



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA
GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA
INVERSIONES GOTA C.A UBICADA EN
VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Autores: Adrián Alzurutt CI: 27.725.214
María Decan CI: 29.550.156

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA
GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA
INVERSIONES GOTA C.A UBICADA EN
VALENCIA ESTADO CARABOBO.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciados en Contaduría Pública

Autores: Adrián Alzurutt
María Decan

Tutora: Leida Pérez Diaz

San Diego, Julio del 2021



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS
Y TRABAJO DE GRADO**

ACTA N° 0025-7-2021

San Diego, 12 de Julio del 2021

Ciudadanos

MARIA DECAN C.I. 29.550. 156.

ADRIAN ALZURUTT C.I. 27.725.214.

Cumplo con informarle que, la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INVERSIONES GOTA C.A UBICADA EN VALENCIA ESTADOCARABOBO ”**. Como requisito para optar al título de Licenciado en Contador Público.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

**Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”

“Plan Universidad en Casa.”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Leida Pérez Díaz, de Cédula de Identidad No. V-3.921.222, en mi carácter de tutora de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Adrián Alzurutt y María Decan, portadores de la Cédula de Identidad N° V-27.725.214 y V-29.550.156 y, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INVERSIONES GOTA C.A UBICADA EN VALENCIA ESTADO CARABOBO”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, julio del año dos mil veintiuno (2021)

Tutor Académico
Leida Pérez Díaz
C.I. 3.921.222
leidapd@gmail.com

DEDICATORIA

Dedico nuestro proyecto final primeramente a mis padres, Rafael Decán y María Eugenia Vincentelli, quienes representan los pilares fundamentales en mi vida, a mis hermanos, Maria Fernanda Decan y Fernando Decan por brindarme su apoyo incondicional. A mi pareja Kevyn Mendez también por apoyarme y alentarme a seguir adelante, y en general a todas las personas que han creído en mi personal y profesionalmente que con su amor y cariño han contribuido en el logro de tan esperada meta

Maria Decan

Dedico nuestro trabajo de grado, a mi padres, Roció Oropeza y Hernán Alzurutt por ser mi motor desde siempre ayudado a realizar cada una de mis metas a mis hermanos Rosilbe Alzurutt, Rossmary Alzurutt, Nalys Alzurutt y Ronald Alzurutt que han sido incondicionales en mi camino y en mis logros a mi madrina Marberis torres por ayudarme tanto para hacer todo esto posible gracias por todo el apoyo y el amor que me han brindado y por la fe y la confianza que han tenido en mi

Adrian Alzurutt

AGRADECIMIENTO

Agradezco nuevamente a mis padres, que me han brindado apoyo incondicional, consejos llenos de sabiduría y ejemplo de excelencia. Quienes se encargaron de forjar educación desde el principio, y me continúan dando herramientas que me permiten mejorar como persona. A mi compañero y amigo Adrian Alzurutt por su amistad y apoyo en toda la carrera.

Muy especialmente a nuestro tutor académico Lcda. Leida Perez por habernos brindado sus conocimientos, por guiarnos y apoyarnos en nuestra carrera y en realización de este trabajo de grado, por su paciencia y su apoyo incondicional.

Al personal de INVERSIONES GOTTA.C.A por su colaboración y apoyo para la elaboración de este trabajo de grado.

Maria Decan

Mis más humilde agradecimiento a dios por cumplir mis deseos, a la universidad José Antonio Páez que formo parte de mi crecimiento a mi familia a mi compañera de estudio y gran amiga María José Decan y Oriana Sandoval que con su compañía en risas y a veces en angustias me brindaron mucha motivación y alegría, a nuestro tutor académico Lcda. Leida Perez por haber dedicado tiempo y consejos para así poder realizar este trabajo de grado

Adrian Alzurutt

A todos ellos,

Gracias de todo corazón

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS Y FIGURAS	vii
LISTA DE GRÁFICOS	viii
LISTA DE TABLAS	ix
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema	6
1.2. Objetivos de la Investigación	6
1.3. Justificación de la Investigación.....	6
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.3. Bases legales.....	16
2.4. Definición de Términos Básicos	17
III MARCO METODOLÓGICO	19
3.1. Naturaleza de la investigación.....	19
3.2. Fases Metodológicas	20
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	20
3.2.2. Fase II: Identificación las debilidades, fortalezas	22
3.2.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico	23
IV RESULTADOS	24
4.1. Análisis de los Resultados.....	24
4.1.1. Fase I: Diagnóstico.....	24
4.1.2. Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas.....	37
4.1.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico	42
V PROPUESTA	43
5.1. Presentación de la Propuesta	43

5.2. Beneficios de la Propuesta	43
5.3. Objetivos de la Propuesta	44
5.2. Desarrollo de la Propuesta.....	44
5.3. Factibilidad de la Propuesta	54
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	60

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

	pp.
CUADROS	37
1. Análisis DOFA	37
FIGURAS	47
1. Reestructura del organigrama.....	47
2. Registro de la empresa	48
3. Elementos del sistema SYDNEY 9.3	48
4. Sección de proveedores	49
5. Sección de clientes	49
6. Informes contables	50
7. Informes contables con IVA.....	50

LISTA DE GRÁFICOS

	pp.
GRÁFICOS	25
8. Información sobre políticas y normas	25
9. Conocimiento sobre misión y visión de la empresa	26
10. Ayuda al desarrollo de la organización	27
11. Necesidad de mejor en los procesos.....	28
12. Registro de las ventas	29
13. Documentación de los registros	30
14. Capacitación del personal.....	31
15. Ejecución de Auditorias	32
16. Realización a tiempo de informes financieros	33
17. Aporte de la propuesta.....	34
18. Importancia de establecer metas.....	35
19. Causas de la baja rentabilidad	36

LISTA DE TABLAS

pp.

TABLAS	21
1. Detalle de la muestra: Departamento de Administración y Finanzas	21
2. Información sobre políticas y normas	25
3. Conocimiento sobre misión y visión de la empresa	26
4. Ayuda al desarrollo de la organización	27
5. Necesidad de mejor en los procesos	28
6. Registro de las ventas	29
7. Documentación de los registros	30
8. Capacitación del personal.....	31
9. Ejecución de Auditorias..	32
10. Aporte de la propuesta.....	33
11. Realización a tiempo de informes financieros	34
12. Importancia de establecer metas.....	35
13. Causas de la baja rentabilidad	36



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

**“PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN CONTABLE EN
LA EMPRESA INVERSIONES GOTA C.A UBICADA EN VALENCIA
ESTADO CARABOBO”**

Autores: Adrian Alzurutt y María Decan

Tutora: Lcda. Leida Pérez Díaz

Fecha: San Diego, Julio 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como finalidad proponer un **Plan estratégico para optimizar la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A ubicada en Valencia Estado Carabobo**, que permita establecer controles más eficientes para así evitar que la empresa se vea afectada por el fenómeno inflacionario actual; así mismo, obtener mayor planificación sobre los registros contables. Ayudando a detectar los posibles errores con celeridad y, por tanto, se puedan aportar soluciones. La investigación se realizó en un estudio de tipo proyecto factible, con diseño de un estudio de campo. La población objeto de estudio está comprendida diez (10) personas del área administrativa y financiera, y la muestra será representada la totalidad de la población por ser pequeña y finita considerándose de tipo censal. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de información es el cuestionario tipo Likert el cual está compuesto por preguntas abiertas y cerradas, y la observación directa. Los resultados obtenidos, analizados e interpretado, permitieron conocer como es el impacto ejercido en los ajustes contables y la claridad de los estados de ganancias y pérdidas, permitiendo obtener conclusiones para dar las respectivas recomendaciones y de esta manera alcanzar los objetivos mediante el uso de la técnica del análisis de contenido. Con dichos resultados se identificaron las áreas de mejora y los controles a aplicar para el manejo de las tasas y cambios de divisas, así como el plan de acción propuesto que dará la solución a la problemática que presenta la empresa en cuanto al registro y manejo contable de los cambios de divisas en las compras y ventas.

Descriptor: ajustes contables, tasas de cambio divisas, controles estratégicos

INTRODUCCIÓN

Las empresas continuamente se ven afectadas a generar cambios gracias a los avances técnicos, a la globalización o bien cualquier cambio en el medio que genere a estas empresas evaluar sus métodos de trabajo y establecer un plan estratégico que las haga más competitivas para mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelve. La gestión contable funciona como un mecanismo útil y fundamental para cualquier empresa, estos controlan cada movimiento financiero y contable la cual brinda un mejor aprovechamiento de los recursos y por consecuencia mejora su productividad. Esta aporta servicios que revisten de importancia para la obtención de la información necesaria en el área legal de una empresa. Por ello es de suma importancia tener esta área controlada para aprovechar al máximo el potencial de las empresas.

De este modo, la presente investigación se orienta precisamente en ese sentido, al abordar la situación que presenta la empresa “INVERSIONES GOTA C.A” en cuanto a las estrategias basadas en el mejoramiento u optimización de la gestión contable y financiera en las actividades que realiza a fin de cumplir con los objetivos previstos en su perfil organizacional.

Por lo tanto, se quiere implementar las técnicas o herramientas que les permita cumplir con dichos objetivos, normas y políticas establecidas. Dentro de las herramientas se considera es la planificación estratégica, el cual es importante ya que se considera uno de los pilares en la estrategia de una empresa de cualquier índole y tamaño, ya que este hace unión a las fortalezas comerciales con las oportunidades de mercado y brinda una dirección para cumplir con los objetivos, dicho de otra manera, el plan estratégico es un mapa el cual va a dirigir a una empresa para lograr objetivos o proyectos planteados.

Dicho esto, el presente informe tuvo como finalidad proponer un plan estratégico para mejorar la gestión contable y financiera que se lleva actualmente en

la empresa “INVERSIONES GOTA C.A”, con la finalidad de mejorar dicha área de la empresa y de esta manera garantizar que se cumplan con los objetivos planteados.

Para ello, la presente investigación se desarrolló en cinco (5) capítulos los cuales se especifican a continuación:

El Capítulo I - El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema, los objetivos trazados y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo II – Marco Teórico: en el cual se contemplan los antecedentes de la investigación, las bases legales y bases teóricas.

Capítulo III – Marco Metodológico: en este se establece la naturaleza de la investigación y las fases metodológicas de la misma de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV – Los Resultados: se establecen los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos aplicados que permitieron desarrollar las fases metodológicas de la presente investigación.

Capítulo V - La Propuesta: que consistió en diseñar un plan estratégico para optimizar la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A ubicada en Valencia Estado Carabobo., que le dió una solución viable al problema planteado.

Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones a las que llegaron los autores en la investigación, así como las Referencias bibliográficas y electrónicas que sustentaron las bases teóricas y metodológicas del presente estudio.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1. Planteamiento del problema

En las empresas, la gestión contable permite llevar un registro y control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio. Para las empresas es de suma importancia tener el control de las diferentes transacciones de compras, ventas, ingresos y egresos esto con la finalidad de generar la información que permitirá guiar a la empresa en el aumento de las utilidades esperadas por sus accionistas y avanzar en la toma de decisiones oportunas. La buena gestión contable es un pilar para las empresas, por eso las organizaciones deben mantener un sistema de control adecuado en todas las áreas.

La información contable es de gran importancia, ya que de ello depende la toma de decisiones acertadas, por lo tanto, esta debe obtenerse a tiempo, además de ser veraz y confiable, para tal fin se requiere contar con procesos bien definidos políticas establecidas que garanticen el cumplimiento de los registros de las operaciones de manera continua.

En este sentido, cabe resaltar que la contabilidad es un sistema de información que permite registrar, clasificar, resumir e interpretar de forma significativa los resultados de las operaciones. En este contexto, la contabilidad debe ser expresada en orden cronológico como primera actividad, que inicia este proceso para obtener al final los reportes necesarios para evaluar la situación financiera que ha tenido la empresa durante su periodo económico. Para tal fin, deben realizarse procedimientos contables, que según Catacora (2015:71), son: “procesos e instructivos que se

utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables”, al respecto, los procedimientos contables, son todas aquellas actividades que debe realizar la persona encargada del departamento de contabilidad, con la finalidad de obtener una mayor eficiencia y control en la empresa, disminuyendo todo aquel costo que no sea necesario, al registrar adecuadamente y con el respectivo soporte.

Por su parte, cabe resaltar, según Catacora (2015), quien agrega que:

Los principios de contabilidad establecen pautas de cómo debe tratarse el registro de las operaciones, el análisis y presentación de la información en los estados financieros. Un principio de contabilidad la forma en que deben tratarse las operaciones que se registren en los libros y su presentación en los estados financieros. (p.87)

Por otro lado, las empresas grandes y pequeñas en Venezuela actualmente atraviesan por una difícil tarea de gestión contable ya que el uso obligado de doble moneda (Bolívar – dólar) y el fenómeno inflacionario, ha ocasionado ciertos desajustes en la gestión contable de muchas empresas trayendo como consecuencias una gran cantidad de ajustes contables generados por las fluctuaciones del dólar que al ser reflejadas en los estados financieros arrojan cifras un tanto irreales que entorpecen la gestión contable.

