

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**



**LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA**

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

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES  
HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**

**Autores:**

**Carlos Rodríguez**

**Yulissa Carrillo**

**Tutor Metodológico:**

**Dra. Mercedes Rodríguez**

**Tutor Académico**

**Lcdo. Arturo Bastidas**

**Piritu, Febrero 2026**

Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA**

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES  
HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**

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

<b>Autores:</b>	<b>Carlos Rodríguez Yulissa Carrillo</b>
<b>Tutor Metodológico:</b>	<b>Dra. Mercedes Rodríguez</b>
<b>Tutor Académico</b>	<b>Lcdo. Arturo Bastidas</b>

**Piritu, Febrero 2026**



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

**APROBACION DEL TUTOR**

Yo, Arturo José Bastidas Saracual, cédula de Identidad N° **V-16.566.809**; en mi carácter de Tutor del Trabajo Especial de Aplicación titulado: **CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**. Presentado por los Bachilleres: Yulissa Carrillo y Carlos Rodríguez, cédulas de Identidad N°**V-25.966.906** y **V-27.939.844** respectivamente. 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 05 Días del Mes de diciembre de 2025.

**Esp. Arturo Bastidas  
C.I. N°. V- 16.566.809  
TUTOR**

ACTA FINAL

Acta N° SSP/

Hoy 02 de Febrero de 2026, siendo las 11:36 Am reunidos en el

Los Aldia Beltrán Jari Leonardo Churinos

Profesores: Arturo Bantadas C.I. 16.566.809 Tutor(a),  
Maura Camacho C.I. 11.544.921 y Irwin Rodríguez C.I.

20.157.550 Jurados Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación

títulado Control interno en el proceso de facturación en inversiones  
HARRA E.A. municipio Estrella Este de Pologuera.

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

Por el (los) Bachiller (es):  
 1. Yuliana Canillo C.I. 25.866.906  
 2. Carlos Rodríguez C.I. 27.939.844

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de la UNEELLEZ". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de

22 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 \_\_\_\_\_ que le fue asignado por el Profesor del subproyecto Trabajo de

Aplicación. Por tanto hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 - 5 (Nota Definitiva)
1	30%	45%	23,83	98,83	4.95
2	30%	45%	23,58	98,58	4.94

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

Observaciones:

PROF. (A) [Signature] C.I. N° 117  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) [Signature] C.I. N° 11544921  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) [Signature] C.I. N° \_\_\_\_\_  
 TUTOR (A)



## DEDICATORIA

A Dios, él es nuestra fuerza y nuestra motivación para seguir en la búsqueda de los sueños, por permitirnos la vida y poder lograr esta meta propuesta en nuestro desarrollo profesional.

A nuestros hermanos y hermanas porque siempre están para nosotros incondicionalmente.

Elevamos una oración en señal de eterna gratitud por ser el faro que ilumina nuestro camino, la inspiración que alimenta nuestra alma y el refugio seguro en los momentos de tempestad.

Que este trabajo de Aplicación sea un humilde reflejo de su grandeza y un tributo a su amor incondicional.

A todos:

*Gracias*

## RECONOCIMIENTOS

En primer lugar a Dios, por brindarnos la vida y fortalezas para alcanzar los objetivos, quitando todo obstáculos que pudieran haber en nuestro camino y así llegar a la meta.

A Nuestros padres por brindarnos la oportunidad en procrearnos, por estar siempre a nuestro lado en todo instante de dificultades y grandes logros, por infundirme valores y principios, por sus consejos, correcciones, comprensión, por darnos la fuerza para seguir adelante y alcanzar todas las metas.

A todos los profesores que nos impartieron sus conocimientos, de forma desinteresada, han estado dándonos el apoyo y nos dieron las herramientas necesarias para poder conseguir este triunfo entre otros ya alcanzado en vida, a todos ellos quedaremos eternamente agradecidos.

A nuestra casa de estudio UNELLEZ, por permitirnos recibir la formación profesional.

Al Ingeniero Hebert Rojas, por haber permitido realizar el trabajo de aplicación en su empresa, transmitir sus conocimientos, del mismo modo a la Licenciada Indira González, por brindarnos todo el apoyo y guiarnos por el mundo del proceso contable, para ustedes estaremos agradecidos.

A nuestro tutor, por su invaluable colaboración, por estar siempre allí, por su dedicación, sugerencias y correcciones acertadas.

A todas aquellas personas que de una u otra forma me ayudaron de forma desinteresada.



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

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES  
HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**

**Autores:** Carlos Rodríguez  
Yulissa Carrillo  
**Tutor Académico** Lcdo. Arturo Bastidas  
**Año:** 2026

**RESUMEN**

El presente Trabajo de investigación tiene como objetivo valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa. La investigación se desarrolló bajo la modalidad proyecto de aplicación, en un estudio de campo tipo descriptivo, bajo enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por cuatro(4) trabajadores del área administrativa contable, a los cuales se les aplicó un cuestionario el cual estuvo conformado por diez (10) preguntas abiertas en escala Likert: Siempre (S), Casi Siempre (CS), Algunas Veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca(N), donde los resultados obtenidos se presentaron mediante tablas y gráficos estadísticos en términos de frecuencias y porcentajes con atención a las dimensiones. La validez del instrumento fue a través del juicio de tres (3) expertos que verificaron el contenido, la confiabilidad se determinó mediante el coeficiente Alpha de Cronbach dando como resultado 0,84 lo que indica que es altamente confiable, permitiendo concluir que la empresa cuenta con una base de control interno funcional y orientada a las buenas prácticas, pero requiere fortalecer la uniformidad en la ejecución de ciertos procedimientos clave. Solo a través de la estandarización, supervisión continua y formación permanente se podrá consolidar un sistema verdaderamente integral que garantice la eficiencia, exactitud y cumplimiento normativo del proceso de facturación. A tal efecto se recomienda que el personal se mantenga actualizado y alineado con las necesidades operativas de la empresa, lo cual permitirá mejorar la eficiencia y calidad del proceso de facturación, reduciendo errores y fortaleciendo el cumplimiento normativo del negocio.

**Descriptor:** Control interno, Proceso de facturación.

## INDICE GENERAL

APROBACION DEL TUTOR.....	pp. III
DEDICATORIA.....	IV
RECONOCIMIENTO.....	V
RESUMEN.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
LISTA DE CUADROS.....	IX
LISTA DE GRÁFICOS.....	X
INTRODUCCIÓN.....	11

### CAPITULOS

#### I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Problematización.....	13
Objetivos de la Investigación.....	19
Objetivo General.....	19
Objetivos Específicos.....	19
Justificación de la Investigación.....	20
Alcances de la Investigación.....	23

#### II MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación.....	24
Bases Teóricas.....	28
Bases Legales.....	37
Sistema de variables.....	42

#### III MARCO METODOLÓGICO

Postura Ontoepistemológica.....	43
Tipo de investigación.....	44
Población y Muestra.....	46
Técnica e instrumento de Recolección de Datos.....	48
Validez y Confiabilidad de los Instrumentos.....	49
Descripción del Procedimiento de Recolección de Información.....	52

#### **IV PROPUESTA**

Presentación de la Propuesta.....	53
Objetivos de la Propuesta.....	53
Fundamentación.....	57
Desarrollo de la Propuesta.....	59

#### **V APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA**

Relatoría de la Ejecución de la Propuesta.....	61
Análisis del Impacto de la Propuesta.....	63

#### **VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones.....	79
Recomendaciones.....	80

#### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 83**

#### **ANEXOS**

1. Memoria Fotográfica.....	90
2. Instrumentos aplicados.....	84
3. Validación del Instrumento.....	84
4. Calculo Alfa de Cronbach.....	49
5. Propuesta de Trabajo de Aplicación.....	92
6. Compromiso de la tutoría académica.....	94
7. Compromiso de los Investigadores.....	95
8. Registro de asistencia a las Asesorías.....	96
9. Revisión del Tutor Académico.....	97

## LISTA DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>pp</b>
1. Operacionalización de las Variables.....	42
2. Población y Muestra.....	46
3. Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.....	47
4. Confiabilidad.....	50
5. Desarrollo de la Propuesta.....	58
6. Análisis del Impacto de la Propuesta.....	64
7. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
8. para el Indicador Responsabilidad.....	65
9. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
10. para el Indicador Automatización.....	66
11. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
12. para el Indicador Documentación.....	67
13. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
14. para el Indicador Secuencia.....	68
15. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
16. para el Indicador Sistema.....	69
17. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
18. para el Indicador Exactitud.....	70
19. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
20. para el Indicador Revisiones.....	71
21. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
22. para el Indicador Descuentos.....	72
23. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
24. para el Indicador Conciliación.....	73
25. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados	
26. para el Indicador Capacitación.....	74

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Item 1 ¿Las responsabilidades de creación, aprobación y envío de facturas están claramente separadas entre diferentes empleados?	63
2	Item 2 - ¿Existe un proceso formal para la autorización de las facturas antes de ser enviadas a los clientes?	64
3	Item 3 - ¿Cada factura emitida está respaldada por la documentación adecuada (ej. órdenes de compra, notas de entrega)?	65
4	Item 4 - ¿Se mantiene un control estricto sobre la secuencia numérica de las facturas para detectar posibles omisiones o duplicados?	66
5	Item 5 - ¿El acceso al sistema de facturación está limitado a personal autorizado?	67
6	Item 6 - ¿Se verifica la exactitud de los datos del cliente (nombre, RIF/Cédula, dirección) antes de emitir la factura?	71
7	Item 7 - ¿Se realizan revisiones periódicas de las facturas pendientes de pago para identificar posibles problemas de cobro?	72
8	Item 8 - ¿Existen políticas claras y documentadas para la aplicación de descuentos y la emisión de notas de crédito?	73
9	Item 9 - ¿Se realiza una conciliación periódica entre el registro de facturación y los registros de ventas?	74
10	Item 10 - ¿El personal involucrado en el proceso de facturación recibe capacitación adecuada sobre los procedimientos y controles internos?	75

## INTRODUCCION

El control interno se ha convertido en un elemento fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y confiabilidad de los procesos administrativos dentro de las organizaciones. En el contexto empresarial Venezolano, caracterizado por constantes cambios económicos, regulatorios y tecnológicos, contar con controles adecuados resulta indispensable para asegurar la confiabilidad operativa y fortalecer la toma de decisiones. En este sentido, el proceso de facturación constituye una de las áreas más sensibles, debido a que involucra el registro de las ventas, el cumplimiento de obligaciones tributarias y la generación de información financiera precisa.

Inversiones Hara C.A, ubicada en el Municipio Esteller Del Estado Portuguesa, desarrolla actividades comerciales que requieren un manejo organizado y segura de sus operaciones de facturación. Sin embargo, como en muchas pequeñas y medianas empresas, existen desafíos asociados a la ausencia de procedimientos formales, debilidades en la supervisión y limitaciones tecnológicas que pueden afectar la exactitud de los registros, la eficiencia del proceso y el cumplimiento normativo.

El presente trabajo de aplicación tiene como finalidad valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, identificar las debilidades existentes y proponer recomendaciones orientadas a mejorar la organización, seguridad y confiabilidad del proceso administrativo, a través de la evaluación de los procedimientos actuales y del estudio de las mejores prácticas de control interno, se busca contribuir al fortalecimiento de la gestión empresarial y al desarrollo de mecanismos que garanticen operaciones más eficientes, exactas y transparentes.

Dentro de este contexto, la investigación realizada en Inversiones Hara C.A, fue de campo bajo la modalidad de trabajo de aplicación, utilizando para la recolección de los datos las técnicas de observación participante y la encuesta. La

población estudiada fueron cuatro (04) empleados. Las diversas situaciones observadas y los datos recopilados fueron de interés ya que determinaron la necesidad de valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, como medio eficaz para la entrega inmediata de facturas de los clientes. De igual manera la investigación se centra en la Línea de Investigación “Sistemas Contables, Administrativos y de Información” con la cual se fijará la metodología necesaria para generar soluciones y conocimientos sobre al tema desarrollado. Es de resaltar, que con esta investigación se busca proteger los ingresos, garantizar la confiabilidad de la información y evitar errores o fraudes, asegurando una gestión financiera sana.

Para alcanzar los objetivos propuestos, el estudio se estructura de la manera siguiente: Capítulo I, que es el Planteamiento del problema, y contiene la problematización, objetivos de la investigación, justificación y alcance del estudio; Capítulo II, que es el Marco teórico, donde se reflejan los antecedentes de la investigación y bases teóricas, donde se revisan trabajos de investigación realizados con anterioridad, los cuales sirven de experiencia al trabajo actual, también contiene las bases legales y el cuadro de operacionalización de variables; Capítulo III, donde se resume la metodología utilizada, e incluye el modelo epistémico, tipo de investigación, Diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de la investigación, validez y confiabilidad, descripción del procedimiento de recolección de información; 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

El presente estudio se llevará a cabo en Inversiones Hara, C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, su (RIF) J -40916775-5, y cuya actividad económica, se encuentra dirigida a la venta por mayor y detal de productos alimenticios frescos y procesados ubicándose en el sector económico terciario de la economía venezolana, ubicado en la carrera 9 con calles 8 y 9 Sector Centro Municipio Esteller Estado Portuguesa, teniendo los siguientes límites: al Norte: carrera 10; Sur: Panadería Coromotana; Este: Automarcado Zheng y Asociados; Oeste: Multiservicios Cerrada. (Ver Anexo 1).

Tiene como **misión**, satisfacer las necesidades alimenticias de los clientes al mayor y detal en Píritu, Portuguesa, ofreciendo una selección diversa de productos frescos, de charcutería de calidad, condimentos y víveres en general, manteniendo un compromiso constante con la frescura, la higiene y la excelencia en el servicio y como **visión**, ser líder reconocido en Píritu y la región de Portuguesa en la venta al mayor y detal de alimentos frescos y víveres en general, destacándonos por nuestra calidad, variedad, servicio al cliente y contribución al desarrollo local.

Tiene como **objetivo**, generar ganancias suficientes para asegurar la viabilidad y el crecimiento del negocio a largo plazo. Esto implica gestionar eficientemente los costos, establecer precios competitivos y maximizar las ventas. Ofreciendo productos de calidad, variedad y un buen servicio para fidelizar a los clientes y atraer nuevos compradores. Todo esto con la finalidad de entender sus necesidades y expectativas para alcanzar una porción significativa del mercado local en Píritu y sus alrededores, tanto en ventas al mayor como al detal.

Es importante señalar que en el corazón de Píritu, Portuguesa, donde la tradición y la necesidad convergen en el día a día de su gente, nació la semilla de lo que hoy conocemos como Inversiones Hara C.A. Su inicio se remonta el 12 de Enero del 2017, cuando el Señor Heber Rojas y su esposa María Elainer Fuentes, visionarios con un profundo conocimiento de las necesidades de la comunidad local, decidieron emprender un camino para facilitar el acceso a alimentos frescos y esenciales. Inicialmente, la actividad se centraba en las ventas que ofrecían en un puesto en la calle principal del Municipio Esteller del Estado Portuguesa, donde ofrecía principalmente frutas y verduras de productores cercanos. Con esfuerzo y dedicación y la calidad de los productos rápidamente ganó reconocimiento y comenzó a atraer a más clientes.

