

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y
Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO
FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN
CARLOS-COJEDES**

Julio, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y
Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO
FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN
CARLOS-COJEDES**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autores:

Castillo Yusleidys
C.I. V-25.776.416
López Génesis
C.I. V-28.439.232

Tutora:

Dra. Loreines González

Julio, 2025

Acta del jurado evaluador



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y
PROCESOS INDUSTRIALES

ACTA DE DEFENSA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

PARTICIPANTES DE LICENCIATURA EN:

CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA:

09/07/2025

AUTOR (ES):

CASTILLO, YUSLEIDYS; C.I. V.-25776416

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

LÓPEZ, GÉNESIS; C.I. V.-28439232

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO DE LA
FIRMA PERSONAL "CASTILLO DE ORO", SAN
CARLOS - COJEDES**

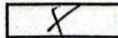
PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

| | | | |
|--|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 1.- TUTOR: | GONZÁLEZ | LOREINES | 19.888.438 |
| | Apellidos | Nombres | Cédula de Identidad |
| 2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR: | <i>Florencia Díaz</i> | <i>Antonio Lirio</i> | <i>11.962.937</i> |
| | Apellidos | Nombres | Cédula de Identidad |
| 3.- JURADO PRINCIPAL: | <i>Artilles Oetuno</i> | <i>Robert Alejandro</i> | <i>19357841</i> |
| | Apellidos | Nombres | Cédula de Identidad |

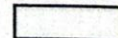
OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR



REPROBAR



FIRMA (1): TUTOR COORDINADOR

FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL

FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL

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



UNELLEZ

La Universidad que Siembra

**Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y
Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública**

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Loreines Valentina González González**, cedula de identidad N° V-19.888.438, hago constar que he leído el Trabajo de Aplicación, titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN CARLOS-COJEDES**, presentado por las estudiantes: **Castillo Yusleidys C.I. V-25.776.416** y **López Génesis C.I. V-28.439.232**, para optar al título de **Licenciadas en Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne las condiciones necesarias para ser defendido y evaluado por el jurado examinador que se designa.

En la ciudad de San Carlos, a los 25 días del mes de junio del año 2025.

Nombre y Apellido:

Firma de Aceptación del tutor

DEDICATORIA

A mi valiente mamá. Esta tesis es el resultado de tu amor, apoyo y sacrificio en mi viaje educativo. Tus palabras de aliento, tu perseverancia y tu ejemplo constante han sido mi inspiración. Cada día que trabajaste incansablemente y cada vez que me brindaste tu cariño son tesoros que valoro profundamente. Esta tesis es un tributo a ti, mi fuente inagotable de fortaleza y amor en mi búsqueda de conocimiento. A través de tus enseñanzas y cariño, has dejado una huella imborrable en mi vida, y mi éxito académico es un reflejo de tu inquebrantable dedicación. Te amo con todo mi corazón y esta tesis es mi modesta forma de agradecerte por todo lo que has hecho por mí.

A mis hijos por ser la razón más grande de mi esfuerzo y mi constancia, Dedico esta tesis a tu sonrisa, que iluminó mis días más agotadores, Gracias por inspirarme a seguir, incluso cuando las fuerzas escaseaban, Gracias porque me han enseñado a ser una mujer valiente y de no rendirme, los Amo con mi alma.

Yusleidys Castillo

Dedico este logro a Dios, quien ha sido mi guía y fortaleza para superar cada desafío.

A mis padres por su amor incondicional, su apoyo constante, ustedes han forjado la persona que soy hoy. Más que enseñarme valores y principios fundamentales para ser una persona de bien me demostraron que con esfuerzo, disciplina y constancia puedo lograr todo lo que me proponga.

A mi esposo Por su Amor y apoyo incondicional, por estar conmigo en cada paso y siempre animarme a seguir adelante, tus palabras de aliento fueron valiosas para mí.

A mí hija Que llegó en el transcurso de esta etapa para ser mi mayor inspiración, Con todo mi corazón les dedico este triunfo.

Génesis López

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios Todo poderoso por su infinita bondad y por permitirme llegar a este momento tan importante en mi vida, a la Dra. LOREINES GONZÁLEZ. Su experiencia, comprensión y paciencia contribuyeron a mi experiencia en el complejo y gratificante camino de la investigación. Su guía constante y su fe inquebrantable en mis habilidades me han motivado a alcanzar alturas que nunca imaginé. No tengo palabras para expresar mi gratitud por su inmenso apoyo durante este viaje.

Gracias infinitas a mi madre por su amor incondicional y su apoyo moral. Su fe en mí, incluso en los momentos más difíciles, ha sido el pilar de este logro. A mis dos hijos quien son mi motor y mi mayor bendición, este logro es para ellos para que se sientan orgullosos de tenerme como su mamá, También expreso mi gratitud a mi hermana, quien supo brindarme su tiempo para escucharme y apoyarme. Sin ustedes, todo esto no habría sido posible. Su amor y sacrificio han sido la luz que guio mi camino a través de este viaje académico. Me gustaría también agradecer a la Universidad, mi querida Casa de estudios "UNELLEZ" por abrirme las puertas y brindarme la oportunidad de avanzar en mi carrera profesional. Agradezco especialmente a él Programa de Ciencias Sociales y económicas por su constante apoyo. Su fe en mis habilidades y su disposición para ayudarme han sido fundamentales para la finalización de esta tesis. Muchas Gracias a Todos.

Yusleidys Castillo

Primeramente, agradezco a Dios por haberme dado la sabiduría, fé y perseverancia en cada paso de este camino, a mis padres y esposo quienes han estado presentes en todo momento, a aquellas personas que siempre han dado palabras de aliento y inspiración, a cada uno de los profesores de la Unellez que han sido parte de mi enseñanza y a mi tutora de tesis por su gran apoyo a todos GRACIAS.

Génesis López

INDICE GENERAL

| | PP |
|---|-----------|
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| ÍNDICE GENERAL | vii |
| INDICE DE TABLAS, GRÁFICOS Y FIGURAS | ix |
| RESUMEN | x |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I | 3 |
| EL PROBLEMA | 3 |
| Planteamiento del problema | 3 |
| Objetivos de la investigación | 7 |
| Justificación | 7 |
| Alcances | 8 |
| CAPÍTULO II | 9 |
| MARCO TEÓRICO | 9 |
| Antecedentes de la investigación | 9 |
| Bases teóricas | 14 |
| Bases Legales | 21 |
| Operacionalizacion de Variables | 24 |
| CAPITULO III | 25 |
| MARCO METODOLÓGICO | 25 |
| Tipo y diseño de Investigación | 25 |
| Población y Muestra | 26 |
| Técnica e Instrumento de Recolección de Datos | 27 |
| Validez y Confiabilidad | 27 |

| | |
|--|-----------|
| Técnica de Análisis de los Datos. | 29 |
| CAPÍTULO IV | 30 |
| PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS | 30 |
| CAPÍTULO V | 35 |
| PROPUESTA | 35 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 45 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 47 |
| ANEXOS | 50 |

ÍNDICE DE TABLA Y FIGURAS

Tablas

| | |
|------------------------------------|----|
| 1. Operacionalizacion de Variables | 24 |
| 2. Dimensión procedimientos | 31 |
| 3. Dimensión planificación | 33 |
| 4. Fase I | 39 |
| 5. Fase II | 40 |
| 6. Fase III | 42 |

Figuras

| | |
|---|----|
| 1. Organigrama | 41 |
| 2. Formato de registro ingresos y egresos | 43 |
| 3. Formato de entrada y salida de mercancía e insumos | 44 |

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



La universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos
Industriales
Programa de Ciencias Sociales y
Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO
FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN
CARLOS-COJEDES**

Autores:

Castillo Yusleidys
López Génesis

Tutora:

Dra. Loreines González
Cojedes, 2025

Resumen

La investigación tiene como objetivo general, proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro san Carlos-Cojedes, teóricamente se fundamenta en la Teorías de Control interno según Holmes. Está enmarcada en la investigación cuantitativa, sustentada en una investigación de campo, nivel descriptivo, diseño no experimental, modalidad proyecto factible. La población a estudiar estará representada por los 5 trabajadores de la firma Castillo de Oro y la muestra es censal, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento de recolección de datos, el cuestionario con once (11) ítems con repuestas dicotómicas, la confiabilidad se midió a través del coeficiente Kr20 y la validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos. Luego de representar mediante la estadística descriptiva los resultados arrojados por el cuestionario, se evidencio la necesidad de estrategias de control para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro.

Palabras claves: Estrategias, Control, Finanzas.

INTRODUCCIÓN

El mundo corporativo se despliega internamente en una esfera de desarrollo de sus acciones tanto internas como externas, siendo éste el pie para el progreso de las mismas, la dirección debe asumir como primordial interés optimizar de manera eficiente las actividades administrativas para el logro de los objetivos. Las tecnologías administradoras desarrolladas por las instituciones convienen ser distinguidas considerablemente por todo el recurso humano implicado de modo tal que, las dificultades que consigan sean corregidas para conseguir un mejor empuje y dar respuestas precisas y oportunas.

De este modo, en la actualidad, el escenario económico se hace cada día más exigente por lo que las empresas se ven obligadas a enfocarse en el desarrollo de sus actividades misionales e innovadoras a fin de ser competitivas y tener continuidad en el mercado. En los últimos veinte años, el control de la gestión en las empresas, se ha convertido en un concepto abordado por diferentes autores. Así, tanto en el sector público como privado, las estrategias asociadas a un mejor control de lo que entra y sale de los negocios adquieren una gran importancia y de ese modo, los procesos que lo conllevan han pasado a ser una meta para el logro de un mejor desempeño, sobre todo en organizaciones de pequeñas dimensiones en las cuales es más necesario el mayor control de los recursos disponibles y su utilización de modo racional.