Esto debido a la normativa legal establecida el 02 de mayo del año 2019, mediante la publicación de la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 41.624, la Resolución del Banco Central de Venezuela (BCV) No. 19-05-01, relativa a la flexibilización de las operaciones de compra y venta de monedas extranjeras, entre ellas el dólar americano, a través de los operadores cambiarios. Los principales aspectos a considerar es la información diaria emitida por el BCV, conforme a la información suministrada por los operadores cambiarios, publicará diariamente en su página web tipo de cambio promedio ponderado de las operaciones transadas en las mesas de cambio, logrando obtener la información actualmente sobre el valor diario del dólar en el cintillo derecho de su página web, el cual deberá ser utilizado por las empresas para poder realizar los registros de sus operaciones.

Tal es el caso de INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en el Municipio Valencia, del estado Carabobo, dedicada a la compra y venta de material de ferretería, ya que actualmente en esta empresa se han presentado debilidades en el área de la contabilidad, generando inconvenientes a la hora de presentar esta información financiera. Diariamente enfrenta la gestión de compra y venta basándose en las fluctuaciones de las divisas y que en muchas ocasiones genera pérdidas debido al alza inesperada de la misma.

Los registros contables son efectuados por un Contador externo, y la empresa quiere minimizar la dependencia del registro de las operaciones por parte de este servicio outsourcing, y gestionar las mismas dentro de la organización, sin embargo, no cuentan con un sistema administrativo ni con el personal capacitado para efectuar tales actividades. Aunado a ello, el personal encargado de suministrar la información de las operaciones al Contador lo hace con retardo, esto trae inconvenientes a la hora de solicitar la información financiera de la empresa.

Por otro lado, no se mantiene un registro continuo de la información contable, por lo tanto, no se tiene la información actualizada para poder emitir reportes confiables y apoyar efectivamente la toma de decisiones, debido a que no se realiza una supervisión continua al personal del área contable para garantizar que se cumplan con los procedimientos y normativas establecidos.

Es por ello, que se propone diseñar un plan estratégico para el mejoramiento del área de gestión contable, que permita establecer controles más eficientes y así evitar que la empresa se vea afectada por este fenómeno y, asimismo, obtener mayor planificación en esta área, ayudando a detectar los posibles errores con celeridad y, por lo tanto, se pueden aportar soluciones oportunamente, obtener una información financiero

La gestión de las empresas debe encaminar sus esfuerzos a observar que se cumpla con las normativas y políticas que se establecen en la empresa, para que de esta manera se cumpla con los objetivos de dicha empresa. En este caso, la empresa

INVERSIONES GOTA C.A pueden implementar el plan estratégico el cual está diseñado para que ayude a mejorar en dicha área, lo cual les permitirá cumplir con sus objetivos.

1.1.1 Formulación del Problema

De lo antes expuesto, surge la interrogante siguiente:

¿Cuál sería el plan estratégico adecuado para el mejoramiento de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer un plan estratégico que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en el Valencia Estado Carabobo.

1.2.2. Objetivos Específicos

- 1- Diagnosticar la situación actual relacionada con la gestión contable llevados a cabo en la empresa INVERSIONES GOTA C.A.
- 2- Identificar debilidades y fortalezas existentes en la gestión contable de la empresa en estudio.
- 3- Diseñar un plan estratégico que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo.

1.3. Justificación de la Investigación

El presente estudio surge con la motivación y el propósito de realizar un análisis profundo de la situación actual en el área de gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo, y mediante la propuesta del diseño de un plan estratégico el cual podría contribuir al mejoramiento

de los procesos y control sobre las requisiciones, compras y registros contables, de manera que se detecten las posibles desviaciones ocasionadas por las variaciones de tasas cambiarias a la hora recibir y realizar pagos, asimismo, desarrollar medidas correctivas necesarias de forma oportuna, para asegurar el correcto funcionamiento de las operaciones, y alcanzar el logro de los objetivos organizacionales.

Con la aplicación de este plan estratégico se alcanzarán los objetivos planteados orientados a la misión y visión de la empresa y, con ellos, el mejoramiento del área contable permitiendo el control de las desviaciones que ocasiona esta problemática, brindándole al personal las herramientas necesarias para ser más eficientes y efectivos en el desempeño de sus funciones, ya que es el talento humano quien hace a las empresas efectivas y por ende competitivas para garantizar su permanencia en el mercado y lograr su permanencia en el mercado en el cual impera.

Asimismo, el presente estudio brinda información como aporte que puede ser utilizada por otras empresas que presenten problemática similar ajustando la propuesta a sus necesidades, así como, sirve de antecedente a otras investigaciones de la Universidad José Antonio Páez y otras Universidades, que se encuentren bajo las líneas de investigación Gestión y control de finanzas públicas y privadas, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, para la escuela de Contaduría Pública. Finalmente, sirvió a los autores de este proyecto para profundizar en el tema para fortalecer su aprendizaje y conocimiento para su desarrollo profesional en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico referencial sirve como soporte de la investigación, ya que dentro de ella es fundamental desarrollar el sustento teórico el cual permita el cumplimiento de los objetivos planteados. Según Balestrini (2002:125), el marco teórico es: “el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. Por lo tanto, en el presente trabajo de investigación se muestran los fundamentos de las diversas teorías las cuales orientan el objetivo del presente estudio, con esto en cuenta a continuación se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definición de términos relevantes.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Según Tamayo y Tamayo (2003:146), señala que: “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”, por lo tanto, en el antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado, en este sentido, para desarrollar la presente investigación se consideró como base la revisión de estudios anteriores que aportan información relevante, que guardan relación con la investigación a desarrollar.

Pérez y Alcívar (2019) realizó una investigación titulada “**Plan Estratégico para la mejora en los procesos Contables en Yajir Empresa de Transporte**” Trabajo realizado en la Universidad de Guayaquil para optar el título de Contaduría Pública autorizada. El objetivo general es crear el plan estratégico para analizar los procesos contables en la Compañía de transportes, expresos escolares y traslados YAHVEH JIREH YAJIR S.A. que le permita reducir los índices de errores presentados.

La presente investigación es de carácter cualitativo, cuantitativo, documental y descriptivo. La población para la presente investigación es de 4 personas, que provienen del departamento de contabilidad y directiva de la compañía de transportes, expresos escolares y traslados YAHVEH JIREH YAJIR S.A. La misma que se considera una población finita por el número de personas que se usaran para el levantamiento de información, por lo cual por ser finita y pequeña será igual a la muestra.

Se concluyó, que la empresa no cuenta con un esquema estratégico que conjugue sus políticas con sus acciones en un tiempo adecuado, esto retrasa las actividades de cada colaborador ya que las mismas eran realizadas sin tomar en cuenta las políticas de orden. Se relaciona con la investigación porque las empresas requieren de la aplicación de estrategias que permitan generar resultados positivos para el departamento contable.

López (2018) realizó una investigación titulada **“Planeación Estratégica como apoyo a las mejores prácticas financieras en las medianas empresas FINANCIAL BEST PRACTICES”** trabajo realizado en la Universidad Autónoma de México para optar el título de Licenciatura en Contaduría. El objetivo general comprende en conocer la planeación estratégica como un medio de apoyo que permita lograr mejores prácticas financieras en las medianas empresas, lo cual permitirá a estas mejorar la toma de decisiones.

Esta investigación es de tipo cualitativo, diseño no experimental, tipo documental, deductivo, pues se trata de establecer en una forma detallada los problemas y sus relaciones en el entorno financiero y contable en el que se desenvuelve una mediana empresa.

Se concluyó que la planeación estratégica en los sistemas de contabilidad de gestión y rendimiento obligan a tener un conocimiento acerca de cómo se encuentra constituida una empresa, en que rango entra, los factores que influyen, tanto internos como externos, el giro al que se dedica, así como sus objetivos principales y hacia

donde pretende dirigirse. Se vincula con la investigación porque plantea la planificación estratégica como una herramienta que permite las mejores prácticas en el área contable de las empresas no solo para impulsar el área financiera de la empresa, sino todo en conjunto.

Mayorga, y Quezada (2018) realizó una investigación titulada **“Plan Estratégico para mejorar el departamento de Contabilidad de una empresa computacional”** trabajo realizado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador para optar el título de Contador Público Autorizado. El objetivo general comprende en que se establezcan parámetros de medición para mejorar el departamento de contabilidad de una empresa de tecnología y que mediante esto se pueda recopilar información para poder determinar los tipos de falencias dentro de la empresa y poder mejorar cada inconveniente.

La investigación está realizada en enfoque mixto, tipo descriptiva, deductiva, observación directa y documental, el instrumento a utilizar es el cuestionario, la población es igual a la muestra que fueron 8 personas, en cual se concluyó que existen deficiencias en el área contable debido a la ausencia de un plan estratégico en el cual se indique la misión y visión de la empresa, ocasionando que se trabaje de manera descontrolada sin funciones o pasos a seguir, se pudo verificar que la información por las operaciones de la empresa no quiere ser reservada provocando carencia de información al momento de conciliar libros contable. Se relaciona con la presente investigación porque se propone un plan estratégico para mejorar el departamento de contabilidad, en el cual se diagnosticaron las debilidades para luego diseñar estrategias que permitirán su transformación.

Castejón (2017) realizó una investigación titulada **“Estrategias Basadas en la Gestión por Procesos para Contribuir con el incremento de la Eficiencia del Departamento de Contabilidad de la Empresa Inmobiliaria El Águila, C.A”**, trabajo de grado realizada en la Universidad de Carabobo, en la Facultad de Ciencias

Económicas y Sociales para optar al título de Lic. En Contaduría Pública.

La presente investigación se realizó con el objetivo de Proponer estrategias basadas en la gestión por procesos que permita contribuir con el incremento de la eficiencia en el departamento de Contabilidad de la empresa Inmobiliaria El Águila, C. A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo. El tipo de investigación está enfocado en el paradigma cuantitativo, correlacional, descriptivo, de campo y no experimental. La población de objeto de estudio estuvo conformada por el personal vinculado directamente con la investigación, y al tratarse de un estudio sobre la gestión de Contabilidad, se incluyó al personal que participa en dicho proceso en la empresa Inmobiliaria El Águila, C. A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, como parte de la población, esta conformada por diez (10) personas, la cual no utilizo muestra, si no que aplico la misma población y las técnicas utilizadas es la observación directa, la encuesta y la entrevista.

Se concluye, que no se lleva a cabo la medición de los resultados obtenidos en relación con los objetivos trazados, ni se elaboran indicadores de gestión para medir el desempeño del personal del área administrativa. En consecuencia, no hay evidencia formal de la discusión de los resultados obtenidos entre los miembros del equipo. Se vincula con la presente investigación porque se realiza un diagnóstico todo la gestión contable de la empresa para proponer un plan estratégico que contribuya al incremento de la eficiencia del departamento de contabilidad de la organización.

García, Martínez, Escalante, y Maldonado (2015) realizaron una investigación titulada **“Estrategias para el departamento de crédito y cobranzas de Ferroelectro La Gran Parada C.A., la Concordia, estado Táchira, que permitan mejorar eficientemente su rentabilidad”** realizada en la Universidad de los Andes, para optar el título de Lic. En Contaduría Pública. El propósito general es proponer estrategias de políticas y normas, al departamento de crédito y cobranza de

Ferroelectro La gran parada, C.A. para mejorar y optimizar su rentabilidad y satisfacción del cliente. El diseño de la investigación fue concebido como no experimental y descriptivo, debido a que se recolectaron los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. La población en la cual se enfocó el estudio estuvo compuesta por cinco personas que guardan estrecha relación con las actividades inherentes a dicho departamento dentro de la organización. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa, la encuesta y la revisión documental, como instrumento se utilizó el cuestionario.

Se pudo concluir, que es necesaria una revisión a fondo de las políticas actuales en materia de crédito y cobranza de la empresa, con la disposición de hacer las modificaciones necesarias a dichas políticas y normas a fin de lograr la optimización de la rentabilidad de la empresa. Se relaciona con la investigación por que las estrategias planteadas por los autores permiten optimizar los procesos contables.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas corresponden a la fase de apoyo en la investigación, ya que aportan teorías necesarias donde sustentan su tema. Según Arias (2006:106): “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado para sustentar o explicar el problema planteado”.

2.2.1 Plan Estratégico.

2.2.1.1. Según (Dess, 2013) se entiende por Plan Estratégico a “El conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas comparativas sostenibles a lo largo del tiempo” para comprender mejor como hacer un plan estratégico para una organización, hay que conocer de lo que es una estrategia. Una estrategia es la decisión de realizar acciones que se han planificado durante un tiempo determinado para alcanzar un objetivo o una misión.

La estrategia es el arte de identificar las opciones mas favorables que tiene una organización social para llegar a una meta planteada.

De acuerdo a (Stoner, Freeman& Gilbert 1996, p.290) Plan Estratégico se define “son planes diseñados para alcanzar las metas generales de una organización”

2.2.1.2 Importancia del Plan Estratégico

Ayuda a que los líderes de una organización plasmen la dirección que le quieren dar a la empresa, y cuando este plan es transmitido hacia toda la organización, esta generara sinergias en todo el personal para la obtención de sus objetivos. Así mismo, este plan ayuda a que cada trabajador sepa hacia donde se quiere ir y se comprometa con este destino (Stoner et all, 1996)

2.2.2 Planificación Financiera.

2.2.2.1 Definición

La planeación financiera es un proceso dinámico que sigue un ciclo de elaborar planes, implantarlos y después revisarlos a la luz de los resultados reales, el punto de partida del desarrollo de un plan financiero es el plan estratégico de la empresa, la estratégica guía el proceso de planeación financiera estableciendo directrices globales de desarrollo de negocios y metas de crecimiento. “Una planeación financiera coherente y bien estructurada debe incluir todos los proyectos e inversiones que la empresa ejecutará en el horizonte de tiempo deseado, una vez desarrollada, a través de actividades de revisión y control, los resultados de la organización son medidos en comparación con dicha planeación, permitiendo así la realización de ajustes que se acoplen al desempeño” (Briceño, 2016).

