

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**VICERRECTORADO
DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
ESTADO PORTUGUESA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y
ECONÓMICAS**

**IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL
ACTIVO CORRIENTE BANCOS**

**Autor: Andry Ascunes
Tutor Metodológico MSc. Mercedes Rodriguez
Tutor Académico: Lcda. Flor Segura**

Esteller, 2023

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**VICERRECTORADO
DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
ESTADO PORTUGUESA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y
ECONÓMICAS**

**IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL
ACTIVO CORRIENTE BANCOS**

**Trabajo de Aplicación para optar al Título de Licenciado en Contaduría
Pública**

**Autor: Andry Avelino Ascunes Martínez
Tutor Metodológico MSc. Mercedes Rodriguez
Tutor Académico: Lcda. Flor Segura**

Esteller, 2023



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA**

APROBACION DEL TUTOR

Yo, Flor María Segura Jiménez, Cedula de Identidad N° V-: 7.543.127; en mi carácter de Tutor del Trabajo Especial de Aplicación titulado: **IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL ACTIVO CORRIENTE BANCOS** Presentado por las Bachiller: Andry Avelino Ascunes Martínez, Cedula de Identidad N° V: 18.871.767. Por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo de Aplicación y considero que reúne las condiciones, requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En el Municipio Esteller, a los 20 Días del Mes de marzo de 2023.

Atentamente.
Lcda. Flor María Segura Jiménez
C.I. N° V. 7.543.127
TUTOR



NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
UNELLEZ
LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA
UNIVERSIDAD

Programa
Ciencias Sociales y Económicas
VPA
Sub-proyecto: Trabajo de Aplicación

ACTA FINAL

Acta N° SSP/

Hoy 05 de Mayo de 2023 siendo las 12:24 reunidos en la sede de la Aldea

Universitaria José Leonardo Chirinos

Los Profesores:

Fior Maria Segura C.I. V-7.543.127 Tutor(a) Armando Cazorla Vasquez C.I. 11547883 y Lilibeth Zavaire Guiterrez C.I. 9.843.227 Jurados Principales, para evaluar

la presentación del Trabajo de Aplicación titulado:

Implementación de Procesos Digitales en la Gestión del Crédito Corriente Bancos

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en

Por el (los) Bachiller (es):

1- Andy Arvelino Acevedo Martínez C.I. V-18.871.767

2- _____ C.I. _____

3- _____ C.I. _____

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 25 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). La calificación correspondiente al 30% de la nota final es de 30 que le fue asignado por el Profesor del sub-proyecto Trabajo de Aplicación. Por tanto, hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de: 4,83

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 - 5 (Nota Definitiva)
1	30	41	24,81	95,81	4,83
2					
3					

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado.

Observaciones

PROF. (A)
C.I. N°

JURADO PRINCIPAL

PROF. (A)
C.I. N°

JURADO PRINCIPAL

PROF. (A)
C.I. N°

TUTOR (A)



DEDICATORIA

A Dios padre eterno, quien me ha permitido renovarme como persona y ayudarme a levantar y poder realizar mi trabajo de grado en tiempos difíciles.

Andry

RECONOCIMIENTO

Primeramente a Dios, por obrar en mí y permitirme estar sano y cumplir esta meta.

A mi madre, por ser un ejemplo de lucha y perseverancia a mi padre que aunque ya no está físicamente conmigo, su ejemplo sigue latente y lo llevo presente a dónde vaya.

A mi hija mayor que ha sabido luchar conmigo en todas mis batallas para ella este logro, que sirva de ejemplo para su futuro próximo.

A mis niños menores que me han dado la energía para levantarme cada mañana y seguir adelante por ellos es que he llegado hasta donde estoy.

A mi esposa adorada por no permitir que me rindiera, por ser la protagonista de cada proceso de mi formación, su apoyo merece este agradecimiento y más.

A todos los profesores que contribuyeron de diversas formas en la elaboración de la investigación: Licdo Luis Carpio, Licdo. Yasmil Espinoza, y todos aquellos que no fueron mencionados, muchas gracias por su ayuda.

A la gerente administrativo contable de la empresa Cereales y Pilonos BFC C.A Licenciada Yesenia Buscema por su valiosa colaboración y aprendizaje en el área contable administrativa.

A mi tutora Licenciada Flor Segura por su ayuda valiosa y los aportes de conocimientos para llevar a cabo la investigación y por su amistad.

A todos gracias y que Dios les Bendiga!



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA

**IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL
ACTIVO CORRIENTE BANCOS**

Autor: Andry Ascunes
Tutor Académico: Lcda. Flor Segura
Año: 2023

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo fundamental Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa. La investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto de aplicación, a través de un estudio de campo tipo descriptivo con un enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por seis (06) personas del área administrativa y contable, a los cuales se le aplicó un cuestionario el cual estuvo conformado por ocho (08) preguntas abiertas en escala Likert. La validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos que verificaron el contenido, la confiabilidad del mismo se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach dando como resultado 0,98. El análisis e interpretación de los resultados obtenidos se realizó mediante tablas y gráficos estadísticos en términos de frecuencias y porcentajes con atención a las dimensiones, determinando que la empresa no toma en cuenta que los procesos contables dentro de una empresa son de vital importancia, donde la verificación, registro, evaluación y actualización de las cuentas bancarias, se deben realizar en el registro de las operaciones bancarias con una técnica para lograr el control de las actividades financieras, lo que permitirá obtener elementos necesarios para la toma de decisiones a tiempo. Es por ello que se recomienda implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias de la Empresa Cereales y Pilones BFC C.A.

Descriptores: Procesos Contables, Activo, Corriente, Banco.

INDICE GENERAL

ACTA FINAL DEL TRABAJO DE APLICACIÓN.....	pp. iii
DEDICATORIA.....	iv
RECONOCIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE GRÁFICOS.....	x
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULOS	
I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
Problematización.....	3
Objetivos de la Investigación.....	8
Objetivo General.....	8
Objetivos Específicos.....	9
Justificación de la Investigación.....	9
Alcances de la Investigación.....	10
Línea de Investigación.....	12
II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	14
Bases Teóricas.....	17
Bases Legales.....	29
Sistema de variables.....	36
Operacionalización de las Variables.....	38
III MARCO METODOLÓGICO	
Postura Ontoepistemológica.....	39
Tipo de investigación.....	39
Diseño de investigación.....	40
Población y Muestra.....	41
Técnica e instrumento de Recolección de Datos.....	42
Validez y Confiabilidad de los Instrumentos.....	43
Descripción del Procedimiento de Recolección de Información.....	44

IV PROPUESTA

Presentación de la Propuesta.....	50
Objetivos de la Propuesta.....	51
Fundamentación.....	51
Plan de Acción.....	54
Desarrollo de la Propuesta.....	56
Conclusión de la Propuesta.....	57

V APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

Relatoría de la Ejecución de la Propuesta.....	59
Análisis del Impacto de la Propuesta.....	66

VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	67
Recomendaciones.....	68

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 70

ANEXOS

A. Instrumento.....	74
B. Validación.....	76
C. Matriz de datos instrumento de confiabilidad Alfa de Cronbach....	81
D. Propuesta de trabajo de aplicación.....	82
E. Compromiso de Tutoría Académica.....	84
F. Registro de asistencia a las asesorías.....	85
G. Carta de revisión del tutor académico.....	86
H. Compromiso de la investigadora.....	87
I. Evidencias Fotográficas.....	88

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Operacionalización de las Variables.....	37
2	Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable procesos Contables en su dimensión: Etapas.....	44
3	Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Activo Corriente Bancos. Indicador: Conciliaciones bancarias.....	46
4	Plan de Acción a Desarrollar.....	53

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Variable procesos Contables en su dimensión: Etapas.....	44
2	Variable Activo Corriente Bancos. Indicador: Conciliaciones bancarias.....	46

INTRODUCCIÓN

La gestión del activo corriente bancos es un tema de vital importancia para cualquier empresa. Este permite identificar fortalezas y debilidades, saber dónde está y hacia dónde va la organización; del mismo modo, analizar y evaluar cada una de las transacciones que afectan el manejo directo del flujo de caja, con la finalidad de influir en la toma de decisiones en forma eficiente, a fin de aprovechar las oportunidades y prever dificultades.

En este sentido, la planificación de la gestión del activo corriente es un elemento fundamental en el cometido de toda empresa. Por lo antes expuesto, las conciliaciones bancarias es la herramienta que ayuda a obtener, en forma general, el estado de la empresa para determinar las probables necesidades financieras.

Por otro lado, los procesos contables de las cuentas del activo corriente banco garantizará la eficacia al momento de aplicar dicho control para cumplir metas y objetivos y establecer una buena toma de decisiones por parte de la gerencia; además el Control Interno brinda un poco de seguridad a la administración de la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros detectando irregularidades y errores para aplicar soluciones a los problemas que podrían afectar a la rentabilidad económica de la empresa.

En la actualidad, el logro de un control eficiente del activo corriente bancos dentro de las empresas permite que se cumplan con las funciones de: preservar y minimizar el dinero ocioso, garantizar eficientemente liquidez en cualquier momento, aumentar su rendimiento y maximizar las ganancias. Todo ello en excelentes relaciones con clientes, proveedores y bancos. En este contexto, surge la necesidad de Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Dentro de este contexto, la investigación realizada en la empresa antes mencionada, fue de campo bajo la modalidad de trabajo de aplicación dentro del paradigma cuantitativo, utilizando para la recolección de los datos las técnicas de observación directa y la encuesta. La población estudiada fueron seis (06) empleados de la empresa. A continuación se describe como está estructurada la investigación:

El capítulo I, comprende el planteamiento del problema, objetivos (General y Específicos), justificación de la investigación, alcance y delimitación del estudio y finaliza mencionando la línea de investigación en la cual está inmersa el trabajo. Seguidamente, en el capítulo II, se desarrollará el marco teórico, los antecedentes de la investigación (trabajos relacionados con el tema investigado), las bases teóricas (diferentes constructos que le dan a la investigación fuerza argumental), además de las bases legales y culmina con el sistema de variables.

Además, el capítulo III, presenta el marco metodológico donde se define la postura ontoepistemológica, el tipo de investigación, diseño: no experimental, investigación de campo y de tipo descriptiva; se presenta la población y la muestra objeto de estudio, se indican las técnicas e instrumentos a utilizar para la recolección de los datos, la validación y las técnicas para analizar los datos, por último se realiza la presentación del análisis e interpretación de los resultados

Por otro lado, el Capítulo IV, que es propiamente la propuesta, y contiene el título, la problematización, objetivos, fundamentación, desarrollo de la propuesta y la conclusión; el Capítulo V, que recoge la relatoría de la aplicación y análisis de los resultados, o impacto de la propuesta; y el Capítulo VI, que cierra con las Conclusiones y Recomendaciones. Se finaliza con el registro de la bibliografía consultada y los anexos que sustentan el estudio.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Problematización

Los procesos contables comprenden los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones de inversión, financiamiento y destino de utilidades para mejorar la gestión financiera que nos ayudará al cumplimiento de los objetivos empresariales. Según Catácora (2016).

Un proceso contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras. Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o por un período determinado (p.110).

De igual manera, la administración contable se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales las decisiones de inversión indican qué cantidad de activos son necesarios para la empresa para mantenerse funcionando; así como, para qué son destinadas cada una de estas inversiones en dichos activos. En la actualidad el contador público tiene que adaptarse al cambiante mundo de las finanzas, en la cual, la efectividad de sus decisiones afectará en gran medida el curso que se dé a la empresa en sí. Por lo anteriormente expuesto, el control contable de los activos indica la eficacia con la que son manejados tanto las inversiones, como los financiamientos. Una vez que ya se han establecido y adquirido.

En ese mismo sentido, la administración contable comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa. Hoy en día la administración contable hace referencia a la manera en la cual, el gerente financiero debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo en el tiempo pasado el mismo solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa.

Según Johnson, (2010) sostiene que “la administración contable ha evolucionado principalmente en el área empresarial, desarrollando las posibles fallas que se presentaban al administrar financieramente que no sólo se dan en el entorno económico sino también en el comercial y social” (p.10). Se concuerda con la definición vertida por el autor ya que la administración contable de una empresa suele estar concentrada en el análisis que se realice ante la toma de alguna decisión que puede resultar definitiva para la empresa, por lo que es importante conocer que también se debe hacer hincapié en el empleo de la administración contable para lograr cumplir con los objetivos generales de las empresas.

Por las consideraciones anteriores, la importancia del análisis contable radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial.

En efecto, el análisis contable debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben asumir el

compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar el rendimiento de una empresa.

Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización así como realizar comparaciones con otros negocios, ya que aporta la información necesaria para conocer el comportamiento operativo de la empresa y su situación económica-financiera, para lo cual se fundamenta en los datos expuestos en los estados financieros, que son utilizados para calcular y examinar los indicadores financieros.

No obstante, el análisis contable se debe realizar en forma sistemática de manera de determinar la liquidez y solvencia de la empresa, medir su actividad operativa, la eficiencia en la utilización de los activos, su capacidad de endeudamiento y de cancelación de las obligaciones contraídas, sus utilidades, las inversiones requeridas, su rendimiento y rentabilidad.