En tal sentido, el enfoque en el control interno ha sido objeto de estudio ante la necesidad que presentan las empresas de conocer en cada momento los recursos que posee y cómo están siendo invertidos, lo que en el caso de Venezuela se hace más relevante debido a la situación actual de la economía y los problemas que presentan las empresas en cuanto al alza incontrolable de los precios en materias primas y materiales, la inestabilidad

de la moneda y en general, las consecuencias de la inflación y el control de cambios. De este modo, la presente investigación busca proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes.

Por consiguiente, para cumplir tales propósitos la investigación se ha estructurado de la siguiente manera: capítulo I, titulado “El Problema”, se plantea la problemática específica identificada en la empresa con relación a signos y síntomas que denotan algún tipo de insuficiencia en sus actividades económico financieras; se definen los objetivos general y específicos y la justificación del estudio.

Por su parte en el capítulo II, titulado “Marco Teórico”, se desarrolla lo relativo al sustento conceptual de la investigación, comenzando por los antecedentes de la misma, así como las bases teóricas, integradas por los elementos conceptuales de la teoría, disciplina y otros temas referenciales y soportada en diferentes autores que se han pronunciado acerca del tema, así como también la definición de términos.

El Capítulo III, “Marco Metodológico”, aborda los elementos relacionados con el método a aplicar, los cuales comprenden tipo de investigación y diseño, población, muestra y las técnicas e instrumentos para la recolección y análisis de la información, al igual que los procedimientos que deben ser aplicados en el desarrollo del estudio y la definición de las variables. Por su parte en el Capítulo IV: se puede apreciar el análisis e interpretación de los datos que son los resultados del cuestionario aplicado, cuyo análisis es también expresado en tablas y finalmente, el Capítulo V: Representa la propuesta, conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Desde los primeros tiempos, las actividades equivalentes a los registros financieros han venido sucediendo alternativamente, desde el surgimiento de la necesidad de los hombres en anotar, en registrar, y en controlar sus propias pertenencias y actividades diarias. Estas primeras actividades siempre han estado vinculadas al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como acciones económicas, provocando que su campo de investigación no se limite; proporcionando así, una visión objetiva, clara y precisa de cómo crear un control y registro de información financiera.

En este sentido el control interno va más allá de llevar libros, facturas y estados financieros, sino que es una de las mejores herramientas para conocer el estado actual y futuro de un proyecto. Con la ayuda de este se toma decisiones más acertadas a corto y largo plazo, que aseguren buenos resultados. Este va de la mano con la contabilidad, denominada también como el "lenguaje de los negocios".

Asimismo, según Arturo Elías Ayub (P/SN), "Para que una empresa tenga éxito, es necesario que quien la lidere conozca sus números.", lo menciona como una de las claves de los negocios exitosos. Y no hay mejor manera de conocer los números de una empresa que a través de la contabilidad. Una contabilidad adecuada asegura que se cumplan con normas correctas, evitando sanciones y manteniendo una buena reputación en el mercado. De este modo, las empresas ya sean de una magnitud grande o pequeña, le es esencial el comprender su situación financiera, tomar decisiones informadas y comunicarse efectivamente con inversores relacionados

Por consiguiente, la gestión financiera, es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones, y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por él mismo, por lo que su objetivo básico puede definirse, de acuerdo con Sánchez (2006), desde dos puntos de vista: “Generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los socios; Lograr la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo” (p.85)

La investigación en torno a la gestión financiera, está estrechamente relacionada a las fuentes de financiamiento, la administración de los recursos que posee, el cómo invertir y hacer rentables los posibles excedentes, y la planificación de las inversiones necesarias, todo ello en función de los recursos que realmente posee y el tipo de actividad que se realiza. Se entiende por control interno en el ámbito organizacional, de acuerdo con Rojas (2010:2): “...el sistema integrado de organización: Enfocado así, permite a la organización funcionar y ejercer adecuadamente el proceso de gestión”...., lo cual destaca la importancia del control interno, no solamente para los procesos financieros sino para toda la organización en general.

En este orden, considerando el proceso de control interno de la gestión como un sistema integrado y estructurado, nos conllevan a que las organizaciones, deben mantener estrategias basadas en el control interno que sea responsabilidad compartida entre los diferentes actores relevantes de la entidad. Considerando que las estrategias financieras son conceptualizadas por Córdova y Parra (2009), según:

Las estrategias financieras son las metas, patrones o alternativas trazadas en áreas de perfeccionar y optimizar la gestión financiera de una empresa con un fin predeterminado, el de mejorar los resultados existentes y alcanzar o acercarse a los óptimos, mediante la generación

de valor para la organización. Es decir, las estrategias financieras ayudan a desarrollar un proceso para asegurar la sostenibilidad financiera de la organización. (p. 77)

Las empresas asumen sus propias estrategias financieras de acuerdo con los objetivos básicos trazados, optimizando así los resultados de su gestión, particularmente en lo que se refiere a los recursos monetarios de los que dispone e invierte en función del proceso productivo y comercial que realiza. Plantea Gómez (2005:2), acerca del control interno que éste constituye: "...una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial... diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad".

El control interno aplicado a la actividad financiera de las organizaciones es una necesidad básica, y su importancia incrementa cada vez más como un elemento central y práctico en el logro de altos niveles de desempeño de una empresa, midiendo la eficiencia, la eficacia y la productividad al momento de emplearlos. Sus operaciones dan a conocer mejor la situación real que confrontan, lo que explica la importancia de una buena gestión financiera, y planificación capaz de verificar que los controles financieros se cumplan, haciendo la toma de decisiones más efectiva y que la disponibilidad de capital satisfaga los requerimientos productivos y de los servicios establecidos.

Asimismo, Ladino (2010:26), sustenta que: "El control interno financiero debe de brindar seguridad razonable para que las operaciones puedan ejecutarse de conformidad con las normas hincadas de autorización aprobadas por la administración,...las operaciones se llegan a clasificar, ordenar, sistematizar y registran de manera adecuadamente". Incluye en sí, la máxima gestión de ingresos, gastos, capital y activos con el objetivo de dar rentabilidad y asegurar la estabilidad financiera a un largo plazo.

En Venezuela, la falta de control interno en las organizaciones son un problema arraigado debido, primeramente, por la crisis económica que atraviesa el país, donde se conlleva a una escasez de recursos y a una hiperinflación desenfrenada, lo que dificulta llevar un registro preciso de los ingresos y gastos en estos negocios. Ocasiona que muchas organizaciones se vean abrumados por la volatilidad de los precios y la constante fluctuación del valor de la moneda local, dificultando el mantenimiento de registros financieros actualizados y precisos.

En el estado Cojedes, específicamente en el municipio San Carlos, una problemática que podría ser investigada en una empresa o institución local es la falta de servicios o conocimientos a nivel financiero. Específicamente la firma personal castillo de oro se dedica al ramo de panaderías ubicada en el sector San Ramón del municipio San Carlos, siendo esta una de las principales en su ramo, sin embargo se visualiza que a pesar de ser una de las principales panaderías de su sector el crecimiento en la producción y en la infraestructura ha sido un poco lento, pudiéndose inferir al que tal vez esta firma lleve un control interno inadecuado de sus estructuras de costos , ingresos y egresos en conclusión en sus finanzas.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, se genera la necesidad de proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes, surgiendo así las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del control del interno financiero en la firma personal castillo de oro?

¿Qué políticas de control interno se utilizan en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes?

¿Cuáles serían las estrategias adecuadas para el control interno financiero en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control del interno financiero en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes.

Determinar las políticas de control interno utilizadas en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes.

Diseñar lineamiento de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes.

Justificación de la investigación

La realización de esta investigación contribuye significativamente a la comprensión del papel crítico que desempeña el control interno en la toma de decisiones estratégicas y en la gestión eficiente de recursos de la firma personal castillo de oro San Carlos- Cojedes. Ayudando a identificar posibles áreas de mejora en el sistema contable actual y a implementar prácticas más efectivas que impulsen el crecimiento y la competitividad del negocio.

Este estudio se enmarca dentro de la línea de investigación del área de ciencias sociales y económicas. Economía y finanzas. Asimismo, se centra en analizar cómo el control interno puede ser utilizado como una herramienta clave para maximizar la rentabilidad, optimizar los recursos y mejorar la eficiencia operativa en las empresas panaderas, proporcionando una visión clara de cómo la gestión financiera adecuada puede impactar directamente en la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo de la firma. Además, la investigación justifica la necesidad de cumplir con las obligaciones fiscales y

legales, lo que es esencial para evitar sanciones y mantener la reputación del negocio.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación cobra importancia ya que requirió la revisión de diferentes autores y citas bibliográficas lo cual permitió ampliar los conocimientos en cuanto al control interno, administrativo y contable, tomando en cuenta que el trabajo de investigación, no solo puede servir de apoyo a empresas panaderas, sino también a la universidad “UNELLEZ”, porque puede ser consultado por otros estudiantes de la carrera Lic. En Contaduría Pública que deseen indagar antecedentes para futuros trabajos de grado.

Alcances

La investigación en cuestión se encuentra delimitada a estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro san Carlos Cojedes.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico es el fundamento conceptual de toda investigación, que permite integrar los diferentes postulados teóricos relacionados con la indagación. De acuerdo con Briones (2006), se refiere a las ideas básicas que forman la base para los argumentos, mientras que la revisión de literatura se refiere a los artículos, estudios y literatura específica que se usa dentro de la estructura predefinida (p.125). El objetivo primordial de este apartado es hacer una revisión a los referentes teóricos que subyacen en la problemática planteada; puntualizando las estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro San Carlos-Cojedes.