2.2.2.2 Importancia de la Planificación Financiera.

La planificación financiera se encamina a balancear diferentes alternativas que logren crear valor en la empresa, en base a esta planificación es posible establecer la situación actual de la empresa y que acciones se pueden tomar para llegar a las metas deseadas. Todo ello sirve para incluso plantear actividades emergentes que permitan cambiar un rumbo desfavorable, una vez establecidas las actividades se podrán tomar

decisiones respecto a la parte financiera que influyen en los resultados de la misma. “La importancia de la planificación financiera radica en que le permite a la empresa tener un mapa de ruta que marque el camino que habrá de tener el dinero dentro de la gestión financiera, la planificación financiera permite crear escenarios en donde se contemplen las diferentes realidades y el abordaje adecuado que logre extraer el mayor beneficio posible” (González, 2015).

La planificación financiera es determinante en la gestión de los recursos económicos. Ya que a través de ella se logran fundamentar las diferentes estrategias para lograr los objetivos planteados. Sin embargo, este es uno de los elementos que menos se implementan en la gestión del dinero, esto se debe por dos razones básicas:

- a) La ausencia de una cultura de educación financiera a temprana edad.
- b) El aprendizaje basado en la experiencia.

Y todo esto porque no se le proporciona el grado de relevancia que requiere, sino que la mayoría de las personas aprende sobre la base de la experiencia, con alta proporción de errores, que generan altos costos. Es por esta razón, que es importante abordar el tema de la importancia de la planificación financiera para la toma de decisiones, con el fin que se pueda identificar la forma en que se repercute de manera positiva en las diferentes acciones que se tomen para materializar las metas que se han propuesto, tanto a nivel personal como empresarial (Ortiz, 2015)

2.2.3. Estratégica Financiera.

En la actualidad es de vital importancia que las compañías cuenten con estrategias financieras que le permitan lograr sus objetivos por ende el desarrollo de la entidad en el mercado y lograr ser competitivos ante las demás empresas, brindando servicios de calidad y llevar de manera interna una adecuada administración de los recursos y un buen manejo de las finanzas, la economía y la contabilidad para la toma de decisiones.

No basta ofrecer un buen producto o servicio si no existe una adecuada administración de los recursos, es por ello, que es de vital importancia que el

administrador financiero realice estrategias financieras que ayuden al desarrollo de la empresa (Nuñez, 2014).

2.2.3.1 Sistema de información Contable.

De acuerdo con Horngren & Harrison (1991) "Es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera" (p.225)

2.2.3.2 Gestión Financiera

"La gestión financiera es una de las tradicionales áreas fundamentales de la gestión, hallada en toda la organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionados con los medios financieros necesarios a la actividad de la organización. Así la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de los recursos financieros de la entidad" (Nunes, 2016)

La gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, gracias a los aportes y a la minimización de los costos, la gestión financiera es la que se encarga de convertir a la misión y visión en operaciones monetarias para la empresa. Así lo expresa: Van Horne (2002)

La gestión Financiera comprende la administración y manejo de fondos de acuerdo a un plan preestablecido con algún propósito. Generalmente estos fondos tienen múltiples usos, en activos fijos para producción de bienes y servicios, en inventarios para garantizar la producción y las ventas, en cuentas por cobrar y en caja o en valores negociables para asegurar las transacciones y la liquidez. (p.2)

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar, en una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero, de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en

consecuencia, si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será fácil y es más probable que el todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo.

2.2.3.3 Análisis de Gestión Financiera

Los análisis financieros se pueden presentar de diferentes formas y nos sirve para poder constatar la rentabilidad y el nivel económico en que se encuentra la compañía, así mismo permite saber según los indicadores financieros del estado de ciertas partidas o cuentas importantes, podemos saber gracias a este análisis en el caso de haber tomado una decisión en la compañía si los resultados obtenidos son los esperados, si las gestiones realizadas o la creación de políticas son adecuadas y están mejorando las finanzas. Este análisis nos sirve asimismo para diagnosticar la evolución económica que tiene una empresa, podemos comparar con otras compañías que se dediquen al mismo negocio y determinar las falencias presentadas y mejorarlas.

2.3 Bases legales

NIIF para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el (IASB) emitió el 9 de junio de 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, la entidad antes mencionada estima que las PYMES representan más del 95% de todas las entidades que están sujetas a la adopción de las NIIF.

Las ventajas para las pequeñas y medianas empresas al adoptar estas normas son:

- a) Aumentan la confianza de manera general en los estados financieros de las PYMES.
- b) Reducen los altos costos ocasionados por mantener las NIIF completas.
- c) Mejora la comparabilidad de los Estados Financieros.

Entre las principales simplificaciones de las NIIF completas a las NIIF para PYMES

se tienen:

No se abordan los siguientes temas que constan en las NIIF completas:

- a) Ganancia por acciones.
- b) Información financiera intermedia.
- c) Información por segmentos.
- d) Contabilidad especial para los activos en venta.
- e) Aplicación de políticas contables más simples.
- f) Simplificación de principios de reconocimiento y medición.

Código de Comercio venezolano

Artículo 32° Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

El código de comercio hace referencia a la obligación de todo comerciante de realizar los registros contables, en idioma castellano y que además donde se lleve el mayor orden, es decir, la gestión financiera debe realizarse con la mayor claridad posible.

2.4 Definición de términos básicos

Contabilidad. - La técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.

Empresa. - Es un ente jurídico- económico, organización o institución constituida de acuerdo a las leyes con el propósito de administrar sus recursos, cumplan sus objetivos y con fines económicos, dicha entidad creada es determinada por factores importantes como capital y trabajo.

Control Interno.- Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

Cuenta contable. Es un usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los gastos.

Valoración de Riesgo. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratarlos riesgos especiales asociados con el cambio.

Información. - es el conjunto de datos con un significado, o sea, que reduce la incertidumbre o que aumenta el conocimiento de algo. En verdad, la información es un mensaje con significado en un determinado contexto, disponible para uso inmediato y que proporciona orientación a las acciones por el hecho de reducir el margen de incertidumbre con respecto a nuestras decisiones.

Sistema contable. - Un sistema contable es un conjunto completo y consistente de datos de contabilidad necesario para los informes legales y los estados financieros. Incluye un libro mayor y todos los libros auxiliares (Activos fijos, Inventarios, Deudores, Acreedores, Caja, Impuestos, Costos y Ventas).

Asesoría. - Proceso independiente y objetivo de ayuda a la organización, donde el asesor induce al cliente a una participación activa en el diagnóstico e intervención, generando valor agregado al cliente, aprendizaje de la organización sobre sus problemas y soluciones. El asesor es un facilitador de proceso.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se desarrollaran los aspectos metodológicos de la presente investigación, se definirá los procedimientos, métodos y unidades de investigación que serán considerados con el fin de orientar el camino para lograr los objetivos planteados producto del problema definido, en relación a ello, se identificara aspectos inherentes a la metodología a utilizar, el tipo y diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la población y muestra de donde se obtendrá información valiosa para llevar a cabo el estudio.

Tamayo y Tamayo (2003:37) define al marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados”

3.1 Naturaleza de la investigación

La investigación en ciencias sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes de una situación problemática; la interrelación entre los componentes y los elementos nos llevan a establecer cuál es el tipo de investigación que se requiere para darle respuesta a la situación problemática detectada y planteada.

De acuerdo con la naturaleza y los objetivos planteados en la presente investigación académica, se considera que la misma se ajusta a la tipología descriptiva

Para el siguiente estudio se llevó a cabo una investigación tipo descriptiva y Palella y Martins, (2016: 102), definen la Investigación descriptiva como:” El propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho. Incluye descripción,

registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos"

Por otra parte, Delgado de Smith (2008:249) señala: "las investigaciones descriptivas están dirigidas a reseñar las características primordiales de un fenómeno, siendo obligatoria una precisión en el momento de la medición de las dimensiones objeto de estudio."

También es de campo, ya que la recolección de datos de interés se obtendrá de los trabajadores de una empresa del ramo ferretero ubicada en Valencia, Estado Carabobo, con el cual se desea recolectar información clave para el desarrollo de la investigación. En este sentido Arias (2012:28) expone por su parte que la "investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar la variable".

3.2 Fases Metodológicas

Es importante resaltar que en la elaboración de la presente investigación se tomó en cuenta tres (03) fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos específicos establecidos, las cuales se desarrollarán seguidamente

3.2.1 Fase I: diagnóstico de la situación actual relacionada con la gestión contable llevados a cabo en la empresa INVERSIONES GOTA C.A.

Dentro de la investigación es importante establecer cuál será la población que se utilizará para alcanzar los objetivos planteados, la cual brindará la información primaria para el desarrollo de esta fase. A tal efecto, Palella y Martins (2010:105), representa "el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones". En otras palabras, la población incluye el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación. De acuerdo, con Delgado de Smith (2008:280) "se debe indicar la población o universo para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan."

De este modo, se seleccionó como colectivo a investigar específicamente personal de la empresa Inversiones Gota, C.A., ubicada en la ciudad de Valencia, Estado Carabobo, dedicada a la compra y venta de productos ferretero, artículos de oficina y de mantenimiento. Con respecto a la población es finita, ya que se conoce que la cantidad de trabajadores es de 10, que están relacionados directamente con la gestión financiera, personal del departamento de administración y contabilidad que labora en dicha dependencia de la organización, los cuales constituyen el cien por ciento (100%) de la población. Por ser esta razón, que la población es finita y de fácil acceso para la aplicación del instrumento, no se aplicó cálculo de la muestra.

En concordancia se debe mencionar que la muestra es un subconjunto de la población. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2006:125), es la parte de la población que “se selecciona, de la cual realmente se obtendrá la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuará la medición de las variables objeto de estudio.

**Tabla 1. Departamento de Administración y Finanzas
Detalle de muestra.**

Áreas de Trabajo empleados	Números de
Gerente General	1
Administración y Finanzas	1
Jefe de Contabilidad	1
Analista contable	2
Cobranzas	2
Compras	2
Almacén	1
Total	10

En relación a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, es el proceso mediante el cual se obtiene la información que permite comprobar la problemática existente para establecer las conclusiones de la investigación. Según Palella y

Martins (2012: 103), las técnicas de recolección de datos son: “Las distintas formas o maneras de obtener la información. Para el acopio de los datos se utilizan técnicas como observación, entrevista, encuesta, pruebas, entre otras”. Para la investigación en desarrollo se utilizó la técnica de la encuesta, como instrumento el cuestionario tipo Likert y la revisión documental.

El cuestionario

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006:310) “consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”

En referencia, al cuestionario Delgado de Smith (2008:284) lo define como “la recopilación de datos que se realiza de forma escrita por medio de preguntas abiertas, cerradas, dicotómicas, por rangos de opción múltiples, etc.” De acuerdo a lo expresado por la autora, el cuestionario fue el instrumento que se aplicó en la investigación como medio para registrar la información de manera precisa a través de afirmaciones donde las personas que respondieron el cuestionario señalaron: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni en de acuerdo/Ni en desacuerdo, En Desacuerdo, Totalmente en Desacuerdo, sobre un plan estratégico que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en el Valencia Estado Carabobo, con el fin de conocer los resultados obtenidos como es el impacto ejercido en los trabajadores, permitiendo obtener conclusiones para dar recomendaciones para posibles mejoras y el diseño del plan estratégico. Se elaboró un cuestionario de (12) indagaciones. (Anexo A)

3.2.2 Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas existentes en la gestión contable de la empresa en estudio.

Es importante destacar, que para el desarrollo de esta segunda fase será necesario el análisis de los resultados que se obtendrán de los cuestionarios y las entrevistas donde se evidenciarán las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que afectan la gestión contable de la empresa INVERSIONES GOTA C.A.,

ubicada en San Diego, Estado Carabobo. Sabiendo esto se utilizará como técnica la Matriz DOFA, que de acuerdo a Serna (2007:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”. Donde se efectuará un cruce entre los factores internos y externos para extraer las posibles estrategias que darán estructura al sistema de control a proponer.

3.2.3 Fase III: Diseño de un plan estratégico que permita la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo.

En esta tercera fase se procederá a la recolección de datos sobre el método que es utilizado actualmente en la gestión contable de la empresa INVERSIONES GOTA C.A y en base a los resultados se presentara la propuesta de un diseño de un plan estratégico que tendrá como finalidad la optimización de la gestión contable dentro de dicha empresa permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes en su desempeño.

Para el desarrollo de la propuesta, se estructurará de la manera siguiente:

- Presentación de la propuesta.
- Beneficios de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.

