



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
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 Estratégico para La Optimización de Procedimientos Contables en la Empresa Pase Inversiones C.A., Ubicada en Valencia Edo. Carabobo

Realizado por el (la) Br. María Inojosa C.I. N° V-26.430.997 cursante de la carrera de Contaduría Pública 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: Nohelia Duran
C.I. V- 7.135.386




Nombre: Julian Villarreal
C.I. V- 8.603.447


Jurado
Nombre: Maria Correia
C.I.: V-8.292.115

Fecha: 22 / 04 / 2021



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN
VALENCIA – EDO. CARABOBO.**

Autores:

Inojosa Rodríguez, María Natalia

C.I.: 26.430.997

Taylor Márquez, Waihany Marianne

C.I.: 26.580.437

Teléfono: (0241) 8714240 (Máster) - Fax: (0241) 871239



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

**PLAN ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN
VALENCIA – EDO. CARABOBO.**

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de
LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Autores:

Inojosa Rodríguez, María Natalia

C.I.: 26.430.997

Taylor Márquez, Waihany Marianne

C.I.: 26.580.437

Tutor: MSc Nohelia Durán

San Diego, marzo de 2021



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

San Diego, marzo de 2021

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado:

**PLAN ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN
VALENCIA – EDO. CARABOBO.**

Ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

MSc. Nohelia Durán

Firma

18/03/2021



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



ACTA N° 0012-3-2020

San Diego, 15 de marzo de 2021

Ciudadano

INOJOSA MARIA C.I. 26.430.997

TAYLOR WAIHANY C.I. 26.580.437

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 ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACION DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN VALENCIA-EDO CARABOBO”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

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 DE CONTADURÍA PÚBLICA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, MSc Nohelia Durán, portador(a) de la cédula de identidad V-7.135.386 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana María Natalia Inojosa Rodríguez, portadora de la cédula de identidad V-26.430.997 y la ciudadana Waihany Marianne Taylor Márquez, portadora de la cédula de identidad V- 26.580.437, titulado **“PLAN ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN VALENCIA – EDO. CARABOBO. LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Contador Público, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dieciocho (18) días del mes de marzo del año dos mil veintiuno (2021).

Firma

MSc. Nohelia Durán

C.I.: 7.135.386

DEDICATORIA

En primer lugar, quiero dar gracias a Dios porque sin el nada de esto hubiese sido posible, por darme salud, bienestar y fortaleza para lograr culminar esta meta que me había propuesto.

En segundo lugar, a mi familia en especial a mi mamá quien estuvo desde el inicio hasta ahora poniendo su esmero a mi entera disposición para lo que he necesitado, por su amor y apoyo que siempre han sido incondicional y a mi papá por su compañía. Comparto este logro con ustedes.

En tercer lugar, a todos los profesores que impulsaron mi aprendizaje durante mi carrera universitaria y de quienes me llevo muy buenos recuerdos a pesar de que ya no mantenga contacto con ellos por la situación actual de país, en especial a la profesora y tutora académica Nohelia Duran quien desde un principio consideré que estaba siendo un poco exigente en las distintas materias que curse con ella, pero debo agradecerle porque me enseñó a demostrar que puedo con ese tipo de situaciones que se me presente y sacar lo mejor de mí sí me lo propongo. De igual forma a las profesoras: Patricia León y Mary Machado.

En cuarto lugar, a mi amiga María Natalia Inojosa por estar conmigo en los trabajos, exposiciones, talleres, tardes de estudios, dudas y explicaciones a lo largo de nuestra carrera universitaria y actualmente en nuestro presente trabajo de grado.

Para concluir, a mi novio Jesús Sánchez por estar siempre presente y ser súper paciente en cada semestre que he cursado y hemos seguido juntos, gracias por tu amor, tolerancia y apoyo incondicional. Te lo agradeceré siempre.

Taylor M. Waihany M.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios y a mis padres porque me han acompañado desde el día uno de esta etapa que ya está por culminar.

A la MSc. Nohelia Duran, por ser excelente profesora, tutora y formar parte de esta etapa apoyándonos y sacando lo mejor de cada uno de nosotros para ser próximos profesionales que daremos fruto y futuro a nuestro país.

A todos los profesores que estuvieron a lo largo de este camino por la sabiduría, confianza y contribución a mi formación académica para así culminar esta meta.

A mis compañeros que fueron parte de este proceso y me brindaron su ayuda o conocimientos en momentos en que los necesite. En especial a María Inojosa, Yuliannys Zambrano y Virginia Peña, Gracias...

A la empresa Pase Inversiones, C.A., por aceptar la realización de nuestro trabajo de grado y la cooperación brindaba en todo momento.

Taylor M. Waihany M.

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios todo Poderoso, quien en conjunto de mis padres, hermanos y familiares hicieron todo lo posible para permitirme cumplir mi sueño académico y profesional.

También, le quiero dedicar parte de mi trabajo a aquellas personas que marcaron una pauta en mi vida y sirvieron como fuente de inspiración y motivación.

A todos mis profesores y amigos, por su inmensa e inagotable generosidad.

A mi tías, que son prácticamente mis segundas madres: Raquel, Rosa y por supuesto, mi tío Asnoldo por siempre estar tan pendiente de mí, orientarme, protegerme y quererme tanto.

A mi sobrina Maria Gabriela por ser tan paciente y esperarme siempre para jugar luego de terminar mis proyectos.

A Gustavo Aponte, por acompañarme, escucharme, comprenderme y ser mi mejor amigo (a pesar de las circunstancias).

Y por supuesto, por último, pero no menos importante: quiero agradecerles con este trabajo a todos y cada una de las personas que participaron y contribuyeron con este proyecto, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

María Inojosa.

INDICE GENERAL

Contenido	Pag.
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
<i>1.3.1 Objetivo General</i>	<i>6</i>
<i>1.3.2 Objetivos específicos</i>	<i>7</i>
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	7
CAPITULO II.....	4
MARCO TEÓRICO	4
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	4
2.2 Base Teóricas	13
2.2.1. Control.....	13
2.2.2 Control interno	14
2.2.3 Controles Contables	14
2.2.4 Estrategias	14
2.2.5 Planificación Estratégica	15
2.3 Definición de Términos.....	16
CAPÍTULO III	18
MARCO METODOLÓGICO.....	18
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	18
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	18
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	19

3.4.1 Población	19
3.4.2 Muestra	19
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	20
3.5.1 Técnicas	20
3.5.1.1 La observación y sus instrumentos	20
3.5.2.1 La encuesta y sus instrumentos	21
3.6 FASES METODOLÓGICAS	22
CAPÍTULO IV	24
RESULTADOS	24
4.1 ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	24
4.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES Y FORTALEZAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. ..	35
CAPÍTULO V	25
LA PROPUESTA	25
5.1 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA	25
5.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA	38
5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	38
5.3.1 Objetivo General	38
5.3.2 Objetivos Específicos	39
5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA	39
5.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	40
5.6 PLAN DE ACCION PARA LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A.	45
CONCLUSIONES	46
ANEXOS	51

LISTA DE CUADROS O TABLAS

Contenido	Pag.
<i>Cuadro N° 1. Existencia de control interno contable en la empresa. _____</i>	<i>25</i>
<i>Cuadro N° 2 Existencia de elementos administrativos. _____</i>	<i>26</i>
<i>Cuadro N° 3. Existencia de manuales de control interno contable en la empresa. _</i>	<i>27</i>
<i>Cuadro N° 4. Información Financiera sustentada en VEN-MIF PYMES _____</i>	<i>28</i>
<i>Cuadro N° 5. Revisión de documentos mercantiles. _____</i>	<i>29</i>
<i>Cuadro N° 6. Monitoreo en los saldos de las cuentas contables. _____</i>	<i>30</i>
<i>Cuadro N° 7. Valuación de los Estados Financieros. _____</i>	<i>31</i>
<i>Cuadro N° 8. Informes sobre la situación financiera de la empresa. _____</i>	<i>32</i>
<i>Cuadro N° 9. Toma de decisiones a través de la información financiera. _____</i>	<i>33</i>
<i>Cuadro N° 10. Dificultades en las diversas actividades de la empresa. _____</i>	<i>34</i>
<i>Cuadro N° 11. Análisis FODA en la empresa Pase Inversiones, C.A. _____</i>	<i>35</i>

LISTA DE GRAFICOS

Contenido	Pag.
<i>Gráfico N° 1. Existencia de control interno contable en la empresa.</i> _____	25
<i>Gráfico N° 2. Existencia de elementos administrativos.</i> _____	26
<i>Gráfico N° 3. Existencia de manuales de control interno contable en la empresa.</i> _	27
<i>Gráfico N° 4. Información Financiera sustentada en VEN-MIF PYMES.</i> _____	28
<i>Gráfico N° 5. Revisión de documentos mercantiles.</i> _____	29
<i>Gráfico N° 6. Monitoreo en los saldos de las cuentas contables.</i> _____	30
<i>Gráfico N° 7. Valuación de los Estados Financieros.</i> _____	31
<i>Gráfico N° 8 Informes sobre la situación financiera de la empresa.</i> _____	32
<i>Gráfico N° 9. Toma de decisiones a través de la información financiera.</i> _____	33
<i>Gráfico N° 10. Dificultades en las diversas actividades de la empresa.</i> _____	34



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

**PLAN ESTRATEGICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A. UBICADA EN
VALENCIA – EDO. CARABOBO.**

Autoras: Inojosa María
Taylor Waihany
Tutor: MSc. Nohelia Dura
Fecha: Marzo 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo general proponer un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa Pase Inversiones, C.A. ubicada en Valencia – Edo. Carabobo., el mismo se enmarca en un estudio de campo, desarrollado bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que propone una solución viable a un problema práctico, y se fundamenta una investigación de nivel descriptivo. Los objetivos planteados se desarrollaron mediante una investigación de campo utilizando el instrumento de cuestionario tomando como población y muestra al personal administrativo-contable a fin de profundizar en la problemática analizada. Una vez aplicada las técnicas de colección de información se procedió a presentar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, con el fin de crear las estrategias a seguir para optimizar los procedimientos contables de dicha empresa lo cual ayudara a la eficiencia organizacional y la solución del problema existente en la empresa.