La finalidad de los fundamentos teóricos es dar a conocer los aspectos más resaltantes de la bibliografía y la documentación relacionada con el tema para ubicar el estudio en su contexto teórico señalando las principales fuentes que han servido para sustentar la conceptualización y enmarcar la elaboración del diseño.

Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de la investigación, según Arias (2012), “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.106). De modo que, para el desarrollo de la presente investigación se hizo la revisión de una serie de trabajos previos relacionados con el objeto de estudio, los cuales se consideraron como antecedentes. Entre ellos se puede mencionar los trabajos realizados por los siguientes autores.

Castillo y Jiménez (2025) realizaron una investigación titulada: Estrategias gerenciales para el fortalecimiento del control de los ingresos y egresos del Taller Jomers C.A San Carlos Estado Cojedes, la misma tuvo como objetivo general, proponer estrategias para el fortalecimiento del control de ingresos y egresos del taller mecánico Jomers C.A. San Carlos, Estado Cojedes. Para lo cual se realizó investigación tipo campo, nivel descriptivo, modalidad proyecto factible, el cual tuvo una población integrada por un total de cuatro (4) personas.

Siendo la muestra censal, a quienes se les aplicó como técnica una encuesta bajo la forma de un cuestionario contentivo de once (11) ítems con preguntas dicotómicas según las dimensiones e indicadores del cuadro de operacionalización; donde cuyos resultados permitieron cumplir los objetivos previstos, encontrándose así, insuficiencias en cuanto al sistema contable que se aplican en el taller, e igualmente con las estrategias y registros implementados a sus fines financieros, los cuales aunque existen no se aplican con la profundidad requerida.

Por lo que se procedió a elaborar estrategias gerenciales que permitan fortalecer el control de los ingresos y egresos de un taller mecánico que permitan un buen manejo de su gestión financiera. En este sentido, el estudio nombrado anteriormente guarda estrecha relación con la investigación, motivado a que toma el control interno como eje central del sistema financiero de toda empresa.

En este orden Alvarado y Vásquez (2024) realizaron un trabajo de aplicación titulado: estrategias de control interno para el fortalecimiento de la cobranza en la Empresa Multiservicios Jaim 31 C.A, San Carlos, Cojedes. El presente estudio se realizó en la Empresa Multiservicios JAIM 31 C,A San Carlos Edo Cojedes, su objetivo fue Proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento de cobranza en la empresa Multiservicios JAIM 31

C.A, San CarlosCojedes, se diagnosticó la situación actual del proceso de cobranza desde la realidad de la empresa, se determinó los las políticas y métodos utilizados llevados a cabo en el proceso de cobranza en la empresa y se diseñó un plan de procesos de gestión estratégicas de las cuentas por cobrar.

La investigación se enmarcó en un enfoque cuantitativo, de tipo campo, nivel descriptivo, diseño no experimental y modalidad proyecto factible. La población objeto de estudio fue de 06 empleados y la muestra fue de tipo censal. La técnica de recolección de información utilizada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario conformado por once (11) preguntas dicotómicas de selección simple con alternativas de (SI) o (NO), validada por juicio de experto con un coeficiente estadístico KR-21 de 0,91.

Obteniendo como resultados que la empresa no lleva un control adecuado de las cuentas a cobrar, ni de las carteras de clientes general y con cuentas abiertas. No cuentan con políticas establecidas para los créditos ni de cobranzas por lo que este descontrol puede afectar de manera significativa de la liquidez y rentabilidad de la empresa a futuro. La presente investigación posee relevancia para el estudio `porque resalta la importancia del control interno en toda proceso administrativo o contable de una empresa.

Por otra parte, de acuerdo a lo planteado por Bellina y Pacheco (2022) en su trabajo de investigación titulado “Estrategias de control interno para la optimización del comercio electrónico en la empresa Proteico Proteínas Cojedes C.A. en el municipio Ezequiel Zamora de la ciudad de san Carlos estado Cojedes”. El estudio corresponde a una investigación de campo de tipo descriptiva, por cuanto la información y datos a ser extraídos para la confirmación de la problemática se tomaron directamente de la realidad. El diseño fue no experimental adjudicándose de acuerdo a los objetivos propuestos en dos variables independiente y dependiente.

La muestra estudiada fue de diez (10) trabajadores con cargo de directores y gerentes que guardan relación directa con los procesos de administración, y contabilidad interna. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta, para ello, se aplicó un cuestionario de dieciséis ítems cada una con alternativa de respuestas dicotómicas, el análisis se realizó en términos porcentuales en figuras y tablas. En la confiabilidad para el análisis de los datos se utilizó el coeficiente de Kuder Richardson, con un coeficiente altamente confiable y aceptable. Por ello se pretenderá establecer un sistema de control interno que permita afluir el comercio electrónico, en la Empresa Proteico Proteínas Cojedes C.A. El cual va diseñado en base a las dimensiones e indicadores de la investigación en correspondencia al objetivo general del estudio.

En este aspecto, la investigación señalada con anterioridad, se relaciona con el tema en estudio dado que lo que se busca es desarrollar estrategias de control interno que mejoren la situación financiera actual de la empresa, por cuanto este proceso se lleva a cabo de manera errada y constituye un retraso en la misma.

Siguiendo el mismo orden, Ramírez y Rodríguez (2023), presentaron un trabajo de grado titulado “Estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar los abuelos Castro, San Carlos, Cojedes. Ésta investigación tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes. El estudio se orientó bajo el paradigma positivista de enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación descriptiva decampo, metodológicamente se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por diez (10) personas, por ser pequeña se tomó la totalidad para el estudio. Para la recolección de los datos se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento un cuestionario de once (11) ítems dicotómicos.

La validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos. Luego de la aplicación del instrumento se pudo obtener como resultado de la investigación que no se lleva un monitoreo a profundidad de los procesos contables, de igual forma, se observó que el personal no cuenta con el conocimiento suficiente sobre los controles internos, por lo que no existe un adecuado control del mismo. Con la estrategia desarrollada se implementarán actividades para la inclusión de nuevas estrategias tecnológicas de control interno para los procesos contables, para el mejoramiento y optimización de la misma.

La vinculación que tiene este estudio con la presente investigación se basa en que ambas buscan proporcionar una mejorar funcionabilidad en los procesos de control interno, así como la influencia de la misma. Proporcionando estrategias para el mejoramiento de estos controles dentro de las organizaciones.

Asimismo Flores (2022) realizó una investigación titulada: Estrategias de control interno para el fortalecimiento de la toma de decisiones en el área administrativa del instituto nacional de parques región Cojedes. El objetivo de esta investigación fue: Proponer estrategias de Control Interno para el fortalecimiento de la Toma de Decisiones en el área administrativa del Instituto Nacional de Parques Región Cojedes. Metodológicamente, se desarrolla bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en diseño de campo no experimental y nivel descriptivo.

La población estuvo conformada por diez (10) personas, por ser pequeña se tomó la totalidad para el estudio, en el área de administración adscrita a dicha organización. Para la recolección de los datos se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento un cuestionario contentivo de quince (15) ítems

dicotómicos. La validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos.

La confiabilidad se determinó por medio del coeficiente de Kuder-Richardson, el resultado obtenido fue de 0,94, la confiabilidad del instrumento es alta. Como resultado de la investigación se evidenció que no se realiza un monitoreo sistemático de las operaciones, por lo que no existe un adecuado control interno en las actividades y procesos relacionados en el área administrativa, por lo que se propone estrategias para el fortalecimiento de la toma de decisiones.

En este orden, con la estrategia desarrollada se emplearan actividades de formación al personal para fortalecer sus habilidades técnicas y conceptuales que garanticen una eficiente gestión del departamento. Relacionándose con el estudio presente debido a que la misma se centra en el control interno para toma de decisiones.

Bases Teóricas

Para realizar cualquier investigación es necesaria la utilización de diferentes tipos de informaciones que permitan el desarrollo de la misma. A continuación se hará mención de las diferentes teorías o conceptos emitidos por los autores que han servido de apoyo para la realización de esta investigación con el único propósito de lograr un adecuado y fortalecimiento del sistema de cobranza.

Teorías de Control interno según Holmes (1.987)

El autor explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que

pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con el área contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de gerencia. Además, nos explica que otra de las funciones de gerencia es garantizar que la información contable que se presenta debe ser verdadera y confiable para la toma de las decisiones correctas además que ayuda en cuestiones de créditos para beneficio de la empresa.

Todo esto se puede resumir en que las pautas para desarrollar el control interno serán de mucha importancia en lograr que se alcancen los objetivos y metas trazadas previa evaluación de su misión y visión que tiene la empresa para lograr que todo se encamine definiendo correctamente las medidas que se deben implementar para alcanzarlo; no olvidándonos de evaluar el grado correcto de cumplimiento de todo lo que hemos previsto para el desarrollo de buen funcionamiento del control interno; y todo esto bajo la supervisión y control de la gerencia.

La idea a todo lo expuesto es la misma según este autor el fin que nos lleva los controles internos diseñados por la gerencia y la junta directiva de la organización de la empresa es proporcionar la seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos siguiendo lo que es importantes para las organizaciones como salvaguardar sus bienes, comprobar la veracidad y exactitud de datos contables promoviendo la eficacia oportuna y el buen desarrollo que diseño y planifico la gerencia para que la organización u empresa pueda cumplir con objetivos y metas. Además, debemos saber que todo esto no puede existir si es que no se han diseñado los objetivos claros y específicos y no solo esto, sino que también debemos tener en cuenta metas y todos tipos de indicadores que nos indique que el rendimiento o lo planificado esté funcionando como se planeó o diseño en un principio ahí radica la importancia y papel que cumple el gerente en el desarrollo de todo lo expuesto y diseñado.