A medida que el Municipio Esteller crece, también lo hace la demanda de una gama más amplia de productos. Conscientes de esto, Inversiones Hara C.A, respondió con el establecimiento del negocio en la carrera 9 con calles 8 y 9 de la localidad, donde gradualmente fueron incorporando a su oferta la charcutería, satisfaciendo la búsqueda de embutidos y quesos de calidad. Luego, los condimentos se sumaron, entendiendo la importancia de los sabores que realzan la cocina local. Con el tiempo, la visión se expandió aún más para incluir víveres en general, convirtiéndose en un punto de abastecimiento integral para las familias y los pequeños comerciantes de la zona. Con la apertura de este local, se incorporan nuevos proveedores de otras regiones para ampliar la variedad, y con ellos la adaptación a los desafíos económicos manteniendo la calidad y precios accesibles.

A lo largo de los años, Inversiones Hara C.A, ha sido testigo y participe en la vida comercial, adaptándose a sus cambios y manteniendo un compromiso con la calidad y el servicio cercano. Ha pasado de ser un negocio pequeño a convertirse en un referente local para quienes buscan productos frescos, sabrosos y los elementos esenciales para sus hogares y negocios.

Hoy en día, Inversiones Hara C.A, continúa con la misma pasión y dedicación de sus inicios, combinando la experiencia acumulada con la búsqueda constante de ofrecer lo mejor a su clientela. Su historia es un testimonio del esfuerzo, la visión y la conexión con la comunidad de Píritu, valores que siguen siendo el motor de su día a día. Con la mirada puesta en el futuro, Inversiones Hara C.A, se esfuerza por seguir siendo un aliado confiable en la mesa de cada hogar y en el sustento de los negocios locales en Portuguesa.

Ahora bien, con el objeto de poder detectar el problema del Control Interno en el Proceso de Facturación en Inversiones Hara C.A, se realizó un diagnóstico mediante la aplicación de diferentes técnicas de recolección de información, como la observación participante y la encuesta, así como también la hoja de registro y el cuestionario como instrumento con opciones de respuestas en escala de Likert: Siempre (S), Casi siempre (CS), Algunas Veces (AV), Casi nunca (CN) y Nunca (N) fue el mejor método para evidenciar que el mismo carece de controles internos estimados para optimizar los procesos de facturación, siendo de gran importancia porque el registro de facturación es un documento legal que acredita la realización de una transacción comercial, así como también, sirve como prueba de la venta de bienes o servicios y establece la obligación de pago por parte del comprador. Por tanto, al optimizar el proceso de facturación va a permitir llevar un control preciso de las ventas, calcular impuestos, generar informes financieros y evaluar la rentabilidad del negocio.

Con base a lo ante expuesto se evidencio que las causas de esta problemática se derivan por carencia de procedimientos claros, no hay manuales, protocolos o guías escritas sobre cómo se debe facturar, quién lo hace, qué información debe incluirse y cómo se verifica, de igual manera, existe segregación de funciones inadecuada, una misma persona es responsable de recibir los pedidos, despachar la mercancía, registrar las ventas y cobrar. Esto crea oportunidades para errores o fraudes. Del mismo modo, la capacitación del personal es deficiente, los

empleados no están debidamente entrenados en el manejo de la caja, el sistema de facturación, la identificación de precios correctos o el uso de balanzas. Esto trae como **consecuencias** pérdida de ingresos, errores en el cálculo, precios incorrectos, descuentos no aplicados o aplicados erróneamente y errores en la sumatoria, omisión de ventas, no registrar todas las ventas, ya sea por descuido o intención (robo), mermas no registradas, si no se controla el inventario al momento de la venta, las mermas (por deterioro o robo) pueden no ser identificadas ni cargadas correctamente, afectando la rentabilidad real.

En este trabajo de aplicación se busca dar respuesta al problema del control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A Municipio Esteller Estado Portuguesa, porque es opinión de los miembros del personal de la empresa que resulta fundamental su resolución en aras de asegurar el mantenimiento de la misma.

Es conveniente señalar, que “Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa” (p09). De acuerdo con Machado (2018), menciona que: “A nivel mundial, El proceso de facturación como un ciclo de transacción típico, se genera una factura después de concluido el proceso contractual y de venta. Los aspectos de pago de una factura generalmente involucran la generación de un pago por parte del receptor de la factura en respuesta a los detalles de pago que aparecen en la misma” (p34). Para ello, deben disponer de un sistema innovador y viable que les proporcione información estructurada y completa que oriente las áreas administrativas de acuerdo al comportamiento y variaciones que se están presentando internamente en el entorno.

De igual forma Reyes (2018) “la facturación eficiente permite obtener mejores resultados, en todos los procesos de negocios de los contribuyentes, disminuir

sustantivamente los costos del proceso de facturación, operativos y facilitar el desarrollo del comercio electrónico en nuestro país” (p16).

Cabe destacar, que al no tener control interno en los procesos de facturación definidos Inversiones Hara C.A, en el Municipio Esteller Estado Portuguesa, puede tener un impacto negativo exponiendo al negocio a pérdidas financieras significativas y problemas legales que podrían comprometer su supervivencia. Implementar controles internos sólidos es una inversión crucial para proteger los activos del negocio, asegurar su cumplimiento normativo y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

Por lo contrario, tener control interno en el proceso de facturación bien definidos puede proporcionar a Inversiones Hara C.A, una serie de beneficios que pueden conducir a un mayor éxito a largo plazo, entre ellas: optimización de la eficiencia operativa, es decir, agilización del proceso con procedimientos claros y bien definidos para la facturación, reducen los tiempos de procesamiento y entrega de facturas. De igual manera, traería disminución de costos operativos, al reducir errores y reproceso, se minimizan los costos asociados a la corrección de estos, como tiempo del personal y recursos materiales. Mejorando el flujo del efectivo a través de una facturación y cobranza eficiente asegurando que la empresa reciba sus pagos a tiempo, mejorando su liquidez. Asimismo, los controles internos ayudan a minimizar los errores humanos en la elaboración de facturas (precios incorrectos, cálculos erróneos, datos del cliente incompletos), asegurando la exactitud de los ingresos registrados.

Por otro lado, la evaluación y análisis del control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A., le brindaría la ventaja de asegurar el cumplimiento Normativo y Fiscal, por cuanto un control interno adecuado garantiza que la empresa cumpla con las leyes fiscales y contables vigentes, evitando sanciones, multas y problemas legales. De igual manera, fortalece la

gestión de cuentas por cobrar, porque permite un monitoreo constante y preciso de lo que cada cliente debe, las fechas de vencimiento y el historial de pagos. Otra de las ventajas es la Cobranza efectiva que facilita la implementación de estrategias de cobranza proactivas, identificando a tiempo a los clientes con pagos pendientes y gestionando eficientemente la cartera de clientes.

De lo planteado anteriormente, se exponen las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa?

¿Cuál es la necesidad de control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa?

¿Cuál sería el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

¿Cómo llevar a la práctica el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

¿Cuáles son las ventajas y desventajas del control interno implementado en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

¿Cuál es el impacto del control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

### **Objetivo Específicos**

Diagnosticar la situación actual del proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Analizar la necesidad de un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Diseñar un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Implementar un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Evaluar el control interno implementado en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

## **Justificación de la Investigación**

El estudio del control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, resulta fundamental debido al papel estratégico que cumple la facturación dentro de la gestión administrativa y financiera de la empresa. El proceso de facturación es el mecanismo que permite registrar de manera formal las operaciones de venta, garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y asegurar que los ingresos sean reconocidos de forma oportuna y correcta. Por ello, el control interno adecuado contribuye a la transparencia de la información, reduce el riesgo de errores y fortalece la confiabilidad de los registros contables.

La utilidad real de esta investigación radica en proporcionar a la empresa herramientas y recomendaciones que permitan optimizar sus procedimientos, mejorar la eficiencia operativa y garantizar que el proceso de facturación se ejecute bajo estándares de seguridad, precisión y legalidad. Un control interno bien estructurado permite además una mejor toma de decisiones, al asegurar que la información financiera generada sea veraz, útil y oportuna.

Por consiguiente, esta investigación aborda las deficiencias detectadas en los procesos de facturación, tales como, registros manuales, falta de supervisión adecuada, ausencia de documentación de respaldo, retrasos en la emisión de facturas, duplicidad de información o inconsistencias entre las ventas realizadas y los montos facturados. Por lo tanto, estas fallas pueden generar pérdidas económicas, riesgos fiscales, retrasos en la cobranza, desorganización administrativa y falta de control sobre las operaciones comerciales.

La presente investigación tiene **relevancia social**, ya que representa un aporte significativo en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, por tratarse de una herramienta que permitirá poner en práctica uno de los procesos de gerencia más usados en la actualidad como lo es el control interno en el proceso de facturación y el mismo ha sido reconocido como una herramienta para la dirección en las entidades públicas o cualquier tipo de organización, buscando que se tenga seguridad para el cumplimiento de sus objetivos y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

También permitirá mejorar el rendimiento financiero, lo cual tendrá un impacto positivo en la sociedad en general, pagando mejores salarios beneficiando a sus empleados, contribuir al crecimiento económico, la creación de empleo y pagar más impuestos, que pueden ser utilizados para financiar programas sociales.

En cuanto a su **valor teórico** el trabajo se justifica, porque aporta al personal administrativo y dueños del negocio información consistente sobre el control interno específicamente en el proceso de facturación. Es un tema que ha sido ampliamente abordado desde diferentes enfoques teóricos; se ha demostrado que un adecuado sistema de control interno contribuye a que las empresas sean más eficaces y eficientes, lo cual garantiza el adecuado uso de los recursos, la protección de los activos, ayudando a que la información financiera sea mayormente confiable permitiendo dar cumplimiento de las leyes y regulaciones. La teoría nos proporciona las bases conceptuales y los fundamentos necesarios para comprender cómo debe funcionar un control interno efectivo, estableciendo los criterios de evaluación y los estándares que permiten medir su eficiencia; concretamente, la gestión empresarial valora mucho el control interno por lo que es un componente fundamental que se basa en la implementación de políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión para garantizar la eficiencia, transparencia y confiabilidad operacional.

En cuanto a las **implicaciones prácticas**, el análisis de la influencia del control dentro del negocio en las transacciones de facturación tiene una relevancia práctica significativa, permitiendo identificar y evaluar la eficiencia del control interno permitirá detectar posibles carencias, riesgos y áreas donde requiere mejoras, esto contribuiría a fortalecer los procesos internos de la organización. Asimismo, un control interno eficiente tiene impactos directos en los resultados financieros y en la reputación de la entidad, lo que afecta su competitividad y le permite sostenerse a largo plazo. Por lo tanto, llevar a cabo este análisis práctico es esencial para el buen funcionamiento de la organización permitiendo garantizar la confianza de los clientes, proveedores y demás partes interesadas. Es decir, un control interno eficaz permite verificar la exactitud de la data contable, asegurar la correcta emisión de facturas, monitorear los cobros a clientes de manera oportuna y prevenir posibles desviaciones en el flujo de caja. Esto se traduce en una mayor rentabilidad, sostenibilidad y reputación de la entidad en el mercado.

Con respecto a la **política**, el estudio se encuentra enmarcado en el Objetivo Histórico III del Plan de la Patria 2019-2025: Convertir a Venezuela en una Potencia Económica. Al mismo tiempo asegura “desarrollar un sistema económico productivo diversificado y sustentable, donde el proceso de facturación con controles internos robustos contribuyan a la transparencia y eficiencia en las transacciones comerciales, lo cual es fundamental para el desarrollo de un sistema económico sólido y confiable. Y en el objetivo nacional 3.1. “Desarrollar el poderío económico con base en el aprovechamiento óptimo de las potencialidades que ofrecen nuestros recursos, mediante la construcción de un nuevo sistema productivo, logístico y de distribución, lógica de precios y metabolismo del capital, así como maximizar el desarrollo e integración de cadenas productivas nacionales y regionales bajo la premisa de la interdependencia y creación de valor”.

Asimismo, esta investigación se vincula dentro del Plan de la Patria de las 7 Transformaciones, o 7T, rumbo al 2030, donde los controles internos en la

facturación (como la emisión correcta de documentos fiscales, el registro de transacciones, el cálculo adecuado del IVA, y el cumplimiento de las normativas del SENIAT) son mecanismos esenciales para garantizar la transparencia y la legalidad de las operaciones comerciales, contribuyendo así a la estabilidad y el crecimiento económico que persigue esta línea.

En lo que respecta a la **utilidad académica**, cumple con lo establecido en el Plan General de Investigación de la Universidad Nacional experimental de los Llanos Occidentales” Ezequiel Zamora” (2008/2012) insertado en el área de ciencias económicas y sociales, Línea de Investigación “Sistemas Contables, Administrativos y de Información” con la cual se fijará la metodología necesaria para generar soluciones y conocimientos sobre al tema desarrollado.

### **Alcance del Estudio**

El alcance de este trabajo de aplicación es valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa. Para ello se realizará un diagnóstico de la situación actual de dicho negocio; a partir de ahí se analizará la necesidad del control interno en el proceso de facturación, que serán formuladas y apreciadas posterior a la implementación de procedimientos correctivos. Dicho trabajo de aplicación se realizará en el periodo lectivo 2025-I y 2025-II como fue indicado en la ciudad de Píritu del Estado Portuguesa, Venezuela.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### Antecedentes de la Investigación

Para llevar a cabo el desarrollo de esta investigación se toma como base la siguiente información como aporte a la misma:

Díaz, Loubett y Parada (2024) en su trabajo especial de grado ante la Universidad Valle del Momboy titulada: **“Influencia del control interno en el proceso de facturación y cobranzas de la empresa Seanca Consultores C.A, año 2024”** Guanare estado Portuguesa, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. Se plantearon analizar la Influencia del Control Interno en el proceso de facturación y cobranza de la entidad Seanca Consultores C.A., año 2024. El tipo de investigación fue cualitativa investigación encuadrada en la metodología de campo. La población fue de 12 personas que laboran en el departamento de facturación y la muestra los 4 trabajadores de esa oficina; e instrumento utilizado fue la entrevista semi estructurada con preguntas abiertas.

Concluye que la empresa con los resultados ha expuesto las fallas en relación a la implantación del Control Interno en sus procesos, especialmente en la facturación y cobranza, donde la comunicación es un factor de vital importancia para el buen empleo de los lineamientos, normas, y parámetros que se establezcan; en caso contrario, se perpetuaran resultados no deseados, que van contrarios a los objetivos planteados por la empresa. Se recomienda crear manuales completos y actualizados para todos los departamentos, incluyendo administración, facturación y cobranza.

Esta investigación guarda relación con el estudio por la similitud de los problemas con el proceso de facturación la cual es de suma importancia ya que

permite dejar constancia y poder comprobar la realización de la operación o transacción comercial. Es requerida una sistematización organizada de facturas o evitar inconvenientes e incumplimientos.

Linarez (2023), en su trabajo de aplicación ante la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” titulada: **“Control Interno para la Gestión de los Procesos y Registros contables” Turen estado Portuguesa**, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Se planteó Implementar estrategias de control interno para la gestión de los procesos y registros contables de la Asociación de Productores Rurales de Turén (ASOPRUAT) del Municipio Turén del Estado Portuguesa. La investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto de aplicación. La población fue de 10 personas y la muestra a 5 trabajadores del área contable. La técnica aplicada fue la observación directa y un cuestionario el cual estuvo conformado por ocho (08) preguntas en escala Likert. Concluye que el personal de la empresa amerita ser capacitado acerca de los beneficios que brinda el control interno, es por ello, que es necesario mejorar los los procedimientos contables a fin de cumplir con los objetivos y funciones propuestas por el área, además, establecer controles realizando actividades que posteriormente pueda ajustarse y desarrollarse en otra área de la empresa.

