



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN  
DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA  
INVERSIONES DENTAL MORENO F.P**

Autor: Miguel Moreno  
C.I. 12924466

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

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

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN  
DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA  
INVERSIONES DENTAL MORENO F.P**

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

Autor: Miguel Moreno

Tutor: José Pérez

San Diego, Marzo de 2021



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



ACTA N° 0015-3-2020  
San Diego, 15 de Marzo de 2021

Ciudadano  
**MORENO MIGUEL**  
C.I. 12.924.466

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA INVERSIONES DENTAL MORENO F.P.”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

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

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”**  
**“Plan Universidad En Casa”**  
**“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”**



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

### ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

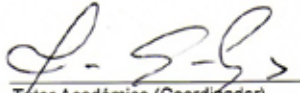
TRABAJO DE GRADO

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


**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA INVERSIONES DENTAL MORENO F.P**

Realizado por el (la) Br. MIGUEL MORENO, C.I.: V-12.924.466 cursante de la carrera de **Contaduría Pública** hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**


DE: Veinte, (20) PUNTOS.

  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Prof. José Gregorio Pérez  
C.I.: C.I. V-8.624.179

El Jurado

  
Jurado  
Nombre: Prof. Magaly González  
C.I.: 6.397.992



  
Jurado  
Nombre: Prof. Ysabel Pantoja  
C.I.: 11.807.313

Fecha: / /

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, José Pérez, portador de la cédula de identidad N° 8624179, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano: Miguel Moreno, Portador de la cédula de identidad N° 12924466, titulado PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA INVERSIONES DENTAL MORENO F.P., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2021

---

Nombre  
C.I:

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de grado se lo dedico a mi familia, a mis padres Alba y Miguel por todo el apoyo incondicional que me han dado en todo este camino, a mi hermana Iraida y mis sobrinas Vida y Mia, por todo su apoyo.

Especialmente a mi hermano Edicsón Oswaldo, quien fue un gran ejemplo a seguir de lucha y perseverancia.

Y a todo el resto de mi familia y amigos quienes me han ayudado y se han preocupado por el cumplimiento de esta meta.

Gracias,

**Miguel Moreno**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente a Dios, por todos los favores y bendiciones recibidas.

A mi familia por todo su apoyo, a mi madre Alba, mi padre Miguel, mi hermana Iraida y sobrinas Vida y Mia.

A mis amigos quienes me apoyaron en el cumplimiento de esta meta.

A todos los profesores de la Universidad "José Antonio Paéz" por todos sus conocimientos y apoyo ofrecido.

Gracias a todos,

**Miguel Moreno**

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	DEDICATORIA.....	v
	AGRADECIMIENTO.....	vi
	ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
	RESUMEN INFORMATIVO .....	xi
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema	5
	1.2. Objetivos	5
	1.3. Justificación	6
II	MARCO TEÓRICO	8
	2.1. Antecedentes	8
	2.2. Bases Teóricas	12
	2.3. Definición de Términos	21
III	MARCO METODOLÓGICO	23
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	23
	3.2. Fases Metodológicas.....	24
	Fase I: Diagnóstico de los Procesos Contables.....	24
	Fase II Análisis de los Procesos Contables y la Gestión Interna	26
	Fase III Diseño de Procedimientos Contables.....	27
IV	RESULTADOS	28
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	28
	4.2. Análisis del Cuestionario .....	29
	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	39

V	LA PROPUESTA .....	43
	5.1. Presentación de la Propuesta .....	43
	5.2. Justificación de la Propuesta .....	44
	5.3. Objetivos de la Propuesta .....	45
	5.4. Factibilidad de la Propuesta .....	45
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	46
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
	REFERENCIAS .....	61
	ANEXOS	63

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>P·P</b>
1	Normas y procedimientos	29
2	Políticas Contables	30
3	Registros Contaables	31
4	Reportes Contables	32
5	Métodos contables	33
6	Gestión Administrativa	34
7	Actividades Financieras	35
8	Monitoreo y Control	36
9	Resultados	37
10	Procesos Contables	38
11	Lista de cotejo	39

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICO</b>		<b>P.P</b>
1	Normas y procedimientos	29
2	Políticas Contables	30
3	Registros Contaables	31
4	Reportes Contables	32
5	Métodos contables	33
6	Gestión Administrativa	34
7	Actividades Financieras	35
8	Monitoreo y Control	36
9	Resultados	37
10	Procesos Contables	38



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

## PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN INTERNA EN LA EMPRESA INVERSIONES DENTAL MORENO F.P

**Autor:** Miguel Moreno

**Tutor:** José Pérez

**Fecha:** Marzo de 2021

### RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación, tiene como finalidad proponer procedimientos Contables necesarios que permitan la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P, la cual presenta como problemática debilidades en la gestión contable, debido a la carencia de procedimientos adecuados para mejorar la gestión interna. El tipo de investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible de nivel descriptivo con un diseño de campo no experimental. La población objeto de estudio está conformada por tres personas que laboran en el área administrativa contable de la empresa, considerándose finita, ya que se conocen los elementos en su totalidad y son identificables por el investigador. Como técnicas de recolección de información se emplea la encuesta a través de un cuestionario con la finalidad de diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados. Seguidamente, se utilizó la observación directa, mediante la lista de cotejo para analizar los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa. Una vez recogida la información, se analizarán e interpretarán los datos para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación, esto permitirá diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P. Finalmente, se muestran los recursos humanos, institucionales, materiales, necesarios para llevar a cabo el proceso investigativo.

**Descriptores:** Procedimientos. Procedimientos Contables. Gestión Contable. Gestión Interna

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las gerencias de las organizaciones deben dirigir sus esfuerzos y evaluar el entorno cambiante, e implementar nuevos procesos que brinden una información confiable, veraz y oportuna, que sea utilizada para la toma de decisiones. Por lo tanto, las empresas deben gestionar sus recursos si quieren desarrollar sus actividades, establecer bases de operación sólidas y contar con los elementos de apoyo que permitan medir el grado de esfuerzo que cada unidad tiene para el logro de las metas fijadas por la alta dirección.

Es por ello importante, para cualquier compañía contar con procedimientos eficientes que se constituyan en una guía para el proceso, mediante el cual las operaciones se optimicen. Se puede señalar, que tienen una actuación muy importante en la consecución de los objetivos, puesto que ellos indican la manera de ejecutar las diferentes rutinas laborales que se llevan a cabo, facilitando las funciones administrativas y contables.

Por otra parte, los procedimientos contables están constituidos por una serie de acciones las cuales se deben ejecutar en forma repetitiva de acuerdo a las necesidades administrativas, contables y operativas que éstas tengan al ejecutar sus actividades, considerando como punto de referencia los objetivos propuestos por la empresa. Es por ello, que requieren de un proceso lógico que se aplica en los registros de cada operación que se realice en cualquier institución y que dichos registros se hagan siguiendo las instrucciones que para ello se establecen. Su aplicación efectiva promueve la eficacia del trabajo para alcanzar las metas programadas por sus directivos. A la vez que se buscan la mejora y perfeccionamiento de las actividades de todos aquellos involucrados en la gestión de la empresa.

En este contexto, se presenta la investigación en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P., dedicada a la compra-venta, distribución y comercialización de materiales e insumos médicos-odontológicos. Esta organización carece de procedimientos contables eficientes para el manejo de las actividades operativas, lo

que dificulta la gestión administrativa financiera presentando deficiencias en la gestión interna, específicamente, no se maneja el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad, tales como procedimientos en el área de cuentas por cobrar e inventarios, y los estados financieros de la empresa podrían no estar presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El objetivo de esta investigación es aportar herramientas o lineamientos que sirvan para desarrollar y mejorar los procesos contables para el registro de las transacciones contables de la empresa. Por lo que proponen procedimientos contables que permitan la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P. El trabajo de investigación se estructura en cinco (5) capítulos, los cuales se presentan a continuación:

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

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

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

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

**Capítulo V.** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

La globalización y las nuevas formas de economía han afectado los procesos productivos y los modos de producción, originando capitales basados en la generalización, la especialización y la mayor calificación del trabajo, por lo que se está dando paso a un lento proceso de recuperación del desarrollo que demanda nuevas reglas en la economía, pactos sociales imprescindibles, gestión participativa, estrategias institucionales, sin desconocer que en los procesos nuevos, los detalles parecerían opacar el proceso global.

Es así como las nuevas tendencias en la reflexión sobre la administración o la gestión efectiva, andan en busca de herramientas, enfoques, técnicas y estrategias, que permitan hacer más eficientes los procesos contables en cualquiera de sus fases y el uso adecuado de los recursos propios o asignados, en vísperas a la obtención de resultados satisfactorios que propicien su permanencia y posicionamiento en el mercado.