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell

Para estos autores la teoría de control interno es de suma importancia porque permite detectar los errores que se puedan presentar en las actividades y así poder corregir a tiempo dichas faltas en beneficio de la empresa ya que se corregirá a tiempo el error y evitara que en un futuro no se vuelvan a repetir ahorrando tiempos y costos para la empresa. Además de todo esto se puede decir que dichos controles diseñados de forma sistemática por las empresas son a causa de la necesidad de implementar controles administrativos en todo y cada uno de sus operaciones diarias a realizar en bien del correcto funcionamiento de la empresa y con el objetivo de reducir considerablemente el riesgo de pérdidas o en todo caso darse en cuenta con anticipación de los riesgos que se puedan suceder en el transcurso de las operaciones a desarrollar.

Control interno

Es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. Razón por la cual, Yong, N (2010) “Un buen sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de rendimiento” p s/n. Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros.

Es por ello, que se debe pensar en implementar un control interno adecuado según el tipo de organización que permita una óptima gestión financiera,

operativa y administrativa, para lograr los objetivos de la empresa. En general, los principales objetivos de mantener un adecuado control interno en el negocio son:

1. Preservar el negocio: salvaguardar los recursos.
2. Eficiencia y efectividad en las operaciones.
3. Cumplir con las leyes, reglamentaciones.
4. Cumplir con los objetivos planteados en la empresa.
5. Confiabilidad en la información financiera. Muchas veces se piensa que las medidas de control interno son específicamente para las empresas grandes.

Elementos del control Interno

Según Cepeda (1997) el control interno consta de cuatro componentes interrelacionados, los cuales ayudan a obtener un control eficiente y efectivo dentro de la organización en la que se debe estar aplicando, pues se deriva de la forma en la están integrados al proceso administrativo.

- Valoración de Riesgos y Responsabilidad de Activos: Cada entidad enfrenta riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. La valoración de riesgos se encarga de la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de objetivos, formando una base para la determinación del modo de administrar los riesgos. (Mantilla, 2007, p.39)
- Actividades de Control y monitoreo: Son aquellas políticas y los procedimientos que tratan de asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la administración a los riesgos. Estas actividades aseguran que se tomen las acciones correctas para manejar los

riesgos hacia el logro de objetivos de la empresa. (Mantilla, 2007, p.59). Estas actividades de control son importantes no sólo porque establecen el modo correcto de efectuar las cosas, sino también porque son un medio apto de asegurar en mayor grado el logro de objetivos institucionales.

- Información y Comunicación: El sistema de información produce documentos que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento la cual hace posible operar y controlar el negocio.

Estrategia

Según Serna, E. (2000) la estrategia “son las acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperados al definir los proyectos estratégicos” p. 32. De acuerdo con lo dicho anteriormente, una estrategia es un plan de acción, mediante el cual una empresa busca alcanzar sus objetivos. La misma permite concretar y ejecutar los proyectos de la empresa para lograr de la mejor manera posible el éxito, pues responde a la interrogante sobre cómo hacer realidad cada uno de los objetivos propuestos. La importancia de este basamento teórico para la presente investigación es que señala cual es la metodología para la elaboración de estrategias que contribuyan a la solución de los problemas que posee la firma personal Castillo de Oro.

La estrategia es producto de un acto creador, innovador, lógico y aplicable, que genera un grupo de acciones coherentes de asignación de recursos y decisiones tácticas. Estas acciones van encaminadas a lograr que la empresa alcance una posición competitiva ventajosa en el entorno

socioeconómico donde se desenvuelve y mejorar la eficacia de la gestión. El concepto de estrategia puede definirse, a lo sumo, por dos perspectivas:

1. Desde la perspectiva de lo que una organización pretende hacer.
2. Desde la perspectiva de lo que una organización finalmente hace.

Finanzas

Según Tyson, E. (2008) “Las finanzas abarcan más que sólo administrar dinero. También incluyen hacer que todas las piezas de la vida financiera embonen; significa salir de la ignorancia financiera. Significa tomar un plan para darle el mejor uso a su limitado tiempo y dinero” p. 23. Asimismo, según Alvarado (2023) “Es una herramienta que permite controlar las entradas y salidas de dinero para tomar decisiones correctas en pro del equilibrio económico” p. S/N. en este sentido las finanzas son las herramientas adecuadas para el manejo de los recursos.

Factores Determinantes en las Finanzas

- Ahorro: Según López (2016), el ahorro es una porción del ingreso no destinada al consumo que será reservada en un ente financiero o de manera personal para usarlo en un futuro cercano.
- Inversión Según el BBVA (2018), una inversión es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial.
- Consumo: Según Gualdoni y Atucha (2013), el consumo privado es el valor de los gastos finales de las familias en bienes y servicios, dividiéndolos en Bienes durables, Bienes no Durables y Servicios.

- Ingreso: Según Camelo (2001), es la suma de los ingresos primarios (remuneración de los asalariados, renta empresarial y renta de la propiedad) más los secundarios (provenientes de transferencias corrientes) menos los gastos

Procesos Administrativos

Los procesos administrativos son fundamentales en cualquier organización, ya que corresponden a las funciones que los administradores realizan para garantizar un funcionamiento eficaz. Según Chiavenato (2002), se define como; “la secuencia sistemática de funciones en las cuales los administradores, independientemente de su nivel jerárquico, se comprometen en actividades interrelacionadas como planificar, organizar, dirigir y controlar para alcanzar los objetivos deseados” (p. 16). Esto implica la planificación y organización de la estructura de la empresa, así como la dirección y el control de sus actividades.

Planificación

El proceso de planificación es esencial para cualquier negocio o empresa, ya que establece la dirección y el curso de acción futuro mediante la definición de objetivos, políticas, reglas, procedimientos, programas, presupuestos y estrategias. Como señala Quintero (2009):

La planificación es necesaria para casi todos los aspectos de la vida y la conducta humana y para la mayoría de las actividades comerciales, es ella la que establece las bases para definir las metas correctas y después elegir los medios necesarios para alcanzarlas, es además un instrumento para afrontar la inseguridad, por cuanto, en ocasiones suceden imprevistos que por la vía de la planificación se pueden cubrir, en alguna proporción” (p. s/n).

De este modo, la planificación tiene varios propósitos clave: reducir la incertidumbre, minimizar la superposición y el desperdicio de actividades, y

proporcionar claridad sobre las consecuencias de las acciones en respuesta al cambio. En resumen, los objetivos de la planificación son: disminuir el riesgo de fracaso, evitar errores y asegurar el éxito de la empresa, administrar eficientemente los recursos y garantizar el éxito futuro.

Bases Legales

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).

Esta investigación se sustenta según nuestra Carta Magna la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N° 36.860; en sus artículos:

Art. N° 52: Toda persona tiene el derecho de asociarse con fines lícitos, de conformidad con la ley. El Estado estará obligado a facilitar el ejercicio de este derecho. **Art. 112:** Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Dichos Articulados, consagra el derecho de las personas jurídicas y naturales a constituirse en sociedades mercantiles con fines de lucro.

Art N°94: La ley determinará la responsabilidad que corresponda a la persona natural o jurídica en cuyo provecho se presta el servicio mediante intermediario o contratista, sin perjuicio de la responsabilidad solidaria de éstos. El Estado establecerá, a través del órgano competente, la responsabilidad que corresponda a los patronos o patronas en general, en caso de simulación o fraude, con el propósito de desvirtuar, desconocer u obstaculizar la aplicación de la

legislación laboral.**Art.Nº114:** El ilícito económico, la especulación, el acaparamiento, la usura, la cartelización y otros delitos conexos, serán penados severamente de acuerdo con la ley.

En donde estos Artículos establecen las responsabilidades y sanciones que estas asumen en caso de algún ilícito o irregularidad de acuerdo a la ley en materia de administración de recursos financieros.

Código de Comercio Gaceta Extraordinaria Gaceta N° 475 de la República Bolivariana de Venezuela (1955)

Establece las normas que deben seguir los comerciantes para llevar la información financiera, de forma que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. En esa dirección, las obligaciones que, para llevar a cabo la presentación de la información contable de la empresa, está contenida en los artículos:

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

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

Art. N°35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de República de Venezuela - Contraloría General de la República

Sistema de variables

Las variables son características que un momento dado pueden llegar a cambiar, por ello es necesario efectuar un estudio para conocer la operacionalización que poseen. Para Sabino (2000), las variables son: “el producto de un flujo de ideas que pueden tener sus asientos en la creatividad de quien investiga” (p.68). En tal sentido, Álvarez (2012), señala que los tipos de variables de una investigación se pueden clasificar y distinguir de diversas maneras dependiendo de los tipos de valores que toman las mismas.

Así mismo, con respecto a estos términos Arias (2006) señalo que: las variables independientes “son las causas que generan y explican los cambios en la variable dependiente” (p.59) y las variables dependientes “son aquellas que se modifican por la acción de la variable independiente” (p.59), el sistema puede ser desarrollado mediante un cuadro donde además de variables, se especifiquen sus dimensiones e indicadores.

