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 11 Evaluación.



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 11 expresa que el 100% de los profesionales encuestados niegan que los procesos contables sean evaluados constantemente, esto quiere decir que no hay control previo de estos procesos.

Ítem N° 12 ¿el ambiente de control en los procesos contables es efectivo?

Tabla 13

Indicador: Ambiente de control

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	0	0	0
NO	5	100%	100%
TOTAL	5	100%	100%

Gráfico 12. Ambiente de Control



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 12 muestra que el 100% de los profesionales encuestados asumen que no hay efectividad de un ambiente de control dentro de los procesos contables, es decir, el ambiente de control no es efectivo.

Ítem N° 13 ¿La firma lleva sus registros contables de acuerdo a las normas de contabilidad?

Tabla 14.

Indicador: Registros contables

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Total
SI	4	80%	80%
NO	1	20%	20%
TOTAL	5	100%	100%

Grafico 13. Registros Contables.



Fuente: Castillo y Herrera (2022)

Interpretación: el gráfico 13 muestra que el 80% de los profesionales encuestados afirma que la entidad en estudio lleva sus registros de acuerdo a las normas de contabilidad, aunque el 20% expresa que no.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis y la interpretación de cada uno de los resultados obtenidos, tomando en cuenta las bases teóricas de la presente investigación realizada se concluye lo siguiente:

En esta investigación se planteó la idea de proponer estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020, en base a las interrogantes de la investigación, los objetivos propuestos y de acuerdo a los resultados obtenidos por los ítems de cada indicador, para así poder determinar las estrategias a implementar. Cabe destacar que de la encuesta que se aplicó, se logró obtener información importante, la cual servirá de recurso para mejorar el ambiente de control interno dentro de esta entidad, ya que el personal entrevistado corrobora que en general hay fallas de control interno dentro de los procesos administrativos y contables.

En este trabajo de aplicación se propuso diagnosticar los procesos contables, con la intención de conocer cómo se realizaban internamente estos procesos; además se necesitaba identificar las estrategias de control interno que poseía la firma, para así poder implementar estrategias que mejoraran los procesos contables. Sin embargo, con la encuesta realizada se pudo conocer que esta entidad carece de eficacia y eficiencia, determinada por el ítem 1 y 2, donde el 100% de los encuestados mostraron negatividad en este proceso, asimismo en el ítem 3, 4 y 5 se apreció que el 60% de los encuestados asumen que no se cumplen las tareas, los procesos administrativos no son controlados y las políticas y normas de control interno no están bien implementadas, por lo que del objetivo 2 se puede concluir que la entidad posee muy pocas estrategias de control interno.

En referencia a los procesos contables, del ítem 10 se estimó que el 80% de los encuestados asumen que no hay organización a la hora de llevar el registro contable, el ítem 12 expresa que el 100% de los profesionales encuestados asumen que no hay efectividad de un ambiente de control dentro de los procesos contables, es decir, el ambiente de control no es efectivo y el ítem 13 señala que el 80% de los encuestados afirman que si registran las operaciones de acuerdo a las normas de contabilidad. Finalmente, el tercer objetivo relacionado con diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos contables es necesario para lograr el cumplimiento de los objetivos de dicha organización, asimismo ser eficientes y poseer un ambiente de control en todos sus procesos para aprovechar al máximo sus recursos.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada y la recopilación necesaria de información, se originaron las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda la implementación de un manual de normas y procedimientos como estrategia de control interno para mejorar los procesos contables.
- La capacitación y adiestramiento de todo el personal que integra el departamento de contabilidad con la intención de formarse en el uso del manual de normas y procedimientos de control interno.
- Crear una unidad de control interno con la finalidad de supervisar y realizar el previo seguimiento a los procesos administrativos y contables, como herramienta para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Motivar a los trabajadores en el cumplimiento de las tareas y diferentes actividades administrativas.
- Evaluar periódicamente la información contable por parte de la gerencia.

CAPITULO VI

6. PROPUESTA

PROPUESTA DE UN MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS COMO ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA2020.