Palabras claves: Plan Estratégico, Procedimientos Contables, Control Interno.

INTRODUCCIÓN

Día a día, las empresas se encuentran en la constante búsqueda de innovar estrategias de control que le permitan obtener ciertas ventajas competitivas en el mercado; y para lograr ello se debe adoptar medidas de planeación y control en todas las operaciones que constituyan la gestión empresarial, por ello, se recurre a la creación de un plan estratégico donde se establecen las políticas y procedimientos que persiguen la entidad, con la finalidad de salvaguardar los recursos con los que cuenta, y así llevar un control eficaz y eficiente, capaz de garantizar resultados fiables y medibles para los estados financieros.

Asimismo, es preciso aclarar que, para las empresas, es sumamente importante adoptar una actitud de actualización, seguimiento y mantenimiento de los controles internos contables, los cuales le permitan a la misma, establecer niveles referenciales para el estudio de la situación financiera y económica de la organización y, de esta manera, verificar si se encuentra en capacidad para hacerle frente a tales compromisos. Por lo tanto, las estrategias de negocios orientadas al cumplimiento de este objetivo, deben fundamentarse en un proceso integral con el fin de analizar, observar y verificar como se están llevando a cabo las actividades del área contable y de existir alguna novedad, tomar alguna acción que se ajuste al requerimiento.

Dentro del mismo marco, la empresa Pase Inversiones, C.A. presenta debilidades en el proceso de gestión contable, debido a que los procedimientos que se llevan a cabo, no se ejecutan con precisión. En tal sentido, se planteó como objetivo general, proponer un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables.

A continuación, se detalla la estructura de la presente investigación:

Capítulo I: El problema; el mismo contempla el planteamiento del problema existente, definiéndose la situación actual y deseada, se formulan los objetivos tanto genera como los específicos, además de la justificación, limitaciones y alcances del presente trabajo.

Capítulo II: Marco teórico; se establece el marco teórico y referencial de estudios y análisis en investigaciones previas al tema que sustente la investigación o que den aportes para el desarrollo de la misma, las bases teóricas y la definición de términos.

Capítulo III: Marco metodológico, está constituido por el tipo, diseño y nivel de la investigación, población y muestra, técnica de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento y procedimientos metodológicos en donde se desarrollan las fases de los objetivos.

Capítulo IV: En este capítulo comprende los resultados obtenidos de la ejecución de análisis, parámetros y propuestas pertinentes al problema, que son componentes principales de la investigación prevista anteriormente, estando divididos en las fases metodológicas. Que acuden a la resolución de los objetivos específicos de la investigación, para así llegar a un objetivo general con la intención de resolver la situación problemática.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Llama notoriamente la atención, que absolutamente nadie tenga la habilidad de predecir las eventualidades que pueden suscitar en el futuro, sin embargo, a pesar de ello, el ser humano ha realizado múltiples esfuerzos en intentar crear mecanismos de evaluación que tengan la capacidad de detectar errores y proyectar posibles acciones que sean correspondientes y beneficiosas dentro del entorno laboral. Y es que, desde finales del siglo XIX, los grandes hombres de negocios, se percataron que, si deseaban crecer y mantenerse en el Mercado, no bastaba únicamente con producir y comercializar sus productos, sino que también era importante crear e implementar sistemas de controles que fuesen capaces de prevenir y evitar fraudes u obstáculos para sus empresas. Por supuesto, lo último mencionado fue razón suficiente para que la mirada se posara en las bondades de la administración, la cual en efecto respondió con una de sus mejores armas fundamentada en la teoría organizacional, conocida como el control interno.

Chiavenato (2004) lo define como “todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

Luego de la opinión anteriormente expresada, resulta claro lo importante que es el implementar este tipo de políticas en las organizaciones, pero... en la actualidad, las empresas mantienen cierto recelo de adoptar estas medidas por diversas razones, entre las cuales vale la pena hacer mención: (a) el costo que representa invertir en dicho conocimiento, sobre todo a nivel de factor tiempo y monetario, puesto a que las microempresas usualmente se crean a fin de subsistir, lo que deriva en la conclusión de esperar el retorno inmediato de su inversión y; (b) resistencia a la consulta con agentes externos.

Y es así como lo antes mencionado, se resume en que al final, las empresas no reciben las orientaciones pertinentes para poder conseguir una estabilidad en el Mercado, ocasionando gastos o, en el peor de los casos, el cierre del establecimiento; lo cual no es una novedad para el Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales (Soriano Claudio, 2005) quien menciona en su artículo publicado en el portal Gestipolis, lo siguiente: “Las estadísticas indican que, en promedio, el 80% de las Pymes fracasa antes de los cinco años y el 90% de ellas no llega a los 10 años.” Y es que, ni siquiera los países con economías más saludables logran brindar estabilidad a los nuevos emprendedores.

Un ejemplo de ello es que, en los Estados Unidos de América, según Samuelson y Nordhaus, “el promedio de vida de las empresas es de seis años y más de un 30% no llega al tercer año”. Ahora bien, en el caso de Latinoamérica, el centro para el desarrollo de la competitividad empresarial (CETRO CRECE) en México, asegura que el 75 % de las nuevas empresas no llegará a los 3 años de actividades formales.

Por su parte, Venezuela evidencia a través de la última encuesta realizada por la Confederación Venezolana de Industriales (Conindustria) respecto al primer trimestre del 2020, que el 68% de las Pymes se encuentra en una situación económica mucho peor que en el 2019; por obvias razones el entorno económico, político y social que atraviesa dicho país, dificulta el crecimiento de las nuevas unidades de Negocio.

Y es que, analizando las cifras anteriores, el panorama resulta un poco desalentador para aquellos que deseen emprender una Pymes. Sin embargo, todos estos

estudios dejan en evidencia que la sostenibilidad y crecimiento de una empresa no depende únicamente de factores de tipo geográfico, económico y social. Sino de algo más allá, en su estructura y estrategias organizacionales para poder sobrevivir.

Es por ello, que las empresas más exitosas basan su gestión en planes estratégicos contables a modo de solventar dicha situación. La misma se crea a través de los objetivos que quiera lograr la organización (recogiendo información contable y financiera), lo cual permitirá analizar el desempeño actual de la empresa y hacia donde se quiere proyectar. Por ende, los objetivos ya mencionados son de índoles netamente estratégicos que pueden ser implementados a través del control interno, a modo de mejorar la utilización de los recursos y maximizar el flujo del efectivo, controlar los costos de operación y los gastos innecesarios u excesivos, así como también garantizar la rotación de los inventarios, a través de la previsión de todas las incidencias que puedan generar las irregularidades en las operaciones, entre otros...

De esta manera, se presenta el interés de estudiar una empresa llamada: Pase Inversiones, C.A., ubicada en la Urb. Fundación Mendoza, calle Alpargatón, Local A-3, Municipio Valencia, Edo. Carabobo. La cual se dedica a la construcción de obras civiles en general, acometidas eléctricas, mantenimientos de aire acondicionados y sistemas eléctricos, distribución y suministro de artículos de ferretería, construcción de obras hidráulicas y mantenimiento áreas verdes.

La misma sufre un déficit en cuanto a normas y procedimientos que evalúen los controles internos, además de no contar con medidas preventivas que identifiquen y señalen las debilidades o los riesgos por errores, fraudes y pérdidas, violación de principios y normas contables, fiscal y tributario, lo cual la expone a ser vulnerable. En consecuencia, obtenemos por resultado que la empresa se encuentra indefensa ante las exigencias del mercado, con respecto a la gestión de control interno. Esto a su vez termina afectando diversas áreas dentro de la organización ya que impiden un correcto desenvolvimiento, motivado a la falta de organización, métodos y procedimientos que tenga como misión salvaguardar todos los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. En este sentido, es necesario mencionar que no contar con un buen sistema

de control interno puede generar limitaciones donde siempre existirá la posibilidad de que al aplicar algún procedimiento de control surja una equivocación por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal o fallo humano, causando así una serie de problemas los cuales pueden terminar por afectar el desarrollo productivo de la institución y obligarla a un cierre temprano sin poder aprovechar todo el potencial que esta pueda llegar a tener.

Finalmente, luego de realizar un exhaustivo análisis la empresa Pase Inversiones C.A, se pudo constatar una serie de faltas relacionadas al control interno de sus procesos contables, motivado a que su reciente formación no ha permitido crear una figura departamental que aporte soluciones inmediatas a esta situación, es por ello que a través de la siguiente investigación se presentó un plan estratégico que solventase la problemática actual de la empresa y por otro lado cree los controles pertinentes, que permita evitar futuras desviaciones que puedan generar problemas financieros a corto, mediano y largo plazo

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo influirá de forma eficiente en la empresa Pase Inversiones, C.A., un plan estratégico para la optimización de sus procedimientos contables?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Proponer un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa pase inversiones, C.A. ubicada en Valencia – Edo. Carabobo.

1.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables de la empresa Pases Inversiones C.A.
- Determinar los factores internos y externos que intervienen en el funcionamiento de los procedimientos contables de la empresa Pases Inversiones C.A.
- Diseñar un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa Pases Inversiones C.A.

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

El propósito de este proyecto, se sustenta en la necesidad de presentar a la empresa Pases Inversiones C.A., diversas estrategias que favorezcan el departamento de contabilidad, de forma que le permita al área administrativa realizar de manera eficiente y organizada sus actividades, desde el momento en que se genera una operación hasta el registro de la misma. Las empresas deben velar por el buen funcionamiento de sus operaciones, entre las cuales se encuentra las efectuadas por el departamento de contabilidad, la cual presenta un factor primordial para el control de los recursos.