Tabla Nº 1. Operacionalización de las variables.

| Objetivo General Proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes | | | | | |
|---|-----------------------|--|------------------|----------------------------|--------------|
| Objetivo Específicos | Variab les | Definición | Dimensión | Indicadores | Ítems |
| Diagnosticar la situación actual del control del interno financiero en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes. Determinar las políticas de control interno utilizadas en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes. Diseñar lineamiento de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes. | Control Interno | “Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos, efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas”. Mantilla (2003) | Procedimientos | Valoración de Riesgos | 2 |
| | | | | Monitoreo | 3,4 |
| | | | | Información y comunicación | 5 |
| | | | | Estrategias | 1,11 |
| | Finanzas | “Las finanzas abarcan más que sólo administrar dinero. También incluyen hacer que todas las piezas de la vida financiera embonen. Significa tomar un plan para darle el mejor uso a su limitado tiempo y dinero” Tyson (2008) | Planificación | Ahorro | 6 |
| | | | | Inversión | 8 |
| | | | | Gastos | 7,10 |
| | | | | Ingresos | 9 |

Fuente: Castillo y López (2025)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo y diseño de la investigación

El presente estudio posee características propias de un enfoque cuantitativo, dicho definido por Balestrini (1997), como la: “Cuantificación, medición, elaboración de escalas, todas son palabras que connotan el uso de números para describir fenómenos”. (p. 159). Según lo antes expuesto, se pretende someter a un análisis estadístico con el objetivo de describir el problema que se plantea en la presente investigación.

De igual modo, dicho trabajo se encuentra enmarcado en una investigación de campo donde según el mismo autor “los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo” (p. 93); es decir, los datos fueron recolectados de forma directa, puesto que, se obtuvieron en forma primaria por el hecho de ser originales de primera mano. Asimismo, de acuerdo a la naturaleza de sus objetivos será de nivel descriptivo, que Arias (2006), la define como:

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

Dentro del mismo orden de ideas, el diseño del estudio será no experimental definido por Palella y Martins (2003) como:

El que se realiza sin manipular de forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presenta en sus contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos (p.87).

Lo que quiere decir, que no se harán hipótesis respecto a relaciones de causa efecto de ningún tipo. Las variables independientes ya han ocurrido y

no pueden ser manipuladas, por tanto no se tiene control directo sobre dichas variables y no se puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Por otra parte, la modalidad de la investigación será proyecto factible, debido a que se realizara un modelo como propuesta de solución a una problemática. De este modo para el Manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2005), la investigación proyecto “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta, de un modelo operativo viable, para solucionar problemas, requeridos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”. (p.13).

Dentro del mismo orden de ideas, se denota que el estudio se limitó a describir determinadas características del grupo de elementos estudiados, sin realizar comparaciones con otros grupos. Se dirige a examinar una población definida, describiéndola a través de la medición de diversas características.

Población y Muestra

Hurtado y Toro (1998), hacen referencia a la población definiéndola como “el total de los individuos o elementos que vamos a estudiar por ello también se llama universo” (p.79) En relación, al estudio en desarrollo, es necesario apuntar que la firma personal Castillo de Oro se encuentra constituido por cinco (05) personas que representan la totalidad del talento humano de la misma.

Siguiendo este orden de ideas, Ramírez (2004) afirma que la muestra censal, es “aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra” (p.92). En este sentido la muestra considerada para el actual estudio está conformada por todo el personal que hace vida en la firma personal Castillo de Oro. Debido a la accesibilidad del personal, ésta,

estará constituida por la totalidad del mismo. Muestra censal o total conformada por cinco (05) personas, distribuidos en gerente y trabajadores.

Técnica e instrumento de recolección de datos

La técnica que se utilizará para obtener la información requerida para el estudio es la encuesta, la cual define Arias (2006) como “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos, acerca de si mismos, o en relación con tema particular” (p.72), por esta razón se considera la idónea para la investigación. El instrumento que se utilizado para recoger la opinión de la muestra es el cuestionario, que según Sabino (2002) es “un conjunto de alternativas que recogen la opinión o respuestas de los encuestados” (p.30). Se diseñó un cuestionario de once (11) ítems con preguntas dicotómicas (SI o NO) de acuerdo a las características de la muestra y los objetivos de la investigación.

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

La validez del instrumento según Hernández, Fernández y Batista (2010) se refiere “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.243). En la presente investigación, la validez del instrumentos de la recolección de datos se realizará a través de un juicio de tres (3) expertos, a lo cual Hernández, Fernández y Batista (2010) expresan que la validez “se refiere a que tan generalizables son los resultados de un experimento a situaciones no experimentales y a otros sujetos o poblaciones” (p.165).

De este modo, mediante el juicio de los expertos, se consultó a especialistas con experiencias en el área, los cuales determinaron si los ítems establecen organización, claridad, pertinencia y redacción, resaltando de esta manera la relación entre estos con los objetivos y el

Operacionalización de variables, tanto la validez contenida como la suministrada por los expertos evidenciaran que el instrumento es apto para su aplicación.

Confiabilidad

La confiabilidad es definida por Palella y Martins (2003), como “la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos”. Es el grado en que las mediciones están libres de la desviación producida por los errores causales; la precisión de una medida es lo que asegura su repetitividad, es decir, que si se repite siempre debe dar el mismo resultado. Para esta investigación se obtuvo la confiabilidad a través de recolección de datos mediante coeficiente estadístico KR-21 Kuder-Richardson; que según Palella y Martins (2003, p.153) este coeficiente “es el que se aplica para instrumentos cuyas respuestas son dicotómicas (Si/No)”.

Formula:

$$Kr21 = \frac{n}{n-1} \times \left(1 - \frac{\sum p.q}{St^2} \right)$$

Donde:

n= Numero de preguntas de las prueba

p= Proporción de sujetos que responden correctamente cada ítem.

q= Proporción de Sujetos que responden incorrectamente cada ítem (q=1-P)

Pq= Producto de la proporción de las respuestas correctas por la proporción de las preguntas incorrectas.

Σ = Signo de la sumatoria para indicar que deben sumarse los productos anteriores.

St²= Varianza de los resultados del cuestionario.

Para el instrumento aplicado en la presente investigación, el valor del coeficiente de Kuder Richardson para la muestra seleccionada fue de 0,74 lo que permite establecer que la confiabilidad del mismo se encuentra dentro de la dimensión alta.

Técnicas de Análisis de la Información

En la realización de cualquier investigación es necesario definir las técnicas que se utilizan para analizar los datos obtenidos durante el proceso de recolección de los mismos. De acuerdo con la información recogida durante la investigación se realiza el análisis de datos basados en técnicas cuantitativas, de tal manera que ayude al logro de los objetivos establecidos. Según Sabino (2002), "El análisis cuantitativo es el tipo de operación que se efectúa con la información numérica resultante con la investigación" (p. 190). Este tipo de análisis permite que se obtengan los resultados de los datos recogidos a través del cuestionario.

En este sentido, el análisis de los resultados se realizara a través de la estadística descriptiva apoyada en la utilización de una tabla de frecuencia, representada por gráficos. La estadística descriptiva según Hernández, Fernández y Baptista. (2010), establece que: "Permite agrupar, tabular, analizar e interpretar los datos y en la descripción de cada resultado obtenido valiéndose para ello de tablas de distribución, diagramas circulares, barras, etc." (p.36). sobre este marco la información será agrupada numéricamente a través de tablas de frecuencias, y se expresa en porcentaje (%) de acuerdo al tipo de respuesta. La tabulación se desarrolla tomando en cuenta el orden de las preguntas y extrayendo de ellas las opiniones e ideas expresadas por los entrevistados.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presenta la información obtenida del instrumento aplicado con la finalidad de dar respuesta a los objetivos de esta investigación titulada: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN CARLOS-COJEDES. El instrumento se constituyó en 11 ítems que guardaban relación con las dimensiones e indicadores establecidos en la Tabla de Operacionalización de Variables referida en el capítulo anterior, siendo preguntas de respuesta cerrada (Si – No).

Este instrumento se aplicó a las 5 personas que representan la totalidad del talento humano de la firma personal Castillo de Oro, se atendió a los criterios de representatividad mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencionado con la finalidad de dar respuesta a los objetivos de esta investigación. La información proporcionada se analizó de forma porcentual y a través de la estadística descriptiva, plasmando los datos en tablas de acuerdo a las frecuencias de las respuestas suministradas y porcentajes de cada ítem tabulado.

La interpretación de los datos arrojados se sustentó en algunos puntos pertinentes con las bases teóricas, presentadas previamente en el Capítulo II, base epistémica que se utilizó como fundamento en la investigación. De esta manera, se refleja de forma breve y precisa la información recolectada a fin de proporcionar un conocimiento descriptivo de la situación, como se muestra a continuación:

Tabla Nº 2. Dimensión procedimientos

| N° | ITEMS | ALTERNATIVAS | | | | TOTAL | |
|----------|---|--------------|-----|----|-----|-------|-----|
| | | SI | | NO | | | |
| | | F | % | F | % | F | % |
| 1 | ¿La firma personal Castillo de Oro cuenta con estrategias de control Interno? | 0 | 0 | 5 | 100 | 5 | 100 |
| 2 | ¿La firma personal Castillo de Oro realiza valoración de riesgos?? | 2 | 40 | 3 | 60 | 5 | 100 |
| 3 | ¿La firma personal castillo de Oro lleva un registro de ingresos y egresos? | 4 | 80 | 1 | 20 | 5 | 100 |
| 4 | ¿La firma monitorea las entradas y salidas de productos? | 2 | 40 | 3 | 60 | 5 | 100 |
| 5 | ¿La firma Castillo de oro tiene una comunicación efectiva entre los trabadores y la gerencia ¿? | 3 | 60 | 2 | 40 | 5 | 100 |
| 11 | ¿Le gustaría contar con estrategias de control interno en la Firma Castillo de Oro para fortalecimiento financiero? | 5 | 100 | 0 | 0 | 5 | 100 |
| PROMEDIO | | | | | | 5 | 100 |

Fuente: Castillo y López (2025)

Yong, N (2010) expresa que “un buen sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de rendimiento” p s/n. En este sentido, el control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.