En tal sentido recomienda la necesidad de aplicar el sistema del Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway COSO que permitan a los Gerentes de la Asociación de Productores Rurales de Turén (ASOPRUAT) tener un control eficiente y eficaz de las operaciones y registros contables. Su aporte a este estudio fue fundamentalmente teórico sobre sistema de control interno para la gestión de los procesos y registros contables contribuyendo a la elaboración del marco teórico en cuanto al aspecto conceptual que sustenta el mismo.

Asimismo, Burga y Mayta (2023), en su tesis de grado ante la Universidad Señor de Sipan, Pimentel Perú, titulada **“Control interno para mejorar los procesos de facturación en el Hospital de Clínicas Lambayeque S.A.C,**

**Chiclayo, 2021”**. Para optar al título de Contador Público. Se planteó determinar si el control interno permitirá mejorar los procesos de facturación en dicha institución médica. Esta multiplicidad de procedimientos obligará a la empresa a implementar los mecanismos de control pertinentes en sus actividades de ventas, facturación y cobranzas, más aún si existen ciertas actividades que se hacen por cuenta propia, y en algunas ocasiones se realizan mediante convenio con las empresas, o en asociación con las compañías de seguros. El enfoque de la investigación es cuantitativo, del tipo descriptivo, propositivo, con diseño No experimental. La población fue 9 trabajadores del departamento de facturación y como muestra se tomó a 6 trabajadores.

Para la recolección de datos se aplicó la entrevista y el análisis documental, y mediante la guía de entrevista y de análisis documental se pudo analizar básicamente el proceso facturación de la empresa, y una vez obtenida la información necesaria, se procedió al procesamiento de los resultados a través de la información económica y financiera proporcionada, en donde se concluye que la empresa no cuenta con eficaces procedimientos de control, y sobre todo sin la aplicación de indicadores de gestión para su respectivo seguimiento, lo cual no está permitiendo identificar las deficiencias y la serie de fallas presentadas en su operatividad, así como determinar con precisión los recursos necesarios para atender las obligaciones asumidas con terceros.

Se recomienda llevar a cabo evaluaciones más recurrentes de la información económica y financiera de la entidad, con la finalidad de determinar de manera oportuna las deficiencias que se pudieran presentar en los procesos de facturación y por consiguiente en las políticas y en la operatividad del hospital.

En referencia a la investigación prenombrada, se establece la relevancia y relación con la investigación propuesta, ya que ambos casos abordan el Control Interno como un proceso (diseñado, implementado y mantenido por la gerencia y el personal) para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, específicamente en la efectividad, eficiencia y fiabilidad del proceso de facturación.

Díaz (2022) en su trabajo de aplicación ante la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” llamada: **“Control interno para el mejoramiento del sistema de facturación y ordenes de trabajo de la empresa Arrocera Chispa”** del Municipio Esteller, Estado Portuguesa, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual tuvo como objetivo implantar un control interno para el mejoramiento del Sistema de facturación y órdenes de trabajo de la empresa Arrocera “Chispa”. El tipo de investigación es descriptiva de campo, en la modalidad Trabajo de Aplicación. La población de estudio está constituida por el departamento de administración de la Empresa (02) Metodología de investigación y (01) en Recursos Humanos, generando los juicios necesarios que permitieron optimizar las condiciones del mismo. La técnica aplicada fue una encuesta y el instrumento un cuestionario.

A través de los resultados se concluyó que existe la necesidad de fortalecer el Control Interno para el Mejoramiento del Sistema de Facturación y Ordenes de Trabajo de la Empresa Arrocera “Chispa”; con el llenado correcto de las facturas que haga constar los datos contables de existencias de materiales de productos en el proceso de compra, ventas y almacén, desde el punto de partida hasta el de llegada, del productor al cliente, además de la información cualitativa que a través de ella se genere. Se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Esta investigación guarda relación con el presente trabajo ya que, da a conocer controles internos para el mejoramiento del sistema de facturación y ordenes de trabajo para optimizar el área de facturación de forma eficaz y la importancia del manejo de la información de una manera eficiente para lograr los objetivos organizaciones. De igual formas es una investigación factible con parámetro de campo donde se evidencia las fallas en el proceso gerencial.

Finalmente, Vera (2021) en su trabajo de grado ante la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, llamada **“Análisis de control de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de Conducción no Profesional de la Ciudad de Guayaquil”**. Se planteó analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la Ciudad de Guayaquil, a través, de los principios del modelo COSO que contribuyan al logro de las mismas y objetivos del ente. El tipo de investigación es transversal descriptivo. Con una población y muestra de 5 empleados del departamento de contabilidad. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario. Una vez finalizado el trabajo de investigación se concluye la importancia del sistema de control interno dentro de la organización, debido a las ineficiencias presentadas en la obtención de información verificada en los estados financieros. Se recomienda implementar los componentes y principios del COSO III, para gestionar las operaciones que se lleven a cabo en la organización.

El estudio descrito sirve de apoyo a la presente investigación porque se evidencia la importancia de establecer un análisis de la gestión de cuentas por pagar directamente en la calidad, exactitud y legalidad de los documentos generados durante el proceso de facturación (y recepción de bienes/servicios), mientras que el control interno en la facturación es el mecanismo que asegura dichas cualidades.

### **Bases Teóricas**

A continuación se presenta las bases teóricas de este estudio, referidas a los postulados de diversos autores que se han considerado en el control interno y procedimientos de facturas; los cuales sirven de fundamentos para la realización de la investigación.

## **Control Interno**

Para Rending (2012), el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos. Asimismo, el control interno es ejecutado por personas, en cada nivel de la Organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. Son las personas de una entidad quienes lo desarrollan a través de lo que dicen y lo que hacen, son quienes establecen el direccionamiento estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose así, en el factor más importante de un sistema de control interno.

### **Objetivos Del Control Interno**

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

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

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

### Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno son la columna vertebral de cualquier organización sólida, en relación a ello, el Modelo COSO (2013), (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), proporciona una estructura sólida para el diseño e implementación de un sistema de control interno efectivo que abarca diferentes aspectos clave de la gestión de riesgos y el cumplimiento, es decir, el modelo COSO establece un marco integral de control interno que se encamina en cinco (5) componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

**Figura 1**

### Principales Componentes del Control Interno



**Fuente: Elaboración propia**

## **Ambiente de control**

El marco en el que opera una organización y sienta las bases para un buen desempeño, permite que las empresas puedan reducir riesgos, mejorar su reputación y alcanzar sus objetivos a largo plazo, al respecto, COSO (2013), señala que se refiere al entorno que donde llevan a cabo las operaciones de la compañía, la cual, incluye la estructura, la cultura, las políticas, procedimientos y el compromiso de la alta dirección con el control interno. De esta manera, el ambiente de control establece el tono en toda la organización, influenciando la conciencia y la ineludible de los controles internos; así pues, un ambiente de control sólido promueve la eficacia de los demás componentes; este ambiente incluye la integridad, los valores éticos y la aptitud del personal, así como la distribución organizativa y el compromiso hacia la descripción detallada de cuentas.

## **Importancia del control interno**

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

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

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

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

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

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

### **Principios del control interno**

Ramírez (2017) indica que los principios del control interno, son:

- ✓ Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- ✓ Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- ✓ Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- ✓ El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- ✓ La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Ramírez (2017) refiere que el control interno es importante para una empresa, por las siguientes razones:

- ✓ Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- ✓ La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

## **Tipos de Control interno**

1. Control Interno Contable: Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

2. Control Interno Administrativo u Operacional: No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

3. Verificación Interna: La Salvaguardia de los activos de la empresa contra desfalcos y otras irregularidades similares, exige procedimientos contables o controles físicos y estadísticos.

Así mismo García (2020), el control interno consta de cinco componentes

**1. Entorno de control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

**2. Evaluación de riesgos:** Las entidades enfrentan una gama de riesgos de fuentes externas e internas. El riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos

de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

**3. Actividades de control:** son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

**4. Información y comunicación:** es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

**5. Actividades de supervisión:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan

periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección.

### **Procesos de facturación**

Las facturas, son las constancias expedidas según la mercancía que se ha vendido o despachado; ya sea al contado o a crédito, en ejercicio de su actividad o donde se determina el número de especies objetos de la operación. de acuerdo al código de procedimiento civil; las facturas son medios de prueba admisibles para iniciar un procedimiento por intimación para el pago de una suma líquida y exigible de dinero, la entrega de una cierta cantidad de cosas fungibles o de una cosa mueble determinada.

Aunado a esto, según Sánchez y Fraga (2013); expresan que la facturas en su valor probatorio, se puede expresar que son medios de pruebas indirectas, reales, históricas y representativas en ocasiones declarativos; sirve como vehículo o instrumento para dejar evidencia de un hecho o un acto de compra-venta realizado.

Por consiguiente, aunque normalmente utilizaremos la factura ordinaria existen casos en los que podremos emitir o recibir otro tipo de facturas

### **Tipos de facturas**

Hacker (2019) indica que podría haber varios tipos de facturas disponibles para un usuario. Pocos de ellos podrían no ser compatibles con algunos sistemas de facturación.

- ✓ Factura periódica Producido a intervalos regulares. Incluye todos los gastos periódicos, eventos, y ajustes.
- ✓ Factura provisional Un proyecto de ley adicional que contiene los cargos debido a eventos procesados para la cuenta desde la última factura. Incluye todos los eventos y ajustes, pero no hay cargos periódicos.

- ✓ La factura final: Se envía cuando una cuenta se ha terminado de facturar todos los cargos pendientes que se deben. Incluye todos los cargos periódicos, eventos, y ajustes, junto con cualquier reembolso

Según lo mencionado por Romero (2018) los sistemas de facturación, “proporcionan utilidades de formato de facturación, que pueden ser utilizados para generar facturas finales formateadas” (p30). Los formateadores toman los datos de salida producidos por el motor de facturación y suelen generar cualquiera de los archivos de secuencias de comandos del anuncio o un archivo PDF, que puede ser utilizado por la empresa de impresión. Si el Sistema de Facturación no es lo suficientemente capaz para generar facturas con formato, a continuación, el sistema genera un conjunto de archivos marcados junto con la información de facturación y cualquier externa formateador puede utilizar esa información etiquetada para generar una factura bien formateada.

No importa, si el sistema de facturación genera la factura con formato o utilizamos una herramienta externa para generar estas factura formateada con datos brutos generados por el motor de facturación, por último, estas facturas se envían a la empresa de impresión proyecto de ley, que se encarga de generar la copia final de la factura generación.

### **Bases Legales**

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) en su artículo 141, establece que la administración pública está al servicio de los ciudadanos y se fundamenta en principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad. Estos principios son la base de cualquier sistema de control interno. De igual manera el artículo 316 de la Constitución Bolivariana de Venezuela Relacionado con la administración tributaria y la necesidad de una eficiente recaudación, lo que implica un control adecuado en los procesos de facturación.

En la Normativa General de Control Interno y Fiscal. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010) se fija en su artículo 9, la definición de los sujetos del sistema nacional de control fiscal, que incluyen tanto al sector público como a las personas naturales y jurídicas que manejen fondos públicos o presten servicios al Estado. Aunque el negocio sea privado, si tiene algún tipo de relación con el Estado (contratos, licitaciones, etc.), esta ley es aplicable. También en su artículo 25, el cual establece los principios del Sistema Nacional de Control Fiscal, como la independencia presupuestaria y la capacidad financiera. De igual manera el artículos 131 y siguientes (aunque son de la antigua LOAFSP, sus principios se mantienen y se remiten en la LOGRSNCF): Hacen referencia al sistema de control interno y la responsabilidad de la máxima autoridad de cada organismo o entidad de establecer, mantener y perfeccionar dicho sistema.

Las Normas Generales de Control Interno (Dictadas por la Contraloría General de la República) estas normas detallan los principios, elementos y componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión). Son la base teórica y práctica para diseñar e implementar un sistema de control interno en cualquier organización, incluyendo el proceso de facturación. Son fundamentales para comprender cómo deben estructurarse los procedimientos y qué elementos deben considerarse para asegurar la fiabilidad y eficacia de los registros. En sus Capítulos II (Artículos 4-10): Objetivos del control interno y Capítulo III (Artículos 11-19): Elementos de control, donde se aborda la necesidad de segregación de funciones, autorización adecuada de transacciones, documentación y registros adecuados.

Código Orgánico Tributario (COT) en su artículo 99 y siguientes establece los deberes formales de los contribuyentes, entre los que se incluye la obligación de emitir y exigir facturas o documentos equivalentes. El incumplimiento de estos

deberes acarrea sanciones. Define las infracciones y sanciones por incumplimiento de los deberes formales y materiales, incluyendo la emisión de facturas incorrectas o la falta de emisión.

La Providencia Administrativa del SENIAT que establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y Otros Documentos (Vigente):

Esta es una de las normativas más cruciales para el proceso de facturación. Detalla los requisitos que deben cumplir las facturas y otros documentos fiscales (notas de débito, notas de crédito), los medios de emisión (impresoras fiscales, formatos preimpresos por imprentas autorizadas), la información obligatoria que debe contener cada documento, y las condiciones para su resguardo. Define quiénes están obligados a emitir facturas y bajo qué modalidades. Establece la obligatoriedad de llevar registros de ventas y compras.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y su Reglamento, establece la obligación de discriminar el IVA en las facturas, así como los mecanismos para la determinación, declaración y pago del impuesto. Un control interno adecuado en la facturación es esencial para la correcta determinación del IVA.

Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISLR) y su Reglamento, aunque no directamente sobre la facturación en sí, la facturación es el soporte principal para el cálculo de los ingresos brutos y costos deducibles, fundamentales para la determinación del ISLR. El control interno en la facturación asegura la fiabilidad de estos datos.

IV. Marco Normativo para las Empresas (Código de Comercio) Código de Comercio en su artículos 32 y siguientes: Establece la obligación de los comerciantes de llevar libros de contabilidad (Diario, Mayor, Inventarios), lo que implica que la facturación debe estar debidamente registrada para sustentar estas operaciones y garantizar la fiabilidad de la información financiera.

El Plan de la Patria 2019-2025 (Tercer Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación) Aunque el Plan de la Patria no aborda directamente el control interno en el proceso de facturación de un negocio

particular de verduras y charcutería, sus principios y objetivos generales proporcionan un marco ideológico y estratégico que puede vincularse de la siguiente manera, en el objetivo Histórico I: Defender, expandir y consolidar el bien máspreciado que hemos reconquistado después de 200 años: la Independencia Nacional.

Objetivo Nacional 1.3: Consolidar la defensa y soberanía en la preservación y uso de los recursos naturales estratégicos. Si bien no es directo, la eficiencia económica y la transparencia en las operaciones comerciales (incluyendo la facturación) contribuyen a un sistema económico más robusto y soberano, al evitar la evasión fiscal y promover una economía formal. Un control interno sólido garantiza que los ingresos se declaren correctamente, lo que fortalece la recaudación tributaria del Estado.