6.1 Formulación de la propuesta

Luego de realizar el análisis a los resultados obtenidos del diagnóstico descriptivo de la problemática antes planteada, la presente investigación enmarcada en la modalidad de proyecto factible, se orientó hacia el objetivo de proponer estrategias de control interno para mejorar los procesos contables de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020.

Asimismo, la presente propuesta es de suma importancia, debido a la problemática que presenta la entidad, es decir, después de diagnosticar los procesos contables y establecer los objetivos previos, se consideró que la entidad carece de debilidades las cuales pueden ser mejoradas por medio de la presente propuesta. Por lo tanto, la implementación de un manual de normas y procedimientos como estrategia de control interno, permite la evaluación de la gestión del departamento contable, dotando a la administración de las herramientas necesarias para determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, facilitando además la detección de desviaciones en forma oportuna para efectuar y poner en práctica las acciones correctivas necesarias. Sin embargo, se debe implementar esta herramienta en un período de corto plazo, para así lograr solucionar esta problemática mediante la planificación y ejecución de la propuesta.

Por esta razón, una vez puesta en marcha el proyecto permitirá a la entidad mejorar sus procesos contables y lograr desarrollar una mejor gestión en su desempeño como entidad económica.

6.2. Objetivos de la propuesta

6.2. 1.Objetivo general

Proporcionar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020.

6.2. 2.Objetivos específicos

- Elaborar un manual de normas y procedimientos de control interno administrativo y contable que describa de manera detallada los procesos, subprocesos y actividades administrativas de la institución
- Diseñar un programa de formación y capacitación para el personal de la Dirección de Administración y Contabilidad sobre control interno
- Crear una unidad de control interno para la optimización de la gestión en la entidad.
- Hacer seguimiento a la propuesta de estrategias de control interno

6.3 Justificación

Hoy más que nunca, es necesario mantener un manual de normas y procedimientos de control interno en las entidades económicas, para facilitar la efectividad en el registro de las operaciones diarias que se llevan a cabo. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la entidad y de limitar las sorpresas. De manera, que con un manual se fomenta la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, ayuda a garantizar la fiabilidad de la información, además, del cumplimiento de las tareas administrativas, para así lograr los objetivo propuestos.

La presente propuesta cumple con la necesidad que tiene la firma en resolver los problemas de control interno asociados a los procesos contables de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020, debido a que se encuentra en una situación de ineficiencia, es decir, las operaciones o tareas administrativas no se cumplen y están desorganizadas, lo que puede ocasionar pérdidas a futuro. Por lo tanto, después de haber realizado el diagnóstico se pudo evidenciar que existen fallas en relación a los procesos de control interno, por lo que es importante señalar que no existe un ambiente de control y debe mejorarse con la implementación de nuevas estrategias, las cuales tendrán que ser revisadas y evaluadas.

Es por esto que se plantea elaborar un manual de normas y procedimientos enfocado en las actividades de control interno y que a su vez permita el aprendizaje y la capacitación del personal administrativo con la intención de lograr los objetivos y cumplimiento de metas de la entidad. Por tal motivo, se expresa la importancia de la presente propuesta, debido a que muestra las actividades que la gerencia debe considerar para mejorar los procesos contables y así convertirse en una empresa eficiente.

6.4 Factibilidad de la Propuesta

Esta propuesta, es factible de implementar por cuanto se ajusta a las necesidades detectadas en la institución a través del diagnóstico realizado sobre la situación actual de los procesos contables respecto al control interno en la Firma Personal MaribiLopezTorta2020.

Factibilidad económica: Para la implementación de la propuesta, se cuenta con recursos humanos, técnicos, financieros y materiales, sin embargo es necesario considerar y presupuestar la contratación del algún personal que sería requerido, así como, algunos gastos de papelería y otros.

Factibilidad Técnica: La misma tiene factibilidad técnica, puesto que, es de fácil implementación debido a que se cuenta con equipos tecnológicos, personal con capacitación en tecnología de la información y comunicación, materiales y otros recursos.

