



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA
EMPRESA GRUPO REINVAL, C.A.**

Autoras: Jennyfer Salas
Victoria Ecarri

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA
EMPRESA GRUPO REINVAL, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras: Jennyfer Salas
Victoria Ecarri

Tutor(a): Daniel Mariño

San Diego, Noviembre de 2018

Quien suscribe, Daniel Mariño portador de la cédula de identidad N° 19524079, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Jenifer Salas y Victoria Ecarri. Portadoras de la cédula de identidad N° 21.211.265 y N° 26.960.058 respectivamente titulado ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO REINVAL, C.A... presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año 2018

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO	vii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO	9
	2.1. Antecedentes	9
	2.2. Bases Teóricas.....	15
	2.3. Definición de Términos.....	29
III	MARCO METODOLÓGICO	31
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	31
	3.2. Fases Metodológicas.....	33
	Fase I.....	33
	Fase II.....	34
	Fase III.....	35
IV	RESULTADOS	36
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	36
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	37
	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	47
V	LA PROPUESTA.....	49
	5.1. Presentación de los la Propuesta.....	49

5.2. Justificación de la Propuesta	50
5.3. Objetivos de la Propuesta	51
5.4. Factibilidad de la Propuesta	51
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	52
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS	64
ANEXOS.....	66

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Planificación contable.....	37
2	Planificación financiera.....	38
3	Gestión contable.....	39
4	Proceso contable.....	40
5	Información financiera.....	41
6	Políticas financieras y contables.....	42
7	Control de las facturas de cobranzas	43
8	Factura a los proveedores.....	44
9	Control de las cuentas por cobrar y pagar	45
10	Estrategias de control interno.....	46
11	Lista de Cotejo.....	47

LISTA DE GRÁFICOS

	CONTENIDO	p.p
GRÁFICOS		
1	Planificación contable.....	37
2	Planificación financiera.....	38
3	Gestión contable.....	39
4	Proceso contable.....	40
5	Información financiera.....	41
6	Políticas financieras y contables.....	42
7	Control de las facturas de cobranzas	43
8	Factura a los proveedores.....	44
9	Control de las cuentas por cobrar y pagar	45
10	Estrategias de control interno.....	46



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO REINVAL, C.A.

Autores: Jennyfer Salas

Victoria Ecarri

Tutor: Daniel Mariño

Fecha: Octubre de 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El control interno es un proceso imprescindible para los negocios este debe ser establecido cuidadosamente porque de su adecuada implementación existirá una supervisión permanente frente a los diferentes procesos que se realizan en una empresa. Desde esta perspectiva, la investigación tiene como objetivo general proponer estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, no experimental y en una revisión bibliográfica. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta y la observación directa. La población objeto de estudio está conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área contable financiera. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Con la información obtenida se diseñarán las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa. Finalmente se presentan los recursos humanos, institucionales, materiales necesarios para llevar a cabo el proceso investigativo.

Descriptor: Estrategias, Estrategias de Control Interno, Procesos Contables, Procesos Financieros

INTRODUCCIÓN

Las instituciones modernas tienen la necesidad de mejorar constantemente sus operaciones, debido al acelerado crecimiento de los niveles organizacionales, midiendo de esta manera la capacidad productiva y el control interno aplicado a las mismas. Vale destacar, que el control interno se ha conocido desde hace tiempo, como un método indispensable en los procesos administrativos y contables modernos, el cual surgió gradualmente a través de los cambios ocurridos a lo largo de la profesión contable, estos se fueron implementando por medio de la práctica y de la investigación.

El control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones registradas en los documentos primarios.

Por otra parte, para que la organización funcione de la mejor manera en todas sus partes, los procesos contables y financieros representan pilares fundamentales de la misma, estos procesos se entienden como normas, instrucciones o reglas que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que realiza la empresa. En este contexto, el control interno es una herramienta que le proporciona a la empresa para la evaluación de los medios de control ya existentes, la obtención de efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información contable y financiera para el cumplimiento de leyes y regulaciones que rigen a la organización.

Dentro de lo planteado, se presenta la investigación en la empresa Grupo Reinval, C.A., la cual no lleva un control interno adecuado para el manejo de sus procesos contables y financieros, presentando una serie de deficiencias detectadas en los registros contables lo que no permite corroborar que los procesos financieros no son

realizados con eficiencia y eficacia. Al respecto, se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinval, C.A. Para alcanzar el propósito de esta investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las organizaciones actualmente se enfrentan ante el desafío de establecer políticas y tácticas que le permitan mantenerse en un mercado globalizado donde la información sea oportuna, confiable, relevante y que la misma aumente la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se cumplan. Es así que las empresas hoy en día, deberían caracterizarse por su capacidad de adaptación a las condiciones del mundo de los negocios, altamente influenciado por los fenómenos para la integración, las alianzas estratégicas y la conformación de asociaciones regionales y mundiales destinadas a consolidar la competitividad y la productividad como factores de vital importancia en la actualidad.

Por esta razón, las organizaciones en un ambiente tan competitivo como el que se vive hoy en día, tienen la necesidad de generar información contable y financiera que resuma el acontecer diario de sus actividades y que represente su situación monetaria, la cual puede ser de interés para propios y terceros. Por lo tanto, necesitan flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización, para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos. La magnitud del valor de la información es incalculable, ya que las empresas que cuentan con la mayor cantidad y calidad de datos podrán tomar mejores decisiones.

En este contexto, el proceso contable es una herramienta de trabajo imprescindible para el control de los movimientos comerciales desarrollados en una empresa, es utilizado para el registro de transacciones y operaciones efectuadas por una entidad en un periodo de tiempo y, a través de su ejecución permite a las

organizaciones acumular datos que posteriormente son procesados; dando lugar a la obtención de una información eficaz e íntegra; que conlleva a la preparación de resultados concretos, que son consolidados en los estados financieros, que sirven como base de análisis para decidir el porvenir de la entidad.

A través de los procesos contables, se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. Es por lo cual, que la gestión financiera interviene como un factor relevante en la economía de una empresa; puesto que permite obtener una información específica y afianzada de un periodo contable, la misma muy significativa para los empresarios, ya que les facilita la toma de medidas acertadas que pueden definir el futuro de una empresa en el tiempo.

En tal sentido, la visión de gestión de una organización, está dada a partir de los sistemas de control interno, los cuales se encargan de verificar que los procesos se lleven de manera coordinada y coherente para el resguardo de su patrimonio, midiendo a su vez la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como en los procesos administrativos y financieros, sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad, con la finalidad de facilitar a los administradores financieros la medición de los resultados obtenidos en su desempeño y del grado de cumplimiento de su misión, metas y objetivos, permitiendo medir o detectar las desviaciones existentes.

Desde este punto de vista, en la actualidad, el control interno aplicado a la actividad contable financiera de las organizaciones es una necesidad y su importancia es cada vez más, un elemento central y práctico en el logro de altos niveles de desempeño de las empresas, que resulta de medir la eficiencia, la eficacia y la productividad al momento de implantarlos, para lo cual previamente deben fijarse las estrategias financieras que garanticen la mejor gestión en tal sentido, y sean acordes con lo que se quiere lograr

Ahora bien, en la empresa Grupo Reinval, C.A. los controles internos relacionados con los procesos contables y financieros no están debidamente

sistematizados, lo que origina que al requerir la información para la elaboración de estos procesos, la misma no sea oportuna, lo que puede ocasionar que la organización corra riesgo de no tomar decisiones tales como compromisos de pago, inversiones, control de ingresos, entre otros.

Se puede señalar, que no realiza una adecuada forma para contabilizar sus transacciones que le permita ir midiendo la eficiencia de la gestión, afrontando problemas financieros con proveedores y clientes en la entrega tardía de materiales. Se observan problemas internos en el manejo inadecuado de los documentos que respaldan las transacciones generadas, existen muchos pagos de facturas sin soporte y viceversa muchas facturas sin su soporte de pago. También hacen pagos de compras sin facturas, obstaculizando el sistema de control operacional y financiero de la empresa, lo que permite corroborar que los procesos contables no son realizados con eficiencia y eficacia.

La empresa no cuenta con un proceso contable estructurado lo que ocasiona que la información se encuentre desactualizada; dando como resultado la falta de datos y valores consolidados en un determinado momento cuando se los requiera. El control de la parte financiera de la organización es manejado empíricamente, lo que provoca la inestabilidad e incertidumbre para definir resultados y además causando que la empresa no pueda acceder a préstamos bancarios. El desconocimiento de los propietarios sobre la importancia de un buen sistema ha generado que los informes financieros sean incompletos y poco confiables, en la toma de decisiones certeras de la empresa.

Por otra parte, no se cuenta con mecanismos documentados acerca de su gestión financiera que confieran agilidad al análisis financiero y como consecuencia de ello no es posible la toma de decisiones inmediata ni tampoco se cuenta por tanto, con un sistema estructurado de control interno, y ello tiene como efecto negativo que las decisiones en estos aspectos sean improvisadas y verbales, no teniendo una base de sustento acerca del comportamiento histórico ni tampoco se hacen predicciones del mercado y el posible comportamiento futuro de los precios

Como se observa, no tiene un sistema de control adecuado y actualizado, motivo por el cual existen bajos niveles de rentabilidad, por lo cual no se podrá tener beneficios que hagan crecer a la gestión empresarial. Es por lo cual, que se proponen controles internos Interno para optimizar los procesos contables y financieras de la empresa Grupo Reival, C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

Así, de acuerdo con las situaciones anteriormente expuestas, se estima oportuno dar inicio a la presente investigación en al cual deberá encontrarse una respuesta central, como parte de la formulación del problema a la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno que se requieren para la optimización de los procesos contables y financieras de la empresa Grupo Reival, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos contables y financieros que presenta la empresa Grupo Reival, C.A.
- Identificar los elementos relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros

- Diseñar estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La propuesta de estrategias control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A. se justifica, ya que va a permitir que la empresa tenga un sistema de control interno administrativo y financiero que facilite la medición eficiente de la parte operativa y las finanzas de la entidad, y con esto mejoraría la calidad y desarrollo de la empresa en los servicios prestados que ofrece al cliente. Asimismo, se descubrirán errores e irregularidades, detectándolas a tiempo y de este modo corregir las posibles desviaciones que se presentaren, promoviendo los registros contables y estadísticos confiables y exactos; que en esencia conllevarán al cumplimiento de uno de los objetivos primordiales de la ciencia contable hoy día, el cual consiste el brindar información veraz y oportuna a la gerencia para que esta a su vez pueda tomar las mejores decisiones para la organización.

A través de estas estrategias de control interno se podrán alcanzar niveles óptimos de eficiencia, dado que contienen medidas necesarias para el logro de los objetivos, permitiéndole a los empleados determinar las exigencias reales de los usuarios y al mismo tiempo, presentar alternativas de servicios opcionales que satisfagan las necesidades, expectativas y nuevos requerimiento de los clientes

Por otro lado, permitirá a la empresa resolver concretamente sus problemas en la toma de decisiones, la disminución de sus ingresos y de su rentabilidad, de esta manera tendrá un mayor posicionamiento en el mercado y buscará un liderazgo apoyado en una ventaja competitiva sustentable en los productos de Profit Plus que ofrece a sus clientes

Desde una perspectiva conceptual, los elementos que deberán ser profundizados

durante el desarrollo del estudio, aportarán a las autoras nuevos conocimientos acerca de las finanzas en las empresas privadas, y por tanto, la importancia de la investigación en este aspecto consistirá en que el sustento de la misma quedará como material de consulta para futuros estudiantes o profesionales que incursionen en este campo, así como también para los propios técnicos y directivos de la empresa.