Objetivo Estratégico 1.3.12: Mejorar y promover la eficiencia de la gestión fiscal del sector público para una redistribución justa, social y productiva de la renta, así como fortalecer las fuentes de ingreso de la República. Este objetivo es clave. Un control interno riguroso en la facturación de las empresas privadas (y públicas) es fundamental para garantizar una correcta determinación de los ingresos, lo que a su vez impacta positivamente en la recaudación tributaria del Estado y, por ende, en la capacidad de este para invertir en el desarrollo social y productivo. La lucha contra la evasión fiscal y la informalidad es un pilar para lograr esta eficiencia fiscal. Objetivo Histórico II: Continuar construyendo el Socialismo Bolivariano del Siglo XXI, como la creación heroica del pueblo venezolano, sobre la base de la ética, la moral y la ideología bolivariana.

Objetivo Nacional 2.2: Consolidar el sistema de valores socialistas bolivarianos, de respeto por la vida, la justicia, la solidaridad, la igualdad y la convivencia pacífica. La transparencia y la honestidad en los procesos de facturación se alinean con estos valores éticos y morales del socialismo. La evasión fiscal o el fraude en la

facturación van en contra de los principios de justicia y solidaridad. Un control interno robusto es una herramienta para asegurar la probidad en las operaciones económicas. Objetivo Estratégico 2.2.1.2.1: Fortalecer la ética pública y combatir la corrupción en todas sus formas.

Aunque se enfoca más en el sector público, el Plan de la Patria busca una cultura de honestidad en toda la sociedad. Un buen control interno en la facturación de cualquier negocio, público o privado, previene la corrupción interna (malversación, robo) y la externa (evasión fiscal). Objetivo Histórico III: Convertir a Venezuela en un país potencia en lo social, lo económico y lo político dentro de la Gran Potencia Naciente de América Latina y el Caribe, que garantice la conformación de una zona de paz en Nuestra América. Objetivo Nacional 3.1: Desarrollar las capacidades científico-tecnológicas para asegurar la soberanía productiva y el incremento de la eficiencia económica nacional. Aunque indirecto, la implementación de sistemas de facturación modernos y con controles internos automatizados (uso de software contable, sistemas de punto de venta) contribuye a la eficiencia económica y al desarrollo tecnológico, lo que se alinea con este objetivo. Una economía formalizada y eficiente es una economía potencia.

Objetivo Nacional 3.4: Construir un nuevo modelo productivo diversificado y sostenible, que garantice la satisfacción de las necesidades del pueblo venezolano.

Un control interno eficiente en la facturación contribuye a la sostenibilidad del negocio, al garantizar su rentabilidad y su cumplimiento con las leyes. Esto, a su vez, apoya la diversificación productiva y la satisfacción de necesidades al asegurar la disponibilidad de productos de manera formal y legal.

### Cuadro 1. Operacionalización de Variables

**Objetivo General:** Valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, municipio Esteller estado Portuguesa.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
Control Interno	Mejía (2018), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (pag.25)	Implica identificar los controles específicos, definir cómo operan, establecer criterios de desempeño y determinar cómo se evalúa su efectividad para alcanzar los objetivos organizacionales.	Monitoreo  Exactitud confiabilidad	Responsabilidad Autorización Documentación Secuencia  Sistema Exactitud	1 2 3 4  5 6
Proceso de facturación	Padrón (2019) Son aquellas Facturas que generan crédito fiscal para el Comprador y débito fiscal para el vendedor. (pag.10)	Describe de manera específica y medible las etapas, actividades y resultados esperados al generar y gestionar las facturas de una organización.	Cumplimiento normativo	Revisiones Descuentos Conciliación Capacitación	7 8 9 10

Fuente: Rodríguez y Carrillo (2025)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Postura Ontoepistemológica**

El presente trabajo de aplicación se fundamenta en el paradigma positivista, partiendo de la premisa de que el avance de las ciencias naturales y otras disciplinas del conocimiento ha influido significativamente en el marco teórico del control interno aplicado a la facturación. En este sentido, la investigación tiene como propósito presentar una propuesta técnica basada en los desarrollos actuales de dicha teoría. Al respecto, Ferreres y González (2006) señalan que 'el "positivismo mantiene que todo conocimiento científico se basa en la experiencia de los sentidos y solo puede avanzarse mediante la observación y el experimento, asociados al método científico". (p.117).

Del mismo modo, el conocimiento positivista busca la causa de los fenómenos y eventos del mundo social, formulando generalizaciones de los procesos observados. El rigor y la credibilidad científica se basan en la validez interna. Por ello los procedimientos usados son el control experimental, la observación sistemática del comportamiento y la correlación de variables; se adopta la generalización de los procesos, con los que se rechazan aspectos situacionales concretos, irrepetibles y de especial relevancia para la explicación de los fenómenos y situaciones determinadas.

La investigación, se orienta al enfoque cuantitativo, sustentada en lo planteado por Fernández (2018:73), que consiste en el contraste de enfoques teóricos ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Siguiendo este esquema, este trabajo de aplicación, se realiza en INVERSIONES HARA C.A.

en el cual se usó para la recolección de información inherente a las necesidades de la organización, la técnica de la observación y la encuesta y como instrumentos la hoja de registro y el cuestionario, de cuyo resultado se analizará y se realizará la evaluación respectiva con la finalidad de transformar la realidad existente en dicha empresa.

### **Tipo de investigación**

Para Hurtado y Toro (2007), comentan que el tipo de investigación “consiste en la propuesta de un modelo funcional viable, o de una solución posible a un problema de tipo práctico, con el objeto de satisfacer necesidades de un ente específico” (p. 29). Considerando a la naturaleza de los datos y el grado de manipulación de las variables por el investigador, siendo el objetivo de la empresa valorar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa. Por consiguiente. es una investigación básica porque se centra en comprender los principios y mecanismos subyacentes a los fenómenos naturales o sociales, en este caso busca resolver la problemática existente con la implementación de control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa., que orienten al cumplimiento de las actividades de correcto proceso de facturación en la organización.

Se considera una investigación sincrónica, porque se desarrolla en un periodo de tiempo relativamente corto, siendo la temporalidad transversal/transaccional, porque los datos son recolectados en un momento único y se aplica un instrumento para obtener el progreso en el periodo de estudio en el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Piritu estado Portuguesa, lográndose recaudar los datos mediante una sola aplicación del mismo, implementada bajo la naturaleza descriptiva porque describe los fenómenos

como aparecen en la actualidad. Sampieri, R. Collado, C y Batista, P. (2005), en su obra titulada "Metodología de la Investigación", busca especificar las propiedades características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población" (p.113). Esta investigación posee tipología descriptiva, ya que busca rasgos y características relevantes del control interno en el proceso de facturación los cuales se evaluará y analizarán la evolución y situación actual de las actividades.

### **Diseño de la investigación**

Teniendo en cuenta que el diseño de la investigación hace referencia al lugar donde se recolectarán los datos de la investigación, es pertinente destacar que el presente proyecto de aplicación es considerado una investigación de campo, según Balestrini (2006) señala que el diseño de campo en la investigación "se observan los hechos estudiados, tal como se manifiesta en su ambiente natural y en este sentido, no se manipulan variables de manera intencional" (p. 118). Por lo tanto se acudió a Inversiones Hara C.A, con el fin de recopilar la información necesaria y diagnosticar la situación inicial en materia de control interno en los procesos de facturación, se recolectaron los datos directamente desde la fuente principal (el contador y trabajadores) a través de los instrumentos de recolección de información tales como: observación directa, revisión documental y aplicación del cuestionario tipo Likert de forma descriptiva en el establecimiento.

### **Modalidad de la Investigación**

La investigación se define bajo la modalidad de trabajo de aplicación, puesto que se propone un sistema de control interno para el proceso de facturación del negocio. Bajo este esquema, se desarrolla un análisis participativo donde los actores involucrados asumen un rol protagónico en la construcción del

conocimiento, facilitando así la detección de necesidades y la creación de soluciones efectivas. En este orden de ideas, el estudio trasciende la teoría para enfocarse en resolver situaciones de la vida cotidiana y controlar escenarios prácticos. En definitiva, el proyecto se centra en la aplicación de conocimientos especializados para abordar un contexto determinado, con el firme propósito de satisfacer necesidades institucionales concretas de manera inmediata.

Por último, la información fue tomada de fuentes reales, el proceso de observación, recolección y descripción de las características del fenómeno que interesa estudiar fue referido a la necesidad de implementar el control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, con el objetivo de optimizar los procedimientos de control financiero, organizativo y contable que deben poseer las organizaciones a fin de poder obtener la información necesaria acerca de la actividad económica de la misma y la futura toma de decisiones en pro de la permanencia en el tiempo y en el mercado de la organización.

### **Población y Muestra**

En la presente investigación la población va a estar conformada por las cuatro (04) personas que laboran en el área administrativa contable en Inversiones Hara C.A. Como señala Hurtado (2012), la población es el “conjunto de seres que poseen características o eventos a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión” (p.148). En el caso específico de este trabajo las conclusiones aluden directamente al ejercicio de las funciones en dicho departamento por parte de su personal y a fin de buscar la información requerida en el estudio de esta forma estarían participando en su totalidad por ser una población finita.

## Muestra

Para Arias (2016), la muestra “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.44). De allí que, por estimar que es una población finita se estudiaron los cuatro (04) trabajadores de Inversiones Hara C.A. En tal sentido, con el propósito de fundamentar la población finita se tomó el criterio de Ary, Jacobs y Razaviech (2013), quienes manifestaron que: “cuando la población es finita no se hacen criterios muestrales, por lo cual se estudiarán en su totalidad” (p. 315). Es decir, lo que se hace es con el objeto de que todo el personal busque comprender la importancia del control interno en el proceso de facturación.

**Cuadro 2:** Población y Muestra

Población	4 trabajadores
Muestra	4 trabajadores
Población Finita	

**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025)

## Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

### Técnica

En cuanto a las técnicas de recolección de datos, Hurtado (2012), las define como “los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo. Las técnicas pueden ser de revisión documental, observación directa, encuestas y técnicas sociométricas entre otras” (p.174). Como técnicas para la conducción de esta investigación, se utilizó la observación participante, la cual es

definida por Hurtado (2012) “como una técnica que permite evidenciar aspectos observados de determinada situación” (p.148) y la encuesta escrita la cual es definida por Barreto (2014), como “una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales, así como para analizar el comportamiento de grupos y orientar la toma de decisiones” (p.135). Se utilizó esta técnica ya que se considera una de las más adecuadas para la optimización de la información.

### **Instrumento**

En relación al instrumento Hernández, Fernández y Baptista (2016), expresan que un instrumento es un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en su mente” (p.346). Para la recolección de los datos de la muestra se utilizó como instrumento una hoja de registro para la observación participante y el cuestionario para la técnica de la encuesta, la cual es definida por Hernández (ob.cit), como “un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”. De esta manera, se elaboró un cuestionario de diez (10) ítems de preguntas en escala Likert con cinco alternativas de respuestas; (S) Siempre, (CS) Casi Siempre, (AV) Algunas Veces, (CN) Casi Nunca y (N) nunca.

**Cuadro 3: Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Observación Participante	Hoja de Registro
Encuesta	Cuestionario

**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025)

## **Validez y confiabilidad**

### **Validez**

La validez “Se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir” (Hernández, Fernández y Batista, 2014, p. 201). En palabras de Rusque (2003) representa la posibilidad de que un método de investigación pueda responder a las preguntas formuladas.”. Antes de su aplicación a la población en estudio, el instrumento fue sometido a validez, mediante la técnica denominada “validez de contenido”, la cual consiste en la revisión del mismo por tres (3) expertos, licenciados en Contaduría; para ello se elaboró un formato de revisión del instrumento, donde se consideraron aspectos tales como coherencia, claridad y pertinencia.

La validez del contenido del instrumento fue expresada por profesionales de alta trayectoria profesional en el ámbito de la elaboración de instrumentos, los mismos tuvieron la oportunidad de hacer las debidas correcciones en cuanto al contenido, pertinencia, ambigüedad, redacción y otros aspectos que consideraron necesario realizar hacer mejoras. Al cumplirse éste procedimiento, las observaciones y sugerencias de los expertos, permitieron el rediseño del instrumento de medición, para luego someterlo a la confiabilidad.

### **La Confiabilidad**

La confiabilidad implica que un estudio se puede repetir con el mismo método sin alterar los resultados, es decir, es una medida de la replicabilidad de los resultados de la investigación. Según Pérez (2015), la confiabilidad “es el grado en que las respuestas son independientes de las circunstancias accidentales de la investigación” (p.77). En otras palabras, si los resultados se

repiten, la confiabilidad puede asegurarse. De igual forma, Martínez (2015) establecen “la confiabilidad está orientada hacia el nivel de concordancia interpretativa entre diferentes observadores, evaluadores o jueces del mismo fenómeno, es decir, la confiabilidad será sobre todo interna, ínterjueces” (p.56).

Para cumplir con la confiabilidad del instrumento se tomó la muestra, con características similares a las que presentó la población y a partir de allí se realizó el cálculo del coeficiente Alpha de Cronbach que en resultados numéricos aproximados al uno (1) como confiabilidad perfecta, de ahí que los resultados más próximos o distantes a este valor le suman o restan confiabilidad al instrumento, para su cálculo la siguiente fórmula:

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

Donde K es el número de componentes es la varianza de las puntuaciones de la prueba observada total de la muestra actual de las personas, y es la varianza del componente i de la muestra actual de las personas.

**Cuadro 4:** Confiabilidad Alpha de Cronbach

Ítems Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Suma de ítems
1	5	4	4	5	4	5	4	5	3	4	43
2	4	3	5	4	3	3	4	2	3	4	35
3	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	39
4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	46
<b>VARP</b>	0,6875	0,25	0,1875	0,6875	0,5	0,6875	0,5	1,5	0,1875	0,5	<b>23,6875</b>

<b>(Varianza de la población)</b>	$S^2 = 5,6875$	
-----------------------------------	----------------	--

K= El número de ítems = 10

$S^2$ : Sumatoria de Varianzas de los Ítems = 5,6875

$ST^2$ : Varianza de la suma de los Ítems = 23,6875

$\alpha$  : Coeficiente de Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum ST^2}{ST^2} \right)$$

$$\alpha = \frac{10}{10 - 1} \left( 1 - \frac{5,6875}{23,6875} \right)$$

$$\alpha = \frac{10}{9} (1 - 0,24)$$

$$\alpha = 1,1 (0,76)$$

$$\alpha = 0,84$$

### **Descripción del Procedimiento de Recolección y Análisis de Información**

Balestrini (2012) dejar ver que “de manera tentativa todo lo relativo a las diversas técnicas que se considera incorporar para la presentación de toda la información que ha sido recogida, en función de los propósitos del estudio” (p.180). Por consiguiente, luego de haber ejecutado y comprobado el instrumento (la encuesta) se utilizó la técnica para su análisis de datos y se clasificaron en tablas estadísticas de tipo cuantitativo, reflejando en ellas la frecuencia de los datos y los porcentajes que estos representan, luego pasar a la construcción de gráficos de

barras y del análisis descriptivo definitivo de dichos resultados, específicamente en tablas y gráficos estadísticos.

