

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA
INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS
EMPRESAS GESTIONADAS POR
E&E HERRERA CONSULTORES**



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

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA INFORMACIÓN
CONTABLE DE LAS EMPRESAS GESTIONADAS POR
E&E HERRERA CONSULTORES**

EMPRESA: E&E HERRERA CONSULTORES.

AUTORA: YOSELY LÓPEZ
C.I: 17.612.767

San Diego, Agosto de 2018



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

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA INFORMACIÓN
CONTABLE DE LAS EMPRESAS GESTIONADAS POR
E&E HERRERA CONSULTORES**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Abog. Nohelia Duran C.I: V-7.135.386 Tutor Académico

Lcda. Erika Lovera C.I. V- 15.419.443 Tutor Empresarial

AUTORA: Yosely López
C.I: 17.612.767

San Diego, Agosto de 2018

INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE GRÁFICOS	V
LISTA DE TABLAS	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I LA EMPRESA	
1.1. Ubicación de la Empresa	3
1.2. Reseña Histórica	3
1.3. Misión	3
1.4. Visión	4
1.5. Objetivos	4
1.6. Estructura Organizativa de la Empresa	4
1.7. Actividades Realizadas por el Pasante dentro de la empresa	5
CAPÍTULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del problema	6
2.2. Formulación del Problema	9
2.3. Objetivos	9
2.3.1. Objetivo General	9
2.3.2. Objetivos Específicos	9
2.4. Justificación	9
2.5. Alcance	10
CAPÍTULO	
III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes	11
3.2. Bases Teóricas	16
3.3. Definición de Términos Básicos.	27
CAPITULO	
IV FASES METODOLÓGICAS	
4.1. Faces Metodológicas	29

	4.1.1. Diagnóstico de la Situación Actual	29
	4.1.2. Análisis de los Factores	30
	4.1.3. Diseño de las Estrategias	31
CAPITULO		
V	RESULTADOS	
	5.1. Análisis de los Resultados	32
CAPÍTULO		
VI	PROPUESTA	
	6.1. Presentación de la Propuesta.	43
	6.2. Objetivos de la Propuesta.	44
	6.3. Justificación de la Propuesta.	45
	6.4. Factibilidad de la Propuesta.	46
	6.5. Desarrollo de la Propuesta	48
	CONCLUSIONES	63
	RECOMENDACIONES	65
	REFERENCIAS	66
	ANEXOS	68

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO

1. Información contable a tiempo.
2. Declaraciones de tributos no realizadas.
3. Declaración de tributos en la fecha tope del calendario.
4. Información formal a los clientes.
5. Establecer fecha para la entrega de la documentación.
6. Proceso de declaración perjudicado.
7. Comunicación efectiva.
8. Optimizar información contable.

LISTA DE TABLAS

TABLA

1. Información contable a tiempo.
2. Declaraciones de tributos no realizadas.
3. Declaración de tributos en la fecha tope del calendario.
4. Información formal a los clientes.
5. Establecer fecha para la entrega de la documentación.
6. Proceso de declaración perjudicado.
7. Comunicación efectiva.
8. Optimizar información contable.

DEDICATORIA

Dedico este informe y toda mi carrera universitaria a Dios por ser quien ha estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias y sobre todo salud, para continuar luchando día a tras día y seguir rompiendo barreras que se me presenten.

A mi hija Isabella Sofía por ser motor fiel y más confiable que tengo en mi vida, eres mi motivación, pasión y energía. Te Amo hija, eres todo para mí.

A mi madre, por ser una persona especial en mi vida, de ella he recibido cariño, amor, comprensión, sabios consejos, hemos compartidos momentos buenos y malos, su entrega y confianza al creer en mi fueron motivos de inspiración para el logro de esta meta.

A ti Robert por el apoyo brindado, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más difíciles, siempre ayudándome. No fue sencillo culminar esta meta, sin embargo siempre estuviste allí y me decías que lo lograría perfectamente .Me ayudaste hasta donde te era posible, incluso más que eso. Muchas gracias.

A la Lic. Ada Gutiérrez, a quien considero como mi segunda madre, por enseñarme que en la vida no hay límites y que los sueños se pueden lograr si uno se los propone.

A la Sra. Doris y Sr. Mirio, a quienes les estoy infinitamente agradecida por su confianza, orientación, enseñanza y apoyo constante desde que me recibieron con los brazos abiertos en su familia, gracias por hacerme sentir como su hija.

A mis hermanos(as), por creer en mí y estar siempre presentes en todo momento y darme la fortaleza para seguir adelante, los quiero muchísimos.

Yosely López

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios, por brindarme la oportunidad de vivir esta experiencia, por ser tan maravilloso al guiarme siempre por el buen camino y por haber puesto en mi camino gente tan maravillosa.

A todos mis amigos y compañeros incondicionales de clases que de una u otra manera formaron parte de mi vida.

A la Universidad José Antonio Páez, por ser mi casa de estudios y a todos los profesores quienes a lo largo de la carrera dejaron su granito de arena para mi formación académica.

A mis tutores Abg. Nohelia Duran y Lic. Erika Lovera por su paciencia además por su invaluable aporte en la realización de este proyecto.

A todas aquellas personas que de alguna u otra manera contribuyeron a que este sueño se materialice.

A todos ustedes mi eterno agradecimiento.

Yosely López

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones sin importar su actividad deben contar con modelos de negocios y estrategias que les permitan conseguir un posicionamiento competitivo en el sector empresarial, para garantizar de esa forma el éxito y el logro de los objetivos organizacionales. Hoy en día las empresas 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. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable, desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos

La contabilidad surge a nivel mundial como respuesta a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, pues esta proporciona la información suficiente sobre el desenvolvimiento, gestión y desarrollo económico y financiero, lo cual le permite a los gerentes y administradores tomar las decisiones correspondientes para la consecución de los objetivos de la organización y un manejo óptimo de los recursos de la firma

Por lo tanto, la contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. Es por lo cual, que la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los cuales cuentan. La información en contabilidad debe permitir a los administradores de las empresas identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización.

En este contexto, se presenta el siguiente informe de pasantía en la empresa E&E Herrera Consultores, organización dedicada a prestar servicios profesionales en el área de contabilidad. Sin embargo, presenta debilidades en gestión contable que maneja de las empresas que gestiona, debido a que estas no presentan la información

en las fechas programadas para realizar los procesos contables inherentes a cada una de ellas. En tal sentido, se tiene como objetivo general Proponer estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores. El estudio se estructura de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I: Denominado “La Empresa”, referido a la organización estudiada, en cuanto a su identificación, reseña histórica, proceso básico, mercado, productos, misión, visión, estructura organizativa (organigrama) y actividades desarrolladas durante el período de la pasantía.

Capítulo II: Denominado “El Problema”, se expone el planteamiento y formulación del problema, objetivos del estudio, justificación, alcance y limitaciones del estudio.

Capítulo III: Nombrado “Marco Referencial Conceptual”, se refiere a los antecedentes, bases teóricas y definiciones de términos básicos que sustentan el estudio.

Capítulo IV: Denominado “Fases Metodológicas”, que comprende las etapas llevadas a cabo durante el estudio para la consecución de los objetivos propuestos.

Capítulo V: en este capítulo se mencionan los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de recolección de datos aplicados, con los cuales se pudo desarrollado las fases de la investigación, para lograr los objetivos propuestos.

Capítulo VI: en este capítulo se expone la propuesta que dará solución al problema planteado, en el presente estudio.

Las Conclusiones y Recomendaciones, a las cuales llegó la autora en el presente estudio, y finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos que sustentan el presente informe de pasantías.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1 Ubicación de la empresa

Urbanización Morro I, Centro Comercial Morro I, Piso 01, Oficina 304-a

Razón Social

E&E Herrera Consultores, C.A.

Actividad Económica

Es una organización de servicio privado, con personalidad jurídica propia, dedicada a prestar servicios profesionales en el área de contabilidad, así como de brindar a las empresas y personas naturales orientación en el cumplimiento de obligaciones mercantiles, laborales y tributarias enmarcadas en la legislación venezolana.

1.2 Reseña Histórica

E&E Herrera Consultores, C.A es una firma de contadores constituida el 5 de Octubre del 2011, por Erika M. Lovera Herrera y Elba Y. Hernández Herrera. El capital social de la empresa fue dividido en Cincuenta (50) acciones quedando distribuida de la siguiente manera: Erika m. Lovera Herrera suscribió y pago Veinticinco (25) acciones y Elba Y. Hernández cancelo y suscribió las Veinticinco (25) acciones restantes. El 5 de Octubre del año 2011, Elba Y. Hernández realizó la venta de sus acciones a Erika M. Lovera Herrera.

1.3 Misión

Brindar un óptimo servicio a nuestros clientes, de alta eficacia y confidencialidad

ofreciendo soluciones a las necesidades de gestión del negocio, basándonos en el cumplimiento de las leyes y normas de la República Bolivariana de Venezuela.

1.4 Visión

Ser reconocidos como una Firma Contable que aporte a nuestros clientes soluciones financieras y de negocios para transformar los problemas e inconvenientes en labores exitosas y logrando beneficios.

1.5 Objetivos

Para la organización, los objetivos son los siguientes:

- Aplicar los principios de contabilidad aceptados de manera sistemática.
- Verificar si los Estados Financieros están presentados en las fechas y periodos correspondientes.
- Realizar Auditoria Financiera.
- Realizar cálculos de prestaciones sociales
- Codificar y automatizar los registros contables.
- Elaborar Declaraciones de Rentas

1.6 Estructura Organizativa de la Empresa E&E Herrera Consultores, C.A.

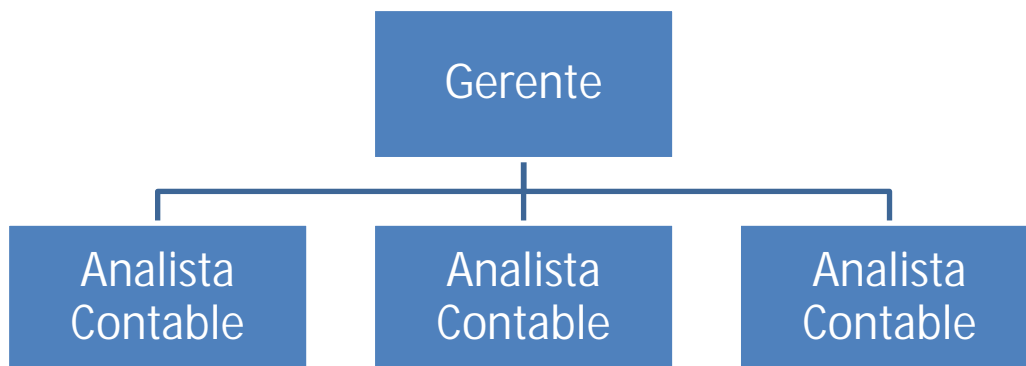


Figura 1. Organigrama General

Fuente: E&E Herrera Consultores, C.A. (2018)