Finalmente, desde el punto de vista de su posible utilización en el plano científico, el proyecto a realizar es importante ya que se considera que sus resultados podrán ser utilizados por otros investigadores, quienes podrán citarlos como antecedente de sus estudios, lo cual también justifica en cierta medida su realización desde una perspectiva metodológica.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es aquel que facilita al investigador profundizar y aclarar el significado del tema objeto de estudio y relacionarlo con otras áreas del conocimiento para consolidar y enriquecer la investigación. En este sentido Hernández, Fernández y Baptista (2013: 63), señalan que el marco teórico: “Implica analizar teorías, investigaciones y antecedentes que se consideren válidos para el encuadre del estudio.” Por tanto, resulta relevante entonces localizar, obtener y consultar estudios anteriores a la investigación planteada, libros y publicaciones que permitan sustentar la investigación a desarrollar, los cuales deberán obligatoriamente guardar relación con la investigación a desarrollar. El marco teórico va a colocar la investigación en teorías que van a ser la base fundamental para sustentar los resultados esperados.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para el desarrollo de toda investigación deben recopilarse aquellos antecedentes investigativos o publicaciones que traten del mismo tema de otros similares al tema objeto de estudio, o aquellos que se consideren contengan aportes relevantes a la investigación misma. Arias (2016: 106), se refiere a los antecedentes como: “estudios previos: trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guarden alguna vinculación con nuestro proyecto”. Estos antecedentes son de mucha importancia ya que permiten la obtención de información útil en el desarrollo de la investigación planteada, en este sentido; luego de una revisión en diferentes fuentes se presentan los siguientes antecedentes con una valorada similitud con el problema de estudio:

En primer lugar, Mocchella (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias de Gestión Financiera para optimizar la Rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`S Palace, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El estudio surge porque se presenta la necesidad de aumentar los niveles de rentabilidad que optimicen el funcionamiento de la organización, debido a que presentan debilidades en la gestión financiera que se lleva a cabo en la empresa. Desde este punto de vista, el estudio tuvo como propósito proponer estrategias de gestión financiera para optimizar la rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`s Palace, C.A. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio con la finalidad de diagnosticar la situación actual que presenta la empresa en cuanto a la gestión financiera. También se utilizó la observación directa a través de la lista de cotejo, por medio de la cual se describirán los elementos que inciden en la gestión financiera y la rentabilidad. Una vez obtenida la información se concluyó que no se llevan a cabo políticas de planificación del capital necesario para alcanzar los objetivos propuestos, debido a la carencia de planes financieros para que la empresa obtenga los recursos necesarios para asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.

En referencia a este antecedente, se establece la relevancia y relación con la investigación propuesta, ya que en su contenido resalta la importancia de establecer estrategias de gestión financiera para optimizar la rentabilidad en la empresa, destacando que las mismas deben tener como punto de partida los planes estratégicos de la empresa; teniendo como objetivo fundamental la maximización de la riqueza y el uso eficiente de los recursos.

Asimismo, García y Pérez (2016), realizaron trabajo titulado: **“Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S”**, presentada en la Universidad Autónoma

del Perú para optar por el título de Contador Público. La principal razón que llevó a escoger este tema es porque la mayoría de las empresas MYPES, no cuentan con los conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad, por tanto deberá contar con los beneficios necesarios que conlleve al buen funcionamiento del giro del negocio de manera formal. El objetivo de esta tesis fue aplicar un buen manejo de la gestión contable para que infiera en la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. La población estuvo conformada por 74 directivos, con una muestra es de 61 asociados a quienes se aplicaron los cuestionarios.

Se concluyó que una efectiva gestión permite que las decisiones gerenciales proporcione un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo ASÍUN beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio y demostró que la efectividad de la gestión evaluó la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

El antecedente planteado, se tomó como referencia al presente estudio, porque señala la importancia de la información contable en la toma de decisiones aportando información relacionada con la gestión contable, a través de datos, reportes, e información consolidada. Por lo cual, sirve de guía para la propuesta planteada

De igual manera, Rivas, Granadillo (2016), realizó un trabajo titulado: **“El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La empresa generaba la problemática particular que es conveniente estudiar ya que se requiere realmente saber si la tecnología integrada a los sistemas de información contables, permiten un satisfactorio control interno contable. Por ello, la metodología se enmarcó bajo un paradigma cuantitativo, diseño no experimental y transversal, en una investigación de campo, bajo un nivel descriptivo con apoyo en la revisión documental, enmarcada en un estudio explicativo. La población estuvo conformada por doscientas ochenta y ocho (288) empresas, la muestra seleccionada fue realizada

a través de un muestreo probabilístico, al azar e intencional a través de tres (03) individuos.

La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, aplicando como instrumento el cuestionario tipo escala de lickert. Los resultados permitieron concluir el análisis sobre control interno al sistema de información contable de la empresa Refre-Diesel, C.A. En vista de esta situación, se recomienda implementar una propuesta a través de la creación de procedimientos administrativos adecuados que permitan el cumplimiento de la normativa contable vigente.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que la misma resalta la importancia de la aplicación de los elementos básicos del control interno en el área operacional empresarial, destacando como el control interno correctamente aplicado y evaluado conlleva a la consecución de los objetivos planteados en las organizaciones empresariales modernas, estableciendo al respecto un sistema de indicadores que estos generan.

Por otra parte, Lucena y Moreno (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Procedimientos Administrativos para optimizar la Gestión Contable en la empresa Status Burguer”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. el objetivo general consistió en finalidad proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa, la cual es una Pequeña y Mediana Empresa (PYME) que presentaba debilidades en su gestión contable, debido a que se no poseían herramientas administrativas para llevar un eficiente control de las actividades. Es por ello, que se requerirán analizar, evaluar e informar todas las operaciones que se llevan a cabo de una manera más eficiente y rápida para la optimización de los procedimientos contables. De acuerdo a los objetivos planteados, el estudio se desarrolló bajo la modalidad un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo descriptivo y documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por seis (6) trabajadores que laboran en la empresa.

Como técnicas de recolección de información, se empleó la encuesta, a través de

un cuestionario para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa en cuanto a los procesos contables. También se hizo uso de la revisión documental, mediante una matriz de revisión documental con la finalidad de analizar la gestión contable en función a los procedimientos administrativos de planificación, organización, dirección y control. Los resultados obtenidos, permitieron concluir que la empresa posee un sistema administrativo, pero presenta fallas en su estructuración, por lo que la información en el sistema en cuanto a registros e información no refleja la realidad de la empresa, los pocos análisis que podían hacer no eran fidedignos, lo que contribuía a que la alta gerencia tomará decisiones erradas sobre los saldos de los estados financieros, por lo que se diseñaron procedimientos administrativos para optimizar la gestión contable en la empresa.

La relevancia de este estudio con la investigación realizada, radica en el desarrollo de procedimientos administrativos para optimizar la gestión contable y su aplicación práctica para la elaboración de la información financiera presentada por la empresa objetos de estudio, resaltando la importancia del control interno y su incidencia en las actividades financieras y operativas de las empresas y sobre todo su efecto en los **objetivos planteados**.

Igualmente, Ramírez (2015), realizó un trabajo especial de grado titulado: **“Procedimiento de Gestión para optimizar los Procesos Contables en la empresa Venezolana Transformación de Metales C.A (Vetramet).”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. la organización presentaba debilidades en su gestión contable, debido a que carece de procedimientos, lo que no le permite mantener un control de las operaciones y funcionar con mayor eficacia. Por tal motivo, el objetivo general del estudio consistió en proponer procedimientos de gestión que permitan la optimización de los procesos contables en la empresa. Metodológicamente, la investigación se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, en primer lugar se tiene la encuesta, a través de un cuestionario que se aplicó a la

muestra seleccionada conformada por 5 trabajadores que laboran en el área contable. Mediante este instrumento diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Vetramet con respecto a los procesos contables.

En segundo lugar, empleó la Matriz Dofa para identificar los elementos asociados a los procedimientos de gestión para la eficiencia de los procesos contables. Esta técnica permitió conocer los factores internos (debilidades, fortaleza), y los externos (oportunidad, amenazas) que presenta el proceso contable, para luego diseñar los procedimientos de gestión. Luego de obtener los resultados, se concluyó que la empresa presenta deficiencias en su gestión interna relacionada con la gestión contable, por lo que se diseñaron procedimientos de gestión para mejorar los procesos contables en la empresa.

De este modo, esta investigación resultó también útil para la presente y le aportó una serie de elementos conceptuales y metodológicos acerca de cómo abordar el tema financiero en pequeñas y medianas empresas, y, en particular el análisis realizado acerca de la gestión contable para determinar si la información que se genere sobre los movimientos de los recursos económicos, se están cumpliendo con el objetivo(s) programados.

Finalmente, Segura (2014), realizó un trabajo titulado “**Decisiones Financieras para la Optimización de la Gestión de las Pequeñas Y Medianas Empresas Industriales de Lima Metropolitana**”, presentada en la Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú. En la investigación, se planteó como objetivo, determinar la manera como las decisiones financieras podrán facilitar la optimización de la gestión de las pequeñas y medianas empresas industriales de Lima Metropolitana. Esta investigación es tipo básica. Conforme a los propósitos de la tesis, se ha utilizado el método descriptivo, explicativo, estadístico y de análisis – síntesis. El diseño aplicado ha sido el no experimental, descriptivo y explicativo. La población estuvo compuesta por 10,000 personas y la muestra por 370 personas.

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la investigación fueron la encuesta con el objeto de obtener información sobre las decisiones financieras y la

optimización de la gestión de las pequeñas y medianas empresas industriales de Lima Metropolitana y la revisión documental para analizar las normas, información bibliográfica y otros aspectos relacionados con las decisiones financieras y la optimización de la gestión de las empresas.

El resultado más importante es que el 91% de los encuestados aceptó que las decisiones financieras facilitan la optimización de la gestión de las pequeñas y medianas empresas industriales de Lima Metropolitana. La principal conclusión de la tesis es que las decisiones financieras facilitan la optimización de la gestión de las pequeñas y medianas empresas industriales de Lima Metropolitana, mediante las decisiones de financiamiento, decisiones de inversiones y decisiones de rentabilidad y riesgo.

Este estudio se vincula con el presente, por cuanto resultó de utilidad para la empresa objeto de estudio aportándole por una parte, la base conceptual para el análisis de la gestión financiera, destacando la necesidad de optimizar el control interno en el manejo de las organizaciones

2.2 Bases teóricas

Según Arias, (2016: 106), “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”; tal como lo define el autor las bases teóricas se definirán como la ampliación de la descripción del problema e integran la teoría con la investigación, es decir conformaran el soporte conceptual y teórico que definen el problema estudiado.

2.2.1 Estrategias

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar

importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, G., Scholes, K. y Whittington, R. (2012):

la estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7).

La estrategia es un plan de acción que integra las políticas, metas y propósitos de la organización, se utilizan como medios para alcanzar los objetivos propuestos con la finalidad de desarrollar una ventaja competitiva. Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012: 123), definen la estrategia como la "...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos", por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2012: 150) afirman que: "...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo", está caracterizada por:

- La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.
- La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.
- Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas,

La formulación de la estrategia, invita a la combinación de medios para el logro de los objetivos, por lo cual, la misma debe ser amoldada a las características de la organización y del entorno. La estrategia es un conjunto de acciones encaminadas a

desarrollar y mantener ventajas competitivas para una organización con relación a sus competidores, mantener o mejorar el margen y generar utilidades.