Factibilidad Institucional. Desde el punto de vista institucional, esta propuesta es viable por cuanto, mejoraría el proceso de control interno en la presente firma, permitiendo una mejor gestión administrativa, que pueda generar información confiable, transparente y oportuna haciendo posible la toma de decisiones sobre bases reales.

Presupuesto aproximado para la ejecución de la propuesta

Tabla 15. Presupuesto

Estrategias	Recursos	Tiempo (meses)	Costo aproximado \$
Elaborar un manual de normas y procedimientos de control interno	Humanos, Materiales y Tecnológicos	4	100
Capacitación y adiestramiento del personal	Humanos	4	250
Crear Unidad de Control Interno	Humanos, Materiales y Tecnológicos	4	300
Total		12	600

Fuente: Castillo y Herrera (2022)

6.5 Estructura de la propuesta:

Una vez planteados los objetivos de esta propuesta, se procede a indicar su estructura la cual está constituida de la siguiente forma:

- Conocer la importancia de un manual de normas y procedimientos
- Mostrar el costo de la implementación de la propuesta
- Capacitar al personal para el uso del manual

6.6 Desarrollo de la Propuesta

La propuesta planteada encaminará a la entidad hacia un mejor funcionamiento de los procesos contables, sustentado en las estrategias de control interno, que se llevaran a cabo asignando responsables directos y tiempo estimado para la ejecución de las mismas.

Tabla 16. Plan Estratégico

Objetivo	Acciones estratégicas	Actividades	Recursos	Responsables	Tiempo estimado
Elaborar un manual de normas y procedimiento de control interno que describa detalladamente todos los procesos	Manual de Normas y Procedimientos de control interno	-Recolectar información sobre las diferentes actividades que realizan los departamentos -Diseñar políticas y normas -Describir los procedimientos que lleva cada operación	Humanos, Materiales y Tecnológicos	Director General de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020	4 meses
Capacitar al personal	Programa de formación y capacitación	-Realizar evaluación del desempeño al personal -Explicar al personal sobre las deficiencias detectadas -Programar cursos y talleres sobre control interno, y normativa legal que lo sustenta, mostrar el Manual COSO.	Humanos, Materiales y Tecnológicos	Director General de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020	4 meses
Crear una unidad de control interno para conseguir una mejor gestión administrativa y contable	Unidad de Control Interno	-Realizar un estudio económico para evaluar la posibilidad de creación de esta oficina de acuerdo al presupuesto antes planteado -Describir de manera detallada las funciones de este dpto. e incluirlas en el manual -Seleccionar personal profesional capacitado	Humanos, Materiales y Tecnológicos	Director General de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020	4 meses
Realizar seguimiento a la presente propuesta	Seguimiento a la propuesta	-Hacer que se cumpla cada una de las estrategias propuestas y elaborar un instrumento para evaluar la ejecución de las estrategias propuestas	Humanos, Materiales y Tecnológicos	Director General de la Firma Personal MaribiLopezTorta2020	Permanente

Fuente: Castillo y Herrera (2022)

6.7 Conclusiones de la Propuesta

A manera de conclusión se puede decir que en la Firma Personal MaribiLopezTorta 2020 con la propuesta planteada tiene una gran alternativa para mejorar la gestión contable y administrativa, garantizado un mejor desenvolvimiento en el desempeño de sus operaciones diarias.

La capacitación del personal y el trabajo en equipo son garantes de que se puedan desarrollar a cabo todas las actividades de manera efectiva y segura en relación al registro de las operaciones contables.

Por último, el seguimiento a esta propuesta conlleva a un mejor desempeño del personal para realizar cada actividad, ya que va a pasar por un proceso de evaluación, donde debe ser más cauteloso y responsable en su área.