Gerente: este nivel se encarga de la toma de decisiones y aplicación de nuevas políticas que busquen lograr el alcance de los objetivos propuestos por la firma, captar nuevos clientes, establecer objetivos y definir prioridades en la ejecución de la planificación, adquisición de mobiliario y nuevos programas para el desarrollo óptimo de la organización y formular políticas y estrategias en aspectos como planeación de los procesos y servicios contables a los clientes

1.7 Actividades Realizadas por el Pasante dentro de la Empresa

Las actividades a desarrollar dentro de la empresa; están estrechamente ligada a las siguientes funciones:

- Ø Revisión y registro de compras y ventas de las empresas .Calculo, registro y declaración de IVA e ISLR (Retenciones).Cálculo y declaración de Patente.
- Ø Procesar movimientos bancarios de cada empresa e ingresar las planillas de declaración de IVA e ISLR de cada una de las empresas, al sistema y la revisión y verificación de planillas de Retención de impuestos.
- Ø Actualización de cuentas contables.
- Ø Conciliaciones Bancarias
- Ø Organización de Archivos
- Ø Actualización del Libro Mayor y Diario de cada empresa en el sistema

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, los continuos cambios tanto en el entorno económico, político y social, presentan una nueva realidad para las organizaciones. Las empresas necesitan un 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. Una de las necesidades empresariales demandadas más inmediatas, es obtener mayor capacidad de respuesta, para aumentar sus posibilidades de adaptarse a los cambios permanentes y continuos del entorno.

En este contexto, la contabilidad como ciencia social aplicada, integrada a la tecnología de la información y las comunicaciones, cuyo impacto en los últimos años parece estar derribando el paradigma tradicional de manejo y comunicación de la información contable, al tiempo que replantea la forma de interrelación de los individuos dentro de las organizaciones sociales y entre ellas; se convierte no solo en una nueva herramienta interactiva para garantizar comunicaciones eficientes, sino también en objeto de estudio en esta disciplina

En este sentido, la contabilidad debe plasmar estos cambios, exigiendo a las empresas que cumplan un nivel de calidad en la información publicada, que permita a los usuarios cubrir sus nuevas necesidades de información. Es importante destacar que dentro de los propósitos de la investigación contable, está el hecho de proporcionar conocimiento acerca de los distintos estamentos involucrados en la administración y producción de información y el análisis de nuevos modelos para exteriorizar información relevante, la tecnología de la información constituye sin lugar a dudas un tema central por las interesantes oportunidades que brinda

Por lo tanto, la revelación de información contable por parte de las entidades

resulta imprescindible para facilitar la adopción de decisiones a los usuarios de la misma, por lo cual, los responsables de llevar a cabo el proceso contable dentro de las organizaciones necesitan administrar de manera rápida y eficiente el volumen de transacciones que se generan en su entorno. De este modo, la información contable debe ofrecerse a los decisores económicos en tiempo oportuno, para la toma de decisiones de los distintos departamentos de la organización, lo que permite el seguimiento y consecución de los objetivos estratégicos y generales

Se puede señalar, la información contable de manera oportuna y efectiva, proporciona los datos necesarios a los contadores para analizar la situación actual, identificar problemas inmediatos y encontrar soluciones, descubrir patrones y tendencias que les permitan formular objetivos apropiados para el futuro, y tomar decisiones inteligentes sobre el uso de recursos económicos, financieros y materiales.

Debe ser mostrada en términos claros, con el fin de asegurar dentro de lo posible, la adecuada utilización de la misma por parte de sus diferentes destinatarios, es decir, ha de ser completa, para que se pueda alcanzar un conocimiento suficiente de los hechos que se tratan de relevar, por lo que se deben declarar todos los datos pertinentes e informaciones adicionales necesarias para el proceso de adopción de decisiones.

Asimismo, los registros y transacciones financieras constituyen el punto de partida de un sistema contable; 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, pero estas transacciones contables no son realizadas arbitrariamente; existen un conjunto de normas y procedimientos que rigen el proceso de los registros contables; estas normas permiten y garantizan la veracidad de la información registrada y así emitir estados financieros confiables. Al respecto, la información contable forma parte de este proceso, ya que la contabilidad como técnica de información le otorga elementos de análisis cuantitativo y cualitativo, elementos financieros y económicos, resumidos todos en los estados financieros, que facilita el proceso administrativo y la toma de

decisiones

De este modo, la información contable debe ofrecerse a los decisores económicos en tiempo oportuno, ya que unos datos presentados a destiempo se convierten en inútiles para la aplicación a la que están ordenados. Desde esta perspectiva, la empresa por E&E Herrera Consultores cuyas actividades están basadas estratégicamente en el ramo de los Servicios Contables y Tributarios, actualmente, presenta debilidades en los procesos contables de las empresas que gestiona, dado que dichas empresas no presentan la información contable en las fechas programadas por la empresa para realizarlos procesos contables inherentes a cada una de ellas.

Esta situación no permite visualizar, los diferentes procesos que deben realizarse para obtener resultados satisfactorios, tales como el pagos y declaraciones de los impuestos lo que pudiera generar riesgos de incapacidad de generación de beneficios sustentables a largo plazo, la caída de ventas y la liquidez monetaria que pondría en peligro la estabilidad de dichas empresas.

Asimismo, se presentaron inconvenientes en la recaudación, análisis, verificación y control de la información que se requiere para los registros contables de las empresas, ya que la información registrada no es oportuna, incumpliendo con las normas y procedimientos establecidos en las leyes que rigen la Contabilidad para el sector Público, lo que trae como consecuencia que las transacciones no se realicen a tiempo, generando incertidumbre, diferencia entre lo presupuestado (programado) y lo ejecutado (contabilidad) y retraso en la entrega de los estados financieros, los cuales deben ser veraces, oportunos y confiables para que contribuyan con la eficiencia y eficacia del buen funcionamiento financiero

Dado los planteamientos anteriores, la orientación de este trabajo se fundamenta en proponer estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, ya que es necesario que la información contable que se genere le garantice la satisfacción de los requerimientos de información de los diferentes usuarios.

2. 2 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias que se requieren para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores?

2.3 Objetivos de la Investigación

2.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores

2.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual, con respecto a los procesos contables de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores
- Analizar los factores que inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores
- Diseñar estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores

2.4 Justificación de la Investigación

El empleo efectivo de una información veraz y exacta permitirá a las organizaciones una toma de decisiones más acertada y por consiguiente contribuye al éxito de la misma. En este sentido, la información contable oportuna y confiable, se constituye en un elemento para el logro de la eficiencia en las instituciones modernas. Por este motivo, se considera que el presente estudio es un aporte significativo porque es necesario conocer las reglas y procedimientos que regulan la contabilidad con la finalidad de que se unifiquen criterios. Por lo tanto, permitirá analizar los procesos contables y mejorar 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 de las empresas que gestiona y por ende un uso

adecuado de los recursos del sector, proporcionando información eficiente y eficaz a la gerencia de dichas empresas

Asimismo, la información contable oportuna permite que las transacciones financieras sean llevadas de manera eficiente, lo cual genera un mayor control en las finanzas, y se podrán emitir indicadores financieros precisos, encaminados al desarrollo de procesos y sistemas a los fines de satisfacer los requerimientos de aprovisionamiento y crecimiento de la entidad, a su vez, prever y resolver problemas de obtención de los recursos necesarios, así como mantener niveles de gastos y costos adecuados, entregar servicios de una alta calidad.

De manera análoga, el estudio aporta información relevante acerca de los procesos actuales de la contabilidad y el uso correcto de la información, que pueden ser de gran utilidad para aquellas personas que quieran incursionar en el tema, así como también para aquellos empresarios que deseen conocer la importancia de los mismos en las organizaciones. De esta manera, tendrá una fuente de decisión que le permita decidir de manera eficiente e implemente estrategias que le permitan mantener a la organización líder en el mercado. Por otro lado, el trabajo servirá de fuente de consulta para aquellos estudiantes de la Universidad José Antonio Páez que quieran realizar futuras investigaciones, sirviendo de antecedente, ya les permitirá reforzar y aplicar los conocimientos en el área contable, Asimismo, aporta un gran beneficio para la autora del presente informe de pasantía, ya que contribuye a ampliar el conocimiento contable.

2.5 Alcance de la Investigación

El presente trabajo trata de analizar la información contable como herramienta de control para las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores, lo cual permitirá incorporar elementos que permitan la transparencia en la presentación de la información, y el desarrollo e implementación de estándares reconocidos internacionalmente y de códigos de buenas prácticas, detectando con mayor prontitud posibles dificultades.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

El marco referencial conceptual consistió en desarrollar la teoría que fundamentó el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. Existieron numerosas posibilidades para elaborarlo, la cual dependía de la creatividad del investigador. Una vez que se fue seleccionado el tema objeto de estudio y se formularon las preguntas que guían la investigación, el siguiente paso consistió en realizar una revisión de la literatura sobre el tema. Esto se fundamentó en buscar las fuentes documentales que permitan detectar, extraer y recopilar la información de interés para construir el marco teórico pertinente al problema de investigación planteado.

3.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación fueron estudios previos que tienen relación con respecto al tema en estudio; éstos se muestran con la finalidad de sustentar el enfoque metodológico de la presente investigación para lograr cada uno de los objetivos propuestos. A juicio de Palella y Martins (2014: 68), los antecedentes comprendieron “los diferentes trabajos realizados por otros estudiosos sobre el mismo problema. Estos pueden ser tanto nacionales como internacionales”. Al respecto, se consultaron los siguientes antecedentes:

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 Así un 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.

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, porque aporta los elementos que se deben considerar para optimizar el control interno y los sistemas de información contable en empresas, por lo cual aporta información relevante para la construcción del marco teórico para la propuesta de estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores

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.

Este antecedente, se tomó como referencia porque establece los procedimientos administrativos para mejorar la gestión contable y financiera de la empresa. Señala la manera de cómo debe manejarse la información y los registros contables como elemento para verificar que se estén cumpliendo, sin alteraciones considerables, las líneas marcadas y los objetivos propuestos a nivel contable. Por lo tanto, aportará los elementos importantes que sirven de base para la propuesta

Asimismo, 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.

La 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 cinco (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. El aporte de este antecedente, se evidencia en el establecimiento de información relacionada con los controles y procedimientos administrativos y contables que se manejan en la empresa para determinar si la información que se genere sobre los movimientos de los recursos económicos, se están cumpliendo con el objetivo(s) programados.