Sin embargo, el análisis contable presenta algunas limitaciones inherentes a su aplicación e interpretación; puesto que se debe confirmar que la contabilización sea homogénea al realizar la comparación de cifras con empresas semejantes, debido a que las organizaciones muestran distinto nivel de diversificación en tamaño y tiempo de operatividad, en el nivel de internacionalización y en los criterios para la toma de decisiones contables, económicas y financieras. También, en lo respectivo a la interpretación de los indicadores bancarios se pueden presentar dificultades para establecer criterios para su evaluación, ya que un resultado puede ser ambiguo en relación a la actividad productiva de la empresa. Por otra parte, Pacheco et al. (2012); señalan que;

Los indicadores bancarios constituyen el resultado de las prioridades financieras tradicionales, relacionando los elementos del balance general y del estado de resultados; es así como permiten conocer la situación de la empresa en lo que respecta a liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad (p.23).

Del mismo modo, se debe considerar el comportamiento de variables exógenas a la actividad empresarial como la inflación que afecta el valor actual de mercado de los activos y pasivos; algunos de ellos, generalmente, se omiten en el balance general o son valuados al costo depreciado de adquisición; por lo tanto, es necesario reexpresar los estados bancarios antes de aplicar los indicadores bancarios para lograr un análisis más completo y real de la situación de la empresa.

De allí se deduce, que toda empresa debe trabajar con los activos corriente, también denominado como activo líquido o circulante, es el activo de cualquier entidad o empresa que puede hacerse líquido, es decir, que puede convertirse en dinero, en un plazo de tiempo menor a los 12 meses. Según, Ortiz (2013) “los activos corrientes están constituidos por los bienes y derechos que se pueden convertir en efectivo en menos de un año, cuando la empresa tiene la intención de realizar esta conversión” (p.40).

Esto es lo que ocurre, por ejemplo, con el dinero del banco, con las inversiones financieras o con las existencias de cualquier entidad o empresa. No obstante, el activo corriente también puede ser definido como todos aquellos recursos necesarios para llevar a cabo las actividades diarias de la entidad. Además, el término corriente hace referencia a que se trata de un activo que está en constante y continuo movimiento, pues puede venderse, utilizarse, entregarse como pago, entre otras cosas.

En relación a lo expuesto anteriormente, se presenta este estudio que tiene como objetivo principal analizar la importancia del análisis bancario como herramienta clave para una gestión contable eficiente; para ello es primordial describir el análisis contable como fase gerencial; identificar los indicadores financieros pertinentes para efectuarlo, así como determinar las técnicas en las cuales se fundamenta, los efectos del fenómeno inflacionario en su aplicabilidad y analizar brevemente la importancia de las normas financieras internacionales en el uso de este útil instrumento gerencial.

En ese sentido, la gestión en toda empresa se debe fundamentar en la utilización de las herramientas y técnicas más actualizadas que le permitan analizar su desempeño contable en forma eficiente, con el propósito de tomar decisiones más acertadas, decisiones que sean efectivas basadas en información financiera útil, adecuada, oportuna y confiable que lleve al logro de los objetivos, a la permanencia de la empresa en el mercado y al éxito de su actividad productiva.

Se debe establecer el procedimiento más acorde en el manejo de la gestión; situación contraria ocurre en la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A, ubicada en el Ubicada en la Avenida las Palmas local galpones N° B 5, B 6 y B 7, Zona Urbana del municipio Araure, Araure estado Portuguesa; es una empresa la cual se dedica al acondicionamiento, almacenaje, procesamiento, empaçado, traslado y comercialización, importación y exportación de harina precocida, con una marca muy conocida en el mercado de nombre Harina Doña Belén. También compra y venta al mayor y al detal de toda clase de alimentos en general de origen vegetal y animal, así como el trillado de arroz.

Dadas las condiciones que anteceden, se pudo evidenciar según observaciones directas y la técnica de la encuesta aplicada a través de un cuestionario que la empresa en la actualidad presenta inconvenientes en sus activos corrientes banco, que viene a ser una parte de los estados financieros de la empresa que comprende los elementos activos, pasivo y patrimonio porque no se realiza en una fecha específica al final del periodo en que se debe informar, es decir la empresa realiza las conciliaciones bancarias a destiempo.

En consecuencia, poco registra por separado lo que percibe de la actividad principal del giro del negocio con actividades secundarias, es decir no tiene una administración adecuada del efectivo, lo que conlleva a una desorganización al momento de pagar las deudas a corto plazo al momento del vencimiento.

Esto trae como consecuencia exposición a numerosas situaciones como pérdidas de tiempo y dinero, exposición a sanciones, desconocimiento de fechas de vencimiento también podría limitar el ingreso de créditos para cumplir los objetivos dentro de la empresa, saldos reales a pagar lo que genera desconocimiento de los saldos pendientes provocando que la empresa carezca de efectivo para el desarrollo de sus actividades, entre otras cosas. Desde la perspectiva planteada se tratara de dar respuesta a las siguientes interrogantes:

¿De qué manera se implementan los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa?

¿Sera necesario la implementación de procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa?

¿Sera necesario ejecutar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa?

¿Cuáles serán los resultados alcanzados luego de la ejecución procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual con respecto a la implementación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A.

Planificar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Ejecutar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Evaluar los resultados luego de la aplicación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Justificación de la Investigación

La presente investigación centra su importancia en la Implementación de procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa, los cuales son una serie de pasos que permiten identificar, registrar, organizar y presentar las diferentes operaciones contables y financieras que tiene la empresa. Si el proceso contable se da de forma adecuada, se pueden tomar decisiones oportunas sobre el negocio. Dentro de ese marco, se presenta la importancia desde diferentes puntos de vista,

En lo Social: son esenciales para toda empresa u organización, ya que esta expresa a través de estados financieros las operaciones económicas, permitiendo ver los gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, asimismo, mantiene un registro sistemático de la información financiera de la organización. Al estar correctamente actualizados, permitirán

a los usuarios comparar la información financiera actual con los datos históricos.

En lo Científico: por tener una visión estratégica frente a los constantes cambios que se dan en las condiciones de negociación y la globalización de la economía, esto hace que la empresa se vea en la importante obligación de mejorar sus diferentes procesos administrativos, para alcanzar la mejor la imagen corporativa a nivel social y económico mejorando la calidad en sus servicios y la relación con sus clientes y proveedores.

En lo personal: permite al estudiante de contaduría pública fortalecer y profundizar en relación al tema de estudio, permitiendo indagar en otras dimensiones del problema observando la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial.

En lo institucional: contribuye de soporte a la población estudiantil de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) para la creación de nuevos conocimientos y a futuros profesionales en su campo laboral, además pretende fortalecer el trabajo en equipo, la comunicación y la optimización de la producción para así poder promover una organización exitosa y al servicio de la población en general.

En lo teórico: esta investigación generara una actitud reflexiva y la utilización de herramientas de gestión en el área contable para el Control Interno de las cuentas del activo corriente banco y asegurar el correcto uso de estos activos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa..

Alcances de la Investigación

La presente investigación permite conocer el funcionamiento interno de las empresas en lo que respecta a descripción de tareas, ubicación,

requerimiento, actividades y estrategias que se implementan en la misma en busca de sus objetivos relacionados a la gestión del activo corriente bancos, así como también explica de una manera bastante amplia la gestión de los procesos contables

El alcance social: viene dado porque el análisis del proceso de activos corrientes banco tienen gran importancia para las empresas porque pueden utilizarse para financiar las operaciones comerciales diarias y para pagar los gastos operativos en curso. Además, se pueden encontrar en el balance de una empresa.

El alcance en lo económico: se va a determinar el nivel correcto, de activos corrientes bancos, se debe considerar la interacción entre rentabilidad y riesgo. Mientras mayor sea la producción, mayor será la necesidad de inversión en activos corrientes para sostener esa producción y ventas. Así mismo, si los activos corrientes son mayores de los activos fijos, será mayor la liquidez de la empresa y menor el riesgo de insolvencia técnica, si todos los demás factores permanecen constantes.

El alcance cultural: Su importancia se basa en mostrar cada una de las cuentas de manera organizada, permitiendo a los empleados, analistas y accionistas una interpretación de resultados con un bajo índice de errores, y con esa medida, realizar tomar decisiones más efectivas.

El alcance político: va a proporcionar un impacto positivo en la empresa, el resultado de la presente investigación es aplicable a investigaciones futuras en el área contable, ya que la propuesta se fundamenta en implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos para mejorar el nivel de rentabilidad esperado por la empresa, al cubrir con las expectativas de la misma y el desarrollo con su entorno.

El alcance académico: para el entorno es importante además, el interés por realizar esta investigación porque se debe a la necesidad que existe en mejorar y poner en práctica todos aquellos conocimientos que se

obtienen a través de la formación académica, permitiendo crecer a nivel profesional y personal. A lo anterior es importante resaltar que realizando este proyecto se logran grandes alcances a nivel laboral, fortaleciendo la integridad profesional y personal.

Línea de Investigación

Las líneas de investigaciones son herramientas que producen aportes y hasta innovaciones que conllevan a la solución de problemas en diversos ámbitos, bien sean educativos, sociales entre otros, y que logran potenciar a las personas, masas y comunidades organizadas. Para Barrios (2014) la línea de investigación es considerada como:

El eje ordenador de la actividad de investigación que posee una base racional y que permite la integración y continuidad de los esfuerzos de una o más personas, equipos, instituciones comprometidas en el desarrollo del conocimiento en un ámbito específico (p.27).

De allí, la Línea de Investigación en la que se enmarca este estudio de acuerdo a la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” de las ciencias sociales es el de Sistemas Contables, Administrativos y de Información donde se involucra el control de Gestión, manejo, control de inventario, control del efectivo, control y evaluación del personal, registro y ejecución presupuestaria ya que el mismo propone Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa, siendo de gran importancia puesto que, con este estudio se está contribuyendo con un aporte científico y una propuesta viable que viene a solucionar una problemática en una empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes

Todo estudio es sustentado en investigaciones anteriores que le brinden apoyo en el marco teórico y sirva de guía para desarrollar la metodología más pertinente al tema seleccionado por un investigador, en el caso del presente estudio se encontraron algunas investigaciones consideradas de relevancias como son:

Bracho, Tovar y Zapata (2019), quienes realizaron un trabajo de grado para la Universidad de Carabobo y obtener el título de contaduría pública titulado **“Diseño de un manual de procedimientos contables para el mejoramiento de las cuentas de gastos de la empresa GQ WESTERN C.A.”**. La misma tuvo como objetivo Diseñar un manual de procedimientos contables en las cuentas de gastos de la empresa GQ WESTERN C.A. del municipio San Diego estado Carabobo.

En relación a la metodología de la investigación, fue una investigación de campo tipo Campo – Documental, por cuanto la información fue recabada directamente y de fuentes primarias en la empresa y fue de carácter descriptivo cuyo objeto de estudio fue intencional al escoger nueve de la población objeto de estudio estuvo constituida por los empleados de la empresa que tienen relación directa con el manejo de funciones administrativas y contables, conformado por un aproximado de diez (10) empleados. Una vez de realizado el trabajo de investigación se concluyó que, no existe un manual de políticas y procedimientos para que los empleados

conozcan de una mejor manera las actividades a realizar. Esta investigación mantiene una vinculación con el actual trabajo de investigación, ya que el objetivo primordial de ambas investigaciones guarda semejanzas entre sí. En cuanto al aporte de este antecedente a la investigación que se está llevando a cabo, es que permite identificar con facilidad las deficiencias que tiene una organización de manera acertada, debido a que cuando una entidad no posee manuales son muchas estas deficiencias en la misma. Por lo tanto una de las recomendaciones que realizó este autor fue que la utilización de un manual permitirá una mejor coordinación de funciones y un ambiente laboral más agradable.

Por otro lado, Bolívar, Coronel y Oropeza (2019), realizaron un trabajo para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo titulado **“Lineamientos de control interno que optimicen las actividades de control en el área del efectivo de la Empresa Audifon El Viñedo, C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo”**. La misma tuvo como objetivo proponer lineamientos de control interno que optimicen las actividades de control en el área del Efectivo de la empresa Audifon El Viñedo, C.A. Metodológicamente se trató de un Proyecto Factible con diseño de campo y a un nivel descriptivo, la población y muestra estuvo conformada por sólo cuatro (4) personas, representadas por: la Encargada general de la entidad, una Jefe de Administración quien cumple las funciones administrativas, un coordinador de operaciones y la Contadora Externa. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la observación, como instrumentos el cuestionario contentivo de veinte preguntas con respuestas dicotómicas y la matriz FODA. Permitiendo concluir que en la empresa objeto de estudio existen muchas debilidades en el área de efectivo, lo cual amerita lineamientos de control a fin de solventarlas.

El aporte de esta investigación al presente estudio es que resalta la importancia de proponer mejoras al control interno del área del efectivo,

como una herramienta que permitirá mejorar la eficiencia de las operaciones, buscando a través de su implementación una custodia adecuada del control del efectivo y una mejor organización en el flujo operativo que interviene en el proceso general de la organización con los activos corrientes bancos porque permiten la utilización inmediata de los bienes disponibles para cubrir las necesidades básicas, obligaciones financieras o alguna contingencia empresarial en corto plazo

Por otro lado, Estraño, García y Matteo (2020) presentaron un Trabajo de Grado ante la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, titulado **“Normas y procedimientos de control interno del efectivo que permitan salvaguardar los activos de empresas comercializadoras, Caso Estudio: Corporación Digitel Spazio, Valencia”**, cuyo objetivo fue establecer los procedimientos que necesitaba la organización para el control interno del efectivo por medio del manual de normas y procedimientos. En esta investigación, enmarcada en un diseño no experimental con nivel descriptivo de campo, los investigadores concluyeron que la empresa tenía grandes debilidades en el manejo del efectivo, debido a la inexistencia de procedimientos normalizados para el control del mismo.

