



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA

TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024

UBICADA EN EL ESTADO BARINAS

Autores:

Guédez T., Ricardo A. C.I: 30.321.053

Orozco B., Bárbara K. C.I: 29.711.710

Tutora: Prof. (a) Liliana Montilla

Barinas, junio 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA

TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024

UBICADA EN EL ESTADO BARINAS

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

Contaduría Pública

Autores:

Guédez T., Ricardo A. C.I: 30.321.053

Orozco B., Bárbara K. C.I: 29.711.710

Tutora: Prof. (a) Liliana Montilla

Barinas, junio 2025

Elaborado por (a) Nelly Díaz de Carmona, Isidoro Mejías, José Flores H., Nasser Azkoul y Marisela Hurtado



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/03/2025, Fecha 31/03/2025, Acta 001 Ordinaria, Punto N° 34, hoy 09/07/2025, reunidos en el Bnas II Pabellón 9 Aula A2, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado: "CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS", Presentado por los Bachilleres: Ricardo A. Guédez T. C.I.: 30.321.053 y Bárbara K. Orozco B. C.I.: 29.711.710, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, de acuerdo con lo establecido en las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y nombres	C.I.N°	30% (Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Ricardo A. Guédez T.	30.321.053	30	50	20	100	5,00
Bárbara K. Orozco B.	29.711.710	30	50	20	100	5,00

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 9 días del mes de Julio del Año 2025

Observaciones: _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	Liliana Montilla	9987.064	<i>Liliana Montilla</i>
Jurado	<i>Devis Antonio</i>	9988406	<i>Devis Antonio</i>
Jurado	<i>Torres Ezequiel</i>	18116326	<i>Torres Ezequiel</i>





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo **Liliana Montilla**, titular de la cédula de identidad N° **9.987.064**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**, presentado por los Bachilleres **Guédez T. Ricardo A. y Orozco B. Bárbara K.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.321.053 y 29.711.710**, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Barinas a los 02 días del mes de junio de 2025

Datos del tutor
E-Mail: lilianamontilla12@gmail.com
Teléfono: 04141584267

Prof. Liliana Montilla
C.I. 9.987.064



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Hugo Gustavo Garrido**, titular de la cédula de identidad N° **21.431.700**, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que los Bachilleres **Guédez T. Ricardo A. y Orozco B. Bárbara K.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.321.053 y 29.711.710**, autores del Trabajo de Aplicación titulado “**CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**” siendo el tutor Prof. (a) **Liliana Montilla**, titular de la cédula de identidad N° **9.987.064**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 02 días del mes de junio de 2025.



Dirección: Calle Camejo con avenida Montilla, sector centro, edificio Pacifico Local 2.

Municipio Barinas, Estado Barinas, Teléfono: 0273-533.46.90.

Dedicatoria

Primeramente a Dios todo poderoso por ser fuente de vida, y guiarnos en todo momento, por darnos sabiduría y confianza, para culminar un paso esencial en nuestra vida, obteniendo el título de licenciados en Contaduría Pública.

A nuestros padres, por ser pilares fundamentales en nuestra vida, inspirándonos a obtener cada una de nuestras metas y logros, educándonos y brindándonos todo su amor y apoyo.

A la Universidad por darnos la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir nuestras metas.

A los profesores que contribuyeron al conocimiento a lo largo de nuestra formación.

Y a todos aquellos que nos han brindado su apoyo incondicional en éste proceso.

Agradecimiento

Primeramente le damos gracias a DIOS por permitirnos cumplir esta meta y obtener el título de Licenciados en Contaduría, ya que sin Él nada es posible, porque en el debemos poner todas nuestras maravillosas obras para que nuestros proyectos se cumplan.

A nuestros padres y familiares que son nuestro apoyo fundamental.

A nuestra casa de estudio, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), por darnos la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir nuestras metas.

A cada uno de los profesores que contribuyeron en esta formación, impartiendo sus conocimientos cada día para así formar Licenciados en Contaduría.

A nuestra Tutora Liliana Montilla, por su apoyo incondicional que nos brindo en cada momento.

Índice

Aprobación del Tutor.....	3
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación	4
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Lista de Cuadros	11
Lista de Gráficos	12
Resumen.....	13
Introducción	14
Capítulo I	16
El problema.....	16
Planteamiento y Formulación del Problema	16
Objetivos de la Investigación.....	22
Objetivo General	22
Objetivos Específicos	22
Justificación	23
Alcance y Delimitaciones	25
Delimitación.....	26
Capítulo II	27

Marco Teórico.....	27
Antecedentes de la Investigación.....	27
Reseña Histórica	29
Bases Teóricas	30
Sistema Contable.....	30
Soportes Contables	30
Asientos Contables	31
Libros Contables	31
Libros Auxiliares:	31
Estados Financieros	32
Declaraciones de Impuesto.....	32
Toma de Decisiones.....	32
Control Interno	33
Elementos del Control Interno	34
Normas.....	34
Políticas	35
Organización.	36
Supervisión.	36
Presupuestos.	36
Contabilidad	37

Procedimientos de control interno	37
Bases Legales.....	38
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	38
Código de Comercio Venezolano.....	40
Términos Básicos.....	41
Sistema de Variables.....	42
Capítulo III.....	44
Marco Metodológico.....	44
Enfoque y Paradigma de la Investigación.....	44
Tipo de Investigación.....	45
Modalidad de investigación	45
Diseño de la investigación	46
Población	47
Muestra	47
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	48
Validez y Confiabilidad	49
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información	50
Capítulo IV	52
Análisis de la Información.....	52
Capítulo V	66

Conclusiones y Recomendaciones.....	66
Conclusiones	66
Referencias.....	69
Anexos	72

Lista de Cuadros

	pp.
1 Operacionalización de las variables	44
2 ¿Cuenta la empresa con soportes contables de las operaciones realizadas?	54
3 ¿Se realizan los asientos contables de todas las transacciones de la empresa?	55
4 ¿Posee la empresa en custodia los libros contables?	56
5 ¿Lleva la empresa libros auxiliares de las cuentas que tienen mayores transacciones?	57
6 ¿La empresa tiene un contador externo?	58
7 ¿El sistema contable de la empresa permite generar estados financieros confiables?	59
8 ¿Realiza la empresa todas las declaraciones de impuesto establecidas por los organismos competentes?	60
9 ¿La toma de decisión se hace basada en los estados financieros?	61
10 ¿Se cumple las normas establecidas por la empresa?	62
11 ¿Se cumplen las políticas establecidas en la empresa?	63
12 ¿Cumple la empresa con la estructura organizativa de acuerdo al documento constitutivo?	64
13 ¿Se realizan correcciones basado en los resultados de la supervisión?	65
14 ¿Realiza la empresa presupuestos de ingresos y gastos?	66

Lista de Gráficos

	pp.
1 Soportes contables de las operaciones realizadas	54
2 Asientos contables de todas las transacciones de la empresa	55
3 Custodia los libros contables	56
4 Libros auxiliares de las cuentas que tienen mayores transacciones	57
5 Contador externo	58
6 Sistema contable de la empresa permite generar estados financieros confiables	59
7 Declaraciones de impuesto establecidas por los organismos competentes	60
8 Toma de decisión se hace basada en los estados financieros	61
9 Normas establecidas por la empresa	62
10 Políticas establecidas en la empresa	63
11 estructura organizativa de acuerdo al documento constitutivo	64
12 Correcciones basado en los resultados de la supervisión	65
13 Presupuestos de ingresos y gastos	66

**CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA
TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024
UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito Analizar el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024. El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de tipo analítica, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por trece (13) ítems utilizando preguntas dicotómicas, este cuestionario fue aplicado a una muestra de nueve trabajadores, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del sistema contable en la empresa TOPCOM, C.A., ubicada en el municipio Barinas; A su vez, dieron como resultado se evidencio la falta de formalización en ciertos procesos y una escasa documentación de las transacciones, lo que compromete la transparencia y precisión de la información financiera. Así mismo se concluye que es esencial fortalecer las áreas de control interno, mejorar la capacitación del personal y asegurar una supervisión más estricta y constante del sistema contable. Y por recomendación revisar y ajustar la estructura organizativa, formalizar los procedimientos contables, elaborar y aplicar presupuestos financieros

Palabras Claves: Control Interno, Sistemas, Contabilidad.

Es importante destacar que el control interno es una herramienta fundamental para garantizar la eficiencia y transparencia en la gestión financiera de las organizaciones. En una empresa como **TOPCOM, C.A.**, dedicada a la prestación de servicios de fotocopiado y gestión, un sistema de control interno adecuado en el área contable resulta crucial para la prevención de errores y fraudes, así como para asegurar la correcta toma de decisiones gerenciales. El control interno del sistema contable es un conjunto de procedimientos, políticas y prácticas implementadas en una organización con el fin de salvaguardar los activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de los registros financieros, y promover la eficiencia operativa.

Este sistema se enfoca en establecer controles adecuados que prevengan y detecten irregularidades, errores y fraudes en el manejo de los recursos financieros. El sistema contable es el pilar sobre el cual se estructuran los registros financieros, y su integridad depende directamente de la efectividad del control interno implementado. Este sistema no solo proporciona información precisa y confiable sobre el estado financiero de la empresa, sino que también facilita la correcta planificación de recursos, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la optimización de los procesos operativos.

El control interno del sistema contable incluye varios elementos clave, como la segregación de funciones (para evitar que una sola persona tenga control completo sobre las transacciones), la autorización y aprobación de transacciones, la revisión periódica de cuentas y el mantenimiento de registros contables actualizados y bien organizados. Este control interno es esencial para asegurar que la empresa funcione de manera eficiente,

cumpla con sus obligaciones legales y financieras, y genere confianza entre los inversionistas, proveedores y clientes.

En el presente estudio se evaluará la importancia y la eficacia del control interno en el sistema contable de **TOPCOM, C.A.**, identificando las debilidades existentes, los riesgos financieros asociados, y proponiendo mejoras para fortalecer el marco de control. Asimismo, se analizará cómo este sistema influye en la toma de decisiones estratégicas y operativas, asegurando que la empresa opere bajo los más altos estándares de eficiencia y responsabilidad financiera. Así mismo el presente proyecto está estructurado por cinco capítulos que se describen a continuación:

Capítulo I, se plantea el problema, se establece el objetivo general y los objetivos específicos, se expone la justificación, se detallan los alcances de la investigación. **Capítulo II**, donde se encuentran los antecedentes mediante la presentación trabajos que se hayan realizado anteriormente sobre o con relación al tema que se estará tratando las bases teóricas o marco teórico. **Capítulo III**, marco metodológico, este capítulo lo conforma: el diseño de la investigación, definición de variables, población, muestra, instrumentos y procedimiento. **Capítulo IV**, corresponde al análisis e interpretación de los resultados de la investigación. **Capítulo V**, hace referencia a las conclusiones y recomendaciones. Así mismo las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I

El problema

Planteamiento y Formulación del Problema

A nivel mundial, las empresas enfrentan un riesgo significativo de fraudes internos y externos, debido a la debilidad en los controles internos del sistema contable. Según estudios globales, muchas organizaciones han sufrido pérdidas económicas considerables como resultado de la manipulación de datos financieros, robos de activos y fraudes de empleados. El escándalo de empresas multinacionales como Enron o Wirecard ha evidenciado la importancia de un control interno robusto. El cumplimiento de diferentes normativas contables y fiscales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las regulaciones impuestas por las autoridades fiscales de cada país, crea desafíos importantes. Las empresas multinacionales deben adoptar sistemas contables que se ajusten a regulaciones diversas, lo que puede generar inconsistencias y aumentar el riesgo de sanciones por incumplimiento si los controles internos no son adecuados.

A nivel internacional, las diferencias en los estándares contables entre países generan dificultades en el diseño e implementación de sistemas de control interno universales. Empresas que operan en múltiples jurisdicciones deben adaptarse a diferentes normativas, lo que puede dar lugar a errores de interpretación, sobrecarga administrativa y dificultades para consolidar información financiera.

Es importante conceptualizar el control interno Romero, J. (2010) lo define como “el conjunto de medidas y procedimientos implementados por la administración de una entidad para proteger sus recursos y garantizar la precisión de sus estados financieros” (p. 45). La implementación efectiva de controles internos requiere personal capacitado en las últimas

normativas internacionales, regulaciones y tecnologías contables. A nivel global, existe una brecha de habilidades en contabilidad y control interno, lo que provoca que muchas empresas carezcan de los recursos humanos necesarios para monitorear y mantener un sistema contable confiable.