CAPITULO IV

LOS RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionados, con su respectivo análisis e interpretación que permitieron desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos específicos y lograr proponer de un plan estratégico que permita la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo, que le brinde una solución viable a la problemática planteada.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual relacionada con la gestión contable llevados a cabo en la empresa INVERSIONES GOTA C.A.

En esta fase se procedió a realizar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica la encuesta, realizada con apoyo del instrumento el cuestionario, comprendido de doce (12) preguntas de respuestas cerradas en la escala de Likert con cinco (5) alternativas de respuesta, aplicada a la muestra representativa de la totalidad de la población comprendida por diez (10) trabajadores que están relacionados directamente con la gestión financiera, personal del departamento de administración y contabilidad que labora en dicha dependencia de la organización. Tales resultados fueron expuestos en tablas de frecuencia y diagramas circulares para su mayor comprensión y facilitar el respectivo análisis, los cuales se detallan a continuación.

LEYENDA

T. A: Totalmente de Acuerdo = 5

D. A: De Acuerdo = 4

N.A / N.D: Ni de Acuerdo, Ni en Desacuerdo =3

T. D: Totalmente en Desacuerdo = 1

E. D: En Desacuerdo = 2

a) Normas y procedimientos.

Ítem 1.- ¿Posee usted información sobre las políticas y normas del departamento de administración y finanzas de la empresa?

Tabla 2. – Información sobre políticas y normas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	8	80%
4= D.A.	2	20%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

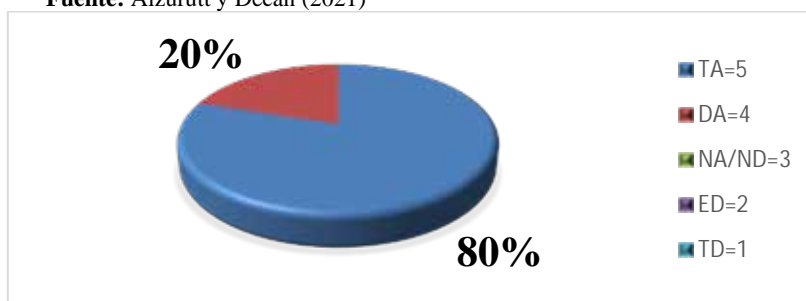


Gráfico 1.- Información sobre políticas y normas.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, de acuerdo a la presente interrogante, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados respondió que está totalmente de acuerdo en poseer información sobre las políticas y normas departamento de administración y finanzas de la empresa, por su parte el veinte por ciento (20%) restante, expresa que está de acuerdo. Expresa Stoner (1996:92), que: “las normas de una empresa son el conjunto de disposiciones formales o informales que rigen el funcionamiento interno de una empresa”, asimismo agrega que: “las políticas deben estar interrelacionadas y contribuir a lograr las aspiraciones de la empresa”, en este sentido el personal al tener conocimiento de ellas les permite dirigir sus esfuerzos al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Ítem 2.- ¿Poseo conocimiento sobre la misión y visión de la empresa?

Tabla 3. – Conocimiento sobre misión y visión de la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	4	40%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

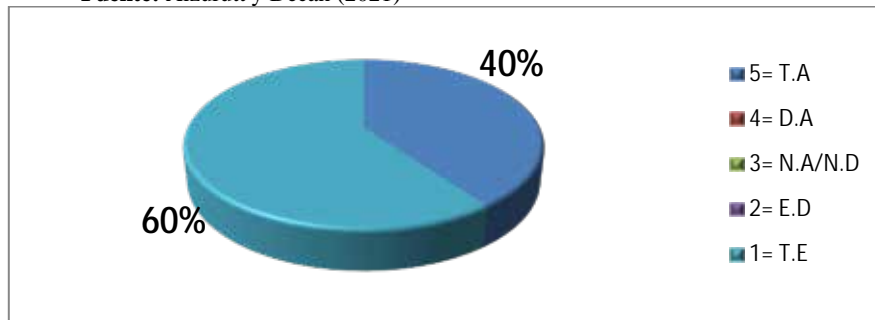


Gráfico 2. Conocimiento sobre misión y visión de la empresa .

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió, que está totalmente en desacuerdo en poseer conocimiento sobre la misión y visión de la empresa, por su parte, el cuarenta por ciento (40%) restante expresa que está totalmente de acuerdo. A tales implicaciones, señala Stoner (1996:94), que la misión y visión de la empresa: “permite perfilar los objetivos de la empresa, la manera que se aproximará su público y sus estrategias de crecimiento y desarrollo futuro”, es decir, son en esencia la declaración de principios de la empresa y justifica su existencia y para qué ha sido creada, por lo tanto, al conocerlo el personal le permite dirigir sus esfuerzos a lograr los objetivos y a los directivos establecer los procedimientos para alcanzar los mismos en función de la permanencia de la empresa en el tiempo y su posicionamiento en el mercado en el cual impera.

b) Comunicación

Ítem 3.- ¿Considera usted que el obtener conocimientos sobre los procesos y políticas en función a su desempeño ayudará al desarrollo de la organización?

Tabla 4. – Ayuda al desarrollo de la organización.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	10	100%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

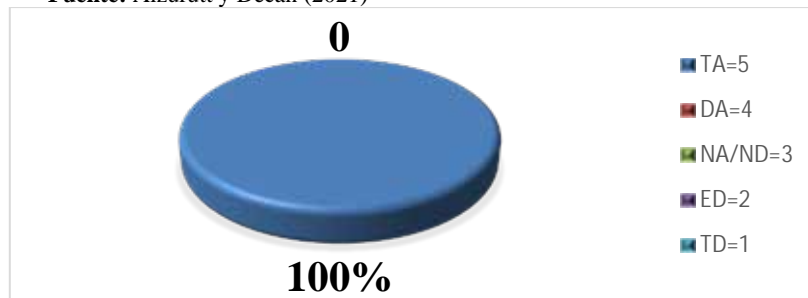


Gráfico 3.- Ayuda al desarrollo de la organización.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, el obtener conocimientos sobre los procesos y políticas en función a su desempeño ayudará al desarrollo de la organización. Señala Stoner (1996:125), que: “las políticas y procedimientos son una parte esencial de cualquier organización. Juntas proporcionan una hoja de ruta para las operaciones diarias”, en este sentido, aseguran el cumplimiento de las leyes y regulaciones, brindan orientación para la toma de decisiones y simplifican los procesos internos, pero su efectividad depende que el trabajador cumpla con la ejecución de los mismos.

c) Registros Contables

Ítem 4.- ¿Cree usted que la empresa deberá mejorar los procesos en el área contable?

Tabla 5. – Necesidad de mejora en los procesos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	7	70%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	2	20%
2= E.D.	1	10%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

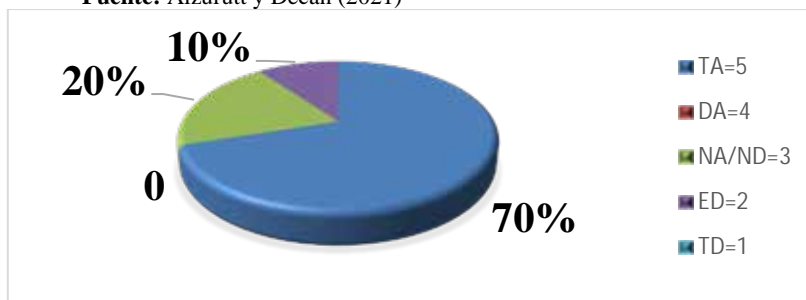


Gráfico 4.- Necesidad de mejor en los procesos.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el setenta por ciento (70%) de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la empresa deberá mejorar en los procesos en el área contables, el veinte por ciento (20%) expresa que no está de acuerdo ni en desacuerdo de ello, mientras que el diez por ciento (10%) restante señala que esta en desacuerdo. Stoner (1996:185), expresa que: “la mejora continua es necesaria para modificar los procesos y simplificarlos, dejado solo las actividades, y pasos que no agregan valor y entorpecen la fluidez”, es por ello, que la empresa al mejorar sus procesos contables podrá obtener mejores resultados para poder contar con una información confiable y brindar estados financieros con cifras reales, además de información veraz y oportuna para apoyar la toma de decisiones.

Ítem 5.- ¿Cree usted que el registro de las ventas se realiza al precio del dólar del día?

Tabla 6. – Registro de las ventas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	5	50%
4= D.A.	4	40%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	1	10%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

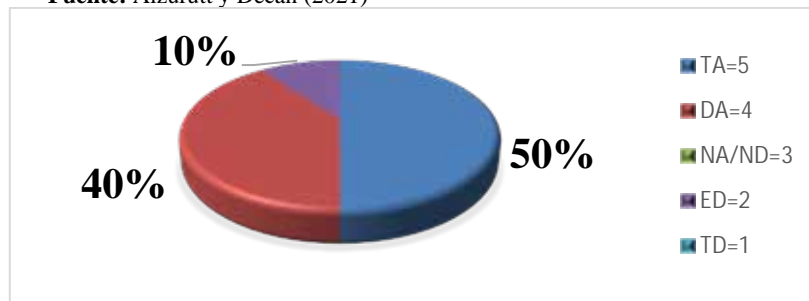


Gráfico 5.- Registro de las ventas.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados expresó que están totalmente de acuerdo que el registro de las ventas se realiza al precio del dólar del día, por su parte, el cuarenta por ciento (40%) señala que están de acuerdo, y el diez por ciento (10%) restante está en desacuerdo. Señala Rodríguez (2020:1), que: los sujetos pasivos que realicen operaciones en el territorio nacional en moneda extranjera...deben determinar y pagar sus obligaciones fiscales”, por lo tanto, se debe llevar un registro de las ventas a la tasa del día del BCV para poder determinar el importe del IVA e ISLR, que se deba retener, declarar y pagar para cumplir con las disposiciones legales, evitando multas y sanciones al momento de una fiscalización.

Ítem 6.- ¿Posee usted la documentación de todos los registros contables de acuerdo a los deberes formales?

Tabla 7. – Documentación de los registros contables.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	7	70%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	3	30%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

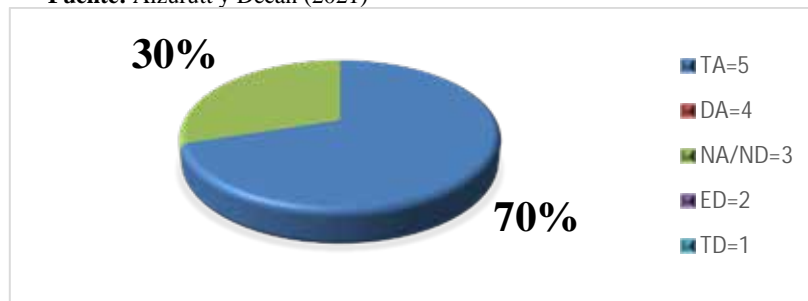


Gráfico 6.- Documentación de los registros contables.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, el setenta por ciento (70%) de los encuestados respondieron que están totalmente de acuerdo que tienen la documentación de todos los registros contables de acuerdo a los deberes formales, por su parte, el treinta por ciento (30%) restante no está de acuerdo ni en desacuerdo de ello. Al hablar de documentos contables, se hace referencia a soportes físicos que funcionan como una base para el registro de las operaciones de naturaleza comercial en una empresa, en este sentido, de acuerdo a Rodríguez (2020:3), expresa que: “estos funcionan como herramientas contables y sirven para respaldar transacciones económicas que se hacen en la empresa”, por lo tanto, es la manera de corroborar que la operación se efectuó, y es imprescindible su uso para soportar cada registro.

c) Conocimiento Norma Contable

Ítem 7.- ¿La organización realiza capacitación al personal de administración y finanzas en materia contable?

Tabla 8. – Capacitación del personal.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	0	0%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	2	20%
2= E.D.	3	30%
1= T.D.	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

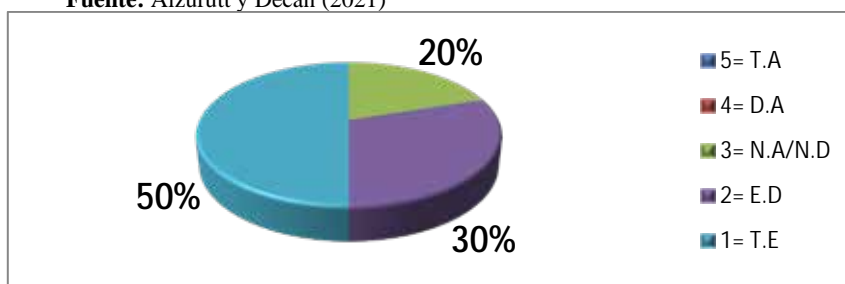


Gráfico 7.- Capacitación del personal.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo en que en la organización realiza capacitación al personal de administración y finanzas en materia contable, por su parte, un treinta por ciento (30%) señala que está en desacuerdo y el otro treinta por ciento (20%) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. De acuerdo a Salcedo (2015:25), expresa que: “la necesidad de capacitación surge cuando hay diferencias entre lo que una persona debería saber para desempeñar una tarea, y lo que sabe realmente”, en este sentido, estas diferencias suelen ser descubiertas al hacer evaluaciones de desempeño, o descripciones de puesto, por lo tanto, la capacitación constituye un factor importante para que todos los colaboradores y responsables de la empresa aporten lo mejor para su productividad.

d) Información Financiera

Ítem 8.- ¿La organización realiza auditorías para validar la información contable?