Además, evidenciaron que el proceso de caja carecía de supervisión para la detección inmediata de las pérdidas, por lo que se recomienda la promoción de actividades de control interno, normalizando y siguiendo los procesos descritos en el manual. Este estudio fue tomado en cuenta como antecedente, pues se trataba de una investigación destinada a proponer soluciones a la problemática del manejo del efectivo, a través de procedimientos que faciliten el control interno del mismo, objetivo éste que concuerda con los objetivos planteados en el presente estudio. La metodología empleada, así como los procedimientos propuestos aportarán información que podrá ser utilizada para los fines de este estudio.

Mota, Y y Pinto, R (2021) en su Trabajo Especial de Grado titulado **“Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Efectivo Caja**

y Bancos que Contribuya a la Toma de Decisiones Gerenciales y Administrativas. Caso Mike Lotcell Inversiones, C.A”, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Cuyo objetivo general fue proponer un sistema de Control Interno en el área de efectivo caja y bancos que contribuya a la toma de decisiones gerenciales y administrativas en la empresa Mike Lotcell Inversiones, C.A, siguiendo de marco de referencia de investigación de tipo descriptivo, en un diseño de campo. Las mismas llegaron a la conclusión, que se debía implantar un sistema de control del efectivo en caja y bancos que permita una toma de decisiones gerenciales y administrativas acertadas, que permitan controlar el activo y el desempeño gerencial y administrativo, haciendo énfasis en el control y sistema administrativo.

De igual modo, esta investigación tiene relación con este trabajo, ya que el área de efectivo es de suma importancia para cualquier organización y/o institución, también, se resume los aspectos significativos para un buen control de este rubro así como la toma de decisiones gerenciales y administrativas, puesto que el activo corriente bancos se refiere al dinero en efectivo, disponibles de forma inmediata y con mayor liquidez.

Bases Teóricas

Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista al enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. En relación con lo que se trata, Arias, (2016) señala: “Implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). De acuerdo a esta concepción, a continuación se ofrece una reseña de algunas referencias bibliográficas que dan apoyo teórico a los tópicos principales, sobre los cuales se apoya esta investigación, y puedan servir además de

referencia, para el análisis e interpretación de los resultados que se obtenga en la misma.

Procesos Contables

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros. Los procesos contables son una serie de pasos que permiten identificar, registrar, organizar y presentar las diferentes operaciones contables y financieras que tiene una empresa. Si el proceso contable se da de forma adecuada, se pueden tomar decisiones oportunas sobre el negocio. El proceso contable son todas aquellas etapas sucesivas a seguir para la recolección y registro diario de las actividades, a fin de obtener con ello la información financiera de la empresa.

Según Catacora (2016), los procedimientos contables “Son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p.22). Su importancia radica en que va ser la columna vertebral de toda organización, debido a que a su alrededor se moverán todos los demás sistemas; en vista que centraliza y agrupa todos los movimientos generados por los subsistemas.

De igual manera, para Guajardo (2018) “son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de Contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teorías de la profesión contable” (p.32). Lo que significa que garantizan que se apliquen de forma ordenada y sistemática los procesos de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios en la toma de decisiones.

En efecto, debido a que la contabilidad es un proceso de recolección, clasificación, procesamiento y presentación de todas las operaciones de la empresa; involucra a todas las áreas y departamentos de la misma. El procedimiento contable garantiza que esa información llegue al departamento de contabilidad como información fuente y a partir de ésta el contador pueda ordenarla y clasificarla conforme al catálogo de cuentas, registrarlas en los libros diarios y mayores y poder preparar los estados financieros que son el producto final de la función contable.

De igual manera, se deben destacar las limitaciones de los Sistemas de Procedimientos Contables porque existe un costo en su diseño, elaboración y ejecución que indudablemente debe afrontarse, Exigen una permanente modernización dado que la pérdida de vigencia de su contenido conduce en su totalidad a riesgos y limitaciones en función a las capacidades de la máquina, Podría ocasionar costos adicionales no previstos, resulta difícil definir el nivel óptimo de detalles a efectos de que sean útiles y suficientemente manejables, Su beneficio se ve limitado en función a las capacidades de la máquina y a los recursos disponibles para su desarrollo.

Etapas de los Procesos Contables

En cuanto a las etapas de los procesos contables, son las siguientes:

1. Identificar las operaciones de la empresa: El primer paso que debe dar el contador es reconocer todas las operaciones contables que haya hecho la compañía. Estas operaciones pueden ser rutinarias, las cuales pueden ser básicas o de apoyo; y también pueden ser operaciones no rutinarias, en el segundo caso, se trata de operaciones que no son permanentes.

2. Recolectar información: Luego de identificar las operaciones es necesario recolectar la información contable a través de los medios definidos por las mismas operaciones.

3. Generar los asientos contables: En estos se debe clasificar y registrar la información contable. Los asientos contables son las anotaciones hechas en libros de contabilidad donde se ven reflejados los movimientos económicos de la empresa.

4. Elaborar los resúmenes intermedios: A través de los cuales es posible informar a los usuarios respecto a los recursos que tiene la compañía.

5. Elaborar los estados financieros: A través de los cuales se presenta la información financiera a los jefes de la compañía. Los estados financieros, a su vez, están conformados por partes, estas son: el balance general, el estado de resultados, los estados de cambios de patrimonio y el estado del flujo de efectivo.

Por otro lado, López (2016) manifiesta que las etapas del proceso contable son: Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información.

- Sistematización: fase que establece el sistema de información financiera de las entidades económicas.

- Valuación: fase que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas durante la celebración de transacciones financieras.

- Procesamiento: fase que capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los estados financieros de las entidades económicas.

- Evaluación: fase que califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades económicas sobre su situación financiera.

Etapas del Ciclo Contable

Aunque se puede confundir el término proceso contable con ciclo contable, se trata de dos cosas distintas; cuando hablamos de ciclo contable

nos referimos al periodo de tiempo en el que se divide la actividad de la empresa. Por lo general, cuando hablamos de duración del ciclo contable nos referimos a un año; aunque hay empresas que tienen ciclos contables mensuales.

Las etapas del ciclo contable son diferentes a las del proceso contable; en este caso, encontrar tres:

Apertura: Se refiere a cuando la empresa abre su contabilidad al inicio de un nuevo ciclo contable.

Movimiento: en el que se registran todas las transacciones hechas por la compañía.

Cierre: Se realiza al finalizar el ciclo contable y consiste en cerrar las cuentas y así obtener el resultado económico del ciclo contable en cuestión.

Activo Corriente

Para Finney-Miller citado por López (2015) afirma que “el activo está constituido por las cosas de valor que se poseen” (p. 5). Asimismo Tracy citado por el mismo autor (2015) indica que los activos representan “los recursos económicos que son propiedad de la empresa” (p. 25). Los activos de una empresa, son los bienes y recursos empresariales como el efectivo disponible, deudor para la compra de recursos requeridos, maquinarias, inversiones financieras, transportes, entre otros. Igualmente, se puede usar el término de lo que son los activos corrientes para hablar de los activos intangibles requeridos en la explotación de marcas o patentes. Los mismos permiten la utilización inmediata de los bienes disponibles para cubrir las necesidades básicas, obligaciones financieras o alguna contingencia empresarial en corto plazo.

Cabe destacar, que su importancia se basa en mostrar cada una de las cuentas de manera organizada, permitiendo a los empleados, analistas y accionistas una interpretación de resultados con un bajo índice de errores, y

con esa medida, realizar tomar decisiones más efectivas. Asimismo, lo que son los activos corrientes tienen gran importancia para las empresas porque pueden utilizarse para financiar las operaciones comerciales diarias y para pagar los gastos operativos en curso. Además, se pueden encontrar en el balance de una empresa

Clasificación de los Activos Corriente

Es necesario recalcar que lo que son los activos corrientes se dividen en subcategorías, permitiendo una óptima contabilización con orden y precisión a gran escala.

Activos no corrientes mantenidos para la venta: Son inversiones que, a través de su venta, se espera recuperar a corto o mediano plazo, siempre y cuando cumplan con unas condiciones específicas establecidas por la empresa.

Existencias: Son los activos financieros corrientes seleccionados para ser vendidos y consumidos en el proceso de producción.

Tesorería: Medios financieros que tienen origen en el tráfico empresarial vinculando con lo que son los activos corrientes.

Inversiones en empresas y asociados: Son aquellas a corto plazo, incluyendo los intereses devengados con vencimiento igual o inferior a un año.

Inversiones financieras: También son a corto plazo, pero con especificaciones distintas a las anteriores.

Periodificaciones a corto plazo: Son los gastos e intereses que se han pagado y reflejado en los estados financieros de forma anticipada.

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes: Abastecimiento de medios líquidos en caja chica y saldos a favor de la empresa, así como inversiones convertibles en efectivo con un vencimiento no superior a tres meses desde la fecha de adquisición.

Activos corrientes vs. Pasivos corrientes

Si bien los activos corrientes son importantes, solo son una parte de la posición financiera general de una empresa. Solo tienen sentido si se los analiza en contexto. En particular, deben compararse con los pasivos corrientes de una empresa. Los pasivos corrientes son las obligaciones con las que debe cumplir un negocio en el marco de un año fiscal. La mayoría de los pasivos corrientes están relacionados con las operaciones de un negocio. Por ejemplo, incluirían los pagos a empleados y proveedores, así como los dividendos de los accionistas y los impuestos de la empresa.

Asimismo, con frecuencia, las partes interesadas compararán los activos corrientes con los pasivos corrientes para comprender cuál es la liquidez real de una empresa. Es posible que también analicen los activos no corrientes y los pasivos no corrientes para darse una idea de las perspectivas a futuro de una empresa.

Bancos

Se refiere al dinero en efectivo, disponibles de forma inmediata y con mayor liquidez. Según López (2015), pone de manifiesto que bancos “es el efectivo que la entidad económica deposita en una cuenta de cheques que retira por medio de la expedición de los propios cheques” (p.56). Se puede afirmar que bancos es la cuenta utilizada para indicar todo el dinero en efectivo que tenga la empresa depositado en las Entidades Bancarias, del cual se pueda disponer en cualquier momento. Por lo tanto, la cuenta bancos, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de Instituciones bancarias.

Así también Zapata, (2015) define que bancos “es una cuenta del activo corriente que controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias” (p.92). En base a lo

expresado por el autor se puede decir que esta cuenta del activo es debitada por la apertura de una cuenta bancaria (corrientes o de ahorros), por depósitos realizados posteriormente y por la emisión de notas bancarias a favor de la empresa, para dejar constancia de cobranzas efectuadas, corregir errores de registro, acreditación de intereses que favorecen el saldo y, en general, otras formas de acreditación.

Por otro lado, bancos se acredita por la emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, y por cualquier otra forma de disminuir el saldo de la cuenta, siempre que el banco esté debidamente autorizado por el titular de la cuenta. Analizando la información anteriormente mencionada la cuenta bancos representa el valor de los depósitos hechos en instituciones bancarias a favor de la entidad; esta cuenta aumenta cuando la empresa deposita dinero o valores al cobro, disminuye cuando expide cheques en contra del banco; es cuenta del activo porque representa el valor del dinero depositado en instituciones bancarias que es propiedad de la entidad.

Efectivo y sus Equivalentes

Para las definiciones del efectivo y sus equivalentes, se extraen las de Catácora (2016), siendo este autor quien mejor se ajusta a las necesidades de esta investigación plantea:

Efectivo

Es la primera partida que aparece en un balance general y representa uno de los renglones más importante de los rubros del activo de una entidad. El efectivo está representado por el dinero disponible en los bancos, el segregado para los fines específicos, como por ejemplo, un fondo fijo para gastos menores, u otras partidas que se puedan considerar equivalentes del efectivo. Una empresa debe gran parte de 47 su esfuerzos hacia la administración eficiente del efectivo, debido a que éste representa

el principal elemento de capital de trabajo requerido para cumplir con la gran mayoría de los compromisos, contraídos con terceros a través de pasivos o sencillamente para la cancelación inmediata o futura de un bien o servicio recibido. (p.196)

Partiendo de la definición establecida por Catácora, (2016) se establece que para cualquier organización, “el efectivo es uno de los activos más importantes ya sea por la disponibilidad del mismo, de ahí la importancia de que el saldo reflejado en el balance sea el correcto, o por la susceptibilidad hacia los fraudes y sustracciones indebidas” (p.78).

De esta manera para evitar robos y fraudes es preciso que el activo tenga las medidas de control interno necesarias para así asegurar una buena utilización de este. El efectivo es el activo de mayor disponibilidad en cualquier organización, debido a que permite la cancelación de facturas o deudas contraídas con terceros, además del registro disponible en las Instituciones Bancarias en las cuales la organización posea cuentas asociadas, es por ello que la correcta contabilización de los cobros, desembolsos y saldos de efectivo debe regirse bajo un sistema de control adecuado, así anticipar las necesidades de endeudamiento, mantener sumas juntas y adecuadas en las entidades bancarias para el cubrimiento de las transacciones del negocio y realizar inversiones para mantener el crecimiento de la empresa.