En este contexto, Catacora (2013: 71), señala que los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Es decir, constituyen un elemento del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información financiera detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, normas, funciones, sistemas y procesos de las distintas operaciones o actividades que se realicen en la organización.

Su aplicación efectiva en el área contable, promueve la eficacia del trabajo para alcanzar las metas y objetivos programados, ya que permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual, los recursos humanos están cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de las actividades contables.

Por ende, cada empresa por pequeña que sea requiere actualizar y mejorar sus procesos contables, diseñados de acuerdo a sus características, tamaño, volumen de operaciones y complejidad, haciendo posible que las organizaciones obtengan mejoras en la manera de realizar sus actividades, las cuales están directamente relacionadas con la ayuda que le otorgan al cumplimiento de las metas organizacionales a quienes son los responsables de la toma de decisiones.

En este sentido, todos los procesos operativos y contables que se lleven a cabo en las organizaciones deben proporcionar información precisa, manejable y de fácil interpretación y que además refleje la realidad de la empresa coherente y fiable que sirva de soporte a la toma de decisiones. En este contexto, la investigación se desarrolla en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P, la cual es una organización dedicada a la compra-venta, distribución y comercialización de materiales e insumos médicos odontológicos.

La empresa ha ido creciendo en la medida que ha ido sumando nuevos clientes a su cartera. Por lo tanto, precisa realizar sus operaciones y transacciones contables de manera eficiente. Sin embargo, carece de procedimientos contables y administrativos eficaces, no existen procesos y herramientas contables actualizadas que facilite la gestión administrativa y financiera, lo que ha causado dificultades en el desarrollo de la organización, por no disponer de procedimientos específicos para el tratamiento de la información contable, imposibilitando la obtención de informes financieros

oportunos y razonables lo que impide la toma de decisiones adecuadas y a tiempo.

Específicamente, en el proceso de las cobranzas, no se lleva un control interno, lo que ocasiona retraso eminente limitando la disposición de los ingresos por los servicios prestados, imposibilitando el manejo del capital, en función de los planes de inversión, a corto o largo plazo, según como se adecue a los requerimientos o exigencias de la misma, así como también, con el cumplimiento de sus compromisos con terceras personas.

Asimismo, no se realiza un seguimiento oportuno a las cuentas morosas, debido a que se observa incumplimiento de las normas y procedimientos contables. Por otro lado, a nivel de los procesos contables se presentan fallas en el manejo de los inventarios, las operaciones del flujo de efectivo, así como atrasos en los pagos de los impuestos. Además, la falta de control en los procesos contables ha limitado la información financiera de los resultados obtenidos en los ejercicios económicos, ocasionando así, decisiones erróneas a nivel gerencial, pérdidas económicas y gastos innecesarios.

Del mismo modo, esta empresa realiza un importante número de facturaciones, presupuestos, notas de despacho, lo que hace imprescindible procesos contables actualizados que permitan el manejo e inspección de la información de manera más eficaz y veraz para la optimización de la gestión interna de la organización.

Esta situación ha traído como consecuencia un atraso en la emisión de los estados financieros, ya que la información que se origina no es confiable. Por lo que, las decisiones que se tomen en cuanto a los flujos de ingresos y egresos no se sustentan en informaciones auténticas y oportunas de la ejecución financiera que debe suministrar la gestión contable. En virtud de la situación anteriormente planteada, se proponen procedimientos contables para la la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los procedimientos Contables necesarios que permitan la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos Contables necesarios que permitan la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados.
- Analizar los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.
- Diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

En el ámbito de la administración y de los negocios, las organizaciones se ven reflejadas a través de un sistema de contabilidad confiable, el cual provee la realidad financiera de la misma en relación con el desarrollo de su actividad operacional. De allí, que la investigación se justifica, dada la importancia que existan procedimientos contables adecuados en la empresa que les permita verificar y comprobar el cumplimiento efectivo y eficaz de los objetivos inicialmente formulados, así como planificar, organizar, dirigir y controlar eficazmente sus actividades comerciales,

además del desempeño de cada uno de los involucrados en la misma. Así como el resguardo y seguridad de que sean registradas todas las operaciones a fin de preparar los estados financieros fiables para la toma de decisiones.

Del mismo modo, con procedimientos contables apropiados se facilitará a la empresa que todos sus subsistemas, se entrelacen a través de información que se genere en cada uno y además, se podrá ofrecer información útil, menos costosa y más completa para la toma de decisiones; adicionalmente permitirá la consecución de dos exigencias claves: la información oportuna y la eficiencia en la toma de decisiones. Es así, que mantendrán actualizados los registros de cuentas por cobrar y de los inventarios, lo que contribuirá a mejorar la administración del dinero en el tiempo, optimizando el sistema de cobro y atención al cliente.

Por otra parte, es importante destacar que el presente estudio va a ser de ayuda académica a los futuros investigadores que quieran profundizar acerca de este tema, debido a que se ahonda en información necesaria sobre la gestión interna y los procesos contables que puede ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas.

En cuanto a la utilidad metodológica de esta investigación, cabe destacar que estará referida a la ampliación de conocimientos en materia de control interno en los procesos contables y financieros, tema de relevancia para profesionales, investigadores, empresarios y clientes que día tras día se enfrentan a estos procesos en cualquier campo laboral. De igual manera, el desarrollo de esta investigación servirá como marco de referencia y aportará un mejor enfoque para otros investigadores que tengan la intención de ampliar los conocimientos sobre el tema.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico de acuerdo con Balestrini (2014: 91), “es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. (p. 85). Por consiguiente, se hace necesario presentar los enfoques teóricos vinculados al problema, así como los antecedentes de investigación referidos a la temática abordada, así como la definición de términos básicos.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Para el desarrollo de este trabajo de grado, se recurre necesariamente a la búsqueda de estudios previos que están relacionados y que sirven de soporte a la presente investigación. De acuerdo a Méndez (2012: 65) “los antecedentes de la investigación son los que se toman en cuenta como conocimiento previamente construidos por lo que cada investigación hace parte de una estructura teórica ya existente”. A continuación se presentan los siguientes trabajos que de un u otra manera guardan relación con el objeto de estudio.

Primeramente, se tiene el trabajo de grado de Rodríguez y Ramírez (2019), titulado: “**Lineamientos de Control de Gestión Contable para la Eficiencia de las Actividades Operativas de la empresa Alimentos UCAL C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presentaba debilidades en su gestión contable, debido a la

carencia de procedimientos, lo que no le permite mantener un control de las operaciones y funcionar con mayor eficacia. Por tal motivo, el objetivo general del estudio consistió en proponer Lineamientos de Control de Gestión Contable para la eficiencia las actividades operativas. La investigación se considera un proyecto factible, también se apoya en diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta y la observación directa.

Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que las normas y procedimientos contables que se generan en la empresa no proporcionan información exacta de cómo debe desarrollarse las actividades operativas, existiendo retrasos en las operaciones por no disponer de procedimientos específicos para el tratamiento de la información contable.

Este antecedente, se tomó como referencia porque establece los lineamientos de control de gestión contable para la eficiencia de las actividades operativas. Señala la manera de cómo debe manejarse la información y los registros contables como elemento para verificar que se estén cumpliendo, sin alteraciones considerables, las líneas marcadas y los objetivos propuestos a nivel contable, lo cual constituyen un aporte para la propuesta de procedimientos contables en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

Por otra parte, Fernández (2016), realizó un trabajo titulado: “**Lineamientos Estratégicos orientados al mejoramiento de la Gestión Administrativa de la empresa Japena Publicidad, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**” Presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. La investigación tuvo como objetivo general proponer lineamientos estratégicos orientados al mejoramiento de la gestión administrativa de la empresa, ya que esta organización presentaba debilidades en sus procesos administrativos, específicamente en el área de compras, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, debido a que se carecían de herramientas estratégicas para llevar a cabo de manera eficiente las actividades que se desarrollan en estos departamentos.

Desde el punto de vista metodológico, se fundamenta en la modalidad de

proyecto factible, con un diseño de capo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario. El mismo fue aplicado a la población objeto de estudio. Otra técnica utilizada fue la lista de cotejo. Una vez analizado los resultados, se concluyó que los procesos administrativos que se manejan en la empresa no generan los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones, esto es debido a que no se ejecuta de manera efectiva el proceso de los cobros, pagos y compras. Por lo tanto, no se obtiene información confiable con respecto a estos procesos.

Este antecedente aporta a la presente investigación, los elementos gerenciales necesarios para mejorar la gestión interna en las empresas, mediante los procesos de planificación, organización, dirección y control, lo cual puede ser aplicado en la empresa empresa Inversiones Dental Moreno F.P para la elaboración de la propuesta de procedimientos contables.