2.2.2 Estrategias Basadas en el Control Interno

Con relación a las estrategias de control interno, pueden orientarse hacia aspectos financieros, contables, o administrativos, entre otros, como plantea Chacón (2001):

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). (p. 3).

También Catácora (2013: 238), señala que: "un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña estrategias y pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Desde este punto de vista, se aprecia que las estrategias a considerar en el sistema de control interno de una organización deben orientarse al logro de los objetivos generales trazados por la empresa, y de esta forma lograr a su vez a las metas específicas planteadas que ayudarán en la optimización de la gestión administrativa de la organización, ejerciéndose tal función, tanto en cuanto a los recursos que posee e invierte en las diferentes actividades productivas o no, como en cuanto al resultado obtenido de las mismas, lo cual significa que el cumplimiento de las metas físicas planteadas para cada año fiscal comienza a ser tan relevante como lo referente al gasto de los recursos financieros.

Ahora bien, cuando se trata de las estrategias para el control interno financiero de la empresa, la condición básica a cumplir, es que se debe sustentar en buenos registros financieros y contables, ya que éstos son la base de los primeros, por lo que las características de la información que se requiere para desarrollar el control financiero en las empresas, son,

- Debe brindar la información que se requiere, esto es, que sea relevante.
- Fácil de comprender: comprensible
- La información que se va a controlar deberá ser confiable, fidedigna y además que proporciones toda la información, que sea completa y actualizada.
- Que sea consistente, en términos de proporcionar la información en forma comparable con la de otros períodos anteriores.

2.2.3 Control Interno

Se puede definir que el control interno es un sistema, el cual está conformado por elementos interdependientes que promueven la eficiencia, exactitud y confiabilidad en el registro de las operaciones que la empresa realice, es decir que el control interno da seguridad a la administración del funcionamiento de la empresa; dicho sistema está compuesto de los siguientes elementos: segregación de funciones, supervisión, procedimientos y el personal que en la empresa laboran. Desde ese punto de vista, el control interno consiste de acuerdo con Hampton (2006: 24) en “vigilar el proceso, basándose en los objetivos y normas obtenidos en la planeación”. Esto significa que el control como mecanismo administrativo y financiero permite a las organizaciones la aplicación de correctivos de acuerdo con los resultados de su actividad. En ese sentido, Catacora (2013) expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238).

En todo tipo de organizaciones, ya sean éstas públicas o privadas, el control interno es el mecanismo que permite la aplicación de correctivos a los resultados de

la actividad de la entidad, a partir de la implementación de diversos mecanismos orientados a ello y así, en la actualidad, el control interno aplicado a la gestión organizacional es una necesidad y sirve de apoyo para evaluar los resultados, medir la eficiencia, por lo que es considerado la base o soporte sobre el cual descansa la confiabilidad de las operaciones que realizan las empresas. De acuerdo con este planteamiento, se comprende la importancia del control interno en las organizaciones, ya que el mismo permite un mayor nivel de confiabilidad acerca del funcionamiento y resultados de los sistemas administrativos de las mismas

2.2.4 Objetivos del Control Interno

De acuerdo a Gitman y Zutter (2012: 89): “el objetivo primordial de las cuentas por cobrar es el de registrar todas las operaciones originadas por adeudos de clientes, de terceros o de funcionarios y empleados de la compañía”. Además:

- Proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos están protegidos contra pérdidas por el uso o disposiciones no autorizadas, y que las operaciones son realizadas con autorización de la gerencia y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general.
- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus

objetivos y misión.

- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlo. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos.

2.2.5 Componentes del Control Interno

Mantilla (2012: 4) señala que “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. De acuerdo al autor, se comprende una serie de planteamientos basados en el informe del Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) los cuales incluye los siguientes componentes:

Ambiente de Control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de Riesgos: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Cada entidad

enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Por lo que, primero se deben definir los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos.

Actividades de Control: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento

Información y Comunicaciones: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización

Monitoreo: Según Mantilla, los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones

separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. En la empresa objeto de estudio, los componentes del control interno, sirven para determinar si el sistema es eficaz. Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera. Dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión. Permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2.6 Procedimientos Financieros

De acuerdo Weston (2006) la planificación financiera implica la elaboración de proyecciones de ventas, ingresos y activos tomando como base estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, así como la determinación de los recursos que se necesitan a fin de decidir posteriormente la forma de satisfacer los requerimientos financieros. Por lo tanto, a través de los procedimientos financieros la planificación financiera es una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo

De acuerdo a Barriga, L (2009), “la totalidad del proceso implica la decisión sobre un amplio conjunto de metas corporativas, y la elaboración posterior de una serie de presupuestos y pronósticos para cada área significativa de las actividades de la empresa”. (p 54)El análisis de pronósticos financieros empieza con las proyecciones de los ingresos de ventas y de los costos de producción. En términos estándar de negocios, un presupuesto es un plan que expone los gastos proyectados para una cierta actividad y explica de donde provendrán estos fondos. De este modo, el presupuesto de producción presenta un análisis detallado de las inversiones requeridas en materiales, mano de obra e instalaciones de planta que serán necesarias para dar apoyo al nivel pronosticado de ventas.

Durante el proceso de planeación, los niveles proyectados de cada uno de los distintos presupuestos de operación serán combinados, y a partir de este conjunto de datos los flujos de efectivo de la empresa serán calculados dentro del presupuesto de efectivo. Si un aumento en ventas conduce a un flujo de efectivo negativo, la administración puede prever que se requerirá un financiamiento adicional y la fecha en que estos fondos serán necesarios. De este modo, la planeación financiera permite a la empresa determinar oportunamente sus requerimientos de financiamiento, dándole así amplias oportunidades para obtener los fondos en una forma óptima.

2.2.7 Elementos de los Procedimientos Financieros

De acuerdo a Barriga, L (2009), la planificación financiera es un aspecto que reviste gran importancia para el funcionamiento y, por ende, la supervivencia de la empresa. Son tres los elementos clave en el proceso de planificación (procesos) financiera:

1. La planificación del efectivo consiste en la elaboración de presupuestos de caja. Sin un nivel adecuado de efectivo y pese al nivel que presenten las utilidades la empresa está expuesta al fracaso.

2. La planificación de utilidades, se obtiene por medio de los estados financieros pro forma, los cuales muestran niveles anticipados de ingresos, activos, pasivos y capital social.

3. Los presupuestos de caja y los estados pro forma son útiles no sólo para la planificación financiera interna; sino que forman parte de la información que exigen los prestamistas tanto presentes como futuros.

Los objetivos de los procedimientos financieros, provienen en gran medida de las necesidades de aquellos que usan la información, que a su vez depende significativamente de la naturaleza de las actividades y decisiones económicas de los usuarios.

Llevar un control de los procesos financieros, le permitirá a la empresa manejar de manera eficiente las transacciones contables, proporcionando la información suficiente sobre el desenvolvimiento, gestión y desarrollo económico y financiero. A partir de ellos, se analiza la estructura financiera de cualquier institución, por lo tanto son de gran importancia porque permiten controlar un área que constituye la parte económica de las organizaciones.

2.2.8 Aspectos Claves de los procesos Financieros.

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Saldivar (2007), señala como aspectos claves de la planificación financiera los siguientes:

Análisis de la rentabilidad de las inversiones y del nivel de beneficio: en términos generales, la rentabilidad se refiere al rendimiento de una inversión determinada y se expresa por la relación entre los resultados y los recursos empleados. Hay varias formas de medir la rentabilidad de una empresa, dependiendo de los elementos que se emplea para analizarla:

Análisis circulante: liquidez y solvencia: Liquidez: éste puede considerarse como un aspecto de la autonomía y se refiere a la capacidad que tiene el negocio para cubrir oportunamente sus obligaciones de corto plazo con los trabajadores y empleados, los proveedores, las instituciones de créditos, el fisco y otros acreedores. El indicador comúnmente empleado para medir la liquidez de una empresa es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante. Solvencia: la estructura financiera se refiere a las relaciones que existe entre los recursos que emplea (activos), el patrimonio propio (capital) y los pasivos.

Esto puede expresarse por la relación entre el capital y el activo, o bien por la relación entre el pasivo y el activo. Estas relaciones son equivalentes entre sí, e indica la capacidad de la empresa para cubrir sus compromisos y para soportar condiciones adversas, como puede ser una baja temporal en las ventas o las pérdidas que tenga, sin llegar a tener problemas financieros

Fondo de rotación, análisis de equilibrio económico-financiero: es el volumen de ventas necesarias para cubrir los gastos fijos. Se relaciona con la venta real o proyectada para conocer la estabilidad y el riesgo implícitos en la operación de la empresa, ya que, esto indica el porcentaje que puede disminuir las ventas sin que se llegue a perder dinero. El punto de equilibrio debe evaluarse teniendo en cuenta la estabilidad del mercado que sirve la empresa; si éste es poco elástico, es aceptable un punto de equilibrio; en cambio, si el mercado es muy elástico, este mismo punto de equilibrio puede representar un alto riesgo.

Estructura financiera: como su nombre lo indica, es el instrumento que muestra las relaciones entre los recursos que emplea una empresa y el origen de dichos recursos. Se puede decir que un balance está equilibrado, en la medida que hay una correspondencia o simetría entre las características de los activos y la de los pasivo y el capital, de forma que los activos cubran adecuadamente las responsabilidades de las empresas antes terceros. Los desequilibrios en la estructura financiera pueden manifestarse en términos de plazo, de tasa o de monedas, que implican riesgo relacionados con fluctuaciones en los mercados financieros.

Análisis del riesgo de los créditos concedidos a clientes: cada contrato de crédito establece responsabilidades y riesgo para las organizaciones, por lo que, siempre que sea posible, conviene cubrirlo con activos cuya características correspondan a las de los créditos, para lo cual es recomendable que los activos fijos y diferidos, así como una parte de capital de operación estén cubierto por capital y pasivo a largo plazo, de lo contrario la organización tendrá que obtener constantemente créditos de corto plazo para cubrir inversiones a largo plazo.

Por lo que respecta al capital de operación, es deseable otorgar a los clientes condiciones de monedas y plazo semejantes o inferiores a las de los créditos que tenga la organización, con lo cual se les transmiten las responsabilidades y riesgos implícitos en los pasivos, especialmente a los que toman mayores plazos de pagos

2.2.9 Procedimientos Contables

De acuerdo a Catacora (2013: 71), los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Por otro lado Elizondo (2003) lo define como “el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera”. (p 387). Es un ciclo o fases de la contabilidad que se repiten en cada periodo, este va desde el registro inicial hasta los estados financieros finales, en este proceso las transacciones son registradas y clasificadas de acuerdo a la empresa bien sea pública o privada. Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas

en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores y empleados van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad, y de los procesos que se utilizaron para obtener tales resultados.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

El proceso contable abarca una serie de elementos que le dan su esencia primaria, los cuales son parte integral de un conjunto de operaciones y actividades que desarrolla empresa objeto de estudio. Dichos elementos son: transacciones, cuentas, registros contables, estados financieros y toma de decisiones, entre otros. Por lo cual, la empresa en estudio requiere

2.2.10 Funcionamiento de los Procesos Contables

De acuerdo a Whittington y Pany (2012), el sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema que utilice, funciona mediante tres aspectos básicos a saber:

Registro de la Actividad Financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se registran en los libros de contabilidad.

Clasificación de la Información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos. Por lo tanto, la información se clasifica en grupos de categorías.

Resumen de la Información: para quienes toman las decisiones en la empresa, la información contable debe ser resumida, es decir, condensada por rubros o partidas para así facilitar el proceso de decisión.