Es por ello el área de Control de Efectivo tiene como actividad principal cuidar todo el dinero que entra o entrará, programar todas las salidas de dinero, actuales o futuras, de manera que jamás quede en la empresa dinero ocioso. Esta área debe controlar o influir en todas las formas del dinero de la empresa, ya sea en las cuentas por cobrar, como en las inversiones y cuentas por pagar, además debe procurar la mayor visión hacia el futuro de por cobrar y pagar, de manera que pueda vislumbrar la posibilidad de problemas de liquidez o de tendencias de posibles pérdidas, por 48 reducción del margen de utilidad. Al igual asegura la credibilidad en la

liquidez de la empresa, ya que permite a la empresa disminuir el grado de incertidumbre, asociado a la posibilidad de declararse insolvente.

Equivalentes

Según Catácora (2016) Está relacionado con inversiones que se realizan a corto plazo y que se consideran bastante líquidas, las cuales deben cumplir con ciertas condiciones.

La primera de ellas está referida a que las inversiones deben ser fácilmente convertibles en efectivo. La segunda condición que debe cumplir con una partida para que sea considerada equivalente del efectivo, está relacionada con el vencimiento de la inversión, lo cual debe ser lo más cercano posible para que no exista riesgo de su conversión en efectivo. La norma generalmente utilizada es la de considerar como equivalente del efectivo las partidas con vencimiento menores a tres meses contando a partir de la fecha de elaboración del balance general. (p.197).

Los Equivalentes del Efectivo, corresponde a Inversiones a corto plazo realizadas por la organización, con el fin de obtención de ingresos en un periodo menor a un año. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con el fin de obtención de ingresos en un periodo menor a un año, para que no se vuelva tan complicado convertirlas en efectivo, y tener recursos líquidos con facilidad.

Para el adecuado manejo del efectivo, la empresa debe adoptar una serie de procedimientos que ayuden a minimizar el riesgo de fraude como la disponibilidad inmediata de este rubro. Estos procedimientos tienen el objetivo de salvaguardar el activo garantizando confiabilidad y exactitud. Para ello deben considerar:

- División del trabajo.
- Delegación de autoridad.
- Asignación de responsabilidades.
- Promoción de personal eficiente.
- Identificación del personal con las políticas de la Empresa

Gestión

El término gestión, cuyo origen data de 1884, viene de la raíz etimológica gesto, que procede del latín gestos, definido como actitud o movimiento del cuerpo, el cual a su vez se deriva de gerere, que significa ejecutar, conducir, llevar a cabo (gestiones) y tiene como sinónimos las palabras: gestionar, gestor y administrador. Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos”

Según Frederick W. Taylor (2004), considerado padre de la administración, y con base en sus principios de la organización científica del trabajo desarrollados en 1911, "la gestión es el arte de saber lo que se quiere hacer y a continuación, hacerlo de la mejor manera y por el camino más eficiente" (p.12). Esta noción instrumental es propia de la sociedad industrial que, determinada por la productividad y la tecnología, se apoya en disciplinas que le permitan optimizar recursos de una manera práctica con énfasis en la racionalización del trabajo.

De igual manera, para Robbins y Coulter (2014), gestión o administración se refiere “a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión”

(p.27). De igual forma, la gestión estratégica contemporánea desde las necesidades que impone el planteamiento de ventajas cada vez más competitivas que ayuden a rentabilizar las empresas, ha adoptado actividades de diseño en su cadena de valor para obtener ventajas de costo y de diferenciación. De lo que se deduce que en la cadena de valor, todas las etapas de proceso de diseño de productos y servicios, desde la investigación preliminar, el desarrollo de un concepto básico, la fase de diseño y desarrollo de prototipos, hasta su producción, comercialización y posventa, son reconocidas como prácticas estratégicas y operativas paralelas a las actividades primarias, que agregan valor y mejoran la competitividad de una empresa.

Conciliaciones Bancarias

La conciliación bancaria es el proceso de comparar los movimientos registrados en los libros de tu empresa frente a los asentados en el estado de cuenta que tu banco te envía. El objetivo consiste determinar si la información coincide para llevar un control preciso de tus finanzas. Es decir, es un proceso que, si bien no es obligatorio, es muy aconsejable para cualquier empresa, independientemente de su ámbito, tamaño o tipo. De hecho, la mayoría de las empresas lo realizan de forma habitual.

Para Brito (2016) el proceso de la conciliación bancaria es: “un proceso administrativo, un factor importante que se interrelaciona entre sí, y se maneja esta cuenta para registrar las transacciones que afectan el efectivo disponible, posesión de la empresa que se halla en poder de instituciones bancarias” (p.12). De lo anteriormente planteado por el autor se deduce que, las técnicas y procedimientos contables permiten obtener los elementos necesarios para lograr clasificar y registrar operaciones que nos ayuden a la comprensión de operaciones contables según los principios de aceptación general razonable para una toma de decisión a tiempo.

Es así que Catácora (2016) indicó que en el mundo institucional el efectivo es visto como la parte más importante y delicada definiendo a la conciliación bancaria como: “todos aquellos métodos, secuencias de pasos e instructivos que se manejan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la organización en los libros de contabilidad” (p.71).

Después de lo anterior expuesto por el autor se puede definir a las conciliaciones bancarias como la herramienta o procedimiento de mucha importancia en el mundo empresarial, el cual puede ser aplicado tanto en entidades de carácter privado como en entidades del sector público o en empresas pequeñas, indispensable para asegurarnos de los saldos de efectivo que posee la empresa en determinado momento. Vargas (2011) estableció que la conciliación bancaria es:

La tarea de comparar las anotaciones que conforman el extracto bancario con el libro bancos a los efectos de estipular el origen de las diferencias. Consiste en contrastar la igualdad entre las anotaciones contables y las constancias que surgen de los extractos bancarios, efectuando el cotejo mediante un ejercicio de control, basado en la dificultad de intereses entre la empresa y el banco. (p.25).

Según ha citado el autor, la conciliación bancaria es el elemento que otorga oportunidad de lograr mantener el control de las actividades financieras que realiza la empresa desde los ingresos, egresos y saldos actuales y los entes financieros.

Bases Legales

Parafraseando lo establecido por Hernández, Fernández y Baptista (2016), puede afirmarse que las bases legales de un estudio representan la recopilación de leyes, providencias, decretos y demás documentos legales que sustentan el estudio. La información que se presentará a continuación tiene fundamento legal en la constitución de la República Bolivariana de Venezuela y la Ley General de Bancos y otras Instituciones Financieras.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) dedica el capítulo VII del título III, a los derechos económicos de los ciudadanos, en el artículo 112 se establece el derecho a realizar libremente cualquier tipo de actividad económica lícita, se prohíbe el establecimiento de monopolios e igualmente se garantiza el cese y disfrute de los bienes así como el derecho a la propiedad, dichos artículos son mencionados a continuación

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Por otro lado, **el Código de Comercio (1955)** manifiesta en:

Artículo 32º: 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 estime conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33º: 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 35º: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su

comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

La norma analizada indica con claridad la obligatoriedad de llevar libros contables, incluyendo el libro de inventarios, de acuerdo con los requisitos exigidos por las leyes, cumpliendo con los registros correspondientes y verificando el contenido de los mismos, registrando igualmente firmas y sellos autorizados.

De importancia para el desarrollo de las bases legales de la investigación hecha para el trabajo especial de grado es el análisis de la **Ley General de Bancos y otras Instituciones Financieras (2001)** la cual en su exposición de motivo, aparte II (ámbito de aplicación subjetiva de la ley) plantea que: la ley contiene previsiones expresas en cuanto a los sujetos sometidos a sus disposiciones. En este sentido, se rige por la misma los bancos universales, bancos comerciales, bancos hipotecarios, bancos de inversión, bancos de desarrollo, bancos de segundo piso, arrendadoras financieras, fondos del mercado monetario, entidades de ahorro y préstamo, casas de cambio, grupos financieros, operadores cambiarios fronterizos, así como, las empresas emisoras y operadoras de tarjetas de crédito.

De igual manera, se fundamenta en las **Normas Internacionales de Contabilidad - NIC (2005)**, como una serie de reglas que recogen todo aquello que se ha considerado oportuno incluir en la información financiera de una empresa. Las normas contables internacionales están destinadas a presentar una información fiable acerca del estado de la empresa. Estas normas dan la información que debe aparecer en los estados financieros, o bien acerca de la forma en la que deben presentarse dichos estados

financieros. Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. A continuación, se especifican las NIC relacionadas con el presente trabajo de investigación:

Norma Internacional de Contabilidad Nº 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros. El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Norma Internacional de Contabilidad Nº 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo. El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación. Tiene como alcance que una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación

de éstos. Esta norma sustituye a la antigua NIC 7 Estado de Cambios en la Posición Financiera, aprobada en julio de 1977.

Norma Internacional de Contabilidad Nº 8 (NIC 8) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicio anteriores, y con los elaborados por otras entidades. Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores.

Asimismo, se fundamenta en las **Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (2009)**, como el conjunto de normas cuyo proceso de adopción busca armonizar la información financiera que debe presentarse en los Estados Financieros y la forma en que esa información debe presentarse en dichos estados, no son leyes físicas o naturales que tenían que ser descubiertas, en realidad son normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Norma Internacional de Información Financiera (Sección 35); El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

1. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;

2. Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y 3. Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

En general, esta sección exige que la entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados según las NIIF. En particular, esta NIIF exige que la entidad, al preparar el balance que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

1. Reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF; 2. No reconocerá como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales;

3. Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio neto que corresponda según las NIIF; y

4. Aplicará las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros. La Norma también prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquéllas donde tal

aplicación retroactiva exigiría juicios de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo. Este basamento legal tiene fundamentación a la presente investigación, debido a que resalta cuáles son los requerimientos de las NIIF en materia de preparación de estados financieros con información contable fidedigna y válida de una gestión eficiente y eficaz.

Por último, la **Ley de Impuesto sobre la Renta (2001)** en el

Artículo 91. Los emisores de comprobantes de ventas o de prestación de servicios realizados en el país, deberán cumplir con los requisitos de facturación establecidos por la Administración Tributaria, incluyendo en los mismos su número de Registro de Información Fiscal. A todos los efectos previstos en esta ley, sólo se aceptarán estos comprobantes como prueba de haberse efectuado el desembolso, cuando aparezca en ellos el número de Registro de Información Fiscal del emisor y sean emitidos de acuerdo a la normativa sobre facturación establecida por la Administración Tributaria.

Artículo 92. Los Jueces, Registradores Mercantiles o Notarios deberán llevar un registro especial de las liquidaciones a que se refiere este artículo y dejarán constancia expresa en la nota que se estampe en el documento de liquidación, de la información que determine la Administración Tributaria. Igualmente, dichos funcionarios enviarán a la Administración Tributaria del domicilio fiscal de la sociedad liquidada, una relación mensual de tales liquidaciones, con indicación expresa de la información que determine la Administración Tributaria, mediante providencia administrativa. Igualmente, los mencionados funcionarios deberán notificar a la Administración Tributaria del domicilio fiscal del contribuyente, de la apertura de cualquier procedimiento de quiebra, estado de atraso o remate, al igual que en los casos de ventas de acciones que se realicen fuera de las Bolsas de Valores.

Es por ello, que al ser el Impuesto Sobre la Renta o (ISR) un impuesto

directo que se aplica a las ganancias obtenidas durante el ejercicio. En otras palabras, se mantiene a la diferencia entre los ingresos y las deducciones autorizadas, se debe llevar un control interno sobre el pago de los mismos y esto lo controlan con las conciliaciones bancarias.

Sistemas de Variables

Variables, Dimensiones e Indicadores

Cuando existen variables complejas, donde el pasaje de la definición conceptual a su operacionalización requiere de instancias intermedias, entonces se puede hacer una distinción entre variables, dimensiones e indicadores. A modo de síntesis, puede afirmarse que el pasaje de la dimensión al indicador hace un recorrido de lo general a lo particular, del plano de lo teórico al plano de lo empíricamente contrastable. Las dimensiones vendrían a ser subvariables o variables con un nivel más cercano al indicador. A su vez, estas dimensiones, para poder ser contrastadas empíricamente por el investigador, requieren operacionalizarse en indicadores, que no son otra cosa que parámetros que contribuyen a ubicar la situación en la que se halla la problemática a estudiar. En un sentido restringido, los indicadores son datos.

Operacionalización de las Variables

Sabino (2012) define la operacionalización de variables como: “proceso que sufre una variable de modo tal que se le encuentran los correlatos empíricos que permitan evaluar su comportamiento en la práctica” (p.113). Consiste en evaluar los objetivos específicos de modo tal que permita establecer el grado de coherencia y por ende de efectividad dentro del desarrollo del sistema propuesto, lo cual permite a los investigadores alcanzar el objetivo al inicio del desarrollo de la propuesta.

La operacionalización de las variables está estrechamente vinculada al tipo de técnica o metodología empleadas para la recolección de datos. Estas deben ser compatibles con los objetivos de la investigación, a la vez que responden al enfoque empleado, al tipo de investigación que se realiza. Estas técnicas, en líneas generales, pueden ser cualitativas o cuantitativas.