Finalmente, Ruíz (2014), realizó un trabajo titulado: **“Propuesta de Procedimientos Administrativos y Contables para La Unidad Educativa Católica Santos Ángeles Custodios del Municipio Carlos Arvelo, Guigue.”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El propósito fundamental de esta investigación consistió en implementar un manual de procedimientos contables para el cálculo de la nómina. Este estudio se ubicó en una investigación de campo, enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, a nivel descriptivo, apoyado en una revisión bibliográfica.

Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la observación directa, la observación documental y la encuesta, y como instrumento un cuestionario a una población de 6 empleados que intervienen directamente en la elaboración de la nómina, analizándose esta información por medio de la estadística descriptiva y gráficos circulares con el propósito de indicar las bases que sustentan la propuesta, concluyendo que existe la necesidad de la existencia de un manual de procedimientos contables para estandarizar los procesos, prevenir posibles errores en los cálculos, y de esta manera contribuir con el mejoramiento de la problemática planteada.

El antecedente planteado guarda relación con el presente informe de pasantía, ya aporta información relacionada con los procedimientos administrativos y

contables, su planificación, objetivos y los estándares establecidos, los cuales si se aplican a la empresa le permitirá tomar decisiones estratégicas adecuadas para alcanzar alguna ventaja competitiva en la búsqueda de la excelencia empresarial a través de la gestión contable para mejorar los procesos contables de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores.

3.2 Bases Teóricas

Arias (2014:107), estableció que 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”. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas. En este sentido, proporcionan un enfoque más preciso y explicativo donde se comprende de forma conceptual el problema planteado en la investigación.

3.2.1 Gestión Contable

De acuerdo a Winstation, (2009:2): “la gestión contable engloba todos los procesos relacionados con la gestión del Plan General Contable, los asientos y la obtención de informes y balances”. Es el 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. En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Por otra parte, Reyes (2015), es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.
- Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa. (p. 45)

Los objetivos que persigue son:

- Predecir el flujo de efectivo
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos
- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.
- Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.
- Ayudar en la evaluación de los beneficios
- Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de la empresa, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales. La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa

3.2.2 Procesos 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.

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. 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.

3.2.3 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.

3.2.4 Características de los Procesos 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 procesos contables comprenden los métodos, procedimientos y recursos

utilizados por la empresa para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

3.2.5 Estructura de los Procesos Contables

De acuerdo a Redondo (2014:33): “un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico”. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras: Los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. Los procesos contables se presentan en las siguientes fases:

Sistematización: fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.

Valuación: segunda fase del proceso contable. Cuantificada en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.

Procesamiento: Tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

Evaluación: cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.

Información: quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.

Para poder satisfacer adecuadamente los objetivos de la empresa, 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 económicos.

3.2.6 Información Contable

Es indudable que hoy día las empresas deben tener una buena conexión con los cambios que a diario se están dando en todo el mundo, de allí que aquellas organizaciones que cuenten con una mayor cantidad y calidad de información, sin duda, serán las que se mantengan a la vanguardia. La información contable es una buena herramienta de competencia que marca diferencia a la hora de realizar acciones que impactarán en la salud financiera de una entidad.

Burch y Strater (2002:49) sostiene que es: "la información proporcionada a quien debe tomar una decisión, debe indicar la probabilidad del factor de riesgo a diferentes niveles de ingresos". La información contable es: " se centra en la identificación y los reportes de ingresos y estados financieros. Los estados de resultados y de posición financiera, se elaboran para cumplir este objetivo. Por otro lado. De acuerdo a, Cañibano (2003:45), además de la dirección de la empresa: "los usuarios externos son fundamentalmente los destinatarios de la Contabilidad Financiera, y constituyen un grupo con cierto grado de heterogeneidad y, por tanto, con objetivos particulares diferentes".

La empresa recibe unos recursos financieros de personas o entidades que, en la mayoría de las ocasiones no tiene contacto directo con la misma, ya revistan la denominación de acreedores o la de titulares de participaciones del capital social. Pero, aparte de éstos, puede haber otros grupos e instituciones sociales interesados en la marcha o evolución de la empresa en cuestión, por las implicaciones de diversa naturaleza que la misma tiene con su entorno social.

Las necesidades de los usuarios determinan cuáles son los objetivos de la información, de ahí que éste deba responder a unos principios contables, previamente diseñados, al objeto de que la misma pueda satisfacer suficientemente a sus receptores de información. Basándose en la opinión expuesta por estos autores se

puede definir a la información contable como aquella que permite evaluar la contribución económica de las diferentes actividades que realiza la empresa y, por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha distribución. Se debe tener presente que la información contable es fundamental en la determinación de los resultados de las operaciones de la organización

3.2.7 Naturaleza de la Información Contable

Sáez (2004:58), estableció que: “el propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar la información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman decisiones administrativas necesitan información financiera de una empresa para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de las organizaciones”. La información financiera también la requieren personas externas-propietarios, acreedores, inversionistas potenciales, gobierno y el público quienes han proporcionado dinero a las empresas o quienes tienen algún interés en el negocio que pueda servirse de información sobre su posición financiera y resultado de sus operaciones.

Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa. Las personas que reciben los informes contables se denominan usuarios de la información. El tipo de información que un usuario determinado necesita, depende de los tipos de decisiones que debe tomar. Por ejemplo, los gerentes necesitan información detallada sobre los costos diarios de operación con el fin de controlar las operaciones de un negocio y colocar precios de ventas razonables.

Los usuarios externos, por otra parte, generalmente necesitan información resumida con relación a los recursos disponibles y la información sobre los resultados de la operación durante el año anterior para utilizarla en la toma de decisiones, para el cálculo de los impuestos sobre la renta, o para tomar decisiones regulatorias. Entre los informes contables más importantes y más ampliamente utilizados se encuentran los estados financieros.

Los estados financieros son la fuente principal de información financiera para aquellas personas fuera de la organización comercial y también son útiles para la gerencia. Estos estados son muy concisos y muestran la situación financiera del negocio al final de un período y también los resultados de la operación a través de los cuales el negocio llegó a esta situación financiera. El propósito fundamental de los estados financieros consiste en ayudar a quienes toman decisiones en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de un negocio.

3.2.8 Importancia de la Información Contable

Blanco (2006), señala que:

Hoy en día las empresas necesitan un 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. (p. 65)

En la actualidad la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los cuales cuentan. Lo que les permita tomar decisiones sobre puntos tan determinantes como son:

- Los precios a los cuales se debe vender y a los cuales les conviene comprar.
- La capacidad de pago con la que se cuenta en un determinado momento.
- La situación financiera de la empresa.
- El costo del dinero que tomamos prestado, etc.; además de que esta información representa una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactaran la salud financiera de la organización.
- Conocer y demostrar los recursos controlados (activos), las obligaciones de transferir recursos (pasivos), los cambios experimentados de los recursos y el resultado obtenido en el periodo (patrimonio).
- Predecir los flujos de efectivo (con cuánto dinero se cuenta y cómo se puede destinar).

- Apoyar en la planeación, organización de los negocios (establecer indicadores, ya que lo que no se puede medir no se administra).
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito (decisiones de inversión y decisiones de financiamiento).
- Evaluar la gestión de los administradores (proponer metas, logros y darles seguimiento).
- Controlar las operaciones (establecer márgenes y contribuciones, determinar utilidades como negocio, comunidad de negocio, por línea; sistema de costos).
- Determinar cargas tributarias (impuestos).

Conformar la estadística nacional (estudios sectoriales, producción nacional, cámara de comercio).

- Contribuir a la evaluación del impacto social de la empresa para la comunidad (inversión social, programa de mejoramiento del entorno, empleos generados, programas ambientales)

3.2.9 Objetivos de la Información Contable

La información contable debe servir fundamentalmente para proporcionar datos que ayuden a los inversionistas, acreedores y otros usuarios a verificar la situación real de la entidad; de allí que Zietzke (2010) clasifican los objetivos de esta información de la siguiente manera:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tengan de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional

3.2.10 Características cualitativas que debe reunir la Información Contable

Cañibano (2003:68), establece a este respecto que: “las características que la información contable debe ser oportuna”, esto es, publicada a tiempo, al objeto de que pueda ser útil a sus futuros receptores; debe ser clara y asequible, ya que los destinatarios de dicha información no tienen por qué ser especialistas en materia contable; relevante y completa, dado que debe poner de manifiesto cuestiones de interés para el futuro destinatario, así como no ocultar parcela de la misma. En resumen, establece las siguientes características:

Identificabilidad: los estados contables periódicos se refieren a sujetos económicos perfectamente definidos en cuanto a su área de actividad económica y a momentos o intervalos temporales perfectamente identificados. Deben mostrar expresamente los datos de identificación contenida en ellos.

Oportunidad: la información contable debe ofrecerse a los decisores económicos en tiempo oportuno, ya que unos datos presentados a destiempo se convierten en inútiles para la aplicación a la que están ordenados. La fijación de los plazos de presentación de los estados contables es materia de juicio que corresponde, en todo caso, señalar a los órganos pertinentes de la unidad económica.

Claridad: la información contable debe ser mostrada en términos claros y asequibles, con el fin de asegurar, dentro de lo posible, la adecuada utilización de la misma por parte de sus diferentes destinatarios, los cuales no tienen por qué ser especialistas en materia contable. La normalización contable favorece substancialmente la claridad de la información, al generar unos estados

uniformes en cuanto a estructura, terminología y criterios de elaboración.

Relevancia: la información ha de poseer una utilidad notoria, potencial o real, para los fines perseguidos por los diferentes destinatarios de los estados contables; igualmente, ha de ser completa, para que se pueda alcanzar un conocimiento suficiente de los hechos que se tratan de relevar, por lo que se deben declarar todos los datos pertinentes e informaciones adicionales necesarias para el proceso de adopción de decisiones.

Razonabilidad: la información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos. La mayoría de los sucesos económicos se prestan a diversas conjeturas, no son medibles con entera precisión, dependen de sucesos aleatorios, etc. Por lo tanto, basta con que los estados contables alcancen una exposición razonable de los hechos que tratan de representar. La razonabilidad de dichos estados se consigue a través de la aplicación correcta de los principios contables que inspiran su elaboración.

Economicidad: la información contable es útil para el proceso de adopción de decisiones, pero, al mismo tiempo, su obtención ocasiona costes. La información que ha de proporcionarse a los decisores económicos debe tener en cuenta el criterio de coste-beneficio a la hora de juzgar sobre el nivel de agregación o desarrollo de ciertos datos que pueden favorecer un conocimiento más detallado de los hechos por parte de los respectivos decisores.

Imparcialidad: la información contenida en los estados contables periódicos ha de elaborarse con la intención de que sea absolutamente neutral e imparcial, es decir, que no tergiverse o distorsione los datos en favor de ciertos destinatarios y en perjuicio de otros.