Es evidente entonces, la importancia del desarrollo adecuado de este proyecto porque busca establecer las estrategias necesarias para las nuevas empresas que deseen incursionar y mantenerse en el mercado. Así mismo, el resultado del estudio será beneficioso tanto para la universidad, pues quedará plasmada en los registros siendo referente para futuros proyectos relacionados a la temática aquí mencionada, como para investigadores que deseen realizar planteamientos similares a los mencionados en las siguientes páginas, por último, se busca establecer una guía bien estudiada y estructurada que pueda ser de utilidad a la sociedad en general.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Una vez definido el planteamiento del problema y precisado los objetivos que determinaran los fines de la investigación, es necesario establecer los aspectos teóricos que sustentan el estudio en cuestión. En consecuencia, dentro del marco teórico se muestran las bases de diversas teorías relativas a la cobranza que orienten el sentido del presente estudio. Al respecto del marco teórico, (Briones, 1996; 21) señala que el marco teórico a niveles más específicos y concretos: “Comprende la ubicación del problema en una determinada situación histórico social, sus relaciones con otros fenómenos, las relaciones de los resultados por alcanzar con otros ya logrados”

De esta manera a continuación se procede a exponer el soporte teórico del presente Trabajo de Grado.

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los antecedentes son indagaciones y obras para aclarar e interpretar el enfoque metodológico que se plantea en una investigación, además reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. Es por ello, que dentro de esta investigación se recaudaron algunos proyectos en los cuales sus autores plantean diversas estrategias o lineamientos para el mejoramiento de los procedimientos contables, los cuales se mencionarán a continuación:

Primeramente, Moscoso y Echeverría (2015), en su trabajo denominado **“Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método misil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”**; presentado como requisito para optar por el título de contador público autorizado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador. Dicho estudio se encuentra enmarcado como tipo descriptivo y es desarrollado como implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Misil en dicha entidad. Por lo cual se procedió a detallar mediante una justificación teórica, los temas que ayuden a despejar dudas e identificar conceptos y procedimientos que sirvan para el desarrollo del presente trabajo, para esto se dio inicio a un análisis de datos donde interviene la opinión de los empleados y administradores de la empresa antes mencionada, dando por hecho que sería de utilidad la implementación de un nuevo sistema en la empresa, para que de esta forma se pueda generar un mayor servicio y se tenga un crecimiento en las ventas con sus respectivos controles.

En este sentido, dicha investigación sirve de apoyo al presente trabajo de grado debido a que aporta un proceso diseñado para un plan estratégico en el área contable de la empresa que como beneficio optimice las funciones y permitan el cumplimiento de metas y objetivos propuestos con respecto a las operaciones efectivas y eficientes, de información financiera confiable y el cumplimiento de leyes y reglamentos que rigen en la jurisdicción en la que operan.

Por su parte, Martínez y Silva (2016), realizaron un trabajo de grado titulado **“Plan estratégico para mejorar la gestión de la empresa Celestial Touch – Chiclayo.”** Realizada en la Universidad Señor de Sipán de Chiclayo, Perú para optar el título profesional de licenciado en administración. Este proyecto tiene como principal objetivo proponer un plan estratégico que permita mejorar la gestión del Spa, mediante la formulación, implementación y desarrollo de estrategias, con lo cual puede ser capaz que la empresa de tener una dirección estratégica de a donde se quiere dirigir y cual serán sus planes a futuros.

La presentación de acciones se realizó con el apoyo de la herramienta del Balanced Score Card, para lo cual se realizó un análisis de la perspectiva financiera, donde fue analizado el crecimiento y diversificación de ingresos. A su vez, la perspectiva del cliente donde se analizó el nivel de satisfacción, fidelidad, compras y retención con el cliente. Por otra parte, la perspectiva del proceso interno, donde se analizó el nivel de innovación, procesos de operación y el servicio pos venta. Finalmente, la perspectiva de aprendizaje y crecimiento, donde se analizó la satisfacción, retención, infraestructura y a la tecnología, tanto del empleado como de la empresa.

Luego de estudiar la gestión se desarrolló la propuesta de un plan estratégico, en la cual se hizo un análisis de la situación interna e externa, luego se diagnosticó la situación de la empresa a través de la matriz DAFO y luego se planteó los sistemas de objetivos corporativos para la empresa, en el cual se identifican todos los trabajadores del spa y por último se llevó a cabo las alianzas estratégicas por parte de la empresa.

De esta investigación fueron aprovechados para el estudio actual, aspectos importantes de control interno que pueden ser aplicados en el presente caso para la optimización del control interno contable, de acuerdo a las debilidades en la ejecución de tareas y registro contable de operaciones inherentes a tales procesos.

Por otro lado, el investigador Walter López (2017), hace mención en su tesis de grado, titulada como: **“Estrategias de Control Interno Para Mejorar El Proceso Contable en el Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela”** que el objetivo de la misma, era trazar he identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público, para profundizar en la situación en conflicto. Asimismo, la metodología que decidió utilizar para la investigación fue el método descriptivo y se recurrió a varias técnicas de investigación como: las encuestas y la entrevista además de otros análisis como el FODA.

El antes mencionado sirvió de utilidad para la presente debido a que, a través del diagnóstico de la situación, se concluye que ciertamente existen deficiencias en algunas organizaciones. Sin embargo, estas pueden ser solventadas a través de los planes

estratégicos que se deseen poner en marcha. Todo ello, pretende mejorar el control interno, el cual afectará positivamente la gestión de la documentación y fortalecerá los procesos contables.

Por otra parte, Franklin Benítez (2015), en su trabajo denominado **“Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el estado Aragua” el cual fue efectuado para optar al título Magister en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo, Venezuela**”. Dicho estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental de campo, con nivel descriptivo y se apoyó con el uso de la técnica de revisión documental, en el que predominó el análisis de fuentes documentales, asimismo tenía como objetivo fundamental: analizar los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial.

Es por ello, que la presente investigación guarda una estrecha relación con este proyecto, puesto a que ambos trabajos se enfocan en definir al Control interno como un medio que garantiza la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad y la exactitud de las operaciones registradas en los documentos primarios. Asimismo, se pretende evidenciar las debilidades de control interno y su aplicación, dentro de una empresa específica.

Hernández, M, Pinto, J y Quintero, L (2016), los cuales desarrollaron un trabajo titulado: **“Lineamientos Estratégicos para optimizar los Procesos Contables en la Empresa Constabike, C.A”**. realizado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El presente trabajo de grado tiene como finalidad establecer lineamientos estratégicos que permitan la optimización de los procesos contables de la empresa Constabike, C.A. Se presenta como un estudio de campo de nivel descriptivo, tomando en consideración una población de 15, conformada por personal que labora en la misma.

Se empleó como instrumento de recolección de datos un cuestionario, validándose a través del juicio de expertos. La información recabada a través de estos instrumentos fue procesada por medio de un análisis cuantitativo y cualitativo, que permitió la presentación de los resultados por medio de tablas y gráficos con su respectiva interpretación.

Luego de haber obtenido los datos donde, en conclusión, se desarrollaron lineamientos estratégicos que permitan la optimización de los procesos contables de la empresa Constabike, C.A.

Es de resaltar, que la problemática existente el presente antecedente es similar con la de la presente investigación, por lo que permite adaptar las estrategias expuestas por el antecedente, para optimizar los procesos administrativos y contables en la empresa Pase Inversiones, C.A.

2.2 Base Teóricas

En la investigación se busca sustentar con información válida de autores para obtener varios puntos de vista del problema. Así mismo, Arias, F. (2016), afirma que:

“Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). La investigación se centra en diversos puntos del contenido en desarrollo, para que contribuya, afirme y apruebe todo lo mencionado a lo largo de la misma.”

2.2.1. Control

El control de una empresa, consiste en una serie de lineamientos que tiene por finalidad cumplir un objetivo, previamente planificado y disminuyendo el margen de error. Asimismo, según Robbins (1996; 54) expone que el control puede definirse como

“el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa”.

2.2.2 Control interno

El control interno está compuesto por todas las políticas, normas y procedimientos que regulan a la empresa. Los mismos, se encargan de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas dentro de la organización, así como también: el manejo de recursos e información de forma eficiente y eficaz. Por otra parte, (Catácora, 1996, 238) considera que el Control Interno “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

2.2.3 Controles Contables

Son procedimientos administrativos utilizados para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en los estados financieros. De acuerdo a lo señalado por el autor Ruseñas (1998), los controles contables deben brindar seguridad razonable, puesto a que los mismos comprenden el plan general de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros.

2.2.4 Estrategias

Una estrategia se puede definir como una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles. Sin embargo,

Ronda (2002:86) señala que “El concepto de estrategia es objeto de muchas definiciones lo que indica que no existe una definición universalmente aceptada”, también afirma que es “la declaración de la forma en que los objetivos serán alcanzarse, subordinándose a los mismos y en la medida en que ayuden a alcanzarse”

Esta teoría le aporta a la presente investigación como deben estar estructuradas las estrategias que se van a formular, que permitan mejorar los procesos contables de la empresa Pase Inversiones, C.A., al respecto se debe tener en cuenta que las mismas deben comprender los objetivos que se deben alcanzar para que la empresa funcione de forma satisfactoria en su ámbito administrativo.

2.2.5 Planificación Estratégica

Es el proceso de desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos y objetivos. La planificación estratégica se aplica dentro de los negocios para proporcionar una dirección general a una compañía. Francés, L. (2010) la define como:

“El proceso mediante el cual la gerencia como ente que toma las decisiones de una organización, obtiene, procesa y analizan la información, tanto como interna, como externa, con el fin de evaluar la situación presente de la empresa y su nivel de competitividad con el propósito de anticipar y decidir sobre el direccionamiento de la institución a futuro.” (p 29).

En resumen, la planificación estratégica es un proceso que se inicia con el establecimiento de las metas organizacionales, define estrategias y políticas para lograr dichas metas, y desarrollar planes detallados para asegurar la implantación de las estrategias y así obtener los fines buscados. También es un proceso de decisión que tipo de esfuerzos de planeación debe hacerse, cuando y como debe realizarse, quien lo llevará a cabo, y que se hará con los resultados. La planeación estratégica es sistemática en el sentido de que es organizada y conducida con base en una realidad.