En muchos países, las leyes y regulaciones fiscales cambian con frecuencia, lo que crea incertidumbre para las empresas y las obliga a realizar ajustes continuos en sus sistemas contables. La falta de un control interno adaptativo puede resultar en errores o incumplimientos normativos, afectando la competitividad internacional de las empresas. Estas problemáticas hacen evidente la necesidad de contar con sistemas de control interno sólido y adaptado a la realidad internacional para garantizar la seguridad, transparencia y cumplimiento en la gestión contable global.

De esta realidad no escapa Venezuela por la falta de un control interno efectivo en el sistema contable ha generado una serie de problemáticas que afectan tanto a empresas públicas como privadas. Estas dificultades van más allá del ámbito financiero, impactando en la transparencia, la eficiencia operativa, y la estabilidad económica de las organizaciones. Una de las principales consecuencias de la falta de un control interno robusto es el incremento de fraudes y actos de corrupción, tanto en el sector público como en el privado. En Venezuela, la corrupción es una problemática generalizada que se ha visto agravada por la falta de mecanismos de control adecuados. La falta de auditorías efectivas, la manipulación de registros financieros y la ausencia de una supervisión adecuada facilitan el desvío de recursos y el enriquecimiento ilícito.

Es importante señalar que la falta de controles internos también genera inconsistencias y errores en los estados financieros. Las empresas venezolanas enfrentan dificultades para producir informes financieros confiables, lo que puede llevar a una toma de decisiones

errónea y afectar negativamente la gestión estratégica. Estas inconsistencias son particularmente problemáticas en un entorno económico tan volátil como el venezolano, donde las empresas necesitan información financiera precisa para sobrevivir.

También en Venezuela, la evasión fiscal y el incumplimiento de las normativas contables y fiscales son problemas comunes en empresas que carecen de un control interno eficiente. El sistema tributario venezolano exige la presentación de informes precisos y el pago de impuestos en tiempo y forma. La falta de control interno puede llevar a errores en la declaración de impuestos, lo que a su vez puede resultar en sanciones fiscales severas, multas, y en algunos casos, la suspensión de operaciones.

En un entorno económico inestable como el venezolano, el mal manejo de los activos y pasivos se acentúa sin un control interno adecuado. La gestión deficiente de inventarios, la sobrevaloración o subvaloración de activos y la mala administración de deudas pueden llevar a una crisis financiera interna que sea difícil de revertir. La globalización ha llevado a muchas empresas en Venezuela a buscar estándares contables internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Sin embargo, la ausencia de un control interno robusto dificulta la adopción y correcta implementación de estas normativas. Las empresas que no logran adaptarse a las NIIF no solo enfrentan desafíos en el ámbito local, sino que también pierden competitividad a nivel internacional.

La falta de control interno debilita la confianza de inversionistas, tanto nacionales como extranjeros. Los sistemas contables deficientes generan incertidumbre sobre la verdadera situación financiera de una empresa, lo que hace que los inversionistas perciban un mayor riesgo al depositar su capital. En Venezuela, donde el entorno económico ya es incierto, esta falta de confianza puede acelerar la fuga de capitales. Un sistema contable sin control interno genera ineficiencias operativas. Esto se traduce en procesos manuales redundantes,

falta de supervisión en la ejecución de tareas y una mayor probabilidad de cometer errores en el manejo de transacciones financieras. Estas ineficiencias operativas son particularmente perjudiciales en un contexto de inflación y escasez de recursos como el que enfrenta Venezuela.

Sin un sistema de control interno adecuado, las empresas enfrentan mayores dificultades para detectar errores y fraudes a tiempo. Esto no solo pone en riesgo la estabilidad financiera de la organización, sino que también puede tener implicaciones legales. La falta de auditorías internas regulares y de controles en los procesos contables permite que las irregularidades se mantengan ocultas durante largos periodos, generando daños acumulativos. Las decisiones gerenciales se basan en información financiera precisa y confiable. Sin un control interno sólido, los informes contables pueden estar plagados de errores o manipulaciones, lo que lleva a decisiones empresariales equivocadas. En el caso de Venezuela, donde las empresas enfrentan un entorno económico inestable, la toma de decisiones incorrectas puede llevar al cierre de operaciones o a una disminución significativa de su competitividad.

Por lo tanto la falta de un control interno adecuado también afecta la gestión del flujo de caja. En Venezuela, la inflación, el control cambiario y la escasez de recursos hacen que la gestión efectiva del efectivo sea crucial para la supervivencia de las empresas. Sin un control interno riguroso, es difícil gestionar las entradas y salidas de efectivo, lo que puede llevar a la insolvencia en periodos críticos.

Es de hacer notar que la falta de un control interno adecuado en el sistema contable en Venezuela ha exacerbado los desafíos que enfrentan las empresas en un entorno económico marcado por la inestabilidad. Los problemas relacionados con fraudes, inconsistencias en los estados financieros, sanciones fiscales, y la ineficiencia operativa afectan gravemente la

sostenibilidad de las organizaciones. La implementación de controles internos sólidos es esencial para proteger los activos, garantizar la transparencia y mejorar la toma de decisiones, especialmente en un país donde los riesgos económicos y financieros son elevados.

Para las empresas venezolanas, mejorar los sistemas de control interno no solo es una cuestión de cumplimiento normativo, sino de supervivencia en un entorno extremadamente desafiante. La inversión en personal capacitado, la implementación de auditorías internas regulares y la adopción de tecnología contable moderna son pasos fundamentales para mitigar los riesgos asociados a la falta de control interno.

En tal sentido la empresa TOPCOM, C.A. dedicada a la asesoría legal, también ofrece servicios de intermediación o asesoría en la contratación de seguros personales, empresariales o de vehículos, trámites migratorios, visados, residencia o nacionalidad, organizar cursos o talleres sobre temas legales, fiscales o administrativos para empresas y particulares. Según conversaciones con la gerencia expresan que el rápido crecimiento de la empresa de gestión ha provocado un aumento considerable en el volumen de transacciones y en la complejidad de sus operaciones financieras. Sin embargo, el sistema contable actual no ha sido optimizado para manejar esta expansión, lo que ha generado ineficiencias en la gestión de los registros contables, demoras en la emisión de reportes financieros y dificultades para cumplir con las normativas fiscales.

Además, la falta de integración entre los procesos administrativos y contables ha incrementado el riesgo de errores, afectando la toma de decisiones financieras estratégicas y la planificación fiscal. La empresa TOPCOM, C.A., tiene una contabilidad externa solo entrega facturas para las declaraciones correspondientes, las cuales a veces son

extemporáneas, en cuanto a las decisiones de ampliación de servicios no fueron a través de un análisis financiero sino de manera empírica por pruebas a ver si funcionaba. Este problema plantea la necesidad urgente de revisar y modernizar el sistema contable para que sea capaz de soportar el crecimiento sostenido de la empresa y garantizar una gestión financiera eficiente. Del mismo modo, a través de entrevista manifestaron la falta de control interno en los informes diarios, semanales y mensuales que se deberían realizar, lo que ha generado errores y no permite disponer de información en tiempo real que facilite la toma de decisiones por parte de la gerencia.

También la empresa TOPCOM, C.A. podría enfrentar problemas para cumplir con las normativas contables y fiscales debido a la falta de un sistema de control efectivo. Esto puede dar lugar a sanciones y multas que impacten la viabilidad económica de la empresa, además de dañar su imagen ante clientes y proveedores. La gestión inadecuada de activos y pasivos está causando la sobrevaloración de activos y la subestimación de deudas. Esto genera como consecuencia desbalances financieros, llevando a la empresa a dificultades de liquidez y, potencialmente, a la insolvencia. Aunado a la situación económica en Venezuela, caracterizada por la hiperinflación, puede complicar aún más la falta de control interno. TOPCOM, C.A. podría tener problemas para adaptar sus registros contables a la realidad económica, lo que afecta la precisión de sus estados financieros.

Es de hacer notar que la falta de información financiera precisa dificulta la toma de decisiones estratégicas. Sin datos confiables, los gerentes no pueden evaluar adecuadamente el desempeño de la empresa ni identificar áreas de mejora, lo que puede resultar en decisiones erróneas. La falta de un control interno robusto puede llevar a una disminución en la confianza de inversionistas y clientes. La percepción de riesgo financiero

aumenta, lo que podría resultar en la reducción de oportunidades de inversión y en la pérdida de clientes.

Para mejorar su situación, TOPCOM, C.A., debe implementar controles internos efectivos que incluyan políticas y procedimientos claros, auditorías regulares y capacitación del personal. Estas acciones no solo ayudarán a prevenir fraudes y errores, sino que también contribuirán a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa en un entorno desafiante. Es por ello, que se presentan las siguientes interrogantes en la investigación: ¿Cuál es la situación actual del control interno en cuanto al sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024?, ¿Cuáles son los elementos del Control Interno para la optimización del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024?, ¿De qué manera se evalúa el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno con respecto al sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024.

Identificar los elementos del Control Interno para la optimización del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024.

Estudiar el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024, con el fin de identificar debilidades y confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las normativas vigentes.

Justificación

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014). En este texto, los autores destacan que "la justificación permite mostrar la relevancia del problema de investigación, así como los beneficios que su resolución puede aportar" (p. 89). Asimismo, los autores Sampieri, Collado, & Lucio (2014) explican que "la justificación es esencial para que los lectores comprendan el valor del estudio, justificando la inversión de recursos y tiempo" (p. 85).

Con los resultados de la investigación se busca complementar teóricamente el evaluar el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024, con el fin de identificar debilidades y confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las normativas vigentes. Por lo que puede afirmarse que desde el punto de vista académico, esta investigación puede convertirse en un antecedente válido para otros trabajos de investigación que aborden el tema, así como para sectores del conglomerado empresarial local, regional o nacional que afronten circunstancias similares en cuanto al control interno, la realización de actividades relacionadas con los planes de expansión, el sostenimiento de los niveles de calidad y productividad en busca de mantener el posicionamiento en el mercado.

Cabe destacar que la evaluación del control interno del sistema contable en una empresa como TOPCOM, C.A. no solo tiene implicaciones para la organización, sino que también ofrece varios beneficios significativos para el investigador, debido al estudio enriquecerá la literatura existente sobre control interno y sistemas contables, proporcionando nuevos

conocimientos sobre las prácticas en el contexto venezolano. Al abordar un tema relevante y actual, el investigador puede contribuir al desarrollo de teorías y marcos conceptuales en la materia, aplicando conocimientos teóricos a situaciones prácticas, desarrollando habilidades en análisis crítico, auditoría y gestión de riesgos. Esta experiencia práctica es fundamental para la formación profesional.

La evaluación del control interno del sistema contable en TOPCOM, C.A. no solo aporta beneficios tangibles a la empresa, sino que también representa una oportunidad significativa para el investigador en términos de desarrollo profesional, contribución al conocimiento y fortalecimiento de su red de contactos. Estos beneficios justifican la importancia y la relevancia del estudio en el contexto actual. Asimismo, académicamente se contará con una base de información para futuras investigaciones relacionadas con la evaluación del control interno tanto para la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ), como para otras instituciones e industrias que manejen esta área comercial.

Cabe señalar que la evaluación del control interno del sistema contable es un proceso fundamental en un enfoque metodológico sólido, proporcionando una estructura clara que facilita la identificación de los procedimientos necesarios para la recopilación y análisis de datos, garantizando que el estudio sea sistemático y riguroso. La justificación del aporte metodológico de esta investigación sobre la evaluación del control interno del sistema contable radica en su capacidad para garantizar la validez, confiabilidad y relevancia de los resultados. Un enfoque metodológico bien fundamentado no solo enriquece el estudio en sí, sino que también aporta al campo del conocimiento en contabilidad y gestión, beneficiando tanto al investigador como a la organización evaluada. Esta investigación está insertada dentro de la línea de investigación diseño de sistemas administrativos y contables, división,

manejo y control interno establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

Alcance y Delimitaciones

Alcance

El alcance de la investigación se refiere a la extensión y los límites que abarca un estudio específico. Este concepto define las áreas que se van a investigar, así como aquellas que quedan fuera del estudio. El alcance proporciona claridad sobre lo que se pretende lograr, estableciendo un marco que guía la investigación en términos de objetivos, población, variables, contexto, metodología y limitaciones. Para la realización de todo trabajo de investigación persigue alcanzar objetivos claros y confiables que proporcionen resultados de carácter teórico- práctico para dar solución a una situación determinada. En este sentido el propósito del presente trabajo investigativo es evaluar del control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A.