En este orden de ideas en la variable control interno, encontramos la dimensión procedimientos constituida por 4 indicadores: Valoración de riesgos, monitoreo, información y comunicación, estrategias, estos indicadores se encuentran representados en 6 ítems. El ítems número 1 en el cual se le consulta los encuestados si la firma Castillo de Oro cuenta con estrategias de control interno el 100% respondió que no cuenta con estas estrategias. Por su parte el ítems numero 2 se refiere a la valoración de riesgos para la cual 40% de muestra afirmo que se realiza valoración de riesgo en la firma mientras que un 60% niegan la existencia. El ítems numero 3 se refiere a los registros de ingresos y egresos para el cual el 80% de los encuestados manifiestan que si existen estos registros mientras que un 20% expresa que no se realizan. .

Asimismo, 40% de los encuestados en el ítem numero 4 manifiestan que existe un monitoreo en la entrada y salida de productos, mientras que un 60% dice que no existe dicho control. De igual modo, el ítem 5 resaltan la comunicación efectiva entre los trabajadores y la gerencia para lo cual el 60% de la muestra afirman que si existe la comunicación efectiva en la firma castillo de oro y un 40% expresa que no existe y para el ítems numero 11 el 100% de la muestra expresan la necesidad de contar con estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma Castillo de Oro.

Tabla Nº 3. Dimensión planificación

| N° | ITEMS | ALTERNATIVAS | | | | TOTAL | |
|----------|--|--------------|----|----|----|-------|-----|
| | | SI | | NO | | | |
| | | F | % | F | % | F | % |
| 6 | ¿La firma personal Castillo de oro ahorra? | 2 | 40 | 3 | 60 | 5 | 100 |
| 7 | ¿La firma personal Castillo de Oro presupuesta los egresos de costo y gasto? | 4 | 80 | 1 | 20 | 5 | 100 |
| 8 | ¿La firma Castillo de Oro realiza nuevas inversiones? | 2 | 40 | 3 | 60 | 5 | 100 |
| 9 | ¿La firma Castillo de Oro lleva un control de Ingresos? | 2 | 40 | 3 | 60 | 5 | 100 |
| 10 | ¿La firma castillo de oro lleva un control de gastos? | 1 | 20 | 4 | 80 | 5 | 100 |
| PROMEDIO | | | | | | 5 | 100 |

Fuente: Castillo y López (2025)

Según Tyson, E. (2008) “Las finanzas abarcan más que sólo administrar dinero. También incluyen hacer que todas las piezas de la vida financiera embonen; significa salir de la ignorancia financiera. Significa tomar un plan para darle el mejor uso a su limitado tiempo y dinero” p. 23. Asimismo, según Alvarado (2023) “Es una herramienta que permite controlar las entradas y salidas de dinero para tomar decisiones correctas en pro del equilibrio económico” p. S/N. en este sentido las finanzas son las herramientas adecuadas para el manejo de los recursos.

Partiendo de lo anterior la planificación es esencial para cualquier negocio o empresa, ya que establece la dirección y el curso de acción futuro mediante la definición de objetivos, políticas, reglas, procedimientos, programas, presupuestos y estrategias. Como señala Quintero (2009):

La planificación es necesaria para casi todos los aspectos de la vida y la conducta humana y para la mayoría de las actividades comerciales, es ella la que establece las bases para definir las metas correctas y después elegir los medios necesarios para alcanzarlas, es además un instrumento para afrontar la inseguridad, por cuanto, en ocasiones suceden imprevistos que por la vía de la planificación se pueden cubrir, en alguna proporción” (p. s/n).

De este modo, la planificación tiene varios propósitos clave: reducir la incertidumbre, minimizar la superposición y el desperdicio de actividades, y proporcionar claridad sobre las consecuencias de las acciones en respuesta al cambio. Por consiguiente la tabla N° 3 corresponde a la dimensión planificación la misma se distribuye en 5 ítems, cuyos indicadores son ahorro, inversión, gastos e ingresos.

Cabe resaltar que para el ítems numero 6 solo un 40% afirma que la firma castillo de oro ahorra, mientras que un 60% manifiesta no tener conocimiento. Asimismo en el ítem numero 7 un 80% de los encuestados expresan que la empresa presupuesta los egresos, y 20% no tienen conocimiento. Por su parte en el ítem numero 8 un 40% expresa que la firma castillo oro realiza nuevas inversiones y un 60 resalta que no. De igual modo en el ítem 9 el 40% denota que se lleva un control de ingresos en la firma castillo de oro y un 60 % expresa que no existe dicho control. Para el ítem 10 el 20% de los encuestados manifestaron que existe control de gastos, mientras que un 80% expresan que no. Motivado a los resultados anteriores se puede inferir la necesidad que posee esta firma personal de contar con estrategias de control interno que le permita fortalecerse financieramente.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN CARLOS-COJEDES

Presentación

Desde el punto de vista metodológico la investigación realizada se enmarcó y desarrolló bajo la modalidad de investigación conocida como proyecto factible, la cual conduce a la generación de una propuesta como alternativa de solución y es utilizada para resolver problemas o cubrir ciertas necesidades, de allí pues, se presenta esta propuesta que busca formular estrategias de control interno para el fortalecimiento financiera de la firma personal castillo de oro.

En este sentido, las pequeñas y medianas empresas componen el principal impulsor del desarrollo económico de las naciones desde su aporte ya sea produciendo u ofertando bienes o prestando un servicio, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica de un país. De este modo, después de la aplicación del instrumento de recolección de datos (encuesta), los análisis desarrollados se hizo hincapié en las debilidades y ventajas resultantes generándose la necesidad de contar con estrategias de control para fortalecer financieramente a la firma, permitiéndole poseer información confiable y veraz, como una alternativa para contribuir a optimizar las operaciones contables y financieras que lleva a cabo el personal que labora.

Fundamentación

El desarrollo de las estrategias de control interno en la firma personal Castillo de Oro, se fundamenta en la necesidad que arrojó el instrumento de recolección de datos como fue el cuestionario, dando como resultado la importancia de esta propuesta, tomando en cuenta que las actividades de formación de los integrantes de esta firma se enfocan en si tienen la capacidad o experiencia técnica para atender al cliente, pero no en los pasos esenciales que se deben de conocer para llevar adecuadamente las finanzas.

Esta propuesta se proyecta para ser implementada en cualquier sector de ente privado que la requiera, puesto que constituye como una herramienta de gran ayuda al servir de guía al personal para la realización de sus actividades financieras, dando al mismo tiempo garantía del profesionalismo, eficiencia y sensibilidad social en el ejercicio de sus funciones. Fue diseñado para ser utilizado por cualquier persona por la facilidad de uso que tiene, proporcionando medios lo más similares posible para todos los usuarios, idéntico cuando es posible, equivalente cuando no lo es.

Los beneficios que conlleva esta propuesta están encaminados a mantener la eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de actividades dentro de la firma en concordancia con sus objetivos, misión y visión, puesto que llevar un control interno permite mantener el registro de las operaciones y procesos, realizar la retroalimentación y los correctivos necesarios en caso de requerirlo; así como mantener información real y actualizada con el objeto de conocer la situación efectiva del negocio y evaluar el cumplimiento de metas. Asimismo entre las teorías que se fundamente la propuesta tenemos:

Teoría de la Gestión Financiera: Se centra en la administración eficiente de los recursos financieros de una empresa, donde las cuentas por cobrar

representan una parte significativa del capital de trabajo. Un plan de cobranza efectivo ayuda a mantener un flujo de caja saludable, minimizando los riesgos de impagos y maximizando la liquidez.

Teoría de la Administración Estratégica: La administración estratégica implica el desarrollo y la implementación de estrategias a largo plazo que ayuden a la organización a alcanzar sus objetivos. Un plan estratégico de cobranza debe alinearse con los objetivos generales de la empresa y ser adaptable a los cambios en el entorno económico y del mercado.

Factibilidad

Una propuesta se considera factible, cuando existen condiciones que permitan la realización de las actividades y estrategias en un momento o período determinado. De acuerdo con lo expresado por Chiavenato (2004), “la factibilidad indica la posibilidad de desarrollar un proyecto, tomando en consideración la necesidad detectada, beneficios, recursos humanos, técnicos, financieros, estudio de mercado y beneficiarios” (p. 224). Por lo tanto, se puede decir que existen varios factores que influyen en la sostenibilidad de un proyecto u organización, cuya relación debe mantenerse manejando la misma información para que así puedan ser llevados a cabo las actividades de manera clara.

En tal sentido la posibilidad de la aplicación de estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro San Carlos Estado cojedes, debe evaluarse a través de varios aspectos claves en la empresa para describir su capacidad factible para el desarrollo de dicha propuesta:

- 1. Factibilidad Técnica:** Ésta es una evaluación que demuestra que el proyecto puede ponerse en marcha y mantenerse, mostrando

evidencias de que se ha planeado cuidadosamente, contemplado los problemas que involucra para mantenerlo en funcionamiento. Es por ello que la factibilidad técnica está relacionada con las mejoras del sistema actual y de, si existe o está al alcance la tecnología necesaria para el desarrollo de la propuesta.