Objetividad: la información contable ha de elaborarse utilizando un mecanismo de procesamiento que impida al máximo la introducción de criterios subjetivos por parte de los responsables del proceso. Esto depende del grado de

concreción y consistencia del sistema de procesamiento contable para producir automáticamente mediciones de datos al margen de posibles influencias subjetivas de los procesadores del mismo. La información contable posee un grado de objetividad suficiente cuando varios procesadores de los mismos hechos contables, dentro de un mismo sistema de información, y aplicando las mismas reglas, pueden llegar a unos datos análogos entre ellos.

Verificabilidad: la información contenida en los estados contables debe ser susceptible de control y revisión, interna y externa. La verificabilidad interna depende esencialmente de las normas de control interno que efectivamente regulen las diferentes operaciones que la empresa y el propio sistema de procesamiento de la información contable. La verificabilidad externa representa la propiedad de la información de ser sometida a comprobación a través de pruebas pertinentes fuera del sistema de procesamiento, y representa una garantía necesaria para sus usuarios respecto al cumplimiento de los requisitos que deben ser exigidos a la información y a la correcta aplicación de los principios contables que sirven de base para su elaboración; esta garantía es máxima cuando la revisión es realizada por profesionales especializados e independientes de la empresa.

3.3 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

Contabilidad Financiera: es aquella que enfoca los estados financieros fundamentales: el Balance General, el estado de Pérdidas y Ganancias y los estados de Flujo de Fondos.

Control Interno Administrativo: lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la

autorización de las transacciones presupuestarias y financieras

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

Efectividad: es una medida que permite evaluar la capacidad para alcanzar metas preestablecidas

Eficiencia: es la capacidad relativa de producir a una velocidad determinada con costos más bajos, o bien, con los mismos costos, producir a una mayor velocidad

Finanzas: término genérico que hace referencia a la obtención de dinero a través de la inversión o la emisión de deuda.

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

Información Razonable: la información será razonable, cuando ésta se ajuste a normas, principios y procedimientos contables, de aceptación general.

Periodo Contable: identificación que se establece entre las operaciones y eventos, así como sus efectos desviados, susceptibles de ser cuantificados con el periodo en que ocurre

Políticas: es la forma por medio de la cual las normas fijadas van a lograrse o las pautas establecidas para respaldar esfuerzos con el objeto de lograr las metas establecidas.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

4.1. Fase Metodológicas

Las fases metodológicas, donde se plasman las técnicas e instrumentos de recolección de información, la población, la muestra y las técnicas de análisis de la información

4.1.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual, con respecto a los procesos contables de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores

Para el cumplimiento con el objetivo propuesto en esta fase metodológica; se seleccionó a la población que fue objeto de estudio; así, Arias (2014: 81), indica que la población desde el punto de vista metodológico: “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. Para el presente estudio estuvo constituida por el personal que labora en el departamento de contabilidad, conformado por tres (03) personas.

Asimismo, Sabino (2014:98), define la muestra cómo: “aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante ésta tomar las características totales de la población”. La muestra seleccionada tiene los mismos atributos y características de la población ya descrita, y para cumplir con la fase de creación y estudio de la propuesta se tomó el 100% de la población, por lo tanto, no se aplicaron criterios muestrales.

Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta, que de acuerdo a Palella y Maritns (2014:111), expresan que: “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito”. Como instrumento de apoyo se utilizó el

cuestionario, el cual según Arias (2014:74), lo define como: “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel, contentivo de una serie de preguntas”. El cuestionario estuvo comprendido por ocho (08) preguntas cerradas dicotómicas, de únicas alternativas de respuesta si-no.

4.1.2. Fase II. Análisis de los factores inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores

Una vez que fueron obtenidos los resultados, luego de aplicar la entrevista a la muestra seleccionada se analizó los factores que inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores, para lo cual se realizó un análisis DOFA. Según Serna (2010:186): “el análisis DOFA está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. La herramienta a utilizar será la matriz DOFA. Según Chapman (2005):

Es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo (Micro ambiente: Proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (Macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p. 82).

A través del empleo de la Matriz DOFA se analizaron los factores internos (debilidades y fortalezas) y los factores externos (oportunidades y amenazas) que inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores. Con el propósito de llegar a conclusiones relacionadas con el tema abordado, una vez que se finalice el proceso de recolección de datos se aplicarán ciertas técnicas que permitieron procesar la información obtenida. Se puede señalar, que una vez ordenada la información obtenida de los instrumentos, se construyeron

las tablas donde quedaron registradas de manera clara todos los datos, por lo tanto se procedió a presentar por medio de gráficos tipo tortas, la información obtenida por cada ítem, con el fin de realizar un análisis de cada elemento, lo que permitió construir las conclusiones y recomendaciones sobre el objeto de estudio.

4.1.3. Fase III. Diseño de las estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores

El diseño de las estrategias que fueron utilizados para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores se llevaron a cabo luego de obtener los resultados de las fases anteriores. Para ello, la propuesta se estructura de la siguiente manera:

- Presentación de las Propuesta

- Justificación de la Propuesta

- Objetivo General y Específicos de la Propuesta

- Factibilidad de la propuesta

- Desarrollo de las estrategias de marketing digital para posicionar la empresa

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de Resultados

En el presente capítulo se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos que brindarán la información de tipo primario para el desarrollo de las fases metodológicas que permitirán cumplir con los objetivos propuestos para lograr darle solución a la problemática planteada, expuestos a continuación.

Fase I.- Diagnóstico de la situación actual, con respecto a los procesos contables de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores

Esta fase metodológica consistió en realizar un con respecto a los procesos contables de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores por medio de los resultados obtenidos del uso de la técnica de recolección de datos la encuesta, apoyada del cuestionario comprendido de ocho (08) preguntas de tipo dicotómicas, de alternativas de respuestas si – no, aplicados a la muestra representada por tres (03) personas involucradas directamente en los procesos de recepción de la documentación y registro de las operaciones contables, los cuales se exponen a continuación:

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si se recibe la información contable a tiempo por parte de los clientes de la firma contable E&E Herrera Consultores?

Tabla 1.- Información contable a tiempo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

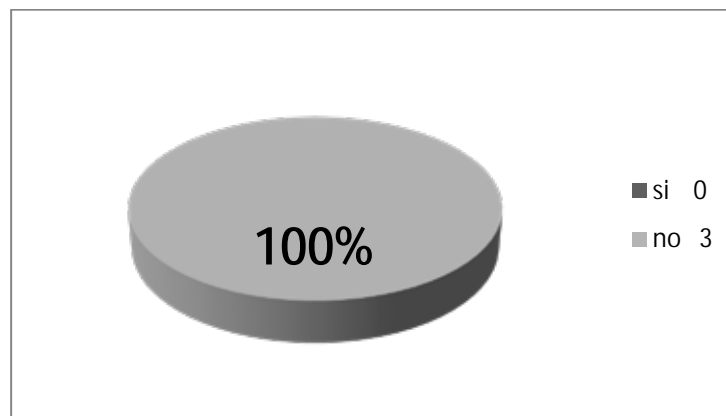


Gráfico 1.- Información contable a tiempo

Fuente: López (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, señalando no se recibe la información contable a tiempo por parte de los clientes de la firma contable E&E Herrera Consultores. Esto refleja una debilidad en sus procesos contables, debido a que la recepción tardía de la documentación causa el mismo efecto en los registros, generando que se realicen con mayor prontitud del personal de la empresa, para poder realizar los cálculos y hacer las declaraciones de impuestos, en los tiempos establecidos por la Administración Tributaria, así como para la elaboración de los estados financieros.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si ha dejado de realizar las declaraciones de los tributos correspondientes de los clientes, debido a la entrega tardía de la información a la firma contable?

Tabla 2.- Declaraciones de tributos no realizadas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

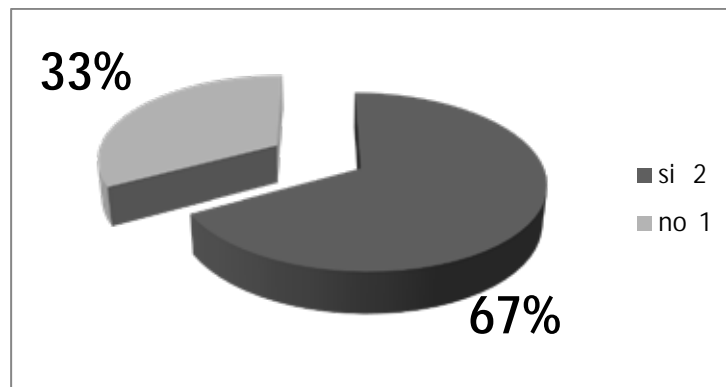


Gráfico 2.- Declaraciones de tributos no realizadas.

Fuente: López. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió que si en la empresa se ha dejado de realizar las declaraciones de los tributos correspondientes de los clientes en el tiempo establecido, debido a la entrega tardía de la información a la firma contable, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante señala que no se ha efectuado. A tales efectos, la entrega tardía de la documentación ha generado un incumplimiento tributario muy significativo, por lo tanto es un riesgo para los clientes, ya que estos pueden ser penalizados con multas y sanciones por no cumplir con los tiempos establecidos, por lo tanto es necesario reforzar la importancia de ello a los clientes.

Ítem 3.- ¿Sabe usted si las declaraciones de tributos se efectúan a la fecha tope establecida en el calendario fiscal?

Tabla 3.- Declaración de tributos en la fecha tope del calendario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

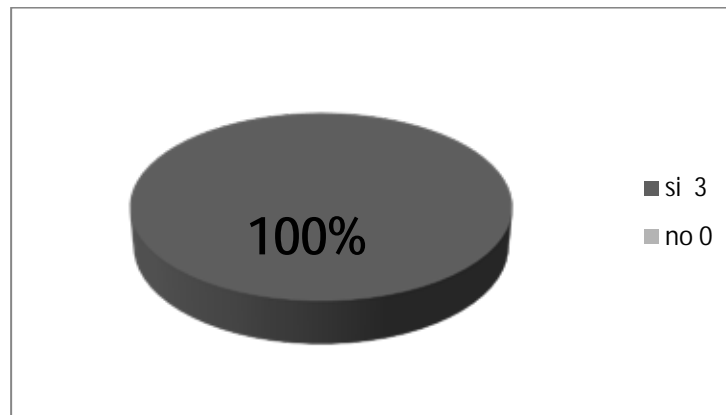


Gráfico 3.- Declaración de tributos en la fecha tope del calendario.

Fuente: López (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que las declaraciones de tributos se efectúan a la fecha tope establecida en el calendario fiscal. Esto refleja una debilidad en los procesos de recepción, registro y declaración de tributos, debido a que al no recibirse de manera oportuna la información, no se puede realizar los registros correspondientes, para poder obtener una información a tiempo, y realizar las declaraciones sin forzar al personal de contabilidad a realizar los mismos con mayor rapidez ya que esto puede generar errores, ya que no se cuenta con un tiempo prudencial para el cálculo y verificación de la información previo a su declaración.