Del mismo modo, García y Pérez (2016), realizaron un trabajo titulado: **“Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S”**, presentada en la Universidad Autónoma del Perú para optar por el título de Contador Público. Las MYPES, no cuentan con los conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad. El objetivo de esta investigación fue aplicar un buen manejo de la gestión contable para que infiera en la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. La población estuvo conformada por 74 directivos, con una muestra es de 61 asociados a quienes se aplicaron los cuestionarios.

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

El antecedente planteado, se tomó como referencia al presente estudio, porque

aporta información relacionada con la gestión contable y la toma de decisiones, sirviendo de marco de referencia para la construcción de las bases teóricas del presente estudio titulado procedimientos contables en empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

Asimismo, Granadillo (2016), realizó un trabajo titulado: **“El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La empresa generaba la problemática particular que es conveniente estudiar ya que se requiere realmente saber si la tecnología integrada a los sistemas de información contables, permiten un satisfactorio control interno contable. Por ello, la metodología se enmarcó bajo un paradigma cuantitativo, diseño no experimental y transversal, en una investigación de campo, bajo un nivel descriptivo con apoyo en la revisión documental, enmarcada en un estudio explicativo. La población estuvo conformada por doscientas ochenta y ocho (288) empresas, la muestra seleccionada fue realizada a través de un muestreo probabilístico, al azar e intencional a través de tres (03) individuos.

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

Este antecedente se tomó como referencia, porque aporta los elementos que se deben considerar para optimizar los sistemas de información contable en las empresas, por lo cual aporta información relevante para la construcción del marco teórico, sirviendo de referencia para la propuesta de procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

Finalmente, se consultó el trabajo de grado de Ramírez, (2015), quién realizó un trabajo de grado titulado: **“Procedimiento de Gestión para optimizar los Procesos**

**Contables en la empresa venezolana Transformación de Metales C.A (Vetramet).”,** presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba debilidades en su gestión contable, debido a que carecía de procedimientos, lo que no le permitía mantener un control de las operaciones y funcionar con mayor eficacia. Por tal motivo, el objetivo general del estudio consistió en proponer procedimientos de gestión para la optimización de los procesos contables en la empresa.

Metodológicamente, la investigación se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, en primer lugar se tiene la encuesta, a través de un cuestionario que se aplicó a la muestra seleccionada conformada por 5 trabajadores que laboran en el área contable. En segundo lugar, empleó la Matriz Dofa para identificar los elementos asociados a los procedimientos de gestión para la eficiencia de los procesos contables.

Luego de obtener los resultados, se concluyó que la empresa presenta deficiencias en su gestión interna relacionada con la gestión contable, ya que las normas y procedimientos para los procesos contables no se manejaban de manera apropiada, debido a la carencia de un manual que indique las actividades administrativas a seguir, por lo que se diseñaron procedimientos de gestión para mejorar los procesos contables en la empresa.

Este antecedente sirve de marco de referencia a la investigación, ya que presenta los lineamientos contables para la optimización de las actividades internas en una organización. Por lo cual, aporta elementos que se pueden considerar para mejorar la gestión contable en la empresa objeto de estudio.

## **2.2 Bases Teóricas**

Son teorías y principios abordados por diversos especialistas del tema, permiten organizar y agrupar, de una manera intencional, las teorías que dan fundamento a una

investigación De acuerdo a Arias (2016: 14), “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. En ese sentido, se desarrollaron y se consideraron los diferentes aspectos que han de estudiarse a profundidad respecto a la problemática planteada.

### **2.2.1 Procedimientos**

Los procedimientos son planes que establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de una organización. Catacora, (2013: 65), define los procedimientos como; “pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas por la empresa”. Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

Se puede acotar, que los procedimientos consisten en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia. Los procedimientos la empresa objeto de estudio, establecen el orden lógico que deben seguir las actividades, promueven la eficiencia y la optimización y fijan la manera como deben ejecutarse las actividades, quién debe ejecutarlas y cuándo, puesto que ellos indican la manera de ejecutar las diferentes rutinas laborales que se llevan a cabo, facilitando las funciones administrativas.

### **2.2.2 Procedimientos Contables**

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

Por otro lado, López (2012: 387) lo define como “el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera”. Es un ciclo o fases de la contabilidad que se repiten en cada periodo, este va desde el registro inicial hasta los estados financieros finales, en este proceso las transacciones son registradas y clasificadas de acuerdo a la empresa bien sea pública o privada.

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

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

### **2.2.3 Características de los Procedimientos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014: 30): “para poder satisfacer adecuadamente sus

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

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

La finalidad de los procesos contables es suministrar información para analizarla e interpretarla. Se puede decir, que para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica.

#### **2.2.4 Estructura de los Procesos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014. 33), un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras: Los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la

comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. Los procesos contables se presentan en las siguientes fases:

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

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

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

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

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

La empresa para poder ejecutar sus actividades de manera efectiva necesita poner en práctica ciertas técnicas y métodos que conllevan a desarrollar coordinadamente las operaciones. Dentro de estas técnicas se encuentran los procedimientos contables como medios de trabajos que facilitan la efectividad de las operaciones diarias, constituye una herramienta fundamental para medir la eficiencia y efectividad de sus funciones para el logro de objetivos, ya que el desarrollo de la empresa depende de su organización administrativa y financiera a fin de conocer cómo se encuentra estructurada y que el personal que labora en ella conozca sus deberes y obligaciones.

### **2.2.5 Gestión Contable**

En las empresas, la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. De acuerdo Reyes (2015) es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.
- Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Los objetivos que persigue son:

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

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de la empresa, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. Aporta servicios que revisten de importancia para la obtención de la información necesaria en el área legal de una empresa. Debe contar con la información necesaria para los gerentes de área de la empresa como también para los usuarios externos a la organización.

### **2.2.6 Gestión Interna o Gestión empresarial**

Es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recurso La gestión interna, de la empresa de acuerdo a Argudo (2017):

La gestión interna permite desarrollar de forma inteligente la visión de la organización a través del desarrollo de equipos de trabajo de alto rendimiento, con una plataforma de comunicación interna asertiva y la construcción de un liderazgo que gestione los cambios necesarios para la sostenibilidad y crecimiento de la empresa. (s/p)

Es decir, es la habilidad que poseen los líderes de organizar, controlar y dirigir a un grupo de personas para lograr el objetivo propuesto por medio de diversas estrategia. Analizar los elementos que componen la empresa, establecer la mejor organización para el correcto aprovechamiento de los recursos y controlar que todos los aspectos funcionen correctamente para alcanzar los objetivos (y corregir las desviaciones) es la gestión interna de cualquier empresa, si a eso se le añade el análisis del entorno y sus efectos se tendrá el cuadro completo que todo gestor de empresas ha de manejar.

La gestión está orientada a proporcionar una gestión integral y completa de diferentes procesos o funciones dentro de la empresa. En cada caso, se proporcionan los recursos técnicos y de personal necesarios para cumplir los objetivos con un alto estándar de calidad y eficacia. Por lo tanto, para la empresa es importante conocer los elementos relacionados con la gestión interna para mejorar sus procesos operativos.

### **2.2.7 Funciones de la Gestión Empresarial**

Analizando la gestión empresarial (a nivel administrativo/gerencial) existen cuatro funciones principales que resultan determinantes para el desempeño del

negocio. Según Argudo (2017), estas cuatro funciones tendrán repercusión a nivel comercial y de capital de trabajo, conduciendo a alcanzar excelentes resultados.

**Planificación:** En cualquier negocio es indispensable tener una buena gestión empresarial desde la perspectiva de la planificación. Establece muy bien las metas y cada una de las actividades y estrategias que vas a seguir para llegar a tus objetivos empresariales, así como también los recursos financieros, humanos y técnicos que necesitas.

**Organización:** La organización es tan importante que puede marcar el éxito o fracaso de un negocio. Empieza desde ya a definir, asignar y coordinar cada una de las actividades que se van a llevar a cabo, quién las realizara, en qué tiempo y cómo lo hará. Una empresa exitosa tiene como característica principal la organización.

**Dirección:** No se trata de mandar. Esta función es para líderes de verdad que impulsen y motiven a cada uno de los miembros de la organización. Un buen director será capaz de motivar y dar razones de peso a sus trabajadores para desarrollar sus tareas de forma óptima y certera. El personal de dirección debe mantener una serie de cualidades necesarias en el trato hacia los demás como la asertividad y la empatía.

**Control:** Coordinar y supervisar el trabajo que se va realizando es de suma importancia. Con todo ello, se van conociendo las fortalezas y debilidades de la empresa, para extraer índices e indicadores de peso que permitan solucionar cualquier futuro inconveniente. El control se convierte al final en la herramienta necesaria para establecer medidas a corto y largo plazo, sin poner en riesgo la situación de la empresa.