Cuadro 1. Operacionalización de las Variables

Objetivo General	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.	Procesos Contables	Son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad (Catácora, 2016)	Son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de Contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teorías de la profesión contable. (Guajardo (2018))	Etapas	Sistematización Valuación Procesamiento Evaluación	1 2 3 4
	Activo Corriente Bancos	Están constituidos por los bienes y derechos que se pueden convertir en efectivo en menos de un año, cuando la empresa tiene la intención de realizar esta conversión (Ortiz, 2013)	El activo está constituido por las cosas de valor que se poseen (López, 2015)	Conciliaciones Bancarias	Extractos bancarios Recepción de información Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios Determinación de las diferencias por ajustes Revisión y aprobación de la conciliación bancaria Archivo	5 6 7 8 9 10

Fuente: Ascunes (2023)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Postura Ontoepistemológica

Se establece que esta investigación está enmarcada en el paradigma positivista, el cual afirma que la realidad es absoluta y medible, la relación entre investigador y fenómeno de estudio debe ser controlada, puesto que no debe influir en la realización del estudio. Los métodos estadísticos inferenciales y descriptivos son la base de este paradigma, de igual manera está bajo el enfoque cuantitativo. Al respecto, Hurtado y Toro (2010), sostienen que “la investigación cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir, que hay claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, delimitación y saber con exactitud donde se inicia el problema” (p.36), también acota que “es importante saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos”.

Además, la investigación se encuentra inmersa en las líneas de investigación de ciencias sociales de la UNELLEZ específicamente en la de sistemas contables, administrativos y de Información al Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa porque representan la concreción y normalización en términos operativos de las actividades necesarias para que los datos ingresados a la organización y los que ella misma genera, se conviertan en información relevante para la toma de decisiones estratégica u operativa.

Tipo de Investigación

Este estudio se apoya en un tipo de investigación de campo; según Palella y Martíns (2012), expresan que la investigación de campo “Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables” (p.45); es decir, los eventos son estudiados en el sitio donde suceden, por lo que el investigador no introduce nada que perturbe el fenómeno de estudio, siendo este el tipo de investigación empleado.

Con relación a la modalidad, es un trabajo de aplicación que según la Azocar y Fleitas (2013) señala que: “El fundamento de este tipo de trabajo, es la generación de una propuesta, su aplicación real en un tiempo-espacio determinado y su posterior evaluación, en lo que respecta al impacto que tuvo en la organización o institución que ha sido tomada como objeto de estudio” (p.13). Es decir pretende desarrollar alternativas de solución a las principales necesidades y problemas del entorno, en un proceso de diálogo y colaboración con diversos actores de la sociedad.

A su vez, es descriptivo según Balestrini (2012) debido a que: “infiere la descripción con mayor precisión que la anterior, acerca de las singularidades de una realidad estudiada, podría estar referida a una comunidad, una organización, un hecho delictivo, entre otros” (p.6). Dicho de otra forma la investigación se basa en detallar todo lo relacionado con el sujeto u objeto de estudio.

Diseño de la Investigación

Esta investigación responde fervientemente a las características de los diseños descriptivos, no experimentales, lo que según Hernández (2012) “el diseño se refiere al plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación” (p.120) así de acuerdo con las características de

este estudio y la metodología investigativa, este trabajo se caracteriza por tener un diseño transaccional descriptivo, no experimental, tratando así de observar el fenómeno empírico en un solo lapso de tiempo, empleando para ello el instrumento cuestionario, con la intención de evidenciar los caracteres a estudiar detalladamente y dar pie a las ideas que se plasman de mejoras en la gestión de compras de la empresa.

De allí que, los diseños no experimentales, según Hernández (2012) “son aquellas que se realizan sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las independientes” (p.195), esto quiere decir que el investigador no se involucra directamente en la acción mientras está observando la realidad, ya que se puede falsear la información.

Lo que según la descripción de Tamayo y Tamayo (2012): “Es cuando se recogen los datos directamente de la realidad, por lo cual denominamos primarios. Su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han contenidos los datos” (p.71). Es por esto que se accede de forma directa y personalizada a los ambientes de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A del municipio Araure, Araure estado Portuguesa para obtener los datos sin ninguna interferencia.

Población y Muestra

Delgado, Colombo y Orfila (2014), expresan que “Parte del trabajo de investigación se deben indicar la población o universo para el cual fueron válidas las conclusiones que se obtengan” (p. 54), en tal sentido, una población es el conjunto de todas los elementos que concuerdan con una determinada serie de especificaciones determinadas De igual manera, la población es definida por Hurtado (2014) como “el conjunto de seres en los cuales se va a estudiar la variable o evento, y que además comparten como características comunes los criterios de inclusión” (p.140). Del mismo modo,

Arias (2016) precisa la población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y los objetivos del estudio” (p.81) En la presente investigación la población estará conformada por seis (06) empleados directamente beneficiados con la investigación.

En relación a la muestra, Balestrini (2012), señala que ésta “es una parte representativa de una población, cuyas características deben reproducirse en ella, lo más exactamente posible” (p.142). Dada las características de este estudio y al considerar que la población es pequeña se seleccionó la población en su totalidad; ello justifica la utilización de una muestra censal. Por consiguiente, la muestra total quedó conformada seis (06) sujetos, lo cual indica que se tomó toda la población como muestra del estudio. Indicando de esta manera que hay un alto porcentaje de veracidad en los datos obtenidos por lo que se está trabajando con toda la población en estudio.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la obtención de los datos se empleó la técnica de la observación directa, al respecto Silva (2016) señala esta “...es la técnica más importante de la investigación científica, por cuanto conecta al investigador con la realidad, es decir, al sujeto con el objeto del problema” (p. 109). En tal sentido, el tipo de investigación aplicada es directa ya que los investigadores se ponen en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar. Asimismo, se utilizará la técnica de la encuesta para la recolección de datos, la cual es definida por Arias (2016) “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular” (p.72). La misma será aplicada a la muestra establecida.

Cabe destacar también, que el instrumento de diez (10) ítems a utilizar para los empleados de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A del municipio Araure, Araure estado Portuguesa, un cuestionario abierto en escala Likert con las alternativas de respuestas: Siempre, Casi siempre, Algunas veces, Casi nunca y nunca, definido por Palella y Martins (2012) como el que “consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a quienes se administran” (p.165).

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

Validez

La validez para Veliz (2012), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.23). Para analizar la validez de contenido se utilizó la técnica de “juicio de expertos” que permitió determinar si los ítems usados en la conformación del cuestionario son adecuados en cuanto a sí estos miden las variables objeto de estudio. De tal manera que, se entregaron los instrumentos a un grupo de tres expertos en contaduría pública, quienes emitieron las consideraciones en cuanto a Coherencia, Pertenencia, Calidad de Redacción y Ubicación.

Confiabilidad

Para obtener la confiabilidad de los instrumentos se procedió a realizar una prueba piloto, que se aplicó a una muestra de otra parroquia con características similares a la población objeto de estudio y ajenos a la misa, en concordancia con lo expresado por Hernández, Fernández y Baptista (2016) quienes señalan que “En la prueba se analiza si las instrucciones se

comprenden y si los ítems funcionan adecuadamente” (p.426). Los resultados se usaron para calcular la confiabilidad del instrumento.

Por consiguiente, en la investigación se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach, ajustable a instrumentos con escala Likert, Palella y Martins (2012), presentan la siguiente ecuación para el cálculo de este método:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Donde K es el número de componentes σ_X^2 es la varianza de las puntuaciones de la prueba observada total de la muestra actual de las personas, y $\sigma_{Y_i}^2$ es la varianza del componente i de la muestra actual de las personas.

Descripción del Procedimiento de Recolección de Información

Una vez recopilados los datos con la aplicación del instrumento diseñados para tal fin, se hizo necesario procesarlo, es decir, cuantificarlos y tratarlos estadísticamente para que permitieran llegar a conclusiones en relación con los objetivos. Los mismos serán agrupados atendiendo a las interrogantes y a los objetivos propuestos. Se realizarán los gráficos, los datos se tabularán y en el análisis se utilizará la estadística descriptiva y se trabajará con distribución de Frecuencia Absoluta y Relativa (%), para representar posteriormente los datos obtenidos en cuadros y gráficos

En relación a los resultados, se utilizará el análisis cuantitativo, los cuales según Balestrini (2012), “consisten en la aplicación estadística en el análisis de los datos, así como la interpretación descriptiva de los mismos” (p.184). De igual manera se presentarán cuadros de frecuencia y gráficos representativos de los resultados emitidos en la encuesta aplicada, así como un análisis descriptivo de la situación planteada por la población de estudio

en las respuestas emitidas ante las interrogantes hechas en el instrumento que se va a aplicar.

Cuadro 2. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable procesos Contables en su dimensión: Etapas.

	Frecuencia		%		Frecuencia		%	
	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4
S	1	0	1	0	17	0	17	0
CS	0	1	0	0	0	17	0	0
AV	0	0	0	0	0	0	0	0
CN	5	5	5	0	83	83	83	0
N	0	0	0	6	0	0	0	100
T	06	06	06	06	100	100	100	100

Fuente: Ascunes (2023)

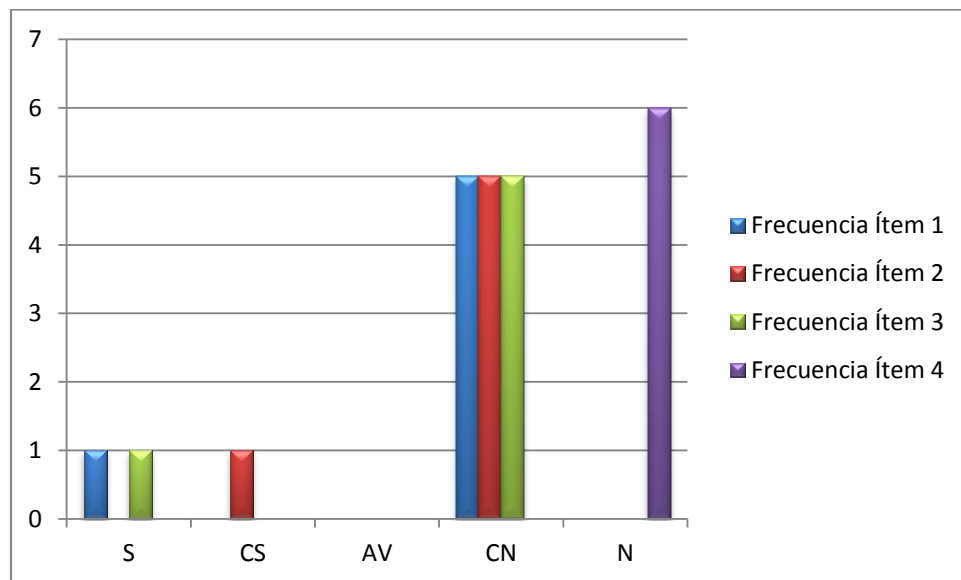


Gráfico 1. Variable procesos Contables en su dimensión: Etapas

Análisis: En el cuadro 2 y el gráfico 1 se observan los resultados que hacen referencia a la variable Control Interno en su dimensión etapas, en el ítem 1, el 17% contestaron que siempre y el 83% que casi nunca el sistema que posee establece información financiera de las entidades a la cual le lleva la contabilidad, de igual manera en el ítem 2 el 17% manifestaron que casi siempre y el 83% que casi nunca el sistema cumple con la fase que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas durante la celebración de transacciones financieras.

Con respecto al ítem 3 el 17% declararon que siempre y el 83% que casi nunca el sistema que posee la oficina capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los estados financieros de las entidades económicas, por último en el ítem 4 el 100% contestaron que nunca el sistema de la oficina califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades económicas sobre su situación financiera. Lo que significa que la empresa debe tomar en cuenta que los procesos contables dentro de una empresa son de vital importancia, ya que tiene el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permiten identificar la rentabilidad o pérdida de un negocio.

Según Bravo (2011), el proceso contable denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros. Por otro lado, el proceso contable es reseñado por Revilla (2011), como el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Cuadro 3. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Activo Corriente Bancos. Indicador: Conciliaciones bancarias

	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
	Ítem 5		Ítem 6		Ítem 7		Ítem 8		Ítem 9		Ítem 10	
S	1	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CS	0	0	2	33	3	50	1	17	3	50	1	17
AV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CN	5	83	4	67	3	50	5	83	3	50	5	83
N	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
T	06	100	06	100	06	100	06	100	06	100	06	100

Fuente: Ascunes (2023)

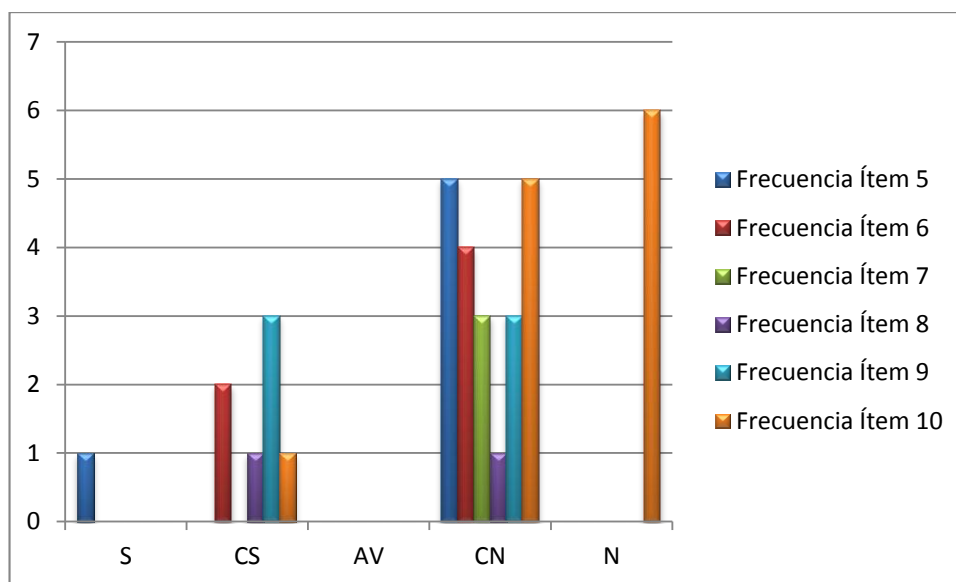


Gráfico 2. Variable Activo Corriente Bancos. Indicador: Conciliaciones bancarias

Análisis: Continuando en el cuadro 3 y el gráfico 2 se observan los resultados que hacen referencia a la variable Activo Corriente Bancos en el

Indicador Conciliaciones bancarias en el ítem 5, el 17% contestaron que siempre y el 83% casi nunca el encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas, asimismo, en el ítem 6 se observa que el 33% de los encuestados manifestaron que casi siempre y el 67% que casi nunca se reciben mensualmente los estados de cuentas de los bancos, con los cheques y demás notas anexas, además en el ítem 7 el 50% de los empleados contestaron que casi siempre y el otro 50% que casi nunca los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna.