Ítem 4.- ¿Tiene usted conocimiento si se le ha informado formalmente a los clientes cual es la fecha en que le corresponde realizar declaraciones de los impuestos ante la administración tributaria?

Tabla 4.- Información formal a los clientes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

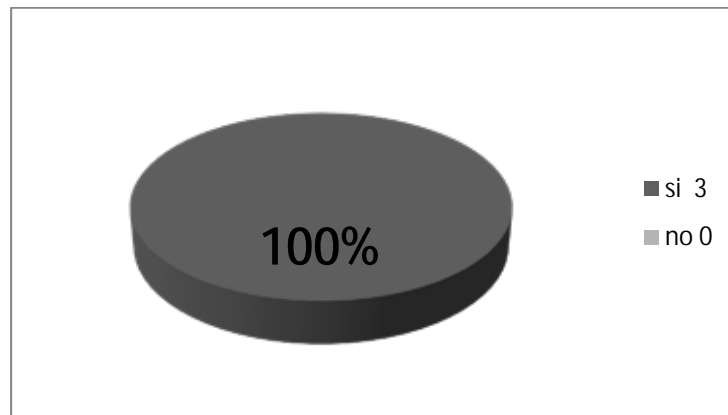


Gráfico 4.- Información formal a los clientes.

Fuente: López. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió afirmativamente, debido a que si se le ha informado formalmente a los clientes cual es la fecha en que le corresponde realizar declaraciones de los impuestos ante la administración tributaria. Es de gran importancia mantener informados a todos los clientes lo necesario que es realizar la entrega oportuna de la documentación para realizar los registros contables y los cálculos correspondientes para poder efectuar las declaraciones a tiempo, y recordar que al incumplir con la declaración efectiva de impuestos pueden ser sancionados, de acuerdo al COT (2014).

Ítem 5.- ¿Considera usted que es necesario establecer una fecha para la entrega de la documentación contable por parte de los clientes a la firma?

Tabla 5.- Establecer una fecha para la entrega de la documentación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

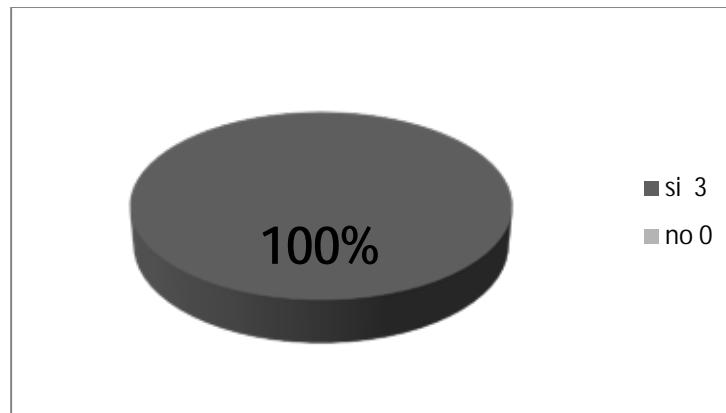


Gráfico 5.- Establecer una fecha para la entrega de la documentación.

Fuente: López (2018)

Análisis

En el presente gráfico, se observa que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió afirmativamente a esta interrogante, debido a necesario establecer una fecha para la entrega de la documentación contable por parte de los clientes a la firma, de manera que se puedan realizar los registros, cálculos y declaraciones a tiempo, para cumplir con la normativa legal vigente, así de esta manera se podrá revisar si la información contable se ha recibido completa, o solicitar alguna que haya olvidado el cliente entregar, necesaria para los registros finales.

Ítem 6.- ¿Considera usted que se ha visto perjudicado el proceso de declaración fiscal por falta de información contable que debe ser suministrada por los clientes?

Tabla 6.- Proceso de declaración perjudicado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

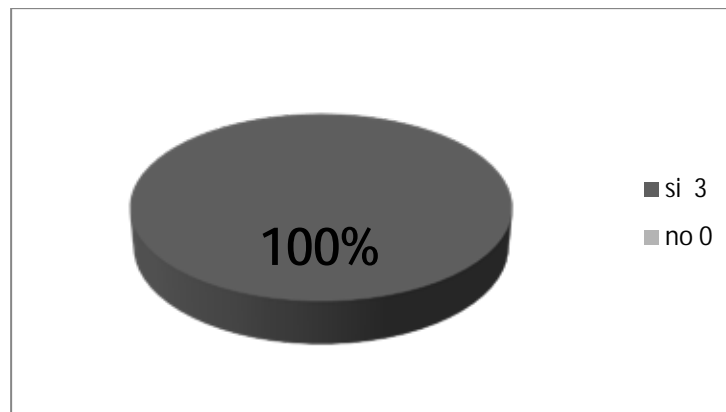


Gráfico 6.- Proceso de declaración perjudicado.

Fuente: López. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que se ha visto perjudicado el proceso de declaración fiscal por falta de información contable que debe ser suministrada por los clientes, tales como los comprobantes de retención incompletos, facturas de compras no registradas al momento que deben ser registradas en el periodo siguiente, y que el cliente no puede aprovechar en el periodo que fueron causados, incrementando la declaración y pago de impuestos.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si existe una comunicación efectiva con los clientes para solicitarle la información oportuna contable requerida para la declaración de los tributos y registros mensuales de sus operaciones?

Tabla 7.- Comunicación efectiva.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	100%
NO	3	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

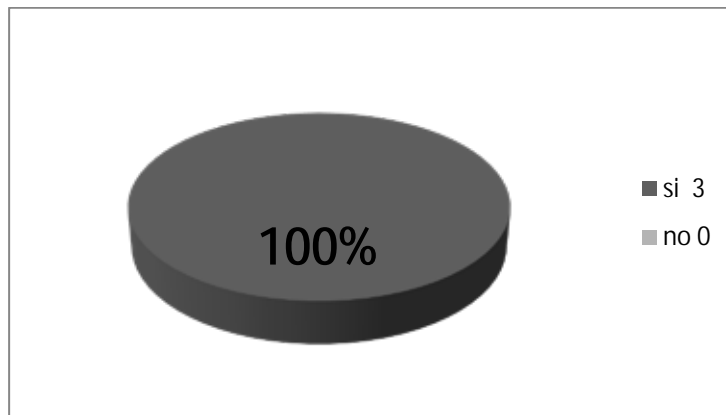


Gráfico 7.- Comunicación efectiva.

Fuente: López. (2018)

Análisis

Ante esa interrogante, se observa en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que expresa que si existe una comunicación efectiva con los clientes para solicitarle la información oportuna contable requerida para la declaración de los tributos y registros mensuales de sus operaciones, sin embargo la respuesta por parte de los clientes no tiene la misma efectividad, ya que continúan haciendo entrega de la documentación con retardo. Por lo tanto, la comunicación constante es necesaria, para garantizar su entrega oportuna, aunque se le haya solicitado en momentos anteriores.

Ítem 8.- ¿Considera usted que mediante la implementación de estrategias contables se podría optimizar la información financiera de los clientes que manejan de la firma E&E Herrera Consultores?

Tabla 8.- Optimizar información contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López (2018)

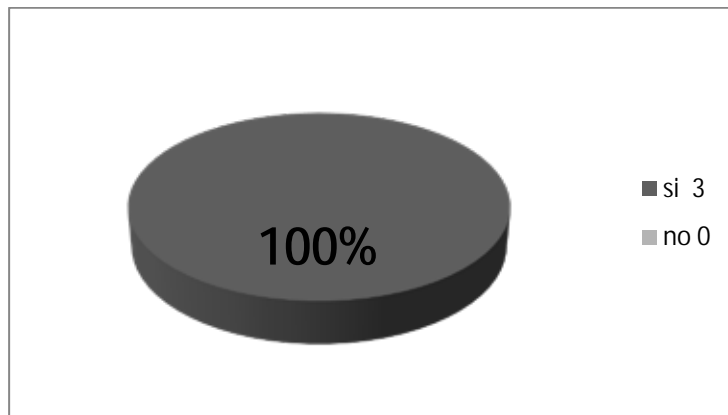


Gráfico 8.- Optimizar información contable.

Fuente: López (2018)

Análisis

Se observa, que el cien (100%) de los encuestados, respondió que mediante la implementación de estrategias contables se podría optimizar la información financiera de los clientes que manejan de la firma E&E Herrera Consultores. Esto evidencia una factibilidad operativa de la propuesta, ya que el personal tiene disposición de cambios, y considera que mediante la propuesta se podrá optimizar los procesos en el área de contabilidad, en relación a la recepción de la documentación enviada por los clientes.

Fase II. Análisis de los factores inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores

Una vez obtenidos los resultados, luego de aplicar la entrevista a la muestra seleccionada se analizó los factores inciden en la información contable de las empresas que gestiona E&E Herrera Consultores, para lo cual se realizó un análisis DOFA, cuyos resultados se exponen a continuación de donde surgirán las posibles estrategias que le darán una solución viable al problema planteado, las cuales se detallan a continuación:

Cuadro N° 1.- Análisis DOFA

MATRIZ DOFA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
		F1.- Personal con capacidad profesional sobre procesos contables para los registros de las operaciones de los clientes. F2.- Cuentan con correos electrónicos. F3.-Amplia cartera de clientes. F4.- Disposición del personal para implementar cambios y mejoras. F5.- Empresa con deseos de expansión que requiere efectividad en los procesos para el registro de las operaciones de los clientes.
OPORTUNIDADES	Estrategia FO	Estrategia DO
O1.- Existencia de correos electrónicos. O2.- Existencia de página digital del SENIAT para declarar impuestos. O3.- Existencia de sistemas administrativos de fácil manejo. O4.- Instituciones de capacitación en diferentes áreas. O5.- Existencia de imprentas para la elaboración de formatos.	F5O4.- Diseñar las estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por la firma. F3O1.- Notificar al cliente que debe hacer entrega de la documentación con anticipación. F4O4.- Capacitar al personal para la implementación de las técnicas propuestas. F5O5.- Diseñar formato de	D4O5.- Realizar revisión de la documentación recibida. D1O1.- Establecer procedimientos para solicitar la información contable vía correo electrónico previa a la entrega de los documentos físicos. D4O1.- Enviar notificación de la documentación faltante.

	recepción de documentación.	
AMENAZAS	Estrategia FA	Estrategia DA
A1.- Multas y sanciones por parte del estado por declaraciones a destiempo o no declarar. A2.- Clientes agentes de retención que presentan fiscalizaciones continuas. A3.- Deterioro de la imagen de la empresa. A4.- Reforma del COT con implementación de sanciones y multas. A5.- Pérdidas financieras de los clientes. A6 Desprestigio d la firma contable.	F5A4.- Mejorar las relaciones con los clientes recordando continuamente la entrega de la documentación. F3A1.- Realizar visitas a los clientes para comunicarles la importancia de la entrega de la documentación a tiempo y riesgos de declarar a destiempo.	F6A1.- Elaborar cartelera con calendario de declaración de impuestos. F2O2.- Establecer tiempo de entrega de la documentación.