### **2.2.8 Gestión Interna de los procesos de Cuentas por Cobrar e Inventarios**

La administración o gestión de cuentas por cobrar se refiere a las decisiones que toma una entidad, respecto a sus políticas generales de crédito, cobranza y a la evaluación de cada solicitante de crédito en particular. En relación con la gestión de cobranza, Cepeda (2012: 222), lo señala como “el procedimiento de cobro es una de

las muchas actividades de una empresa que en su conjunto determina su eficiencia”. Es decir, se refiere a la administración eficiente del dinero que representa el capital de trabajo invertido en cuentas por cobrar a clientes, de los procedimientos de cobro y su pronta recuperación.

La rotación de este dinero es vital para la estabilidad de la empresa, con ello garantiza un buen flujo de efectivo que permitirá realizar sus operaciones de compra-venta en forma adecuada. Otro aspecto a considerar dentro de la gestión de cobranza, es el mantenimiento y utilización de registros adecuados que suministren información veraz y oportuna sobre los clientes a los cuales se les ha otorgado créditos. Dentro de estos aspectos están:

- Para cada cliente debe establecerse un registro permanente e individual de las facturas.
- El registro individual debe mostrar la fecha, número de factura y cantidad de cada compra.
- Debe evidenciar la fecha y cantidad de cada pago realmente recibido.
- Se debe anotar el seguimiento de cobro que se le haga al cliente como: visitas personales, llamadas telefónicas, cartas de cobro o recordatorio.
- Se debe asignar a un individuo la responsabilidad de mantener esos registros.

Es importante recalcar que la gestión de cobranza en una empresa que está bien organizada, debe realizar los cobros en las fechas convenidas en la factura, de manera que no se permita que el cliente sobrepase la fecha estipulada de cobro. Para ello se hace necesario que se implemente una serie de políticas y normativas que regulen la gestión de cobranzas, garantizando un mejor control.

Con respecto, a la gestión de los inventarios, según Suárez (2012: 87): “se basa por medio de técnicas, métodos, controles que le permiten tener a la empresa las mercancías de los productos en los niveles deseados con el fin de optimizar costos por el nivel de mantenimiento y reposición”. La base para controlar el inventario por medio de una adecuada gestión se fundamenta en lo siguiente:

- Pronósticos adecuados
- Adecuado control físico
- Confianza con el proveedor
- Reducción de inventarios de seguridad
- Stock suficiente para cubrir la demanda
- Costos de gestionar el stock
- Rotación de cada uno de los productos

La gestión de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Control Contable:** planes de organización y procedimientos y normas de registros que se ocupan de proteger las cuentas y asegurar la veracidad de los registros financieros.

**Control de Gestión:** es un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial hacia los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión.

**Control Interno:** es la función que tiene la gerencia de salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrece la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

**Crédito:** cambio de una prestación presente por una contraprestación futura, es decir, se trata de un cambio en el que una de las partes entrega de inmediato un bien o servicio y el pago correspondiente más los intereses devengados los recibe los mas

tarde.

**Gestión Gerencial:** encierra en sí el concepto de movimiento, adaptándose a toda la dinámica que el entorno exige. Se puede afirmar entonces, que ésta opera como un microsistema dentro de un macrosistema representado por la sociedad y sus demandas.

**Información Financiera:** es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado.

**Medidas de Control:** se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

**Mercancía:** Se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

**Norma:** normalización de una base de datos consiste en aplicar una serie de reglas a las relaciones para evitar la redundancia de los datos y proteger su integridad.

**Planificación:** es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

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

**Productividad:** relación que existe entre la producción y los recursos empleados, combinado eficiencia y efectividad.

**Registros Contables:** los registros contables son la memoria permanente de toda empresa, lo que le va a permitir conocer la claridad y objetividad del manejo transparente de todas sus operaciones y así comprobar la exactitud y confiabilidad de cada uno de los pasos que se toman en cuenta al registrar la información obtenida.

**Rentabilidad:** es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos.

**Riesgos:** se refiere a la amenaza de fracaso que la empresa puede presentar en cualquier momento y para la cual debe prepararse para evitarlo.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo, se explican los lineamientos bajo los cuales se llevará a cabo la presente investigación. En tal sentido, se muestra cómo se procederá en función de la obtención de resultados de acuerdo con los objetivos propuestos. Para cumplir con lo anteriormente expuesto, se precisarán los aspectos metodológicos para realizar el estudio, sustentándolo con autores acerca del tema en estudio. Tales aspectos, se refieren al tipo y diseño de investigación, la población y muestra que aborda el estudio, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, entre otros.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

Esta investigación está enmarcada bajo la modalidad de un proyecto factible, de nivel descriptivo. Según el Manual de Trabajos de Grado, de Especialización,

Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2018: 5) define el proyecto factible como: “toda investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” En este proyecto, adopta este tipo de investigación, ya que tiene como intención proponer procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

En cuanto a la investigación descriptiva, Hernández, Fernández y Baptista (2014: 119), la definen como aquella que, “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. Es decir, el investigador busca establecer el qué y el dónde, sin preocuparse por el por qué. Es el tipo de investigación que genera datos de primera mano para realizar después un estudio general y presentar un panorama del problema, por lo que se analizan los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

Por otra parte, el diseño de la investigación se basa en el diseño de campo, no experimental según lo define Arias (2016:31):

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental.

En este sentido, el estudio de campo permite al investigador obtener información de primera mano; es decir, directamente de la realidad donde se produce la situación problemática. Al respecto, permitió conocer situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados. En relación a los estudios no experimentales, Hernández, Fernández y Baptista (2014: 184) los definen

como aquellos que se “realizan sin manipular deliberadamente las variables. En estos estudios no se construye ninguna situación, se observan situaciones ya existentes”. Por lo tanto, se analizaron los fenómenos tal cual como se presentan en la realidad, ya que los aspectos estudiados en el trabajo no tienen ningún tipo de alteración o control por parte del investigador.

## **3.2 Fases Metodológicas**

### **3.2.1 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados.**

En esta fase corresponde al investigador definir con qué medios le son convenientes y disponibles para la realización y desarrollo de los objetivos de la investigación. Por lo tanto, se emplearon técnicas e instrumentos de recolección de información. Primeramente, se hizo uso de la encuesta, la cual es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador Méndez (2012:124), señala que. “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Se considera la encuesta, por ser una de las técnicas más utilizada en la recolección de datos, ya que es adaptable a las necesidades del investigador, lo que permite obtener una opinión acorde con la situación o problema objeto de análisis. Como medio principal para reunir información, se utilizó el cuestionario. De acuerdo a Balestrini (2013):

Es considerado un medio de comunicación escrito y básico entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado. (p. 138).

Para el presente estudio, el cuestionario fue estructurado con diez (10) preguntas cerradas (SI/NO) y se aplicó a la población objeto de estudio. Según Tamayo y Tamayo (2014):

La población es la totalidad del fenómeno en estudio, inclusive la totalidad de unidades de análisis o entidad de población que integra dichos fenómenos y debe cuantificarse para un determinado estudio integrado en conjunto “N” de entidades que participan de unas determinadas características. Se denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio de investigación. (p 176).

Cabe destacar, que la población utilizada es finita y manejable por ser menor de 100 unidades, además de ser accesible. Está conformada por tres (3) personas que laboran en la empresa en el área administrativa. Por otra parte, la muestra es definida por Balestrini (2013: 142), como “una parte representativa de la población cuyas características deben reproducirse en ella lo más exactamente posible”. Por ser una población reducida no se utilizaron técnicas de muestreo. En este caso se empleó un muestreo censal. López (2013. 123) opina que “la muestra censal es aquella que representa el total de la población”.

### **3.2.2 Análisis de los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P**

La técnica de recolección de información utilizada fue la observación directa, la cual es definida por Tamayo y Tamayo (204: 122), como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación”. Esta técnica permitió al investigador detectar opiniones, situaciones, expresiones y otros datos primarios, que le ayudan a orientar o enfatizar los aspectos importantes del estudio. El instrumento que se empleó para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 114), señalan que “las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información

cuantitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. En este sentido, la lista de cotejo permitió conocer los procedimientos relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

Una vez conocidas las técnicas de recolección de datos, se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtengan, es decir, las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. En este punto se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas). En este sentido, se procedió al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitará la presentación de los resultados de la investigación.

### **3.2.3 Diseño de procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P**

Con la información obtenida, luego de aplicar las técnicas de recolección de información, tales como la encuesta y la observación directa, se procede a elaborar la propuesta de procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P. la propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta.

Justificación de la Propuesta.

Objetivos de la propuesta.