Por otro lado, en el ítem 8 el 17% contestaron que casi siempre y el 83% casi nunca los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente, también en el ítem 9 el 50% de los empleados contestaron que casi siempre y el otro 50% que casi nunca se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados, por último en el ítem 10 el 17% contestaron que casi siempre y el 83% casi nunca se registran diariamente las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos.

De allí se concluye la importancia de la verificación, registro, evaluación y actualización de las cuentas bancarias, realizar el registro de las operaciones bancarias es una técnica para lograr el control de las actividades financieras, lo que permitirá obtener elementos necesarios para la toma de decisiones a tiempo, Rojo (2016) manifiesta que

Garantizando la realización de todas las operaciones de efectivo y/o bancarias y su registro contable, se puede lograr que la verificación de las instrucciones de dichos movimientos se lleven a cabo por las instituciones bancarias de acuerdo a lo solicitado por, y detectar aquellos movimientos diferentes a sus operaciones que tanto el banco como el instituto erróneamente hayan considerado dentro de sus libros, con la finalidad de prever operaciones futuras, contar con una base más veraz para la toma de decisiones y fortalecer los mecanismos del manejo de efectivo.

En cuanto a lo manifestado por el autor el cual conceptualiza al registro de información bancaria como la presentación en forma procesada de todo documento necesario para realizar las conciliaciones bancarias, las misma que sirven para tomar decisiones económicas, o realizar nuevas inversiones

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

ESTRATEGIAS PARA EL REGISTRO Y PROCESO CONTABLE DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA CEREALES Y PILONES BFC C.A.

Presentación

Durante esta fase en la investigación se procedió a planificar, diseñar, y construir una propuesta, que contiene las diferentes actividades a desarrollar para contribuir a transformar la realidad diagnosticada. Las actividades y acciones a desarrollar se basan en el análisis de la información obtenida después de aplicado el instrumento, el plan está basado en las respuestas aportadas por las personas encuestadas al realizar el diagnóstico, y se diseñaron con la finalidad de otorgarle solución a la situación problemática.

Así pues, la presente propuesta se basa en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, entre otras normas y reglamentos que rigen la materia, las cuales advierten la necesidad de crear planes y programas orientados a Implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A.

Cabe destacar, que el avance continuo en la calidad y el aumento constante en la productividad de las funciones, tanto administrativas como operativas, son los instrumentos con los que la empresa alcanza sus

objetivos, de allí la importancia de la obtención y manejo de datos a tiempo para mejorar la gestión administrativa, porque no sólo es el registro contable sino es llevar una eficiente labor de las conciliaciones bancarias.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A.

Objetivos Específicos

Facilitar información al personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. sobre la importancia del registro y proceso contable de conciliaciones bancarias.

Orientar al personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias.

Desarrollar en conjunto con los empleados ejemplos de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias.

Fundamentación

La Conciliación Bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario. Las empresas tienen un libro auxiliar de bancos en el cual registran cada uno de los movimientos hechos en una cuenta bancaria, como

son el giro de cheques, consignaciones, notas débito, notas crédito, anulación de cheques y consignaciones, etc.

La entidad financiera donde se encuentra la respectiva cuenta, hace lo suyo llevando un registro completo de cada movimiento que el cliente (la empresa), hace en su cuenta. Mensualmente, el banco envía a la empresa un extracto en el que se muestran todos esos movimientos que concluyen en un saldo de la cuenta al último día del respectivo mes.

Por lo general, el saldo del extracto bancario nunca coincide con el saldo que la empresa tiene en sus libros auxiliares, por lo que es preciso identificar las diferencias y las causas por las que esos valores no coinciden.

El proceso de verificación y confrontación, es el que conocemos como conciliación bancaria, proceso que consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario para determinar cuál es la causa de la diferencia.

Entre las causas más comunes que conllevan a que los valores de los libros auxiliares y el extracto bancario no coincidan, se tiene:

a) Cheques girados por la empresa y que no han sido cobrados por el beneficiario del cheque.

b) Consignaciones registradas en los libros auxiliares, pero que el banco aun no las ha abonado a la cuenta de la empresa.

c) Notas débito que el banco ha cargado a la cuenta bancaria y que la empresa no ha registrado en su auxiliar.

d) Notas crédito que el banco ha abonado a la cuenta de la empresa y que ésta aun no las ha registrado en sus auxiliares.

e) Errores de la empresa al momento de registrar los conceptos y valores en el libro auxiliar.

f) Errores del banco al liquidar determinados conceptos.

Para realizar la conciliación, lo más cómodo y seguro, es iniciar tomando como base o punto de partida, el saldo presente en el extracto bancario, pues es el que oficialmente emite el banco, el cual contiene los

movimientos y estado de la cuenta, valores que pueden ser más confiables que los que tiene la empresa. La conciliación no busca ningún momento “legalizar” los errores; la conciliación bancaria es un mecanismo que permite identificar las diferencias y sus causas, para luego proceder a realizar los respectivos ajustes y correcciones

Cuadro 4. Plan de Acción a Desarrollar

Objetivo: Implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias de la Empresa de la Cereales y Pilonos BFC C.A

Objetivo específico	Acciones	Descripción de la actividad	Temporalidad	Recursos	Responsable
Facilitar información personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. sobre la importancia del registro y proceso contable de conciliaciones bancarias.	Conversación Socializada y Mesas de trabajo	Realizar una conversación socializada sobre la importancia del registro y proceso contable de conciliaciones bancarias. Generar mesas de trabajo con los empleados de la Cereales y Pilonos BFC C.A. para discutir la importancia del registro y proceso contable de conciliaciones bancarias	1 hora 4 horas	Humano: Investigador y empleados de la empresa Tecnológico: hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices, entre otros	Personal administrativo y contable de la empresa; e investigador
Orientar personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias.	Mesa de trabajo sobre el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias.	Organizar mesas de trabajo con los empleados de la empresa para explicarle el uso de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias.	4 horas	Humano: Investigador, y empleados de la empresa Tecnológico: hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices, entre otros	Personal administrativo y contable de la empresa; e investigador

Desarrollar en conjunto con los empleados ejemplos de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias.	Taller practico	Realizar ejemplos de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias.	4 horas	Humano: Investigador, y empleados de la empresa hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices, entre otros	Personal administrativo y contable de la empresa; e investigador
---	-----------------	--	---------	--	--

Fuente: Ascunes (2023)

Desarrollo de la Propuesta

Para desarrollar la propuesta se le va a dar cumplimiento a los objetivos planteados los cuales son: facilitar información al personal, orientar y desarrollar en conjunto con los empleados ejemplos de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias, cabe destacar que las conciliaciones bancarias son una de las principales herramientas que se utiliza en el control financiero del negocio y para comprobar la exactitud de la información contable, se deben tener tres elementos: 1) los libros de contabilidad en los que registras las operaciones de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A.; 2) el estado de cuenta que el banco les envía mensualmente; y 3) un documento de conciliación.

Para esta o cualquier empresa la parte contable es el departamento más importante por ser el área donde se determinan todas las decisiones a tomar por parte de las directrices, por este motivo es indispensable saber a quién pertenecen los pagos que ingresan al banco, para poder realizar los cruces respectivos y ver la realidad económica de la empresa. Del mismo modo, cabe indicar que las conciliaciones bancarias son un beneficio que ayudan en la confrontación de los saldos bancarios con el extracto, para que los resultados que se vayan a mostrar sirvan para responder a cualquier tipo de informe solicitado, bien sea desde la gerencia o cualquier entidad competente, de igual manera la importancia de la estrategia de mejora realizada en la empresa, será tener unos Estados Financieros más reales y que a pesar de que en estos queden saldos negativos, sirvieran para dar un horizonte de tiempo donde se defina si la empresa está en capacidad financiera para seguir participando en proyectos.

Asimismo, a través de las conciliaciones bancarias se puede ahorrar tiempo prestando mucha atención a discrepancias comunes como:

- Recibir fondos desconocidos en el libro y cuando la fuente de los fondos se encuentra correctamente, volver a recibirlos en el libro sin revertir la primera entrada.

- Ingresar los registros con un orden incorrecto de dígitos.

- La colocación incorrecta de puntos y comas al ingresar las cantidades.

Es por ello que se debe verificar estos errores comunes prestando mucha atención a las transacciones que pueden ayudar a ahorrar mucho tiempo al final y si todo parece estar bien, es posible que quede mucho tiempo disponible para concentrarte en otros factores.

Conclusión de la Propuesta

Cada negocio tiene su propio proceso de contabilidad en el que un libro mayor registra todas y cada una de las transacciones de efectivo, tanto la entrada como la salida de efectivo en forma de facturas, cheques, recibos, entre otras para mantener todo actualizado. Al mismo tiempo, el banco en el que el negocio opera sus cuentas comerciales también realiza un seguimiento de cada transacción financiera cuando procesa los cheques, retiros, depósitos, cargos en las columnas de crédito y débito. Seguidamente, el banco envía un extracto bancario que es una lista detallada de todas las transacciones financieras con un saldo bancario actualizado de cada cuenta.

De igual manera, cuando el negocio recibe su extracto bancario del mes, en condiciones ideales, las transacciones en el extracto deben coincidir con las transacciones en el libro mayor interno de la empresa. Y este proceso de comparar los registros financieros internos de la empresa con el extracto bancario se denomina Conciliación Bancaria que no es más que una comparación entre los registros contables del negocio. Por ello, el primer consejo para preparar conciliaciones bancarias eficientes es tener a mano toda la información y documentación necesaria.

Antes de preparar cualquier análisis bancario, es necesario reunir la mayor cantidad posible de datos; de esta manera, puedes obtener una mejor vista general de las finanzas del negocio. Además, si los datos no se han registrado antes de empezar el proceso de conciliación, obviamente tendrás que realizar varios intentos para completarla, por lo que inevitablemente aumentará el tiempo requerido. Entonces, antes de poner en marcha la conciliación bancaria se debe procurar reclamar la documentación a las personas adecuadas.

CAPÍTULO V

APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

Relatoría de la Ejecución de la Propuesta

En este momento del estudio, se describe de manera escrita el desarrollo de cada una de las actividades establecidas para Implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A para el logro del primer objetivo que era facilitar información al personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. sobre la importancia del registro y proceso contable de conciliaciones bancarias. Allí se realizó una conversación socializada donde se les manifestó que la conciliación bancaria permitirá conocer el estado de los activos y pasivos de la empresa; cabe mencionar que, en caso de que ocurriese una inspección; la conciliación bancaria es un aval para poder probar que la contabilidad de la empresa es fidedigna.

Seguidamente se realizan mesas de trabajo en las cuales se concluye que a través de las conciliaciones bancarias se pueden obtener diferentes beneficios entre los cuales son:

- Evita errores y complicaciones, ya que a veces aparecen cargos en los estados de cuenta que desconocemos, pero la conciliación bancaria detecta estas transacciones a tiempo a fin de corregirlas.

- Comprueba transacciones desde el punto de vista del importe o ubicación. Es muy común observar en las empresas que en administración, exista un recibo o factura que se ha extraviado y por lo cual no se ha

contabilizado, y el estado de cuenta bancario manifiesta que tal transacción sí existió y que requiere su pronta contabilización.

-Controla más eficientemente el rendimiento financiero de la organización. La conciliación bancaria permite una mejor visualización para comprender en mayor detalle el avance y estado de los ingresos y gastos. Esto orientará mejor en la acción empresarial y la toma de decisiones de forma oportuna.

-Para prevenir pérdidas. Es una extensión del punto anterior. Consiste en detectar un posible mal rumbo de la empresa y actuar a tiempo.

Una vez que se recibe el estado de cuenta bancaria, se comienza a verificar a la par con los registros realizados por la persona encargada de las finanzas en la empresa o el libro auxiliar de banco, los aspectos a considerar son: montos, fechas, orden, cheques, transferencias, cargos en cuenta y sobre todo los saldos tanto el inicial como el final.

Todas las transacciones que coincidan le colocamos al lado un (✓) para indicar que es correcto, cabe mencionar que el estado de cuenta bancario es ascendente (depende del banco) y el libro auxiliar de banco es descendente por su estructura y metodología contable.

Con respecto al cumplimiento del segundo objetivo; orientar al personal de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias. Hay dos maneras de enfrentarse a este proceso en el departamento de Contabilidad: se puede hacer de forma manual, o realizarlo de forma rápida gracias a la automatización contable o RPA. se explicará de las dos maneras para evidenciar cual es mejor.

Conciliación contable manual: La forma más habitual de hacer una conciliación bancaria es la manual, utilizando herramientas como Excel.

- Se necesitará descargar los extractos bancarios de todas las cuentas. En el caso de una empresa que tenga varias cuentas, debe asegurarse que disponga de los extractos de todas ellas.