Tabla 9. – Ejecución de Auditorías.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	0	0%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	3	30%
2= E.D.	2	20%
1= T.D.	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

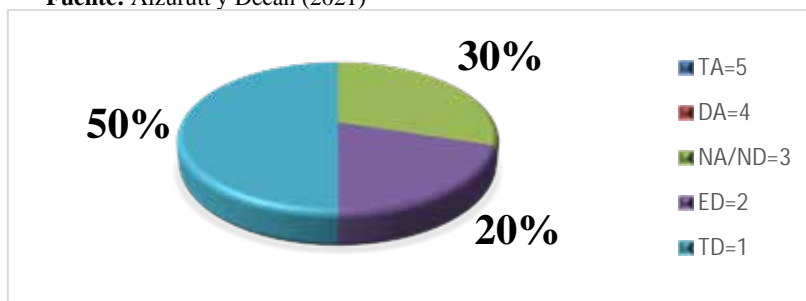


Gráfico 8.- Ejecución de Auditorías.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió que está totalmente en desacuerdo que en la organización se realicen auditorías para validar la información contable, por su parte, el treinta por ciento (30%) expresa que no está de acuerdo ni en desacuerdo y el veinte por ciento (20%) está en desacuerdo. De acuerdo a Cantos (2019:2), expresa que la auditoría integral es: “como evaluación preventiva, que permite validar los sistemas administrativos, financieros, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos”, por lo tanto, cuando no se realizan auditorías o se conoce el nivel de eficiencia, economía y efectividad de los recursos, al no evaluar los resultados obtenidos y los recursos utilizados.

Ítem 9.- ¿Considera que un plan estratégico en la gestión contable proporcionará una Información Financiera transparente y confiable?

Tabla 10. – Aporte de la propuesta.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	10	100%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

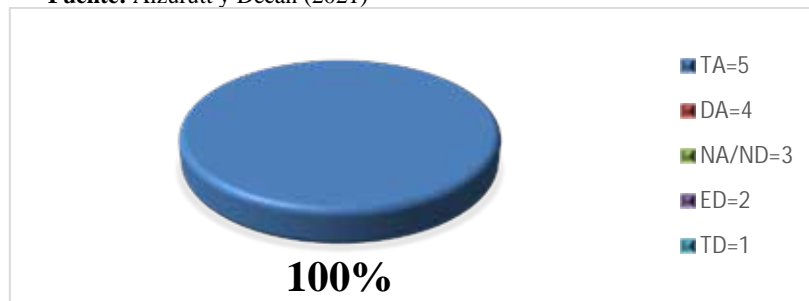


Gráfico 9.- Aporte de la propuesta.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que un plan estratégico en la gestión contable proporcionará una Información Financiera transparente y confiable. De acuerdo a Cantos (2019:8), expresa que: “la información contable ayuda a los inversionistas a evaluar el riesgo y la ganancia que podrían esperar para su inversión. También, les ayuda a saber si los administradores están cumpliendo los términos de sus contratos”, por lo tanto, las decisiones financieras son la mayor fuente de riesgo de una empresa, y para tomarlas la gerencia se apoya en la información financiera para que estas puedan ser efectivas.

Ítem 10.- ¿Considera usted que los informes financieros se realizan a tiempo?

Tabla 11. – Realización a tiempo de informes financieros.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	0	0%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	3	30%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

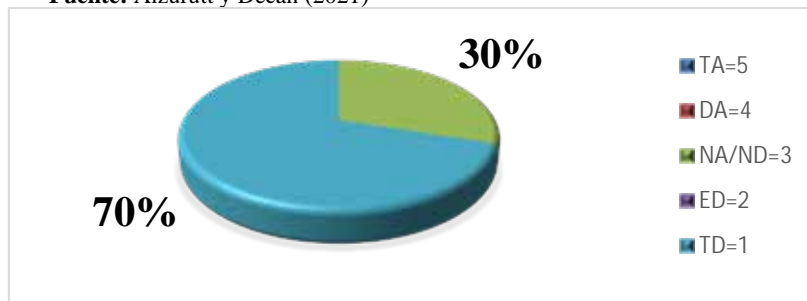


Gráfico 10.- Realización a tiempo de informes financieros.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se puede observar, que el setenta por ciento (70%) de los encuestados respondieron que están totalmente en desacuerdo que los informes financieros se realizan a tiempo, por su parte, el treinta por ciento (30%) expresó no estar de acuerdo ni en desacuerdo. De acuerdo a Cantos (2019:5), resalta que: “presentar los estados financieros a tiempo permitirá estar al tanto de qué tan bien está marchando el negocio, además de poder realizar los pagos de impuestos en los lapsos establecidos por la norma tributaria”. En este sentido, el no tener los estados financieros oportunamente puede generar que se incurra en trabajos adicionales al último tiempo para poder tener los estados financieros en el lapso correspondiente y cumplir con la normativa legal.

e) Control y Análisis

Ítem 11.- ¿Considera usted importante establecer metas, objetivos y estrategias en la empresa?

Tabla 12. – Importancia de establecer metas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	10	100%
4= D.A.	0	0%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

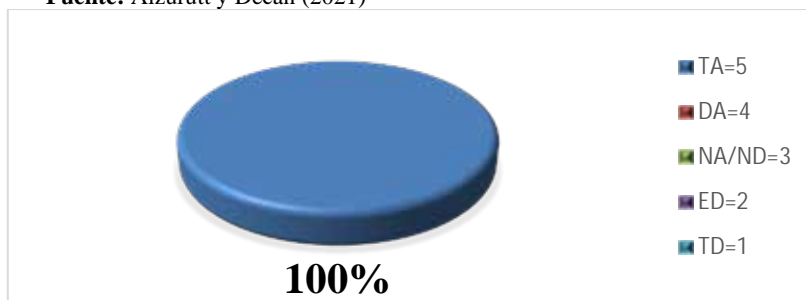


Gráfico 11.- Importancia de establecer metas.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, está totalmente de acuerdo que considera importante establecer metas, objetivos y estrategias en la empresa. Stoner (1996:125), agrega que: “establecer objetivos es esencial para el éxito de una empresa, pues, estos marcan un curso a seguir y sirven como fuente de motivación y compromiso para los miembros de la misma”, por lo tanto, ayudan a dirigir, controlar y revisar el éxito de la actividad empresarial, por su parte, las metas facilitan medir el progreso, mejoran la productividad y refuerzan el compromiso, aunado a ello, las estrategias son los planes requeridos para poder alcanzar los objetivos y metas organizacionales.

f) Rentabilidad

Ítem 12.- ¿Considera usted que la baja rentabilidad de la empresa se debe a la mala organización?

Tabla13. – Causas de la baja rentabilidad.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
5= T.A.	80	80%
4= D.A.	20	20%
3= N.A./N.D.	0	0%
2= E.D.	0	0%
1= T.D.	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

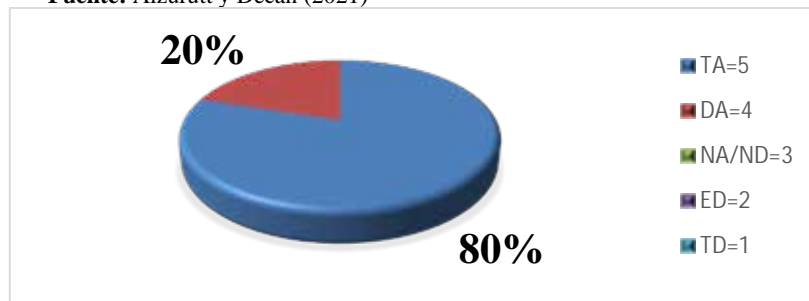


Gráfico 12.- Causas de la baja rentabilidad.

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar, que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados expresó que están totalmente de acuerdo en considerar que la baja rentabilidad de la empresa se debe a la mala organización, por su parte del veinte por ciento (20%) restante respondió que está de acuerdo. En este sentido, se puede señalar que no tener una información contable a tiempo, que apoye la toma de decisiones organizacionales puede influir en incremento de costos y no alcanzar las ventas necesarias para cubrir los gastos operativos, para generar una rentabilidad baja que no es la esperada por los accionistas. Por lo tanto, el incumplimiento de procedimientos, políticas y normativas afectan el logro de los objetivos de la entidad, ya que, el talento humano es el que hace a la empresa efectiva y por ende competitiva, para garantizar su permanencia en el tiempo.

4.1.2 Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas existentes en la gestión contable de la empresa en estudio.

En esta segunda fase se expusieron las debilidades y fortalezas que afectan la gestión contable de la empresa INVERSIONES GOTA C.A., ubicada en San Diego, Estado Carabobo, a través de los resultados obtenidos de la fase del diagnóstico, las cuales se expusieron junto a los factores externos (oportunidades y amenazas), en una matriz DOFA, cuyo cruce permitieron extraer las estrategias que le dieron soporte a la propuesta, presentada a continuación.

Cuadro 1.-Análisis DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
Matriz DOFA	<p>F1 Normas y Procedimientos. 1.2 Información sobre política y normas.</p> <p>F2 Control y análisis 2.1. Se considera que el plan estratégico brindará aporte a la gestión contable 2.2. Consideran importante establecer metas</p> <p>F3 Rentabilidad 3.1 Consideran que la planificación estratégica es un aporte a la rentabilidad.</p>	<p>D1 Poco conocimiento sobre la misión y visión de la empresa</p> <p>D2 Registros contables 2.1. No se cumple totalmente con el registro en el momento de las operaciones 2.2. Necesidad de mejora en los procesos 2.4. No se cumple a cabalidad el registro de las ventas al dólar del día 2.5. No se tiene toda la documentación de los registros.</p> <p>D3 Conocimiento de la norma Contable 3.1. No todo el personal está actualizado en cuanto a normas contables 3.2 No se emplea planes de capacitación del personal.</p> <p>D4 Información Financiera 4.1. No se lleva a cabo la ejecución de auditorias 4.2. No se realiza a tiempo los informes financieros</p> <p>D5 Rentabilidad 5.1. Consideran que la baja rentabilidad se debe a mala organización</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)

<p>O1 Empresa con amplia trayectoria en el mercado. O2 Productos de calidad y a precios competitivos O3 Mercado de alta rotación y demanda O4 Teorías de planificación estratégica en el área contable. O5 Programas contables en el mercado de fácil manejo y apoyo técnico.</p>	<p>F1F2F3F4O4 Diseñar un plan estratégico que permita la optimización de la gestión contable INVERSIONES GOTA C.A.</p>	<p>D1O4 Definir controles para los procesos de registros contables. D4O4 Proponer la ejecución de auditorías frecuentes a la documentación y registros contables. D3O5 Proponer la adquisición de un sistema administrativo para efectuar los registros contables en la empresa. D3D4 Capacitar al personal para el uso del sistema administrativo y registros contables.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
<p>A1 Control Cambiario A2 Economía de incertidumbre A3 Hiperinflación galopante. A4 Incremento de los costos de los productos de manera progresiva. A5 Estancamiento económico por bloqueo internacional afecta importaciones. A6 Riesgo de multas y sanciones al momento de fiscalización al no tener la información actualizada de acuerdo a la normativa legal.</p>	<p>F2A6 Difundir la misión y visión de la empresa al personal. F2A6 Efectuar mesas de trabajo para comunicar el desempeño del trabajador en el logro de objetivos y metas.</p>	<p>D1A1A2A6 Establecer normativas para el registro continuo de los libros de compras y ventas.</p>

Fuente: Alzurutt, Decan(2021)

De acuerdo a los resultados obtenidos en la fase del diagnóstico se procedió a exponer las debilidades y fortalezas presentes en la empresa INVERSIONES GOTA C.A., donde se obtuvo que presentan fortalezas en cuanto a normas y procedimientos, debido a que el personal tiene conocimiento en cuanto a la estructura organizativa de la misma, poseen información sobre política y normas establecidas en el área de administración y finanzas, y su personal acata las normas vigentes, sin embargo, no se ha difundido efectivamente la misión y visión de la empresa.

Por otro lado, también tienen fortalezas en cuanto a la comunicación, ya que se

consideran necesario realizar reuniones de trabajo para dar a conocer al personal la evaluación de metas y objetivos en el departamento contable, de manera que se puedan detectar posibles falencias en sus procesos y aplicar correctivos a tiempo para la efectividad del mismo, ya que el personal considera que su trabajo contribuye a lograr objetivos.

Otra fortaleza presente, es en cuanto a control y análisis, ya que se considera que el plan estratégico brindará aporte a la gestión contable, permitiendo lograr mantener una información actualizada, veraz y confiable, es por ello, que se consideran importante establecer metas, para establecer tiempos de entrega de la información y se cumpla con la normativa legal, para que ello se cumpla se cuenta con una persona encargada de supervisar al personal del área contable, de manera que se haga seguimiento a su desempeño.

Por su parte, el personal considera que obtener conocimientos sobre los procesos y políticas ayudará al desarrollo empresarial, brindando herramientas necesarias al personal para cumplir con sus actividades y alcanzar los objetivos organizacionales, e impulsar la rentabilidad de la empresa, ya que se considera que la planificación estratégica es un aporte a la rentabilidad, al mejorar sus procesos.