Factibilidad de la propuesta.

Desarrollo de la propuesta.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados**

Este capítulo tiene como propósito, analizar y describir los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos a la población en estudio. Tal como lo refieren Hernández, Fernández y Baptista (2014: 439) ...“El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de investigación”, dicho análisis implica la ordenación de los datos de una manera comprensible, para poder interpretarlos y establecer relaciones entre variables y el logro de los objetivos propuestos en dicha investigación.

En este sentido, se exponen los datos obtenidos luego de aplicar el cuestionario a

tres (3) trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa, con la finalidad de conocer la situación actual de los procesos contables empleados. Este instrumento está conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO). Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron tabuladas cuantitativamente y una vez obtenido los resultados se graficaron, y en los mismos aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

Seguidamente, se analizaron los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa, para lo cual fue necesario elaborar una lista de cotejo estructurada con ocho (8) ítem que indican presencia (SI) o ausencia (NO) de los aspectos observados. Para una mayor comprensión y determinación de los resultados, adicionalmente, se harán acotaciones obtenidas en los comentarios de los instrumentos, que coadyuvarán en el cumplimiento del objetivo general y los específicos propuestos inicialmente. Con esta información se diseñarán procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa.

#### **4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados**

Ítem 1. ¿Cree usted, que en la empresa están establecidas las normas y procedimientos contables para el desarrollo eficiente de la gestión interna?

**Cuadro 1 Normas y Procedimientos**

<b>Aspectos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

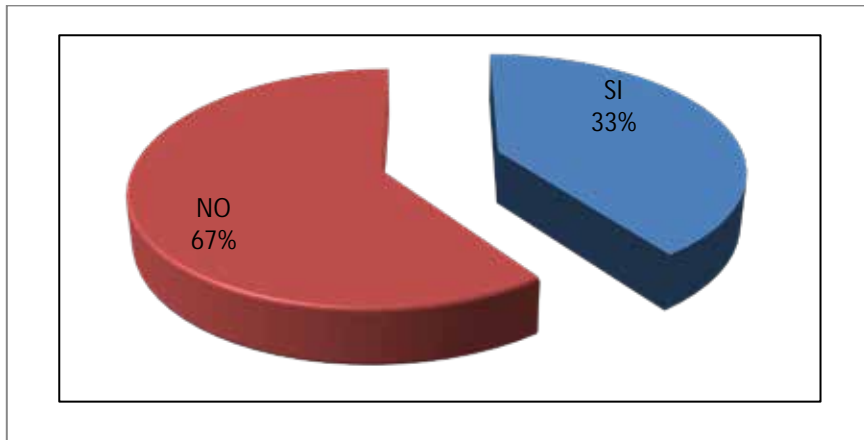


Gráfico 1. Normas y Procedimientos  
Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el sesenta y siete por ciento (67%) de las personas encuestadas, consideran que no están establecidas las normas y procedimientos contables para el buen manejo de la gestión interna que se ejecutan en la empresa. Señalan que no existen manuales administrativos donde se indiquen las actividades a realizar, por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) indican que los procedimientos contables se manejan de manera adecuada, sin embargo, no existe información por escrita referente a dichos procesos.

Ítem 2. ¿Tiene conocimiento si en la empresa están establecidas las políticas para el manejo de los procesos contable?

**Cuadro 2. Políticas**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

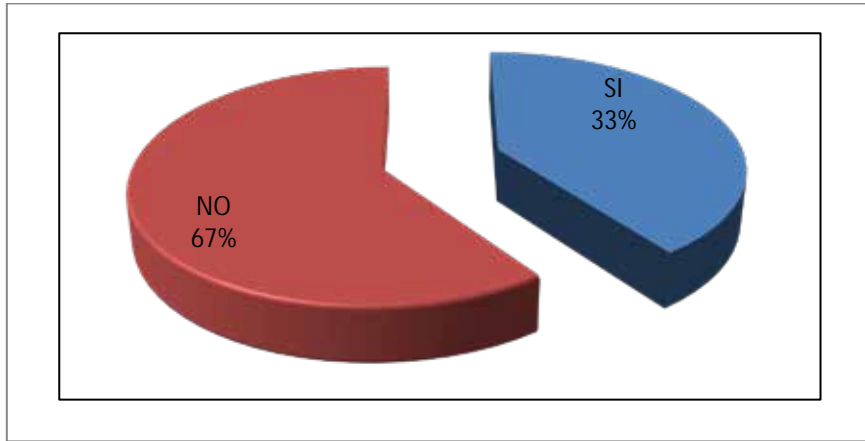


Gráfico 2. Políticas  
Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** Se observa, que el sesenta y siete por ciento (67%) de las personas encuestadas, responden de manera negativa. Es decir, no se manejan políticas para llevar a cabo los procesos contables, lo que no permite analizar si las decisiones tomadas en un lapso de tiempo determinado fueron correctas o no, si los datos utilizados para caracterizar o dimensionar las actividades fueron las más acertadas. Otro treinta y tres por ciento (33%) señalan que se manejan de manera adecuada. Se puede acotar, que las políticas establecidas por la dirección canalizan el pensamiento o la acción en la toma de decisiones administrativa y contable es necesario que la empresa inculque políticas que conlleven a la buena toma de decisiones que conduzcan al logro de los objetivos.

Ítem 3. ¿Cree usted, que los registros contables de la empresa emiten información actualizada?

**Cuadro 3. Registros Contables**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

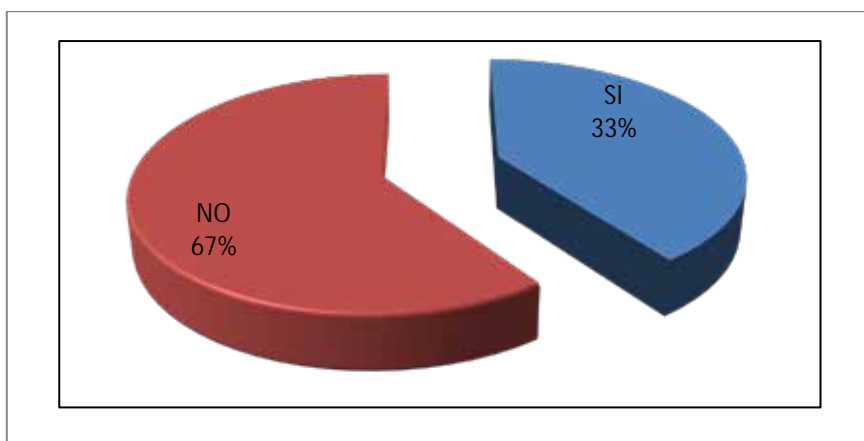


Gráfico 3. Registros Contables

Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** Como se observa, los registros contables de la empresa no emiten información actualizada, así lo señalan el sesenta y siete por ciento (67%) del personal encuestado. Otro treinta tres por ciento (33%) indican que se manejan de manera adecuada y aportan información confiable para la toma de decisiones. Se puede decir, que los procesos que se realizan en la empresa son muy elementales, basados principalmente en formatos de entrada y salida de dinero de manera manual, así como formatos básicos de controles administrativos. Aunado a ello, existe un descontrol de las transacciones financieras. Es importante que la empresa maneje de manera correcta los registros contables para llevar en forma sistemática la actividad comercial diaria en términos económicos.

Ítem 4. ¿Tiene conocimiento, si los reportes contables que se generan permiten conocer la situación administrativa - financiera de la empresa?

**Cuadro 4. Reportes Contables**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

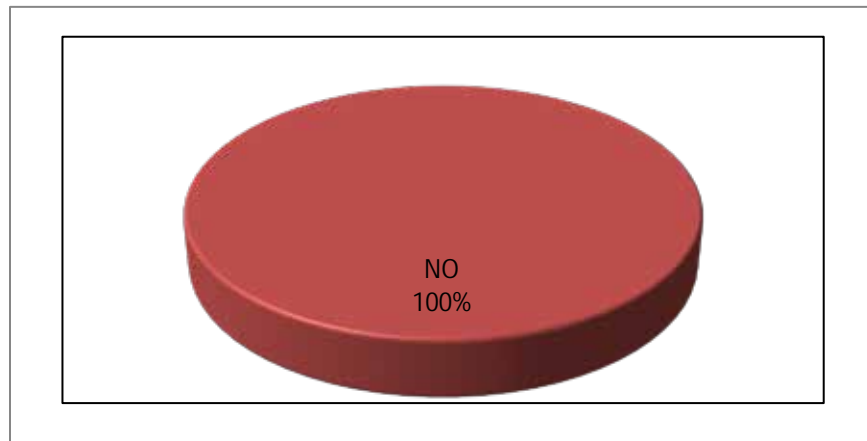


Gráfico 4. Reportes Contables  
Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** Según se aprecia en el gráfico tres (3), el cien por ciento (100%) de los trabajadores encuestados, están de acuerdo en afirmar, que los reportes contables que se generan no permiten conocer la situación administrativa - financiera de la empresa, ya que no existe un control eficaz de las operaciones que se realizan en el área administrativa. Se evidencian fallas en la ejecución de los procesos contables, tales como el manejo de las cuentas por cobrar (morosidad) y los inventarios dificultando el logro de los objetivos planteados Cabe señalar, que los reportes contables son informes que proporcionan información suficiente para pronosticar el desempeño futuro y, recomendar los cambios necesarios para mantener una empresa alineada con el plan de negocios.