Los tres pasos descritos, constituyen los medios que se utilizan para crear información contable. Por lo tanto, para la empresa un proceso contable bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

2.2.11 Características de los Procedimientos Contables

De acuerdo a Redondo (2014: 30): “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable”. La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas. Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económico. Sus características son las siguientes:

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.
- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.
- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

- Además le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

Los procedimientos contables le permitirá a la empresa mantener un adecuado control de las diferentes operaciones y transacciones financieras que en ellas se ejecutan, y así proporcionar información confiable a través de los estados financieros y dar a conocer su posición financiera por los resultados obtenidos, de sus operaciones en un periodo determinado con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones y al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

2.3 Definición de Términos Básicos

Administración: es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio

Competitividad: se define como la capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores al menor precio, o sea con producción al menor costo posible.

Control Administrativo: procedimientos administrativos empleados para promover la eficiencia operativa y para que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa

Control Interno Contable: el control interno contable, está conformado por los controles y métodos establecidos para garantizar protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables

Control: es uno de los elementos de la gestión gerencial superior, que permite evaluar si la planificación se cumple según los pasos previamente establecidos

Factura: la factura es un documento legal que constituye y autentifica que se ha prestado o recibido un servicio o se ha comprado o vendido un producto. En la factura se incluyen todos los datos referentes a la operación y, la emisión de la misma, es de obligado cumplimiento en operaciones mercantiles.

Información Financiera: conjunto de datos emitidos en relación con las actividades derivadas de la gestión de los recursos financieros asignados a una sociedad. Muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la misma, su composición y las variaciones de su patrimonio neto a lo largo de un periodo o en un momento determinado

Inversión: es la colocación de capital para obtener una ganancia futura en la que se resigna un beneficio inmediato por uno improbable. Es el flujo de dinero que se encamina a la creación o mantenimiento de bienes de capital y a la realización de proyectos que se presumen lucrativos.

Liquidez: representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición

Proceso de Compras: las compras están constituidas por una serie de actividades ejecutadas dentro de las organizaciones, con la finalidad de proveerse de bienes y servicios necesarios para el logro de sus operaciones, en donde se debe tomar en consideración el nivel de calidad, precio y condiciones de entrega de la mercancía, logrando escoger el proveedor más apropiado a los intereses de la empresa

Proveedores: persona o empresa que prestan servicio de abastecimiento de bienes y / o servicios.

Rentabilidad: la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades

Transacciones contables: son herramientas que sirven de base para el registro de las operaciones e incluso una vez que inicia la actividad contable de la empresa, estas se repiten en cada periodo contable y es importante la aplicación de cada uno de ellos debido a que se evitan errores al momento de realizar los pases a los mayores y se pueden realizar estados financieros más confiables.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Todo proyecto de investigación, debe realizarse bajo ciertos enfoques y métodos los que se expresan en el conjunto de técnicas y procedimientos que conforman el proceso metodológico, los cuales permiten el cumplimiento de los objetivos planteados en el estudio, y como sustenta Ballestrini (2013:41): “...está constituido por reglas, registros, técnicas y protocolos que han de componer el proceso de investigación, así como la confiabilidad de los instrumentos de medición utilizados para recabar información de la población seleccionada para el estudio”, por lo cual fue necesario definir estos elementos lo que se expondrá a continuación:

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

En relación al tipo de investigación, representa el esquema general o marco estratégico que le da unidad, coherencia, secuencia y sentido práctico a todas las actividades que se emprenden para buscar respuesta al problema y a los objetivos planteados. Por lo tanto, el nivel de estudio aplicado en esta investigación es la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, no experimental y en una revisión bibliográfica En relación al Proyecto Factible, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), propone que éste consiste en:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.7).

A partir de lo citado, puede plantearse que esta investigación constituye un proyecto factible, ya que en el desarrollo de la misma se realizará primeramente un diagnóstico y de acuerdo con los resultados obtenidos se elaborará la propuesta de estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A., lo que dará solución al problema identificado inicialmente.

En éste mismo orden de ideas, la investigación de campo se refiere al análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito de describirlos, interpretarlos y entender su naturaleza, explicando sus causas y efectos, así como predecir su concurrencia. Según Arias, (2016: 31), define la investigación de campo como: “Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos”. Este tipo de investigación busca profundizarse en las causas, efectos y demás factores de su naturaleza, tomando los datos y la información directamente de la realidad que rodea el entorno en estudio, como es el caso del análisis e identificación de los elementos relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

En cuanto a la investigación no experimental, Sabino, (2014: 2) señala que es: “Una investigación con elementos científicos, sociales y pedagógicos que no requiere la implementación de experimentos para obtener los resultados”. Los estudios no experimentales permiten al investigador obtener información de la población seleccionada sin manipular las variables, es decir, sin producir cambios en la misma, por cuanto los datos se recaban directamente de la realidad posibilitando conocer cómo se manifiesta el fenómeno en la realidad.

Al respecto, se obtendrá información de las personas que laboran en el área contable financiera de la empresa con respecto actual de los procesos contables y financieros. Al mismo tiempo, la investigación se apoya en una revisión documental, Sabino (2014), plantea:

El principal beneficio que el investigador obtiene mediante una indagación bibliográfica es que puede incluir una amplia gama de fenómenos, ya que no sólo tiene que basarse en los hechos a los cuales él tiene acceso de un modo directo sino que puede extenderse para abarcar una experiencia inmensamente mayor. Esta ventaja se hace particularmente valiosa cuando el problema requiere de datos dispersos en el espacio, que sería imposible obtener de otra manera. (pp. 77-78).

Es por lo cual, que utilizan libros, trabajos de grado y documentos que contienen datos e información relacionados con el problema y el tema objeto de estudio.

3.2 Fases Metodológicas

Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procesos contables y financieros que presenta la empresa Grupo Reival, C.A.

Para cumplir con los objetivos establecidos en la investigación, se necesitarán una serie de informaciones y datos para facilitar a las investigadoras obtener resultados a través del uso de las técnicas de recolección de datos. A este respecto, con el fin de recabar la información necesaria proveniente de los datos primarios, se utilizará como técnica la encuesta. Según Sabino (2014: 35). “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Como instrumento de recolección de datos se usará el cuestionario con preguntas de tipo cerrada, con respuestas dicotómicas sí o no. En este sentido, Arias (2016: 74), define el cuestionario como: “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. Este instrumento permitirá conocer la situación actual de los procesos contables y financieros que presenta la empresa Grupo Reival, C.A. y se aplicará a la población objeto de estudio.

Se puede señalar, que Palella y Martins (2012: 115), manifiestan que la

población: “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones es decir, conjunto finito o infinito de elementos personas o cosas pertinentes a una investigación”. Con respecto, a la población de la investigación; la misma está conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área contable financiera de la empresa Grupo Reival, C.A.

Por otra parte, la muestra es considerada como una proporción o un subconjunto de la población, la cual es seleccionada por el investigador, con el fin de obtener información confiable y representativa, que le permita establecer conclusiones e inferencias relativas al resto de los elementos de la población. Sabino (2014: 83), señala: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Para los efectos de esta investigación por ser la población muy reducida y estadísticamente manejable, no se realizará muestreo alguno. Por lo cual, la muestra estará conformada por el 100% de la población.

Fase II. Identificación de los elementos relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros

Para el desarrollo y cumplimiento de la segunda fase metodológica, se empleará como técnica de recolección de datos la observación directa, ya que se observará la realidad circundante sin formar parte de ella. Igualmente, se utilizará como instrumento la lista de cotejo, definida por Arias (2016: 70) como: “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Este instrumento contendrá cinco ítems relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros que se llevan a cabo en la empresa, en los cuales se indicará la presencia (SI) o ausencia (NO) del aspecto observado.

Por otra parte, las técnicas de análisis de datos están relacionadas con la presentación de la información que se recolectará a través de la aplicación del instrumento, a través de las respuestas que aportarán los individuos de la muestra seleccionada para desarrollar la investigación. Al respecto, en el desarrollo de esta

fase de la investigación, se utilizará el análisis cuantitativo de los datos, aplicando la estadística descriptiva. Según Hernández y otros (2013: 26), “Estadística descriptiva es aquella que permite agrupar e interpretar datos y la descripción de cada resultado obtenido, valiéndose para ello de tablas de distribución de frecuencia, histogramas, barras o diagramas circulares” (p.26).

Así pues, a través de la estadística descriptiva es posible presentar la información en forma conveniente, útil y comprensible de los datos a obtener en el desarrollo de la investigación. Por otra parte, para analizar los datos y presentarlos de manera clara, evitando confusión, se utilizaron las tablas de frecuencia, ordenando los datos en filas y columnas de acuerdo a las especificaciones respecto a la naturaleza de los mismos.

Fase III. Diseño de las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinal, C.A.

En esta tercera fase metodológica, se diseñarán las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinal, C.A., para lo cual se tomarán en cuenta los resultados que se obtendrán luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de información. Las estrategias propuestas se desarrollan de la siguiente manera

Presentación de las Propuesta

Justificación del a Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Factibilidad de la propuesta

Desarrollo de las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinal, C.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y Presentación de los Resultados

El análisis e interpretación de los resultados, no es más que las diferentes operaciones que puedan realizar con los datos obtenidos a través de los instrumentos de recolección de datos, aplicados a las personas que directamente tienen relación y conocimiento en el área de estudio, los cuales permiten comprobar de una manera cuantitativa, la verdadera apreciación y estimación de los resultados obtenidos en la presente investigación. Por consiguiente, en este caso el propósito fundamental es diseñar las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

En tal sentido, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2016: 183), describe que analizar es “descomponer en todas sus partes constitutivas, para profundizar el conocimiento de cada uno de ellos”, por lo tanto, el análisis se realizó de una manera clara y precisa de modo que permitió al investigador, alcanzar los objetivos planteados a lo largo del desarrollo del estudio.

Los resultados de la información obtenida mediante el instrumento (cuestionario) aplicado a la muestra seleccionada, fueron cuantificados a través de tablas de frecuencias presentando los resultados en valores absolutos y valores relativos, siendo graficados por mediante diagramas circulares o de pastel, ya que es uno de los métodos que permiten una mejor observación de los resultados obtenidos.

Seguidamente, se empleó la lista de cotejo conformada por seis (6) aspectos que indican presencia (SI) o ausencia (No) del aspecto observado. Posteriormente se interpretaron para orientar así las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

4.2. Diagnóstico de la situación actual de los procesos contables y financieros que presenta la empresa Grupo Reinval, C.A.

Ítem 1 ¿La planificación de las actividades contables se ajustan oportunamente en los registros contables?

