



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y CONTABLES PARA EL REGISTRO
DE LAS TRANSACCIONES DE LA
EMPRESA METALES ÁVILA 2000 C.A.**

Autoras: Dogerymar Aguilar
Darielys Rojas

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**

**LINEAMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL
REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES DE LA EMPRESA
METALES ÁVILA 2000 C.A.**

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

Autoras: Dogerymar Aguilar
C.I. V-21.216.335
Darielys Rojas
C.I. V-24.643.311

Tutora: Lcda. Martha Zapata

San Diego, Febrero del 2020



**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 Martha Zapata de Cedula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas Dogerymar Aguilar, titular de la cédula de identidad N° V-21.216.335 y Darielys Rojas, titular de la cédula de identidad N° V-24.643.311, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“LINEAMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES DE LA EMPRESA METALES ÁVILA 2000 C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el 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.

San Diego, Febrero del año dos mil veinte (2.020).

Tutora Académica

Lcda. Martha Zapata

C.I. V-13.548.578

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	pp. vii
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE TABLAS	x
DEDICATORIA	xi
AGRADECIMIENTO	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.1.1 Formulación del Problema.	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.2.1. Objetivo General.	5
1.2.2. Objetivos Específicos.	5
1.3. Justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos	12
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	14
3.2. Fases Metodológicas	15
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	15
3.2.2. Identificación de las debilidades y fortalezas.	16
3.2.3. Diseño de lineamientos administrativos y contables.	17
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de Resultados	
4.1.1 Fase I: Diagnóstico: Análisis, tablas y gráficos.	18
4.1.2 Fase II: Identificación: Matriz DOFA	32
4.1.3 Fase III: Diseño: La propuesta.	33

CAÍTULO		
V	PROPUESTA	pp.
	5.1. Presentación de la Propuesta	34
	5.2. Beneficios de la propuesta.	35
	5.3. Objetivos de la propuesta.	36
	5.4. Desarrollo de la propuesta.	36
	5.5. Factibilidad de la propuesta.	46
	CONCLUSIONES	48
	RECOMENDACIONES	49
	REFERENCIAS	50
	ANEXOS	52

LISTA DE CUADRO

CUADRO		pp.
1.	Análisis DOFA.	32
2.	Cruce de Estrategias.	33

LISTA DE FIGURAS

FIGURA		pp.
1.	Formato de Recepción de Chatarra.	43
2.	Formato de Nota de Materiales Ferrosos.	44
3.	Formato de Factura de Venta	45

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1.	Procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible.	22
2.	Ingresos conocidos de manera oportuna.	23
3.	Proyección de gastos mensual.	24
4.	Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes.	25
5.	Registro de las facturas de proveedores diariamente.	26
6.	Información confiable del departamento de contabilidad.	27
7.	Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.	28
8.	Suministro de información de gastos mensuales.	29
9.	Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.	30
10.	Requerimiento de la propuesta.	31

LISTA DE TABLAS

TABLA		pp.
1.	Procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible.	22
2.	Ingresos conocidos de manera oportuna.	23
3.	Proyección de gastos mensual.	24
4.	Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes.	25
5.	Registro de las facturas de proveedores diariamente.	26
6.	Información confiable del departamento de contabilidad.	27
7.	Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.	28
8.	Suministro de información de gastos mensuales.	29
9.	Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.	30
10.	Requerimiento de la propuesta.	31

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser la pilar más importante y por inculcar valores en mí y gracias a ella soy lo que soy hoy en día.

A mi hijo, porque es mi principal motivo para lograr este y otro triunfo más.

Dogerymar Aguilar

DEDICATORIA

Se lo dedicó a Dios, por permitirme existir.

A mi madre, mi mayor inspiración, quien me dio la vida y me ha enseñado el valor de la familia y personas, la que me dio tanto, amor, alimentos, estudios, ropa y principios que me ayudaron a través del tiempo. Sin ti no sería lo que soy hoy en día.

Darielys Rojas

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud, principalmente está dirigida a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida, le agradezco por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad y por permitirme culminar esta carrera satisfactoriamente.

A mis padres, especialmente a mi madre Margarita Brea por apoyarme siempre y confiar en mí, valorando mi esfuerzo día a día.

A mi esposo, por su paciencia y apoyarme incondicionalmente.

De igual manera, mis agradecimientos a la Universidad José Antonio Páez y a toda la Facultad de Ciencias Sociales, a todos los profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada una de ustedes por su paciencia y dedicación.

A mi compañera de tesis Darielys Rojas por su amistad y porque desde un principio estuvimos juntas apoyándonos en esta camino que no fue fácil y que ahora culminamos.

Dogerymar Aguilar

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios todo Poderoso, quien me ha dado salud, bienestar, humildad y sabiduría para nunca desistir y por haberme dado la dicha de culminar mi carrera, por enseñarme a esperar ya que su tiempo es perfecto.

A la mujer de mi vida, mi madre Darlys Rosario, la que me levanta todas las mañanas, la que me da ánimos para seguir, quien me ha apoyado en todo momento, incondicionalmente, un ejemplo a seguir de amor, nobleza, ternura y honestidad, una mujer llena de valores de esas que muy poco existen actualmente.

A mi padre, Cosme Daniel Rojas, a quien le debo lo fuerte que soy y el deseo de superarme que llevo dentro, un ejemplo de crecimiento. Gracias por tantos consejos.

A mi abuela, Carmen Aranguren, porque ha sido un ángel que ha cuidado de mi en los momentos más difíciles.

A mis hermanos, Daniel Rojas y Daniela Rojas, quienes me repotencian mi vida de buena energía y amor.

A mis amigos, que se convirtieron en hermanos, pero especialmente a Franck Sánchez, quien ha estado conmigo desde primaria y me ha enseñado el significado de una verdadera amistad.

A la Universidad José Antonio Páez, por asignar los profesores quienes me han llenado de conocimientos a nivel profesional, quienes han depositado en mí principios que se debe tener en esta carrera como la ética.

A la profesora Martha Zapata, quien ha sacado de su tiempo para poder brindarnos apoyo en este proyecto como tutora académica.

A mi compañera de trabajo de grado, Dogerymar Aguilar por su linda amistad, por permitirme estar junto a ella en este proceso tan maravilloso para las dos. Por un inicio y final juntas amiga.

Darielys Rojas



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

**LINEAMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES
PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES DE
LA EMPRESA METALES ÁVILA 2000 C.A.**

San Diego, Febrero de 2020

Autoras: Dogerymar Aguilar

Darielys Rojas

Tutor: Lcda. Martha Zapata

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tuvo como objeto proponer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., con la finalidad de obtener información confiable y oportuna, apoyar el proceso de toma de decisiones, poder controlar el flujo de caja, planificar sus ingresos para contar con la liquidez financiera necesaria para cubrir sus deudas y obligaciones. Para tal propósito, el estudio se enmarcará metodológicamente bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo y a nivel descriptivo. La población objeto de estudio estuvo comprendida por cuatro (4) personas del área de contabilidad, relacionadas con el registro de las operaciones efectuadas en la empresa y la muestra seleccionada estará representada de la totalidad de la población por ser pequeña y finita, por lo tanto, fue un muestreo de tipo censal. Las técnicas seleccionadas fueron la observación directa, apoyada de instrumento el cuadro de observación y la encuesta, a través de un cuestionario, este último compuesto de diez (10) preguntas cerradas, de respuestas dicotómicas de alternativas únicas si-no. Con los resultados obtenidos se procedió a tabulados, graficados, analizados e interpretados, aplicando la técnica de la estadística descriptiva, tales resultados fueron utilizados para poder realizar un diagnóstico real del proceso de registro contable de con el cual se concluye, que la falta de registros contables oportunos, genera que la gerencia no pueda evaluar la situación financiera de la misma, conocer la realidad de sus activos, el endeudamiento que esta presenta, y la eficiencia con que los recurso utilizados dejan beneficios a los accionistas, así como servir de apoyo para la toma de decisiones, lo cual no ha sido efectivo en la empresa en estudio, presentando información desactualizada, por lo tanto, se logró el objetivo de la propuesta.

Descriptor: Lineamientos Administrativos y Contables, Registro Contable.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, cada vez son más las empresas que están en busca de mejora de sus procesos contables, que le permitan obtener información confiable a tiempo, tanto para apoyar el proceso de toma de decisiones, elaborar los estados financieros, y determinar los impuestos generados por la actividad económica de la misma. De esta manera se puede evaluar cuáles son los activos reales que tiene la empresa, así como evaluar el rendimiento que estos han generado a los accionistas, mediante su administración, permitiendo, además, determinar su capacidad para mantenerse en el tiempo, y lograr el posicionamiento esperado.

En este contexto, el presente estudio tiene como objetivo proponer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera que se le brinde al personal una herramienta, para unificar criterios y garantizar que los registros contables se realicen homogéneamente, y de forma correcta minimizando el criterio personal, de manera que se pueda obtener información contable, veraz y oportuna.

Tras estas implicaciones, el presente proyecto de trabajo de grado se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, y estará estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta: que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consiste en diseñar lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones finales, a las cuales llegaron las autoras en la presente investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación, y los Anexos que la sustentan.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas se mantienen ajustando constantes cambios a sus procesos administrativos y contables, con el fin de hacerlos más efectivos, en el logro de los objetivos organizacionales, y garantizar que la empresa permanezca en el tiempo, para ello, requieren que el personal cuente con normativas, políticas y procedimientos, claramente definidos, para logra una uniformidad de criterios y homogenizar sus actividades, de manera que se logre eficiente y eficazmente su desempeño, para alcanzar las metas trazadas.

En Venezuela, las empresas también deben mantenerse actualizadas, y utilizar sistemas contables que le permitan obtener información financiera y contable para poder elaborar los estados financieros, apoyar la toma de decisiones y calcular los impuestos que se originan de la actividad propia de la organización, de manera que se pueda cumplir con las normativas y leyes vigentes, en este sentido, es necesario implementar mejoras que puedan garantizar el cumplimiento de las mismas, mediante herramientas que orienten al personal a lograr las metas planteadas, cumplir con sus asignaciones, minimizar la duplicidad de tareas, administrar bien sus recursos, y evitar fraudes.

Por lo tanto, mediante un sistema contable adecuado, se podrá registrar un mayor número de transacciones, y utilizando tecnología actualizada, para que sea más rápido y preciso, y se obtenga información oportunamente, para emitir reportes que permitan apoyar el proceso de toma de decisiones acertadas, elaborar los estados financieros, calcular, declarar y pagar a tiempo los impuestos, de manera que se minimice el riesgo de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización, por parte del ente regulador.