De igual forma, para el presente trabajo de aplicación, los datos recabados y tabulados se analizaron cuantitativamente según los resultados en cada ítem, indicando dicho análisis con respaldo en la representación gráfica. El proceso de tabulación y gráficas se ejecutaron mediante el uso de hoja de cálculo (Microsoft Excel), para el posterior análisis descriptivo, donde se compara el ser con el deber ser plasmado en el marco referencial.

## **CAPÍTULO IV**

### **LA PROPUESTA**

#### **Título de la propuesta**

#### **PROCESO DE FACTURACION MEDIANTE EL USO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN INVERSIONES HARAS C.A, MUNICIPIO ESTELLER DEL ESTADO PORTUGUESA**

##### **Presentación de la Propuesta**

La presente propuesta tiene como propósito optimizar el proceso de facturación de la empresa inversiones Hara C.A., ubicadas en el municipio Esteller del estado Portuguesa, mediante la implementación de un sistema de control interno contable que garantice la eficiencia, confiabilidad y transparencia en el registro de las operaciones financieras.

El estudio surge de la necesidad observada en la organización de mejorar la gestión administrativa y contable, debido a inconsistencias detectadas en los procesos de emisión, registro y control de facturas. Estas deficiencias generan retrasos, errores en la información financiera y afectan la toma de decisiones de los dueños del establecimiento comercial.

La propuesta busca implementar un modelo de control interno adaptado a las características y necesidades en Inversiones Hara C.A, que permita fortalecer las políticas, procedimientos y responsabilidades del personal involucrado en el proceso de facturación. Asimismo, se pretende establecer mecanismos de supervisión y evaluación continua que aseguren la correcta aplicación de los principios contables y normativas vigentes.

Con esta iniciativa, se espera que Inversiones Hara C.A, logre mejorar su desempeño contable optimizando los tiempos de procedimientos de facturas, reduciendo errores humanos y fomentando una cultura organizacional basada en la responsabilidad y la transparencia administrativa.

Finalmente, esta investigación representa una contribución practica tanto para la organización como para el ámbito académico, al demostrar la importancia del control interno contable como herramienta esencial para el fortalecimiento de los procesos administrativos en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en el municipio Esteller del estado Portuguesa.

## **Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo General**

Implementar un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

### **Objetivos específicos**

Definir el control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Clasificar el control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Capacitar al personal del área contable en cuanto al control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

Ejercitar al personal del área contable en el control interno del proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.

## **Fundamentación de la Propuesta**

El control interno contable constituye un elemento fundamental para garantizar la confiabilidad de la información financiera, la protección de los activos y la eficiencia de los procesos administrativos dentro de una organización. Según Gómez (1993), el control interno permite asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales mediante procedimientos estructurados que facilitan la gestión y minimizan riesgos asociados a errores, fraudes y deficiencias operativas.

En el contexto empresarial y comercial Venezolano, caracterizado por variaciones económicas, exigencias fiscales y una creciente competitividad, las organizaciones requieren sistemas administrativos que optimicen sus procesos internos, especialmente aquellos relacionados con la facturación. Este proceso es determinante para la generación de ingresos, el registro contable y la toma de decisiones financieras; sin embargo, la ausencia de controles adecuados puede originar inconsistencias en los registros, retrasos en la emisión de documentos fiscales, evasión tributaria y pérdida económica.

Inversiones Haras C.A, ubicada en el municipio Esteller del estado Portuguesa, desarrolla actividades comerciales que demandan una gestión eficiente dentro del ciclo de ingresos. Actualmente presenta debilidades en su proceso de facturación que dificultan el manejo oportuno y preciso de la información administrativa contable, lo que limita la transparencia financiera y el cumplimiento normativo ante organismos reguladores. Ante esta situación, se hace necesaria la implementación de control interno en el proceso de facturación que permita estandarizar procedimientos, mejorar el flujo de información, garantizar la veracidad de los registros y fortalecer la administración documental vinculada a las operaciones de ventas.

De allí, la importancia del proceso de facturación como actividad fundamental dentro del ciclo de ingresos de una organización mediante la cual se documentan las operaciones de ventas de bienes o prestación de servicios, generando

evidencia financiera y fiscal sobre la transacción realizada. Según Rosemberg (1994), el “proceso de facturación” consiste en la emisión de facturas u otros efectos comerciales. Otro autor citado, Catacora (1996), describe el proceso de facturación como “un método sistemático que mantiene el seguimiento de los procesos relacionados al registro de las ventas efectuadas en la empresa”. Es decir, no solo la emisión de la factura, sino todo el control, registro, documentación y control interno de las operaciones de ventas.

En este sentido siguiendo la literatura contable, el proceso de facturación abarca la emisión de la factura como documento que recoge los bienes o servicios vendidos, precios, impuestos, datos del vendedor y comprador, así como también el registro de la operación que mantiene un control contable y administrativo de las ventas realizadas.

De igual manera el proceso de facturación permite la documentación y conservación (archivo) de la factura, como justificación fiscal/legal de la transacción y la relación financiera con el cliente o proveedor, la factura formaliza la obligación de pago del cliente y sirve como comprobante para la empresa. El proceso de facturación es estructurado y sistemático que forma parte del control contable y administrativo de la empresa lo cual contribuye a: la transparencia y trazabilidad de las operaciones, control interno de ventas y registro adecuado, cumplimiento de obligaciones fiscales y contables, organización y eficiencia administrativa.

Por otro lado, desde el ámbito legal y fiscal, el proceso de facturación representa una obligación formal ante organismos reguladores. La Providencia Administrativa N° 00071 del SENIAT (2011) establece normas para la emisión, control y resguardo de facturas, determinando lineamientos obligatorios para empresas del sector comercial en Venezuela, lo que refuerza su papel como documento fiscal indispensable para la transparencia tributaria.

La presente propuesta se fundamenta en la necesidad de establecer un proceso de facturación basado en procesos técnicos de control interno, orientado

a mejorar la eficiencia administrativa, optimizar el registro financiero y asegurar el cumplimiento de las normativas tributarias vigentes, contribuyendo al fortalecimiento organizacional y a la sostenibilidad económica de Inversiones Hara C.A.

### **Desarrollo de la Propuesta**


Analizados todos los referentes abordados durante el desarrollo del trabajo de aplicación que se está desarrollando, se pudo visualizar la necesidad de Implementar un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa, por lo que con la incorporación de estas, es posible optimizar los procesos que se ejecutan en el área contable de la organización. Seguidamente, se detalla el plan de acción.

**Cuadro 5. Desarrollo de la Propuesta.**

<b>Implementar un control interno en el proceso de facturación en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.</b>						
<b>Objetivo General</b>	<b>Metas</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tarea</b>	<b>Recursos</b>	<b>Lapso</b>	<b>Responsables</b>
Definir el control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.	Establecer un concepto claro y adaptado de control interno aplicado al proceso de facturación de Inversiones Hara C.A., que permita comprender su estructura, componentes y relevancia en la gestión contable y administrativa de la empresa.	Realizar un diagnóstico documental y teórico sobre los fundamentos del control interno y su aplicación en los procesos de facturación, tomando como referencia los procedimientos contables que existen en Venezuela.	Revisar fuentes bibliográficas y normativas relacionadas con el control interno contable (principios de contabilidad, autores administrativos). Analizar la situación actual del proceso de facturación en Inversiones Hara C.A. para identificar prácticas de control existentes o ausentes. Redactar una definición operativa de "control interno contable en el proceso de facturación" adaptada a las características y necesidades de la empresa.	Humanos: Investigadores y empleados de la empresa. Tecnológicos: Hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices entre otros.	24/03/25 Al 27/03/25	Carlos Rodríguez  Yulissa Carrillo
Clasificar el control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.	Identificar y categorizar los tipos de controles internos contables aplicables al proceso de facturación (preventivos, detectivos y correctivos), según su función y nivel de aplicación dentro de la empresa.	Analizar los componentes del control interno en el área de facturación y clasificarlos de acuerdo con su naturaleza, finalidad y alcance operativo.	Determinar las áreas críticas del proceso donde se requiere aplicar controles específicos. Documentar los controles existentes y proponer nuevos mecanismos para fortalecer la gestión. Validar la clasificación con los encargados del área contable y administrativa.	Computadora e Internet.	16/04/25 al 18/04/25	Carlos Rodríguez  Yulissa Carrillo
Capacitar al personal del área administrativa contable en cuanto al control interno en el proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.	Adiestrar al personal administrativo en cuanto al control interno en el proceso de facturación.	Realizar taller al personal seleccionado sobre el control interno en el proceso de facturación.	Reunir al personal seleccionado para aclarar las dudas generadas sobre el control interno en el proceso de facturación.	Computadora, Internet y Video Bean.  Lápices, carpeta con hojas.  Refrigerio.	15/10/25	Carlos Rodríguez  Yulissa Carrillo
Ejercitar al personal del área contable en el control interno del proceso de facturación en INVERSIONES HARA C.A, Municipio Esteller Estado Portuguesa.	Fortalecer la aplicación práctica del control interno en el proceso de facturación mediante la ejecución de procedimientos y simulaciones reales de trabajo.	Implementar ejercicios prácticos y simulaciones de facturación controlada, aplicando las normas y procedimientos establecidos en el nuevo sistema de control interno.	Diseñar guías de trabajo y formatos para la práctica del proceso de facturación. Simular escenarios reales de emisión, registro y control de facturas. Supervisar y evaluar el cumplimiento de las normas de control interno durante las prácticas.	Internet Computadora  Lápices, carpeta con hojas.	20/11/25 Al 21/11/25	Carlos Rodríguez  Yulissa Carrillo

## Desarrollo de la Propuesta

La siguiente propuesta constara de (7) procesos de facturación que se deben implementar y controlar.

	<p style="text-align: center;"><b>PROCESO DE FACTURACION MEDIANTE EL USO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN INVERSIONES HARAS C.A, MUNICIPIO ESTELLER DEL ESTADO PORTUGUESA</b></p>	
Proceso de facturación	Actividad	Control interno
<p><b>Recepción y verificación del pedido o servicio.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrar la solicitud del cliente (pedido de compra o contrato).</li> <li>✓ Verificar disponibilidad de inventario o la prestación efectiva del servicio.</li> <li>✓ Autorizar la emisión de la factura solo cuando el servicio o entrega se haya realizado correctamente.</li> </ul>	<p>Uso de órdenes de venta numeradas y aprobadas por la administración, conciliación entre pedido, entrega y factura.</p>
<p><b>Emisión de factura</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Enumerar la factura con numeración correctiva y pre autorizada por el SENIAT.</li> <li>✓ Incluir todos los datos exigidos legalmente: RIF, dirección fiscal, descripción del producto o servicio, cantidad, precio unitario, IVA, total, etc.</li> <li>✓ Validar la factura antes de su envío al cliente.</li> </ul>	<p>Acceso restringido al sistema de facturación, validación automática de cálculos e impuestos; doble revisión antes del envío.</p>
<p><b>Registro Contable de la Factura</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrar la venta en el</li> </ul>	<p>Conciliación periódica entre los libros</p>

	<p>sistema contable al momento de su emisión.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Clasificar correctamente la cuenta contable (venta, cuenta por pagar, cuentas por cobrar etc.)</li> <li>✓ Conciliar con el modelo de inventario y cuentas por cobrar.</li> </ul>	<p>contables y los reportes de facturación; revisión por el contador o administrador.</p>
<b>Entrega y control de facturas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entregar la factura al cliente por los canales establecidos (fisco o digital).</li> <li>✓ Archivar copias de respaldo organizadas por fecha o número de control.</li> <li>✓ Mantener registros de facturas anuales o devueltas con su debida justificación.</li> </ul>	<p>Mantener un archivo seguro; control de correlativos y autorización escrita para cualquier anulación.</p>
<b>Cobranza y registro de pagos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hacer seguimiento de las cuentas por cobrar</li> <li>✓ Verificar los pagos recibidos (efectivo, transferencia, cheque, punto de venta, etc.).</li> <li>✓ Registrar los pagos en el sistema contable y contar con las facturas correspondientes.</li> </ul>	<p>Separación de funciones entre quien factura y quien cobra; conciliaciones bancarias diarias o semanales.</p>
<b>Revisión y auditoría interna</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar verificaciones periódicas del proceso de facturación.</li> <li>✓ Comparar reportes de ventas, inventario y cobranzas.</li> <li>✓ Detectar inconsistencias, errores o posibles fraudes.</li> </ul>	<p>Auditorías internas y revisión mensual de documentos soporte.</p>
<b>Resguardo y respaldo de la información</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conservar las facturas (físicas y digitales) según lo exige la ley.</li> <li>✓ Respalidar los archivos contables en medios seguros (servidores, nube etc.)</li> </ul>	<p>Políticas de respaldo y acceso; copia de seguridad automáticas.</p>

## **Conclusión de la propuesta**

Luego de aplicar la propuesta, se concluye que para la consolidación y preparación de la misma fue fundamental la interacción entre los investigadores y los trabajadores del área Administrativa de Inversiones Hara C.A, donde actualmente presentan debilidades en su proceso de facturación que dificultan el manejo oportuno y preciso de la información administrativa contable del negocio, lo que limita la transparencia financiera y el cumplimiento legal administrativo ante organismos reguladores. De allí parte el ofrecimiento de dicho instrumento que se planteó, con el fin de mejorar el proceso de facturación mediante el uso de controles internos contables donde se recomendó: la verificación previa de los datos del cliente, la descripción clara del producto o servicio, la confirmación de precios y cantidades, la aplicación de los impuestos establecidos, la asignación del número de control correspondiente, y la revisión final del documento antes de su emisión.

Este conjunto de acciones, respaldadas por mecanismos de control interno, asegura que cada factura emitida refleje de manera fidedigna la transacción realizada, minimice riesgos de errores o duplicidades y facilite la trazabilidad correcta. En conclusión, la correcta implementación del control interno en el proceso de facturación fortalece la gestión administrativa de Inversiones Hara C.A., optimiza la toma de decisiones y contribuye significativamente al orden, eficiencia y confiabilidad de la información, aspectos fundamentales para el crecimiento sostenible de la organización.

## **CAPITULO V**

### **APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA**

#### **Relatoría de la Ejecución de la Propuesta**

El día jueves 24 de marzo de 2025, se realizó la primera visita al negocio Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller del Estado Portuguesa, correspondiente a la aplicación y el análisis de la propuesta, donde logramos realizar una entrevista abierta y participativa al personal de administración y contabilidad que nos permitió afinar los detalles necesarios para la aplicación de la misma, y de ahí logramos aplicar el primer objetivo, es decir, se dejó claro cuáles son los fundamentos del control interno y su aplicación en los procesos de facturación, tomando como referencia los procedimientos contables que existen en Venezuela. Asimismo se planteó las próximas visitas al establecimiento comercial, y a su vez, le pedimos al personal del área administrativa y al dueño del negocio su mayor colaboración en cuanto a la facilidad de información que se requiere para poder determinar el impacto de dicha propuesta.