Cuadro 1. Planificación contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

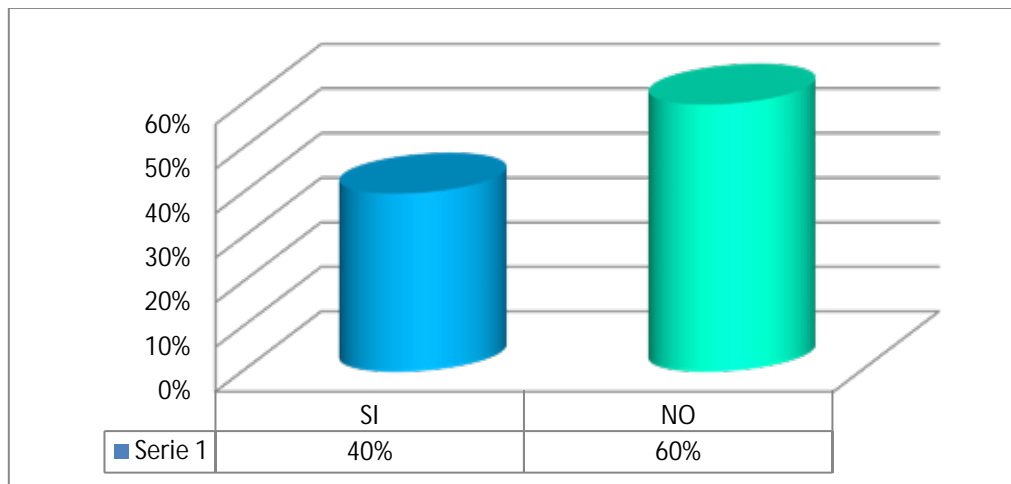


Gráfico 1. Planificación contable

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa, el 60% de las personas encuestadas consideran que la planificación de las actividades contables no se ajusta oportunamente en los registros contables. Esta situación imposibilita la obtención de informes financieros oportunos y razonables, lo que impide la toma de decisiones adecuadas y a tiempo. Por otra parte, un 40% opina que si se planifican permitiendo llevar el control de las actividades.

Ítem 2 ¿La planificación financiera presenta datos confiables para conocer los resultados económicos?

Cuadro 2. Planificación financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

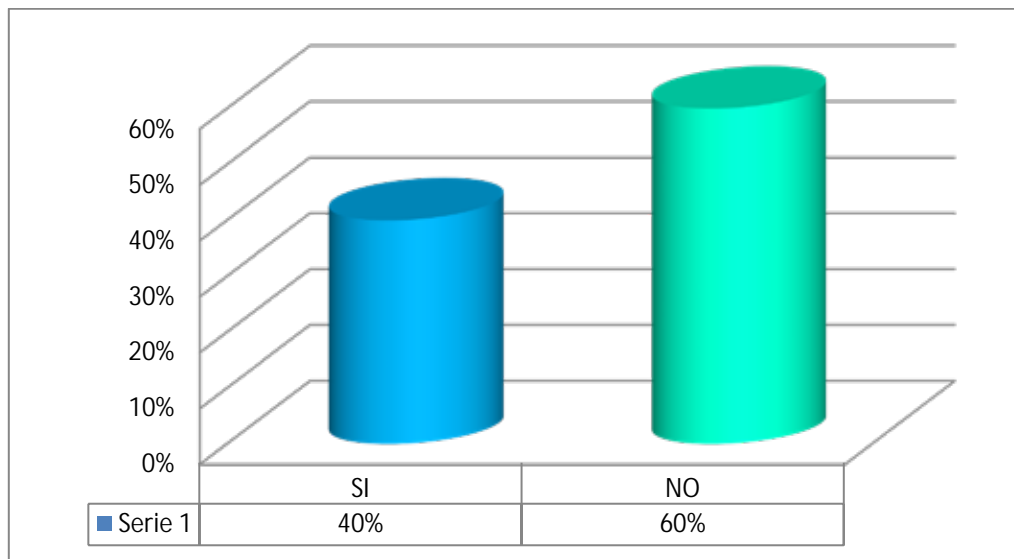


Gráfico 2. Planificación financiera

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se aprecia, el 60% del personal encuestado considera que la planificación financiera no presenta datos confiables para conocer los resultados económicos. Otro 40% opina lo contrario. De acuerdo a los resultados obtenidos se deduce que los estados financieros no muestran información fidedigna para conocer con exactitud la rentabilidad de la empresa, lo que no le permite anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

Ítem 3 ¿La gestión contable que se lleva a cabo en la empresa genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?

Cuadro 3. Gestión contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

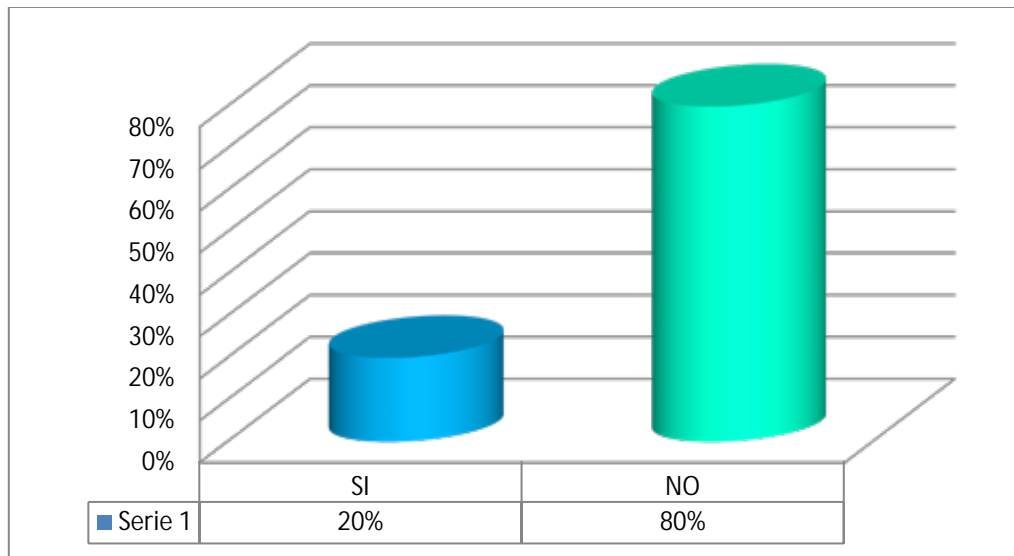


Gráfico 3. Gestión contable

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa en el gráfico anterior, el 80% del personal encuestado, considera que la gestión contable que se lleva a cabo en la empresa no genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización, que no poseen un sistema formal contable que permita ser eficientes. Otro 20% opina lo contrario. La empresa debe buscar las herramientas que mejoren sus procesos contables, asegurando rentabilidad en el negocio

Ítem 4 ¿Los procesos contables que se lleva a cabo posibilita la obtención de informes financieros oportunos y razonables?

Cuadro 4. Proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

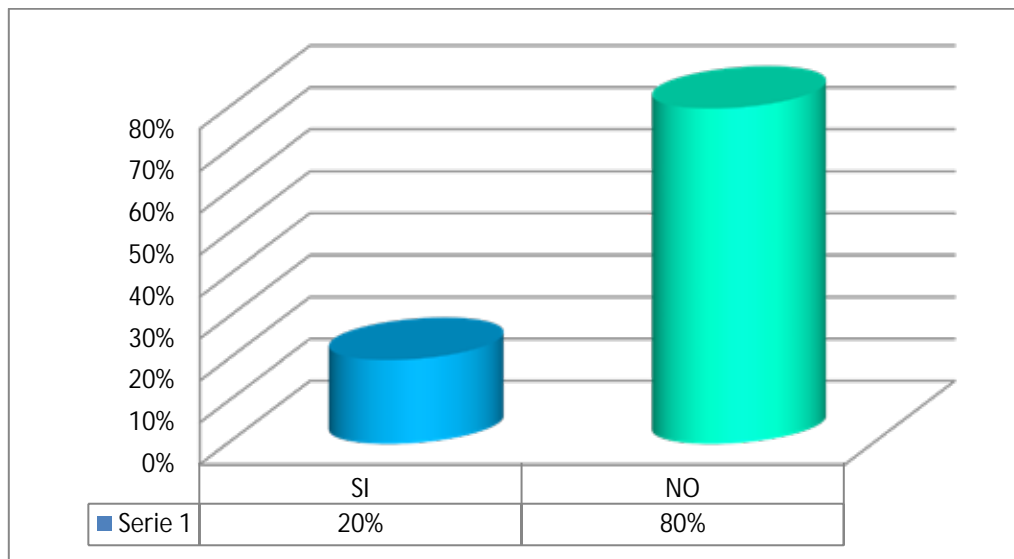


Gráfico 5. Procesos contables

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa, el 80% del personal encuestado, considera que los procesos contables que se llevan a cabo posibilita la obtención de informes financieros oportunos y razonables. Otro 20% opina lo contrario. Cabe señalar, que la empresa no cuenta con un chequeo que controle y verifique los datos, dado que las operaciones en ocasiones se realizan de forma manual. Es importante que la organización establezca normas de control interno, que verifiquen el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos

Ítem 5 ¿La información financiera que se genera es oportuna y confiable?

Cuadro 5. Información financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

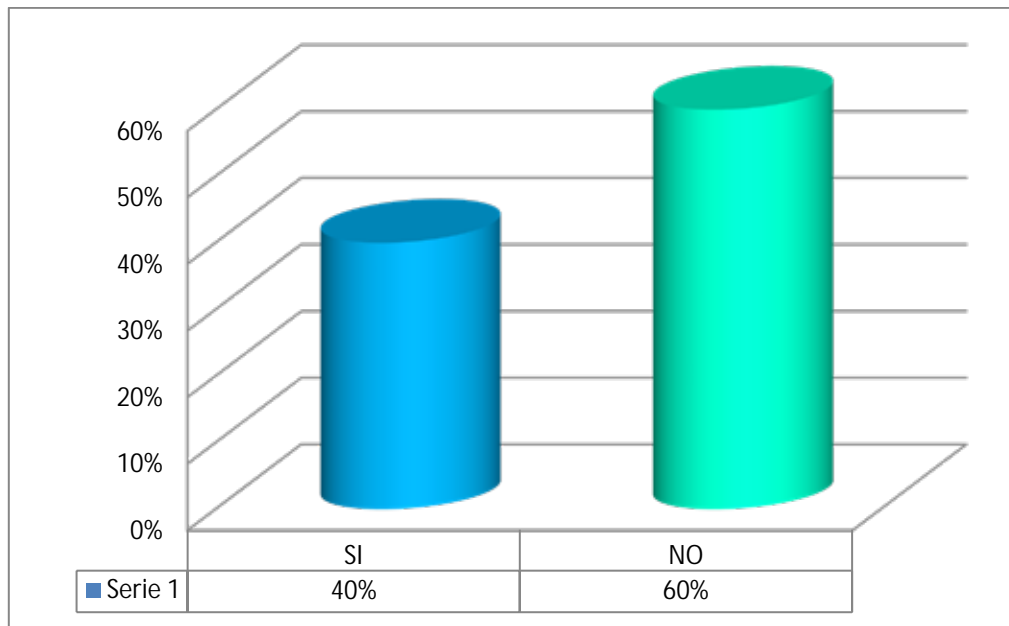


Gráfico 5. Información financiera

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Mediante el gráfico anterior se puede observar que el 60% de los empleados encuestados opinan que la información financiera que se genera no es oportuna y confiable. Otro 40% dice que los registros contables emiten información confiable y actualizada. Se puede señalar que existen deficiencias en el proceso de información administrativo y contable dentro de la organización. Esto origina una desinformación y un descontrol sobre las transacciones y operaciones que se ejecutan, afectando la toma de decisiones oportuna en beneficio de la organización

Ítem 6 ¿Existen políticas para el manejo de los procesos financieros y contables?