Es por ello que, además de realizarse registros oportunos y con información confiable, debe estar debidamente autorizada, soportada y clasificada, de manera que cumpla con las normativas de contabilidad vigentes, y se puedan emitir reportes confiables. Asimismo, se requiere de un sistema administrativo que entrelace los registros de las diferentes áreas, que agilicen los cálculos, resúmenes y emisiones de reportes, que servirán para realizar otras operaciones como es el caso, de mantener la cuentas por cobrar, actualizadas para una planificación de cobranza, las cuentas por pagar, para gestionar la planificación de pagos, y la cuenta banco que interviene en ambos procesos, de manera que se sepa realmente la disponibilidad de la liquidez financiera para pagar las deudas contraídas y minimizar los sobregiros sobre saldos no disponibles.

A tales implicaciones, el presente estudio está enfocado en la empresa Metales Ávila 2000 C.A., que está ubicada en Los Guayos, Estado Carabobo, dedicada a la compra y venta de chatarra ferrosa. La problemática radica en el área administrativa y contable por la falta de registros de sus operaciones que son efectuadas en moneda nacional (Bs.) y en divisas, lo que ocasiona que no se tenga con exactitud información contable y financiera que apoye al proceso de toma de decisiones.

Esto debido, a que no tienen definidos procedimientos, normativas y políticas, para el registro de las operaciones realizadas en la empresa, el personal no ha recibido una capacitación adecuada para tales fines, además no todos tienen los conocimientos necesarios para el manejo del sistema operativo Profit Plus, que utilizan, de manera que les permita realizar al momento del registro de las facturas el cálculo de las retenciones a los proveedores, generando retraso en su emisión.

Además, la empresa es calificada como agente de retención y al ser necesario la declaración y pago de los impuestos semanales, sobre los anticipos generados del IVA e ISLR, así como las retenciones respectivas, esto ocasiona retrasos, por lo tanto, es necesario llevar de manera diaria los registros de compras y ventas, y cumplir con las normativas actuales, así como las leyes establecidas. En este sentido, se proponen lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la

empresa, que permitan obtener información confiable y oportuna, apoyar el proceso de toma de decisiones

Asimismo, poder controlar el flujo de caja, planificar sus ingresos, contar con la liquidez financiera necesaria para cubrir sus deudas y obligaciones, planificar sus compras de acuerdo a su capacidad de pago, minimizando el riesgo de sobregiro o insolvencia que afectaría la imagen de la empresa, así como realizar efectivamente el proceso de cálculo, declaración y pago de los impuestos del IVA, ISLR y retenciones generadas, para evitar sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización.

1.1.1 Formulación del Problema

Tras lo antes expuesto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían los lineamientos administrativos y contables adecuados para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.
- Diseñar lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La presente investigación busca proporcionar las herramientas necesarias, en materia administrativa y contable, para que sean de guía para el personal para que cumpla con los procedimientos, políticas y normativas para que se ejecute el registro contable de las operaciones realizadas por la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera efectiva, eficaz, correcta y oportuna, a través de la propuesta de lineamientos administrativos y contables, de manera que el personal optimice su desempeño laboral, dirigiendo sus actividades al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En este sentido, los lineamientos propuestos servirán para que la empresa pueda obtener reportes confiables para la elaboración de los estados financieros, y para apoyar el proceso de toma de decisiones y que estas sean certeras, permitiendo a la empresa evaluar su situación financiera real, para garantizar su permanencia en el tiempo en el mercado en el cual se encuentra inmersa, y tomar decisiones de financiamiento si fuere necesario oportunamente, garantizando la operatividad de la organización.

Su aporte social, es que la investigación sirve a otras empresas que tengan problemática similar, asimismo, puede ser utilizada de antecedente a otras investigaciones para estudiantes de la Universidad José Antonio Páez, y para otras universidades, las cuales se encuentren inmersas 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 las autoras para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral en materia contable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Arias (2016:125), plantea que: “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio”, entre los trabajos de grado que anteceden a la presente investigación, los cuales guardan relación al tema en estudio, se consultaron las siguientes:

Primeramente, el presentado por Blanco (2018), en su estudio titulado **“Estrategias para mejorar los procesos contables del registro adecuado de las operaciones en el Bar Restaurant Privado Inversiones Veintiséis C.A.”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de brindar las herramientas necesarias para que el personal optimice su desempeño, así como brindar la información contable necesaria para emitir los estados financieros y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo proyecto factible, la técnica aplicada para recolección de información fue la encuesta.

El investigador concluye en su estudio que, no todo el personal conoce cuáles son los deberes formales en materia contable, por lo tanto, se evidencia la carencia de conocimiento ante parte del personal sobre si los soportes contables son registrados de manera adecuada, además, señalan que los libros mayores auxiliares no son llevados de manera oportuna continuamente, desconociendo la importancia del libro diario. Su aporte al presente estudio son los procesos contables que deben llevarse a cabo para mantener una información actualizada, así como, utilizar los libros obligatorios de contabilidad, para cumplir con las normativas legales, y minimizar los

riesgos de multas y sanciones al momento de una fiscalización por incumplimiento de las normas.

Por su parte, Yáñez (2018), presentó un trabajo de grado titulado **“Plan estratégico para la mejora de los procesos de los registros contables de la empresa AIR GÓMEZ C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de obtener información contable oportuna para emitir reportes confiables para calcular y declarar los impuestos, así como elaborar los estados financieros, permitiendo además cumplir con las normativas actuales. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo proyecto factible, donde se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta y la observación directa.

Por otro lado, el presentado por Razuri (2016), en su investigación que lleva por título **“El sistema contable y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo – Año 2016”**, para optar al título Profesional de Contador Público, en la Universidad César Vallejo, en Trujillo, Perú. El estudio tuvo como finalidad implementar un sistema contable que incida en la situación financiera y económica de la empresa, de manera que se pueda obtener información con rapidez, precisión y confianza. La metodología implementada fue bajo un diseño de campo pre-experimental, donde se aplicó las técnicas de recolección de datos la entrevista y análisis documental.

En la investigación se concluye que, la entidad posee un monto considerable de facturas vencidas que se encuentran por pagar y por cobrar, debido a que no llevan un registro de proveedores y clientes, entrada de mercancía, gastos y otros, donde la información no permite determinar las deudas reales y los saldos pendientes de cobro, lo que conlleva a no poder dar una evaluación real de la situación económica y financiera de la empresa. Su aporte al presente estudio, es el establecimiento de normativas claras que debe cumplir el personal de contabilidad para realizar los registros diarios de las operaciones de la empresa, por parte del personal, de manera

que se pueda saber con exactitud las cifras reales del compendio de cuentas que conforman los reportes contables.

Por su parte, Granadillo (2015), presentó un estudio titulado **“El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos. Caso: REFRE-DIESEL, C.A.”**, para optar al título de Magister e Ciencias Contable en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como fin de reducir el riesgo de las empresas PyMes, a través de controles en el área contable. Para ello, la metodología utilizada fue bajo un paradigma cuantitativo, de un estudio con diseño de campo no experimental. La técnica de recolección de datos fue la encuesta.

Con los resultados obtenidos el autor concluye en su investigación, que es necesario reflejar la importancia de los controles internos debido a que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. Su aporte al presente estudio, es que se deben incluir controles en los procesos contables que permitan garantizar el cumplimiento de las normativas a ser propuestas para el adecuado registro de las operaciones, incluyendo segregación de funciones y supervisión continua en todos los procesos contables.

Para finalizar, Rodríguez (2015), en su investigación titulada **“Análisis de los procedimientos contables aplicados en la Asociación “Movimiento Comunal Nicaragüense de Matagalpa (MCN), en el año 2014”**, presentado para optar por el título de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, en Managua. El estudio tuvo como finalidad de determinar cómo se están llevando a cabo los procesos contables tanto, en los ingresos y gastos propios, de manera que se cumpla con las normativas contables vigentes y que la información sea confiable sobre la ejecución de los proyectos, para evitar fraudes, errores u omisiones. Para tal fin, el estudio se desarrolló bajo la

modalidad de un estudio de campo, cualitativo y cuantificado, donde se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista y la observación directa.

En el estudio se concluye que, los procedimientos contables se llevan por conocimiento y experiencia que poseen los trabajadores del área de contabilidad, ocasionando que la información financiera pudiera crear, en algún momento, un ambiente de desconfianza en los financiadores, en cuanto al manejo de los fondos para la ejecución de proyectos. Su aporte al presente estudio, es el establecimiento de lineamientos que brinden una herramienta a los trabajadores del área contable de la empresa en estudio, para lograr unificar criterios en cuanto a los procedimientos contables de manera que se efectúe el registro de las operaciones en el sistema administrativo, de manera correcta.

2.2 Bases Teóricas

Según Balestrini (2015:29), expresa que las bases teóricas: “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en sus debidos detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”, a continuación, se presentan las bases teóricas, las cuales están constituidas por la información más relevante y complementaria relacionada al tema de la presente investigación:

2.2.1 Lineamientos

De acuerdo a Morgado (2015:15), define el término lineamientos: “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”, en este mismo contexto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. Cuando se presenta un lineamiento, se está dando a conocer su postura sobre ciertos temas. A nivel empresarial, vienen siendo las pautas que establece la directiva y que el personal debe sujetarse a su cumplimiento direccionado al cumplimiento de objetivo de metas. Por otra parte, un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución, en otras palabras, es un

conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización, si algún miembro de esta, no respeta los lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

2.2.2 Lineamientos Administrativos

Según Catacora (2014:70), expresa que: “el proceso administrativo es un modelo teórico que pretende englobar las actividades que conforman la gestión del administrador”. En la realidad estas actividades, muchas veces son difíciles de separar y no se presentan en un orden o secuencia claramente definido, no obstante para facilitar su comprensión, se dirige a la definición de objetivos, metas y políticas; el establecimiento de una estructura para distribuir y coordinar el trabajo entre el personal, la integración de estos y su dirección, una comparación de los resultados mediante una evaluación, y establecer correctivos si no se cumplió con lo planeado, por lo tanto, en toda actividad el conjunto de lineamientos deben estar claramente definidos y difundidos al personal, y efectuar un seguimiento para garantizar su cumplimiento.

Estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido, a que se requiere establecer lineamientos administrativos que dirijan al personal a la consecución de los planes y metas establecidos en el área de contabilidad de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera que el personal cuente con una guía para realizar sus actividades, optimice su desempeño y logre una mejora profesional en el área donde se desempeña.