Ítem 5 ¿Cree usted, que los métodos contables que se utilizan actualmente en la empresa permiten el registro adecuado de las operaciones contables?

**Cuadro 5. Métodos Contables**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

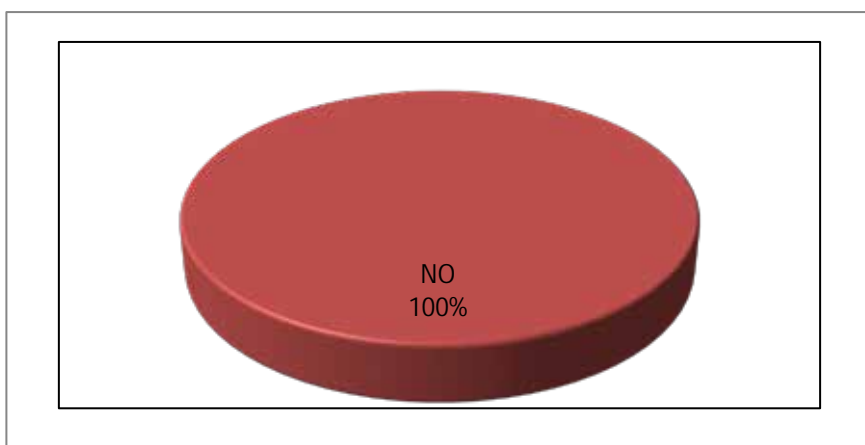


Grafico 5. Métodos Contables  
Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos en este ítem, el 100% del personal encuestado, señala que los métodos contables que se utilizan permiten el registro adecuado de las operaciones contables. Se puede decir, que existen debilidades en planificación, organización, dirección y control de los procesos contables y no se realizan los correctivos oportunos y necesarios para asegurar la mejora de los procesos que faciliten el logro de los objetivos. Por ello, la empresa debe establecer una metodología de control contable que implemente las políticas y procedimientos con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta y verificar la exactitud y veracidad de la información.

Ítem 6 ¿ Considera usted, que la gestión administrativa que se lleva a cabo genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?

**Cuadro 6. Gestión Administrativa**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

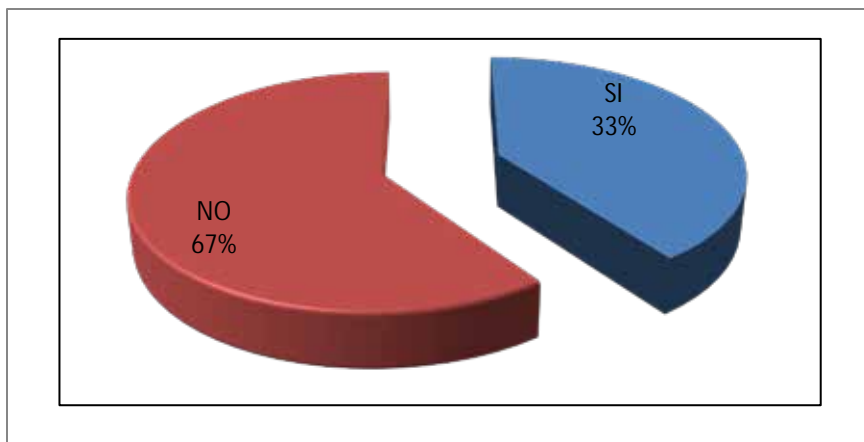


Gráfico 6. Gestión Administrativa  
Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** Los resultados obtenidos, muestran que un sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, considera que la gestión administrativa que se maneja en la empresa no genera información para el proceso de planificación, organización y dirección de las actividades internas. Se presentan fallas y debilidades en las operaciones cotidianas, tales como retrasos en el registro de las transacciones contables. Por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) opina que se planifican y se organizan las actividades internas, ya que la gestión administrativa genera datos confiables. Se puede señalar, que a través de procedimientos administrativos ordenados se puede llevar proceso de un registro contable de las operaciones administrativas para un efectivo control interno.

Ítem 7 ¿Sabe usted, si en la empresa se planifican las actividades financieras para el uso adecuado de los recursos financieros?

#### Cuadro 7. Planificación de Actividades

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)

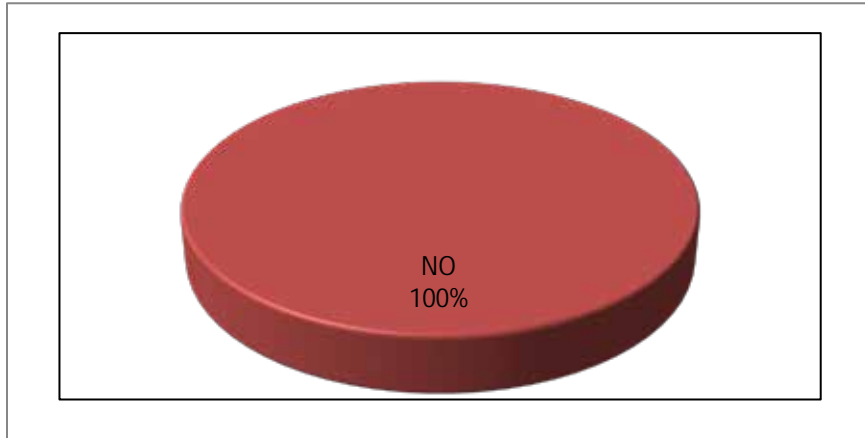


Gráfico 7. Planificación de Actividades

Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** Los resultados de este ítem señalan, que el cine por ciento (100%) de las personas encuestadas considera que no se realiza la planificación de la actividad financiera para el buen uso de los recursos financieros, ya que no existe un control eficaz de las operaciones. Se puede decir, que existe una deficiencia importante en la gestión administrativa, ya que al no realizar una adecuada planificación financiera se están descuidando tanto la liquidez de la empresa, o de la gestión de cuentas por cobrar, e incluso las obligaciones con terceros que tenga la empresa. es por ello, que se requiere de un seguimiento permanente, oportuno y periódicos de las actividades contables para facilitar los procesos administrativos y financieros.

Ítem 8 ¿ Cree usted, que en área administrativa se lleva un control contable para la eficiencia de la gestión interna en la empresa?

**Cuadro 8. Control Contable**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%

Total	3	100%
-------	---	------

Fuente: Moreno (2021)

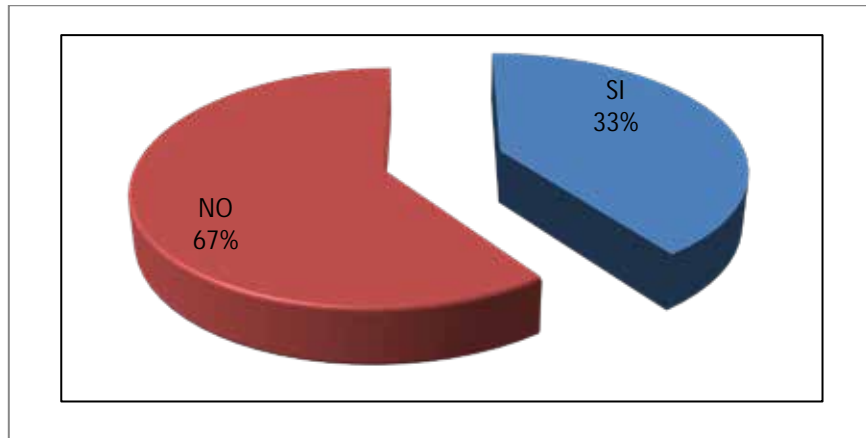


Gráfico 8. Control Contable

Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos, el sesenta y siete por ciento (67%) del personal encuestado, considera que no se lleva un control contable para la eficiencia de la gestión interna en la empresa, porque no se lleva un control eficiente de la información financiera, ni de las políticas, normas, funciones, sistemas y procesos de las distintas operaciones o actividades que se realicen. Por otra parte, un treinta y tres por ciento (33%) opina lo contrario. Es importante señalar, que los controles internos contables tienen como función central medir los resultados logrados en la etapa de ejecución, comparar estos resultados con los estándares derivados de los objetivos definidos en la función de planeación y evaluar para tomar medidas correctivas.