Cuadro 6. Políticas financieras y contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

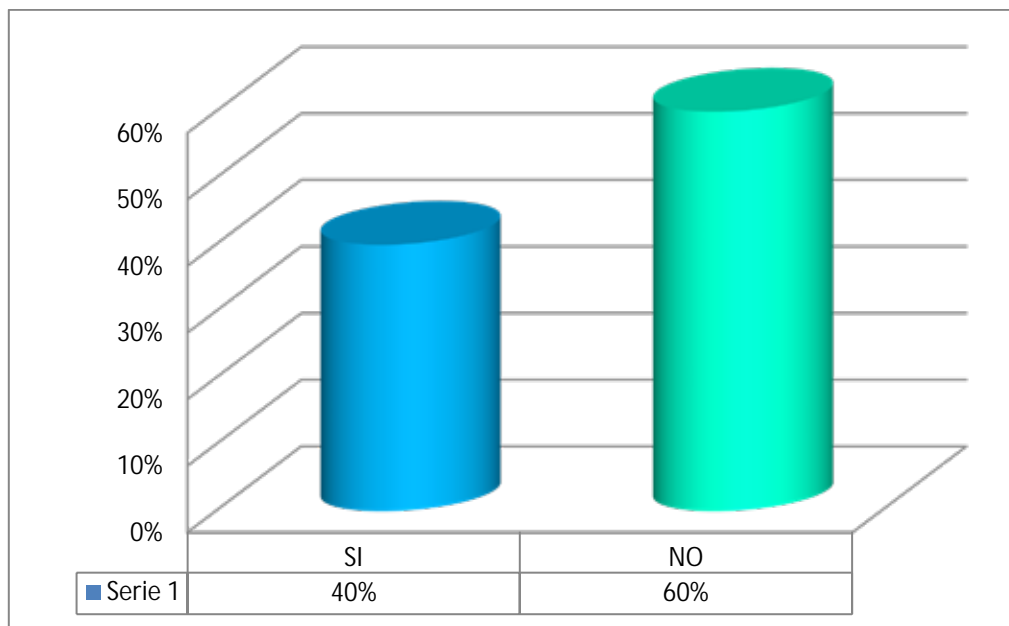


Gráfico 5. Información financiera

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. A través del siguiente gráfico, se puede observar que el 60% del personal encuestado considera que no existen políticas para el manejo de los procesos administrativos y contables, o si las hay, no guían de manera eficaz la correcta toma de decisiones administrativas y contables, esto puede evidenciarse en las fallas que presentan actualmente los procesos administrativos y contables. Otro 40% opina lo contrario, afirma que las políticas establecidas por la dirección canalizan el pensamiento o la acción en la toma de decisiones administrativa y contable.

Ítem 7 ¿Se lleva a cabo un control de las facturas de cobranzas para asegurar que sean registradas en las cuentas de control de las cuentas por cobrar?

Cuadro 7. Control de las facturas de cobranzas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

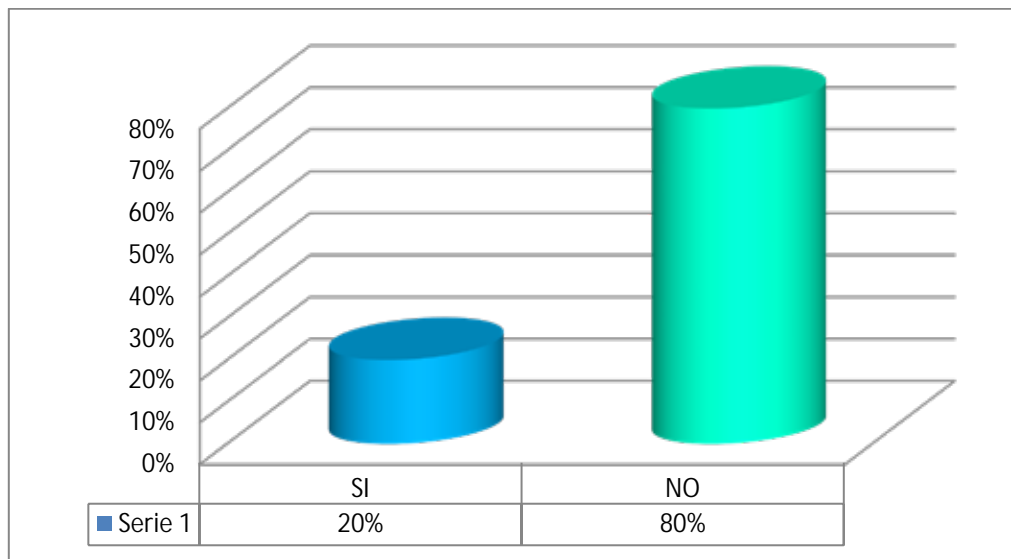


Gráfico 6. Control de las facturas de cobranzas

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. En este ítem se aprecia claramente, que no se lleva un de las facturas de cobranzas para asegurar que sean registradas en las cuentas de control de las cuentas por cobrar, así lo afirman el 80% de los encuestados, ya que no se tienen información actualizada de los registros contables. Esta situación conlleva a que no se mejore la gestión de cobranzas, a fin de recuperar deudas con mayor antigüedad. Por otra parte, un 20% de los encuestados, señala que existe un registro adecuado de las facturas por cobrar.

Ítem 8 ¿Se lleva un control contable de los registros y cancelación de las facturas a los proveedores?

Cuadro 8. Factura a los proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

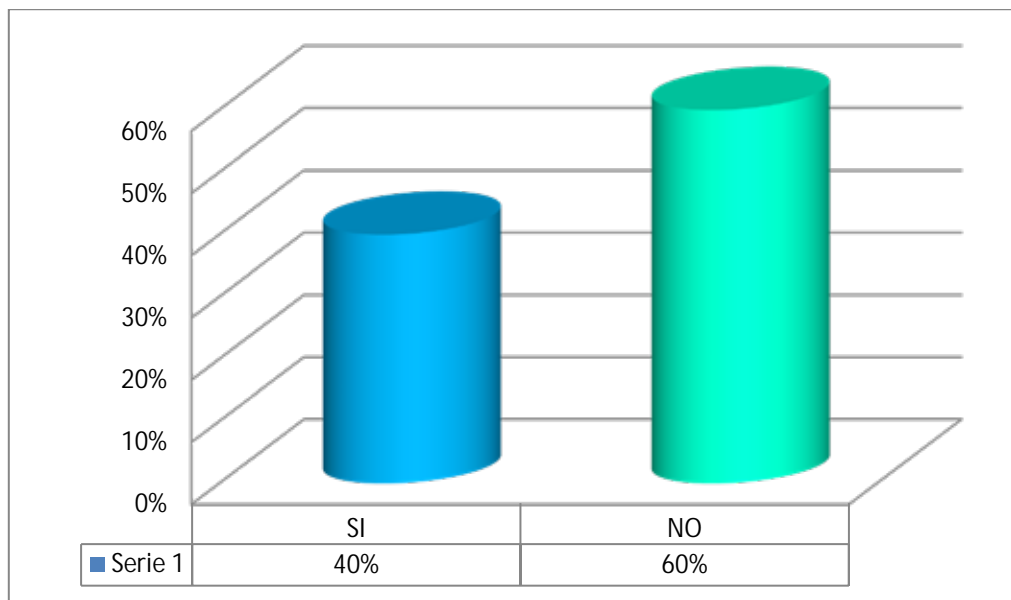


Gráfico 8. Factura a los proveedores

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Se observa que el 60% de los encuestados, considera que no se lleva un control contable de los registros y cancelación de las facturas a los proveedores, puesto que existen retrasos en los pagos, no se verifican las facturas recibidas con las requisiciones de pago. Otro 20% señala lo contrario. Se puede decir, que esta situación incide en el registro y control contable de las facturas en el área contable, ya que los gastos pueden estarse cargando a ciclos que no corresponden y alterar los costos del periodo.

Ítem 9 ¿Cree usted que la información contable financiera se presenta en el tiempo oportuno para facilitar el análisis de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar?

Cuadro 9. Control de las cuentas por cobrar y pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

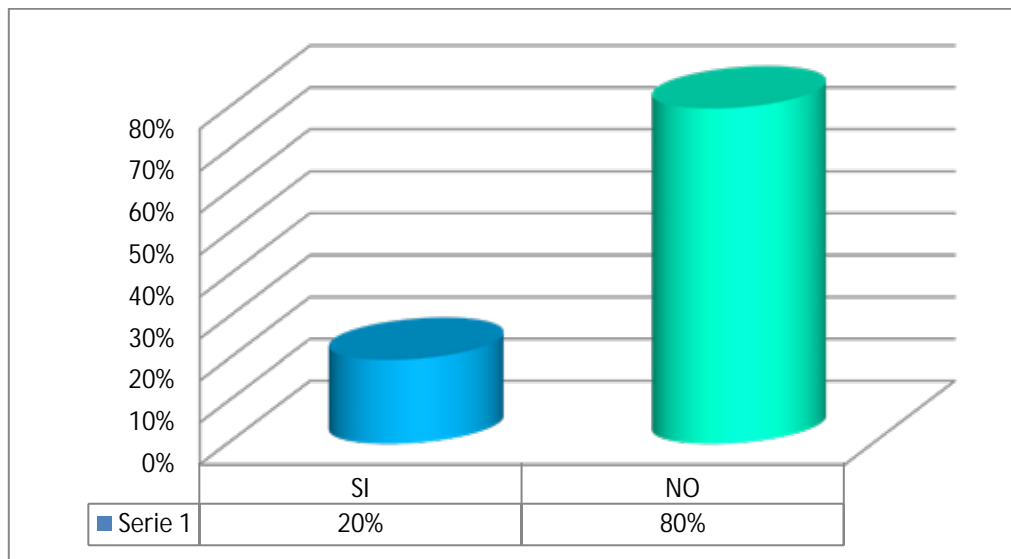


Gráfico 9. Control de las facturas de cobranzas

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa, el 80% de las personas encuestadas, considera que la información contable financiera que se genera en la empresa no se presenta en el tiempo oportuno para facilitar el análisis de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar. Existen debilidades administrativas y contables en las operaciones que afectan la liquidez de la empresa y en las obligaciones con terceros que tenga la empresa. Por otro lado, un 20% señala que la información contable financiera se presenta en el tiempo oportuno.

Ítem 10 ¿Considera necesario diseñar estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa?

Cuadro 10. Estrategias de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente. Ecarri y Salas (2018)

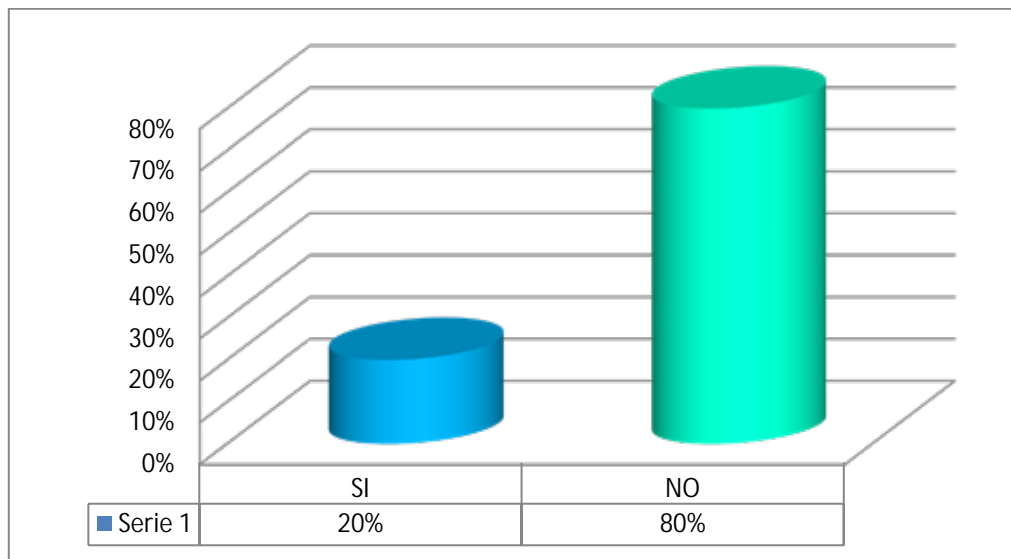


Gráfico 10. Estrategias de control interno

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Como se observa, el 100% del personal encuestado, considera que es necesario diseñar estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa, ya que se analizarán los procesos contables para sugerir mejoras en aquellos puntos débiles, con la finalidad de elaborar estados financieros confiables que permitan una correcta toma de decisiones por parte de los responsables de la gestión financiera y mejorar la utilización de los recursos disponibles, conforme a los procedimientos, normas y políticas contables.