2.2.3 Lineamientos Contables

De acuerdo a lo expuesto por Catacora (2014:71), los lineamientos contables se definen como: “todos aquellos procesos, secuencia de pasos, normativas, políticas e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Se puede observar, que los procesos contables están dirigidos al registro de las operaciones y de las emisiones de reportes

necesarios para la gerencia, con la finalidad de efectuar toma de decisiones adecuadas y oportunas. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio, debido a la necesidad de establecer los lineamientos necesarios para que se realice el registro de las operaciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A. para obtener información confiable sobre su situación financiera y económica.

2.2.4 Registro Contables

El sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. De acuerdo a Catacora (2014:72), que dentro de los pasos que conforman un proceso contable se encuentra el registro de la actividad financiera, donde señala que: “en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos”.

Por lo tanto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Este proceso va acompañado de la clasificación de la información y del resumen de la misma. Es necesario que se cumpla un adecuado registro para que puedan contarse con resultados confiables para emitir los estados financieros, es por ello, la importancia que tiene para el presente estudio.

2.3 Definición de Términos Básicos

Contabilidad: es un sistema de información que proporciona información a los interesados en negocios sobre sus actividades y situación económica del mismo.

Control: es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Fiscalización: es una actividad de inspección, revisión y control que tiene como objetivo revisar que se esté cumpliendo con ciertas normas establecidas.

Libro Auxiliar: es el libro donde se registran todos los movimientos de una sola cuenta para mayor control detallado de la misma.

Libro Diario: es un libro contable donde se registran, día a día, los hechos económicos de una empresa.

Libro Mayor: clasifica y resume todas las operaciones registradas en el libro diario, mediante la segregación de los movimientos de cada cuenta en forma individual.

Normas: son las reglas a las cuales se deben ajustar las operaciones, para su correcta y segura realización.

Soporte: es un recurso o comprobante que sirve de base para sustentar las transacciones realizadas.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presentó el marco metodológico que sustentó el presente estudio, el cual consistió en definir el diseño, tipo y nivel de la investigación, así como las técnicas e instrumentos de recolección de información que fueron empleados, así como la población y muestra objeto de estudio, que suministró la información para el desarrollo de la investigación y poder alcanzar los objetivos planteados.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La metodología que fue implementada en la presente investigación, fue bajo la modalidad de los denominados proyectos factibles, que de acuerdo de acuerdo a la Universidad Santa María (2017:82): “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización documental o de campo”, debido a que se pretendió dar una solución al problema expuesto, mediante el diseño de una propuesta que consistió en el diseño de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

El estudio tuvo un diseño de campo, que de acuerdo a Sabino (2010:94), plantea que: “los diseños de campo, se basan en informaciones o datos primarios obtenidos directamente de la realidad. El innegable valor reside en que le permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos”, ya que la información de tipo primario, se recolectó directamente en el área de estudio, que fue el departamento de contabilidad de la empresa en comento, a través de las técnicas seleccionadas.

Tuvo un nivel descriptivo, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2008:119), se refieren al estudio descriptivo como aquel que: “busca especificar

propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”, mediante el cual se realizó el diagnóstico de los procesos contables actuales, permitiendo detectar las debilidades existentes, y brindando una solución para minimizarlas, además se procederá a exponer las conclusiones que se obtenidas en el presente estudio.

3.2 Fases Metodológicas

Es importante resaltar que en la elaboración de la presente investigación se tomó en cuenta tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.

Esta fase consistió en efectuar un diagnóstico de la situación actual de los de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A., y sus posibles causas. Para tal fin, primeramente, se procedió a establecer la población que fue objeto de estudio, definida por Ander-Egg (2012:179), indica que: “constituye la totalidad de un conjunto de elementos, seres u objetos que se desea investigar”, la cual estuvo comprendida por cuatro (4) personas del área de contabilidad, relacionadas con el registro de las operaciones efectuadas en la empresa.

En cuanto la muestra, señalan Hernández, Fernández y Baptista (2008:240), que: “es un subconjunto de elementos que pertenecen al conjunto definido por sus características, definido como población”, para el presente estudio la muestra seleccionada estuvo representada de la totalidad de la población por ser pequeña y finita, por lo tanto, fue un muestreo de tipo censal, que de acuerdo a Ramírez (2007:82), indica que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”, ya que son los más adecuados de suministrar la información de tipo primario.

Las técnicas seleccionadas para la recolección de información fueron la observación directa, definida por Tamayo (2017:100), como: “aquella en la cual el investigador pudo observar y recoger datos mediante su propia observación”, apoyada de instrumento el cuadro de observación, del cual agrega Tamayo (2017:70), que: “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, el empleo de esta técnica permitió a las investigadoras detectar las debilidades y problemas que están presentes en la organización, así como muchas de las características particulares de la empresa como de sus operaciones y obtener la información en el momento en que ocurre.

Seguidamente, se aplicó la encuesta, que de acuerdo a Sabino (2010:104): “se trata, por tanto, de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”, a través de un cuestionario, que de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2008:310), consiste: “en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”, este último compuesto de preguntas cerradas, de respuestas dicotómicas de alternativas únicas si-no.

Con los resultados obtenidos se procedió a tabulados, graficados, analizados e interpretados, aplicando la técnica de la estadística descriptiva, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2007:517), expresan que: “permite al investigador agrupar, organizar, analizar e interpretar resultados”, tales resultados fueron utilizados para poder realizar un diagnóstico real del proceso de registro contable de las operaciones de la empresa en comento, utilizando cuadros de distribución de frecuencia, representados en gráficos de frecuencia circulares.

3.2.2. Fase II: Identificación las debilidades y fortalezas de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.

Esta fase consistió en identificar las debilidades y fortalezas de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa

Materiales Ávila 2000 C.A., mediante el uso de los resultados recopilados en la fase anterior, a través de los instrumentos aplicados, donde se extraerán las debilidades y fortalezas internas del proceso administrativo y contable para el registro de las transacciones, que junto a los factores externos que inciden en los mismo, fueron expuestos en una matriz DOFA, donde surgieron las estrategias que sustentaron el diseño de la propuesta que dio solución al problema planteado.

3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta que dio solución al problema planteado el cual consistió en el diseño de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera que se logre brindar un conjunto de herramientas al personal para que optimice su desempeño y realizar los registros oportunos y veraces de sus operaciones, de forma tal que se obtenga información contable que apoye el proceso de toma de decisiones y medir la efectividad con que la gerencia ha estado administrando los recursos de la empresa, y elaborar los estados financieros.

La propuesta estuvo estructurada de la manera siguiente:

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

CAPÍTULO IV

RESULTADOS


4.1. Análisis de los Resultados

Una vez recopilada la información mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación utilizados, que permitieron obtener la información de tipo primario suministrado por la muestra objeto de estudio, que permitió el desarrollo de las fases metodológicas para alcanzar los objetivos establecidos, y lograr proponer los lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., que dio solución al problema planteado, desarrolladas a continuación:

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.

Para realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A., se requirió analizar de forma sistemática la naturaleza del problema para dar solución a la situación presentada en el área de contabilidad, enfocado en la necesidad de implementar lineamientos que guíen al personal a realizar las actividades adecuadas para lograr brindar una información confiable para elaborar los estados financieros y apoyar el proceso de toma de decisiones, para ello, se procedió a presentar los resultados obtenidos, primeramente, de la aplicación del instrumento el cuadro de observación, como instrumento de la técnica la observación directa, seguidamente, del cuestionario como instrumento de la técnica la encuesta, los cuales fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados expuestos a continuación:

Cuadro 1.- Cuadro de observación

Empresa: Metales Avila 2000 C.A. Departamento: Contabilidad Fecha de aplicación: Diciembre 2019	 Metales Avila 2000. C.a.	
Ítems	ALTERNATIVA	
	Si	No
1. Existencia de manuales actualizados.		X
2. Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área contable.		X
3. Puntualidad en efectuar los registros contables en el sistema administrativo.		X
4. Cálculos, registros y declaración de impuestos oportunos.	X	
5. Pago de impuestos de acuerdo de calendario tributario.	X	
6. Emisión de comprobantes de retención de impuestos IVA, ISLR, de manera oportuna.	X	
7. Entrega de los comprobantes de retención a tiempo.		X
8. Existencia de sistema administrativo computarizado. Señale cual: PROFIT PLUS	X	
9. Entrega oportuna de la información contable al contador.		X
10. Presentación oportuna de información contable para la elaboración de los estados financieros.		X
11. Conciliación oportuna de las cuentas bancarias		X
12. Pago de deudas a proveedores mediante moneda extranjera.	X	
13. Cobro a clientes mediante moneda extranjera.	X	

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

De acuerdo al cuadro de observación aplicado en el departamento de contabilidad de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., se pudo detectar los siguiente:

No cuentan con la existencia de manuales actualizados, por lo tanto, el personal no tienen una guía que les brinde información de cómo, dónde y cuándo realizar las actividades necesarias para poder minimizar errores u omisiones en el desempeño de

sus funciones.

No se le brinda una capacitación al personal al ingresar al cargo en el área contable. La capacitación es necesaria para que el personal pueda desempeñar las actividades de acuerdo a las exigencias de la empresa, minimizando el riesgo de que el personal realice sus actividades de acuerdo a sus conocimientos, y que sus procedimientos no estén alineados a los objetivos de la organización.

No se cumple con la puntualidad en efectuar los registros contables en el sistema administrativo. La falta de cumplimiento de registros diarios, puede generar que la información contable no sea fiable, para elaborar los estados financieros o apoyar eficientemente el proceso de toma de decisiones.

En cuanto a los cálculos, registros y declaración de impuestos oportunos. Esto refleja una fortaleza, así como el pago de impuestos de acuerdo de calendario tributario, esto minimiza los riesgos de sufrir multas o sanciones al momento de una fiscalización por el ente regulador tributario.

También, cumplen con las normativas legales de efectuar la emisión de comprobantes de retención de impuestos IVA, ISLR, de manera oportuna.

Sin embargo, no concretan con realizar la entrega de los comprobantes de retención a tiempo a los proveedores, dentro del lapso de los cinco (5) días después de emitido el pago, lo cual es desfavorable, para el proveedor, que requiere tal documento para realizar los registros y declaraciones respectivas.

Por otro lado, cabe señalar que cuentan con la existencia de un sistema administrativo computarizado, lo cual les permite poder realizar el proceso de datos de manera más rápida, ya que esta herramienta brinda información contable, de manera más exacta, al efectuarse el registro, calculo y emisión del comprobante, así como permite emitir reportes para poder verificar la información registrada, que todos los comprobantes hayan sido declarados, y que la documentación respectiva haya sido impresa. El sistema que emplean es el Profit Plus, el cual es un sistema que permite procesar grandes volúmenes de información, y brinda reportes confiables, de diferentes módulos de cuentas por cobrar, pagar, inventarios, nómina entre otros.