Fuente: Figueras. (2018)

Fase III. Diseño de las estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores.

Esta fase consiste en la elaboración propiamente de la propuesta, la cual consiste en el diseño de las estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores se llevaron a cabo luego de obtener los resultados de las fases anteriores, con el fin de lograr obtener la información contable de parte de los clientes a tiempo, y poder realizar los registros necesarios, para la elaboración de los estados financieros, así como realizar los cálculos para la declaración de impuestos, para su posterior pago por parte de los clientes. Para ello, la propuesta fue expuesta en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Presentación de la propuesta

Para las organizaciones, la información contable es de gran importancia debido a que permite a los administradores del negocio, identificar, medir, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización. En este sentido, las empresas deben llevar registros continuos de sus operaciones, y emitir reportes con cifra confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones. Por lo tanto, una adecuada clasificación, registro, emisión de reportes y elaboración de estados financieros, debe ser efectuada por personas, con una suficiente capacidad profesional en el ámbito contable. A tales efectos, las pequeñas y medianas empresas, hacen uso de servicios outsourcing para que realice tales labores, en este sentido, las empresas deben suministrar toda la información contable necesaria para que se realice el registro de las operaciones en los libros obligatorios, así como realizar los cálculos para la declaración de los tributos originados por las actividades de la empresa.

Por su parte, la Administración Tributaria establece mediante un calendario las fechas en que se deben declarar los impuestos de las empresas, estableciendo en el Código Orgánico Tributario (2014), las multas y sanciones para quienes no cumplan con la Ley. Al respecto, en el presente capítulo se presenta la propuesta que dará solución a la problemática expuesta en la Firma Contable E&E Herrera Consultores, que de acuerdo al diagnóstico efectuado, presenta debilidades en el proceso de recepción de la documentación presentada por los clientes, la cual se realiza generalmente en forma tardía o incompleta, lo que genera retrasos para el registro de los libros contables, y para el cálculo y declaración de los tributos generados por las operaciones comerciales de los clientes.

Cabe señalar, que generalmente este retraso en la presentación de la documentación trae como consecuencia, la declaración de los tributos justo en la

fecha tope de realizarla o en algunos casos, no efectuándose la misma, lo que puede traer como consecuencia, multas y sanciones por parte del agente fiscalizador. El personal de la firma, se ve afectado directamente, debido a que debe realizar con prontitud los registros y cálculos de los tributos, tratando de cumplir con la normativa tributaria vigente, quedando en algunos casos sin declarar algunas retenciones efectuadas por sus clientes, por no tener la documentación completa y por no recibir la misma a tiempo, en las instalaciones de la firma, ya que los clientes se encuentran distribuidos en diferentes municipios del Estado Carabobo.

Es por ello, que se requiere de la implementación de estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, de manera que el personal pueda efectuar las labores contables con el tiempo necesario y poder revisar que toda la documentación requerida esté completa, y realizar solicitudes de las faltantes a tiempo, y de esta manera minimizar el riesgo de cometer errores u omisiones, y declarar los montos reales, generados en el mismo periodo contable que corresponda, permitiendo de esta manera lograr que los clientes cumplan con la normativa legal y tributaria vigente, así como mantener la imagen de la empresa frente a los mismos, ya que el incumplimiento de la norma genera multas y sanciones que afectan financieramente a los clientes, y a la imagen de la firma contable, perdiendo su confianza.

6.2 Objetivos de la propuesta

6.2.1. Objetivo General

Diseñar estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores.

6.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer procedimientos de información contable para las empresas gestionadas por la firma contable. E&E Herrera Consultores, C.A.

- Diseñar formato de recepción de la documentación de clientes.
- Crear un plan de capacitación al personal sobre la recepción de la documentación y los efectos fiscales.

6.3 Justificación de la propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que mediante las estrategias propuestas se podrá optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, permitiendo de esta manera recibir a tiempo la documentación correspondiente para proceder a la clasificación, registro y resumen de la información financiera, para la elaboración de los estados financieros, así como el cálculo y declaración de los tributos generados por las operaciones de los clientes, logrando realizar dicha declaración en los lapsos establecidos por la Administración Tributaria, de acuerdo el calendario estipulado, minimizando el riesgo de cometer errores, u omisión de la información por no contar con la información completa y por no hacer las revisiones pertinentes por falta de tiempo, ya que por lo general esta se realiza en la fecha tope a declarar.

En este sentido, las estrategias propuestas, pretenden anticipar la entrega de la documentación contable por parte de los clientes, para que el personal de la firma contable pueda realizar sus actividades a tiempo, y realizar las revisiones oportunas de la documentación faltante para solicitarla a los clientes, de manera que se pueda registrar y declarar la información en el periodo contable que le corresponda. Es por ello, que se pretende optimizar el desempeño laboral del personal para lograr los objetivos de la organización, mejorar su imagen ante los clientes, y mantener las relaciones comerciales ante ellos, minimizando el riesgos de que el cliente incurra en el incumplimiento de la normativa fiscal, minimizando las pérdidas financieras que estas generan mediante multas y sanciones que además afectan la imagen de los clientes ante la Administración Tributaria.

En este mismo orden de ideas, y de acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, y sus respectivos análisis, permitieron detectar las debilidades existentes en el proceso de recepción de la documentación, que permitió realizar el diagnóstico donde se refleja que es frecuente la entrega tardía de información contable, generando un registro a destiempo de los tributos que afectan a los clientes, a pesar de recordar a los clientes sus efectos por incumplimiento de la normativa legal, donde se requiere establecer las estrategias obtenidas de la matriz DOFA, que permitan dar una solución viable, considerando las más adecuadas de acuerdo a las necesidades de la empresa en estudio, que permita lograr los objetivos y metas planteados.

Por lo tanto, las estrategias propuestas permitirán al personal optimizar su desempeño laboral, en el área contable para el registro y cálculos de los tributos a declarar, así como la información financiera contable para la elaboración de los estados financieros con mayor prontitud, minimizar el riesgo de que los clientes incumplan con las normativas tributarias, mejorar las relaciones comerciales con los clientes, así como la imagen de la firma contable ganando su confianza y credibilidad en la prestación de un servicio eficiente y eficaz en materia contable.

6.4 Factibilidad de la propuesta

La presente propuesta tiene como propósito el diseño de estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, por lo que es necesario tener presente todos los aspectos que inciden directamente en el desarrollo de la misma, ya que esto permite tener una visión general que garantice y proporcione la confiabilidad sobre los resultados, razón por la cual se considera factible desde diferentes puntos que se detallan a continuación:

6.4.1 Factibilidad Operativa

La presente propuesta es considerada operativamente factible, ya que la misma ha sido diseñada de acuerdo a las necesidades propias y requerimientos particulares

de la empresa en E&E Herrera y Consultores, la cual no requiere de cambios en su organigrama estructural, ya que es suficiente el personal con el cual cuenta, para realizar la revisión de la documentación requerida para el registro de las operaciones ordinarias de los clientes, así como el cálculo y declaración de los tributos, permitiendo una implementación óptima de la propuesta.

6.4.2 Factibilidad Institucional

Se contó con el apoyo incondicional de la empresa E&E Herrera Consultores, C.A., como objeto de estudio brindando todo el apoyo necesario para la realización del presente estudio.

6.4.3 Factibilidad Económica

La inversión requerida para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta es poca en relación a los beneficios a futuro, es importante que se cuente con una información real de las operaciones realizadas por los clientes, para su registro en el periodo contable en que fueron generados, para poder emitir reportes confiables, veraces y oportunos para la elaboración de los estados financieros, así como el cálculo y declaración de los tributos generados por las operaciones de los clientes, realizadas por la empresa E&E Herrera y Consultores, que permitirá una toma de decisiones oportuna, y la ejecución de los pagos de manera programada, permitiendo cumplir con sus obligaciones tributarias.

La aplicación de la propuesta es realizable, en corto tiempo, ya que las estrategias diseñadas no requieren de mayor inversión, además, se podrá contar con un control de las actividades de recepción de la documentación contable de los clientes y el proceso de cálculo y declaración de impuestos, las cuales requieren el cumplimiento del tiempo determinado en el calendario tributario, permitiendo cumplir con sus obligaciones tributarias, minimizar el riesgo de sufrir multas o sanciones por incumplimiento de la normativa legal vigente, así como mejorar la imagen de la firma, al gestionar su operaciones contables y tributarias.

De acuerdo a ello, una vez analizados los factores antes mencionados, se concluye que la propuesta es factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su aplicación. El recurso humano con que cuenta la empresa, tiene disposición de implementar las estrategias propuestas, y asumir estos cambios les permitirá mejorar el desempeño de sus funciones, y realizar sus actividades de manera eficaz, eficiente y oportuna, traduciéndose en el logro de los objetivos organizacionales, y beneficiará los procesos involucrados a estas áreas, así como afianzar la imagen frente a sus clientes, y la de estos ante la Administración Tributaria.

6.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad mejorar los procesos de recepción de la documentación presentada por los clientes de la firma E&e Herrera y Consultores, para el registro de las operaciones contables, y el cálculo y declaración de los tributos generados por las operaciones ordinarias de los clientes, optimizando el desempeño del personal de contabilidad, realizando una recepción oportuna, para su clasificación, revisión, registro, emisión de reportes, elaboración de los estados financieros, cálculo de los tributos, y declaración de los mismos en las fechas establecidas por la Administración Tributaria, mejorando la imagen de sus clientes ante este organismo, así como afianzando la confianza y relaciones comerciales con ellos, aportando mayor credibilidad en la organización y mejorando su imagen ante los mismos, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a la organización, las hace efectivas y competitivas, para mantenerse en el mercado.

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA INFORMACIÓN
CONTABLE DE LAS EMPRESAS GESTIONADAS POR
E&E HERRERA CONSULTORES**

La presente propuesta tiene como objetivo principal diseñar estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, de manera que se pueda obtener la documentación contable a tiempo y poder realizar los registros en los libros de contabilidad a tiempo, así como el cálculo de los tributos para su oportuna declaración, permitiendo que el cliente cumpla con sus obligaciones tributarias de manera eficiente y efectiva, minimizando los riesgos que esto general por incumplimiento en la normativa legal vigente. Es por ello, que se presentan las siguientes estrategias que permitirán, el desarrollo efectivo de las actividades del personal de contabilidad, para lograr los objetivos y metas organizacionales, detalladas a continuación:

Estrategia 1.- Establecimiento de procedimientos para la solicitud de la documentación vía correo electrónico, para anticipar los cálculos para la declaración de tributos.