4.3. Identificación de los elementos relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Alternativas	Si	No
1	La gestión contable que se efectúa en la empresa le permite llevar un control de las actividades financieras y administrativas		X
2	Existen estándares de control, que garanticen el cumplimiento de los procesamientos contables		X
3	Se lleva a cabo un control contable que garantice el cumplimiento de los procesamientos contables		X
4	Las normas y procedimientos contables establecidos en la empresa detallan la forma exacta en que debe desarrollarse las actividades administrativas y contables		X
5	Se emplea una metodología para evaluar la gestión contable que se lleva a cabo en la empresa		X

Fuente: Ecarri y Salas (2018)

Análisis:

Ítem Uno. Se observa, que la gestión contable que se efectúa en la empresa no le permite llevar un control de las actividades financieras y administrativas, imposibilitando la obtención de informes financieros oportunos y razonables lo que impide la toma de decisiones adecuadas y a tiempo, ya que existen retrasos en las operaciones por no disponer de procedimientos específicos para el tratamiento de la información contable

Ítem Dos. No existen estándares de control, que garantizan el cumplimiento de los procesamientos contables, dado que se no tiene como política mantener un control sobre los procedimientos que le aseguren que se estén realizando de manera efectiva,

lo que ocasiona defectos y fallas en la realización de los mismos. La empresa debe implementar políticas de control que le aseguren una evaluación a tiempo de las posibles fallas

Ítem Tres. Se carecen de controles formales para establecer las políticas, normas, funciones, sistemas y procesos de las distintas operaciones o actividades que se realicen, lo que no permite llevar un control de las actividades financieras y administrativas. La empresa requiere incorporar nuevas herramientas en virtud de hacer más eficaz el proceso contable.

Ítem Cuatro. Se puede observar, que las normas y procedimientos contables no detallan de exacta como deben desarrollarse las actividades administrativas, se evidencia que no se cuenta con manuales de procedimientos que especifiquen claramente cuáles son las actividades que deben realizarse y la manera adecuada de realizarla. Cabe señalar, que dichas normativas y procedimientos se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones y sistemas, de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Ítem Cinco. En la empresa no cuenta con un buen método que le permita evaluar si los procesos se están llevando a cabo de la manera más eficiente. Esto trae como consecuencia que no se realicen los correctivos oportunos y necesarios para asegurar la mejora de los procesos que faciliten el logro de los objetivos. Por ello la empresa debe establecer una metodología de control que implemente las políticas y procedimientos con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta y verificar la exactitud y veracidad de la información

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En la actualidad, la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los cuales cuentan. El proceso contable es un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales. La etapa final de dicho proceso es la “revelación” que es en donde se sintetiza y representa la situación financiera y los resultados de la actividad, mediante estados, informes y reportes contables.

Por otra parte, la información financiera debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos, en procura de una gestión eficiente y transparente, para lo cual se deberá revelar información que interprete la realidad financiera, económica

Es por ello, que la optimización del proceso de gestión administrativo- contable está concebido como la implementación de un conjunto de acciones administrativas que contemplen normas de procedimiento para la operatividad real del departamento contable, que permitan establecer nuevas formas de ejecución de las actividades en dicha área, a los fines de mejorar significativamente los resultados en el proceso.

En tal sentido, se presenta la propuesta, a través del diseño de estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinval, C.A., para lo cual se establecieron una serie de acciones, tales como normas y políticas dirigidas al área contable, de cobranzas, de las cuentas por pagar. Así como procedimientos financieros - contables y controles internos para para optimizar las operaciones contables en la empresa

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A., se justifica porque facilitará la aplicación y utilización de los controles contables a fin de que estén alerta en los cambios financieros que surjan en el negocio y que puedan afectar su funcionamiento, para tomar los correctivos a tiempo, que le aseguren a estos, que la información que se genere sea procesada correctamente y esté debidamente revisada.

Asimismo, se detectarán oportunamente desviaciones que pudieran incidir directamente en los objetivos previamente trazados por la empresa. Se considera que a través de esta propuesta la empresa pueda instaurar objetivos claros y bien definidos, así como también establecer criterios necesarios para la aplicación efectiva de controles internos de los departamentos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar que conlleven a la empresa a obtener eficiencia en sus operaciones administrativas y contables. Además se normalizarán los procesos, contribuyendo a mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades que se ejecutan en el área, tales como manejo eficiente de las cobranzas, de las cuentas por pagar y de estados financieros.

También, se ofrecerá al personal relacionado con el manejo de la información financiera contable una serie de herramientas para la orientación en sus funciones y así logren la eficiencia y eficacia, ya que esta es una unidad organizacional que brinda información clave a la entidad para la toma de decisiones.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseño de las estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer lineamientos contables para mejorar los procesos contables y financieros en la empresa
- Elaborar los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo en el área contable
- Formular controles internos para optimizar las operaciones contables financieras en la empresa

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: desde el punto de vista institucional la propuesta es factible, ya que se cuenta con el apoyo, cooperación de la gerencia de la empresa Grupo Reinal, C.A., y de los trabajadores, específicamente de área administrativa contable, ya que reconocen que es necesario mejorar la gestión contable en la organización.

Factibilidad Operativa: se considera que esta propuesta es factible desde el punto de vista operativo, ya que la empresa cuenta con un recurso humano con la suficiente preparación y capacidad para ampliar la propuesta. Además, la empresa cuenta con la infraestructura necesaria, lo que les facilita sus avances en los procesos administrativos y contables.

Factibilidad Técnica: El proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse. Desde el punto de vista técnico, la aplicación de la propuesta de estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reinal, C.A. es factible, ya que se cuenta con los recursos tecnológicos, como equipos tecnológicos, solo requiere actualizar el sistema contable en las mejoras que se requieren para llevar a cabo un proceso contable eficiente.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Establecer lineamientos contables para mejorar los procesos contables y financieros en la empresa

En este objetivo se presentarán las normas y políticas contables que debe observar en la empresa, así como los lineamientos a seguir para el proceso de las cuentas cobrar y las cuentas por pagar

1. Normas y Políticas Contables

Normas Generales

- El departamento de administración/contabilidad es la principal fuente que da origen al registro de todas las operaciones administrativo contable de la empresa y por lo tanto los procesos deben estar automatizados junto a los demás departamentos a fin de garantizar una información oportuna para la toma de decisiones
- El departamento de Administración/contabilidad será el receptor de todos los comprobantes que se generan en los procesos. y está autorizado para revisar y luego elaborar los asientos correspondientes
- El departamento administrativo/contable será el responsable de preparar una relación y contable con todos sus respaldos, contabilidad revisa y realiza los asientos pertinentes
- La documentación contable que respalda el registro de una operación contendrá datos y elementos suficientes que faciliten el análisis sobre la pertinencia, veracidad y legalidad
- El departamento administrativo/contable será responsable de preparar y

presentar los estados financieros e informes contables

Normas para los Estados Financieros

- Los estados financieros e informes contables irán acompañado de los anexos y explicaciones que faciliten su análisis e interpretación
- Los estados financieros e informes contables se firmarán secuencialmente por el Gerente General y el Contador Externo
- Los estados financieros e informes contables, sus anexos y demás documentos serán debidamente archivados y permanecerán bajo custodia de la Administración
- En todo lo relacionado con los estados financieros e informes contables se atenderán las disposiciones contables y los principios generalmente aceptados, así como de todo lo relacionado con su vigilancia y control

2. Normas y Políticas del Área de Cobranzas

- Cualquier gravamen o condición que pese sobre las cuentas por cobrar debe ser claramente explicado en los estados financieros
- Las cuentas por cobrar vencidas se mantendrán en la sección cuentas por cobrar por 90 días, después de este lapso y previa verificación de su imposibilidad de cobro será enviada a asesoría jurídica para que procesa de acuerdo el caso
- Cualquier cancelación de venta debe estar basada en la factura original correspondiente y la documentación soporte
- Los documentos dados de baja en libros, deberán ser controlados y chequeados periódicamente
- Deben enviarse periódicamente estados de cuenta a los clientes, con objeto de cerciorarse de que las cuentas que contablemente aparezcan pendiente de cobro

sean reconocidas por los deudores.

- Ofrecer crédito a clientes nuevos y antiguos cuyos montos sean inferiores a los tradicionales. Como política de expansión, se puede aplicar la concesión de crédito a pequeños y medianos clientes, con oportunidad de cobro a crédito
- Elaborar un plan de cobro para el uso de los recursos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar, inventarios, disponibilidad bancaria, cuentas por pagar, entre otras, de manera de manejar un control exacto de los recursos disponibles y las obligaciones inmediatas, para la óptima planificación financiera

3. Normas de Control Interno para las Cuentas por Pagar

- Se debe exigir original y copia sobre las facturas de proveedores, además de cumplir con los requisitos exigidos por el SENIAT con respecto a la ley de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) Respalda toda factura con el original del informe de recepción y copia de la orden de compra
- Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración.
- La Programación de pago debe ser revisada y aprobada por la Gerencia de Administración
- La programación de los pagos debe ser verificada por la administración tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas
- Soportar los voucher de cheques con la documentación inicialmente recibida (factura, informe de recepción y orden de compra).
- El analista de cuentas por pagar al inicio de cada mes debe entregar a la Gerencia de Administración una proyección de los pagos a realizar durante el mes, estos montos se modificarán semanalmente según la necesidad para la planificación y distribución de los fondos de la empresa
- Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las

fechas y firmas autorizadas

Objetivo 2. Elaborar los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo en el área contable

Procedimientos

Responsable: Departamento de Administración Contable (Contador)		
N°	Descripción de la Actividad	Flujograma del Proceso
1	Recibe toda la documentación necesaria para las labores del Área de Contabilidad, proveniente de las áreas operativas de la empresa en donde se generen movimientos contables. Al hacer la revisión, previo al registro contable, se constatará que el documento sea auténtico	<pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Recibe[Recibe Documentación] </pre>
2	Revisa que los documentos cumplan con los parámetros legales y demás requisitos según la clase de documento: si no cumple con los parámetros previamente establecidos, el Contador General enviará de regreso los documentos receptados a sus lugares de origen para que se realice la respectiva modificación	<pre> graph TD Revisa[Revisa que cumpla con los requerimientos] --> Cumple{¿Cumple?} Cumple -- NO --> Devuelve[Devuelve documentación] Cumple -- SI --> 1{{1}} </pre>

Fuente: Ecarri y Salas (2018)

Procedimientos

Responsable: Departamento de Administración Contable (Contador)		
N°	Descripción de la Actividad	Flujograma del Proceso
3	Si el documento cumple con los parámetros previamente establecidos el Contador General los sellará y firmará evidenciando así su responsabilidad sobre los mismos	
4	Ordenar y clasificar según el tipo de documento, y remite al asistente contable para su registro y control.	
5	Analiza y clasifica la información respaldados por la documentación respectiva, ya sean cheques u otros comprobantes que respalden las transacciones contables	
6	De acuerdo con el análisis y clasificación de la información, se reconoce contablemente y de forma cronológica los hechos económicos, a través de los registros en los libros de contabilidad mediante el sistema contable	