A pesar, de contar con el sistema, operativamente no hacen entrega oportuna de la información contable al contador, esto genera retrasos en los registros definitivos y la emisión de estados financieros.

Por otro lado, no efectúan conciliación oportuna de las cuentas bancarias, lo que podría generar que no se detecten posibles errores u omisiones en depósitos o transferencias no efectuadas, o pagos no autorizados, o transferencias rechazadas por el banco, errores en los montos o de la cuenta destino. Lo cual es un riesgo para la empresa.

Finalmente, se evidenciar que realizan pago de deudas a proveedores y cobro a clientes, mediante moneda extranjera, esto genera tener que llevar un control minucioso del efectivo, de las cuentas de ingreso y egreso en este tipo de moneda, y llevar un registro continuo y los soportes necesarios para evitar errores, omisiones o fraudes, salvaguardando este activo. Además, para poder llevar los registros contables, y efectuar el pago de los impuestos respectivos, cumpliendo con las normas y leyes establecidos.

Seguidamente, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario comprendido por diez (10) preguntas dicotómicas, con alternativas si-no, a la muestra seleccionada integrada por cuatro (4) trabajadores relacionados en los procesos estudiados, para logra efectuar el diagnóstico que refleje la problemática actual.

1.- ¿Tiene usted conocimiento y capacitación para el manejo del sistema

contable?

Tabla 1.- Conocimiento y capacitación para el manejo del sistema contable.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

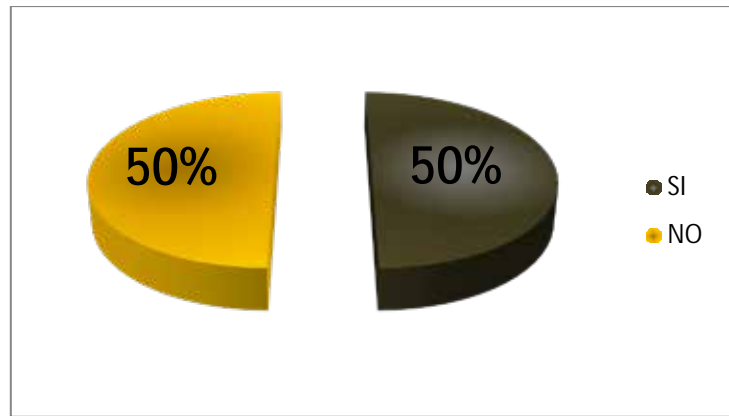


Gráfico 1.- Conocimiento y capacitación para el manejo del sistema contable

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, señala que no cuentan con conocimiento y capacitación para el manejo del sistema contable, por su parte el otro cincuenta por ciento (50%) restante expuso lo contrario. El personal al no tener el conocimiento de manejar el sistema contable genera, que no se realicen los registros de manera adecuada pudiendo incurrir en errores u omisiones al momento de la transcripción de la información, por lo tanto, se pone en riesgo la credibilidad de la información contable.

2.- ¿Cree usted que los registros contables de las operaciones de la empresa se llevan a cabo adecuadamente para permitir conocer información financiera de manera confiable?

Tabla 2.- Registros contables adecuados

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

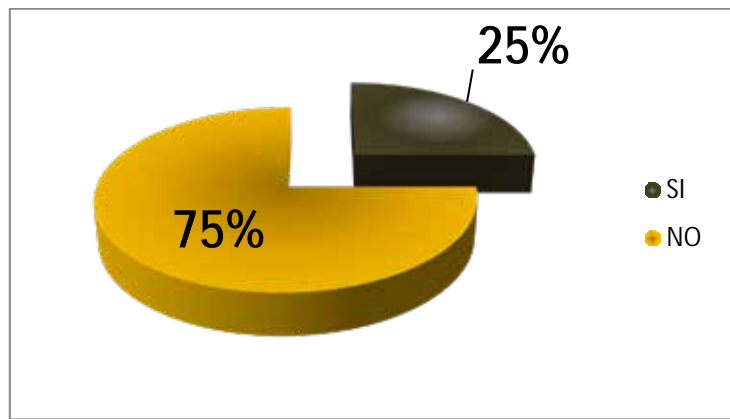


Gráfico 2.- Registros contables adecuados

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

En el presente gráfico se observa que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, señala que no cuenta con que los registros contables de las operaciones de la empresa se lleven a cabo adecuadamente para permitir conocer información financiera de manera confiable, por su parte el veinticinco por ciento (25%) restante expuso lo contrario. Si los registros contables no están revisados adecuadamente, la información financiera no sería confiable para poder presentar los estados financieros y apoyar el proceso de toma de decisiones.

3.- ¿Considera usted que el sistema administrativo cubre los requerimientos necesarios para la elaboración de los comprobantes de retención de impuestos?

Tabla 3.- Sistema administrativo para elaboración de comprobantes.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

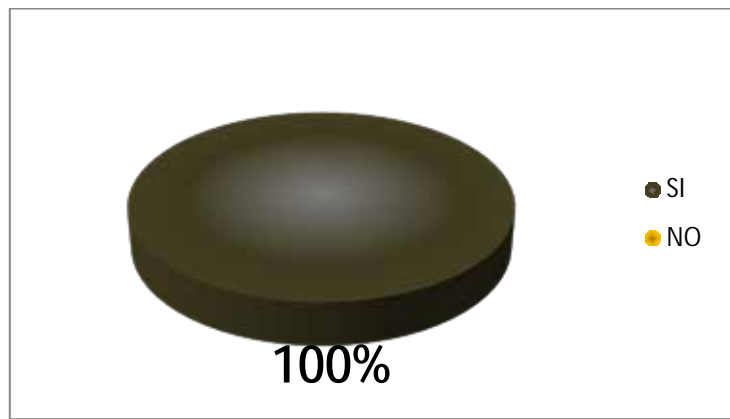


Gráfico 3.- Sistema administrativo para elaboración de comprobantes.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que el sistema administrativo cubre los requerimientos necesarios para la elaboración de los comprobantes de retención de impuestos. Se refleja, que el sistema administrativo permite realizar los comprobantes de retención, lo cual es una fortaleza para la empresa, debido a que pueden obtener estos comprobantes de manera rápida y así lograr hacer tanto el cálculo como las impresiones y soportar la información contable.

4.- ¿Sabe usted si los registros de las transacciones de la empresa se efectúan diariamente?

Tabla 4.- Registro diario de las transacciones.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

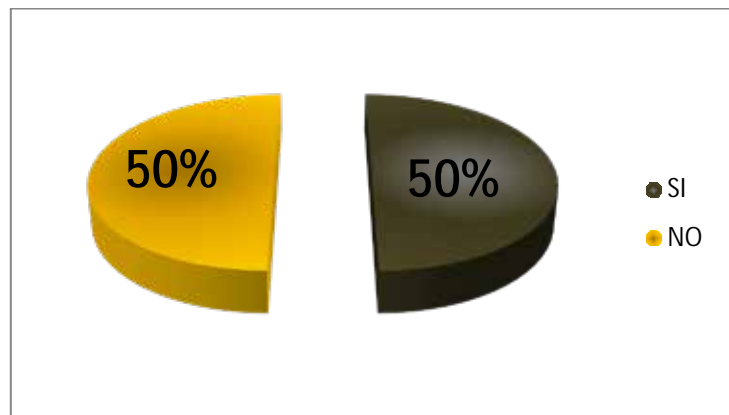


Gráfico 4.- Registro diario de las transacciones.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, señala que no cuentan con los registros diarios de las transacciones de la empresa, por su parte el otro cincuenta por ciento (50%) restante expuso lo contrario. Se puede observar, que el registro de transacciones al no efectuarse diariamente por parte de todo el personal es notable una falta de unificación de criterios, además de ello no permite obtener una información oportuna y poder elaborar los estados financieros, así como soportar el proceso de toma de decisiones en un momento determinado.

5.- ¿Considera usted que el desempeño de los trabajadores en el manejo de las funciones contables son las más adecuadas?

Tabla 5.- Desempeño de los trabajadores.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

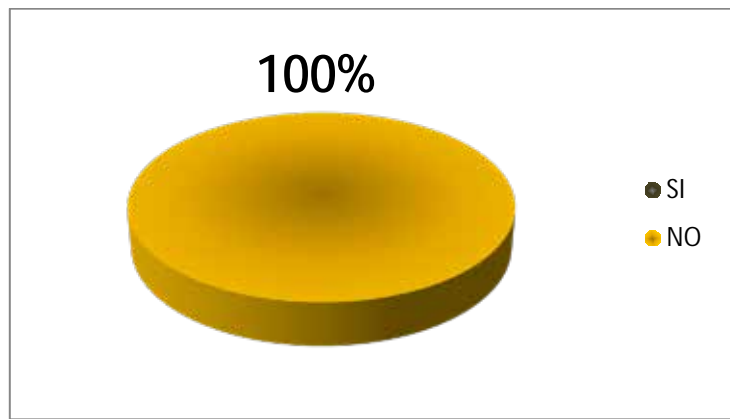


Gráfico 5.- Desempeño de los trabajadores.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que el desempeño de los trabajadores en el manejo de las funciones contables no son las más adecuadas. Se refleja que no tiene confiabilidad en el desempeño de los trabajadores en relación a los registros contables, por lo tanto, esto requiere que el personal sea capacitado hacia el área contable y así poder llevar los registros en forma adecuada dentro de la organización.

6.- ¿Cree usted que los métodos utilizados actualmente, permite registrar de manera oportuna los pagos a los proveedores y realizar sus respectivas retenciones?

Tabla 6.- Métodos utilizados para realizar las retenciones.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

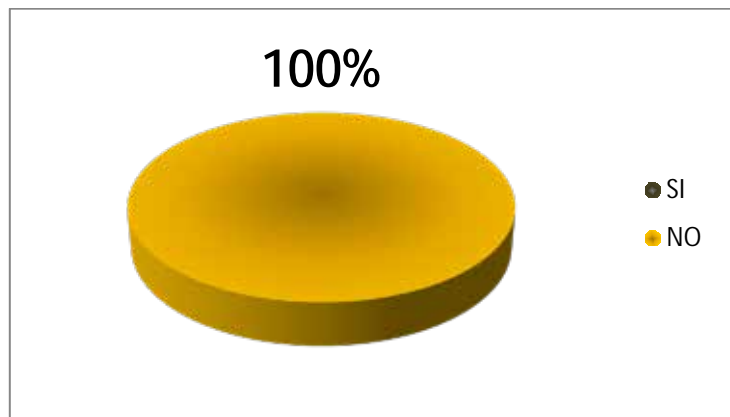


Gráfico 6.- Métodos utilizados para realizar las retenciones.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que los métodos utilizados actualmente para pagos a los proveedores y realizar sus respectivas retenciones no son registrados de manera oportuna. Es Necesario que diariamente se realice el registro de los proveedores y poder realizar sus retenciones de manera oportuna para elaborar una adecuada planificación de pagos. Es de señalar, que si los métodos actuales no permiten realizarlo es necesario hacer entonces modificaciones en sus procesos y lograr adecuarlo a tener una información veraz, oportuna y confiable, ya que de ellos depende evaluar la situación financiera de la empresa y tomar decisiones gerenciales

7.- ¿Tiene usted conocimiento si la información suministrada al contador público de la empresa es oportuna y fiable?