2.3 Definición de Términos

- a) **Eficiencia:** Indica a la utilización apropiada de los recursos y los resultados obtenidos.
- b) **Flujo financiero:** Se refieren al efectivo que es recibido o expendido, tomando en cuenta los gastos en inversión de capital que representarán un beneficio a mediano o largo plazo para una empresa.
- c) **Gestión:** Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.
- d) **Proceso administrativo:** Es el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control, desarrolladas para lograr un objetivo común.
- e) **Toma de decisiones:** Proceso de evaluar y elegir, por medio del razonamiento y la voluntad, una determinada opción en medio de un universo de posibilidades.
- f) **Utilidad:** Entendida como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por una empresa y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

Tamayo y Tamayo (2010) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento” (p.34), dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados.

Con esta investigación, se logró proponer un plan estratégico para la optimización de los procedimientos contables en la empresa Pase Inversiones, C.A. y así obtener el registro de las operaciones con mayor eficiencia y rapidez, de tal manera que la información presentada en los estados financieros sea lo más veraz posible, dando confiabilidad a los gerentes, y esta sea a su vez una herramienta útil al momento de la toma de decisiones.

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación está basada en la modalidad de proyecto factible, debido a que tiene como objetivo fundamental proporcionarle a la empresa Pase Inversiones C.A. un plan estratégico para la optimización de sus procedimientos contables.

Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2008), en su Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales, Establece que: “Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar

problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnología, método o procesos” (p.7).

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Arnau (1995) define el diseño de investigación como un “plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados” (p. 27). Así, el “diseño de una investigación” se entiende como el plan de actuación que permitirá al investigador recoger los datos para solucionar el problema. Es por ello, que esta investigación tiene un tipo de diseño de campo, donde Arias, F. (2012) define que:

“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes” (p.24).

La recolección de datos de la investigación será de forma directa, teniendo como datos principales los factores internos y externos en los procedimientos contables de la empresa Pase Inversiones, C.A.

3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

En relación al nivel de profundidad que se desea obtener, en función al objeto de estudio, el tipo de diseño a aplicar será descriptivo, el cual define Arias, F. (2012) de la siguiente manera:

“Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables, y aun cuando no

se formulan hipótesis, las primeras aparecerán enunciadas en los objetivos de la investigación” (p.22).

La elaboración de un plan estratégico para la optimización de los procedimientos contables es un trabajo descriptivo debido a que se intenta proponer soluciones a una situación explícita. Involucra explorar, describir y proponer alternativas y métodos para la implementación del plan estratégico para la optimización de los procedimientos contables.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

La población de acuerdo a (Arias F., 2012, pág. 81) se define como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”.

La población que se considera para el presente estudio está conformada por los empleados de la empresa Pase Inversiones, C.A.

3.4.2 Muestra

Para Méndez (2001, p. 181): “Una muestra comprende el estudio de una parte de los elementos de una población”; es decir, en la observación se pueden seleccionar algunos de los elementos que conforman la población a fin de estudiarlos, partiendo de que poseen características comunes con los elementos seleccionados y no seleccionados de la población.

Debido a que en la presente investigación la población es manejable, no se considera necesario aplicar ningún tipo de muestreo, considerando como muestra los empleados que laboran en la organización.

Cabe destacar, que lo mencionado en líneas anteriores, se le conoce comúnmente como: Estudio de casos, lo cual para el autor Arias (2012, p. 33): En un principio, se entiende por caso, cualquier objeto que se considera como una totalidad para ser estudiado intensamente. Un caso puede ser una familia, una institución, una empresa, uno o pocos individuos.

Es por ello, que se utiliza dicho método a modo de indagar de manera exhaustiva y profunda el caso en estudio.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1 Técnicas

Según Arias. F (2012 pág. 67) dice que: “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”.

Ahora bien, la aplicación de una técnica conduce a la obtención de información, la cual debe ser guardada en un medio material de manera que los datos puedan ser recuperados, procesados, analizados e interpretados posteriormente. A dicho soporte se le denomina instrumento.

3.5.1.1 La observación y sus instrumentos

Según Arias. F (2012) pág. 69: “La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno

o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”.

3.5.2.1 La encuesta y sus instrumentos

Así mismo, Arias (2004, p. 70) la define como: “Una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujeto acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Esta técnica pretende un intercambio de información entre el entrevistador y el entrevistado, con el objetivo de obtener datos, el cual los investigadores consideran valiosos para su investigación. La conformación de las preguntas que se presentan en la encuesta se basó en los objetivos específicos, ya que todas las técnicas se aplican con el fin de dar respuesta al problema planteado.

Los resultados arrojados son utilizados para la toma de decisiones y el diseño de campañas de diversa índole. Por otra parte, la encuesta escrita es la que se realiza mediante un cuestionario.

- a) Cuestionario:** El cuestionario es definido por Tamayo y Tamayo (2010, p. 40), como “un instrumento formado por una serie de preguntas que se responde por escrito a fin de obtener, la información necesaria para la realización de la investigación”. Al diseñar el cuestionario se debe ser preciso y puntual, de tal manera que el encuestado lo comprenda y pueda responder sin ambigüedades. El tipo de cuestionario que se pretendió aplicar estuvo constituido por diez (10) preguntas de tipo cerradas con dos (2) opciones de respuesta: SI y NO. A este último, se le conoce por Cuestionarios de respuestas cerradas o Cuestionarios de preguntas dicotómicas, lo cual es definido por Corral (2010, p.157), como: “reactivos que brindan sólo dos (2) alternativas de respuesta”.

3.6 FASES METODOLÓGICAS

Para la elaboración de la investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados en el capítulo I, los cuales se detallan a continuación:

3.6.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables de la empresa Pases Inversiones C.A.

Principalmente se efectuó un diagnóstico de la situación actual que presenta los procedimientos contables de la empresa, por lo cual se optó por una de las técnicas de instrumentos de recolección de datos, más versátil, denominado como: la encuesta. La misma, sirvió como medio para recaudar la mayor información posible, como, por ejemplo: todas las carencias y necesidades que tiene actualmente el departamento de contabilidad. Por otra parte, para complementar el estudio y verificar como se ejecutan los procesos pertinentes de dicha gestión, se recurrió también a la observación directa de los procedimientos contables que presenta la misma.

3.6.2 Fase II: Determinar los factores internos y externos que intervinieron en el funcionamiento de los procedimientos contables de la empresa Pases Inversiones C.A.

Luego de haber obtenido los datos relevantes del diagnóstico del área en estudio. Se determinó los factores internos que intervienen comúnmente en una empresa, mediante documentación de estatutos legales, estructuras empresariales, organización,

operaciones y observación de sistemas ya establecidos en empresas de cierto recorrido. Se compararon ambas partes, específicamente la situación actual de Pase Inversiones, C.A. para detectar que factores tienen mayor importancia para ser puesto en práctica. Acompañado de una visualización de la situación socio-económica del país para adecuarlo al estudio, donde puedan extraerse los factores externos que intervienen dentro de las labores de la empresa.

También se aplicó un sistema de análisis, a partir de cierta herramienta, con el objetivo de generar nuevas alternativas a implementar, a modo de solucionar la problemática actual. En este mismo marco de ideas, es preciso destacar que los lineamientos que conformaron las estrategias propuestas, se obtuvieron mediante la elaboración de una matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas (Matriz FODA).

3.2.3 Fase III: Diseño de un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa Pase Inversiones C.A.

Luego de ya generadas las alternativas de solución, estas se adaptaron de manera estructurada en lineamientos, acompañados con su respectiva justificación obtenida previamente en la investigación y organizados para su presentación ante la gerencia.

Es así que, a partir de su aprobación por parte de la gerencia, los mismos fueron ejecutados de forma estricta y eficazmente por parte del personal del área de contabilidad (y relacionados) en sus funciones, evitando la presencia de errores y riesgos financieros como se plantea en los objetivos de la investigación. De igual forma, en esta estrategia se detalló de manera práctica la descripción y el alcance que obtuvo cada uno de ellos dentro de la organización, con el fin de hacerlo parte del sistema de información gerencial que requiere toda empresa.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo, se muestra los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación, por medio del instrumento seleccionado, denominado: la encuesta, con la finalidad de diagnosticar cuales son los factores (internos y externos) que afectan la gestión actual del control interno dentro de la organización.

En primer lugar, se diagnosticó la situación actual a nivel contable y administrativo dentro de la empresa, donde el instrumento empleado para la recolección de datos, consistía en un cuestionario dicotómico de preguntas cerradas (SI O NO), el cual está estructurado por diez (10) interrogantes aplicadas a la población involucrada en el estudio.

Por ende, se presenta los cuadros y los gráficos donde se visualizan a detalle los datos reportados en cada uno de los ítems con su respectiva frecuencia, porcentaje y análisis.

Asimismo, se destaca que una vez obtenido los resultados previos de la encuesta, los mismos sirvieron de base para elaborar la matriz FODA, la cual consistió en un estudio empresarial que analizó las fortalezas, las oportunidades, las debilidades y las amenazas que inciden en el proceso administrativo y contable de la empresa PASE INVERSIONES, C.A.

Ítem. 1. ¿Cree usted que, en la actualidad, existe un buen control interno dentro de la contabilidad de la empresa Pase Inversiones, C.A.?