Fuente: Ecarri y Salas (2018)

Procedimientos

Responsable: Departamento de Administración Contable (Contador)		
N°	Descripción de la Actividad	Flujograma del Proceso
7	Una vez registrados y reconocidos los hechos económicos en el sistema contable se consolida la información registrada y se analiza verificando que los saldos cumplan con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.	<pre> graph TD Start2{{2}} --> Step7[Verifica que los saldos] </pre>
8	De acuerdo con la revisión y seguimiento de los saldos de las cuentas contables y sus conciliaciones, se formulan los ajustes y reclasificaciones necesarias, en la búsqueda de una información contable, que cumpla con las características de confiabilidad, razonabilidad, objetividad y relevancia	<pre> graph TD Step8[Formulación de ajustes y las reclasificaciones necesarias] </pre>
9	Elabora los estados financieros y demás informes y los comunica a la Gerencia Administrativa y comunica a la Gerencia General para su aprobación	<pre> graph TD Step9a[Elabora los Estados financieros] --> Step9b[Aprobación a la Gerencia General y la Gerencia de Administración] Step9b --> End3{{3}} </pre>

Fuente: Ecarri y Salas (2018)

Procedimientos

Responsable: Departamento de Administración Contable (Contador)		
N°	Descripción de la Actividad	Flujograma del Proceso
10	Realizar un análisis de los Estados Financieros e Informes Contables, e interpretarlos para toma de decisiones, a fin de medir la eficiencia y la efectividad del proceso y de la gestión	<pre> graph TD A[3] --> B[Analiza de los Estados Financieros e Informes Contables] </pre>
11	Los estados financieros consolidados deberán ser trimestrales y aprobados por el contador, la gerencia administrativa y la gerencia general de la empresa	<pre> graph TD B[Firmar y aprobar los Estados Financieros consolidados] --> C[4] </pre>

Fuente: Ecarri y Salas (2018)

Objetivo 3: Formular controles internos para optimizar las operaciones contables financieras en la empresa

Finalidad: Lograr que todas las operaciones contables-financieras que se realicen se registren adecuadamente, minimizando las fallas, a través de la supervisión y evaluación para que tomen medidas al respecto.

1. Herramientas de Supervisión

- Debe existir vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos bajo su responsabilidad de acuerdo a lo señalado por la administración. El gerente administrativo/contabilidad llevará a cabo reconocimientos periódicos al sistema de control interno
- Los resultados obtenidos de las operaciones de la empresa, deben ser comunicados a todos los integrantes de la misma, ya que permite conocer los niveles de producción logrados y como fueron utilizados los recursos.
- Debe existir soportes de las actividades realizadas, para que dicha información sirva de control de las operaciones.
- Comunicación de los objetivos de la empresa
- Debe existir una comunicación clara y fluida entre los diferentes departamentos sobre la rentabilidad, desarrollo de procesos, iniciativas importantes y otros aspectos relevantes, y así ejecutar eficazmente la supervisión
- Llevar a cabo el seguimiento al comportamiento, cumplimiento y avances logrados por la empresa, considerando los presupuestos programados y a los ejercicios anteriores.

2. Evaluación y Seguimiento

- Se debe asegurar que todo acto de administración se desarrolle de acuerdo a lo programado, así como determinar la medida en que cada acto logra el resultado esperado. Para ello el gerente administrativo/contabilidad utilizará pruebas de cumplimiento para lograr la certeza razonable de que los procedimientos de control interno se estén cumpliendo. Este sentido se debe establecer:
- Se deben especificar en detalle las actividades que normalmente se ejecutan en el área contable con el fin de unificar criterios al interior, recuperar la información de

la forma más adecuada asegurando su calidad y por último agilizar la circulación de la información para que esta llegue oportunamente a las secciones que la requieren

- Crear una filosofía o un estilo de dirección, en donde la estructura y el plan organizacional, estén claramente definidos y comprometidos con la visión y misión del departamento, Esto permitirá el compromiso y la responsabilidad de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Para ello se deberán considerar valores éticos, fundamentados en competencias que deben adquirir el personal que labora en el departamento
- Diseñar criterios de evaluación de los procesos contables permanentemente. Esto permitirá llevar registros contables confiables, lo que significa información contable oportuna y actualizada
- Asimismo, la Dirección podrá aplicar correctivos de manera oportuna en caso de ser necesarios. Estará conformado por políticas adoptadas, para salvaguardar los recursos obtenidos, y de esta manera verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

Conclusiones

Una vez finalizada la investigación, se presentan las conclusiones, de acuerdo a los objetivos específicos. En cuanto al diagnóstico de la situación actual de los procesos contables y financieros que presenta la empresa Grupo Reival, C.A. , se concluyó que no se planifican las actividades contables, lo que origina deficiencia en los registros, ocasionado que la información que se genera no sea confiable para la toma de decisiones. Asimismo, la información contable para el manejo de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar no lleva de manera adecuada, esto es debido que no posee un sistema contable administrativo que permita registrar las operaciones contables de manera eficiente. Esta situación genera que las transacciones contables muchas veces se registran de manera manual, por lo que el proceso contable se hace lento e ineficiente. Aunado a ello, no realizan revisiones pertinentes y necesarias para realizar los cierres de periodos, trayendo como consecuencia distorsión en la emisión de los estados financieros, los cuales se emiten sin la respectiva revisión.

Por otra parte, se identificaron los elementos relacionados con el control interno de los procesos contables y financieros, concluyendo que no se lleva un control interno de los procesos contables, por lo que los registros contables no están actualizados. Del mismo modo, no se generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisiones

Igualmente, se carecen de normas y procedimientos adecuados para el manejo de las funciones contables y financieras, ya que el sistema contable donde se registran las transacciones contables no está actualizado, lo que no permite obtener reportes inmediatos y que no esté accesible en el momento requerido por la administración.

Finalmente, se concluyó que la empresa requiere actualizar sus procesos contables y financieros, a través de la aplicación estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa Grupo Reival, C.A.

para garantizar la eficiencia de las operaciones y facilitar su correcta ejecución, que se cumplan con eficiencia los objetivos organizacionales, las normas, los procedimientos, las políticas, a fin de minimizar los errores y lograr efectividad en los procesos contables.

Recomendaciones

Luego de haber realizado un análisis general de toda la investigación se recomienda lo siguiente:

- La puesta en marcha de la propuesta planteada, ya que es una herramienta que contribuirá a la optimización de los procesos de la gestión contable, dado que se desarrollan procesos excelentes, con resultados que pueden ser medidos y modificados en busca de mejores oportunidades para toda la organización
- Establecer un marco de políticas por escrito que identifiquen los valores y directrices de la empresa.
- Establecer objetivos estratégicos, que sean conocidos por todo el personal de tal forma que sea factible su cumplimiento.
- Dividir las actividades y responsabilidades de los procesos de los departamentos de modo tal que no existan empleados realizando funciones incompatibles que propicien fraudes y errores involuntarios.
- Utilizar la fundamentación teórica para aplicar un Sistema de Control Interno, que permita mejorar de manera eficiente a la organización, permitiendo mantener un control estable en los procedimientos que deben ser controlados por la gerencia, que las operaciones sean realizadas de manera correcta siguiendo los lineamientos de la empresa, protección, salvaguarda de los activos, y obtención de información confiable en las áreas establecidas.
- Generar un ambiente interno que permita fluidez en la comunicación e información para un mejor trabajo en equipo.

- Revisar la presencia y funcionamiento de los componentes del control interno a lo largo del tiempo mediante evaluaciones independientes para determinar el buen funcionamiento de los procesos administrativos y contables
- Establecer programas de capacitación, adiestramiento y actualización para el personal, sobre todo en las áreas que presenten fallas.
- Monitorear constantemente la propuesta, para determinar si se están aplicando en la forma esperada y si es necesario realizar modificaciones o actualizarlos dependiendo de los cambios constantemente

REFERENCIAS

- Arias Fidiás (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. Editorial Episteme.
- Balestrini Mirian. (2013). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos**. Editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Chacón Juan, (2001) **El control interno**. Documento en línea: Disponible: www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml
- Díez, L y López, J (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- García Grease y Pérez Angélica (2016), **“Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S”**, presentada en la Universidad Autónoma del Perú.
- Gitman, Lawrence J. y Zutter, Chad J. (2012). **Principios de Administración Financiera**. Décimo segunda edición. Pearson Educación.
- Hampton, David.(2006). **Administración**. México: Editora Mc Graw Hill.
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos., y Baptista, Pilar. (2013), **Metodología de la Investigación**, Editorial McGraw-Hill, México.
- Johnson, G.; Scholes, K; Whittington, R. (2010): **Dirección Estratégica**, Ed. Prentice Hall.
- Koontz, H Harold, y Weihrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. McGraw Hill Editores. México.
- Lucena Luis y Moreno María (2015), **Procedimientos Administrativos para optimizar la Gestión Contable en la empresa Status Burger”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Mantilla, Samuel (2012). **Control Interno, Estructura Conceptual Integrada**. 4ta Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones, Bogotá.

- Mocchella, Oriana (2017). **Estrategias de Gestión Financiera para optimizar la Rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`S Palace, C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Palella S., Santa; Martins P., Feliberto (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.
- Ramírez, Karina (2015), **“Procedimiento de Gestión para optimizar los Procesos Contables en la empresa Venezolana Transformación de Metales C.A (Vetramet).”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Redondo, Ángel. (2014). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. Tercera edición. Corporación Marca. Venezuela.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.
- Saldívar, A. (2007). **Planeación financiera de la empresa.** 3ª Edición. Editorial Trillas. México.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Weston, Fred (2006) **Fundamentos de Administración Financiera.** 4ta Edición. Vol II y III, La Habana, Editorial Félix Varela.
- Whittington, Ray y Pany, Kurt (2012). **Auditoria. Un Enfoque Integral.** Décima segunda Edición. McGraw- Hill. Interamericana Editores. Bogotá Colombia.

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para afianzar la propuesta de ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO REINVAL, C.A.

Gracias por su atención.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas

Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

Cuestionario

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿La planificación de las actividades contables se ajustan oportunamente en los registros contables?		
2	¿La planificación financiera presenta datos confiables para conocer los resultados económicos?		
3	¿La gestión contable que se lleva a cabo en la empresa genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?		
4	¿Los procesos contables que se lleva a cabo posibilita la obtención de informes financieros oportunos y razonables?		
5	¿La información financiera que se genera es oportuna y confiable?		
6	¿Existen políticas para el manejo de los procesos financieros y contables?		
7	¿Se lleva a cabo un control de las facturas de cobranzas para asegurar que sean registradas en las cuentas de control de las cuentas por cobrar?		
8	¿Se lleva un control contable de los registros y cancelación de las facturas a los proveedores?		
9	¿Cree usted que la información contable financiera se presenta en el tiempo oportuno para facilitar el análisis de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar?		
10	¿Considera necesario diseñar estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y financieros de la empresa?		

ANEXO 2
LISTA DE COTEJO

Ítem	Alternativas	Si	No
1	La gestión contable que se efectúa en la empresa le permite llevar un control de las actividades financieras y administrativas		
2	Existen estándares de control, que garanticen el cumplimiento de los procesamientos contables		
3	Se lleva a cabo un control contable que garantice el cumplimiento de los procesamientos contables		
4	Las normas y procedimientos contables establecidos en la empresa detallan la forma exacta en que debe desarrollarse las actividades administrativas y contables		
5	Se emplea una metodología para evaluar la gestión contable que se lleva a cabo en la empresa		