Tabla 7.- Información oportuna y fiable suministrada al contador.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

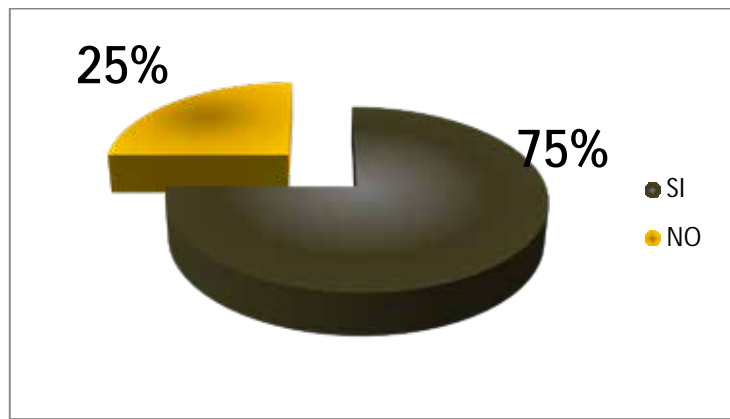


Gráfico 7.- Información oportuna y fiable suministrada al contador.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, señala que la información suministrada por el contador es oportuna y fiable, por su parte el veinticinco por ciento (25%) restante expuso lo contrario. Se puede observar, que no todo el personal considera que la información sea oportuna y fiable los cuales es de gran relevancia, debido a que es necesario tener la certeza y veracidad en toda la información antes de ser presentada al contador, a fin de que éste pueda elaborar estados financieros y reportes adecuadamente.

8.- ¿Considera usted que los registros de las cobranzas son efectuados de manera continua para garantizar la fiabilidad de la información contable?

Tabla 8.- Registros de cobranza continuos.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

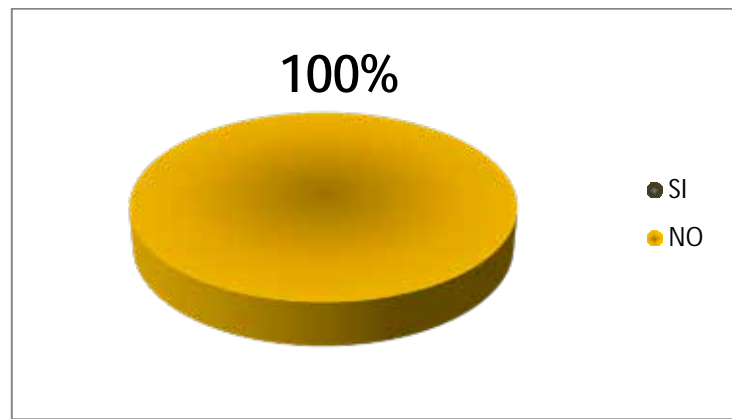


Gráfico 8.- Registros de cobranza continuos

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que los registros de las cobranzas no son efectuados de manera continua para garantizar la fiabilidad de la información contable. Se observa, que al no realizarse un registro de cobranzas de manera continua genera, que los saldos de las cuentas no sean reales y éstos sean reflejados en los estados financieros, lo que no permite poder apoyar en la elaboración del flujo de caja de manera efectiva, así como hacer las proyecciones para los pagos, deudas y obligaciones de acuerdo a los ingresos esperados.

9.- ¿Cree usted que los registros de ingresos y egresos de monedas extranjeras se están realizando de manera efectiva?

Tabla 9.- Registro de los ingresos y egresos de manera efectiva.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

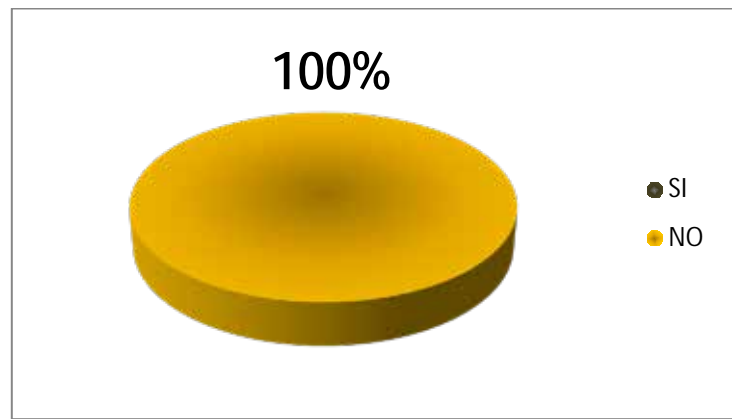


Gráfico 9.- Registro de los ingresos y egresos de manera efectiva

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que los registros de ingresos y egresos de monedas extranjeras no se están realizando de manera efectiva. Es de gran importancia que las inversiones se registren de manera adecuada en especial si es en moneda extranjera, ya que esto requiere de poder hacer los cálculos respectivos y poder llevar la contabilidad en moneda nacional. Además, realizar sus adecuados registros y así poder evitar que se realice una manipulación indebida del efectivo.

10.- ¿Considera usted que mediante la aplicación de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A. se podría mejorar la adquisición de información confiable para apoyar el proceso de toma de decisiones y elaborar los estados financieros?

Tabla 10.- Aplicabilidad de la propuesta.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	4	100%
NO	0	0
TOTAL	4	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

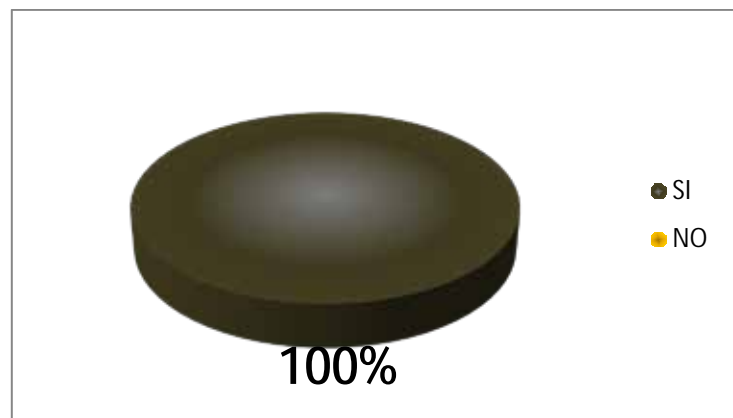


Gráfico 10.- Aplicabilidad de la propuesta.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)


Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que la aplicación de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A. es viable y podría mejorar la adquisición de información confiable, para apoyar el proceso de toma de decisiones. Esto refleja una aceptación por parte del personal de implementar mejoras en el área y poder optimizar su desempeño y de esta forma alcanzar los objetivos organizacionales, lo cual le brinda una factibilidad operativa a la propuesta.

4.1.2. Fase II: Identificación las debilidades y fortalezas de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A.


En la presente fase se procedió a identificar las debilidades y fortalezas de los procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Materiales Ávila 2000 C.A., de acuerdo a los instrumentos aplicados.

Cuadro 2.- Matriz DOFA

 Metales Avila 2000. C.a.	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1 Cálculo, registros y declaración de impuestos oportunos. F2 Pago de impuestos de acuerdo al calendario tributario. F3 Emisión de comprobantes de retención oportunamente. F4 Existencia de sistema administrativo Profit Plus. F5 Sistema adecuado para retención de impuestos. F6 Pago de deudas y cobro a clientes en moneda extranjera. F7 Disponibilidad de implementar la propuesta.	D1 No cuenta con manuales actualizados. D2 No se capacita al personal. D3 No se realizan registros puntualmente en el sistema administrativo. D4 Entrega de comprobantes de retención a destiempo. D5 No se hace entrega oportuna de la información contable al contador. D6 no se realiza una presentación oportuna de la información contable para la elaboración de los estados financieros. D7 No se realizan conciliaciones bancarias. D8 Desempeño del personal en funciones contables no es adecuado. D9 Métodos actuales no permiten registrar de manera oportuna los pagos a proveedores. D10 Información no es oportuna y fiable. D11 Registro de moneda extranjera de ingresos y egresos no son efectivos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1 Normativas contables disponibles. O2 Instituciones de capacitación en materia contable. O3 Uso del correo electrónico para envío de información a proveedores, clientes y al contador. O4 Existencia de banca electrónica para consultar estados de cuenta y movimientos bancarios. O5 Página electrónica del SENIAT para poder declarar con mayor celeridad los impuestos.	A1 Riesgos de aplicar multas y sanciones al no tener la contabilidad actualizada. A2 Auditorias continuas a las empresas calificadas como sujetos pasivos agentes de retención. A3 Problemas con el control cambiario. A4 Riesgo de no poder declarar a tiempo si la información contable no está actualizada. A5 Página congestionada que no permite las declaraciones puntuales por deficiencias electrónicas.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Cuadro 2.- Cruce de Estrategias

 Metales Ávila 2000. C.a.	
ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA DO
FO Diseñar de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.	DO Establecer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa, en moneda nacional y extranjera.
ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
FA Definir normativas para el registro de los libros de compra, venta y emisión de comprobantes de retención.	DA1 Elaborar conciliaciones bancarias. DA2 Actualizar auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar en el sistema administrativo. DA3 Utilizar un auxiliar en moneda extranjera.

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

4.1.3. Fase III: Diseño de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

En esta fase desarrollo la propuesta que dio solución al problema planteado el cual consistió en el diseño de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera que se logre brindar un conjunto de herramientas al personal para que optimice su desempeño y realizar los registros oportunos y veraces de sus operaciones, de forma tal que se obtenga información contable que apoye el proceso de toma de decisiones y medir la efectividad con que la gerencia ha estado administrando los recursos de la empresa, y elaborar los estados financieros.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las empresas requieren de una información contable, veraz y oportuna que les refleje la situación real de la misma, permitiendo evaluar a los accionistas la manera como sus directivos han administrado sus inversiones, y la rentabilidad que estas le han generado, de manera que se pueda tomar decisiones sobre su mantenimiento en el tiempo, y si se garantiza la operatividad de la misma. En este sentido, se requiere mantener procedimientos claros que garanticen mantener los registros de las operaciones realizadas por la empresa continuamente, para la que la información esté actualizada, y se puedan obtener los reportes oportunamente y con información real.