- Se debe tener en cuenta también el dinero efectivo. Si se tiene establecimientos físicos y bolívares recibir pagos en moneda o en cheques, es muy importante que no se te olvide.

- Lo correcto es hacer la conciliación de manera periódica. Cuanto mayor sea el volumen de facturas, más rápido deberías hacerlo para evitar que el trabajo se acumule.

- Se debería tener también cerca el documento de conciliación bancaria del período anterior, ya que ese será el saldo a partir del que contabilizaremos los nuevos cobros y pagos.

- El siguiente paso es comparar los libros de contabilidad con el saldo bancario que se tiene.

- se debe añadir los depósitos y cheques que están en tránsito. Es decir, que no llegaron todavía al banco, pero que ya te consta que el cliente realizó la transferencia, o que ya depositaste el cheque al proveedor.

- Comprobar todos los descuadres: asientos contables registrados dos veces, facturas que no están en tus libros, cheques que no se hayan cobrado...

- Agregar a los libros de contabilidad los saldos que no estaban incluidos, como ingresos por intereses o cargos por servicios bancarios que hayas solicitado.

Con esto se habrá hecho el ajuste de saldos, por lo que los datos ya deberían cuadrar. Esta tarea enorme puede llevar varios días de trabajo para el departamento Contable. Cuantos más movimientos bancarios y más datos contables, mayor es el trabajo. Y también los errores, porque los humanos se equivocan, y a veces se pone un punto o una coma donde no corresponde. La mayoría de empresas siguen este modelo, pero no son conscientes de que están haciendo trabajar a sus empleados en tareas improductivas, que no generan beneficios, sino todo lo contrario. Al año, es un costo de oportunidad en cientos o miles de bolívares, según el tamaño de la empresa.

Conciliación contable automática: una alternativa con RPA (Robotic Process Automation), que son las siglas de la automatización robótica de procesos. Una solución que te permitirá hacer todo este proceso de forma automatizada. No se tiene que poner a una persona a hacer todo este trabajo. El RPA de Conciliac lo hace por las personas.

- Los empleados podrán dedicarse a tareas productivas y no perderse en cálculos matemáticos.

- Se dejará de cometer errores en las liquidaciones de impuestos por el cálculo manual y por lo tanto, tus cuentas serán más transparentes.

- Se reducirá el riesgo de sufrir multas o sanciones por inspecciones y auditorías. En otras palabras: se ahorrará dinero y disgustos.

- Se podrá tomar mejores decisiones al poder saber con claridad los saldos reales y llevar la contabilidad al día.

- La gestión de la tesorería mejorará, al poder detectar automáticamente los pagos y cobros que no se realizaron.

- Además, las conciliaciones se harán de manera más frecuente, así que se podrá evitar que los desajustes se alarguen en el tiempo, lo que te ayudará a optimizar la toma de decisiones.

Con respecto al último objetivo, desarrollar en conjunto con los empleados ejemplos de registros y proceso contable de conciliaciones bancarias.

Banco Fondo Común

Empresa: Provisiones Industriales S.A

movimiento del 01-04-23 al 07-04-23

Banco Fondo Común

Saldo**inicial**

5.000,00

Registro del Libro Auxiliar de Bancos

Saldo**inicial**

5.000,00

Fecha	Tipo documento	Numero	Monto		Fecha	Tipo documento	Numero	Monto	
01/04/2023	cheque	14523	- 1.520,00	3.480,00	01/04/2023	cheque	14523	1.520,00	3.480,00
01/04/2023	deposito	1475	12.000,00	15.480,00	01/04/2023	deposito	1475	12.000,00	15.480,00
02/04/2023	transferencia	7895	- 6.250,00	9.230,00	02/04/2023	transferencia cobros cliente	7895	6.250,00	9.230,00
02/04/2023	Pago Móvil	5693	- 1.263,00	7.967,00	02/04/2023	pago móvil cheque	2563	5.632,00	14.862,00
02/04/2023	comisión cobros cliente pago	5693	- 12,63	7.954,37	03/04/2023	proveedor cheque	1478	1.245,00	13.617,00
03/04/2023	móvil	2563	5.682,00	13.636,37	04/04/2023	proveedor Depósito de cliente	1479	1.362,00	12.255,00
04/04/2023	Depósito de cliente	1423	8.963,00	22.599,37	04/04/2023	Comisión	1423	8.963,00	21.218,00
05/04/2023	comisión colocación	369	- 10,00	22.589,37	05/04/2023	colocación Depósito de cliente	369	10,00	21.208,00
					06/04/2023	cliente	742	1.520,00	22.728,00

Saldo Banco		<u>22.589,37</u>
Saldo Libro	22.728,00	

Ajuste Necesario al libro

Pago Móvil 5693	- 1.263,00	
comisión 5693	- 12,63	
cobros clientes pago móvil 2563	50,00	
		<u>- 1.225,63</u>

Diferencia por Transacciones en Transito +/-

Cheque Proveedor 1478	1.245,00	
Cheque Proveedor 1479	1.362,00	
	-	
Depósito de Cliente 742	1.520,00	
		1.087,00

Saldo Encontrado	22.589,37	22.589,37
-------------------------	-----------	-----------



CEREALES & PILONES BFC, C.A

** BANCO **

MOVIMIENTOS CONCILIADOS

Fecha : 24/04/2023

Hora : 11:14:59 AM

Página : 1

FECHA INICIAL : 01/04/202

FECHA FINAL : 30/04/2023

CUENTA INICIAL : 1

CUENTA FINAL : 4

MOV.	DOCUMENTO	DESCRIPCIO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO ACTUAL
1	CUENTAS CORRIENTES					
1	BANCO MERCANTIL	01050048691048403114			Saldo inicial.....	-1.275,77
TOTAL BANCO MERCANTIL :			-1.275,77	0,00	0,00	-1.275,77
2	BANESCO	01340334153341059338			Saldo inicial.....	-535,17
TOTAL BANESCO :			-535,17	0,00	0,00	-535,17
3	BANCO DE VENEZUELA	01020165930000267380			Saldo inicial.....	-1.538,24
TOTAL BANCO DE VENEZUELA :			-1.538,24	0,00	0,00	-1.538,24
4	BANCO DE VENEZUELA	01020159460000325196			Saldo inicial.....	-101.746,82
TOTAL BANCO DE VENEZUELA :			-101.746,82	0,00	0,00	-101.746,82
TOTAL CUENTAS CORRIENTES :			-105.096,00	0,00	0,00	-105.096,00
TOTALES GENERALES :			-105.096,00	0,00	0,00	-105.096,00

Análisis del Impacto de la Propuesta

El impacto de la propuesta viene dado porque el nivel competitivo en el mercado actual las empresas se enfrentan constantemente a cambios lo que les obliga a tratar de tener una constante mejora continua, aplicando políticas y procedimientos que permiten que se mejore la realización de las tareas dentro de la empresa, aprovechando al máximo el tiempo, mejorando la efectividad del rendimiento económico y productivo de la empresa midiendo el desempeño que realizan los empleados.

Se logró consolidar la finalidad de la propuesta la cual fue brindar una herramienta que permita una administración exitosa, en beneficio del propietario y los empleados de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A, a la vez dicha propuesta tiene un impacto económico en esta empresa dado a que al Implementar estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias se controlara de mejor manera los ingresos y egresos de las cuentas de la cuenta activo corriente, lo que se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa. Es de resaltar que la aplicación de la propuesta permite:

1. Llevar un control permanente del movimiento de las cuentas bancarias.
2. Elaborar, realizar y registrar todas las consignaciones en el libro auxiliar de bancos.
3. Girar los cheques de acuerdo al programa de pagos, asegurándose de que tengan todos los requisitos exigidos.
4. Manejar los datos bancarios con el fin de tener al día cualquier información sobre saldos, movimientos de cuentas y conciliaciones bancarias
5. Realizar mensualmente las conciliaciones bancarias.
6. Archivar los documentos en orden consecutivo y cronológico para mantener un orden de los mismos.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

La crisis económica que ha afectado al mundo y en especial a Venezuela en los últimos años ha exigido a las empresas, tanto grandes como pymes, la búsqueda de maneras más eficientes de ejecutar sus procesos, controlando mejor sus operaciones como medio de asegurar la consecución de sus objetivos. De allí, que recurran a diversas estrategias para mejorar el desempeño de la organización en todas sus áreas. La propuesta realizada en la presente investigación se enfoca en presentar una serie de acciones requeridas por la empresa, con el propósito de suministrar un instrumento que contribuya de manera razonable al fortalecimiento de su sistema de control interno en el proceso operativo, con la finalidad de generar valor a la entidad

Cabe destacar, que el proceso contable es la serie de pasos que se siguen para captar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad, así como presentar esta información de la manera adecuada. Es por ello, que la investigación se centró en analizar la importancia del análisis bancario como herramienta clave para una gestión contable eficiente. Las conclusiones se derivan del desarrollo de los objetivos específicos.

En relación al primer objetivo enfocado en diagnosticar la situación actual con respecto a la implementación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC

C.A., se observó que no existen procedimientos y responsabilidades definidas para el personal que ejecuta sus labores dentro de la empresa con respecto a la gestión del activo corriente bancos.

Con respecto al segundo objetivo, se planificaron procesos contables en la gestión del activo corriente bancos, para ello se propuso la propuesta sobre estrategias para el registro y proceso contable de conciliaciones bancarias, en el cual se realizó un plan de acción, para continuar con el tercer objetivo de investigación que fue la ejecución de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos a través del conocimiento adquirido de conciliaciones bancarias.

Finalmente en cuanto al cuarto objetivo se pudo evaluar los resultados luego de la aplicación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa, en la preparación de los estados financieros a través de las conciliaciones bancarias.

Recomendaciones

Después de haber presentado el contenido de la investigación y un análisis detallado del mismo, se dan a continuación algunas recomendaciones como alternativas para el control de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa y lograr así su objetivo.

Implementar la propuesta previamente presentada a la gerencia para su aprobación, ya que la misma traerá consigo beneficios a la organización así como el desarrollo de las actividades que realizan cotidianamente, para ampliar y posicionar su trabajo en el mercado en el cual se desarrollan.

Resguardar los registros contables y documentación de importancia, para así evitar posibles errores u omisiones y soportar toda transacción que

se lleve a cabo en la empresa, se recomienda la creación del archivo para el resguardo de toda la información.

Realizar comparaciones de los resultados obtenidos en un periodo específico con las metas fijadas por la organización. Realizar mensual o bimestralmente análisis y comparaciones de las metas fijadas por la empresa con los objetivos reales alcanzados por la misma en el periodo evaluado, manejando índices y tendencias del crecimiento y posición de la empresa en el mercado.

Ampliar la cartera bancaria ayudara a la compañía en gestiones crediticias así como transacciones con clientes a través de diferentes canales bancarios.

Elaborar proyecciones de cuentas por cobrar y por pagar para hacer mejor uso del ingreso. Manejar indicadores financieros ayudara a la empresa a medir variaciones de sus ingresos y egresos permitiendo así el estudio del efectivo restante aplicable a inversiones o ampliación de instalaciones.

Hacer revisiones periódicas que permitan corregir las fallas que se puedan presentar, a los fines de adaptarlas a los cambios que se produzcan en la organización. Mantener un monitoreo constante de las actividades que se realizan en toda la organización buscando disminuir al máximo los errores, para así obtener mayor seguridad de las transacciones registradas.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2016). Introducción a la Metodología Científica. El Proyecto de Investigación. Editorial Episteme. Caracas-Venezuela.
- Azócar, R. y Fleitas, J. (2013). Epistemología del trabajo de aplicación Parte I y II. UNELLEZ.
- Balestrini, M. (2012). Cómo se elabora el proyecto de investigación (7a. e.). Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Barrios, J. (2014). Contabilidad: Básica e Intermedia. (7ma. Edición). Centro de Contadores, Venezuela.
- Bolívar, Coronel y Oropeza (2019). Lineamientos de control interno que optimicen las actividades de control en el área del efectivo de la Empresa Audifon El Viñedo, C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Valencia, Carabobo.
- Bracho, Tovar y Zapata (2019). Diseño de un manual de procedimientos contables para el mejoramiento de las cuentas de gastos de la empresa GQ WESTERN C.A. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Valencia, Carabobo.
- Bravo, J. (2011). Gestión de Procesos. 5ª edición. Santiago de Chile. Editorial Evolución S.A.
- Brito, J. (2016), Contabilidad: Básica e Intermedia. (7ma. Edición). Centro de Contadores, Venezuela.
- Catácora, F. (2016) Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. Caracas. Venezuela.
- Código de Comercio (1955). Gaceta Oficial 475 del 21 Diciembre 1955.
- Constitución (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Número 36.860, Diciembre 30, 1999.
- Delgado Y., Colombo L. y Orfila R. (2014). Conduciendo la Investigación. Caracas: Comala.com.
- Estraño, García y Matteo (2020). Normas y procedimientos de control interno del efectivo que permitan salvaguardar los activos de empresas

comercializadoras, Caso Estudio: Corporación Digitel Spazio, Valencia Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Valencia, Carabobo.

Frederick W. Taylor (2004). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. Pensam. gest. no.40 Barranquilla Jan.

Guajardo, G. (2018). Contabilidad Financiera. 2da. Edición Editorial McGraw Hill, Distrito Capital, México.

Hernández (2012). Metodología de la Investigación (2da ed.). México: McGraw-Hill.

Hernández R., Fernández, C. y Baptista, P. (2016). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill Interamericana, 5a ed.