Cuadro N° 1. *Existencia de control interno contable en la empresa.*

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

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

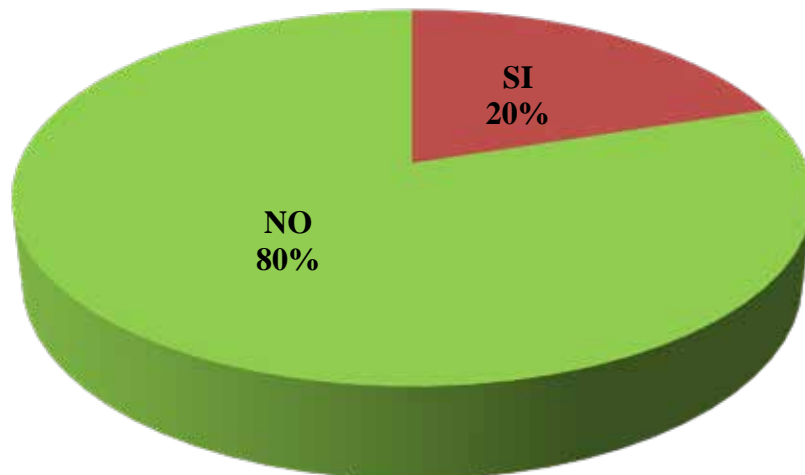


Gráfico N° 1. **Existencia de control interno contable en la empresa.** Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: En este gráfico se puede observar que el veinte (20) por ciento (%) de los encuestados opina que la empresa PASE INVERSIONES, C.A, si tiene un buen manejo del control interno. Sin embargo, el ochenta (80) por ciento (%) restante, alega que no lo tiene debido a su reciente creación, por ello, resulta necesario la pronta asesoría en el área.

Ítem. 2. Usted considera que la empresa: Pase Inversiones C.A. cuenta con los siguientes elementos administrativos tales como: ¿Misión, visión, objetivos, valores corporativos y políticas contables?

Cuadro N° 2 Existencia de elementos administrativos.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

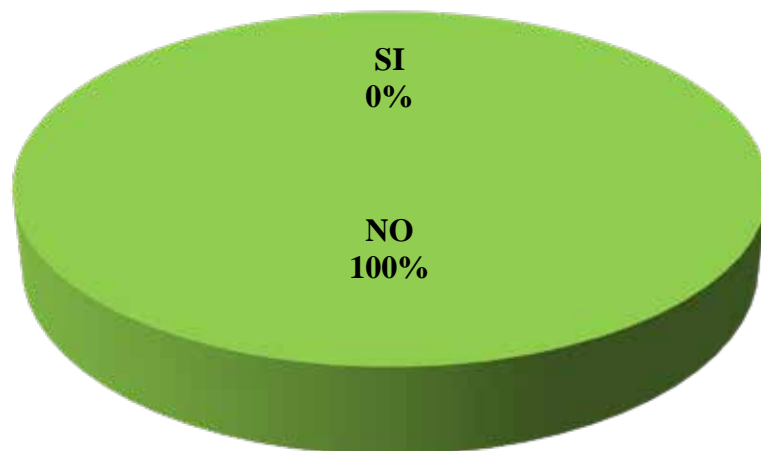


Gráfico N° 2. Existencia de elementos administrativos. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: En este gráfico se puede visualizar que el cien (100) por ciento (%) de los entrevistados certifican que la organización no cuenta con sus respectiva misión, visión, valores y políticas contables, lo cual es sumamente importante para la creación de estrategias de crecimiento y desarrollo futuro.

Ítem. 3. ¿Usted cree que la empresa Pase Inversiones, C.A. posee un manual de normas y procedimientos para el buen manejo del control interno, entre los cuales se destaca los reglamentos internos de trabajo y el manual de funciones?

Cuadro N° 3. Existencia de manuales de control interno contable en la empresa.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

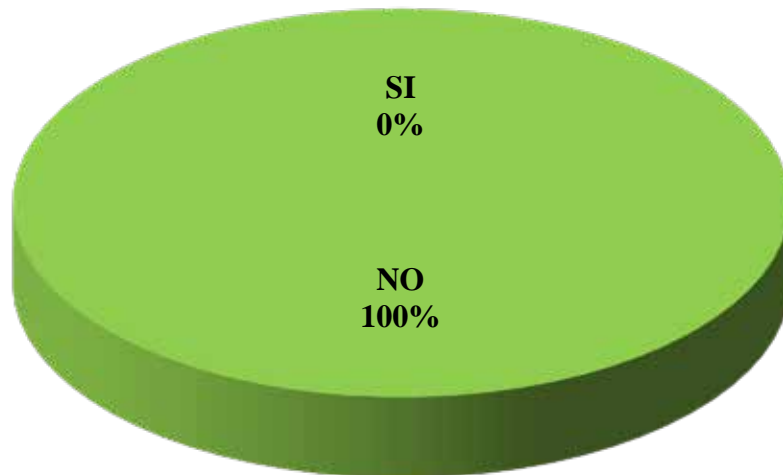


Gráfico N° 3. Existencia de manuales de control interno contable en la empresa.
Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: Nuevamente el cien (100) por ciento (%) de los encuestados, afirman que la empresa no posee manuales de normas y procedimientos, lo cual es imprescindible para controlar, documentar y estandarizar todas las actividades, ya que las mismas deben ser desarrolladas con la mayor eficiencia.

Ítem. 4. ¿Usted considera que la empresa Pase Inversiones, C.A. sustenta su información financiera en los Principios Contables Generalmente aceptados en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME)?

Cuadro N° 4. Información Financiera sustentada en VEN-MIF PYMES

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

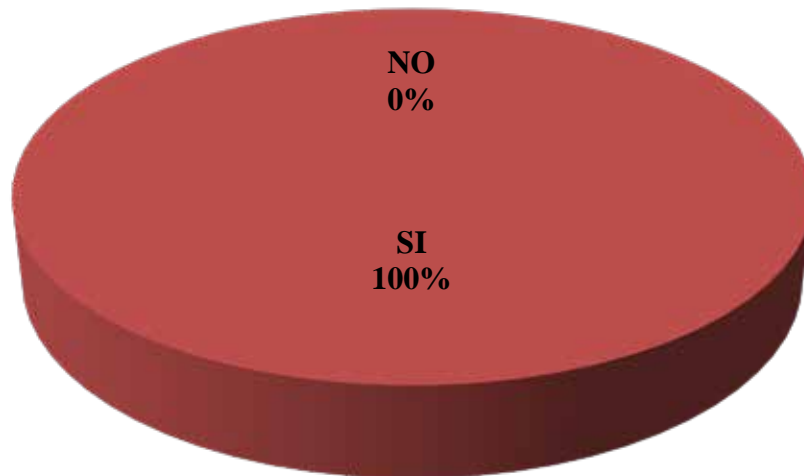


Gráfico N° 4. Información Financiera sustentada en VEN-MIF PYMES. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: En este gráfico el cien (100) por ciento (%) de todos los encuestados consideran que la contabilidad de la empresa está sustentada en los Principios Contables Generalmente aceptados en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME).

Ítem 5. ¿Usted considera que en la empresa Pase Inversiones, C.A. se revisan las facturas o comprobantes contra documentos soportes, por el empleado responsable e independiente?

Cuadro N° 5. Revisión de documentos mercantiles.

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

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

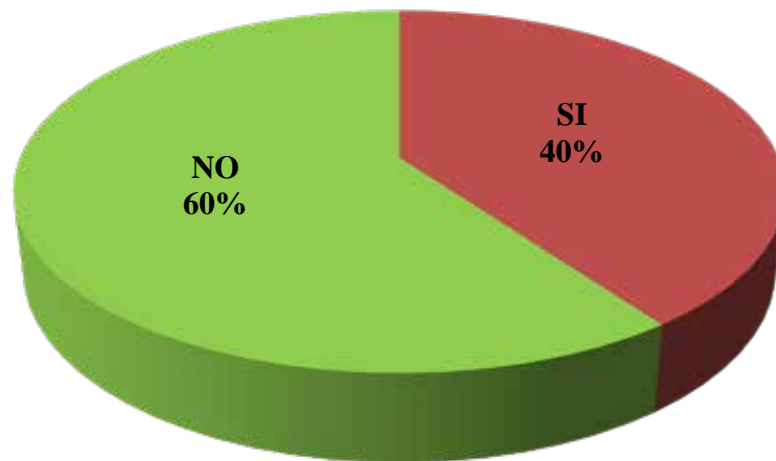


Gráfico N° 5. Revisión de documentos mercantiles. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: En este gráfico se puede observar que un cuarenta (40%) por ciento (%) de los colaboradores expresan que si se realiza una revisión de documentos. Sin embargo, el sesenta (60) por ciento (%) aseguran que no se realiza una revisión frecuente de los comprobantes y las facturas pendientes, motivado a que el mismo es un trabajo manual y exhaustivo. Por ende, surge la necesidad de sistematizar, dicho proceso.

Ítem. 6. ¿Usted considera que, en la actualidad, se realiza un frecuente monitoreo en los saldos de las cuentas contables?

Cuadro N° 6. Monitoreo en los saldos de las cuentas contables.

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

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

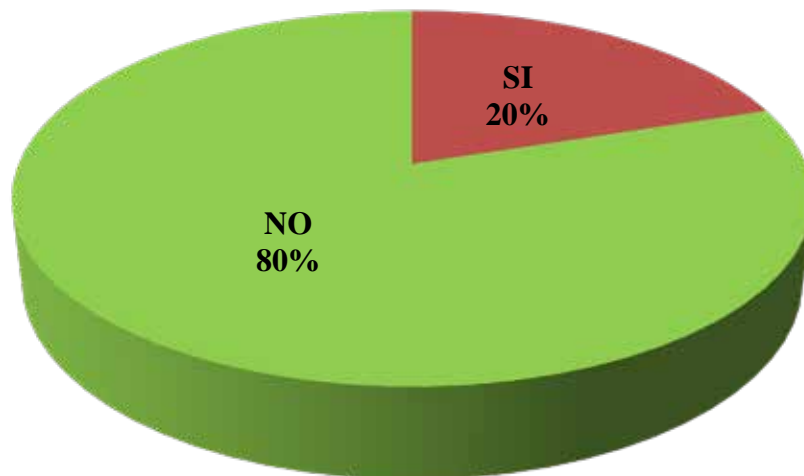


Gráfico N° 6. Monitoreo en los saldos de las cuentas contables. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: la gráfica indica que un veinte (20) por ciento (%) de los colaboradores, considera que los saldos de las cuentas contables de la empresa Pase Inversiones, C.A., son monitoreados. Sin embargo, un ochenta (80) por ciento (%) manifiesta que dicha organización no hace un monitoreo frecuente, puesto a que dicho trabajo recae únicamente en una persona; lo cual genera inconvenientes con las deudas y cobros pendientes.