Esta estrategia tiene como finalidad establecer los procedimientos necesarios para la solicitud de la documentación vía correo electrónico, para anticipar los cálculos para la declaración de tributos, con la finalidad de agilizar el proceso de cálculo para la declaración de impuestos, para ello se realizará lo siguiente:

Cuadro 3.- Procedimientos para la solicitud de documentación vía correo electrónico.

Responsable	Actividad
Analista contable de la firma	1) Enviará vía correo electrónico la solicitud de la documentación contable requerida para la elaboración de los cálculos de los tributos a declarar.
Cliente	2) Realizará el escaneo de la documentación y enviará vía correo electrónico al analista de la firma contable, para su registro y colocará la información original en una carpeta para su posterior entrega física.

Analista contable de la firma	3) Recibirá la documentación vía correo electrónico, verificará la información que cumpla con los deberes formales, y realizará la clasificación, registro en un borrador, y cálculo de los tributos.
Cliente	4) En la fecha prevista para la entrega física de la documentación contable procederá al envío de la misma a la firma.
Analista contable de la firma	5) Realizará la verificación de la documentación recibida en físico y mediante originales. 6) Elaborará formato de recepción de la documentación, firmará y sellará como acuse recibo. 7) Emitirá solicitud vía correo electrónico por la documentación en el caso que hubiera información faltante. 8) Notificará al contador sobre las irregularidades en el caso que existan para su información. 9) Realizará seguimiento de recibir la información faltante. 10) Cotejará la información con recibida con los registros previos efectuados, realizará los ajustes en el caso que fuera necesario y procederá al proceso de declaración de impuestos. 11) Emitirá información al cliente para su posterior pago.

Fuente: López (2018)


Estrategia 2.- Diseño de formato de recepción de la documentación.

Esta estrategia tiene como objetivo diseñar un formato requerido para la recepción de la documentación contable, a ser entregada por los clientes, de manera que se pueda cotejar, y dejar constancia de que dicha documentación fue recibida y cual queda faltando, para poder hacer la solicitud a tiempo de su envío a las

instalaciones de la firma, y realizar los registros oportunos de la información financiera en el tiempo que fue causado, como en el caso de las retenciones efectuadas por los clientes de las empresas gestionadas por la firma contable, que pueden ser aprovechados en el mismo periodo reduciendo los importes a declarar y pagar, ya que la normativa legal establece que deben ser recibidos en físico para proceder a su declaración.

Para ello, se elaboró el siguiente formato (ver anexo C), en el cual se detalla cada documento recibido, y está un recuadro para las observaciones de la documentación faltante. Dicho formato será elaborado por el analista contable o el receptor de la documentación, el cual deberá ser firmado por la persona que recibe y que entrega, así como colocando sello de la firma contable y la fecha de recepción, indicando además, la personal que recibió la notificación de la documentación faltante, y en el caso que fuera requerido si se emitió carta por parte del contador en el caso de hacer caso omiso a la primera notificación vía correo electrónico.

Figura 1.- Formato Planilla de recepción de documentación de clientes.

			No. de Control 000001
PLANILLA DE RECEPCION DE DOCUMENTACION DE CLIENTES			
Período: Desde: / /		Hasta: / /	
Fecha de recepción: / /			
Código:		Nombre del Cliente:	
RIF:		Teléfono:	Persona Contacto:
Tildar	Documentación Presentada	Observaciones	
	Facturas de compra		
	Facturas de venta		
	Retenciones de efectuadas por clientes IVA		
	Retenciones efectuadas a proveedores IVA		
	Retenciones efectuadas por clientes ISLR		
	Retenciones efectuadas a proveedores ISLR		
	Libro de compra		
	Libro de venta		
	Vouchers de pagos		
	Soportes de pago pago y egresos con sus respectivas facturas en original		

	Soportes de cheques emitidos o transferencias realizadas.		
	Comprobantes de cobranza de ventas.		
	Depósitos efectuados o comprobantes de transferencias recibidas de los clientes.		
	Copia de la factura de venta.		
	Comprobantes de pago de nómina con su respectivo soporte de pago.		
	Comprobantes y soportes de reposición de caja chica		
	Estados de cuenta bancaria		
Envío de Correo por documentación faltante	Fecha: Responsable (cliente):	Envío Carta por el Contador:	Fecha: Responsable (cliente)
Observaciones:			
Fecha:	Nombre del Receptor:	Firma del Emisor:	

Fuente: López (2018)

Forma de llenado:

- Indique el periodo contable que corresponda la documentación.
- Señale el código del cliente.
- Coloque el nombre del cliente o razón social.
- Indique el número de RIF (Registro de Información Fiscal).
- Señale el número de teléfono de la oficina del cliente o persona contacto.
- Coloque el nombre de la persona contacto encargada de la entrega de la documentación contable.
- Tilde los documentos recibidos.
- Coloque en el cuadro de observaciones la información incompleta.
- Indique el envío de correo solicitando documentación faltante.
- Coloque la fecha de la notificación y la personal responsable.
- Indique si se envió carta del contador, así como la fecha en que fue enviada y la persona responsable que recibió la notificación.
- Señale las observaciones necesarias, al momento de la recepción de la documentación.
- Debe hacerse indicar el nombre y firma y fecha de la persona que recibe la documentación y de quien la entrega.

- Colocar sello de la firma contable.
- Entregar copia al cliente.

Nota: este formato debe ser llenado en el lugar donde sea recibida la información, bien sea en las oficinas de la firma contable, o en las instalaciones del cliente.

Estrategia 3.- Elaboración de una cartelera con el calendario de declaración de impuestos.

La finalidad de esta estrategia es elaborar una cartelera con el calendario de declaración de impuestos, en el cual se coloque el calendario correspondiente a cada periodo. Se debe colocar de manera ampliada la fecha de declaración de los contribuyentes calificados como agentes de retención, así como los ordinarios, indicando además cuales de los clientes de la empresa entran en cada categoría.

Asimismo, se debe colocar en la cartelera, la fecha de entrega de información contable requerida por el cliente bien sea por concepto de elaboración de liquidaciones, cálculos de vacaciones, nómina, emisión de estados financieros, y cotejar colocando la fecha de entrega a cada cliente que ya se haya entregado lo solicitado, para que se pueda llevar un control del cumplimiento de metas, y prever el cumplimiento de la normativa legal en materia de declaraciones de tributos.

Estrategia 4.- Capacitación del personal sobre las nuevas estrategias a ser implementadas y su importancia de la recepción de la documentación y los efectos fiscales.

Esta estrategia tiene como finalidad capacitar al personal que integra el departamento contable de la firma E&E Herrera Consultores, sobre las nuevas estrategias a ser implementadas y su importancia de la recepción de la documentación a tiempo y los efectos fiscales, de manera que sepa los procedimientos que debe realizar, la documentación a recibir y revisar, el llenado del formato propuesto de

control de recepción de la documentación, así como la implicación del no cumplimiento de estas estrategias que afectarían la imagen de la institución, así como la afectación al cliente, y su responsabilidad en el cumplimiento de las misma. Además hacerle ver lo importante que es para su desempeño laboral, y los beneficios que obtendría para un mejor desempeño laboral y profesional. Para ello se implementará los siguientes talleres:

Taller 1.- Importancia de recepción a tiempo de la documentación contable.

Duración: 4 Horas

Dirigido a: Analista contable, recepción y Contador.

Contenido:

- Importancia de la recepción de la documentación contable a tiempo.
- Implicaciones de la recepción tardía.
- Seguimiento de la documentación faltante.
- Importancia de su participación y beneficios de la recepción de la documentación contable a tiempo.

Taller 2.- Difusión de los procedimientos para la solicitud de la documentación contable hasta su recepción y llenado de formato propuesto.

Duración: 4 Horas

Dirigido a: Analista contable, recepción y Contador.

Contenido:

- Procedimientos que deben ejecutarse para la solicitud de la documentación.
- Tiempo de entrega de la documentación.
- Documentación que debe ser solicitada y recibida.
- Procedimientos al recibir información incompleta.
- Uso y llenado del formato de recepción de los clientes de la firma.

- Uso de la cartelera del calendario fiscal de declaración y enteramiento de tributos y del establecimiento de fecha de la información contable a los clientes.

Taller 3.- Mejoras de las relaciones comerciales con los clientes para prestar un mejor servicio contable.

Duración: 4 Horas

Dirigido a: Todo el personal de la firma contable.

Contenido:

- Importancia del cliente en la organización.
- Medios de comunicación del cliente.
- Mantener buenas relaciones con la persona que encargada de la entrega de la documentación.
- Beneficios de la empresa y personales generadas por la mejora de relaciones con los clientes.

Cuadro 4.- Resumen de Estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores.

Estrategia	Actividad	Responsable	Tiempo de aplicación
1) Establecer periodos de entrega de la documentación contable.	<p>Contribuyente especial: Día 14 y 29 o 30 de cada mes.</p> <p>Contribuyente ordinario: 10 primeros días.</p>	<p>Cliente y Analista Contable</p>	1 semana

	Agentes de retención Semanalmente día viernes.		
2) Emitir notificaciones para recordar la entrega de la documentación contable por el cliente.	Envío correo electrónico o llamada telefónica cerca de la fecha de entrega establecida.	Analista contable	1 mes
3) Establecer procedimientos para la solicitud de la documentación contable vía correo electrónico.	Solicitud de la documentación vía correo electrónico, elaborar cálculos y revisar los soportes originales al momento de la recepción física.	Analista contable	1 mes
4) Indicar la documentación que debe ser entregada por los clientes.	Retenciones de IVA. Libros de compra y venta. Registro de operaciones ordinarias para elaborar estados financieros.	Analista contable	1 Mes s
5) Realizar una revisión previa de la documentación recibida y enviar notificación inmediata a los clientes para solicitar la faltante.	Al momento de la recepción verificar la documentación recibida y llenar formato de recepción. Enviar correo sobre documentación faltante. Enviar carta del contador si hacen caso omiso de la notificación.	Analista contable Contador (supervisión)	1 Mes s
6) Diseñar formato de recepción de documentación.	Uso del formato y forma de llenado.	Analista contable	1 Mes
7) Elaborar una cartelera con el calendario de declaración de impuestos	Uso de una cartelera. Colocar calendario de declaración fiscal. Colocar programa de entrega de	Analista contable (ejecución) Contador	1 Mes

	información financiera al cliente.		
8) Capacitar al personal sobre las nuevas estrategias y su importancia.	Talleres 1 Importancia de la entrega de la documentación. 2 Procedimientos 3 Mejoras de relaciones con el cliente.	Analista contable (ejecución) Contador	1 Mes
9) Realizar visitas a clientes.	Comunicar la importancia de la entrega oportuna de la documentación. Uso de tríptico.	Analista contable (ejecución) Contador	1 Mes

Fuente: López (2018)

Mediante las estrategias propuestas se espera optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, de manera que se pueda optimizar el desempeño del personal que labora en el departamento de contabilidad, y mejorar las relaciones con los clientes, prestando un servicio con la calidad que caracteriza la firma, integrando a los clientes, a participar mejorando las relaciones comerciales, y minimizando los riesgos de afectación por incumplimiento tributario, lo que ayudará además a mejorar la imagen de la firma contable.