Hurtado, J. (2014) Investigación en ciencias sociales. Editorial Lithopolor. Caracas.

Hurtado y Toro (2010). El proyecto de Investigación. (6ta ed) Caracas. Ediciones Quirón.

Johnson, (2010). Manejo de las Organizaciones y la Auditoria Interna (4ta Ed.). Mc Graw-Hill. Bogotá, Colombia.

Ley General de Bancos y otras Instituciones Financieras (2001). Decreto N° 1.526. 3 de noviembre de 2001.

López, F. (2016). El ABC de la Revolución Metodológica. (1era. Ed.), JHL Editorial Express. Caracas, Venezuela.

Mota, Y y Pinto, R (2021). Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Efectivo Caja y Bancos que Contribuya a la Toma de Decisiones Gerenciales y Administrativas. Caso Mike Lotcell Inversiones, C.A Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Valencia, Carabobo.

Normas Internacionales de Contabilidad - NIC (2005)

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (2009)

Ortiz (2013). La elaboración de los proyectos de investigación. Universidad Cooperativa de Colombia-Seccional Popayán.

- Pacheco et al. (2012). La investigación social como actividad institucionalizada y como experiencia socio-histórica. Cinta moebio
- Palella, S. y Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Caracas: Fondo Editorial FEDUPEL.
- Revilla (2011). Gestión.Org Revista Empresarial. Obtenido de <http://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/3240/la-gestion-contable/>
- Robbins S. y Coulter M. (2014). Administración. México. Pearson Educación
- Rojó Luna, M. C. (2016). Elaboración de Conciliaciones Bancarias. México DF: Instituto Nacional de Investigaciones Nucleares.
- Sabino, C. (2012). Proceso de la Investigación Educativa: procedimiento para su diseño y validación. Barquisimeto: Cideg, C.A.
- Silva, C. H. (2016). Plantilla informe final Contrato de Aprendizaje y Práctica en el lugar de trabajo. Bogotá: Corporación universitaria Minuto de Dios.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). El proceso de la Investigación Científica (4ta ed.). México: Limusa.
- Vargas, R. (2011). Contabilidad Tributaria. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Véliz, A. (2012) Como Hacer y Defender una Tesis. Ed. Texto, C.A. Caracas Venezuela.
- Zapata, (2015). Contabilidad General. McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

ANEXO A. INSTRUMENTO



REPUBLICA BOLIVARINA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

CUESTIONARIO

ITEMS	Alternativas de Respuestas				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES
1. ¿El sistema que posee establece información financiera de las entidades a la cual le lleva la contabilidad?					
2. ¿Su sistema cumple con la fase que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas durante la celebración de transacciones financieras?					
3. ¿El sistema que posee la oficina capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los estados financieros de las entidades económicas?					
4. ¿El sistema de la oficina califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades económicas sobre su situación financiera?					
5. El encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas					
6. Mensualmente se recibe los estados de cuentas de los bancos, con los cheques y demás notas anexas					

7. Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna					
8. Los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente					
9. Se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados					
10. Diariamente se registran las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos					



ANEXO B. VALIDACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA

Mensaje al Experto:

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su valiosa colaboración a fin de hacerle las observaciones pertinentes al presente instrumento que tiene como propósito Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Se requiere que realice la comparación entre los objetivos, las variables, indicadores y los ítems con la finalidad de verificar su congruencia.

A tal efecto se le está anexando

- Título del trabajo.
- Objetivos de la Investigación.
- Instrumento a utilizar para la recolección de datos.
- Formato de Evaluación para que Ud. Emita su juicio, luego de analizar cada aspecto.
- Constancia de Validación.

Agradeciendo su opinión con respecto a los componentes que se someten a consideración, con la seguridad de que sus valiosas observaciones serán tomadas para mejorar el instrumento y por ende el trabajo de investigación propiamente dicho.

Seguro estoy de contar con su apoyo, se suscriben de Ud.

Atentamente

Andry Ascunes

Título del Trabajo

IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL ACTIVO CORRIENTE BANCOS

Objetivos

Objetivo General

Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual con respecto a la implementación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A.

Planificar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Ejecutar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

Evaluar los resultados luego de la aplicación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la Empresa Cereales y Pilonos BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Peña Luis Albano
 C.I.v.: 17.710129
 Título de Pre-Grado: Edo. Administración
 Título de Post-Grado: _____
 Fecha: 11-17-22 Firma: [Firma]

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.
 Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: RAMOS D. GUERRA B.
 C.I.v.: 5.937.841
 Título de Pre-Grado: LCDO EN RECURSOS FÍSICOS Y FINANCIEROS
 Título de Post-Grado: _____
 Fecha: 11-12-2022 Firma: _____

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.
 Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Carpio Luis
 C.I.V.: 8657371
 Título de Pre-Grado: Lcdo CONTADURIA PUblica
 Título de Post-Grado: _____
 Fecha: 03-11-2022 Firma: [Firma]
 Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertenenencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		

Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado λ Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

**ANEXO C. MATRIZ DE DATOS INSTRUMENTO DE CONFIABILIDAD
ALPHA DE CRONBACH**

SUJETO	ITEM										PUNTAJE TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	2	4	1	3	4	3	1	2	3	310
2	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	330
3	1	4	1	2	3	3	2	3	5	2	330
4	3	2	2	3	3	3	1	3	1	1	359
5	1	2	4	2	3	2	2	2	1	3	308
6	2	1	5	2	3	4	3	2	3	2	365
Σ	62	57	71	81	71	77	75	74	83	84	945
X	2,07	2	2	3	2	3	3	2	3	3	32,07
s	0,87	0,84	1,13	0,95	0,89	0,82	1,04	1,07	1,07	1,00	11,74
S ²	0,75	0,71	1,27	0,91	0,79	0,67	1,09	1,15	1,15	0,99	11,72

rtt =	0,982
-------	-------

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde :

r_{tt} : coeficiente de Cronbach

k : número de ítems

$\sum S_i^2$: Varianza de los puntajes de cada ítem

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales

ANEXO D. PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

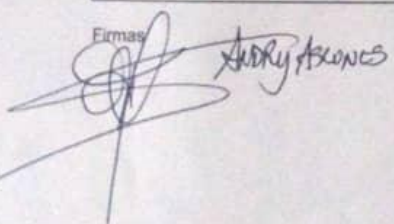
PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN

FECHA: 20 01 2023

Nombre y Apellido del autor o los autores:	Andry Avelino Ascunes Martínez	C.I	18.871.767
Carrera:	Licenciatura en Contaduría Pública		
Sección:	U		
Tutor metodológico:	Msc. Mercedes Rodríguez		
Tutor académico:	Lcda. Flor Segura		
Título propuesto:	IMPLEMENTACIÓN DE PROCESO CONTABLES EN LA GESTIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE BANCO		
Objetivos de la investigación:	<p>General: Implementar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none">- Diagnosticar la situación actual con respecto a la implementación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A.- Planificar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.- Ejecutar procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.		

	-Evaluar los resultados luego de la aplicación de los procesos contables en la gestión del activo corriente bancos de la empresa cereales y pilones BFC C.A. del municipio Araure estado Portuguesa.
Aproximación al objeto de estudio:	
La presente investigación busca solventar una inquietud relacionada con los activos corrientes de los estados financieros de la empresa.	
Formulación del Problema	
Existe una falta de control administrativo del personal a cargo de realizar las conciliaciones bancarias, lo que ocasiona daños y pérdidas económicas.	

Firmas



Teléfono: 0412-84-3304
 Correo electrónico: ANDRÉS.ALCANTARA@GMAIL.COM

ANEXO E. COMPROMISO DE TUTORÍA ACADÉMICA



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

Compromiso de Tutoría Académica

FECHA: 28/12/23

DATOS PERSONALES (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, Nombre y Apellido del Tutor	FLOR SEGURA	C.I	7.543.127
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA, ABOGADA		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado			
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (A LA) ESTUDIANTE O ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante:	ANDRY ASCUNES	C.I	18.871.767
		C.I	
		C.I	
Pertenece al Programa:	CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS		
EN LA ELABORACIÓN, DESARROLLO, CONCLUSIÓN Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN TITULADO(A)			
IMPLEMENTACIÓN DE PROCESO CONTABLES EN LA GESTIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE BANCO			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (a la) estudiante. 2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del trabajo de aplicación (ta). 3. Planificar conjuntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa del mismo en la fecha y hora que se establezca. 4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del ta, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales. 5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada 			
FIRMA DEL (DE LA) TUTOR(A)			

ANEXO F. REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍA



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS

Título del trabajo
IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTION DEL
ACTIVO CORRIENTE BANCOS

Tutor Académico
LCDA.FLOR SEGURA

Tutor metodológico
MSC.MERCEDES RODRIGUEZ

Datos de los tutorados:

Nombre ANDRY ASCUNES

C.I.18.871.767

FECHA	HORA	AVANCES	FIRMAS
05/03/2023	5 pm	Corrección y modificación de la propuesta del Trabajo de Aplicación	Andry Ascunes
07/03/2023	6 pm	Corrección de los Capítulos I, II Y III.	Ascunes Andry
19/03/2023	9 am	Avance sobre la propuesta del Capítulo IV	Andry Ascunes
10/04/2023	2:30 pm	Aprobación de la propuesta Capítulo IV	Andry Ascunes
11/04/2023	6.30 pm	Revisión de los Capítulos V, VI	Andry Ascunes

Firma Tutor académico

ANEXO G. CARTA DE REVISIÓN DEL TUTOR ACADÉMICO



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

CARTA DE REVISIÓN DEL TUTOR ACADÉMICO

Esteller, 01 de Marzo de 2023.

Quien suscribe Profesor, SEGURA JIMENEZ FLOR MARIA Profesión LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA, ABOGADA Titular de la C.I. Nº 7.543.127 por medio de la presente hago constar que revise el (proyecto o trabajo de aplicación titulado: IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE BANCOS , presentado por ANDRY AVELINO ASCUNES MARTINEZ, titular de la cédula de identidad No. 18.871.767, para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA. Por lo que considero que está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.


Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,

Flor María Segura Jiménez

Nombres y Apellidos del tutor académico

(Firma y cédula de identidad)

V-7543-127 

ANEXO H. COMPROMISO DE LOS INVESTIGADORES

Esteller, 05 - 05 - 2023

Sres.
Comisión Asesora Ampliada
Programa Ciencias Sociales
UNELLEZ – VPA

Estimados Profesores:

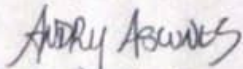
Por la presente me comprometo a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de mi Trabajo de Aplicación titulado "IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES EN LA GESTIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE BANCO", el cual será considerado para el otorgamiento del título de Licenciado en CONTADURÍA PÚBLICA en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata de: Implementar procesos contables en el área de tesorería que ayude a mejorar el proceso de la realización de las conciliaciones bancarias de las operaciones de la empresa Cereales y Pilonés BFC C.A

El autor firmante del trabajo es el mismo que ha contribuido a su concepción, realización y desarrollo, así como a la obtención de los datos, la interpretación de los resultados, su redacción y revisión. Así mismo, el autor del trabajo se adhiere a las condiciones establecidas por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ) en lo relativo a Derechos de Autor y Compromiso Ético, esto es:

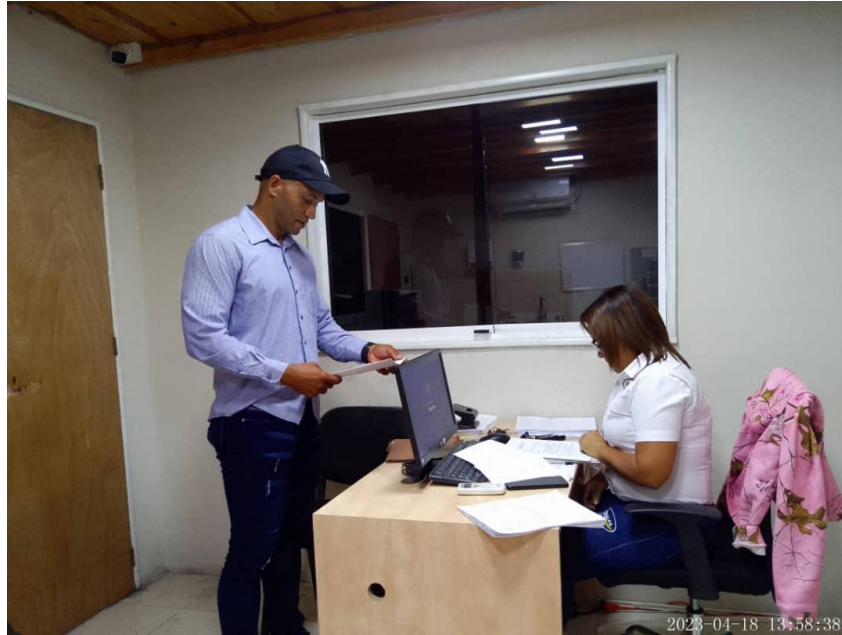
El autor de este trabajo garantiza que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo a la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto la versión presentada para ser sometida al proceso respectivo de evaluación pública por un jurado, cumple con lo estipulado por la UNELLEZ.

Atentamente,



Autor: **Andry Avelino Ascunes Martinez**
C.I.V 18.871.767
Sección: **U**

ANEXO I. EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



Revisión de la contadora de la propuesta



Realizando las conciliaciones bancarias



Con el gerente de la empresa durante el conversatorio



Entrada de las Oficinas Administrativas de la empresa