Según Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014) "El alcance de la investigación debe establecer claramente lo que se pretende estudiar, así como los límites que el investigador considera pertinentes para su trabajo" (p. 90). Lo que indica la viabilidad que se posea para llevar a cabo la investigación, se aplicará a la empresa TOPCOM, C.A., dedicada al servicio de fotocopias, transcripción y gestión de trámites, ubicada en calle Camejo con avenida Montilla, edificio Pacifico, Municipio Barinas Estado Barinas.

Delimitación

Algunos autores como Arias (2.012), definen que la delimitación “significa indicar con precisión en las interrogantes formuladas, el espacio, el tiempo o período que será considerado en la investigación, y la población involucrada” (p.42). En este estudio se encuentra comprendido por un lapso de un ejercicio económico específicamente año 2024; Según lo expresado por el autor y puntualizando dándose lugar en el Municipio Barinas, Estado Barinas, específicamente en la calle Camejo con avenida Montilla, edificio Pacifico. El estudio particularmente se centra en desarrollar una evaluación del control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A.

En tal sentido la empresa TOPCOM, C.A. dedicada a la asesoría legal, como elaboración de contratos, regularización de documentos, y gestiones ante organismos públicos o privados, asesoría contable y financiera en materia de impuestos, declaración fiscal, apertura de cuentas bancarias o trámites ante organismos tributarios, trámites ante notarias para la certificación de documentos, gestión de permisos y licencias como la tramitación de permisos de funcionamiento, licencias comerciales, permisos de construcción, entre otros, también ofrece servicios de intermediación o asesoría en la contratación de seguros personales, empresariales o de vehículos, trámites migratorios, visados, residencia o nacionalidad, organizar cursos o talleres sobre temas legales, fiscales o administrativos para empresas y particulares.

Capítulo II

Marco Teórico

El marco teórico expone los antecedentes de la investigación que proporcionan el apoyo bibliográfico y referencial necesario para adquirir experiencias útiles en el diseño del estudio planteado. En otras palabras, el marco teórico profundiza en la explicación del problema de investigación. Al respecto Hurtado (2000) define el marco teórico como: “Un conjunto de ideas, generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos” (p.83).

Antecedentes de la Investigación

Para Arias, (2006): lo define como "los antecedentes de la investigación son estudios anteriores que están relacionados con el problema que se investiga. Su revisión permite al investigador determinar qué se ha investigado, qué falta por investigar y cómo se pueden obtener nuevos hallazgos." (p. 89). Por lo tanto, son argumentos que señalan datos en relación al caso en estudio. Partiendo de dicha hipótesis, son referencias aquellas donde se indican situaciones, que en diversas veces son modelos que pueden implementarse por resultados óptimos o a su vez entornos no adecuados donde deben renovarse.

Según Rodríguez, L. (2022). Evaluación del control interno en el sistema contable de una empresa comercializadora. Universidad de Lima. La tesis se enfoca en cómo la implementación de sistemas de control interno puede mitigar riesgos financieros y operativos, mejorando el rendimiento de la empresa. Esta investigación tuvo como objetivo analizar y evaluar el control interno del sistema contable en una empresa comercializadora para identificar deficiencias y proponer mejoras. Se empleó el marco COSO (Comité of

Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) para evaluar los componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. La metodología utilizada es de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo, basado en entrevistas y análisis documentales. Los resultados revelan debilidades en las actividades de control y la supervisión, lo que impacta la eficiencia del sistema contable. Se recomienda la implementación de procedimientos más robustos de control y la formación continua del personal involucrado.

En este contexto, se cita a Mendoza, J. (2023). Eficacia del control interno en el sistema contable de empresas del sector servicios. Universidad Central de Venezuela. La investigación aborda cómo los mecanismos de control interno contribuyen a la transparencia y confiabilidad de los informes financieros en empresas del sector servicios. La investigación se centra en evaluar la eficacia del control interno en el sistema contable de empresas del sector servicios, utilizando el marco COSO para identificar fortalezas y debilidades. El estudio emplea una metodología cuantitativa y descriptiva, realizando encuestas y análisis de informes financieros de diversas empresas. Los resultados indican que, aunque las empresas del sector han implementado mecanismos de control interno, existen fallas en la supervisión y actualización de procesos contables. Estas deficiencias influyen negativamente en la precisión de la información financiera y en la capacidad de las empresas para tomar decisiones estratégicas. Se propone reforzar las actividades de monitoreo y actualizar las políticas contables para mejorar la fiabilidad del sistema contable.

Igualmente, Martínez, R. (2023). Control interno y su influencia en la calidad de la información contable en empresas familiares. Universidad de Los Andes. El estudio evalúa

cómo la falta de controles internos eficaces puede afectar negativamente la calidad y precisión de los datos contables en empresas familiares. Este estudio tiene como propósito analizar cómo el control interno influye en la calidad de la información contable en empresas familiares. Utilizando el marco COSO como referencia, la investigación explora los componentes del control interno y su relación con la fiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera generada. La metodología es de tipo descriptivo, con un enfoque mixto que combina encuestas a responsables contables y análisis documental de los estados financieros de varias empresas familiares. Los hallazgos sugieren que en muchas empresas familiares existen debilidades en el ambiente de control y la supervisión, lo que afecta la calidad de la información contable y dificulta la toma de decisiones. Se recomienda mejorar la cultura de control interno mediante la capacitación y una mayor formalización de los procedimientos contables.

Reseña Histórica

TOPCOM, C.A., se funda en el año 2003 como cyber, en la Avenida Montilla de la ciudad de Barinas, teniendo tres propietarios en sus inicios, contaba con un local que ofrecía acceso a internet, para ello el local disponía de 50 puestos con computadoras, cobrando una tarifa por un tiempo determinado de uso de dichos equipos, incluyendo el acceso a internet y a diversos softwares como procesadores de texto, programas de edición gráfica, videojuegos, copias de CD, entre otros.

Con el pasar de los años el acceso a internet se masificó en la población lo que obligo a sus propietarios a darle otro enfoque y diversificar los servicios ofrecidos, por lo que se inicia en el año 2010 el servicio de transcripción y redacción de documentos, teniendo como principales clientes a los abogados que realizaban gestiones en Registros y

Notarías en la ciudad, así fuimos creciendo y ganando cada vez más clientes en este ámbito, incluyendo entre los servicios ofrecidos las publicaciones mercantiles y la elaboración de libros contables.

La compañía fue creciendo llegando cada vez a más clientes con un objetivo claro: ofrecer un servicio integral de calidad. Para conseguirlo, siempre nos hemos basado en la formación continua de nuestro personal.

...Y seguimos trabajando en mejorar nuestra oferta de servicios.

Bases Teóricas

Sistema Contable

Para Ríos, (2019) es el “conjunto organizado de principios, procedimientos y normas que se utilizan para clasificar, registrar y resumir las transacciones financieras de una entidad” (p. 32). El sistema contable es un marco estructurado que facilita la clasificación y el registro de las transacciones. Esto implica una disposición metódica que asegura que todos los elementos estén interrelacionados y se complementen entre sí.

Soportes Contables

Según De la Torre, (2020) son “documentos que respaldan las transacciones registradas en el sistema contable, como facturas, recibos y contratos” (p. 45). Según lo expresado por el autor los soportes contables se refieren a los documentos y evidencias que respaldan las transacciones registradas en un sistema contable. Estos soportes son fundamentales para garantizar la veracidad, legalidad y trazabilidad de la información financiera. En resumen, los soportes contables son documentos clave que respaldan cada transacción registrada, asegurando la integridad y fiabilidad de la información financiera de una entidad.

Asientos Contables

Para Díaz, (2018), expresa que son “registros de las transacciones financieras en el libro mayor, donde se anotan los débitos y créditos correspondientes” (p. 78). El concepto de asientos contables se refiere a las anotaciones que se realizan en los libros contables para registrar las transacciones financieras de una entidad. Estos asientos son fundamentales para la contabilidad, ya que reflejan cómo afectan las transacciones a las cuentas de la empresa.

Libros Contables

Cabe destacar que Torres, (2021), los conceptualiza como “registros donde se anotan las transacciones financieras de una empresa, incluyendo el libro diario y el libro mayor” (p. 67). Los libros contables son documentos donde se registran, de manera ordenada y sistemática, todas las transacciones financieras que realiza una entidad. Estos registros permiten hacer un seguimiento y análisis de la situación económica de la organización.

Libros Auxiliares:

Para Ramírez, (2022), son “libros o registros que desglosan y detallan las cuentas del libro mayor, proporcionando información más específica (p. 85). Los libros auxiliares contables son documentos donde se registran transacciones específicas relacionadas con cuentas del libro mayor, proporcionando un desglose más detallado de las operaciones financieras. Su objetivo principal es ofrecer una mayor claridad y organización sobre ciertas cuentas que requieren un seguimiento más exhaustivo. Esto es especialmente útil para cuentas con un volumen elevado de transacciones.

Estados Financieros

Es de hacer notar para López, (2019), expresa los informes que resumen la situación financiera de una entidad, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo (p. 112). El concepto de estados financieros se refiere a informes contables que proporcionan una visión general de la situación económica y financiera de una entidad en un periodo determinado. Estos informes son fundamentales para la toma de decisiones, tanto internas como externas, y ofrecen información relevante sobre el rendimiento y la posición financiera de la empresa.

Declaraciones de Impuesto

Para Martínez, (2020) “son los documentos que las empresas presentan a las autoridades fiscales, donde informan sus ingresos, gastos y la cantidad de impuestos que deben pagar (p. 95). El concepto de declaraciones de impuestos se refiere a los formularios o documentos que los contribuyentes presentan ante la autoridad fiscal, informando sobre su situación económica y las obligaciones tributarias correspondientes. Estas declaraciones son fundamentales para el cumplimiento de las normativas fiscales y permiten a las autoridades calcular y recaudar los impuestos debidos.

Toma de Decisiones

En cuanto a Hernández, J. (2021), expresa que el “proceso mediante el cual los gerentes y directivos utilizan la información financiera para planificar, organizar y controlar las operaciones de la empresa. (p. 142). El concepto de declaraciones de impuestos se refiere a los formularios o documentos que los contribuyentes presentan ante la autoridad fiscal, informando sobre su situación económica y las obligaciones tributarias correspondientes.

Estas declaraciones son fundamentales para el cumplimiento de las normativas fiscales y permiten a las autoridades calcular y recaudar los impuestos debidos.

Control Interno

Así mismo Mantilla, (2018), manifiesta que el control interno

Es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. (p. 4)

El concepto de control interno es fundamental en la gestión de organizaciones, pero su interpretación y aplicación pueden variar significativamente entre diferentes contextos, por lo que es definido por diversos marcos y entidades, como COSO y el Instituto de Auditores Internos (IIA), lo que da lugar a interpretaciones y aplicaciones variadas. Esto puede generar confusiones en la práctica, ya que lo que es considerado control interno en una organización puede no serlo en otra.

El modelo COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Proporciona un modelo estructurado que incluye componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. En este sentido Mantilla, (2018), expresa que

Los objetivos más relevantes son la eficacia y eficiencia de las operaciones; la confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos, este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en

1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. (p. 8)

El control interno es un concepto vital para la gestión organizacional, pero su variabilidad en definiciones y aplicaciones representa un desafío. La búsqueda de una definición común que integre sus elementos esenciales es clave para lograr un consenso y facilitar su implementación. La adaptación a contextos específicos, la consideración de la cultura organizacional y la evaluación continua son elementos que deben ser parte integral de cualquier sistema de control interno eficaz.

Mantilla, (2018), El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

Elementos del Control Interno

Normas.