En la segunda visita que se realizó el día miércoles 16 de abril de 2025, tuvimos la oportunidad de entrevistar a la Licenciada en Contaduría Pública Indira González, conjuntamente con el dueño del negocio Ingeniero Heber Rojas, con su ayuda se logró clasificar los tipos de controles internos contables aplicables al proceso de facturación (preventivos, detectivos y correctivos), según su función y nivel de aplicación dentro de la empresa, es decir se logró establecer las normas de la debida revisión de las facturas recibidas y las emitidas, necesarias para mejorar los procesos contables en la empresa. En esta visita pudimos observar como ordenan las facturas de compra y cual procedimiento emplean para el

mismo. Seguidamente se concretó junto con el personal involucrado, de qué manera se le daría la inducción para demostrarle el uso de la herramienta propuesta, mediante una charla inductiva que sería el día miércoles 15 de octubre a la 1:00pm, donde expondríamos la importancia del control interno en el proceso de facturación, el cual es un pilar fundamental en la contabilidad de cualquier empresa. El control interno, asegura que cada factura emitida refleje de manera fidedigna la transacción realizada, minimice riesgos de errores o duplicidades y facilite la trazabilidad correcta.

El día miércoles 15 de octubre de 2025, puntualmente a la hora acordada se procedió a realizar la charla al personal involucrado directamente con la producción, donde se les explicó la importancia de clasificar correctamente los tipos de controles internos contables aplicables al proceso de facturación (preventivos, detectivos y correctivos), según su función y nivel de aplicación dentro de la empresa como lo son:

- Recepción y verificación del pedido o servicio.
- Emisión de factura.
- Registro Contable de la Factura.
- Entrega y control de facturas.
- Cobranza y registro de pagos.
- Revisión y auditoria interna.
- Resguardo y respaldo de la información.

Durante la tercera semana, específicamente el jueves 21 de noviembre de 2025, se evaluó al personal receptor de la inducción. A partir de dicho diagnóstico, se determinó una asimilación más precisa de los contenidos impartidos. En lo que respecta al Control Interno en el proceso de facturación, esta comprensión

garantiza una ejecución más fluida y transparente de las tareas, asegurando así la integridad de la información financiera desde su origen.

### **Análisis del Impacto de la Propuesta**

Aplicado el instrumento de recolección de datos, estructurado bajo un cuestionario con escala tipo Likert, a la muestra seleccionada y procesada la información obtenida, a través de la estadística descriptiva, se evidencia el conocimiento adquirido, luego de aplicar la propuesta. A continuación los resultados serán presentados mediante diagramas de barras.

Es de indicar que el instrumento abre su aplicación con el siguiente encabezado: luego de aplicada la propuesta Proceso de Facturación Mediante el Uso del Control Interno Contable en Inversiones Hara C.A, Municipio Esteller del Estado Portuguesa. Solicitamos su consideración sobre los siguientes elementos:

**Cuadro 6. Análisis del Impacto de la Propuesta**

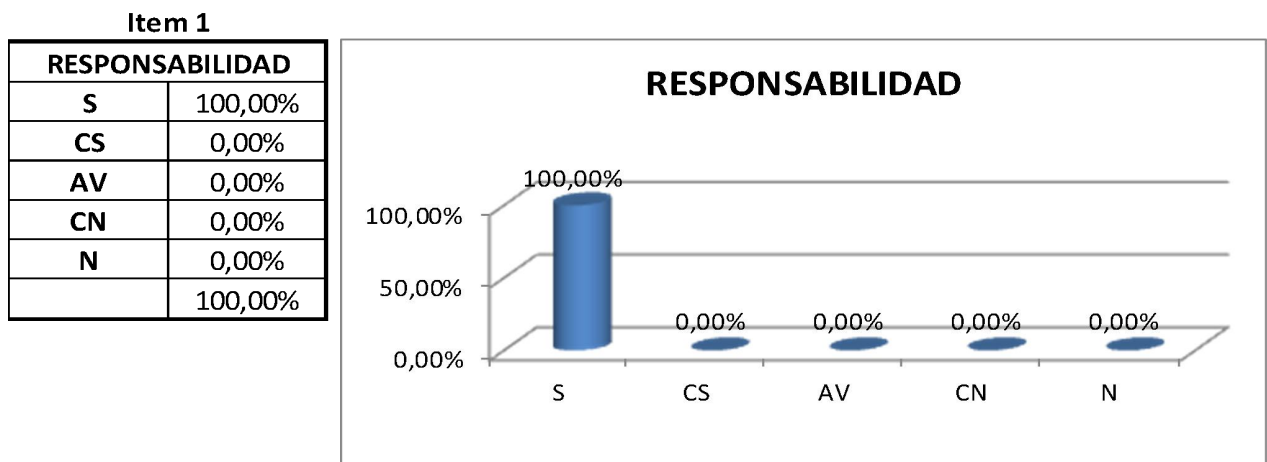
ITEMS	CATEGORIA				
	SIEMPRE	CASI SIEMRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
1	4				
2	3			1	
3	4				
4	4				
5	4				
6	1	3			
7	1		2		1
8	3		1		
9	2		2		
10	3		1		

Al evaluar el impacto de la propuesta se analizan cada uno de los ítems que conforman el cuestionario aplicado al personal administrativo contable que labora en Inversiones Hara C.A., cuyos resultados se detallan a continuación mediante diagramas de barra.

**Cuadro 7.**

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Responsabilidad.**

**Ítems 1. A su Juicio,** ¿Las responsabilidades de creación, aprobación y envío de facturas están claramente separadas entre diferentes empleados?



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

**Grafico 1.**

**Ítems 1. A su juicio,** ¿Las responsabilidades de creación, aprobación y envío de facturas están claramente separadas entre diferentes empleados?

**Análisis**

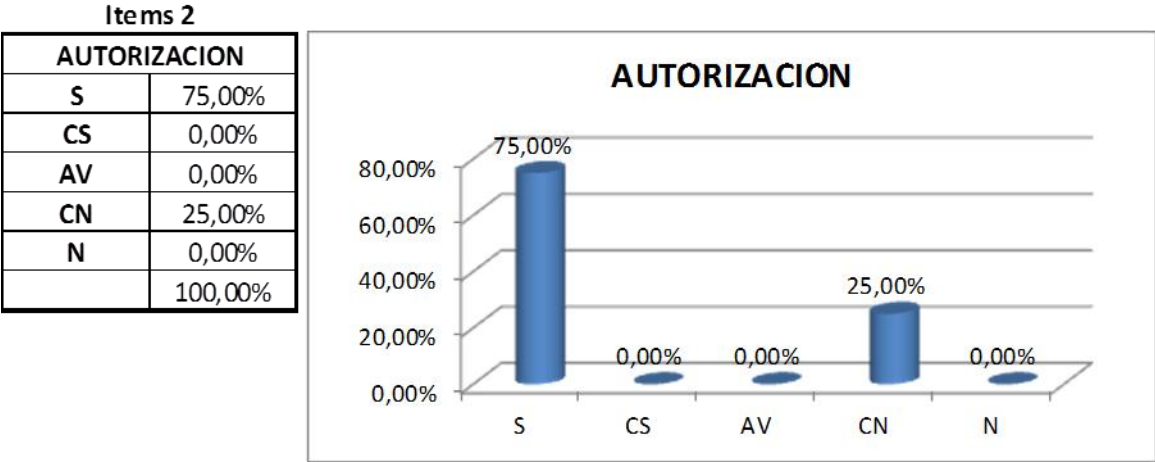
En el ítem 1, los resultados muestran que 4 de 4 encuestados respondieron Siempre a que las responsabilidades de creación, aprobación y envío de facturas están debidamente separadas. Este hallazgo indica que existe una segregación

estricta de funciones, lo que coincide con los principios del control interno establecidos por COSO (2013), quien afirma que la división de tareas es esencial para evitar errores y actos fraudulentos. Igualmente, Robbins (2017) sostiene que la responsabilidad es parte de la estructura formal de la organización, y que la delegación clara de funciones evita ambigüedades y favorece el control y la rendición de cuentas.

**Cuadro 8.**

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Autorización.**

**Ítems 2. A su juicio, ¿Existe un proceso formal para la autorización de las facturas antes de ser enviadas a los clientes?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

**Grafico 2.**

**Ítems 2. A su juicio, ¿Existe un proceso formal para la autorización de las facturas antes de ser enviadas a los clientes?**

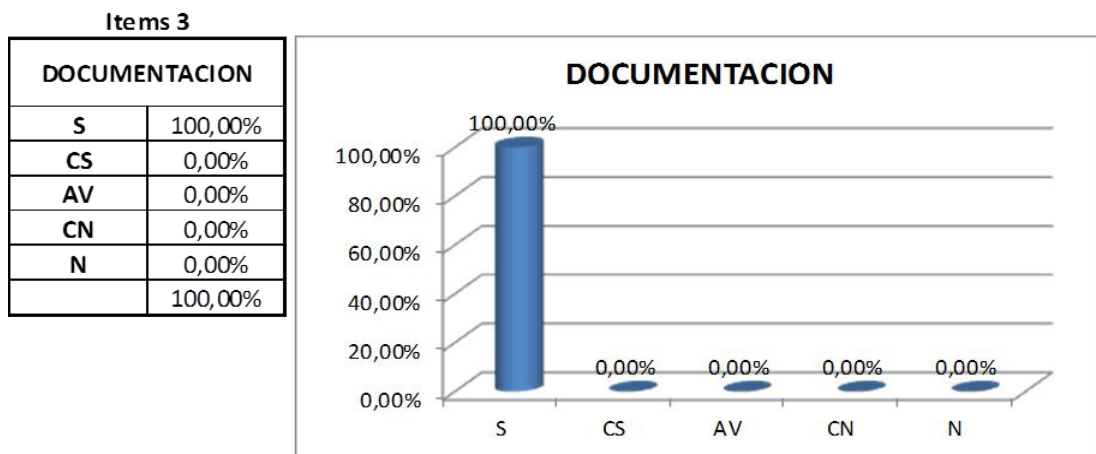
## Análisis

En el ítem 2, los encuestados respondieron Siempre y 1 respondió Casi Nunca, lo cual revela que, aunque la mayoría reconoce un proceso formal de autorización de facturas, no todos los empleados lo perciben de manera uniforme. Esto sugiere una posible falta de estandarización o una aplicación inconsistente del procedimiento. Hernández Sampieri (2014) sostiene que cuando las percepciones del personal son divergentes, suele existir un déficit en la comunicación o formalización de las políticas internas. Al respecto, Whittington y Pany (2016) sostienen que la autorización constituye un control clave dentro del ciclo de transacciones, asegurando que cada operación cuente con la aprobación de un responsable antes de ejecutarse.

## Cuadro 9.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Documentación.**

**Ítems 3. A su juicio, ¿Cada factura emitida está respaldada por la documentación adecuada? (ej. órdenes de compra, notas de entrega)**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 3.

**Ítems 3. A su juicio, ¿Cada factura emitida está respaldada por la documentación adecuada? (ej. órdenes de compra, notas de entrega)**

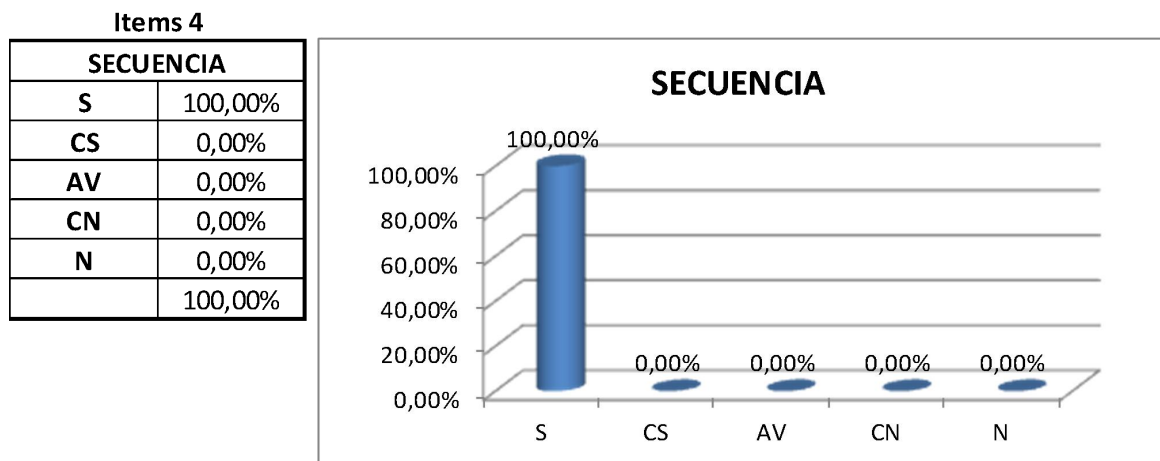
#### Análisis

En cuanto al ítem 3, los resultados señalan nuevamente unanimidad: 4 de 4 consideran que cada factura está respaldada con documentación adecuada, como notas de entrega u órdenes de compra. Esto demuestra que la organización posee un proceso documental sólido, que fortalece la trazabilidad y la transparencia. Por ello, Arens, Elder y Beasley (2018) afirman que la existencia de soportes válidos es un componente fundamental de la estructura de control interno.

### Cuadro 10.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Secuencia**.

**Ítems 4. A su juicio, ¿Se mantiene un control estricto sobre la secuencia numérica de las facturas para detectar posibles omisiones o duplicados?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

#### Grafico 4.

**Ítems 4. A su juicio, ¿Se mantiene un control estricto sobre la secuencia numérica de las facturas para detectar posibles omisiones o duplicados?**

#### Análisis

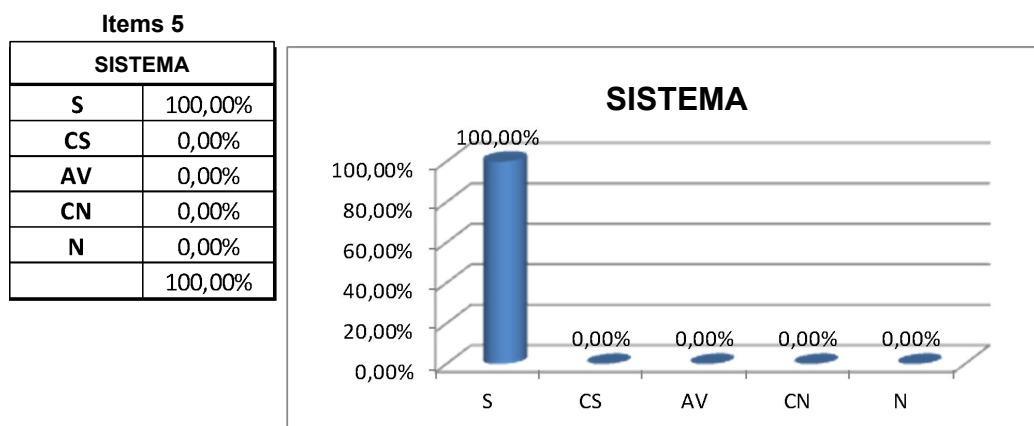
En el ítem 4, los 4 encuestados respondieron Siempre, indicando que existe un control estricto sobre la secuencia numérica de las facturas. Este resultado evidencia que la empresa aplica un mecanismo de prevención contra duplicidades, omisiones o alteraciones, lo cual está alineado con las buenas prácticas descritas por Romero Rojas (2015), quien señala que la secuencialidad es un control preventivo imprescindible en procesos contables.

En conjunto, la gráfica 1 refleja que los cuatro ítems presentan valores altamente favorables, mostrando que el proceso de monitoreo de la empresa es consistente, formalizado y aplicado de manera uniforme, garantizando confiabilidad y seguridad operacional.