En este orden de ideas, en el presente estudio se realizó el diagnóstico de la situación que presenta la empresa Metales Ávila 2000 C.A., en relación a sus procesos administrativos y contables para el registro de las transacciones que esta genera, a través del análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, donde se pudo identificar las debilidades que estos procesos presentan, y que han dado origen a la problemática expuesta, entre las cuales se resaltan que la empresa no cuenta con manuales actualizados, por lo tanto, no cuentan con una guía que oriente las actividades de sus trabajadores para la ejecución de los registros contables, además, el personal no recibe una capacitación adecuada para realizar de manera unificada los procesos de los registros contables, por lo tanto, queda en la ejecución de cada uno de ellos de acuerdo a las experiencias propias que hayan adquirido en el transcurso de su experiencia laboral en el campo profesional.

Esto evidencia que, no se ejecuten los registros puntualmente en el sistema administrativo (Profit Plus), no se hace entrega de comprobantes de retención a

tiempo a los proveedores, no se hace entrega oportuna de la información contable al contador, así como la información requerida para la elaboración de los estados financieros. Dicha información no es debidamente verificada, debido a que no se hacen conciliaciones bancarias, lo que da cabida a riesgos de fraudes, o duplicidad de pagos, de ingresos no monitoreados, errores u omisiones sobre las deudas pagadas, entre otros, determinándose que el desempeño del personal no es adecuado, y que los métodos actuales no permiten registrar de manera oportuna los pagos a proveedores, donde los ingresos y egresos en moneda extranjera no son realizados sus registros debidamente lo que puede generarse manipulación indebida de estos activos.

Tras estas implicaciones, se propone diseñar lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de manera que se logre brindar un conjunto de herramientas al personal de contabilidad, para que optimice su desempeño y realizar los registros oportunos y veraces de sus operaciones, de forma tal que se obtenga información contable que apoye el proceso de toma de decisiones y medir la efectividad con que la gerencia ha estado administrando los recursos de la empresa, y elaborar los estados financieros.

5.2 Beneficios de la Propuesta

Con la implementación de los lineamientos administrativos y contables propuestos, se busca minimizar las debilidades detectadas durante el diagnóstico, de manera que se logre brindar un conjunto de herramientas al personal y se unifiquen criterios para el cumplimiento del registro de las operaciones, tanto en moneda nacional como extranjera, donde se salvaguarden los activos, y se optimice su desempeño

De esta manera, se busca obtener información contable que apoye el proceso de toma de decisiones y medir la efectividad con que la gerencia ha estado administrando los recursos de la empresa, y elaborar los estados financieros, medir la rentabilidad que ha brindado a los accionistas, y evaluar la viabilidad que la empresa se mantenga en el tiempo. El no aplicarse los lineamientos propuestos, la información

contable se mantendrá sin actualizar y podría generar que no se cumpla con los deberes formales de la organización, desconocer la recuperación de sus cobranza, y del pago a sus proveedores, los cuales podrán colapsar y generar riesgos de pérdida de credibilidad en la organización.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa, en moneda nacional y extranjera.
- Definir normativas para el registro de los libros de compra, venta y emisión de comprobantes de retención.
- Actualizar auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar en el sistema administrativo.
- Utilizar un auxiliar en moneda extranjera.
- Elaborar conciliaciones bancarias.

5.4 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta, consiste en diseñar lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., que permitan minimizar las debilidades encontradas mediante el análisis de resultados, en la etapa de diagnóstico, expuestos en la matriz DOFA, y que mediante el cruce de estrategias confrontando los factores internos y externos que inciden en los procesos de se obtuvieron un conjunto de estrategias que permitirán reducirlas, y potenciar sus fortalezas aprovechando las oportunidades que brinda el medio y

evitando las amenazas del entorno, para logra efectivamente la ejecución de los registros, y emitir reportes confiables a los directivos. Entre los lineamientos propuestos se encuentran los siguientes:



5.4.1 Objetivo 1.- Establecimiento de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa, en moneda nacional y extranjera.

Este objetivo de la propuesta consiste en el establecimiento de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa, en moneda nacional y extranjera, ya que durante el diagnóstico se pudo evidenciar que se lleva un registro oportuno de los cálculos, registros y declaraciones en materia tributaria, así como su pago puntual, lo cual le permite a la empresa, minimizar los riesgos de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización, ya que la misma es calificada como sujeto pasivos especial, donde las actividades registro en materia de tributaria a desplazado la importancia del resto de las transacciones de la empresa, por lo tanto, la información contable no está actualizada.

En este sentido, se propone un conjunto de lineamientos administrativos y contables que deben ser atendidos y ejecutados de manera continua para el registro de las transacciones de la empresa. Asimismo, cabe señalar que se reciben ingresos y se generan egresos en moneda extranjera requiriéndose que se mantenga la información actualizada, para conocer cuáles son las deudas reales y la disponibilidad que se tiene

para poder cubrir sus obligaciones, para mantener su operatividad en el tiempo, cumpliendo con las normativas contables y tributarias.

Debido a que la empresa, realiza la facturación de sus clientes en divisa extranjera (US\$), el sistema administrativo emite el importe de la base imponible, IVA, e importe total tanto en divisa extranjera como en moneda nacional (Bs.), en el mismo formato, en formato libre, con número de control correlativo, y cumpliendo con las normativas legales vigentes.

Asimismo, cabe resaltar que los proveedores facturan en moneda nacional algunos de ellos, y otros en divisa extranjera, por lo tanto, los registros deben realizarse adecuadamente, para poder mantener los importes reales de acuerdo al tipo de moneda en que sean emitidos los reportes, y poder además, realizar las retenciones pertinentes para su oportuna declaración en moneda nacional, a la Administración Tributaria.

De igual manera, cabe señalar que los pagos se efectúan en ambas monedas, por lo tanto, se debe llevar un registro de tales transacciones para poder determinar los saldos reales de las cuentas, y los importes pagados. En este sentido se presenta a continuación los siguientes lineamientos:

Lineamientos para el registro de la recepción de inventarios

Dado que la empresa compra y vende chatarra, requiere que desde el origen, los proveedores emitan una nota de entrega para poder realizar el traslado a nivel nacional, especialmente entre los estados Aragua y Carabobo, y otras regiones donde se debe contener su nombre o razón social, dirección fiscal sello de la empresa, detalle del tipo de chatarra. Esta guía debe mantener la formalidad correspondiente y estar en original para poder cumplir con las disposiciones y normativas de legales para su traslado, si no es acompañada de la factura original.

Una vez recibida la chatarra, se deberá verificar los documentos que están llegando, asignarle el precio y posteriormente pasar dicha documentación alimentará la elaboración de la nota de recepción, para su registro, bien sea nota de entrega o la

factura del proveedor que se recibe, por lo tanto, el ingreso de la mercancía al sistema la origina la nota de recepción, y la deuda por pagar la factura del proveedor, donde se deberá registrar la compra en el sistema administrativo Profit Plus. Por lo tanto, ingresar el costo de la chatarra recibida, clasificar el tipo de chatarra, para que ingrese la información en el módulo de inventarios y poder, al momento que se venda emitir la correspondiente factura de ventas.

En el caso que se reciba nota de entrega, se deberá llevar un registro en un auxiliar de notas de recepción para hacer seguimiento que el proveedor emita y entregue la factura correspondiente, e indicar en el auxiliar el precio acordado para verificar con la factura del proveedor, y de esta manera garantizar que se registre la documentación en el periodo en fue incurrida la compra.

Una vez recibida la factura se procederá a su registro y al cálculo de retención del IVA y/o ISLR, emitir el comprobante de retención y anexarlo. Se deberá llevar un control de los comprobantes emitidos.

Lineamientos para el pago de facturas

Una vez que se hayan registrado las facturas de compra se procederá a establecer el pago de la misma, mediante una planificación de pago semanal (los días martes y jueves), donde se detallará las facturas que serán pagadas bajo la modalidad de moneda nacional (Bs.) o divisa extranjera (US%), una vez aprobado ejecutado las transferencias de pago, se procederá a registrar en el sistema administrativo el medio de pago, el banco de donde se originó la transferencia, el tipo de moneda, la factura pagada, los descuentos y deducciones efectuados, y las retenciones aplicadas, de manera que la información quede debidamente, registrada. En el caso de pago de las facturas en moneda nacional se establecerá la tasa de cambio del día con la cual se le realizó el pago al proveedor.

Los días viernes se procederá al envío vía correo electrónico al proveedor emitiendo los respectivos comprobantes de transferencia, de pago y de retención y se confirmará la debida recepción, en el caso de cambios entre moneda nacional y divisa

extranjera se deberá detallar el tipo de tasa aplicada para su información, y que sea según lo acordado el día de la recepción de la factura.

El sistema administrativo Profit Plus, emite los documentos TXT para la declaración del IVA e ISLR, por lo tanto, se requiere mantener especial cuidado en los registros de compras, y semanalmente se procederá los días jueves al cálculo dichos impuestos, para hacer la declaración semanal, con el cual los días viernes se realizará las transferencias bancarias necesarias para disponer del importe requerido y transferir a la cuenta de la empresa en el Banco del Tesoro, de manera que el día lunes se ejecute la declaración y pago del impuesto, donde la empresa tiene como política realizarlo en un solo desembolso los días martes.

Lineamientos de registros de ventas

Para realizar el proceso de facturación diariamente se procederá a registrar las notas de entrega emitida desde el área de báscula, de manera que ingresen los costos de la chatarra, y al momento de su recepción, el precio lo asignará dependiendo del tipo de chatarra, el jefe de operaciones, el jefe de patio o supervisores externos que lo lleven a cabo en la empresa que le es comprada, bajo un proceso de licitación y logística.

Al emitir las facturas de acuerdo a las negociaciones del cliente, esta contendrá el tipo de chatarra, los kilos vendidos, los precios acordados, el tiempo de pago, y el precio de venta, tanto en divisa extranjera, como en moneda nacional, en el cual sistema administrativo Profit Plus, emite el documento TXT del libro de ventas requerido para determinar los impuestos a declarar y pagar, esta operación minimizar el riesgo de transcripción del sistema administrativo a una hoja de Excel, donde en suelen surgir diferencias en la información que retrasan el momento de declaración. Es por ello, que para minimizar estos errores, se debe mantener mayor cuidado al personal que realiza los registros de las notas de recepción y quienes lo hacen con el precio de venta establecido.