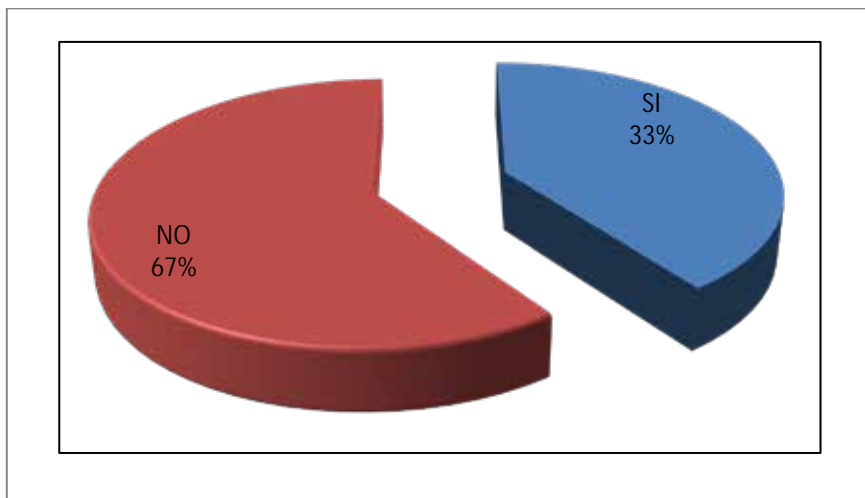
Ítem 9 ¿Considera usted, que los procesos contables que se llevan a cabo en la empresa le permiten conocer los resultados económicos?

**Cuadro 9. Resultados Económicos**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%

NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)



**Gráfico 9.** Resultados Económicos

**Fuente:** Moreno (2021)

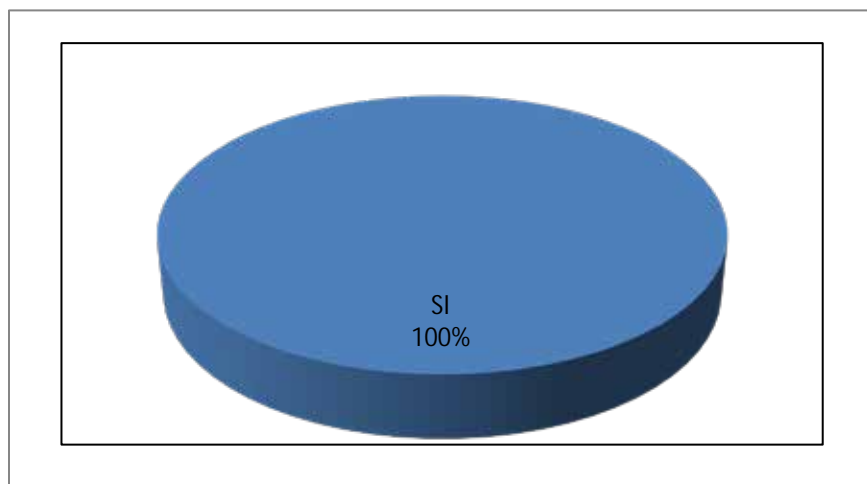
**Análisis.** Como se observa, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados considera que los procesos contables que se llevan a cabo en la empresa no le permiten conocer los resultados económicos, ya que presentan fallas en su ejecución, lo que dificulta el logro de los objetivos empresariales. Esta situación conlleva a que no puedan anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar. Por otro lado, un treinta y tres por ciento (33%) opina lo contrario, señalan que si visualizan los resultados económicos, solo que la empresa debe buscar las herramientas que mejoren sus procesos contables, asegurando rentabilidad en el negocio.

Ítem 10. ¿Cree usted que es necesario diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P

#### **Cuadro 10. Procedimientos Contables**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	-	-
Total	3	100%

Fuente: Moreno (2021)



**Gráfico 10.** Procedimientos Contables

Fuente: Moreno (2021)

**Análisis.** En este ítem se observa, que el cien por ciento (100%) del personal encuestado considera importante establecer procedimientos contables para la optimización de la gestión interna, específicamente se mejorarían los procesos de las cuentas por cobrar e inventarios, lo que conducirá a corregir las deficiencias que pudieran existir, así como tener un mejoramiento continuo, optimizar la productividad y mejorar la utilización de los recursos disponibles, conforme a los procedimientos, normas y políticas administrativas. Asimismo, se contará con un registro y el control sistemático de todas las operaciones contables y financieras que se realizan dentro del ciclo contable.

#### **4.3 Análisis de los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.**

#### **Cuadro 11. Lista de Cotejo**

Ítem	Aspecto a Observar	Presente	Ausente
1	Planificación de las actividades para el manejo adecuado de los procesos contables		X
2	Procedimientos para la recolección y clasificación de datos (facturas, notas de debito y crédito, comprobantes, entre otros)		X
3	Personal necesario para realizar las funciones y actividades administrativas y contables	X	
4	Registro de cuentas por cobrar, ordenado por fechas de vencimiento		X
5	Métodos de planificación y registro de los inventarios		X
6	Existencia de procedimientos para la elaboración de las diferentes operaciones contables (Transferencias bancarias, reposición de caja chica, cobranzas, pago a proveedores, pago de obligaciones, nominas)		X
7	Procedimientos para el manejo y control de las cobranzas		X
8	Procedimientos para el manejo y control de los inventarios		X

Fuente: Moreno (2021)

### **Análisis de los Resultados de la Lista de Cotejo**

**Ítem Uno.** No se planifican las actividades para el manejo adecuado de los procesos contables, lo que ha causado dificultades en el desarrollo de la organización, por no

disponer de procedimientos específicos para el tratamiento de la información contable. Esto origina desinformación y descontrol sobre las transacciones y operaciones que se ejecutan.

**Ítem Dos.** Se evidencia, que la recolección y clasificación de datos no se hace de manera organizada. En este sentido, se debería llevar un mejor control de la documentación que maneja, ya que dependiendo de la clasificación que se le dé a la misma es lo que va a permitir, llevar un registro y control sistemático de todas las operaciones económicas que realizan.

**Ítem Tres.** La empresa cuenta con el personal necesario para llevar a cabo las funciones asignadas a su cargo, Sin embargo, no poseen empleados especializados en el área contable que les permita ser eficiente en sus procesos contables. Los trabajadores del área administrativas solo se dedican a recopilar la información contable financiera que se genera en la empresa, como por ejemplos: facturas, comprobantes, reportes, entre otros.

**Ítem Cuatro.** No se lleva al día el registro de cuentas ordenado por fechas de vencimiento, ya que no se tienen actualizadas las cuentas por cobrar de los clientes, por lo que no manejan con eficiencia los controles internos de las cobranzas. Los cobros se registran de manera global y no se realiza un seguimiento oportuno a las cuentas morosas, debido a que no se conoce con exactitud los clientes que están solventes y quiénes no.

**Ítem Cinco.** No se emplean métodos de planificación para el manejo de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que relacionadas con la mercancía. Cabe señalar, que la planificación de las actividades del inventario, lo que le permitirá lograr mayor satisfacción tanto para el cliente como también para los trabajadores de la empresa.

**Ítem Seis.** No existen procedimientos para la elaboración de las diferentes operaciones contables, reflejando una gran debilidad en el aspecto contable y administrativo. Es necesario que la empresa establezca un sistema que permita dar a

conocer los diferentes procedimientos para la realización de las actividades financieras y administrativas en cuanto a transferencias bancarias, reposición de caja chica, cobranzas, pago a proveedores, inventarios, entre otros.

**Ítem Siete.** No existen procedimientos escritos para llevar a cabo las actividades de las cobranzas en la empresa, donde se contemplen las normativas, políticas para el proceso, que orientan a los trabajadores para obtener un proceso eficiente en la gestión de las cuentas por cobrar. Los procedimientos de las cobranzas tienen como finalidad corroborar el adecuado procesamiento y autorización previa de las operaciones de ventas y abarcan el proceso de aprobación, procesamiento y autorización de las operaciones de venta.

**Ítem Ocho.** Se presentan fallas en el manejo de los inventarios, dado que no existen procedimientos administrativos para la recepción, registro y custodia de la mercancía. A través de la aplicación de normas y procedimiento para los inventarios, se proporciona información clara, concisa y completa para un manejo eficaz de las mercancías.

### **Análisis General de los Resultados**

Luego de presentar la información recopilada a través de la observación directa y el cuestionario, se presenta el análisis general de los resultados:

- Existen deficiencias en el proceso de información administrativo y contable dentro de la organización. Esto origina una desinformación y un descontrol sobre las transacciones y operaciones que se ejecutan, afectando la toma de decisiones oportuna en beneficio de la organización.
- No se conocen los procedimientos para la elaboración de las diferentes operaciones contables, reflejando una gran debilidad en el aspecto contable y administrativo. Por lo que no detallan la manera de cómo deben desarrollarse las actividades operativas.