En cuanto a las debilidades encontradas, se obtuvo sobre los registros contables, debido a que no se cumple totalmente con el registro en el momento de las operaciones, generando la necesidad de mejora en los procesos, ya que no se cumple a cabalidad el registro de las compras y las ventas al dólar del día, y no se tiene toda la documentación de los registros, lo que es un riesgo, ya que todo registro debe estar debidamente soportado para evitar fraudes y respaldar las auditorias.

También existe desconocimiento de la norma contable, por parte del personal, quien manifiesta que la empresa no brinda planes de capacitación, por lo tanto, no todo el personal está actualizado en cuanto a normas contables, por lo que se les ha hecho necesario mantener los registros por un contador externo, requiriendo que se haga dentro de la empresa, por lo que es evidente tener que capacitar al personal que se hará cargo de tales registros. Otra debilidad de gran relevancia es en cuanto a la

información Financiera es que no se lleva a cabo la ejecución de auditorías para la verificación de la información contable.

Aunado a ello, no se realiza a tiempo los informes financieros por parte del contador externo, por lo tanto, no todos están de acuerdo a que haya conocimiento de la situación económica. Finalmente, en cuanto a la rentabilidad, el personal considera que la baja rentabilidad se debe a mala organización, haciendo evidente y factible la necesidad de la propuesta.

Dentro de los factores externos se pudo exponer ciertas oportunidades que presenta la empresa para impulsar sus fortalezas y minimizar sus debilidades, como lo son que la empresa cuenta con amplia trayectoria en el mercado, así como, brinda productos de calidad y a precios competitivos, interactuando en un mercado de alta rotación y demanda, lo que le garantiza su permanencia en el tiempo, y genera un volumen de operaciones que requieren de un registro continuo para obtener información sobre la situación de la empresa en cuanto a sus activos, endeudamiento, rentabilidad y oportunidades de inversión.

Asimismo, se cuenta con teorías de planificación estratégica en el área contable, que permita mejorar sus procesos. Contando, además, con programas contables en el mercado de fácil manejo y apoyo técnico, para que el personal pueda realizar los registros contables y disminuir su dependencia con el contador externos, y que este sea utilizado para las asesorías y auditorías.

En relación a las amenazas que podrían afectar su operatividad, se encuentra el control cambiario, que es oscilante con una continua disminución del valor de la moneda nacional, en comparación de la moneda extranjera utilizándose el dólar americano como moneda de intercambio, requiriendo una actualización continua de la tasa emitida por el Banco Central de Venezuela.

Aunado a ello, se presenta una economía de incertidumbre, donde hay poca demanda, semanas de radicalización por la pandemia que azota a nivel mundial para evitar su propagación, así como la situación política y social que afecta a la misma. Asimismo, la hiperinflación galopante que ejerce efectos sobre la desvalorización de

la moneda nacional, ya que las declaraciones de impuestos deben realizarse a esta moneda, así como los registros contables, por su parte, también genera un incremento de los costos de los productos de manera progresiva, afectando la rentabilidad de la empresa.

El estancamiento económico por bloqueo internacional afecta importaciones, lo que hace difícil poder contar con todos los productos necesarios para reponer los inventarios y adquirir estos en el mercado a precios mayores, y en ocasiones afecta tanto las compras como las ventas. Finalmente, cabe resaltar que existe un riesgo de multas y sanciones al momento de fiscalización al no tener la información actualizada de acuerdo a la normativa legal.

En este sentido al realizar el cruce de factores internos y externos se obtuvieron las estrategias para potenciar las fortalezas y minimizar las debilidades encontradas, de manera que se pueda desarrollar la propuesta que consiste en diseñar un plan estratégico que permita la optimización de la gestión contable INVERSIONES GOTA C.A., entre las cuales se encuentran:

- Û Difundir la misión y visión de la empresa al personal.
- Û Establecer normativas para el registro continuo de los libros de compras y ventas.
- Û Definir controles para los procesos de registros contables.
- Û Proponer la ejecución de auditorías frecuentes a la documentación y registros contables.
- Û Proponer la adquisición de un sistema administrativo para efectuar los registros contables en la empresa.
- Û Capacitar al personal para el uso del sistema administrativo y registros contables.
- Û Efectuar mesas de trabajo para comunicar el desempeño del trabajador en el logro de objetivos y metas.

4.1.3 Fase III: Diseño de un plan estratégico que permita la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo.

En esta fase con los resultados obtenidos en la fase del diagnóstico se pudo evidenciar el método que es utilizado actualmente en la gestión contable de la empresa INVERSIONES GOTA C.A. y con las estrategias obtenidas de la matriz DOFA se presentó la propuesta que consistió un diseño de un plan estratégico que tuvo como finalidad la optimización de la gestión contable dentro de dicha empresa, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes en su desempeño, la cual se desarrolló en el siguiente capítulo.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta.

Analizada y calificada con el uso y aplicación del instrumento y las técnicas de investigación usados, lo que llevo a detectar diversas fallas y problemáticas al llevar a cabo las funciones relacionadas con los procesos contables referentes de lo cual podría traer como consecuencia, dificultad para la comprensión de la situación financiera y contable de la empresa, omisiones y errores en los registros y procesos contables, perdida o falta de documentos que avalen y soporten los registros contables.

5.2. Beneficios de la Propuesta

La siguiente propuesta busca de mejorar la situación expuesta en líneas anteriores, se proseguirá a presentar en este capítulo la propuesta de la presente investigación permitirá mejorar los procesos, funciones, políticas y expresarlos mediante el plan estratégico que será aplicado en el departamento contable, permitirá desarrollar de la manera concreta y segura los objetivos propuestos en el proyecto, optimizará la información del departamento para poder proporcionar resultados reales en el tiempo actual.

Permitirá el control de las áreas con las cuales interactúa la contabilidad, creando un ambiente más favorable tanto para el desempeño de la compañía como para el área en cuestión, se adapta a los procesos que la compañía tiene, mejorándolos y dándole otra visión a lo que se propone mediante este plan estratégico.

El área contable se beneficiará con la estrategia realizada porque se unirá con los manuales de normas y procedimientos y los hará trabajar en armonía junto con el personal que labora en la organización INVERSIONES GOTA, C.A. Centralizará paso a paso el cumplimiento de cada proceso, esto orientará al personal para procesar

la información.

La siguiente propuesta se titulará Diseño de un Plan Estratégico que permita la optimización de la gestión contable de INVERSIONES GOTA, C. A.

5.3 Objetivos de la propuesta.

5.3.1. Objetivo General

Proponer un plan estratégico que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa INVERSIONES GOTA C.A, ubicada en el Valencia Estado Carabobo.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Ü Determinar las funciones de los integrantes del departamento de contabilidad para optimizar el desempeño del mismo.
- Ü Implementar un sistema de información contable para la optimización del área
- Ü Establecer estrategias para la supervisión y monitoreo de los procesos de la gestión contable

5.4 Desarrollo de la propuesta

Estrategia 1- Determinar las funciones de los integrantes del departamento de contabilidad.

Funciones del contador.

- Establecer los procedimientos para la gestión de información financiera por medio de los registros contables.
- Cumplir con los requerimientos de formación de las NIIF para las PYMES y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela BA VEN NIIF para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tales como estados financieros, auxiliares de las cuentas.
- Apertura de los libros de contabilidad.

- Analizar los estados financieros.
- Certificar las para pago de impuestos.
- Colaborar con los demás departamentos de la organización, en el momento de proporcionar información requerida para una mejor toma de decisiones.
- Administrar de forma adecuada los recursos financieros de la compañía por medio de conocimientos técnicos profesionales como la inversión, el análisis de riesgo y el financiamiento.

Funciones del analista contable

- § Verificación de los documentos soporte de cada transacción y análisis de los hechos económicos (facturas, notas de créditos, nómina, depreciaciones, amortizaciones, entre otros)
- § Aplicar en todas las compras y gastos que realiza la empresa las respectivas obligaciones tributarias de acuerdo a las normativas respectivas.
- § Registrar las ventas, compras y gastos expresados en \$ a valor del cambio del día.
- § Elaboración de comprobantes de ingresos y egresos en el sistema contable.
- § Elaboración de conciliaciones bancarias.
- § Ajustes generales de la contabilidad.
- § Recopilación de documentación para solicitud de crédito ante los bancos.
- § Preparación de auxiliares de bancos para sus respectivas conciliaciones.
- § Revisar que cada factura de venta que reciba del departamento de ventas esté debidamente contabilizada.
- § Revisar que cada recibo de caja que reciba esté debidamente contabilizado.

Funciones del departamento contable

- § Elaborar los estados financieros mensuales y anuales con sus respectivos anexos de acuerdo a las NIIF para las PYMES y BA VEN NIIF, efectuando el análisis de los resultados de cada uno de los estados financieros mensuales y anuales con el fin de evaluar la razonabilidad de las cifras, la rentabilidad y los resultados económicos de la empresa.
- § Elaborar las declaraciones de impuestos mensuales de IVA, retención IVA, anexos, Impuesto sobre la renta y velar por su oportuno pago y presentación.
- § Elaborar y verificar el adecuado cumplimiento de obligaciones fiscales y preparar el informe anual requerido por el SAREN.
- § Atender y tener a disposición de los asesores y diferentes organismos de control de la información contable requerida para su verificación.
- § Atender y dar respuesta en forma oportuna y con los soportes necesarios a los requerimientos que las entidades de control y vigilancia.
- § Velar por la adecuada conservación y archivo de los soportes de la información contable y los libros auxiliares y oficiales conforme a las normas vigentes.

Por otro lado también se planteó una reestructuración del organigrama, ya que esto permitirá conocer cuáles son los puestos que existen dentro de la empresa, los directivos, se propone que el primer nivel se encuentre el gerente general seguido del departamento contable ya que ayuda a controlar y a dirigir a los departamentos y a la vez proporciona toda la información necesaria al gerente general para la toma de decisiones, los demás departamentos deben brindar toda la información al departamento contable para que pueda tener un control adecuado.

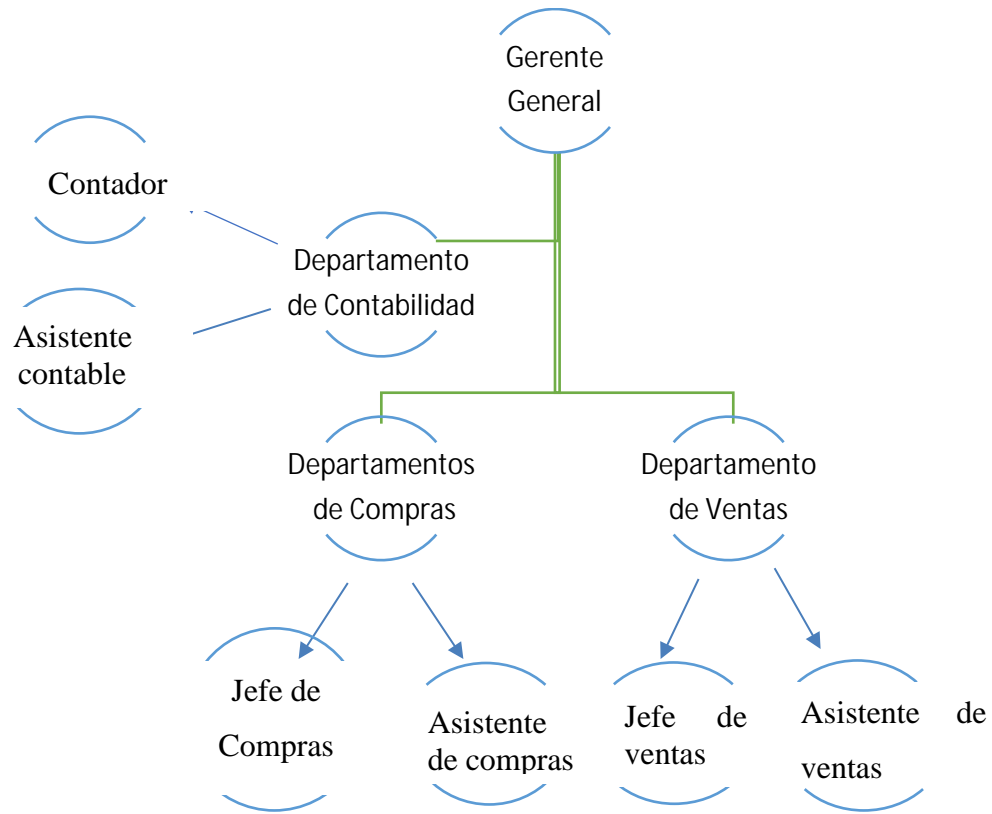


Figura 1: restructura del organigrama

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)

Estrategia 2- Propuesta de Implementación de un sistema de información contable.

Se propone un sistema de información contable que permitirá que la empresa obtenga beneficios ya que automatizara sus procedimientos y así se tendrá control de los registros contables.

En la siguiente figura se muestra como puede ser el registro de la empresa INVERSIONES GOTA, C.A. tomando como ejemplo el sistema contable SYDNEY 9.3, el cual es un sistema donde integra la contabilidad.



Figura 2: registro de la empresa



Figura 3: elementos que conforman el sistema Sydney 9.3

En la siguiente figura nos muestra cómo será la estructura del sistema aquí en el departamento de compras, registrará los proveedores para que cuando se necesite conocer cuáles son los proveedores más convenientes y cuando se necesite conocer el saldo de la cada proveedor y la caducidad de cada factura, el cual facilitará el trabajo al departamento contable obteniendo más control de las cuentas por pagar.