Ítem. 7. ¿Cree usted que los estados financieros son evaluados periódicamente?

Cuadro N° 7. *Valuación de los Estados Financieros.*

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

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

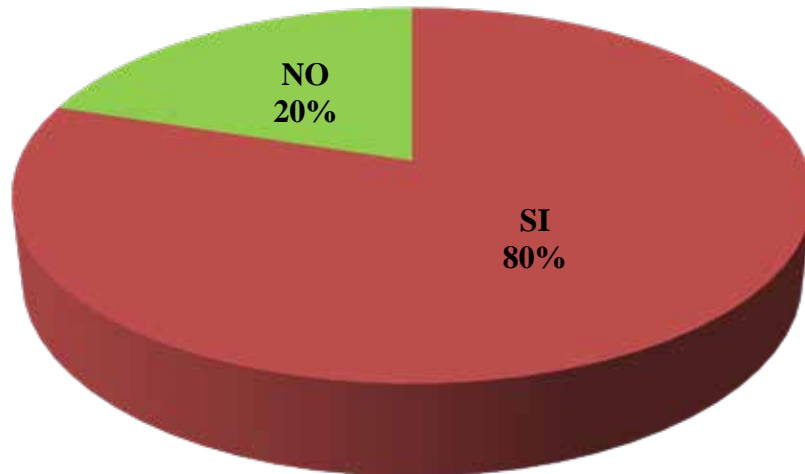


Gráfico N° 7. *Valuación de los Estados Financieros.* Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: El ochenta (80) por ciento (%) de los colaboradores encuestados consideran que los Estados Financieros son evaluados periódicamente, ya que la misma permite verificar el rendimiento de la organización. Mientras que un veinte (20) por ciento (%) opina que no son evaluados.

Ítem. 8. ¿Cree usted que la empresa emite informes periódicos sobre la situación real de la misma?

Cuadro N° 8. Informes sobre la situación financiera de la empresa.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

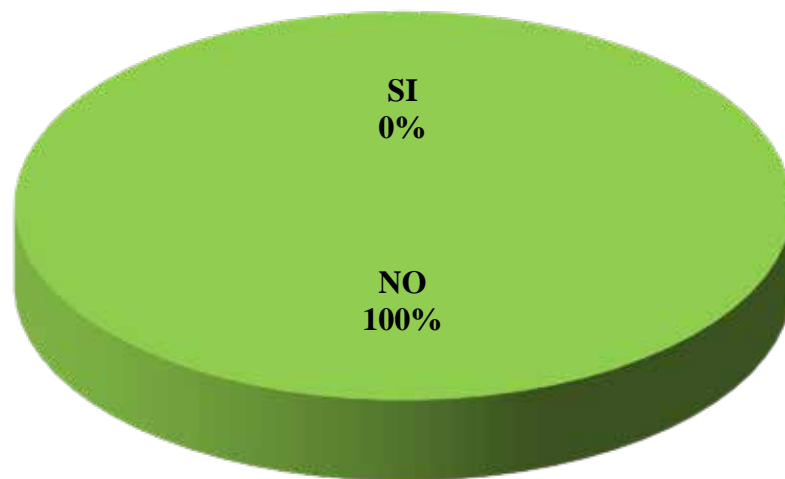


Gráfico N° 8 Informes sobre la situación financiera de la empresa. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede evidenciar que el cien (100) por ciento (%) de los encuestados certifican que la empresa Pase Inversiones, C.A. hasta la actualidad, no ha realizado ningún tipo de informe por escrito que demuestre la situación real y proyecciones a corto, mediano y largo plazo de la empresa.

Ítem. 9. ¿Cree usted que se tiene en cuenta la información financiera para la toma de decisiones?

Cuadro N° 9. *Toma de decisiones a través de la información financiera.*

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

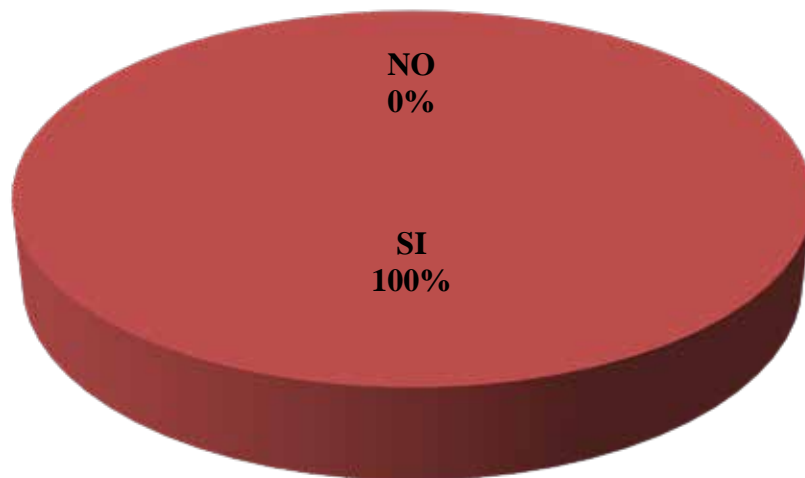


Gráfico N° 9. *Toma de decisiones a través de la información financiera.* Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: el cien (100) por ciento (%) de los colaboradores encuestados seleccionaron la opción “SI”, lo cual expresa que la información financiera de la organización, si es relevante para la toma de decisiones.

Ítem. 10. ¿Usted considera que existen percances o contratiempos en la ejecución de actividades diarias, tales como: registros, control, inventarios, ¿entre otros...?

Cuadro N° 10. Dificultades en las diversas actividades de la empresa.

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

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

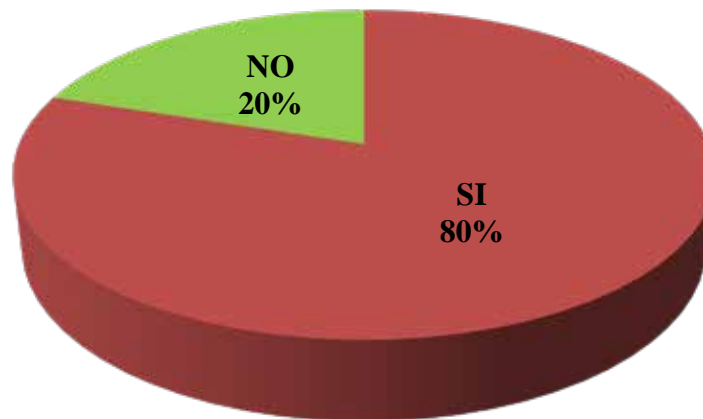


Gráfico N° 10. Dificultades en las diversas actividades de la empresa. Inojosa y Taylor (2021).

Análisis: En este gráfico se puede observar que el ochenta (80) por ciento (%) de los encuestados, aseguran haber tenido percances con algunas de las actividades que se llevan a cabo en el día a día, y alegan que el motivo de esos inconvenientes es por la falta de control interno en los inventarios, registros, entre otros... Por otra parte, un veinte (20) por ciento (%) manifiesta lo contrario, es decir, no presentaron mayor dificultad.

4.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES Y FORTALEZAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A.

A través de la observación directa y posteriormente, luego de haber obtenido los resultados del cuestionario aplicado a la población (la cual fue objeto de estudio), se procede a analizar y así dar cumplimiento a esta parte metodológica presentando los factores internos (Fortalezas y Debilidades) y los factores externos (Oportunidades y Amenazas) que inciden en el control interno en la empresa Pase Inversiones, C.A.

Cuadro N° 11. Análisis FODA en la empresa Pase Inversiones, C.A.

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
ANÁLISIS INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Buen ambiente laboral. • Equipo comprometido al desarrollo de estrategias dirigidas al crecimiento de la empresa. • Mentalidad flexible por parte de los colaboradores. 	<ul style="list-style-type: none"> • No existen funciones destinadas. • Carencia de documentación que respalde las operaciones de la empresa. • Carencia de políticas de control interno dentro del departamento. • No existe manual que indique como se debe realizar la gestión contable. • Desorganización y falta de control en las actividades de la empresa. • No existen procesos • Carencia de capacidad administrativa para proponer cambios de mejora • No hay metas ni líneas de desarrollo establecidas
	OPORTUNIDAD	AMENAZAS
ANÁLISIS EXTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Sustenta su información financiera en las VEN-NIF-PYMES. • Ubicación estratégica de la empresa. • Difusión de los servicios a través de las redes sociales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de misión, visión y valores • Déficit de objetivos organizacionales. • Falta de sistematización en los procesos. • Carencia de un sistema contable para la empresa. • Carencia de emisión de informes periódicos que revelen la situación actual de la empresa (Alejando a posibles inversionistas)

Fuente: Inojosa y Taylor (2021).

La información suministrada, confirma la existencia de fallas a nivel interno en el área contable de la empresa Pase Inversiones, C.A. donde las debilidades más críticas es la falta de formalidad en los procesos y la carencia de experiencia en el mercado.

Por otra parte, queda evidenciado que en lo que respecta a la misión, visión, valores y políticas contables... todavía no se encuentran definidos y delimitados por la organización; lo cual genera: incertidumbre, inestabilidad y falta de orientación a la hora de la toma de decisiones.

Por ello, se resalta la importancia que tiene la creación de estrategias de crecimiento, finanzas y desarrollo a futuro que genere calidad, fiabilidad y sobretodo transparencia en la realización de los procesos que se llevan a cabo dentro de una empresa en marcha.

Asimismo, se hace mención que gracias a la información obtenida de la matriz FODA, se determinó que el personal activo, demuestra un gran compromiso y esmero en desempeñar todas las labores, sin embargo, se reveló la existencia de factores internos y externos que dificultan y afecta la gestión empresarial.

Atendiendo lo antes expuesto, se origina la necesidad de proponer un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa pase inversiones, C.A. ubicada en Valencia – Edo. Carabobo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La contabilidad representa el cerebro de todo negocio, es por ello, que la misma requiere el cumplimiento de normas totalmente transparentes, fiables y medibles que tengan el objeto de cumplir con el buen desenvolvimiento de los procedimientos que forman parte del control interno. Y es que, desde el momento en que se recibe las facturas, hasta el proceso de registro y archivo de las mismas, se debe tratar con sumo cuidado, ya que a través de ellas se expresan las operaciones de la empresa y se examinan, se aceptan o ajustan los registros contables, en función de que estas cumplan o no, los requisitos exigidos por la normativa y políticas de la empresa.