Para Kelsen (1934):

El vocablo «norma» procede del latín (norma), y en alemán (Norm) ha adquirido la condición de un extranjerismo con el que se designa, si no exclusivamente, sí al menos en primer lugar una prescripción, un precepto, un mandato. Mandar no es, sin embargo, la única función de una norma. Autorizar, permitir y derogar son también funciones de las normas (p. 118).

Las normas son esenciales para el orden social y el mantenimiento de la justicia, ya que establecen los parámetros dentro de los cuales se espera que los individuos actúen. Este autor define la norma así: “Norma es el sentido de un acto con el cual se ordena o permite, y en especial, se autoriza un comportamiento”. Es de hacer notar que también se debe conceptualizar el manual de normas y procedimientos tal como lo dice Álvarez, M. (2006;) lo establece como “manuales que documentan las actividades y procesos que desarrolla cada una de las áreas de la organización. Es conveniente que cada área autorizada tenga su propio Manual de Políticas y Procedimientos” (p.50). Con esta definición se añade un aspecto significativo: cada área funcional o departamento de la empresa debe contar con un manual de directrices y procedimientos. Esto permite delinear y diferenciar de manera más precisa las actividades y procesos que llevará a cabo cada uno, así como establecer las responsabilidades correspondientes.

Políticas

Es así como Brito (2014) estipula que:

Un proceso desarrollado por la administración de la organización consistente en un conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos (p. 85).

Todo sistema de control interno debe contar con políticas adecuadamente definidas en un manual de normas y procedimientos, para que el personal tenga claridad sobre sus funciones y cómo debe ejecutarlas, alcanzando así los objetivos establecidos en la empresa. Por lo tanto, el incumplimiento de las directrices fijadas resultará en desorganización en los

procesos administrativos, lo que podría conducir a la falta de cumplimiento de los objetivos y, además, a significativas pérdidas económicas.

Organización.

De allí Quin, Faerman y Thompson (2000), define este proceso como: “el proceso de dividir el trabajo en componentes manejables y de asignar las actividades para lograr con la mayor eficacia posible los resultados deseados.” (p.62). En consecuencia, se puede afirmar que la función de organización consiste en coordinar las tareas mediante el establecimiento de relaciones continuas entre entidades, con el fin de estructurar una jerarquía de autoridad y determinar el nivel de centralización o descentralización en la toma de decisiones.

Supervisión.

En este ámbito De Lara (2007), opina que: “la implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito modificándolo si fuera preciso de acuerdo con las circunstancias.” (p.55). Por lo tanto, se puede afirmar que la supervisión constituye la fase final en el proceso administrativo, que ayudará a corregir cualquier error que pueda surgir, así como a garantizar el cumplimiento del control interno.

Presupuestos.

Los presupuestos tal como lo establece Díaz, (2003):

Es un plan que involucra a todas las áreas de la empresa y se encuentran expresado en unidades físicas y monetarias, reflejando las actividades a realizar en el futuro, los recursos involucrados en la misma y los resultados, con el objeto de que la entidad logre sus objetivos y genere utilidades. (p. 15)

También Burbano (2005) es una expresión cuantitativa formal de los objetivos gerenciales que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. (p. 405). Por lo cual los presupuestos son una proyección que debe ser flexible como un enfoque en la planificación financiera que permite ajustar las estimaciones de ingresos y gastos en función de diferentes niveles de actividad o condiciones cambiantes del entorno.

Contabilidad

Para Redondo, A., (2001). "La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado" (p.89). La clasificación elaborada por el autor y presentada previamente considera todos los componentes que deben integrar un sistema de control interno, reflejando así la perspectiva integral que debe adoptarse. Cada uno de estos componentes implica considerar todas las funciones que se realizan para el desarrollo de cada proceso dentro de la empresa; es decir, el sistema de control no puede ser considerado como un proceso aislado, sino como una parte esencial de la organización.

Procedimientos de control interno

Según el modelo COSO define

Los procedimientos de control interno son una serie de normas y prácticas establecidas por una organización para garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Estos procedimientos ayudan a identificar y mitigar riesgos, mejorando así la gestión general de la empresa (p. 5).

Los procedimientos de control interno tienen como finalidad regular la actuación de cada uno de los funcionarios que participan en el registro, control y gestión de las transacciones. Sin dichos procedimientos, sería imposible cumplir con los objetivos establecidos en el sistema de control interno. La naturaleza dinámica de los negocios requiere una evaluación continua del control interno. Las organizaciones deben estar dispuestas a ajustar y mejorar sus controles internos en respuesta a cambios en el entorno operativo, riesgos emergentes y retroalimentación.

Bases Legales

En relación a las bases legales los autores Palella y Martins (2010), señalan que “Aquí se hace referencia a toda aquella normativa legal vigente sobre la cual se apoya la investigación” (p. 96). Del mismo modo, otorga credibilidad a los resultados obtenidos. Por lo cual el marco legal de este trabajo está orientado principalmente hacia las leyes que tienen como esencia motivar al trabajador desde la empresa para que su desempeño sea el adecuado para trabajar en equipo y ejecutar el control del sistema contable; es por ello, que se refiere a:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Artículo 57.

Toda persona tiene derecho a expresar libremente sus pensamientos, sus ideas u opiniones de viva voz, por escrito o mediante cualquier otra forma de expresión, y de hacer uso para ello de cualquier medio de comunicación y difusión, sin que pueda establecerse censura.

Artículo N° 112. Establece que:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país”.

Artículo N° 311. Reza lo siguiente:

La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta debe equilibrarse en el marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios.

Estos artículos se vinculan con la investigación ya que la empresa objeto de estudio es una organización comercial enfocada en prestar servicio de todo tipo de asesoría, con el propósito de satisfacer las necesidades de la comunidad y áreas cercanas, asegurando una atención excelente al cliente, además de maximizar el beneficio económico de la empresa, basándose en los principios de eficiencia, liquidez, claridad, compromiso y balance fiscal.

Es evidente que la gerencia debe aprovechar el empoderamiento para incentivar a los trabajadores, con el fin de fomentar eficazmente el entusiasmo en la realización de las actividades relacionadas con el control de los procedimientos contables, con el propósito de alinear criterios precisos y concretos para que todos los servicios ofrecidos sean consistentes en la empresa TOPCOM, C.A. del Municipio Barinas del estado Barinas, estén registrados desde su inicio hasta su final.

Código de Comercio Venezolano

Artículo N° 32.- En relación a la contabilidad mercantil:

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 estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones”.

Artículo N° 33.- Nos Habla que:

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

Artículo N° 35.- Textualmente dice:

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.”

Respecto al análisis de los tres documentos mencionados previamente, estos hacen referencia a que todo comerciante está obligado a mantener los libros que sustentan los registros contables de la empresa, tales como el libro diario, libro mayor y libro de inventarios, así como todos los libros auxiliares que considere pertinente utilizar en la

organización, teniendo en cuenta que deben estar numerados por el Tribunal o el Registrador Mercantil.

Términos Básicos.

Actividades de Control: Procedimientos y políticas establecidos para garantizar que las directrices de la administración se lleven a cabo y que los riesgos sean gestionados adecuadamente.

Ambiente de Control: Componente del control interno que incluye la actitud y acciones de la administración y el personal respecto a la importancia del control en la organización.

Auditoría Interna: Función independiente dentro de la organización que evalúa la eficacia del control interno y proporciona recomendaciones para mejorar los sistemas contables y operativos.

Control Interno: Conjunto de procedimientos, políticas y actividades diseñadas para salvaguardar los activos, garantizar la exactitud de los registros contables y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Evaluación de Riesgos: Proceso mediante el cual la organización identifica, analiza y responde a los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos.

Fraude Contable: Manipulación intencional de los registros contables o informes financieros con el fin de engañar a los usuarios de la información financiera.

Información y Comunicación: Proceso de recolección, procesamiento y distribución de la información necesaria para que el personal cumpla con sus responsabilidades.

Monitoreo: Evaluación continua o periódica de la efectividad del sistema de control interno para asegurar que esté funcionando adecuadamente y se ajusten las medidas según sea necesario.

Pruebas de Cumplimiento: Procedimientos utilizados por los auditores para verificar si los controles internos de la organización están siendo implementados de manera efectiva.

Segregación de Funciones: Principio del control interno que busca dividir las responsabilidades entre diferentes personas para reducir el riesgo de errores o fraudes.

Sistema Contable: Estructura organizada y sistemática que recoge, clasifica y registra las transacciones financieras de una empresa, permitiendo la generación de informes y estados financieros.

Sistema de Variables

Partiendo del planteamiento claro del problema Márquez (2000), expresa “el sistema de variables permite la definición precisa del arte y la identificación del conjunto de variable a estudiar. Entendiendo como variable la capacidad que tienen los objetos y las cosas de modificar su estado actual, es decir de variar y asumir valores diferentes “(p.194). El sistema de variables facilita la delimitación precisa del área y la identificación del conjunto de elementos a estudiar. Entendiendo como variable la aptitud que poseen los objetos y las cosas para transformar su estado actual, es decir, modificar y asumir valores diferentes.

Operacionalización de las Variables

Para Arias (2006), la operacionalización de variables “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores” (p.62). La operacionalización de variables es un procedimiento mediante el cual se convierte la variable de conceptos abstractos a expresiones concretas, observables y cuantificables, es decir, dimensiones e indicadores.

Cuadro 1**Operacionalización de las Variables**

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Sistema	Catácora (1998) Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Contable	Soportes	1
			Asientos	2
			Libros contables	3
			Libros auxiliares	4
			Contabilidad	5
			Estados financieros	6
			Declaraciones de Impuesto	7
			Toma de decisión	8
Control Interno	Catácora (1998) Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Elementos	Normas	9
			Políticas	10
			Organización	11
			Supervisión	12
			Presupuesto	13

Capítulo III

Marco Metodológico

En este orden de ideas, se encuentra la metodología que como propósito tiene describir detalladamente cada uno de los aspectos relaciones con la metodología para desarrollar la investigación. Según indica Arias (2006), “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que utilizaron para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado” (p.110). El marco metodológico es una sección fundamental en una tesis, proyecto de investigación o estudio académico, donde se detalla el enfoque, métodos, técnicas y procedimientos que se utilizarán para recolectar, analizar y presentar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación o cumplir con los objetivos propuestos. Este marco proporciona la estructura y guía para llevar a cabo la investigación de manera coherente y sistemática.

Enfoque y Paradigma de la Investigación

El paradigma seleccionado para el desarrollo de la presente investigación fue un enfoque cuantitativo. Palella y Martins (2010), sostienen que “los paradigmas son el producto de las creencias, valores y técnicas compartidas socialmente; se construyen con el tiempo y se estructuran en contextos determinados” (p. 39). Por tal motivo, el enfoque o paradigma viene a ser la estructura coherente compuesta por una red de conceptos de creencias metodológicas. Por otro lado, Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el paradigma con enfoque cuantitativo “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4).

El enfoque cuantitativo es un método de investigación que se caracteriza por la recolección, análisis e interpretación de datos numéricos con el fin de establecer patrones, relaciones causales o generalizaciones sobre un fenómeno o problema en estudio. Es ampliamente utilizado en ciencias exactas, sociales y aplicadas cuando se busca medir, comparar o evaluar ciertos aspectos de la realidad de manera precisa. El enfoque cuantitativo es ideal cuando se busca obtener datos precisos y replicables que permitan hacer inferencias y generalizaciones sobre una población, y es especialmente útil para identificar patrones y relaciones entre variables.

Tipo de Investigación

De acuerdo a la naturaleza de la investigación y las características del problema, la investigación se apoya en un estudio descriptivo. En relación a lo expresado por según Arias (2006) “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.59). Hay que mencionar, además que este tipo de investigación no solo permite observar los hechos que suceden al momento de realizar un estudio, sino que además permite recolectar datos e informaciones directamente de la realidad, en un ambiente cotidiano, y permitió analizar e interpretar los resultados de las indagaciones elaboradas. Enfocados bajo esta perspectiva, en la presente investigación se obtuvo la información directamente de la empresa TOPCOM, C.A. en el municipio Barinas del estado Barinas. Por lo tanto, la investigación se realizó en el lugar donde se presenta la problemática.

Modalidad de investigación

Tomando en cuenta la modalidad que asume el proyecto de aplicación, el diseño del estudio se apoya en una investigación de campo, al ser tomada desde el lugar de los hechos

para confeccionar el diagnóstico de acuerdo a la realidad y determinar las posibles soluciones a la situación. En correspondencia a esto la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL, (2010) expresan los estudios de campo son

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios (p.7).