Figura 4: sección de proveedores

En la siguiente figura nos muestra cómo será la estructura del sistema aquí en el departamento de ventas registrara los clientes para que cuando se necesite conocer cuáles son los clientes más convenientes y cuando se necesite conocer el saldo de la cada cliente y la caducidad de cada factura, el cual facilitara el trabajo al departamento contable obteniendo más control de las cuentas por cobrar.

Figura 5: sección de Clientes

En la siguiente figura nos muestra cómo será la estructura del sistema,

referente a los tipos de informes financieros contables que suministra SYDNEY 9.3



Figura 6: informes Contables

En la siguiente figura nos muestra cómo será la estructura del sistema, referente a los tipos de informes contables relacionados con el IVA de conformidad a la ley del IVA y su reglamento que suministra SYDNEY 9.3

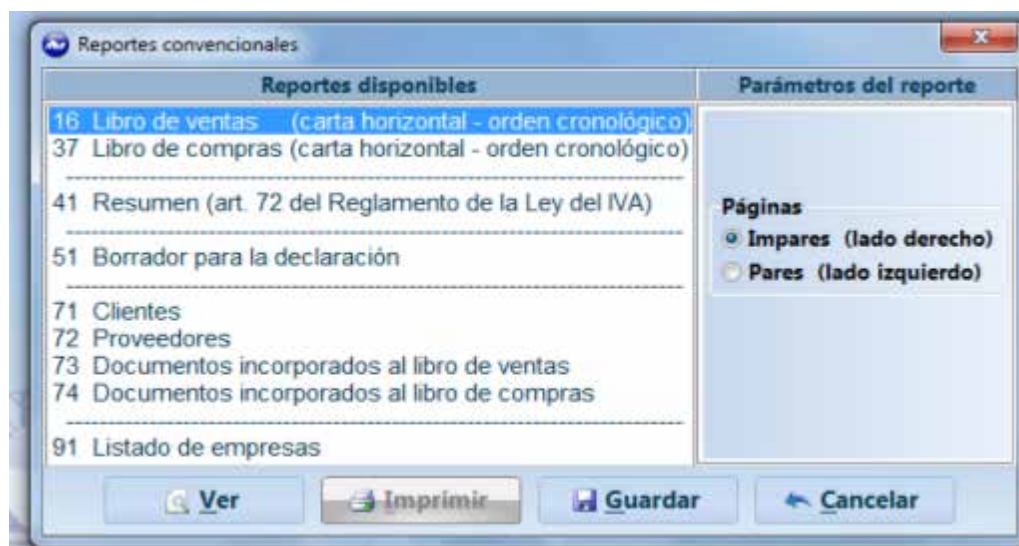


Figura 7: informes Contables con IVA

Estrategia 3- Establecer estrategias para la supervisión y monitoreo de los procesos de la gestión contable.

Monitoreo o Supervisión

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno (en la gestión contable en este caso) en el tiempo. Es importante monitorear la gestión contable para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección.

La supervisión de la efectividad de la gestión contable se realiza para detectar el grado de cumplimiento de lo establecido, a través de evaluaciones permanentes y puntuales.

En tal sentido, es indispensable su desempeño por cuanto expone la situación en que se encuentra la entidad y las soluciones que hay que hacer partiendo de la no correspondencia con su desempeño.

Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

En consecuencia, algunas de las cuestiones a tener en cuenta para ello son:

Constitución del Comité de control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno. Su objetivo sería la vigilancia del adecuado funcionamiento de la gestión contable y su mejoramiento continuo.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El procedimiento para la Gestión de la Supervisión y el Monitoreo del Control Interno, el cual cuenta 9 pasos.

Paso 1: *Capacitación del comité de control y monitoreo.* Para constituir el grupo de trabajo para evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión contable,

inicialmente se realiza el reconocimiento de la alta dirección de la entidad la necesidad de la revisión, luego se procede a la capacitación del comité de control, se recomienda que el grupo de trabajo deba contar con personas capacitadas en herramientas dirección, control de gestión, evaluación del desempeño, además de tener conocimientos actualizados en normas y procesos contables. A través de lluvias de ideas y el trabajo en grupo, se confecciona y aprueba el cronograma de diseño del sistema de evaluación de la gestión contable, sus tareas iniciales estarán vinculadas a la capacitación del grupo de trabajo.

Paso 2. *Establecimiento de los contextos del proceso* La caracterización en materia de control de la entidad implica realizar una descripción general de la entidad, sus actividades y servicios que condicionan la efectividad de las acciones de gestión del control aplicadas en la entidad, donde se pueden incluir algunas características distintivas del entorno. Algunos de los elementos que se pueden considerar para la caracterización son una breve reseña histórica, estructura organizativa y niveles de dirección, elementos estratégicos y procesos existentes, pero se debe analizar elementos claves para la evaluación como evaluaciones del desempeño e indicadores de gestión de la entidad etc.

Paso 3. *Definir los objetivos del programa de supervisión y monitoreo*

Los objetivos dependen de las particularidades de cada entidad y su estrategia.

No obstante, se puede plantear de forma general, que los mismos deben responder a:

- Evidenciar las mejoras o retrocesos acaecidos en los resultados de la entidad.
- Aportar información para orientar y facilitar el proceso de evaluación del desempeño del control en la entidad y la toma de decisiones gerenciales estratégicas en materia de control.
- Retroalimentar el sistema de control, a través de la evaluación sistemática del cumplimiento de normativas técnicas y jurídicas; así como de la identificación, según

proceda, de las acciones correctivas pertinentes ante posibles desviaciones.

Paso 4. *Identificación de los indicadores a supervisar y monitorear*

La identificación de los indicadores a monitorear debe tomar, como punto de partida, los resultados de la caracterización de la entidad. Los objetivos definidos para el programa y la aplicación de otros instrumentos de control de gestión tales como la evaluación del desempeño de control de las auditorías anteriores. Se propone un conjunto de indicadores que tributan a la eficacia y eficiencia de su funcionamiento y permitir su retroalimentación y mejora continua.

Paso 5. *Previsión de recursos y medios*

El equipo de trabajo será el encargado de la ejecución de las actividades por lo que debe adoptar la periodicidad establecida por las entidades que aportan la información, recursos humanos, medios y materiales.

Paso 6. *Coordinación y ajuste.*

El Monitoreo provee de la información necesaria para determinar que tanto se está cumpliendo el desarrollo del Plan de acción (Plan de autocontrol), en ese sentido, los datos obtenidos de las acciones de supervisión y monitoreo, suelen integrarse las cuales se representa en paneles o reuniones, los diferentes procesos sujetos a monitoreo y su estado de funcionamiento y avance al momento de la última observación, de manera integrada con elementos de evaluación.

Para realizar un seguimiento de las actividades es necesario atender a los indicadores estándar a fin de evaluar el grado de cumplimiento. Se deben actualizar las actividades, los indicadores estándar, el sistema de información gerencial, las técnicas de información, los responsables del monitoreo y la periodicidad.

Paso 7. *Procesamiento de la información y emisión del reporte.*

Para la evaluación de los datos obtenidos de cada estación de supervisión y monitoreo, los resultados aceptables o confiables deben almacenarse en una base de datos. Los informes de

Los resultados deben incluir la descripción de los procedimientos empleados, la verificación de los resultados, así como el análisis del comportamiento histórico de los valores obtenidos y su tendencia.

En el reporte se deben proponer las acciones correctivas necesarias a adoptar con urgencia, hasta tanto los resultados cumplan con lo establecido por la referencia normativa empleada.

Paso 8. *Revisión del programa y comparación de los objetivos propuestos.*

Anualmente la entidad debe revisar el programa con vista a realizar posibles ajustes en las evaluaciones realizadas, plazos de monitoreo o referencias utilizadas. Este análisis debe partir de la efectividad alcanzada en el período anterior y la contribución de cada determinación para facilitar las decisiones gerenciales en materia de control.

Paso 9. *Mejoramiento continuo.*

Se debe precisar el programa de implementación de los proyectos de mejora, para los cuales se establecen los planes de acción o programas específicos, así como los medios técnicos y organizativos necesarios para su ejecución efectiva. Los distintos programas específicos se convierten en proyectos, los cuales se deben programar y desplegar en un horizonte temporal que comprende desde el corto hasta el largo plazo. Para cada programa de mejora implementado se debe establecer un sistema de control, con el objetivo de adoptar acciones correctivas o preventivas para minimizar las desviaciones encontradas.

5.3 Factibilidad de la Propuesta.

La factibilidad de la Propuesta de un Diseño de un Plan Estratégico que permita la optimización de la gestión contable de INVERSIONES GOTA, C. A. Se considera factible la propuesta debido a que existe la disposición de los directivos, gerente, contador y analistas de los diferentes departamentos en lograr un eficiente desempeño

en el cumplimiento de las normas de control interno y las obligaciones tributarias en los registros contables, de tal manera que cada integrante realice sus funciones de una manera óptima debido que a su formulación se consideraron todos los aspectos posibles para garantizar el logro de los resultados esperados y al hecho de que la propuesta cuenta con los recursos humanos y técnicos.

Además, ésta responde a las necesidades detectadas en el diagnóstico y fue diseñada considerando la practicidad como elemento fundamental para garantizar que su implantación sea exitosa.

5.3.1. Recursos Técnicos:

En cuanto a los recursos técnicos es factible, porque la empresa cuenta con la forma de implementar las diferentes estrategias, métodos, controles y procedimientos que son necesarias para su establecimiento. Disponiendo, además, del equipo y herramientas necesarias para su ejecución. De la misma forma es factible porque cuenta con los equipos, mobiliario, maquinarias e instalaciones para el desarrollo de las actividades requeridas. Aunado a los siguientes puntos:

- El cumplimiento de los deberes formales es esencial para el funcionamiento en forma efectiva de la empresa.
- Evitar las multas y los cierres de la empresa por el incumplimiento de las obligaciones tributarias y otros organismos.

5.3.2. Recursos Humanos.

Se basa en que la empresa debe contar con el talento humano calificado necesario para realizar el proyecto, dentro del departamento de contabilidad, existe los empleados calificados para realizar esas actividades que contempla la propuesta.

5.3.3 Recursos Financieros

La factibilidad económica ayuda a orientar los recursos financieros disponibles, conocer con que disponibilidad de dinero con que se cuenta y además si se posee alguna fuente de financiamiento para el desarrollo de la propuesta. El cual debe

mostrar o dar a conocer si dicha propuesta la relación costo-beneficio, favorable para la empresa quien es la encargada de realizar la inversión. En este caso, la empresa INVERSIONES GOTA, C. A. cuenta con los recursos necesarios para implementar esta propuesta, por lo que los investigadores realizaron una estimación de costos operativos y de implantación que deberá incurrir una vez que proceda a ejecutarse, cabe mencionar que estos costos están sujetos a cambios, debido al país inflacionario donde está ubicada la organización, como lo es Venezuela. La cual se refleja de la siguiente manera:

Costos Operacionales de la Propuesta	BOLIVARES (12/07/2021)	DOLARES
1 honorarios Profesionales a Lic. en Contaduría Pública	495.000.000,00	150\$
Elaboración de Normas de Control interno	330.000.000,00	100\$
1 especialista en Gerencia Tributaria	165.000.000,00	50\$
Gastos en Artículos de oficina	82.500.000,00	25\$
Total Gastos Operacionales	1.072.500.000,00	325\$
Costos de Implantación de la Propuesta		
Adquisición del software contable administrativo y Asesoría para su uso al personal	2.310.000.000,00	700\$

Curso de capacitación a todo el personal para la aplicación de los controles internos y de actualización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES)	660.000.000,00	200\$
Total costos de implantación	2.970.000.000,00	900\$
Total Costos de la propuesta	4.042.500.000,00	1.225\$

5.3.4. Recursos Organizacionales

Establece si prevalece una estructura funcional, que facilite las relaciones las relaciones entre su personal de cualquier nivel jerárquico, permitiendo un mejor aprovechamiento de los recursos y una mejor eficiencia en la gestión contable. La empresa cuenta con este recurso que permita llevar a cabo las actividades propuestas.

5.3.5. Administración de la Propuesta

La responsabilidad de la propuesta recaerá en la Gerencia ya que este encargado de la administración de los sistemas de control interno de la organización, así como de las finanzas para llevar a cabo la propuesta de Plan estratégico de la gestión contable de Inversiones GOTA, C.A.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados arrojados una vez aplicadas las técnicas e instrumentos de recolección de información, en la presente investigación, de los objetivos propuestos y habiendo procedido a efectuar el diagnóstico de la situación actual de la gestión contable, se obtuvo las siguientes conclusiones:

En primer lugar, en función del diagnóstico de la situación actual, la mayoría de los empleados de la empresa INVERSIONES GOTA C.A. tienen conocimiento sobre las normas y procedimientos, pero no todos poseen conocimientos sobre cómo se realizan los procedimientos y de las normas contables, lo que no permite un mejor desempeño en la gestión contable, considerándose importante porque permite perfilar los objetivos de la empresa, es por ello que en las estrategias es relevante que se fortalezca este punto.