#### Cuadro 11

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Sistema.**

**Ítems 5. A su juicio, ¿El acceso al sistema de facturación está limitado a personal autorizado?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 5.

**Ítems 5. A su juicio, ¿El acceso al sistema de facturación está limitado a personal autorizado?**

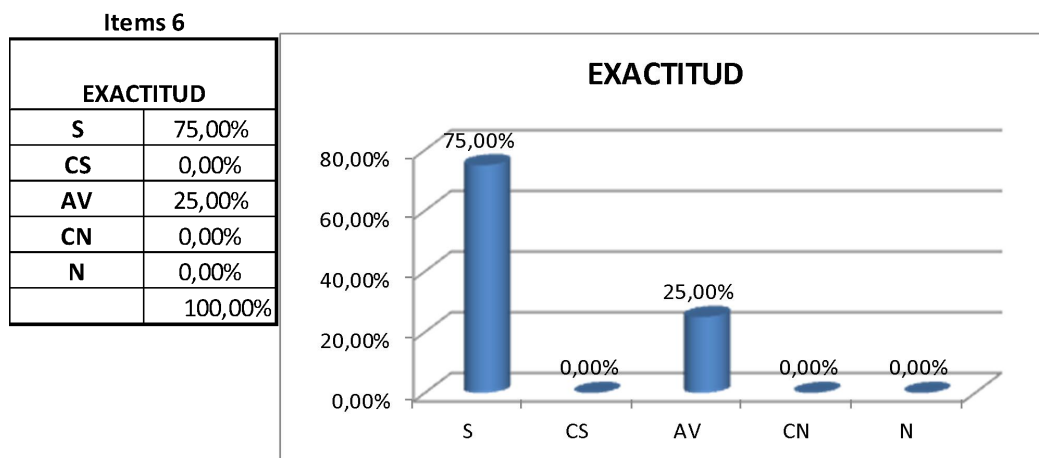
#### Análisis

En el ítem 5, los resultados muestran que los 4 participantes respondieron Siempre, indicando que el acceso al sistema de facturación está restringido únicamente a personal autorizado. Este dato refleja un control tecnológico adecuado, alineado con lo establecido por el Marco COSO (2013), que considera la restricción de accesos un elemento fundamental en la protección de la información financiera. Por su parte, Chiavenato (2017) explica que las organizaciones funcionan como sistemas abiertos, donde existen entradas, procesos, salidas y retroalimentación. Para él, un buen sistema administrativo establece procedimientos claros, estructura lógica y mecanismos formales.

### Cuadro 12.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Exactitud.**

**Ítems 6. A su juicio, ¿Se verifica la exactitud de los datos del cliente (nombre, RIF/Cédula, dirección) antes de emitir la factura?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 6.

**Ítems 6. A su juicio, ¿Se verifica la exactitud de los datos del cliente (nombre, RIF/Cédula, dirección) antes de emitir la factura?**

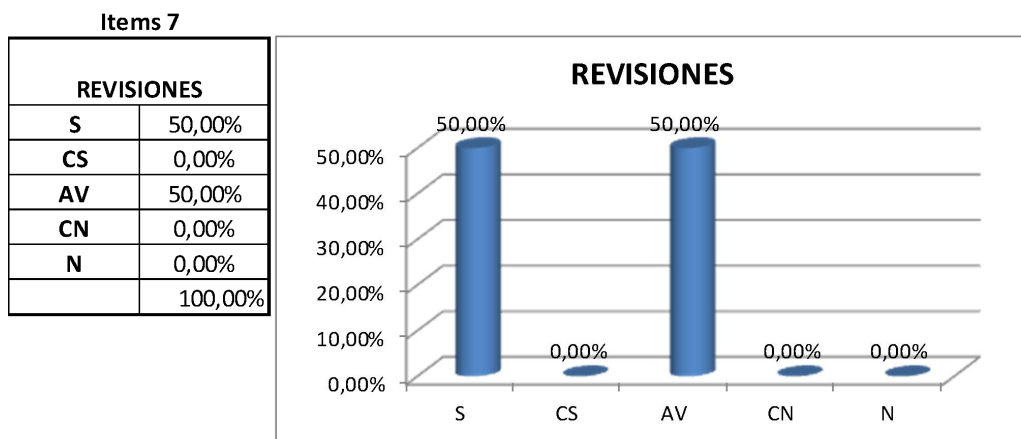
#### Análisis

El ítem 6, evidencia que 3 de los encuestados respondieron Siempre y 1 respondió Algunas Veces, lo que muestra que, aunque existe una verificación de los datos del cliente antes de emitir la factura, esta revisión no se realiza con la misma rigurosidad en todos los casos. La ligera variabilidad sugiere la necesidad de fortalecer los procedimientos de revisión de identidad fiscal, direcciones y datos comerciales. Según, Chiavenato (2011) destaca que la exactitud de los datos es un eje crítico en la administración de procesos, pues errores en la información afectan la validez de las operaciones.

### Cuadro 13

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Revisiones.**

**Ítems 7. A su juicio, ¿Se realizan revisiones periódicas de las facturas pendientes de pago para identificar posibles problemas de cobro?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 7.

**Ítems 7. A su juicio, ¿Se realizan revisiones periódicas de las facturas pendientes de pago para identificar posibles problemas de cobro?**

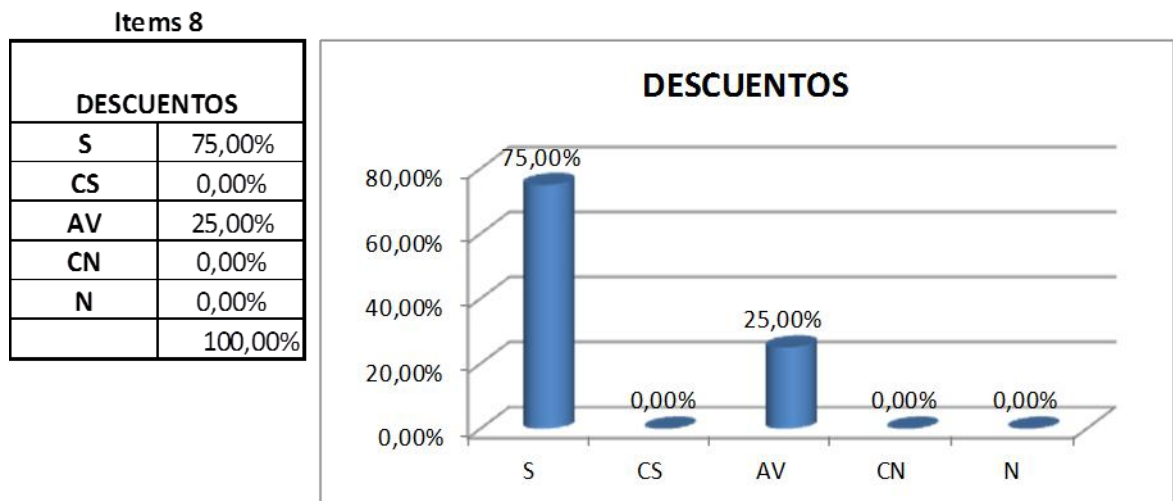
#### Análisis

En el ítem 7, los resultados muestran dispersión: 2 respondió Siempre, 2 respondieron Algunas Veces sobre si se revisan periódicamente las facturas pendientes de pago. Esta variabilidad evidencia una falta de consistencia en el seguimiento de cuentas por cobrar, lo que podría afectar la liquidez operativa. Para Horngren (2012), la revisión frecuente de saldos pendientes es indispensable para prevenir morosidad y pérdidas financieras.

### Cuadro 14.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Descuentos.**

**Ítems 8. A su juicio, ¿Existen políticas claras y documentadas para la aplicación de descuentos y la emisión de notas de crédito?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 8.

**Ítems 8. A su juicio, ¿Existen políticas claras y documentadas para la aplicación de descuentos y la emisión de notas de crédito?**

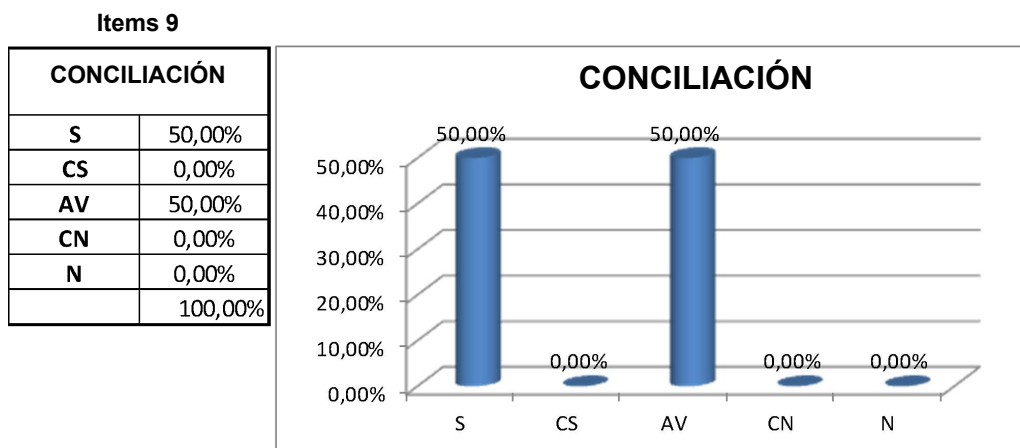
#### Análisis

En el ítem 8, los resultados señalan que 3 respondieron Siempre y 1 respondió Algunas Veces, lo cual indica que existen políticas sobre descuentos y notas de crédito, aunque algunos trabajadores no las reconocen como totalmente claras o aplicadas de manera uniforme. Esto podría deberse a falta de comunicación o capacitación interna. Según, Arens y Elder (2018) subrayan que las políticas relacionadas con ajustes financieros deben encontrarse documentadas y ser comprendidas por todo el personal encargado.

### Cuadro 15.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Conciliación.**

**Ítems 9. A su juicio, ¿Se realiza una conciliación periódica entre el registro de facturación y los registros de ventas?**



**Fuente:** Carrillo y Rodríguez (2025).

### Grafico 9.

**Ítems 9. A su juicio, ¿Se realiza una conciliación periódica entre el registro de facturación y los registros de ventas?**

#### Análisis

En el ítem 9, los resultados también presentan variabilidad: 2 respondieron Siempre y 2 respondieron Algunas Veces, respecto a la realización de conciliaciones periódicas entre facturación y ventas. Este resultado evidencia debilidad en un control fundamental, pues la conciliación es una herramienta clave para detectar inconsistencias y asegurar la integridad de la información financiera (Whittington & Pany, 2016). Asimismo, Arens et al. (2017) explican que la conciliación es un procedimiento fundamental para verificar la exactitud matemática y documental de los registros financieros. Señalan que es una herramienta esencial para confirmar que las operaciones están registradas de forma correcta.

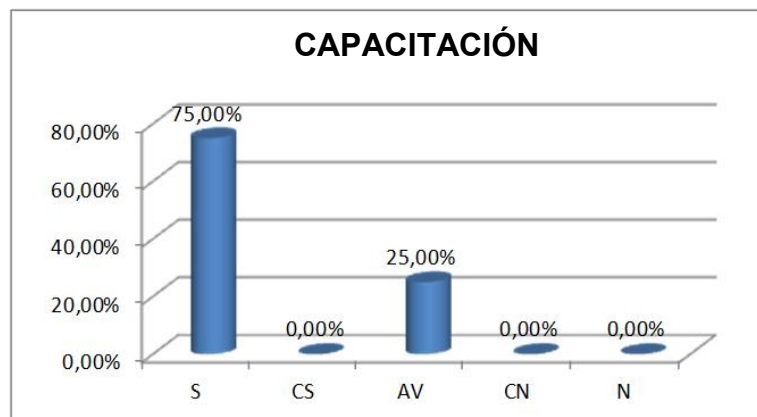
### Cuadro 16.

Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para el **Indicador: Capacitación.**

**Ítems 10. A su juicio, ¿El personal involucrado en el proceso de facturación recibe capacitación adecuada sobre los procedimientos y controles internos?**

Ítems 10

CAPACITACIÓN	
S	75,00%
CS	0,00%
AV	25,00%
CN	0,00%
N	0,00%
	100,00%



Fuente: Carrillo y Rodríguez (2025).

## **Grafico 10.**

**Ítems 10. A su juicio, ¿El personal involucrado en el proceso de facturación recibe capacitación adecuada sobre los procedimientos y controles internos?**

### **Análisis**

En el ítem 10, 3 encuestados respondieron Siempre y 1 Algunas Veces, lo cual indica que, aunque la mayoría considera que reciben capacitación, no todos experimentan el mismo nivel de formación o actualización. El Marco COSO (2013) sostiene que la capacitación continua influye directamente en la efectividad del control interno, por lo que este resultado señala una oportunidad de mejora.

En síntesis, se refleja un proceso de facturación con controles presentes pero no totalmente consolidados. Además, la organización posee políticas y prácticas, pero su aplicación aún muestra variabilidad perceptible, destacando la necesidad de reforzar revisiones, conciliaciones periódicas y programas de capacitación estructurados.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

La investigación realizada permitió valorar el control interno en el proceso de facturación de Inversiones Hara C.A, ubicada en el municipio Esteller del estado Portuguesa, cumpliendo con el objetivo general planteado. En primer lugar a través del diagnóstico de la situación actual, se evidenciaron debilidades asociadas a la ausencia de procedimientos formales, la falta de supervisión y el limitado uso de mecanismos de verificación, lo que afecta la contabilidad y eficiencia del proceso de facturación. Posteriormente el análisis de la necesidad de un control interno confirmo la importancia de establecer políticas y controles que garanticen exactitud, transparencia y cumplimiento normativo, reduciendo riesgos de errores y posibles irregularidades.

Con base a estos hallazgos, se procedió al diseño de un control interno adaptado a las características operativas de la empresa, incorporando controles preventivos y detectivos, segregación de funciones, lineamientos de validación y mecanismos de resguardo de la información. Su implementación permitió introducir mejoras significativas en el flujo del proceso, fortaleciendo el registro adecuado de las operaciones, la oportunidad en la facturación y la seguridad de la información financiera. Finalmente la evaluación del control interno implementado evidencio avances importantes en cuanto a eficiencia, confiabilidad y orden administrativo, demostrando que la adopción de controles estructurados contribuye de manera directa al fortalecimiento del proceso de facturación y a la gestión integral de la empresa.

En síntesis, el estudio confirma que la aplicación de un control interno adecuado no solo optimiza el proceso de la facturación, sino que constituye una

herramienta clave para la toma de decisiones, el cumplimiento fiscal y la estabilidad operativa en Inversiones Hara C.A.

## **Recomendaciones**

Partiendo de los resultados y conclusiones del estudio sobre el Control Interno en el Proceso de Facturación en Inversiones Hara C.A, municipio Esteller del Estado Portuguesa, se plantean las siguientes recomendaciones:

### **Para la Organización:**

Fortalece los controles automatizados

- Establecer un manual de procedimientos donde se establezca paso a paso el proceso de facturación.
- Asignar responsables por cada etapa para evitar duplicidad o errores.

Capacitar al personal

- Formar continuamente al personal en normas tributarias, uso del sistema de facturación y buenas prácticas de control interno.

Auditorías Internas periódicas

- Establecer revisiones trimestrales del proceso de facturación para verificar cumplimiento, detectar errores y corregir desviaciones.