2. **Factibilidad Operativa:** La firma personal Castillo de Oro será responsable para el desarrollo de la propuesta, asimismo la empresa cuenta con infraestructuras Tecnología necesaria, como computadoras, red de conexión a internet, teléfonos para llevar a cabo las estrategias.
3. **Factibilidad Recursos Humanos:** Cuentan con personal capacitado en técnicas de comunicación y negociación. Además, el personal por parte de la gerencia recibirá una inducción para llevar a cabo las estrategias de control interno. Es decir la propuesta es factible porque se cuenta con personal capacitado y otros dispuestos a aprender.
4. **Factibilidad Económica:** En este caso, no se genera costo alguno para la aplicación de las estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro, debido a que la firma cuenta con los recursos para su implementación; en caso de requerirse recursos adicionales, estos serán suministrados de acuerdo a la disponibilidad presupuestaria.

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Implementar estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro San Carlos-Cojedes.

Objetivos Específicos

- Identificar los procesos administrativos y contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro.
- Establecer los controles y funciones en torno al proceso de administrativos y contables.
- Describir procesos administrativos y contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro.
- Diseñar un instrumento de control que permita visualizar la utilidad de la empresa.

Estructura de la propuesta

Con el fin de lograr el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro. La propuesta fue estructurada atendiendo al diagnóstico que resultó del estudio, esto permitió establecer los procedimientos a seguir y los beneficios desde el punto de vista de control, que obtendrá la firma si lleva a cabo su implementación.

FASE I

Se identifican los procesos administrativos y contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro, con la finalidad de tener claro los movimiento, operaciones, entradas y salidas de mercancía, ingresos y egresos de misma, con el fin de adecuar un sistema de control de los mismos.

Tabla Nº 4. Fase I

| Objetivo específico | Estrategia | Procesos Administrativos y contables |
|--|-------------------------------|---|
| Identificar los procesos administrativos y | Recorrido físico de la firma. | -Entrada y salida de |

| | |
|--|---|
| contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro | mercancía. -Registro de ingresos y egresos. -Arqueos de Caja. -Conciliación bancaria. -Estructura de Costo. |
|--|---|

Fuente: Castillo y López (2025)

FASE II

Al establecer los controles y funciones en torno al proceso de administrativos y contables. Se realiza un organigrama que permita desglosar las funciones de casa uno de los integrantes de la firma personal Castillo de Oro con el fin de plasmar los métodos de control y políticas a implementar para el fortalecimiento financiero.

Tabla Nº 5. Fase II

| Objetivo específico | Estrategia | Controles y funciones |
|--|-------------|---|
| Establecer los controles y funciones en torno al proceso de administrativos y contables. | Organigrama | -Gerencia: es el área encargada de llevar el control de ingresos y egresos de la firma personal, así como de supervisar los demás departamento de la firma, verificar y comprobar los registros, y realizar la estructura de costos para establecer los precios. -Cobranza: es el área encargada de recibir los ingresos por la venta de los |

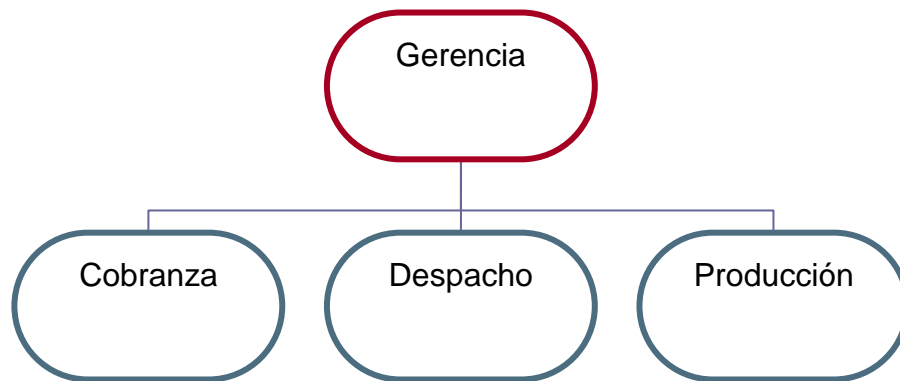
productos, asimismo de llevar un registro y control de todos estos ingresos, realizar el arqueo de caja, conciliación bancaria y pasar dichos controles a la gerencia.

-Despacho: es el área encargada de las entradas y salida de mercancía, debe llevar un inventario.

-Producción: es el área encargada de la fabricación de los productos, debe llevar un control de insumos e ingredientes.

Fuente: Castillo y López (2025)

Figura N° 1. Organigrama



Fuente: Castillo y López (2025)

FASE III

Describir procesos administrativos y contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro. Así como las entradas y salidas de mercancía con

la finalidad de aplicar una eficiente toma de decisiones, el cual va a proporcionar una correcta gestión contable de la firma. Además, contar con una adecuada administración y registro de ganancias y pérdidas para el logro de las metas planteadas. Es por ello, que dichas estrategias son fundamentales.

Tabla Nº 6. Fase III

| Objetivo específico | Estrategia | Procesos administrativos y Contables |
|--|------------|--|
| Describir procesos administrativos y contables que se ejecutan en la firma personal Castillo de Oro. | Procesos | <p>-Entrada y salida de mercancía: El registro o verificación de mercancía consiste en llevar un control exhaustivo de la entrada y salida de productos. De este modo, es posible conocer el stock de cada artículo y asegurar su oferta. (Áreas encargadas: Despacho y Producción) se debe llevar un registro de mercancía y uno de insumos.</p> <p>-Registro de ingresos y egresos: Se registran la totalidad de los ingresos y egresos (costos y gastos) con el fin de medir y analizar qué tan rentable es el negocio. Al restarle a los ingresos los egresos. $R=I-E$.</p> <p>-Arqueos de Caja: Es un procedimiento de control que consiste en verificar si la cantidad de efectivo en la caja</p> |

| | |
|--|--|
| | de un negocio coincide con los registros. |
| | -Conciliación bancaria: Es el proceso de comparar los registros contables de una empresa con los movimientos bancarios de sus cuentas. |
| | -Estructura de Costo: Es un documento que detalla todos los costos necesarios para operar, producir bienes o servicios, y generar ingresos |

Fuente: Castillo y López (2025)

FASE IV

Diseñar un instrumento de control que permita visualizar la utilidad de la empresa. Fase fundamental para asegurar que la firma mantenga una gestión eficiente y eficaz de sus cuentas por cobrar y de sus cuentas por pagar, minimizando el riesgo de impagos y mejorando el flujo de caja. Esta fase se llevara a cabo a través de una hoja de programas computarizado Excel para un control detallado y a bajo costo.

Figura Nº 2. Formato de Registro Ingresos y Egresos

| FECHA | DESCRIPCION | CUENTAS | TASA BCV | INGRESOS | | | TOTAL INGRESOS Bs. | TOTAL INGRESOS DIVISAS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS Bs. | TOTAL EGRESOS DIVISAS |
|-------|-------------|---------|----------|----------|-----------|---------|--------------------|------------------------|---------|-----------|---------|-------------------|-----------------------|
| | | | | BANCO | EFFECTIVO | DIVISAS | | | BANCO | EFFECTIVO | DIVISAS | | |
| | | | 36,4 | | | | 0 | 0 | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |
| | | | | | | | 0 | #DIV/0! | | | | 0 | #DIV/0! |

Fuente: Castillo y López (2025)

Figura N° 3. Formato de Entradas y salidas de mercancía e insumos

| INVENTARIO DE PRODUCTOS | | | | | | |
|-------------------------|-------------|----------|---------|-------|----------------|-------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ENTRADAS | SALIDAS | STOCK | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| | | 0 | 0 | 0 | \$ - | \$ - |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Fuente: Castillo y López (2025)

Conclusiones

Esta investigación persiguió el logro de su objetivo principal el cual se basa en Proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal Castillo de Oro San Carlos-Cojedes. Cabe resaltar que ha sido una investigación con enfoque cuantitativo, no experimental de campo, con nivel descriptivo y modalidad proyecto factible; para el éxito de esta indagación fue necesario Diagnosticar la situación actual del control del interno financiero en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes, dicho procedimiento se llevó a cabo con la utilización de un instrumento, el cual fue un cuestionario de carácter dicotómico aplicado a los trabajadores de la firma personal Castillo de Oro.

Asimismo en consecuencia de este diagnóstico se obtuvo la información necesaria para determinar las políticas de control interno utilizadas en la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes, entre las políticas necesarias se encuentra la implementación de registros de control de ingresos, egresos y entrada y salida de mercancía.

En este orden de ideas, se pudo diseñar lineamientos de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma personal castillo de oro San Carlos-Cojedes, en el cual se resaltan la ejecución del organigrama de la firma, la descripción de los procesos administrativos y contables, así como el diseño de instrumentos de registro en Excel. En conclusión la firma personal castillo de Oro necesita acatar estas estrategias de control interno para poder conocer la rentabilidad del negocio, invertir, ahorrar y tomar decisiones futuras.

Recomendaciones

- Difundir y promover el conocimiento de la propuesta.

- Implementar las estrategias de control interno para el fortalecimiento financiero de la firma.
- Llevar un resguardo físico tanto de sus registros de ventas, como de facturas de compras.
- Realizar semanalmente auditoria de los registros.