Adicionalmente, para poder perdurar en el mercado, es fundamental crear y ejecutar planes y estrategias, ya que estos son las directrices que dan forma a las actividades desempeñadas a diario. Es por ello que la siguiente propuesta tiene como objetivo primordial: diseñar un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa Pase Inversiones, C.A. con el fin de minimizar o disminuir los riesgos por errores humanos, fraudes o pérdidas, violación de principios y normas contables, fiscal y tributario, entre otros.

De igual forma, se establecerán nuevos criterios para el manejo adecuado de los procesos administrativos y contables, promoviendo siempre el desarrollo y la eficiencia en la gestión y aprobando llevar un control interno correcto en el área.

5.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

El desarrollo de esta propuesta se justifica debido a la necesidad que posee la empresa Pase Inversiones, C.A de elaborar un plan estratégico que permita la optimización de los procedimientos contables a través de la aplicación de las procedimientos que generarán resultados realmente confiables, eficientes y efectivos, así como manejo del control interno, lo que permitirá el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, debido a que los resultados están estrechamente vinculados a todos los procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes transacciones de cada una de las operaciones realizadas, por medio de la clasificación, cuantificación y organización de las mismas.

Al respecto, las estrategias aquí definidas servirán de base para el manejo del área contable de la empresa Pase Inversiones, C.A., se determinará implementar cuáles serán las políticas a emplear en el área contable, así como los formatos y procedimientos requeridos para un mejor funcionamiento de este departamento.

Asimismo, asegurara a la empresa el registro y procesamiento de las operaciones en el tiempo estimado, a través de controles efectivos que fortalezcan un adecuado procedimiento contable, de manera que la organización obtenga cifras reales y oportunas al momento de tomar una decisión, y a su vez reducir tiempo y costos.

5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

5.3.1 Objetivo General

- Diseñar un plan estratégico para la optimización de procedimientos contables en la empresa Pase Inversiones, C.A.

5.3.2 *Objetivos Específicos*

- Establecer normas para el control interno en el área contable de la empresa Pase Inversiones, C.A.
- Crear la misión, visión y valores de la empresa Pase Inversiones, C.A. a modo de establecer y promover una identidad y cultura organizacional.
- Implantar las estrategias de control interno para el manejo adecuado de las funciones contables de la empresa Pase Inversiones, C.A.

5.4 **FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA**

- a) **Factibilidad Institucional:** Existe disponibilidad y aceptación de la propuesta por parte de la gerencia de la empresa Pase Inversiones, C.A, así como la disposición del personal a aceptar el dicho plan estratégico. Por lo tanto, desde el punto de vista institucional la propuesta es factible.
- b) **Factibilidad Técnica:** La empresa cuenta con los recursos, tecnológicos, técnicos, financieros y económicos para llevar a cabo la propuesta, por ello es factible desde el punto de vista técnico.
- c) **Factibilidad Operativa:** Desde el punto de vista operativo, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, así como el personal necesario para llevar a cabo el plan estratégico propuesto.
- d) **Factibilidad Económica:** en este estudio debe mostrarse que el proyecto es factible económicamente, lo que significa que la inversión que se está realizando es justificada por la ganancia que generara. Además, es factible ya que no requiere invertir grandes cantidades de dinero para llevar a cabo las

estrategias para mejorar el control interno en el área contable. Los gastos en que se incurran, están contemplados en el presupuesto operativo.

5.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La propuesta será una guía administrativa contable que le permitirá a la empresa generar un proceso eficiente en el área contable, ya que los trabajadores del área administrativa y contable se involucrarán en el proceso para dar resultados acordes a la realidad de la organización, de esta manera se mejorará continuamente la información generada, así como la toma de decisiones asertivas, lo que le permitirá ser más competitiva, convirtiéndose en una organización líder en su ramo.

Objetivo I: Elaborar normas administrativas y contables para el manejo y control de las funciones contables:

Finalidad: Establecer los parámetros a seguir para que se registren las operaciones diariamente y cronológicamente a efecto de que la información contable sea oportuna y útil para la toma de decisiones por la gerencia de la empresa.

Normas:

- El departamento administrativo será el responsable de preparar la relación contable con todos sus respaldos, y suministrarla al departamento de contabilidad de la empresa para su debido registro contable.
- La documentación que respalda el registro de una operación contendrá datos y elementos suficientes que faciliten el análisis sobre la pertinencia, veracidad y legalidad.

- Los informes deben ser preparados correcta y oportunamente. Es decir, preparados sobre bases consistentes y mostrar razonablemente la información para que pueda ser analizada por la gerencia de la empresa.
- Se realizarán las provisiones necesarias a fin de considerar los compromisos contraídos y no registrados en los saldos del sistema, consecuencia de las operaciones del mes.
- El departamento de contabilidad será el receptor de todos los comprobantes que se generan en los procesos. En este caso recibirá las facturas de los proveedores del departamento de compras y toda la documentación relacionada con la gestión de compra para su verificación y control. Así mismo recibirá del departamento de administración todos los comprobantes relacionados con las ventas y cobros para su registro.
- Los reportes financieros deberán ser preparados a finales de cada mes, por el contador conjuntamente con el personal administrativo a cargo de los procesos contables, con los saldos que se tengan como resultado de las operaciones del mes y de acuerdo a las fechas establecidas en el calendario financiero a principio de cada año.
- Todos los informes que prepare el departamento de contabilidad se archivará para su debido control.
- La ética en el desempeño de las labores contables deberá ser imprescindible, para evitar fuga de información que pueda ser distorsionada; ya que la información reflejada en los estados financieros es de exclusividad de la empresa.
- El acceso a los libros contables, formularios, áreas de trabajo y los procedimientos del procesamiento de la información, deben permitirse solamente de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia.
- Los documentos reflejados en los libros, deberán ser controlados y chequeados periódicamente (Deben estar aprobados y firmados por la gerencia de la empresa).

Objetivo II: Crear la misión, visión y valores de la empresa Pase Inversiones, C.A. a modo de establecer y promover una identidad y cultura organizacional:

MISION

Somos una empresa familiar, dedicada a atender las necesidades de repuestos y servicios en refrigeración industrial y doméstica, a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de venta y mantenimiento.

VISION

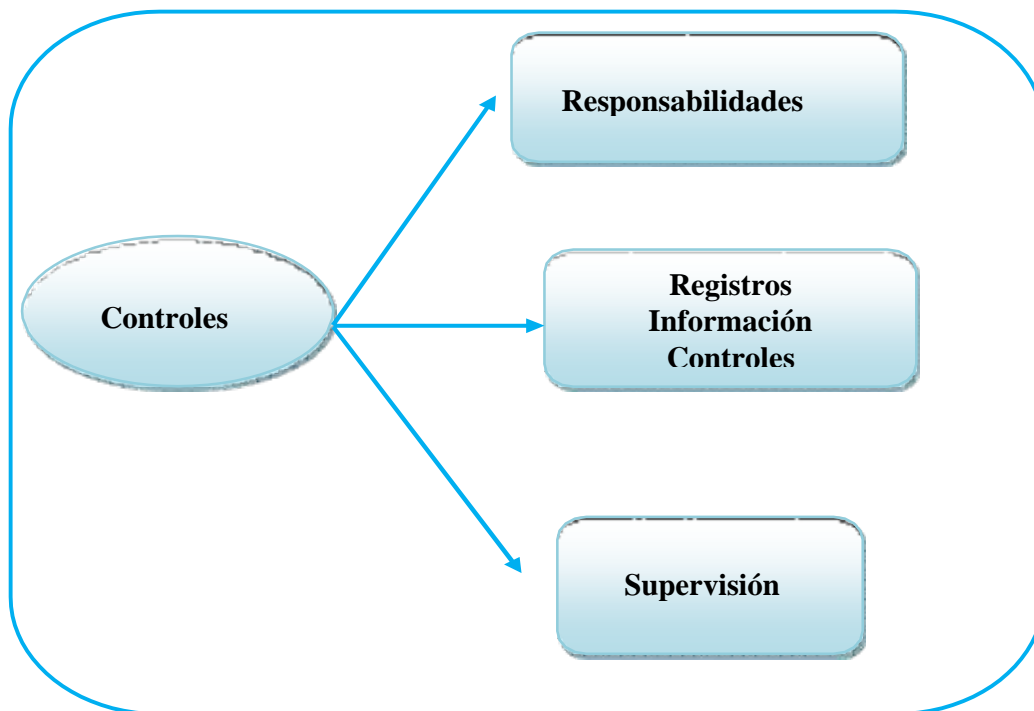
Ser líderes en el mercado con alto grado de competitividad, y con miras al mercado internacional, ofreciendo los mejores repuestos y servicios a las familias venezolanas.

VALORES

- *Pasión.*
- *Respeto.*
- *Integridad.*
- *Creatividad.*
- *Esfuerzo.*

Objetivo III: Implantar las estrategias de control interno para el manejo adecuado de las funciones contables de la empresa Pase Inversiones, C.A.

Para garantizar la eficiencia de las funciones contables y que funcione adecuadamente se deben observar los siguientes lineamientos:



Fuente: Inojosa, Taylor (2021)

1. Responsabilidades:

- El personal responsable de la gestión contable de la empresa debe ser altamente competente, confiable para los resultados efectivos y logro de objetivos establecidos por la empresa.
- La empresa deberá hacer de conocimiento de las personas que laboran en ella, las designaciones, funciones y descripciones de los cargos para que de esta manera exista una adecuada segregación de tareas y responsabilidades.
- Debe existir un personal responsable de las autorizaciones que ameriten las operaciones de la empresa, el mismo no debe estar involucrado con las custodias de los archivos y transacciones.