5.4.2 Objetivo 2.- Definición de normativas para el registro de los libros de compra, venta y emisión de comprobantes de retención.

Al realizarse diariamente el registro de las notas de recepción, se procede a mantener actualizada la información que sustentará los procesos de facturación, donde se genera el documento TXT para la declaración del IVA, así como el registro diario de las facturas de compras, que permite mantener registrado las obligaciones contraídas para emisiones de los comprobantes de retención y efectuar los cálculos, declaraciones y pagos, de manera que no quede documentación alguna pendiente por registrar, y que todos estos se hagan en el tiempo en que fue imputado el mismo.

Los comprobantes de retención serán elaborados al momento del registro, y emitidos anexando al comprobante de pago de los proveedores y envío al día siguiente de la ejecución del pago al proveedor.

5.4.3 Objetivo 3.- Actualización de auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar en el sistema administrativo.

Diariamente se deberá realizar una revisión de los movimientos bancarios para verificar el pago de los clientes, y efectuar la actualización de los saldos, se le debe recordar a los clientes que hayan efectuado los pagos que deben enviar notificaciones vía correo electrónico con sus respectivos soportes, así como determinar la tasa de cambio aplicada, para evitar que queden saldos pendientes por conciliar, en el caso de que no sea notificado se enviará estado de cuenta a los clientes para recordar su deuda y que si éste ha pagado se le solicite el envío del respectivo comprobante, para su actualización en el sistema.

Asimismo, se deberá enviar recordatorio al proveedor del envío de la factura de la correspondiente nota de entrega (recibida), para que emitan la factura y se proceda al registro y pago en el mes incurrido, generando los respectivos comprobantes de retención, y realizando la planificación para la asignación de los recursos y cumplir oportunamente con el pago de los compromisos contraídos.

5.4.4 Objetivo 4.- Utilización de un auxiliar en moneda extranjera.

Este objetivo consiste en que se realice la utilización de un auxiliar en moneda extranjera, en el cual se lleve el cálculo de las cuentas por cobrar y por pagar en ambas monedas y la aplicación de la tasa cambiaria, tanto el día en que se ha acordado la negociación, como aquellas que requieren de una aplicación en el día que se efectúa el pago, de manera que se pueda llevar un control tanto de los derechos y obligaciones contraídos, para su efectivo cobro, recepción y pago.

5.4.4 Objetivo 5.- Elaboración de conciliaciones bancarias.

Este lineamiento está dirigido a la elaboración de conciliaciones bancarias semanales, para mantener los saldos de la cuentas por cobrar, cobros, cuentas por pagar y pagos, en conciliados con los movimientos bancarios, de manera que se realice una auditoría para minimizar los riesgos de errores de pagos por importes diferentes a los facturados, que se haya realizado a la tasa de cambio convenida, que corresponda al proveedor correcto, que los ingresos sean ejecutados en la fecha establecida, y por el cliente correspondiente, así como verificar que todos los registros contables hayan sido efectuados de manera diaria, para evitar que quede información sin registrar, y garantizar la veracidad y oportunidad de la misma.

Asimismo, se procederá a realizar una conciliación general mensual, enviando todos los soportes correspondientes al departamento de contabilidad, de manera que se realicen los asientos de cierre, ajuste y reclasificación que sean necesarios para garantizar que la información contable esté actualizada, y que las cifras sean reales.

Para las conciliaciones bancarias se debe contar con la documentación necesaria, por lo tanto, se establece que toda recepción de mercancía debe generar la nota de recepción de chatarra, todo traslado de mercancía del proveedor debe estar acompañada de una nota de despacho en original, debidamente identificada por el proveedor que la emite, y toda venta de chatarra debe estar acompañada de factura emitida por facturación, y el despacho de mercancía por parte de almacén deberá ir acompañada de una nota de despacho donde se indique el material despachado,

cliente, cantidad, transportista, dirección de despacho, emitida en original con e respectivo sello de la empresa.

Figura 1.- Formato de Recepción de Chatarra

metales "AVILA 2000" C.A.

RIF.: J-31070576-3
Carretera Nacional Los Guayos - Guacara, Sector Las Garcitas
Frente al Hotel Las Cabañas - Teléfono: (0245) 571.61.77

RECEPCIÓN DE CHATARRA **Nº 153907**

Fecha: _____ / _____ / _____

Tipo de Camión: _____

Marca: _____

Placa: _____

_____ *Tipo de Material*

Precio: _____ Bs./Kg.

_____ *Jefe de Patio*

Fuente: Departamento de Administración (2020)

Figura 2.- Formato de Nota de Materiales Ferrosos

Código	Material	Cantidad	Und.	Precio Und.	Total
006	MEZCLADO	1990.00	KG	1917.00	3,814,830.00
Total					3,814,830.00

METALES AVILA 2000 C.A. RAMON RABAGO

Yo RAMON RABAGO, portador del R.I.F. V13104793, autorizado por el proveedor arriba indicado, hago constar y doy fe que el material aquí descrito pertenece a dicho proveedor y por el presente documento transfiero su propiedad a METALES AVILA 2000 C.A.

Fuente: Departamento de Administración (2020)

Figura 3.- Formato de Factura de Venta

METALES AVILA 2000, C.A. R.I.F.: J-31070576-3
 Carretera Nacional Los Guayos - Guacara, Sector Las Garcilas, Frente al Hotel Las Cabeñas, Municipio Los Guayos Edo. Carabobo
 Teléfono: (0245) 571.77.01 / 571.61.77. E-mail: metalesavila2000@gmail.com

Forma Libre
N° DE CONTROL 00- 016908

FACTURA 00003303

Cliente: SIDERURGICA ZULIANA, C.A. R.I.F.: J-07008075-2	Fecha de Emisión: 12/02/2020 Fecha de Vencim.: 12/02/2020 Ord Compra:
DIRECCIÓN: CARRETERA N. PARQUE INDUSTRIAL CIUDAD OJEDA, ESTADO ZULIA	FEC. OIC: Condic. Pago: CONTADO
TELEFONO: 0265-8410508 Nro. Prov.: 10337 Descripción: LOS CORTIJOS Y SILVA TOVAR	

DESCRIPCIÓN	GUIA	BOLETO	FECHA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	NETO
CHATARRA FERROSA	SIZ0000993 00-016867	38712	08/02/2020	28.820	\$ 0,1100	\$ 3.170,200
CHATARRA FERROSA	SIZ0000994 00-016868	38729	11/02/2020	26.520	\$ 0,1100	\$ 2.917,200
CHATARRA FERROSA	SIZ0000995 00-016869	38688	07/02/2020	28.940	\$ 0,1100	\$ 3.183,400
CHATARRA FERROSA	SIZ0000996 00-016870	38695	07/02/2020	25.680	\$ 0,1100	\$ 2.846,800
CHATARRA FERROSA	SIZ0000997 00-016871	38695	07/02/2020	30.540	\$ 0,1100	\$ 3.369,400

PRECIOS CALCULADOS A LA TASA OFICIAL DEL BCV BS 73172,49680000 x 1USD. SE EMITIRÁ NOTA DE DÉBITO EN CASO DE VARIACIÓN "CALCULADO SOBRE EL COSTO DEL PRODUCTO"

Base Imponible: 16 %	1.132.450.627,73	Base Imponible: 16 %	\$ 15.477,09
I.V.A 16 %	181.198.500,44	I.V.A 16 %:	\$ 2.476,32
Total Factura Bs.	1.313.689.128,17	Total Factura US\$	\$ 17.953,32

ESTE DOCUMENTO VA SIN TACHADURA NI ENMIENDADURA

MPRESOS, C.A., Calle Via de Servicio entre Av. 8 y Av. Principal, Nro. 35-07 Urb. Las Garcilas (Carretera Nacional Los Guayos Guacara) - Los Guayos Edo. Carabobo - Tel: (0241) 6177370 - Cel: 0414-426.72.22
 J-30688577-0 - Providencia SENAT/10/06561 de Fecha 13/03/2008 - Documentos Emitidos 1250. Control Desde el N° 00-015751 Hasta el N° 00-017800 - Emisión 01/08/2018, Región Central
Copia sin derecho a Crédito Fiscal

Fuente: Departamento de Administración (2020)

5.5 Factibilidad de la Propuesta

Todo proyecto requiere de un estudio de factibilidad, en este sentido, la presente propuesta correspondiente a lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., se le efectuó un estudio de factibilidad desde el punto de vista institucional, técnico, operativo y económico, presentado a continuación.

5.5.1 Factibilidad Institucional

La empresa Metales Ávila 2000 C.A. ha manifestado su disposición de implantar los lineamientos propuestos, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio donde se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso de registro contable de las operaciones efectuadas en la empresa, en la aplicación de la misma.

5.5.2 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema administrativo computarizado Profit Plus, formatos, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, además cuenta con tecnología de punta y constantemente son cambiados y/o adaptados a las exigencias del mercado actual.

5.5.3 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa y contable, la

propuesta en cuanto al registro contable de la operaciones efectuadas en la empresa, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa. Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de registros contables, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

5.5.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros necesarios para poder presentar a los usuarios (accionistas, entidades financieras, entidades gubernamentales, clientes, proveedores, entre otros).

CONCLUSIONES

La información contable para que sea eficaz, debe ser veraz y oportuna, de manera que se puedan elaborar los estados financieros y apoyar la toma de decisiones gerenciales, de forma tal que se conozca la situación de la empresa, y evaluar su operatividad en el tiempo. Tras este preámbulo, cabe señalar que el presente estudio ha logrado alcanzar los objetivos trazados, ya que primeramente se logró realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos y contables de las operaciones realizadas por la empresa Metales Ávila 2000 C.A., cuyos resultados permitieron identificar las debilidades que presenta, que ha generado la problemática expuesta en la investigación, entre las cuales cabe resaltar que:

- Inexistencia de manuales actualizados.
- Falta de capacita al personal.
- No se realizan registros puntualmente en el sistema administrativo.
- No se hace entrega oportuna de la información contable al contador.
- Presentación poco oportuna de la información contable para la elaboración de los estados financieros.
- No se realizan conciliaciones bancarias.
- El desempeño del personal en funciones contables no es adecuado.
- Los métodos actuales no permiten registrar de manera oportuna los pagos a proveedores.
- El registro de moneda extranjera de ingresos y egresos no son efectivos.