De acuerdo a lo planteado, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de campo, ya que se quiere desarrollar un análisis el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024, con el fin de identificar debilidades y confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las normativas vigentes.

Diseño de la investigación

Según Arias (2006), “el diseño de la investigación, es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental” (p.27). Es decir, esto se refiere a la manera práctica y precisa que el investigador adopta para cumplir con los objetivos de su estudio, ya que el diseño de investigación indica los pasos a seguir para alcanzar dichos objetivos.

Es decir, las investigadoras trabajaron en un ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que se obtendrán los datos más relevantes a ser

analizados, son individuos, grupos y representantes de las organizaciones o comunidades. Este diseño de investigación concuerda con nuestro trabajo de aplicación ya que permite la recolección de los datos claramente de la realidad, donde el investigador puede tomar en cuenta, que los datos no han sido manipulados en ningún momento. Por tanto, en este caso fue en la empresa TOPCOM, C.A., donde acontecieron los hechos en su ambiente natural, donde se analizó e interpreto los resultados obtenidos.

Población

Para Arias (2006) “la población, o en términos más preciso población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetos de estudio” (p.81). De allí, radica que la población objeto del siguiente estudio estuvo conformada por cinco (05) trabajadores de la empresa TOPCOM, C.A. conformados de la siguiente manera: 01 propietario, 01 administrador, 01 contador, 02 vendedores, quienes forman parte de una población finita, por otra parte, no se utilizará criterios muestrales, por lo tanto, se trabajará con la totalidad de la población.

Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que: “son un subgrupo de esa población que debe ser representativo de la misma, se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de la población” (p.240). También se puede decir, que en una investigación, la muestra, está considerada como una pequeña proporción o un subconjunto de una determinada población, el cual es seleccionado el investigador, con la finalidad de obtener información confortable y representativa, que le permita sacar conclusiones y realizar algunas inferencias, relativas al resto de los elementos de la población. En este

orden de ideas, la muestra dentro de este estudio estuvo representada por la totalidad de la población, por por cinco (05) trabajadores de la empresa TOPCOM, C.A. conformados de la siguiente manera: 01 propietario, 01 administrador, 01 contador, 02 vendedores, quienes representan el cien por ciento (100%); además por ser esta un universo muy pequeño se realiza un muestreo a la totalidad del personal.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Técnicas

Según, Arias (2006), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.111). Además, las técnicas de recolección de información son las directrices que permitieron obtener informaciones, datos u opiniones sobre el tema que se está investigando. Para la recolección de la información o datos de la presente investigación se utilizó como técnica la encuesta a modo de fuente de opinión, la cual se refiere al conjunto de procedimientos y métodos específicos que el investigador utiliza para recolectar, organizar y analizar datos.

Instrumentos

Arias, también define el instrumento de recolección de información de la manera siguiente: “el instrumento es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69). De acuerdo a lo citado se puede decir, que los instrumentos son los recursos que permitieron la obtención de la información requerida para llevar a cabo nuestra investigación. Por lo tanto, el instrumento que se utilizó para recolección de la información fue un cuestionario. Al respecto, Hurtado (2000) lo define como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas

relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p.469). De allí que, el cuestionario estuvo conformado por preguntas cerradas con dos alternativas de respuestas, es decir, dicotómicas: Sí y No.

Validez y Confiabilidad

Validez

En efecto las validaciones constituyen parte fundamental para llevar a cabo la investigación. Por su parte, Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que “la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.201). Por tal razón, la validez del instrumento garantiza que los resultados no estén viciados ni adulterados, y que se pueda comprobar su exactitud a través de procedimiento científico de manera que pueda compararse e interrelacionarse con la realidad de la cual fueron extraído los datos. Por consiguiente, los expertos antes mencionados serán tres (3) profesores universitarios de la UNELLEZ – BARINAS, dos (02) especialistas en contaduría, y uno (01) en metodología, a los cuales se les entregó un formato de validez donde reflejaron sus juicios de valor, por cada uno de los ítems, en cuanto a la claridad, coherencia y pertinencia.

Confiabilidad

La confiabilidad según Hernández y otros (2010) “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. (p.200). Apoyando la idea de los autores, se considera que esto sucede cuando se lleva a cabo una investigación, dicho instrumento debe ser confiable y valido. El método de confiabilidad empleado fue el de Kuder Richardson (Formula KR 20), la cual, según Aroca (2006) es definida como “la exactitud o precisión de

un instrumento, es decir, la carencia relativa de errores de medición de instrumento. Cuando se habla de error se refiere a la varianza de las mediciones” (p. 1399).

Cabe señalar que la formula antes descrita, es utilizada cuando el instrumento consta de preguntas dicotómicas (dos alternativas de respuesta). Con la aplicación de la fórmula 20 propuesta por Kuder Richardson se logra obtener la confiabilidad del instrumento. Por lo tanto, el coeficiente KR20 es usado para medir la consistencia interna de escalas de ítems dicotómicos. Su fórmula es la siguiente:

$$KR20 = \left(\frac{K}{K-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p * q}{V_t} \right)$$

En la cual:

K = el número de preguntas o ítems.

S²x = varianza de los puntajes.

pi = proporción de personas que responden correctamente el ítem.

qi = (1-p) proporción del grupo que responde incorrectamente a un ítem del instrumento.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información

Según Arias (2006):

Describe estas técnicas como las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definieron las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que fueron empleadas para descifrar lo que revela los datos recolectados (p.111).

Cabe destacar que las técnicas de procesamiento y análisis de la información son métodos y procedimientos utilizados para organizar, interpretar y extraer conclusiones a partir de los datos recolectados en una investigación. Estas técnicas varían según el enfoque de la investigación (cuantitativo o cualitativo) y permiten al investigador identificar patrones, relaciones y tendencias para responder a las preguntas de investigación o probar hipótesis. Las técnicas de procesamiento y análisis de la información son fundamentales para interpretar de manera adecuada los datos recolectados en una investigación, permitiendo al investigador obtener conclusiones sólidas, válidas y confiables que respondan a sus preguntas de estudio y objetivos planteados. La correcta selección y aplicación de estas técnicas garantiza un análisis riguroso y exhaustivo.

Capítulo IV

Análisis de la Información

En este capítulo se lleva a cabo el análisis y la discusión de los resultados obtenidos a través del instrumento aplicado a los sujetos participantes. Para ello, se utilizó la estadística descriptiva, determinando las frecuencias y porcentajes correspondientes, y se presentan los datos siguiendo el orden establecido para cada variable en estudio. Para Márquez (2017), lo define “el procesamiento de gran importancia para la investigación”. Se orienta al investigador sobre las acciones a seguir una vez recopilada toda la información. La codificación de las respuestas obtenidas es una etapa previa habitual al análisis estadístico, a partir del cual se pueden inferir las relaciones entre las variables del problema de investigación.

Una vez cumplidos estos pasos, se procede al análisis e interpretación de los datos, tanto de forma descriptiva como analítica, con el fin de alcanzar las conclusiones del estudio basadas en el promedio porcentual, calculado a partir de la suma de los porcentajes acumulados. Para ello, se emplearán cuadros de doble entrada que muestren frecuencias y porcentajes, así como gráficos circulares que faciliten una mejor visualización de los resultados obtenidos en cada uno de los aspectos analizados.

Cuadro 2

¿Cuenta la empresa con soportes contables de las operaciones realizadas?

CATEGORIA	f	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

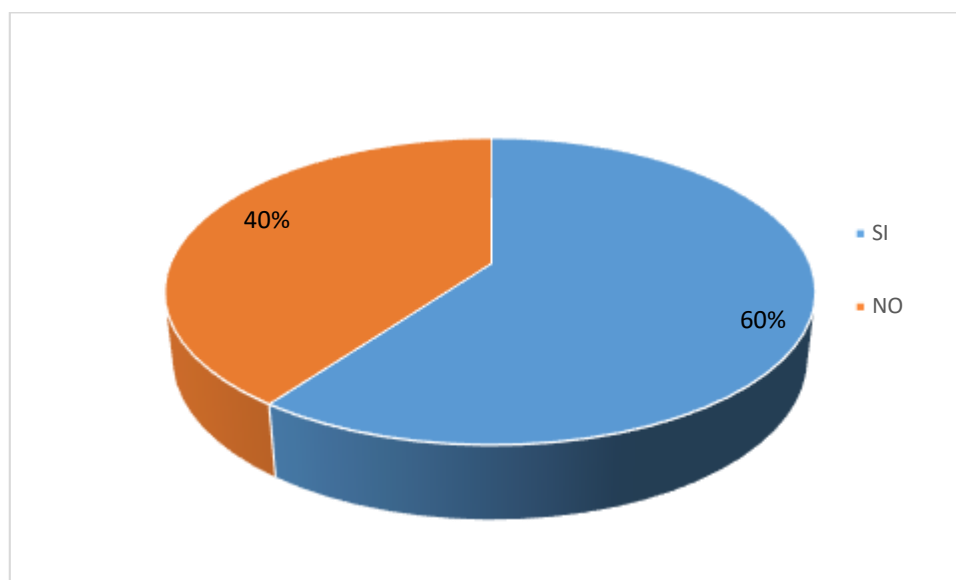


Grafico 1. Soportes contables de las operaciones realizadas

El análisis de la pregunta revela que el 60% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 40% indicó lo contrario. Esto sugiere que, si bien una mayoría reconoce la existencia de soportes contables, existe una proporción significativa que señala deficiencias en este aspecto. La inexistencia de respaldo documental podría afectar la transparencia y la confiabilidad del sistema contable. Es necesario fortalecer los mecanismos de registro y archivo de las operaciones para garantizar un mejor control interno.

Cuadro 3

¿Se realizan los asientos contables de todas las transacciones de la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

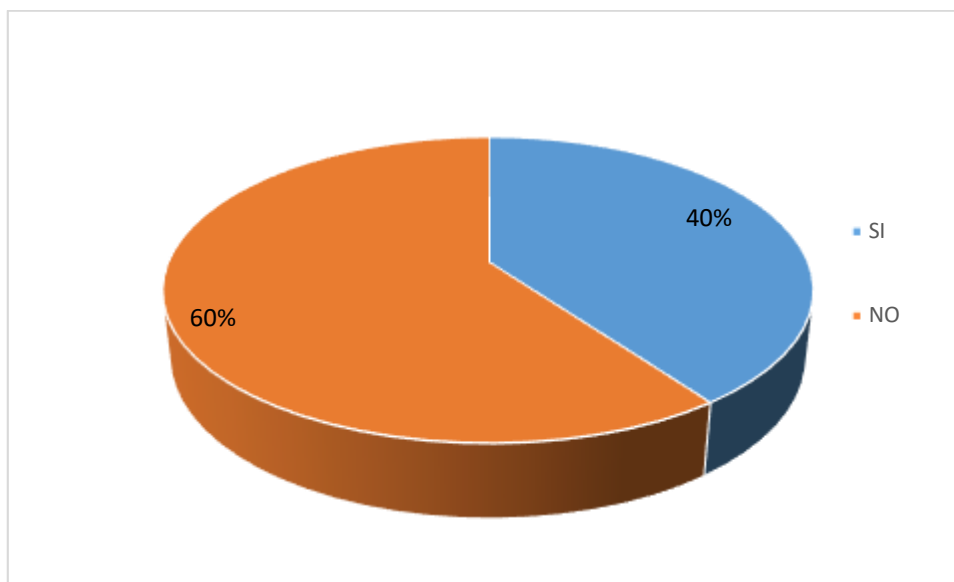
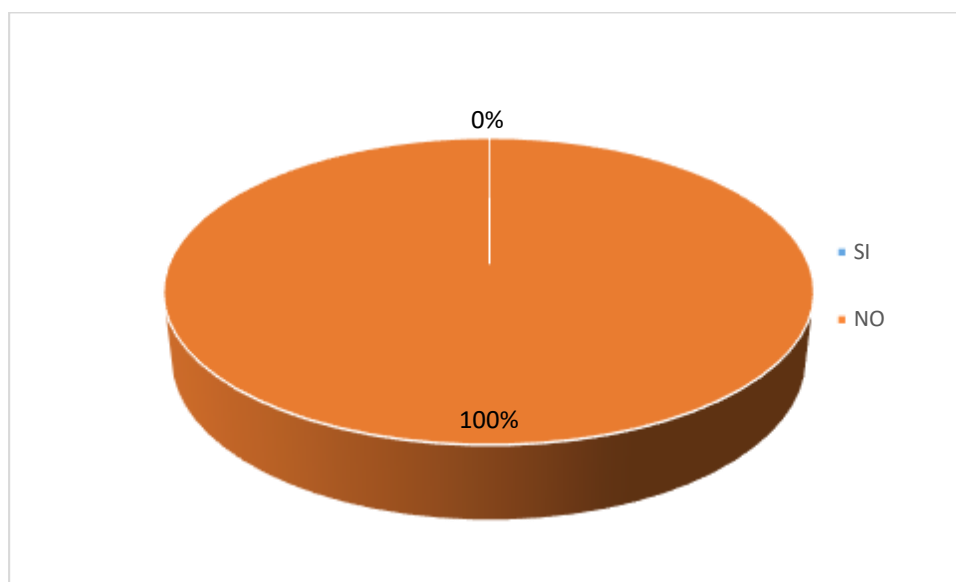


Grafico 2. Asientos contables de todas las transacciones de la empresa

Ante la pregunta el 60% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 40% indicó que sí se registran todas las transacciones. Este resultado refleja una debilidad en el proceso contable, ya que no se está llevando un control completo y sistemático de las operaciones. La omisión de asientos contables puede generar errores en los estados financieros y afectar la toma de decisiones. Es fundamental implementar correctivos que garanticen el registro oportuno y preciso de todas las transacciones. Esto permitirá una mayor confiabilidad y legalidad en la información contable de la empresa.