2. Registros Información Controles

- Debe existir una adecuada custodia de los archivos de todas las operaciones y transacciones que se generan en la empresa.
- Los documentos deben ser el respaldo de las transacciones registradas para que aseguren razonablemente el soporte de los activos y a su vez deben ser realizados con la capacidad de describir física y cuantitativamente la operación realizada. Estos documentos deben ser correlativamente pre numerados para su respectiva verificación.

3. Supervisión

Para que la gestión administrativa contable sea eficiente debe existir la supervisión, estableciendo medidas para su control, tales como revisiones periódicas en los procesos de gestión, en las políticas, normas y procedimientos.

Se debe observar lo siguiente:

- **La observación personal:** Significa que el administrador o jefe del departamento va al área de actividades y observa lo que se está haciendo. En el caso de contabilidad, se puede observar a este método en acción cuando el ejecutivo comienza a conversar con los trabajadores sobre el trabajo. Se observa así, la velocidad de respuesta, la conducta de los trabajadores, las reacciones ante sugerencias, se responden preguntas, etc. Con estas informaciones, el gerente se da cuenta bastante bien de lo que está sucediendo.
- **Los informes:** Toman generalmente la forma de entrevistas o reuniones de comité. En este caso, el gerente administrativo se reúne con el administrador y el contador para discutir acerca del trabajo y analizan las observaciones. Este método se asemeja al anterior en el sentido que la comunicación es transmitida en forma oral y qué se establece el contacto personal.

5.6 PLAN DE ACCION PARA LA EMPRESA PASE INVERSIONES, C.A.

OBJETIVOS	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	RESPONSABLES
<ul style="list-style-type: none"> Establecer una estructura organizacional y políticas, donde se definan las gestiones y/o departamentos. 	<ul style="list-style-type: none"> Definir una estructura Organizacional. 	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar los objetivos, misión, visión de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Departamento Administrativo Dirección y Gerente general.
<ul style="list-style-type: none"> Mejorar la recepción de documentación y envío al área contable. 	<ul style="list-style-type: none"> Reducir el tiempo de envío de documentación del área contable. 	<ul style="list-style-type: none"> Establecer un lugar de recepción de documentos. 	<ul style="list-style-type: none"> Departamentos de contabilidad.
<ul style="list-style-type: none"> Asignar responsabilidades definidas dentro de los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> Diseñar un manual de normas y procedimientos que describan detalladamente los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar flujograma en cada uno de los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> Departamentos de contabilidad.
<ul style="list-style-type: none"> Instruir y capacitar a los trabajadores sobre las funciones que deben desempeñar dentro del departamento. 	<ul style="list-style-type: none"> Establecer las designaciones, funciones y descripciones de los cargos para que de esta manera exista una adecuada segregación de tareas y responsabilidades. 	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar las descripciones de cargos respectivos al departamento. 	<ul style="list-style-type: none"> Departamentos de contabilidad.

Fuente: Inojosa, Taylor (2021)

CONCLUSIONES

Se concluyó que la empresa Pase Inversiones, C.A., no desempeña buenas políticas de control en materia contable a nivel práctico, así como en la mayoría de sus procesos, sin embargo, debido a la importancia relativa que poseen las cuentas contables, los pocos controles actuales se muestran insuficientes. La empresa precisa de una estrategia en procedimientos contables que permita optimizar la planificación y control de los saldos, esto con la finalidad de prevenir y controlar las utilidades o pérdidas en el ejercicio que atraviesa la misma, determinando así las fallas que impiden la buena gestión de este proceso medular para la empresa, así como la implementación de medidas correctivas ajustadas a los objetivos y metas trazadas.

El diagnóstico de la situación de la empresa, reveló que el funcionamiento no es el más idóneo y se debe a fallas por inadecuados controles y aplicación de procesos contables, porque no están bien definidos ni planteadas ciertas políticas, ni procedimientos contables, por ende no satisfacen las necesidades de la empresa; la ausencia de información actualizada y confiable; es decir, la desactualización de los registros en los libros legales y auxiliares, la falta de coordinación en las labores del personal y el incumplimiento de los estatutos legales en materia de tributos.

Por otra parte, la empresa no poseía normas ni procedimientos a seguir que indique a cada empleado los distintos pasos en el manejo del área contable. La existencia de dichas normas y procedimientos como estos dentro de la empresa, es indispensable, debido a que forma parte importante de los componentes del control interno. Este es el elemento clave requerido para brindar al personal una descripción actualizada, clara y precisa sobre las actividades a desarrollar en cada proceso, y en

virtud de ello, este debe ir cambiando y ajustándose a las necesidades y cambios de la entidad.

La presente propuesta, pretende facilitar a la empresa Pase Inversiones, C.A., el desarrollo de una estrategia de procesos contables que sirva de apoyo a los demás departamentos, con la finalidad de utilizar destrezas que permitan un mayor control y buen manejo que se requieren en el área contable. Para ello es necesario una adecuada actualización de las normas y procedimientos del sistema actual en el área, con miras a alcanzar el cumplimiento contable, legal y tributario dentro de la empresa, suficiente como para que la demanda de cada ítem sea bien cubierta. Se deben re-evaluar los procesos actualmente utilizados, lo que va de la mano de una adecuada capacitación y entrenamiento al personal en cuanto al manejo de los procedimientos contables.

Con la implementación de un nuevo modelo estratégico de procedimientos contables, se persigue la efectiva prevención y control de los saldos y el resultado dentro la empresa Pase Inversiones, C.A., buscando la solución de problemas que se puedan acarrear a futuro, representando riesgos para la empresa, el poco alcance de los objetivos y metas, altos niveles de pérdidas en el ejercicio, estados financieros de información poco viable y verificable, entre otros aspectos.

Se hace factible la propuesta de un plan estratégico de procedimientos contables, que permita optimizar el control interno y el manejo de tan importante área contable de la empresa Pase Inversiones, C.A., que satisfaga las necesidades actuales de la entidad, de la mano de la gerencia y los trabajadores, dispuestos a enfrentarse a los cambios.

RECOMENDACIONES

La propuesta es una estrategia para optimizar la planificación y control de los procedimientos contables, lo que busca es solucionar las fallas que se han detectado en la empresa, en el manejo del área contable y para ello se recomienda.

La actualización de las normas y procedimientos en el área contable, con el fin de diseñar nuevos lineamientos en base al nuevo sistema adquirido.

La capacitación y adiestramiento del personal con un soporte especializado en el área, contribuyendo enormemente a lograr los objetivos. Invertir en la capacitación del personal y una correcta asignación de responsabilidades permite a los mismos estar comprometido con la empresa.

La implementación de un departamento que permita proveer y controlar las utilidades, pérdidas, costos y gastos en relación al costo beneficio, la cual requiere de la contratación de un contador público (Auditor) que evalúe los procesos y diseñe lineamientos de control interno en el área contable, además se requiere de la contratación de un analista contable que sirva de apoyo al auditor, buscando con esta implementación la optimización de los procedimientos (Registros contables, actualización de libros contables, conciliación de los saldos, archivo y libros de compra - venta de las operaciones por cada mes, declaraciones de IVA e ISLR correspondientes a los ingresos y compras generadas por la empresa, actualización de la cartelera fiscal y elaboración de estados financieros).

A través de una estrategia de control interno se logrará, por su parte, asegurar procesos que contribuyan a garantizar el buen desarrollo organizacional y el cumplimiento de los objetivos corporativos.

REFERENCIAS

Arias, F. (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Balestrini, M. (2013). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación.** (7ma. Ed.) Caracas- Venezuela: BL Consultores Asociados. Servicio Editorial.

Benítez, F. (2015) **Los Procesos De Control Interno Que Optimicen La Eficiencia Operacional En Las Empresas De Mantenimiento Industrial En El Área De Sistemas Generadores De Vapor En El Estado Aragua.**

Catacora, F. (2011). **Sistemas y Procedimientos Contables.** (4ta Edición) Venezuela. Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.

Chacón, V. (2001). **El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.** México: Diana.

Corral, Y. (2010). **Diseño de Cuestionarios para Recolección de Datos.** Universidad de Carabobo-Venezuela.

Chapman, A. (2015). **Análisis Dofa.** (Documento en línea). www.degerencia.Com /tema /análisis_ dofa - 33k. Consultado en mayo de 2017.

Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (1994). **Principios de contabilidad generalmente aceptados.** Venezuela.

López, W. (2017). **Estrategias De Control Interno Para Mejorar El Proceso Contable En El Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela.** Universidad de Guayaquil.

Méndez, C. (2007). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Colombia: Editorial McGraw Hill.

Norma Internacional de Auditoría NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400, conforme a los textos originales del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

ANEXOS

N°	ENUNCIADO	SI	NO
1	¿Cree usted que, en la actualidad, existe un buen control interno dentro de la contabilidad de la empresa Pase Inversiones, C.A.?		
2	Usted considera que la empresa: Pase Inversiones C.A. cuenta con los siguientes elementos administrativos tales como: ¿Misión, visión, objetivos, valores corporativos y políticas contables?		
3	¿Usted cree que la empresa Pase Inversiones, C.A. posee un manual de normas y procedimientos para el buen manejo del control interno, entre los cuales se destaca los reglamentos internos de trabajo y el manual de funciones?		
4	¿Usted considera que la empresa Pase Inversiones, C.A. sustenta su información financiera en los Principios Contables Generalmente aceptados en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME)?		
5	¿Usted considera que en la empresa Pase Inversiones, C.A. se revisan las facturas o comprobantes contra documentos soportes, por el empleado responsable e independiente?		
6	¿Usted considera que, en la actualidad, se realiza un frecuente monitoreo en los saldos de las cuentas contables?		
7	¿Cree usted que los estados financieros son evaluados periódicamente?		
8	¿Cree usted que la empresa emite informes periódicos sobre la situación real de la misma?		
9	¿Cree usted que se tiene en cuenta la información financiera para la toma de decisiones?		
10	¿Usted considera que existen percances o contratiempos en la ejecución de actividades diarias, tales como: registros, control, inventarios, ¿entre otros...?		

Fuente: Inojosa, Taylor (2021)