REFERENCIAS

- Amador A y González E. 1999. Control Interno. Editorial Mc. Grall Hill. México.
- Arias, F. 2012. El Proyecto de Investigación. 6ta Edición. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- CERTUS. 2019. El Proceso Contable recuperado de <https://www.certus.edu.pe/>
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela 1999. Gaceta Oficial N° 5453. Extraordinaria, año 2009.
- COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (2013). Control Interno. Documento en línea, disponible en: www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Bolívar German. 2017. Estrategias de Control Interno para las Optimización de la gestión en la dirección de administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA). UNELLEZ. Tesis para optar al Grado de Magister Scientiarum en Administración.
- Hernández, Baptista y Fernández (2010). Metodología de la Investigación. 4ta Edición. Editorial.Mc. Graw Hill. México.
- Holmes A. 1994. Auditorias, Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México
- O. Ray y Kurt P. 2000. Auditoria. Un Enfoque Integral. 12a. Edición. Editorial Mc Grall Hill. Santa fe de Bogotá, Colombia.
- Parella y Martins. 2012. Metodología de la investigación Cuantitativa. Ediciones FEDEUPEL. Tercera Edición. Caracas- Venezuela.
- Picazzo G, (2012) Proceso Contable Red Tercer Milenio. Editorial Eduardo Duran
- Sabino, C. 2014. El proceso de investigación. Editorial PANAPO. Edición actualizada
- Quiroz Sandra. 2017. El Control Interno y su influencia en la Eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal.

Universidad Autónoma del Perú. Tesis para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

ANEXO A

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN
CUESTIONARIO**

Respetado Señor.

Con la finalidad de realizar la investigación denominada: **CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA2020**. A continuación, se le presenta una serie de proposiciones por medio de las cuales se desea conocer su apreciación acerca de las mismas. La información que usted suministre a través de este instrumento es de carácter confidencial, teniendo una orientación exclusivamente académica.

Seguidamente se proporcionan las instrucciones para responder a dicho instrumento:

- Lea cuidadosamente el instrumento, en él está presente una lista de preguntas.
- Seleccione para cada respuesta sólo una alternativa, marcando con una (X) la que considere correcta.
- Responda la totalidad de los ítems.
- No escriba su nombre, ni firme.

Gracias por su colaboración.

Instrucciones:

Marque con una X en una de las casillas SI o NO la respuesta que considere conveniente:

N°	Preguntas	Si	No
1	¿El proceso de control interno es realizado de manera rápida?		
2	¿Los procesos de control interno cumplen con los objetivos propuestos?		
3	¿Se cumplen las tareas de control interno de manera organizada?		
4	¿Los procesos administrativos son debidamente controlados?		
5	¿Las políticas y normas están bien implementadas en los procesos de control interno?		
6	¿El trabajo en equipo es realizado de manera coordinada?		
7	¿Los departamentos se comunican de manera frecuente?		
8	¿Se logran los objetivos dentro del control interno?		
9	¿Los procesos de control interno son evaluados frecuentemente?		
10	¿El registro de la información financiera es llevado de manera organizada?		
11	¿Los procesos contables son evaluados constantemente?		
12	¿El ambiente de control en los procesos contables es efectivo?		
13	¿La firma lleva sus registros de acuerdo a las normas de contabilidad?		



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

ANEXO B

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado (a) Experto (a):

Me dirijo a usted en esta oportunidad, con la finalidad de agradecerle la valiosa colaboración, que pueda prestarme en la revisión del instrumento diseñado para recabar la información necesaria para realizar la investigación que lleva por título: **CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA FIRMA PERSONAL MARIBILOPEZTORTA2020**. El cuál es el trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Por consiguiente, para realizar la validación, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuestas, donde el encuestado seleccionará solo una alternativa. Por otra parte, se les agradecería observar en cuanto al contenido, redacción, pertinencia, congruencia en relación a los objetivos propuestos de dicha investigación, así como realizar las observaciones pertinentes para la mejora del mismo.

Agradeciendo sus aportes



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

N°	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

--

NOMBRES Y APELLIDOS _____

C.I: _____ **CARGO:** _____

NIVEL ACADÉMICO _____

FECHA _____ **FIRMA** _____



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

GUIA PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

El formato que se presenta a continuación se ha diseñado para evaluar el cuestionario que servirá como instrumento de recolección de datos que se anexa junto con los objetivos y el cuadro de operacionalización de variables

Usted evaluará cada ítem de acuerdo con tres (3) criterios: pertinencia, redacción y adecuación.