Referencias Bibliográficas

- Alvarado y Vásquez (2024). Estrategias de control interno para el fortalecimiento de la cobranza en la Empresa Multiservicios Jaim 31 C.A, San Carlos, Cojedes. UNELLEZ.
- Arias, F. 2006. El proyecto de Investigación. Editorial EPISTEME. 2da. Edición Caracas, Venezuela. P.24, 72.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. (5ta Edición). Editorial EPSTEME C.A.
- Arturo Elías Ayub (P/SN): Importancia de conocer los números de una empresa para el éxito. Disponible en: <https://www.infobae.com/america/mexico/2022/06/22/arturo-elias-ayub-seis-consejos-del-extiburon-de-shark-tank-para-que-tu-negocio-tenga-exito/>
- Balestrini, M. 1997. Como se elabora el Proyecto de Investigación. Editorial BL Consultores Asociados. Caracas, Venezuela. P.93.
- BBVA (2018) ¿Que es la inversión? Recuperado de <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>
- Bellina y Pacheco (2022). Estrategias de control interno para la optimización del comercio electrónico en la empresa Proteico Proteínas Cojedes C.A. UNELLEZ.
- Briones, trabajo (año de publicación 2006). Disponible en: <https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/metodologia-de-la-investigacion-guillermo-briones.pdf>
- Castillo y Jiménez (2025). Estrategias gerenciales para el fortalecimiento del control de los ingresos y egresos del Taller Jomers C.A San Carlos Estado Cojedes. UNELLEZ
- Cepeda, G. 1997. Auditoría y Control Interno. Bogotá: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2002). Administración: proceso administrativo (3a. ed.). Bogotá: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I (2004). Introducción a la teoría general de la administración. Séptima edición. México: Mc Graw Hill.
- Código de Comercio Gaceta Extraordinaria Gaceta N° 475 de la Republica Bolivariana de Venezuela (1955).

<https://docs.venezuela.justia.com/federales/codigos/codigo-de-comercio.pdf>

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela ENMIENDA N° 1 de fecha 15/02/2009, publicada en la G.O.N° 5908 de fecha 19/02/2009.

Córdova y Parra (2009): Página 77. Disponible en: http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2654/2/TESIS_MCyRP--%5B00490%5D--%28tc%29.pdf

Flores (2022). Estrategias de control interno para el fortalecimiento de la toma de decisiones en el área administrativa del instituto nacional de parques región Cojedes. UNELLEZ.

Gómez, trabajo publicado en 2005, discutiendo la importancia del control interno. Disponible en: http://132.248.9.195/pdbis/266684/266684_05.pdf#:~:text=El%20C.P.%20JOAQUIN%20G%C3%93MEZ%20MORFIN%20dice%20%22El,para%20obtener%20una%20informaci%C3%B3n%20mas%20segura%2C%20proteger

Gualdoni, P. y Atucha. A. (2013). ¿Qué se entiende por economía y de que trata la economía? Una breve respuesta. Recuperado de <https://www.academia.edu/>

Hernández, R; Fernández, C y Batista P. 2010. Metodología de la Investigación. The McGraw-Hill. México D.F. P.243,165, 75, 36.

Holmes, A. 1984. Principios Básicos de Auditoria. México: I.M.C.P.

Hurtado, I. y Toro, J. 1998. Paradigmas y Métodos de investigación en tiempos de cambio. Episteme Consultores Asociados. Valencia, Venezuela. P.79.

López. (2016). Las finanzas personales, un concepto que va más allá de su estructura estado del arte período 2006-2016. (Tesis de maestría). Universidad EAFIT, Pereira

Mantilla, S. 2003. Control interno: Informe coso. Bogotá D.C.: ECOE Ediciones.

Palella, S. y Martins, F. 2003. Metodología de la Investigación Cuantitativa. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Caracas, Venezuela. P.87.

- Quintero P. (2009). La planificación" en Contribuciones a la Economía, octubre 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009b/>
- Ramírez, T. 2004. Cómo hacer un proyecto de investigación. Editorial Panapo. Caracas, Venezuela. P.92.
- Ramírez y Rodríguez (2023). "Estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar los abuelos Castro, San Carlos, Cojedes. UNELLEZ.
- Rojas, publicado en 2010. Control interno en el contexto organizacional Disponible en: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/1901/1/rcastillo.pdf>
- Sabino, C. 2002. El Proceso de Investigación. Una introducción teórico-práctica 2002 PANAPO, Caracas, Venezuela. P.30,190.
- Sánchez, trabajo publicado en 2006, definiendo los objetivos básicos de la gestión financiera. Disponible en: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12155/roa_cja.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Serna. Estrategia. Trabajo publicado en 1997. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/618821080/Libro-Gerencia-Estrategica-Humberto-Serna-Gomez-1>
- Tyson, E. (2008). Finanzas Personales para Dummies. Recuperado de <https://www.smv.gob.pe/Biblioteca/temp/catalogacion/LE000007.pdf>
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014). Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.(4a. e.). Caracas: FEDEUPEL.

ANEXOS

ANEXO A

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

Vicerrectorado de
Infraestructura y Procesos
Industriales

Estimado/a _____

Con el objeto de obtener información que sirva de base para el alcance de los objetivos propuestos en la investigación titulada: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO DE LA FIRMA PERSONAL CASTILLO DE ORO SAN CARLOS-COJEDES**, se está solicitando su valiosa colaboración para proporcionar respuestas al cuestionario anexo, el cual consta de una serie de afirmaciones de las cuales es necesario conocer su parecer, por lo que usted ha sido seleccionado/a para formar parte del estudio.

Es importante para objeto de esta investigación, que conteste con la mayor sinceridad y veracidad posible, debido a que los resultados serán utilizados con fines eminentemente académicos y asegurándole de antemano confidencialidad en la información suministrada.

Agradeciendo su colaboración. Se despide.

Atentamente;

Castillo Yusleidys
C.I. V-25.776.416
López Génesis
C.I. V-28.439.232

Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

Vicerrectorado de Infraestructura
y Procesos Industriales

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES

1. Lea cuidadosamente cada una de las preguntas.
2. Marque tan solo una de las alternativas de respuesta con una "X", según sea el caso.
3. Tenga en cuenta que posee libertad para analizar sus respuestas
4. De requerir información adicional, consulte con el personal que está aplicando el instrumento.
5. Seleccione entre las siguientes alternativas:
 - Si
 - No

CUESTIONARIO

| Ítems | Preguntas | Alternativas | |
|-------|---|--------------|----|
| | | Si | No |
| 1 | ¿La firma personal Castillo de Oro cuenta con estrategias de control Interno? | | |
| 2 | ¿La firma personal Castillo de Oro realiza valoración de riesgos? | | |
| 3 | ¿La firma personal castillo de Oro lleva un registro de ingresos y egresos? | | |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 4 | ¿La firma monitorea las entradas y salidas de productos? | | |
| 5 | ¿La firma Castillo de oro tiene una comunicación efectiva entre los trabajadores y la gerencia ¿? | | |
| 6 | ¿La firma personal Castillo de oro ahorra? | | |
| 7 | ¿La firma personal Castillo de Oro presupuesta los egresos de costo y gasto? | | |
| 8 | ¿La firma Castillo de Oro realiza nuevas inversiones? | | |
| 9 | ¿La firma Castillo de Oro lleva un control de Ingresos? | | |
| 10 | ¿La firma castillo de oro lleva un control de gastos? | | |
| 11 | ¿Le gustaría contar con estrategias de control interno en la Firma Castillo de Oro para fortalecimiento financiero? | | |

ANEXO B

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
X CONTADURÍA PÚBLICA / ____ ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Dilia Rojas C.I.: 14.899.140

Profesión: Lcda. Contaduría Pública **Grado de Instrucción:** Doctora


Lugar de Trabajo: UNELLEZ **Fecha:** 03/06/2025

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

| ITEM # | REDACCIÓN | | | RELACIÓN CON OBJETIVOS | |
|-----------|-----------|---------|-------------|------------------------|----|
| | CLARA | CONFUSA | TENDENCIOSA | SI | NO |
| 1 | X | | | X | |
| 2 | X | | | X | |
| 3 | X | | | X | |
| 4 | X | | | X | |
| 5 | X | | | X | |
| 6 | X | | | X | |
| 7 | X | | | X | |
| 8 | X | | | X | |
| 9 | X | | | X | |
| 10 | X | | | X | |
| 11 | X | | | X | |

Observaciones: _____

Firma: _____



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
X CONTADURÍA PÚBLICA / ____ ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Rafael E. Matute P. **C.I.:** V-19.260.097

Profesión: Lcdo. Contaduría Pública **Grado de Instrucción:** Doctor

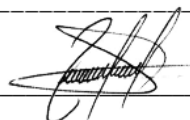
Lugar de Trabajo: UNELLEZ **Fecha:** 06/06/2025

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

| ITEM # | REDACCIÓN | | | RELACIÓN CON OBJETIVOS | |
|-----------|-----------|---------|-------------|------------------------|----|
| | CLARA | CONFUSA | TENDENCIOSA | SI | NO |
| 1 | X | | | X | |
| 2 | X | | | X | |
| 3 | X | | | X | |
| 4 | X | | | X | |
| 5 | X | | | X | |
| 6 | X | | | X | |
| 7 | X | | | X | |
| 8 | X | | | X | |
| 9 | X | | | X | |
| 10 | X | | | X | |
| 11 | X | | | X | |

Observaciones: _____

Firma: _____



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
X CONTADURÍA PÚBLICA / ____ ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Juan Lovera C.I.: V-20.043.338

Profesión: Lcdo. En Gestión Tecnológica de Deporte **Grado de Instrucción:** MSc.

Lugar de Trabajo: UNELLEZ **Fecha:** 02/06/2025

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

| ITEM # | REDACCIÓN | | | RELACIÓN CON OBJETIVOS | |
|-----------|-----------|---------|-------------|------------------------|----|
| | CLARA | CONFUSA | TENDENCIOSA | SI | NO |
| 1 | X | | | X | |
| 2 | X | | | X | |
| 3 | X | | | X | |
| 4 | X | | | X | |
| 5 | X | | | X | |
| 6 | X | | | X | |
| 7 | X | | | X | |
| 8 | X | | | X | |
| 9 | X | | | X | |
| 10 | X | | | X | |
| 11 | X | | | X | |

Observaciones: _____

Firma: _____



ANEXO C

CONFIABILIDAD