CONCLUSIONES

La información contable es de gran importancia para las organizaciones, ya que mediante ellas se puede determinar cuál ha sido el desempeño de la misma durante un periodo determinado, así como evaluar como los administradores han utilizado los recursos de la empresa, en este sentido, las empresas para poder obtener esta información requiere contar con personal capacitado para su clasificación, registro y emisión de información confiable, veraz y oportuna, que apoye al proceso de toma de decisiones. Para tales efectos, las empresas pequeñas y medianas, utilizan los servicios outsourcing de una firma contable, para el registro de sus operaciones y cálculos de tributos a declarar.

Tras este contexto, la firma contable E&E Herrera Consultores, ha presentado debilidades en sus procesos de recepción de la información contable, que ha venido generando inconvenientes para los registros oportunos de las operaciones efectuadas por los clientes de la misma, así como retardos en las declaraciones de impuestos, por lo tanto fue necesario realizar un diagnóstico para detectar las causas que han generado la problemática actual, por lo tanto, una vez analizados los datos obtenidos a través de las técnicas de recolección de datos y la aplicación del instrumento a la población correspondiente, de haber consultado la bibliografía correspondiente, se ha concluido lo siguiente:

El establecimiento de estrategias es una herramienta importante para la toma de decisiones en cualquier organización, pues por medio de ellas se eligen los caminos que afectan a la empresa en general. En tal sentido el presente informe está dirigido directamente a la parte administrativa y contable de la organización; en lo referente al aspecto administrativo, las estrategias propuestas le permite a la administración trazar una línea que le ayudan a actuar en aspectos tales como desarrollo de estrategias corporativas, estudios del desempeño, siendo su aporte más importante el de prever consecuencias futuras por la decisiones tomadas, en cuanto al área contable estimula la creación de controles que permitan minimizar las problemáticas ya existentes en las área

de manejo de la documentación requerida a los clientes, generación de registros, cumplimiento de las políticas y normas establecidas, como también anticiparse al estudio de los riesgos que puedan darse posteriormente.

A tales efectos, se ha podido detectar las siguientes debilidades en su proceso de recepción de la documentación contable entre la cuales se señalan:

- Retardo en la entrega de la documentación contable por parte de los clientes.
- Retardo en la declaración de impuestos de los clientes.
- Declaración de impuestos recurrente en la fecha tope establecida por la administración Tributaria.
- Información incompleta al momento de realizar los registros.
- No se aprovechan las retenciones por no entregar los comprobantes a la firma a tiempo para declararlas.
- Poca receptividad de parte de los clientes para entregar la información contable a tiempo, completa y de forma organizada.

Para finalizar, se puede señalar que se logró el objetivo general del presente estudio que consistió en proponer para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, para la oportuna clasificación, revisión, registro, emisión de reportes con cifras reales, veraces y oportunas, para la elaboración de estados financieros, así como el cálculo y declaración de los tributos originados por las operaciones de los clientes, que permitan mejorar la imagen de los clientes ante la Administración Tributaria, minimizando el riesgo de implementación de multas y sanciones, así como mejorar las relaciones comerciales con las empresas gestionadas y la firma, y su imagen propia, para lograr captar nuevos clientes, ya que un cliente satisfecho es la mejor publicidad para una organización.

RECOMENDACIONES

Para poner en práctica las estrategias propuestas, que permitan optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E Herrera Consultores, se recomienda lo siguiente:

- Implantar las estrategias propuestas con la finalidad de mejorar los procesos de solicitud y recepción de la documentación contable de las empresas gestionadas por la firma contable.
- Difundir las estrategias planteados tanto al personal que labora en el área de contabilidad como el resto de la organización.
- Mantener una actitud de mejora continua en los procesos que se desarrollan en la organización, en especial en el área de contabilidad, de cual se centró el informe, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos departamentales y organizacionales.
- Capacitar al personal del departamento de contabilidad sobre las estrategias propuestas, para actualizar los procesos que deben llevarse a cabo, dedicándoles el tiempo necesario para su inducción, en especial al personal que ingrese nuevo al departamento.
- Integrar al personal para mantener una comunicación efectiva con los clientes, ya que se la principal fuente de suministro de la información contable necesaria para el registro de la operaciones contables.
- Integrar a las empresas gestionadas al proceso de entrega de la información contable, recordándoles los riesgos inherentes por el incumplimiento de los lapsos de la declaración y enteramiento de los tributos, y las penalizaciones establecidas en la reforma de Ley del Código Orgánico Tributario vigente.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 8ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Blanco, Ricardo (2006). **Influencia de la legislación en la información Medioambiental suministrada por las empresas.** Tesis Doctoral. Universidad Rey Juan Carlos. España: Trabajo de grado no publicado.
- Burch y Strater (2002) **Sistemas de Información.** 7ª Edición. México: Editorial Pearson Educación.
- Cañibano, Leandro (2003). **Contabilidad: Análisis Contable De La Realidad Económica.** 7ª edición. México: Editorial Pirámide.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos.** Editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Chapman Alan (2005). **Análisis DOFA.** [Documento en línea]. Disponible en: www.geregerencia.com/tema/analisis_dofa-33k. [Consulta, Noviembre 11, 2017].
- 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.** Universidad Autónoma del Perú. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Granadillo, Orlando (2016). **El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.** Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Lucena, Luis y Moreno, María (2015). **Procedimientos Administrativos para optimizar la Gestión Contable en la empresa Status Burguer.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2014). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 2ª Edición: Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Ramírez, Karina (2015). **Procedimiento de Gestión para optimizar los Procesos Contables en la empresa Venezolana Transformación de Metales C.A**

- (**Vetramet**). Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Redondo, Angel. (2014). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. 3ª edición. Venezuela: Editorial Corporación Marca.
- Reyes, Agustín (2015). **Administración de Personal**. 1ª Edición. México: Editorial Limusa.
- Ruíz, María (2014), **Propuesta de Procedimientos Administrativos y Contables para La Unidad Educativa Católica Santos Ángeles Custodios del Municipio Carlos Arvelo, Guigue**. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión. Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Sáez .Ángel (2004). **Contabilidad de costos y contabilidad de gestión**. (Volumen I y II). España: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica**. 9na Edición. Bogota, D.C. Colombia: Panamericana editorial.
- Whittington, Ray y Pany, Kurt (2012). **Auditoria. Un Enfoque Integral**. 12ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial McGraw- Hill. Interamericana S.A.
- Winstation, S.L (2009). **Gestión contable. Manual del usuario**. [Documento en línea]. Disponible en: gestwin.net/data/downloads/manuales/Contable.pdf. [Consulta, Noviembre 08, 2017].
- Zietzke, Julian (2010). **Limitaciones del sistema contable**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/limitaciones-del-sistema-contable/>. [Consulta, Noviembre 7, 2017].

ANEXO



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

Cuestionario

Estimado señor

Contador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar estrategias para optimizar la información contable de las empresas gestionadas por E&E HERRERA CONSULTORES

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un informe de pasantía universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A

El cuestionario

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si se recibe la información contable a tiempo por parte de los clientes de la firma contable E&E Herrera Consultores?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 2.- ¿Sabe usted si ha dejado de realizar las declaraciones de los tributos correspondientes de los clientes, debido a la entrega tardía de la información a la firma contable?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 3.- ¿Sabe usted si las declaraciones de tributos se efectúan a la fecha tope establecida en el calendario fiscal?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 4.- ¿Tiene usted conocimiento si se le ha informado formalmente a los clientes cual es la fecha en que le corresponde realizar declaraciones de los impuestos ante la administración tributaria?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 5.- ¿Considera usted que es necesario establecer una fecha para la entrega de la documentación contable por parte de los clientes a la firma?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 6.- ¿Considera usted que se ha visto perjudicado el proceso de declaración fiscal por falta de información contable que debe ser suministrada por los clientes?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 7.- ¿Sabe usted si existe una comunicación efectiva con los clientes para solicitarle la información oportuna contable requerida para la declaración de los tributos y registros mensuales de sus operaciones?

SI		NO	
----	--	----	--

Ítem 8.- ¿Considera usted que mediante la implementación de estrategias contables se podría optimizar la información contable de los clientes que manejan de la firma contable E&E Herrera Consultores?

SI		NO	
----	--	----	--

Anexo B.-

Tabla de Frecuencia de Respuestas

PREGUNTA S	FRECUENCIA/ALTERNATI VA		PORCENTAJE/ALTERNATI VA	
	SI	NO	SI	NO
1	3	0	100%	0%
2	2	1	67%	33%
3	3	0	100%	0%
4	3	0	100%	0%
5	3	0	100%	0%
6	3	0	100%	0%
7	3	0	100%	0%
8	3	0	100%	0%

Fuente: López (2018)

Anexo C

Figura 1.- Formato Planilla de recepción de documentación de clientes.

 				No. de Control 000001	
PLANILLA DE RECEPCION DE DOCUMENTACION DE CLIENTES					
Período: Desde: / /				Hasta: / /	
Fecha de recepción: / /					
Código:			Nombre del Cliente:		
RIF:			Teléfono:		Persona Contacto:
Tildar	Documentación Presentada				Observaciones
	Facturas de compra				
	Facturas de venta				
	Retenciones de efectuadas por clientes IVA				
	Retenciones efectuadas a proveedores IVA				
	Retenciones efectuadas por clientes ISLR				
	Retenciones efectuadas a proveedores ISLR				
	Libro de compra				
	Libro de venta				
	Vouchers de pagos				
	Soportes de pago pago y egresos con sus respectivas facturas en original				
	Soportes de cheques emitidos o transferencias realizadas.				
	Comprobantes de cobranza de ventas.				
	Depósitos efectuados o comprobantes de transferencias recibidas de los clientes.				
	Copia de la factura de venta.				
	Comprobantes de pago de nómina con su respectivo soporte de pago.				
	Comprobantes y soportes de reposición de caja chica				
	Estados de cuenta bancaria				
Envío de Correo por documentación faltante		Fecha: Responsable (cliente):	Envío Carta por el Contador:		Fecha: Responsable (cliente)
Observaciones:					
Fecha:		Nombre del Receptor:			Firma del Emisor:

Fuente: López (2018)