Cuadro 4**¿Posee la empresa en custodia los libros contables?**

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

**Grafico 3. Custodia los libros contables**

En relación con la pregunta el 100% de los encuestados respondió negativamente, indicando que los libros están en poder de un contador externo. Este resultado evidencia una falta de control interno directo sobre la documentación contable, lo cual puede representar un riesgo para la disponibilidad, seguridad y verificación oportuna de la información financiera. La ausencia de los libros contables en la empresa limita la supervisión y el acceso inmediato a datos clave para la gestión.

Cuadro 5

¿Lleva la empresa libros auxiliares de las cuentas que tienen mayores transacciones?

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

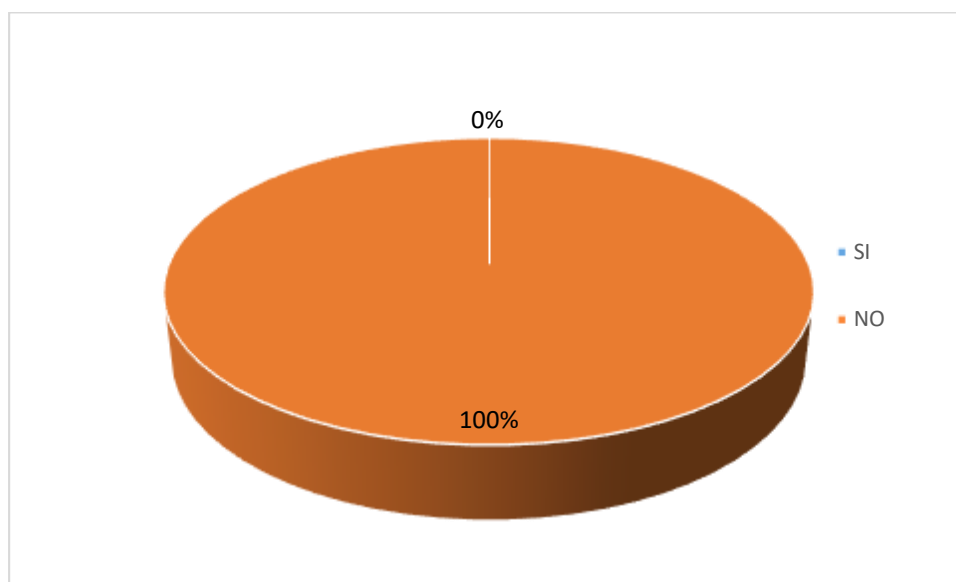
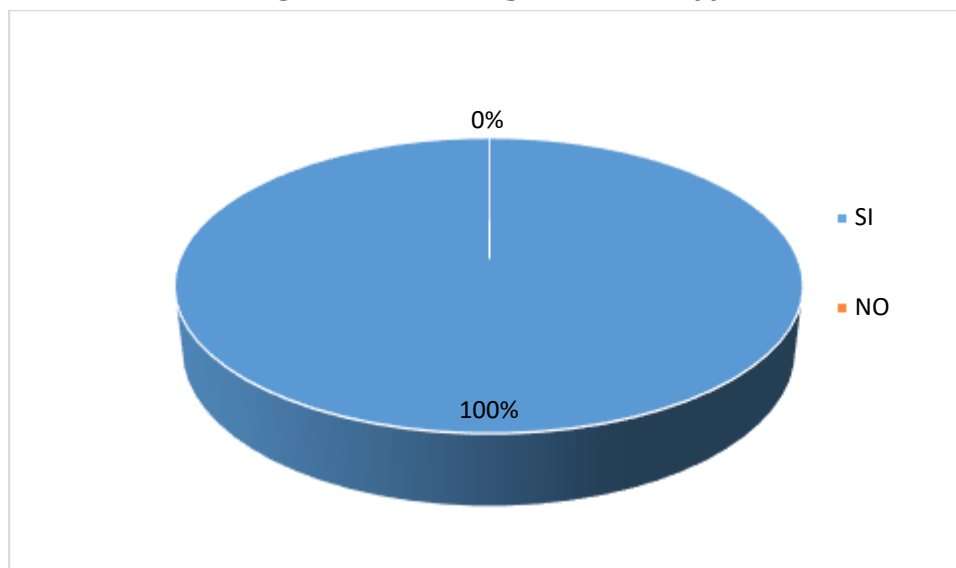


Grafico 4. Libros auxiliares de las cuentas que tienen mayores transacciones

A la pregunta el 100% de los encuestados respondió negativamente, indicando que únicamente se realizan conciliaciones y cuadros de caja sin formatos establecidos. Esta situación refleja una ausencia de registros auxiliares formales, lo cual limita el control detallado y seguimiento de cuentas con alta actividad. La inexistencia de libros auxiliares puede derivar en errores, omisiones y dificultades para auditar o analizar las operaciones financieras. Es fundamental implementar registros auxiliares estructurados que respalden el sistema contable.

Cuadro 6**¿La empresa tiene un contador externo?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

**Grafico 5. Contador externo**

Al analizar la pregunta se observa que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, indicando que la empresa depende completamente de servicios contables externos. Esta práctica puede ofrecer beneficios como ahorro de costos y acceso a conocimientos especializados. Sin embargo, una dependencia total de un contador externo podría limitar el control interno y la supervisión directa de las operaciones contables diarias. Es recomendable que la empresa establezca mecanismos de supervisión y control para asegurar la integridad y disponibilidad de la información financiera.

Cuadro 7

¿El sistema contable de la empresa permite generar estados financieros confiables?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

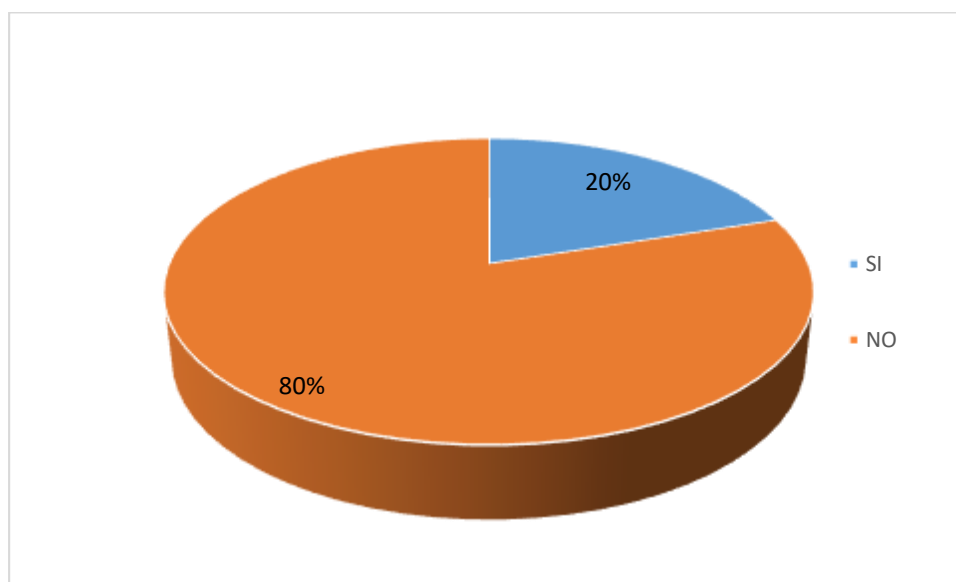


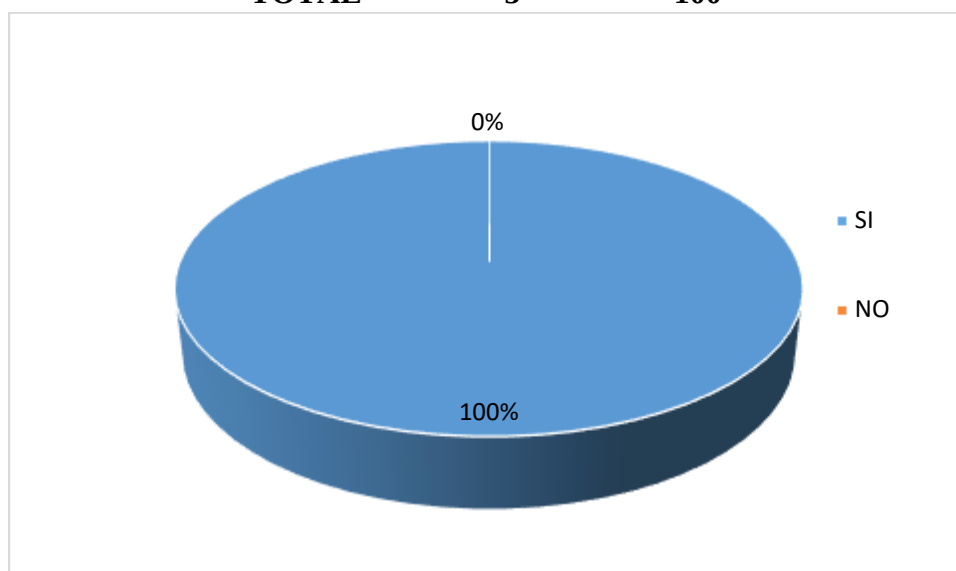
Grafico 6. Sistema contable de la empresa permite generar estados financieros confiables

Frente a la pregunta el 80% de los encuestados respondió negativamente, mientras solo un 20% consideró que sí. Esto evidencia una deficiencia significativa en la capacidad del sistema contable para producir información financiera precisa y confiable. Por lo que se debe revisar y fortalecer el sistema contable implementado, así como también mejorar en la estructura, los procesos y el soporte técnico podrían elevar la calidad y confianza de los informes generados.

Cuadro 8

¿Realiza la empresa todas las declaraciones de impuesto establecidas por los organismos competentes?

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

**Grafico 7. Declaraciones de impuesto establecidas por los organismos competentes**

Ante la pregunta el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, lo que indica un cumplimiento total en materia fiscal. Este resultado refleja una gestión responsable y alineada con las obligaciones legales vigentes. El cumplimiento tributario fortalece la imagen institucional y evita sanciones o inconvenientes legales. Además, demuestra una adecuada coordinación con el contador externo encargado del área fiscal. Es importante mantener esta práctica y documentarla para asegurar continuidad y respaldo ante cualquier auditoría.