Los profesionales que trabajan en el departamento de contabilidad no tienen completo conocimiento de las normas contables y legales, porque no se aplican en forma correcta y eficiente, por lo que han generado irregularidades ocasionándoles que no se presenten la información financiera en forma oportuna con cifras exactas, además de cumplir con las disposiciones legales, evitando multas y sanciones al momento de una fiscalización.

Por otro lado, la empresa no posee un sistema de información administrativo y contable para procesar la información que permita obtenerla en el momento oportuno con los requerimientos de los diferentes usuarios y de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIIF para las PYMES), además de que no se realizan auditorías para validar dicha información.

Ante lo anterior expuesto, el plan estratégico ha tomado en consideración las debilidades que posee la empresa INVERSIONES GOTA, C.A. para su realización.

RECOMENDACIONES.

En base a las conclusiones a las que se llegó el presente estudio, se llevaron a formular las siguientes recomendaciones:

Desarrollar la propuesta del plan estratégico realizada en la investigación a fin de mejorar el proceso de la gestión contable, que permita obtener una información actualizada, veraz y confiable, es por ello, que se consideran importantes establecer metas, para organizar tiempos de entrega de la información y que se cumpla con la normativa legal.

Establecer las funciones de los integrantes del departamento de contabilidad especificando en cada departamento el tipo de actividades y como realizarlas utilizando de mejor manera los recursos con reducción de costo y tiempo siendo así más eficaces.

Implementar un sistema de información contable de manera ordenada y elaborada, servirá de sustento para la toma de decisiones de la empresa, y de esa manera dicho sistema aporte beneficio para la empresa.

Desarrollar estrategias para la supervisión y monitoreo de los procesos de la gestión contable que ayudara a que todos los procesos de la empresa siempre estén monitoreados y enfocados a los objetivos de la empresa.

Ejecutar auditorias frecuentes para validar la información financiera presentada

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Arias, Fidas. (1999). **El proyecto de Investigación.** (3ra Edición). Caracas. Venezuela: Editorial EPÍSTEME.
- Arias, Fidas (2012). **El proyecto de investigación. Introducción a la Metodología científica.** (5ta Edición). Caracas. Venezuela: Editorial EPÍSTEME.
- Código de Comercio Venezolano** (1971). (8va Edición). Caracas Venezuela: Editorial la Torre.
- D'Alessio, Fernando (2008). **El proceso estratégico: Un enfoque de gerencia.** (3ra Edición). México: Editorial Pearson Educación.
- Delgado de Smith, Yamile (2013). **La investigación Social en Proceso: ejercicios y respuestas.** (3ra Edición). Valencia, Venezuela: Universidad de Carabobo.
- Delgado de Smith, Yamile; Colombo, Leyda y Orfila, Rosmel (2003). **Conduciendo la investigación.** (1ra Edición). Caracas. Venezuela: Editorial Comala.com
- Faga, Héctor y Ramos, Mariano. (2006). **Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones.** (2da Edición). Buenos Aires Argentina: Editorial Granica.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Batista, Pilar (2004). **Metodología de la investigación.** (3era edición). Chile: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hernández Roberto; Fernández Carlos y Batista Pilar (2006). **Metodología de la investigación** (4ta edición). México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hernández Roberto; Fernández Carlos y Batista Pilar (2010). **Metodología de la Investigación** (5ta edición). McGraw Hill/ Interamericana Editores, S.A. México.
- Horngren, Charles & Harrison, Walter (1991). **Contabilidad.** (4ta Edición). México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Martínez, Pedrós y Milla, Gutiérrez (2005). **La Elaboración del Plan Estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral**. (1ra Edición). España: Editorial Diaz de Santos.

Morales Castro, José. & Morales Castro, Arturo (2014). **Planificación Financiera**. México: Grupo Editorial Patria International Accounting Standards Board (IASB) (2009). Internacionales de Información Financiera para las Pymes Londres, Inglaterra. Traducción oficial al castellano por el CIISPRAXIS, Madrid, España Normas.

Stoner, James; Freeman, Edward & Gilbert, Daniel (1996). **Administración**. (3ra Edición). México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana.

Tamayo y Tamayo, Mario (2003) **El proceso de la Investigación Científica**. (3ra.edición). México: Editorial Limusa Noriega Editores.

Electrónicas

Alonso, Miguel (2013). **Factores económicos de una empresa**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gestion.org/economia-empresa/3359/factores-economicos-en-la-empresa/>. [Consulta: marzo 2021].

Boyero, Martín y Montoya, César (2016). **El recurso humano como elemento fundamental para la gestión de la competitividad organizacional**. Revista Científica “Visión de Futuro”, Vol. 20, núm. 2. Universidad Nacional de Misiones. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/3579/357947335001/html/index.html>. [Consulta: junio 2021].

Briceño, Paul (2016). **La planificación financiera**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/10/la-planificacion-financiera.html>. [Consulta: marzo 2021].

Cantos, Marcos (2019). **La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional**. Telos, vol. 21, núm. 2. Caracas. Venezuela. Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/993/99359223011/99359223011.pdf>. [Consulta: marzo 2021].

Castejón, Héctor (2017) **Estrategias Basadas en la Gestión por Procesos para Contribuir con el incremento de la Eficiencia del Departamento de Contabilidad de la Empresa Inmobiliaria El Águila, C.A** Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela. [Documento en línea].

Disponible en: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/7995/1/hcabrera.pdf>: trabajo de grado no publicado. [Consulta: marzo 2021]

García, María, Martínez, Anderson, Escalante, Pedro y Maldonado, Homero (2015) **Estrategias para el departamento de crédito y cobranzas de Ferroelectro La Gran Parada, C.A. Trabajo Especial de grado. Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela.** [Documento en línea]. Disponible en: <http://bdigital.ula.ve/documento/31899>: trabajo de grado no publicado. [Consulta: marzo 2021].

González, Josías (2015). **Importancia de la planificación financiera.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://finanzasyproyectos.net/la-importancia-de-la-planificacion-financiera/>. [Consulta: marzo 2021].

López, Paloma (2018) **Planeación Estratégica como apoyo a las mejores prácticas financieras en las medianas empresas FINANCIAL BEST PRACTICES.** Trabajo de grado. Universidad Autónoma del Estado de México. Ciudad de Toluca de Lerdo, México. <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/94718>: trabajo de grado no publicado.

Mayorga, Jadira y Quezada Reyna (2018) **Plan Estratégico para mejorar el departamento de Contabilidad de una empresa computacional.** Trabajo especial de grado. Universidad de Guayaquil, Ecuador. [Documento en línea]. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33033/1/PLAN%20ESTRATEGICO%20PARA%20EL%20DEPARTAMENTO%20CONTABLE.pdf>: trabajo de grado no publicado. [Consulta: marzo 2021].

Nunes, Paulo (2016). **Gestión Financiera.** [Documento en línea]. Disponible en: <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera/>. [Consulta: marzo 2021].

Núñez, Jesús (2014). **Estrategia financiera para las PYMES.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/estrategia-financiera-para-lapequena-y-mediana-empresa-pyme/>. [Consulta: marzo 2021]

Ortiz, Josías (2015). **Importancia de la planificación financiera.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://finanzasyproyectos.net/la-importancia-de-la-planificacion-financiera/>. [Consulta: marzo 2021].

Pérez, Andreina y Alcívar, Priscilla (2019) **Plan Estratégico para la mejora en los procesos Contables en Yajir Empresa de Transporte.** Universidad de Guayaquil, Ecuador: [Documento en línea]. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42403/1/TESIS%20ANDREINA%20ALCIVAR.pdf>

20PEREZ-%20NOEMI%20ALCIVAR.pdf: Trabajo de grado no publicado. [Consulta: marzo 2021].

Rodríguez Carracedo & Asociados (2020). **13 Tips sobre la venta en dólares y el registro contable en moneda extranjera.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.rodriquez.com/13-tips-venta-en-dolares-registro-contable-moneda-extranjera/>. [Consulta: marzo 2021].

Salazar, Bryan (2017). **La administración financiera.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/que-es-administracion-financiera>. [Consulta: marzo 2021].

Salcedo, Dalia (2015). **Importancia en la preparación y actualización del Contador Público frente a los nuevos estándares contables.** Universidad Cooperativa de Colombia. Saravena. [Documento en línea]. Disponibel en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16804/2/2015_Importancia_preparacion_actualizacion.pdf. [Consulta: junio 2021].

Van Horne, James & Wachowicz, Jhon (2010). **Administración Financiera** (decimoterc)



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

CUESTIONARIO

Estimado Colaborador: Inicialmente un saludo y el agradecimiento por tomar parte de su tiempo en responder el presente cuestionario, que posee como finalidad recolectar datos para el desarrollo del Trabajo Especial de Grado que lleva por título: **Plan estratégico para optimizar la gestión contable en la empresa Inversiones Gota C.A ubicada en Valencia Estado Carabobo**

Los resultados obtenidos de este cuestionario serán utilizados para identificar oportunidades de mejora para la organización.

Notas aclaratorias:

1. El presente instrumento es utilizado con la finalidad de conocer el clima laboral de la organización.
2. Ante ello le solicitamos de la manera más atenta que conteste con la verdad y honestidad.
3. El proceso de aplicación se llevará de una manera confiable y confidencial.
4. En caso de alguna duda favor de comunicar al entrevistador.
5. Le agradecemos responder completamente la encuesta. No deje ningún planteamiento sin contestar.
6. No hay respuestas correctas ni incorrectas.

LEYENDA

T. A: Totalmente de Acuerdo = 5

D. A: De Acuerdo = 4

N.A / N.D: Ni de Acuerdo, Ni en Desacuerdo = 3

T. D: Totalmente en Desacuerdo = 1

E. D: En Desacuerdo = 2

Nº	Descripción	Escala				
		T.A.	D.A.	N.A/N.D	E.D	T.D
	Normas y procedimientos	5	4	3	2	1
1	Poseo información sobre las políticas y normas departamento de administración y finanzas de la empresa.					
2	Poseo conocimiento sobre la misión y visión de la empresa					

	Comunicación					
3	El obtener conocimientos sobre los procesos y políticas en función a su desempeño ayudará al desarrollo de la organización					
	Registros Contables					
4	Deberá la empresa mejorar en los procesos en el área contable					
5	El registro de las Ventas se realiza al precio del dólar del día.					
6	Tengo la documentación de todos los registros contables de acuerdo a los deberes formales					
	Conocimiento norma contable					
7	La organización realiza capacitación al personal de administración y finanzas en materia contable					
	Información Financiera					
8	La organización realiza auditorias para validar la información contable					
9	Considera que un plan estratégico en la gestión contable proporcionara una Información Financiera transparentes y confiable.					
	Control y Análisis					
10	Considera usted importante establecer metas, objetivos y estrategias en la empresa					
	Rentabilidad					
11	Considera usted que la baja rentabilidad de la empresa se debe a la mala organización					
12	Considera importante la planificación estratégica para contribuir a la rentabilidad de la empresa.					

Gracias por su colaboración...

Tabla de Frecuencias Totales

PREGUNTA	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS					ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS				
	ÍTEM	T.A	DA	NA/ND	ED	TD	T.A	DA	NA/ND	ED
1	8	2	0	0	0	80%	20%	0%	0%	0%
2	4	0	0	0	6	40%	0%	0%	0%	60%
3	7	0	3	0	0	70%	0%	30%	0%	0%
4	7	0	2	1	0	70%	0%	20%	10%	0%
5	5	4	0	1	0	50%	40%	0%	10%	0%
6	7	0	3	0	0	70%	0%	30%	0%	0%
7	0	0	2	3	5	0%	0%	20%	30%	50%
8	0	0	3	2	5	0%	0%	30%	20%	50%
9	10	0	0	0	0	100%	0%	0%	0%	0%
10	0	0	3	7	0	0%	0%	30%	70%	0%
11	10	0	0	0	0	100%	0%	0%	0%	0%
12	8	0	2	0	0	80%	0%	20%	0%	0%

Fuente: Alzurutt y Decan (2021)



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO


El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: _____
PLAN ESTRATEGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTION CONTABLE EN LA EMPRESA
INVERSIONES GOTA C.A. UBICADA EN VALENCIA ESTADO CARABOBO.

Realizado por el (la) Br. MARIA DECAN C.I. N° 29.550.156 cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: VEINTE, (20) PUNTOS.

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Prof. Leida Pérez Díaz
C.I.: 3.921.222


Jurado
Nombre: Prof. Efraín Peraza
C.I.: 15.978.937




Jurado
Nombre: Prof. Wilfredo Vargas
C.I.: 5.090.455

Fecha: 13 / 08 / 2021

Rev. 03-2017



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO


El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: _____


PLAN ESTRATEGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTION CONTABLE EN LA EMPRESA INVERSIONES GOTA C.A. UBICADA EN VALENCIA ESTADO CARABOBO.

Realizado por el (la) Br. ADRIAN ALZURUTT C.I. N° 27.725.214 cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: VEINTE, (20) PUNTOS.

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Prof. Leida Pérez Díaz
C.I.: 3.921.222


Jurado
Nombre: Prof. Efraín Peraza
C.I.: 15.978.937




Jurado
Nombre: Prof. Wilfredo Vargas
C.I.: 5.090.455

Fecha: 13 / 08 / 2021

Rev. 03-2017