Se concluye que se pudo proponer lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., de forma tal que se logre emitir reportes confiables para la elaboración de los estados financieros, en apoyo al proceso de toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Como complemento, para que se puedan minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes, y que los lineamientos administrativos y contables tenga el efecto esperado, para mejorar el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A., se deben tomar ciertas consideraciones detalladas a continuación:

- Implementar los lineamientos administrativos y contables propuestos, en el área de contabilidad, como herramienta que permita mejorar los procesos de registro de las transacciones de la empresa.
- Capacitar al personal para el manejo adecuado del sistema Profit Plus administrativo y contable, con el que cuenta la empresa.
- Al capacitar al personal para la implementación de los lineamientos propuestos, esto permitirá obtener la información con mayor prontitud y mantener los libros de compra, venta y los auxiliares de cuentas por cobrar y pagar actualizados, emitir reportes para la verificación adecuada de los registros contables, así como emitir reportes a la gerencia para la toma de decisiones, de acuerdo a las necesidades de adiestramiento.
- Realizar conciliaciones bancarias, para detectar a tiempo si los depósitos se están realizando en el tiempo previsto, si no se han rechazado transferencias efectuadas, determinar que todos los cobros de facturas de ventas y anticipos dados por clientes hayan sido depositados por los importes correspondientes, así como determinar los saldos para la pagar facturas y evitar sobre giros bancarios.
- Efectuar arqueos de caja sorpresivos y recurrentes para mayor control del efectivo (en divisa extranjera) y evitar riesgos de fraude manipulación indebida del mismo.

REFERENCIAS

- Ander-Egg, Ezequiel (2012). **Metodología y Práctica del desarrollo de la comunidad**. 33ª Edición. Buenos Aires: Editorial Lumen-Humanitas.
- Arias, Fidias. (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2005). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Blanco, Celis (2018). **Estrategias para mejorar los procesos contables del registro adecuado de las operaciones en el Bar Restaurant Privado Inversiones Veintiséis C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2014). **Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales**. 1ª Edición. Colombia: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Granadillo, Orlando (2015). **El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos. Caso: REFRE-DIESEL, C.A.** Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2008). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2007). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, SA.
- Morgado, Alberto (2015). **Lineamientos Estratégicos**. 1ª edición. Caracas. Venezuela: Editorial EPISME, S.A.
- Ramírez, Tulio (2007). **Como hacer Proyecto de Investigación** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Razuri, Sandra (2016). **El sistema contable y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo –**

Año 2016. Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú: Trabajo de grado no publicado.

Rodríguez, Miriam (2015). **Análisis de los procedimientos contables aplicados en la asociación “Movimiento Comunal Nicaragüense de Matagalpa (MCN)”, en el año 2014.** Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua. Nicaragua: Trabajo de grado no publicado.

Sabino, Carlos (2010). **El proceso de investigación.** 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.

Yáñez, Johana (2018). **Plan estratégico para la mejora de los procesos de los registros contables de la empresa AIR GÓMEZ C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.


Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa.

Universidad Santa María (2017). **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías.** Caracas. Venezuela

ANEXOS

Anexo A

Cuadro 1.- Cuadro de observación

Empresa: Metales Avila 2000 C.A. Departamento: Contabilidad Fecha de aplicación: Diciembre 2019	 Metales Avila 2000. C.a.	
Ítems	ALTERNATIVA	
14. Existencia de manuales actualizados.	Si	No
15. Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área contable.		
16. Puntualidad en efectuar los registros contables en el sistema administrativo.		
17. Cálculos, registros y declaración de impuestos oportunos.		
18. Pago de impuestos de acuerdo de calendario tributario.		
19. Emisión de comprobantes de retención de impuestos IVA, ISLR, de manera oportuna.		
20. Entrega de los comprobantes de retención a tiempo.		
21. Existencia de sistema administrativo computarizado. Señale cual:		
22. Entrega oportuna de la información contable al contador.		
23. Presentación oportuna de información contable para la elaboración de los estados financieros.		
24. Conciliación oportuna de las cuentas bancarias		
25. Declaración a destiempo de algunos impuestos.		
26. Pago de deudas a proveedores mediante moneda extranjera.		
27. Cobro a clientes mediante moneda extranjera.		

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)



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

**Instrumento de Recolección de Información
Cuestionario**

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A.

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

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis "X" la alternativa (Si-No) que considere más conveniente en el espacio en blanco de cada ítem.
- 3.- Responda con franqueza y sinceridad, de esto depende la veracidad del estudio.
- 4.- La información suministrada por usted será de estricta confidencialidad.
- 5.- No firme ni coloque su nombre, es anónimo.
- 6.- Este instrumento es solo para fines académicos.

Anexo B
El cuestionario

1.- ¿Tiene usted conocimiento y capacitación para el manejo del sistema contable?

SI____ NO____

2.- ¿Cree usted que los registros contables de las operaciones de la empresa se llevan a cabo adecuadamente para permitir conocer información financiera de manera confiable?

SI____ NO____

3.- ¿Considera usted que el sistema administrativo cubre los requerimientos necesarios para la elaboración de los comprobantes de retención de impuestos?

SI____ NO____

4.- ¿Sabe usted si los registros de las transacciones de la empresa se efectúan diariamente?

SI____ NO____

5.- ¿Considera usted que el desempeño de los trabajadores en el manejo de las funciones contables son las más adecuadas?

SI____ NO____

6.- ¿Cree usted que los métodos utilizados actualmente, permite registrar de manera oportuna los pagos a los proveedores y realizar sus respectivas retenciones?

SI____ NO____

7.- ¿Tiene usted conocimiento si la información suministrada al contador público de la empresa es oportuna y fiable?

SI____ NO____

8.- ¿Considera usted que los registros de las cobranzas son registrados de manera continua para garantizar la fiabilidad de la información contable?

SI____ NO____

9.- ¿Cree usted que los registros de ingresos y egresos de monedas extranjeras se están realizando de manera efectiva?

SI____ NO____

10.- ¿Considera usted que mediante la aplicación de lineamientos administrativos y contables para el registro de las transacciones de la empresa Metales Ávila 2000 C.A. se podría mejorar la adquisición de información confiable para apoyar el proceso de toma de decisiones y elaborar los estados financieros?

SI____ NO____

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Anexo C

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1			25%	75%
2			25%	75%
3			0%	100%
4			25%	75%
5			25%	75%
6			50%	50%
7			75%	25%
8			50%	50%
9			0%	100%
10			0%	100%

Fuente: Aguilar y Rojas (2020)

Anexo C

Formatos de la propuesta

Figura 1.- Formato de Recepción de chatarra

metales "AVILA 2000" C.A.

RIF.: J-31070576-3
Carretera Nacional Los Guayos - Guacara, Sector Las Garcitas
Frente al Hotel Las Cabañas - Teléfono: (0245) 571.61.77

RECEPCIÓN DE CHATARRA **Nº 153907**

Fecha: _____/_____/_____

Tipo de Camión: _____

Marca: _____

Placa: _____

_____ *Tipo de Material*

Precio: _____ Bs./Kg.

_____ *Jefe de Patio*

Fuente: Departamento de Administración (2020)

Figura 2.- Formato de Materiales Ferrosos

METALES AVILA 2000 C.A. Recepción de Materiales Ferrosos

PROVEEDOR: RAMON RABAGO

R.I.F: V13104793 Teléfono:

6658
Fecha: 17/02/2020
CONDICION DE PAG: CONTADO

Código	Material	Cantidad	Und.	Precio Und.	Total
006	MEZCLADO	1990.00	KG	1917.00	3,814,830.00
Total					3,814,830.00

METALES AVILA 2000 C.A. RAMON RABAGO

Yo RAMON RABAGO, portador del R.I.F. V13104793, autorizado por el proveedor arriba indicado, hago constar y doy fe que el material aqui descrito pertenece a dicho proveedor y por el presente documento transfiero su propiedad a METALES AVILA 2000 C.A.

Fuente: Departamento de Administración (2020)

Figura 3.- Formato de Factura de Venta

METALES AVILA 2000, C.A.
 Carretera Nacional Los Guayos - Guacara, Sector Las Garcitas,
 Frente al Hotel Las Cabañas, Municipio Los Guayos Edo. Carabobo
 Teléfono: (0245) 571.77.01 / 571.61.77. E-mail: metalesavila2000@gmail.com

R.I.F.: J-31070576-3

**Forma Libre
 N° DE CONTROL 00- 016908**

FACTURA 00003303

Cliente: SIDERURGICA ZULIANA, C.A. R.I.F.: J-07006075-2 DIRECCIÓN: CARRETERA N. PARQUE INDUSTRIAL CIUDAD OJEDA, ESTADO ZULIA TELEFONO: 0265-8410508 Nro. Prov.: 10337 Descripción: LOS CORTIJOS Y SILVA TOVAR	Fecha de Emisión: 12/02/2020 Fecha de Vencim.: 12/02/2020 Ord Compra: FEC. O/C: Condición Pago: CONTADO
--	--

DESCRIPCIÓN	GUIA	BOLETO	FECHA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	NETO
CHATARRA FERROSA	SIZ0000993 00-016857	38712	08/02/2020	28.820	\$ 0,1100	\$ 3.170,200
CHATARRA FERROSA	SIZ0000994 00-016858	38729	11/02/2020	25.520	\$ 0,1100	\$ 2.917,200
CHATARRA FERROSA	SIZ0000995 00-016859	38688	07/02/2020	28.940	\$ 0,1100	\$ 3.183,400
CHATARRA FERROSA	SIZ0000996 00-016870	38695	07/02/2020	25.680	\$ 0,1100	\$ 2.846,800
CHATARRA FERROSA	SIZ0000997 00-016871	38595	07/02/2020	30.540	\$ 0,1100	\$ 3.369,400

**PRECIOS CALCULADOS A LA TASA OFICIAL DEL BCV BS 73172,49580000 x USDO. SE EMITIRÁ NOTA DE DÉBITO EN CASO DE VARIACIÓN
 "CALCULADO SOBRE EL COSTO DEL PRODUCTO"**

Base Imponible: 16 %	1.132.490.627,73	Base Imponible: 16 %	\$ 15.477,00
L.V.A 16 %	181.198.500,44	L.V.A 16 %:	\$ 2.476,32
Total Factura Bs.	1.313.689.128,17	Total Factura US\$	\$ 17.953,32

Este documento va sin tachadura ni enmendadura
 MPRESOS, C.A., Calle Vía de Servicio entre Av. 8 y Av. Principal, Nro. 35-07 Urb. Las Garcitas (Carretera Nacional Los Guayos Guacara) - Los Guayos Edo. Carabobo - Telef: (0245) 9177370 - Cel: 0414-426.72.22
 J-3068877-0 - Providencia SENAT/19/00581 de Fecha 13/03/2008 - Documentos Emitidos 1250, Control Desde el N° 00-015751 Hasta el N° 00-017000 - Emisión 01/09/2018, Región Central
Copia sin derecho a Crédito Fiscal

Fuente: Departamento de Administración (2020)