Cuadro 9

¿La toma de decisión se hace basada en los estados financieros?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

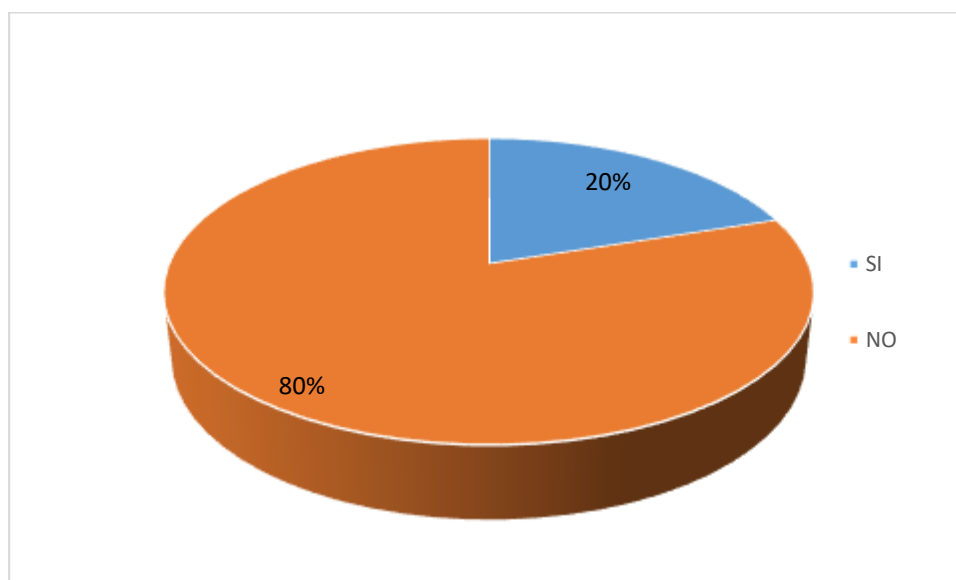


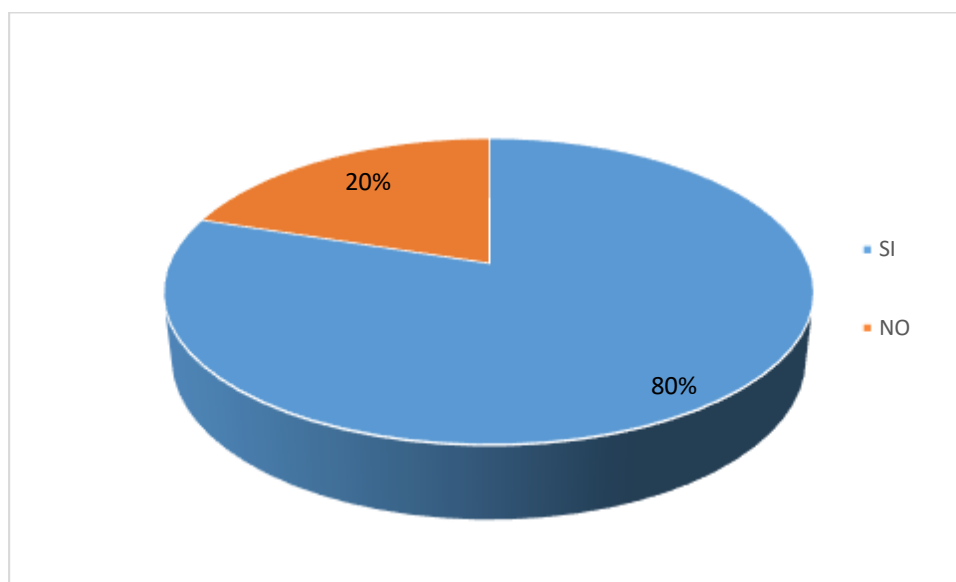
Grafico 8. Toma de decisión se hace basada en los estados financieros

Ante la pregunta el 80% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 20% indicó que sí. Este resultado evidencia una limitada utilización de los estados financieros como herramienta clave en la toma de decisiones empresariales. Dado que estos informes proporcionan una visión detallada de la salud financiera de la empresa, su análisis es fundamental para decisiones estratégicas informadas. La falta de uso de esta información puede llevar a decisiones basadas en datos incompletos o subjetivos.

Cuadro 10

¿Se cumple las normas establecidas por la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

**Grafico 9. Normas establecidas por la empresa**

Según los resultados el 80% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 20% indicó que no. Este resultado sugiere que, si bien la mayoría de los empleados sigue las políticas internas, existe una proporción significativa que no lo hace, lo cual puede afectar la eficiencia y la reputación de la organización. El cumplimiento de las normas internas es esencial para prevenir sanciones legales, proteger la reputación corporativa y garantizar un entorno de trabajo transparente y responsable.

Cuadro 11

¿Se cumplen las políticas establecidas en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

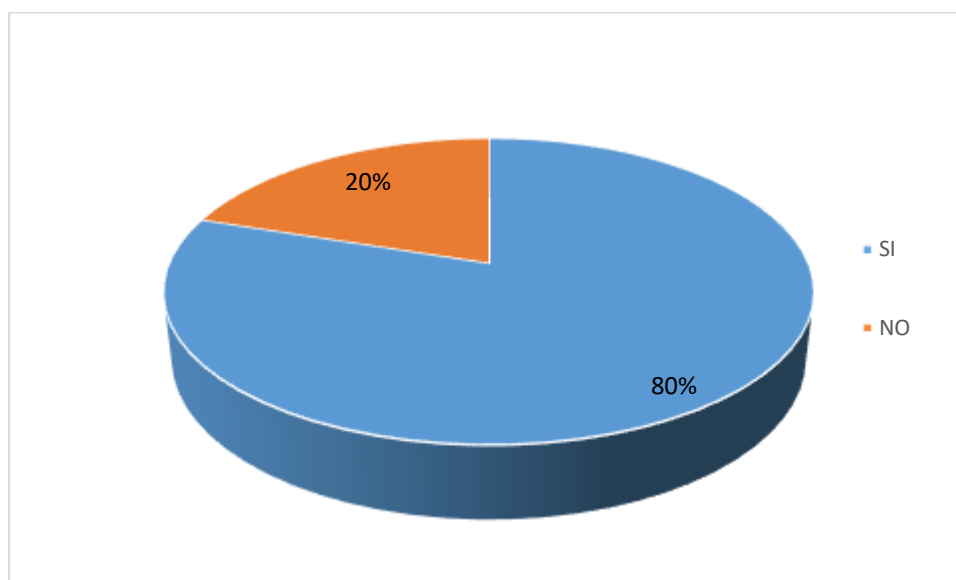


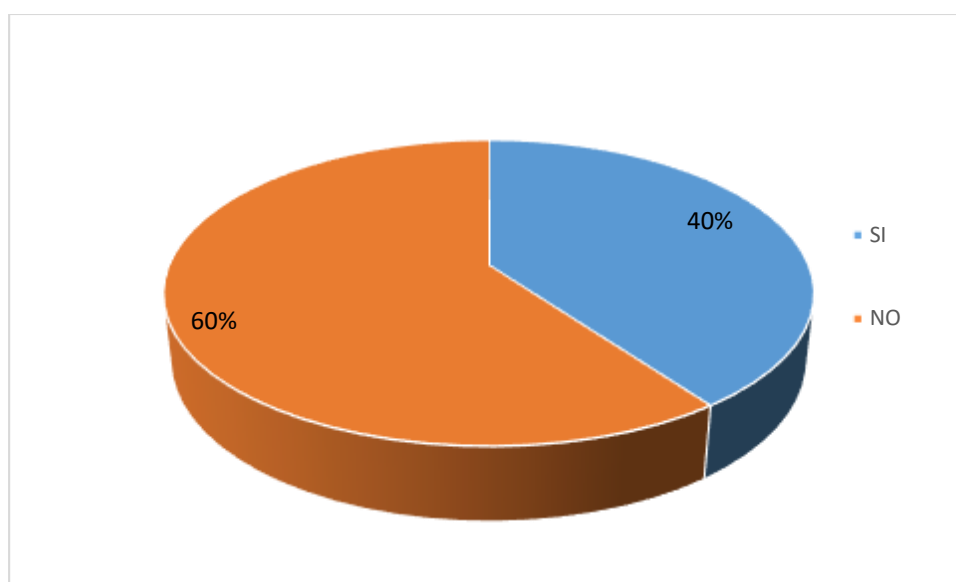
Grafico 10. Políticas establecidas en la empresa

De acuerdo a los resultados el 80% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 20% indicó que no. Este resultado sugiere que, aunque la mayoría de los empleados sigue las políticas internas, existe una proporción significativa que no lo hace, lo cual puede afectar la eficiencia y la reputación de la organización. El cumplimiento de las políticas internas es esencial para prevenir sanciones legales, proteger la reputación corporativa y garantizar un entorno de trabajo transparente y responsable.

Cuadro 12

¿Cumple la empresa con la estructura organizativa de acuerdo al documento constitutivo?

CATEGORIA	f	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

**Grafico 11. Estructura organizativa de acuerdo al documento constitutivo**

A través de los resultados el 60% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 40% afirmó que sí. Este resultado revela una desviación importante entre la estructura formal establecida legalmente y la que se aplica en la práctica. La falta de alineación con el documento constitutivo puede generar desorganización, ambigüedad en funciones y problemas legales. Es fundamental revisar y ajustar la estructura organizativa para garantizar coherencia y cumplimiento normativo.

Cuadro 13

¿Se realizan correcciones basadas en los resultados de la supervisión?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

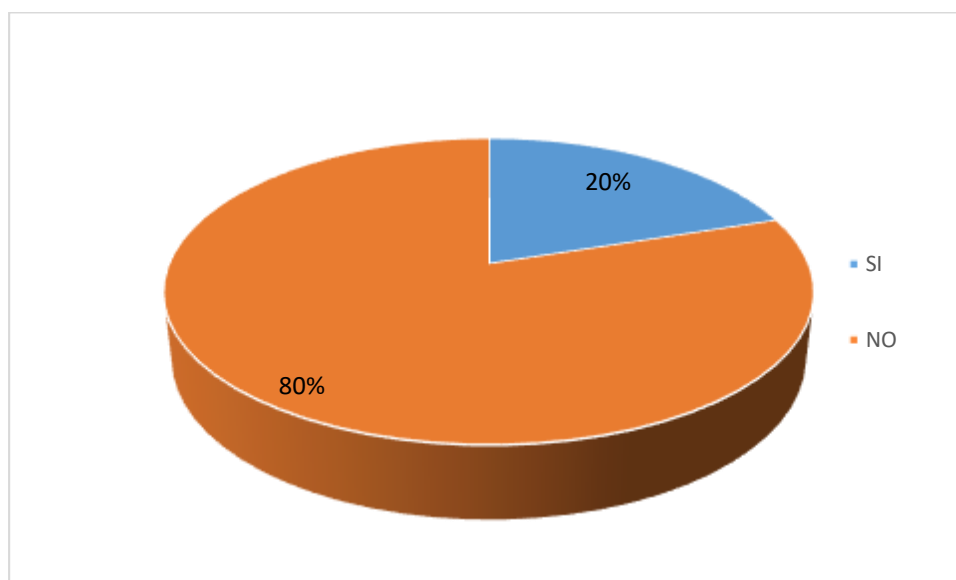


Grafico 12. Correcciones basadas en los resultados de la supervisión

Según los resultados el 80% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 20% indicó que sí. Este resultado revela una falta significativa de acción correctiva basada en los hallazgos de supervisión, lo cual puede comprometer la mejora continua y la eficiencia operativa. La supervisión efectiva debe conducir a ajustes y correcciones oportunas para abordar desviaciones y optimizar procesos. La ausencia de estas correcciones puede resultar en la persistencia de errores, ineficiencias y una disminución en el desempeño organizacional.

Cuadro 14

¿Realiza la empresa presupuestos de ingresos y gastos?