- a) **Pertinencia:** Establece la relación estrecha entre la pregunta, los objetivos a lograr y el aspecto o parte del instrumento que se encuentra desarrollado.
- b) **Redacción:** Determina que haya una interpretación unívoca del enunciado de la pregunta a través de la claridad y precisión en el uso del vocabulario técnico.
- c) **Adecuación:** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.

Para la correspondiente evaluación de los ítems, usted, procederá colocando a cada ítem una apreciación según la tabla mostrada a continuación:

CÓDIGO	APRECIACIÓN CUALITATIVA
B	BUENO: El indicador se presenta en grado igual o ligeramente superior al mínimo aceptable.
R	REGULAR: El indicador no llega al mínimo aceptable pero se acerca a él.
D	DEFICIENTE: El indicador está lejos de alcanzar el mínimo aceptable



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

N°	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓		
11	✓			✓			✓		
12	✓			✓			✓		
13	✓			✓			✓		
14	✓			✓			✓		
15	✓			✓			✓		
16	✓			✓			✓		
17	✓			✓			✓		

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Melquiades Camacho
 C.I: V-4101511 CARGO: P. por Horas
 NIVEL ACADÉMICO Ms. en Ed. "Ens Matemática"
 FECHA 06/04/2022 FIRMA [Firma]



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

Nº	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓		
11	✓			✓			✓		
12	✓			✓			✓		
13	✓			✓			✓		
14	✓			✓			✓		
15	✓			✓			✓		
16	✓			✓			✓		
17	✓			✓			✓		

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Israel Jesús Colambo Aguirre
 C.I: 17328.301 CARGO: Docente Ordinario
 NIVEL ACADÉMICO Magister en Gerencia Pública
 FECHA 20-04-2022 FIRMA [Firma]



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

N°	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	/			/			/		
2	/			/			/		
3	/			/			/		
4	/			/			/		
5	/			/			/		
6	/			/			/		
7	/			/			/		
8	/			/			/		
9	/			/			/		
10	/			/			/		
11	/			/			/		
12	/			/			/		
13	/			/			/		
14	/			/			/		
15	/			/			/		
16	/			/			/		
17	/			/			/		

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Orlando Saucos
 C.I: 15018296 CARGO: Docente Univel
 NIVEL ACADÉMICO Doctor
 FECHA 20-04-2022 FIRMA [Firma]



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

ANEXO C

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Calculo de la confiabilidad del instrumento

X/Y	ítem 1	ítem 2	ítem 3	ítem 4	ítem 5	ítem 6	ítem 7	ítem 8	ítem9	ítem 10	ítem 11	ítem 12	ítem13	total
Entrevistado 1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	12
Entrevistado 2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 4	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	4
Entrevistado 5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 8	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	0	1	0	4
Entrevistado 9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Entrevistado 12	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	4
P	0,92	0,83	0,92	0,75	0,83	0,83	0,75	0,92	0,83	0,75	0,83	0,75	0,75	
q	0,08	0,17	0,08	0,25	0,17	0,17	0,25	0,08	0,17	0,25	0,17	0,25	0,25	
p*q	0,076	0,14	0,08	0,19	0,14	0,14	0,19	0,08	0,14	0,19	0,14	0,19	0,19	

$\Sigma(p*q)$	1,86
s^2	16,24
K	13
1= Si	
0= No	

$$KR-20 = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\Sigma p^*q}{St^2} \right)$$

$$KR-20 = 13 / (13-1) * 1 - (1,86/16,24)$$

$$KR-20 = 0,96$$

Interpretación del coeficiente obtenido:

0,9:1,0 Excelente 0,99

0,8:0,9 Bueno

0,7:0,8 Aceptable

0,6:0,7 Débil

0,5: 0,6 Pobre

0,0:0,5 Inaceptable