Resguardo y respaldo de la información

- Mantener respaldos diarios de los datos de facturación.

Implementar políticas de acceso seguro y confidencialidad.

**Para la Universidad:**

Promover, mediante medios de información (redes sociales), datos que determinen la participación de la empresa en proyectos de investigación y de extensión universitaria.

Desarrollar proyectos de extensión universitaria con impacto social, proponiendo iniciativas que permitan a la UNELLEZ vincularse de manera más efectiva con la comunidad, ofreciendo programas de capacitación, asistencia técnica o servicios especializados en áreas administrativas contables.

**Para la Sociedad:**

- Impulsar el desarrollo económico local.
- Mejorar los controles administrativos contribuye a empresas más eficientes, lo que generara empleo y estabilidad económica en el municipio Esteller.
- Fomentar el cumplimiento tributario.
- Empresas con procesos de facturación adecuados ayudan al Estado a recuperar impuestos correctamente, beneficiando a programas sociales y servicios públicos.
- Apoya la formación profesional.
- Trabajos como este ayudan a formar profesionales capaces de resolver problemas reales en las organizaciones del país.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M.** (2018). *Auditoría: Un enfoque integral*. Pearson Educación.
- Arias, F.** (2017). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica* (5ta ed.). Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Ary, D., Jacobs, L., & Razavieh, A.** (2013). *Introducción a la investigación en educación*. McGraw-Hill.
- Balestrini, M.** (2012). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Editorial BL Consultores Asociados.
- Barquero, M.** (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Profit Editorial. Barcelona.
- Barreto, J.** (2014). *Metodología de la investigación social*. Editorial Quirón.
- Cadevilla, A., & Mora, A.** (2024). *Guía Práctica para la Elaboración de Trabajos de Aplicación: Contaduría Pública y Administración*. UNELLEZ, VPA. Venezuela.
- Chiavenato, I.** (2011). *Introducción a la teoría general de la administración* (8.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO).** (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. COSO.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.** (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N° 36.860 (Extraordinario), 30 de diciembre de 1999.
- Fernández, L.** (2018). *La investigación científica: Fundamentos y aplicaciones*. Editorial Académica.

- Ferreres, A., & González, M.** (2006). *Epistemología y ciencia moderna*. Editorial Síntesis.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P.** (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P.** (2014/2016). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.  
(Referencias duplicadas → **solo se mantiene la primera, esta se elimina**)
- Horngren, C., Sundem, G., Stratton, W., Burgstahler, D., & Schatzberg, J.** (2012). *Contabilidad administrativa*. Pearson.
- Hurtado, J.** (2012). *Metodología de la investigación holística*. Fundación Sygal.
- Machado, E.** (2018). *Sistema de facturación y control tributario*. Editorial Trillas.
- Martínez, P.** (2015). *Confiabilidad y validez en la investigación social*. Fondo Editorial Universitario.
- Ortiz, K.** (2022). *Estrategias de control interno para mejoramiento del proceso de facturación en la empresa Ducamp, C.A.* Trabajo de Aplicación no publicado, UNELLEZ, Cojedes.
- Pérez, R.** (2015). *Elementos de validez en la investigación científica*. Editorial Alfa.
- República Bolivariana de Venezuela.** (2019). *Plan de la Patria 2019–2025*. *Gaceta Oficial* N° 6.446 Extraordinario.  
(El enlace web se elimina porque no forma parte del documento oficial)
- Reyes, J.** (2018). *La eficiencia en la facturación electrónica*. Fondo Editorial Multinacional.
- Rending, F.** (2012). *Control interno y gestión administrativa*. Editorial Norma.

**Romero Rojas, J.** (2015). *Control interno: Conceptos y aplicaciones*. Ecoe Ediciones.

**Rusque, L.** (2003). *Métodos de investigación*. Editorial Panapo.

**Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, P.** (2005). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). McGraw-Hill.

**Whittington, O., & Pany, K.** (2016). *Principios de auditoría*. Cengage Learning.



Anexo 2



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A.  
MUNICIPIO ESTELLE ESTADO PORTUGUESA.**

1. -Lea detenidamente todos los ítems antes de seleccionarlos.
- 2.- Siga el orden establecido.
- 3.- No deje algunos ítems sin responder.
- 4.-Marca con una X la respuesta que consideras correcta.

<b>Opciones de respuesta</b>				
Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Casi Nunca	Nunca
S	CS	AV	CN	N

Nº	ÍTEMS	S	CS	AV	CN	N
1	¿Las responsabilidades de creación, aprobación y envío de facturas están claramente separadas entre diferentes empleados?					
2	¿Existe un proceso formal para la autorización de las facturas antes de ser enviadas a los clientes?					
3	¿Cada factura emitida está respaldada por la documentación adecuada (ej. órdenes de compra, notas de entrega)?					
4	¿Se mantiene un control estricto sobre la secuencia numérica de las facturas para detectar posibles omisiones o duplicados?					
5	¿El acceso al sistema de facturación está limitado a personal autorizado?					
6	¿ Se verifica la exactitud de los datos del cliente (nombre, RIF/Cédula, dirección) antes de emitir la factura?					
7	¿Se realizan revisiones periódicas de las facturas pendientes de pago para identificar posibles problemas de cobro?					
8	¿Existen políticas claras y documentadas para la aplicación de descuentos y la emisión de notas de crédito?					
9	¿Se realiza una conciliación periódica entre el registro de facturación y los registros de ventas?					
10	¿El personal involucrado en el proceso de facturación recibe capacitación adecuada sobre los procedimientos y controles internos?					

### Anexo 3. Validación del Instrumento

#### HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Segura Jiménez, Flor María  
 C.I. v.: 7.543.127  
 Título de Pre-Grado: Lic. en Contaduría Abogada  
 Título de Post-Grado: \_\_\_\_\_  
 Fecha: 12/04/2025 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 \_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

La Universidad que Siembra

Acta de Validación

Yo, Flor María Segura Jiménez titular de la cédula de identidad N°V- 7.543.127, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación Titulado "**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**", de Carlos Rodríguez, titular de la cédula de identidad N°V-27.939.844, Yulissa Carrillo, titular de la cédula de identidad N°V-25.966.906; para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Píritu, a los 12 días del mes de Abril de 2025.

Firma del Experto

C.I.N°

V- 7.543.127

**HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA**

Apellidos y Nombres: RAMOS D. GERARDO B.  
 C.I. v.: 5-937.841  
 Título de Pre-Grado: LCDO EN RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS  
 Título de Post-Grado: \_\_\_\_\_  
 Fecha: 13-04-25 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	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		
9	x			x			x			x		
10	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  Aprobado con correcciones \_\_\_\_\_ No aprobado \_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

La Universidad que Siembra

Acta de Validación

Yo, GERARDO RAMOS titular de la cédula de  
identidad N°V- 5.937.841, por medio de la presente hago constar  
que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos  
correspondiente al Trabajo de Aplicación Titulado "**CONTROL INTERNO EN  
EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A.  
MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**", de Carlos Rodríguez,  
titular de la cédula de identidad N°V-27.939.844, Yulissa Carrillo, titular de la  
cédula de identidad N°V-25.966.906; para optar al título de Licenciados en  
Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Píritu, a los 13 días del mes de Abril de 2025.

Firma del Experto

C.I.N° 5937841

**HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA**

Apellidos y Nombres: Inwin José Rodríguez Manquera  
 C.I.v.: 20.157.550  
 Título de Pre-Grado: Profesor en Educación Mención Comercio  
 Título de Post-Grado: Especialista en los TC e Investigación  
 Fecha: 14-04-2025 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 con observación en el ítem 5. observación y profundidad en la pregunta.

Aprobado  Aprobado con correcciones  No aprobado



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

La Universidad que Siembra

Acta de Validación

Yo, Juan José Rodríguez Changuen titular de la cédula de identidad N°V- 20.157.550, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación Titulado "**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**", de Carlos Rodríguez, titular de la cédula de identidad N°V-27.939.844, Yulissa Carrillo, titular de la cédula de identidad N°V-25.966.906; para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Píritu, a los 14 días del mes de Abril de 2025.

Firma del Experto

C.I.N°

V-20.157.550.

## ANEXO 5. PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN



### ANEXO 1

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

### PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN

FECHA:	10	10	2025
--------	----	----	------

<b>Nombre y Apellido del autor o los autores:</b>	YULISSA CARRILLO	C.I	25.966.906
	CARLOS RODRIGUEZ	C.I	27.939.844
		C.I	
<b>Carrera:</b>	CONTADURIA PUBLICA		
<b>Sección:</b>	"U"		
<b>Tutor metodológico:</b>	Dra. MERCEDES RODRIGUEZ		
<b>Tutor académico:</b>	Lcd. ARTURO BASTIDAS		
<b>Título propuesto:</b>	CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		
<b>Objetivos de la investigación:</b>	<b>GENERAL:</b> VALORAR EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		
	<b>ESPECÍFICOS:</b> DIAGNOSTICAR LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		
	ANALIZAR LA NECESIDAD DE UN CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		
	DISEÑAR UN CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		
	IMPLEMENTAR UN CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN INVERSIONES HARA C.A, MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.		

EVALUAR EL CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A. PIRITU - PORTUGUESA.

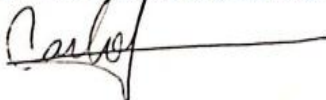

**Aproximación al objeto de estudio:**

El objeto de estudio de este trabajo aplicación, se centra en el análisis y la mejora del sistema de control interno contable específicamente aplicado al proceso de facturación de Inversiones Hara C.A. Piritu – Portuguesa. Esto implica examinar los procedimientos, políticas y controles existentes que rigen la generación, registro y seguimiento de las facturas emitidas por la empresa.

**Formulación del Problema**

Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa” (p09). De acuerdo con Machado (2018), menciona que: “A nivel mundial, El proceso de facturación como un ciclo de transacción típico, se genera una factura después de concluido el proceso contractual y de venta. Los aspectos de pago de una factura generalmente involucran la generación de un pago por parte del receptor de la factura en respuesta a los detalles de pago que aparecen en la misma” (p34). Para ello, deben disponer de un sistema innovador y viable que les proporcione información estructurada y completa que oriente las áreas administrativas de acuerdo al comportamiento y variaciones que se están presentando internamente en el entorno. Este trabajo de aplicación tendrá un impacto en la empresa al implementar un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación, usando métodos de seguimiento y control eficiente para brindar un buen servicio al cliente, existe un gran desconocimiento sobre los mecanismos y procedimiento de control Interno que conduce a generar desconfianza en la población y no garantiza brindar un servicio de calidad; por ello es este proyecto de investigación permitirá que desde la gerencia y el personal de la empresa conozcan sobre el sistema de Control Interno con lo cual va beneficiar al proceso de facturación

Firmas :   
Teléfono: 04264189209. - 04263079355.  
Correo electrónico:  
[carlosrodriguez150598@gmail.com](mailto:carlosrodriguez150598@gmail.com) - [yulissatorin@gmail.com](mailto:yulissatorin@gmail.com)

## ANEXO 6. COMPROMISO DE TUTORÍA ACADÉMICA

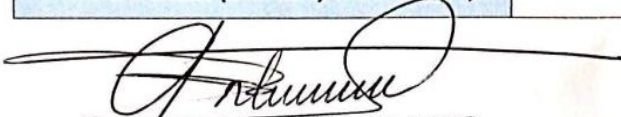


REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

### Compromiso de Tutoría Académica

**FECHA:** 28 03 25

DATOS PERSONALES DEÑ (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, Nombre y Apellido del Tutor	Arturo Bastidas	C.I	16566809
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Lic. en Administración Aduanera		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado			
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (A LA) ESTUDIATE O ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante:	Carlos Rodríguez	C.I	27 939844
	Yulissa Casillo	C.I	25 966906
		C.I	
Pertenciente al Programa:	Ciencias Sociales		
EN LA ELABORACION, DESARROLLO, CONCLUSION Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN TITULADO(A)			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (a la) estudiante.</li> <li>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).</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada</li> </ol>			
<b>FIRMA DEL (DE LA) TUTOR(A)</b>			

  
 ✓ 16 566 809

## ANEXO 7. COMPROMISO DE LOS INVESTIGADORES

Sres.

Comisión Asesora Ampliada

Programa Ciencias Sociales

UNELLEZ – VPA

Por medio de la presente me (nos) comprometo (comprometemos a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de mi (nuestro) Trabajo de Aplicación titulado **"CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA"**, el cual será considerado para el otorgamiento del título de licenciado en CONTADURIA PUBLICA en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata sobre el control interno en el proceso de facturación, ya que es fundamental para asegurar la exactitud, integridad y confiabilidad de los ingresos de una empresa. Un sistema de control interno sólido en esta área protege los activos, minimiza los riesgos de fraude y errores, y garantiza el cumplimiento normativo.

Los autores firmantes 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 los autores del trabajo se adhieren 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 los autores de este trabajo garantizan 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 evaluación publica por un jurado, cumple con lo estipulado por la UNELLEZ.

Atentamente,

Autor (es) *Carlos Rodriguez*

CI. *27.939.844*

Sección:

Autor (es) *Yulissa Carrillo*

CI. *25.966.906*

Sección

## ANEXO 8. REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORIA



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

### REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS

**Título del trabajo:** CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA.

**Tutor Académico:** Lcdo. Arturo Bastidas

**Tutor metodológico:** Dra. Mercedes Rodriguez

**Datos de los tutorados:**

**Nombre:** Yulissa Carrillo

**C.I.V-25.966.906**

**Nombre:** Carlos Rodrigue

**C.I.V-27.939.844**

FECHA	HORA	AVANCES	FIRMAS
25/03/2025 AL 11/04/2025	9:36 pm	Revisión de objetivos General y específico Cap I y II	
13/05/2025 AL 10/06/2025	9:46 AM	Revisión de contenidos en los Capítulos III y IV	
02/10/2025 AL 25/11/2025	5:45 pm	Organización y revisión Capítulos V y VI	
05/12/2025	10:26 AM	Asejos finales de trabajo Aplicado	

**Firma Tutor académico**

## ANEXO 9. CARTA DE REVISIÓN DEL TUTOR ACADÉMICO



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

### CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

Esteller, 05 de Diciembre de 2025

Quien suscribe Profesor, **ARTURO BASTIDAS** Profesión **LCDO. EN ADMINISTRACIÓN ADUANERA**, Titular de la **C.I.NºV-16.566.809**, por medio de la presente hago constar que revise el trabajo de aplicación titulado: **CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION EN INVERSIONES HARA C.A. MUNICIPIO ESTELLER ESTADO PORTUGUESA**, presentado por **YULISSA CARRILLO Y CARLOS RODRIGUEZ**, titular de la cédula de identidad **V-25.966.906** y **V-27.939.844** respectivamente, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted,

*Arturo Jose Bastidas Garza*  
Atentamente,

NOMBRES Y APELLIDOS DEL TUTOR ACADÉMICO  
LCDO. ARTURO BASTIDAS  
C.I.V-16.566.809

## MEMORIA FOTOGRÁFICA



**Primera visita para realizar el diagnóstico de la investigación.**



**Segunda Visita aplicación del instrumento al personal del área administrativa**



**Desarrollo y explicación de los controles internos en el proceso de facturación**



**Socialización de los controles interno en el proceso de facturación con el personal de Inversiones Hara C.A**