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

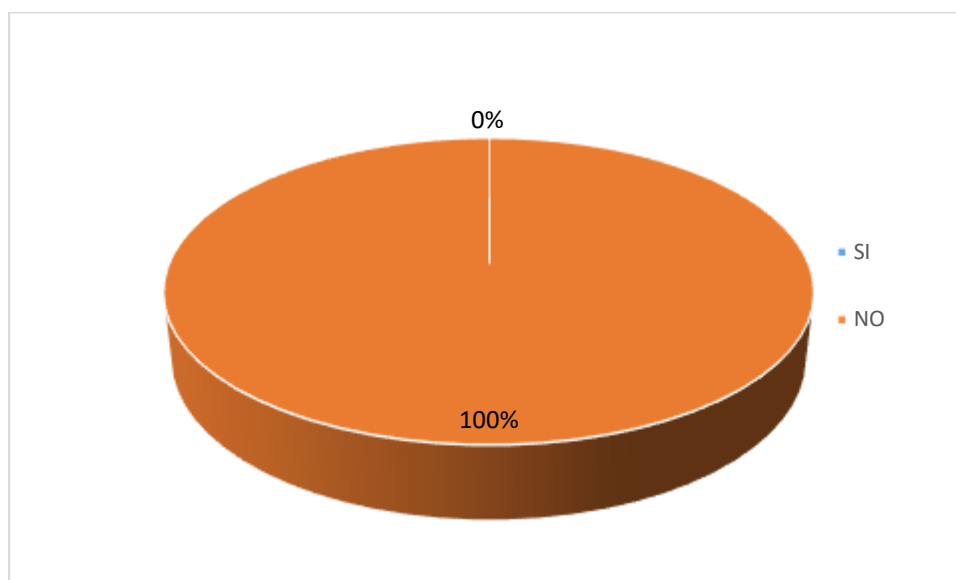


Grafico 13. Presupuestos de ingresos y gastos

Es de resaltar que el 100% de los encuestados respondió negativamente, indicando que la empresa no elabora presupuestos financieros. La ausencia de presupuestos limita la capacidad de planificación y control financiero, dificultando la identificación de desviaciones y la toma de decisiones informadas. El presupuesto es esencial para anticipar necesidades de financiamiento, evaluar la viabilidad de proyectos y optimizar el uso de recursos. Además, facilita la coordinación entre departamentos y alinea las actividades con los objetivos estratégicos de la empresa.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se presentan las conclusiones basadas en los objetivos establecidos en la investigación, respondiendo a las preguntas planteadas y analizando las variables en estudio, así como los resultados del instrumento aplicado a los contadores del estado Barinas. Según Balestrini (2006), las conclusiones buscan responder al quién, cómo, cuándo y por qué de los resultados u observaciones, proporcionando explicaciones claras (p. 64).

En consecuencia, la discusión de los resultados se enfoca en analizar e interpretar los hallazgos obtenidos en este estudio. Además, se ofrecen recomendaciones dirigidas al gerente y a los colaboradores del departamento en cuestión, las cuales servirán como una herramienta útil tanto para otras organizaciones como para investigadores interesados en abordar investigaciones similares.

Conclusiones

Es de hacer notar que el primer objetivo, "Diagnosticar la situación actual del control interno con respecto al sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024", indica que el control interno de la empresa presenta deficiencias significativas en áreas clave del sistema contable. A pesar de que se realizan algunos procedimientos contables, se evidencio la falta de formalización en ciertos procesos y una escasa documentación de las transacciones, lo que compromete la transparencia y precisión de la información financiera. Este diagnóstico revela la necesidad urgente de fortalecer los mecanismos de control, con especial énfasis en la capacitación del personal, la implementación de procedimientos estandarizados y la mejora de los sistemas tecnológicos

empleados. La optimización del control interno permitirá una mejor gestión financiera y un mayor cumplimiento de las normativas contables vigentes.

En cuanto al segundo objetivo, "Identificar los elementos del Control Interno para la optimización del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024", se determinó que existen varios elementos clave del control interno que pueden ser optimizados para mejorar el sistema contable de la empresa. Entre los aspectos más relevantes se destacan la necesidad de formalizar los procedimientos contables, establecer políticas claras para la gestión de los recursos financieros, y mejorar la supervisión y auditoría interna. La optimización de estos elementos contribuirá a fortalecer el control interno, mejorar la eficiencia operativa y reducir riesgos financieros, asegurando una gestión contable más robusta y alineada con las mejores prácticas.

Y por último el tercer objetivo, "Estudiar el control interno del sistema contable de la empresa TOPCOM, C.A. durante el ejercicio económico 2024, con el fin de identificar debilidades y confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las normativas vigentes", revela que, aunque existen ciertos controles internos en funcionamiento, se han identificado debilidades significativas que afectan la confiabilidad de la información financiera. La falta de procedimientos sistemáticos, la escasa documentación de las transacciones y el incumplimiento parcial de las normativas vigentes comprometen la precisión y transparencia de los estados financieros. Para garantizar la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las normativas, es esencial fortalecer las áreas de control interno, mejorar la capacitación del personal y asegurar una supervisión más estricta y constante del sistema contable.

Recomendaciones

1. **Formalizar los procedimientos contables** mediante manuales actualizados que detallen las políticas y procesos a seguir, garantizando uniformidad y control en todas las operaciones financieras.
2. **Desarrollar e integrar un software contable confiable y actualizado**, que permita automatizar procesos, generar reportes en tiempo real y respaldar adecuadamente la información financiera.
3. **Elaborar y aplicar presupuestos financieros** de ingresos y egresos, lo que permitirá proyectar el comportamiento económico de la empresa y tomar decisiones basadas en datos reales.
4. **Revisar y ajustar la estructura organizativa** según el documento constitutivo, asegurando que cada área cumpla con su función y que exista una clara delimitación de responsabilidades.

Referencias

- Arias, F. (2006). *“El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica”*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. 3° Edición. Caracas. BL Consultores Asociados.
- Brito, J. (2014). *Política y gobernanza: Enfoques contemporáneos*. Editorial XYZ.
- Burbano, J. (2005). *Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Colombia. McGraw Hill.
- Código de comercio (1955) *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21, 1955.0
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 36.860* (extraordinario). Diciembre 30.
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) *Internal Control - Integrated Framework*
- De Lara Bueno María Isabel (2007). “Manual básico de revisión y verificación contable” Volumen 75 de Ciencias jurídicas y sociales. Editor. Librería-Editorial Dykinson.
- De la Torre, M. (2020). *Fundamentos de Contabilidad*. Madrid: Editorial Pirámide.
- Díaz, A. (2018). *Contabilidad Financiera*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Díaz, A. (2003). *Tutorial para la Asignatura Costos y Presupuestos*. Fondo Editorial FCA. 1era Edición. México.
- Fernández, M. Sánchez, J. (1997) “*Eficacia organizacional, concepto, desarrollo y evaluación*” Editorial Madrid España.
- Hernández, J. (2021). *Dirección Financiera*. Buenos Aires: Editorial Universitaria.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- Hurtado, C. (2000). *Metodología de la investigación*. Editorial Panapo.
- Kelsen H. (1934) “*Teoría de las normas*”. Madrid, Barcelona.
- López, R. (2019). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill.
- Mantilla, J. (2018). *Control interno: Teoría y práctica para la gestión empresarial*. Editorial XYZ.
- Márquez, A. (2000). *El sistema de variables en la investigación*. Editorial ABC.
- Márquez R., Omar A. (2017). “*El Proyecto de la Investigación, Guía para la Elaboración de Proyectos Pre y Post Grado*”. Ediciones de la. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora UNELLEZ. Colección Docencia Universitaria. Barinas. Venezuela.
- Martínez, C. (2020). *Fiscalidad para Empresas*. Madrid: Ediciones Wolters Kluwer.
- Normas para la elaboración y trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ)
- Palella, S; Martins, F. (2010). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Ramírez, L. (2022). *Manual Práctico de Contabilidad*. Lima: Editora Planeta.
- Redondo, J. (2001). *Contabilidad financiera: Fundamentos y aplicaciones*. Editorial XYZ.
- Ríos, J. (2019). *Contabilidad General*. 5ta ed. México: McGraw-Hill.
- Quín. R., Faerman, S., y Thompson, M. (2000). *Maestría en gestión de las organizaciones: Un modelo operativo de competencias*. México. Ediciones Díaz de Santos. S.A.

Romero, J. (2010). *Control interno: una guía práctica para su implementación*. Editorial McGraw-Hill.

Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, M. D. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.

Torres, P. (2021). *Contabilidad y Finanzas para No Financieros*. Buenos Aires: Ediciones

Universidad Álvarez, M. (2006). *Normas de contabilidad y auditoría: Teoría y práctica*. Editorial XYZ.

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

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con soportes contables de las operaciones realizadas?		
2	¿Se realizan los asientos contables de todas las transacciones de la empresa?		
3	¿Posee la empresa en custodia los libros contables ?		
4	¿Lleva la empresa libros auxiliares de las cuentas que tienen mayores transacciones?		
5	¿La empresa tiene un contador externo?		
6	¿El sistema contable de la empresa permite generar estados financieros confiables?		
7	¿Realiza la empresa todas las declaraciones de impuesto establecidas por los organismos competentes?		
8	¿La toma de decisión se hace basada en los estados financieros?		
9	¿Se cumple las normas establecidas por la empresa?		
10	¿Se cumplen las políticas establecidas en la empresa?		
11	¿Cumple la empresa con la estructura organizativa de acuerdo al documento constitutivo?		
12	¿Se realizan correcciones basado en los resultados de la supervisión ?		
13	¿Realiza la empresa presupuestos de ingresos y gastos?		

Anexo B**Validación del Instrumento****UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL****DE LOS LLANOS OCCIDENTALES****“EZEQUIEL ZAMORA”****VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL****PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS****SUBPROGRAMA CONTADURÍA****Carta de Validación**

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**, por los Bachilleres **Guédez T. Ricardo A. y Orozco B. Bárbara K.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.321.053 y 29.711.710**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 11 días de Marzo de 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz E. Guerrero G.', with a stylized flourish at the end.

Firma**V.- 12.207.754**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. V- 12.207.754

Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 18/03/25

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Eugenio Torres**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 18.116.526**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**, por los Bachilleres **Guédez T. Ricardo A. y Orozco B. Bárbara K.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.321.053 y 29.711.710**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 09 días de Abril de 2025

Firma del Experto
18.116.526
Cédula de Identidad



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Eugenio Torres

C.I. V- 18.116.526 Profesión: Lcdo. En Contaduría Pública

Fecha de Validación: 09/04/2025

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Denis E. Gutiérrez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 9.988.406**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA TOPCOM, C.A., PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2024 UBICADA EN EL ESTADO BARINAS**, por los Bachilleres **Guédez T. Ricardo A. y Orozco B. Bárbara K.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.321.053 y 29.711.710**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 09 días de Abril de 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Denis E. Gutiérrez', with the number '9988406' written below it.

9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. V- 9.988.406 Profesión: Lcda. En Contaduría Pública

Fecha de Validación: 09/04/2025

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma

Denis E. Gutiérrez
9988406

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO SEGÚN LA FORMULA DE KUDER Y RICHARDSON																										
SUJETOS / ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	TOTALES												
1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	2												
2	0	0	0	0	1	0	1	0	1	1	0	0	0	4												
3	1	0	0	0	1	0	1	0	1	1	0	0	0	5												
4	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	0	7												
5	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	10												
TRC	3	2	0	0	5	1	5	1	4	4	2	1	0	28												
P	0,11	0,07	0,00	0,00	0,18	0,04	0,18	0,04	0,14	0,14	0,07	0,04	0,00													
Q	0,89	0,93	1,00	1,00	0,82	0,96	0,82	0,96	0,86	0,86	0,93	0,96	1,00													
P*Q	0,10	0,07	0,00	0,00	0,15	0,03	0,15	0,03	0,12	0,12	0,07	0,03	0,00													
S P*Q	0,87																									
Vt	9,30																									
KR	0,98	Magnitud Muy Alta																								
Magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento																										
Formula:																										
KR = n/(n-1) * (Vt - Σ p.q) / Vt																										
<table><tr><th>Rangos</th><th>Magnitud</th></tr><tr><td>0,81 a 1,00</td><td>Muy Alta</td></tr><tr><td>0,61 a 0,80</td><td>Alta</td></tr><tr><td>0,41 a 0,60</td><td>Moderada</td></tr><tr><td>0,21 a 0,40</td><td>Baja</td></tr><tr><td>0,01 a 0,20</td><td>Muy Baja</td></tr></table>															Rangos	Magnitud	0,81 a 1,00	Muy Alta	0,61 a 0,80	Alta	0,41 a 0,60	Moderada	0,21 a 0,40	Baja	0,01 a 0,20	Muy Baja
Rangos	Magnitud																									
0,81 a 1,00	Muy Alta																									
0,61 a 0,80	Alta																									
0,41 a 0,60	Moderada																									
0,21 a 0,40	Baja																									
0,01 a 0,20	Muy Baja																									