- Se cuenta con el personal necesario para llevar a cabo las funciones y responsabilidad que les ha sido asignada, pero no están capacitados en materia de procesos contables.
- Los procedimientos administrativos para el control de las cuentas por cobrar no son efectivos, ya que no existen políticas definidas para la gestión de cobranzas, asimismo no emplean herramientas de control administrativo y financiero, por lo cual, se deben establecer procedimientos que comuniquen la información y enlacen los trabajos realizados por las personas encargadas, indicando la responsabilidad en cada actividad que se desarrolle.
- No se planifican las actividades para el manejo adecuado del proceso contable, dificultando los registros contables de las cuentas, específicamente de los inventarios y de las cuentas por cobrar.
- La información contable no está actualizada y existe supervisión escasa de las actividades, no se realiza un seguimiento oportuno a las cuentas morosas, debido a que no se conoce con exactitud los clientes que están solventes y quiénes no.
- No se lleva un registro y control de los inventarios, dado que no existen procedimientos administrativos para un adecuado manejo de las existencias, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.
- Por lo antes expuesto, se proponen procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

Toda empresa al momento de realizar sus funciones debe hacerlo de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, con el propósito de mejorar cualquier falla que se presente en la misma. Es fundamental llevar a cabo una planificación apropiada de los objetivos a desarrollar, ya que estos son primordiales para alcanzar las metas propuestas por la gerencia de la empresa, estos objetivos contribuyen a la mejora de los procesos internos de la administración, y así poder realizar la función que les corresponde a través de los recursos que dispone.

Dentro de lo planteado, los procedimientos contables requieren de un proceso lógico que se aplica en los registros de cada operación que se realice en cualquier empresa y que los registros elaborados se hagan siguiendo los procedimientos que para ello se establecen. Es así, como la gestión contable funciona eficientemente, si existen normas, procedimientos y controles, que permitan que el personal realice sus labores siempre teniendo en cuenta los objetivos y propósitos de la organización, realizando sus actividades de manera eficiente y eficaz para que la información generada sea confiable.

En ese sentido, cobra relevancia el desarrollo de procesos administrativos–financieros que permita el adecuado registro de las transacciones financieras que se realizan en la organización, su clasificación y la emisión de resúmenes que contribuyan a crear la información contable, facilitando su comunicación a quienes estén interesados y su interpretación para ayudar en la toma de decisiones comerciales. En tal sentido, se presenta la propuesta de procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.,

se pretende que la organización realice los cambios con éxito frente a los problemas que existen dentro de los procesos contables, tales como mejoras en las cobranzas e inventarios y así ofrecer un mejor servicio, siendo más competitivos dentro de un mercado exigente.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P., se justifica, porque servirá para el correcto desarrollo de las funciones contables y financieras, tiene como finalidad lograr eficacia en los puestos de trabajo del departamento administrativo en coordinación con acciones y esfuerzos para lograr un incremento en la liquidez de la empresa.

La aplicación de la propuesta generará resultados realmente confiables, eficientes y efectivos, así como el manejo de los controles internos, lo que permitirá el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, debido a que los resultados están estrechamente vinculados a todos los procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes transacciones de datos de cada una de las operaciones realizadas, por medio de la clasificación, cuantificación y organización de las mismas.

Es así como se contará con procedimientos, a través de los cuales se documentan los procesos administrativos y financieros más importantes que se realizan, va a facilitar la medición de la eficiencia operativa y el manejo de las finanzas y mejorará también la calidad y desarrollo de sus actividades realizadas en la empresa. Además, se generará información para tomar las decisiones oportunas de mejora continua, en busca de reducir costos y ahorrar tiempo al evitar errores.

Por otra parte, se obtendrá eficiencia y confiabilidad en el registro contable de las operaciones que se llevan a cabo en la empresa fundamentados en los principios contables. Por otra parte, orientará a la gerencia de la empresa a ser más preventiva y a desarrollar una perspectiva de mayor alcance al proyectar su operatividad en el

tiempo, fomentando una cultura diferenciadora entre la cobertura de compromisos a corto plazo y la necesaria planificación de las actividades contables.

### **5.3 Objetivos de la Propuesta**

#### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

#### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar lineamientos para mejorar la gestión de los procesos administrativos y contables de la empresa.
- Establecer una metodología de trabajo para el registro de las transacciones contables de la empresa.
- Instaurar controles internos para el manejo eficiente de los procesos contables.

### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional.** Desde el punto de vista institucional, la propuesta es factible, ya que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la gerencia de la empresa y de los trabajadores, para la puesta en práctica de las estrategias planteadas, ya que reconocen que es necesario mejorar la gestión contable en la organización.

**Factibilidad Operativa.** Durante esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarla a cabo. Desde el punto de vista operativo, se considera que la propuesta

es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además de la disponibilidad del personal para aceptar los cambios que se generarían. Solo se requiere capacitarlos en materia de administración y contabilidad.

**Factibilidad Técnica.** El proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse. Desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, dado que la empresa cuenta con los recursos, tecnológicos, técnicos, financieros y económicos para llevar a cabo la misma.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

### **Objetivo 1. Elaborar lineamientos para mejorar la gestión de los procesos administrativos y contables de la empresa**

La empresa presenta debilidades en cuanto a los registros de las operaciones contables, en las normas y políticas contables, así como en el manejo de las cobranzas e inventarios, por lo que propone lo siguiente:

#### **1. Funciones del Área de Administración y Contabilidad**

- Estudiar y proponer alternativas para el financiamiento y eficiente utilización de los recursos disponibles.
- Realizar el manejo contable y presupuestario de la empresa.
- Ejecutar las funciones relativas a personal y bienestar, abastecimiento, comercialización, mantención, costos y en general de administración interna que requiera su actividad.
- Llevar a cabo la recepción y verificación de los documentos de egresos existentes.
- Llevar los registros contables con bases acumulativas para poder determinar

los costos, facilitando así la formulación, ejercicio y evaluación de los presupuestos y sus programas, con objetivos, metas y unidades responsables de su ejercicio.

- El departamento administrativo/contable será el responsable de preparar una relación y contable con todos sus respaldos, contabilidad revisa y realiza los asientos pertinentes.
- El departamento de Administración/contabilidad será el receptor de todos los comprobantes que se generan en los procesos. y está autorizado para revisar y luego elaborar los asientos correspondientes.

## **2. Normas del Área de Administración y Contabilidad**

- La documentación contable que respalda el registro de una operación contendrá datos y elementos suficientes que faciliten el análisis sobre la pertinencia, veracidad y legalidad.
- El acceso a los libros contables, formularios, áreas de trabajo y los procedimientos de procesamientos de información, deben permitirse solamente de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia.
- Los reportes financieros deberán ser preparados a finales de cada mes, con los saldos que se tengan como resultado de las operaciones del mes y de acuerdo a las fechas establecidas en el calendario financiero a principio de cada año.
- Los informes deben ser preparados correcta y oportunamente por el asesor contable. Es decir, preparados sobre bases consistentes y mostrar razonablemente la información para que pueda ser analizada por la gerencia de la empresa.

- Se realizarán las provisiones necesarias a fin de considerar los compromisos contraídos y no registrados en los saldos del sistema, consecuencia de las operaciones del mes.
- Todos los ingresos mensuales producto de las operaciones de la empresa deben ser mostrados en el formato de Reporte Financiero.

### **3. Políticas Contables**

- Todo documento contable (nóminas, voucher, órdenes de compra, etc.) debe tener evidencia escrita de las personas encargadas de elaborarlas, revisarlas y autorizadas, así como las fechas que se realizó cada una de estas actividades.
- La empresa deberá reflejar la ganancia mensual que ha tenido a través de la realización de los estados financieros, los cuales les mostrarán, la verdadera situación financiera y económica de la empresa.
- Dada la importancia de los Estados Financieros por las decisiones que se pueden tomar para la salud de la empresa, es necesario que estos revelen información suficiente, clara y comprensible; para así poder evaluar los resultados de las operaciones.

### **4. Proceso de Cobranzas**

- Revisar el proceso de cobro para poder cumplir con los objetivos planteados. Los objetivos principales del cobro, deben estar relacionados con la razón de liquidez existente en la empresa, y a su vez con la eliminación o en sus defectos, la reducción de los niveles de morosidad.
- Informar a los clientes morosos del estado de cuentas vencido en su saldo con la empresa, anexado a la misma la relación detallada de las facturas o cuentas por pagar.
- Verificar con frecuencia los saldos de los libros auxiliares, con la cuenta de

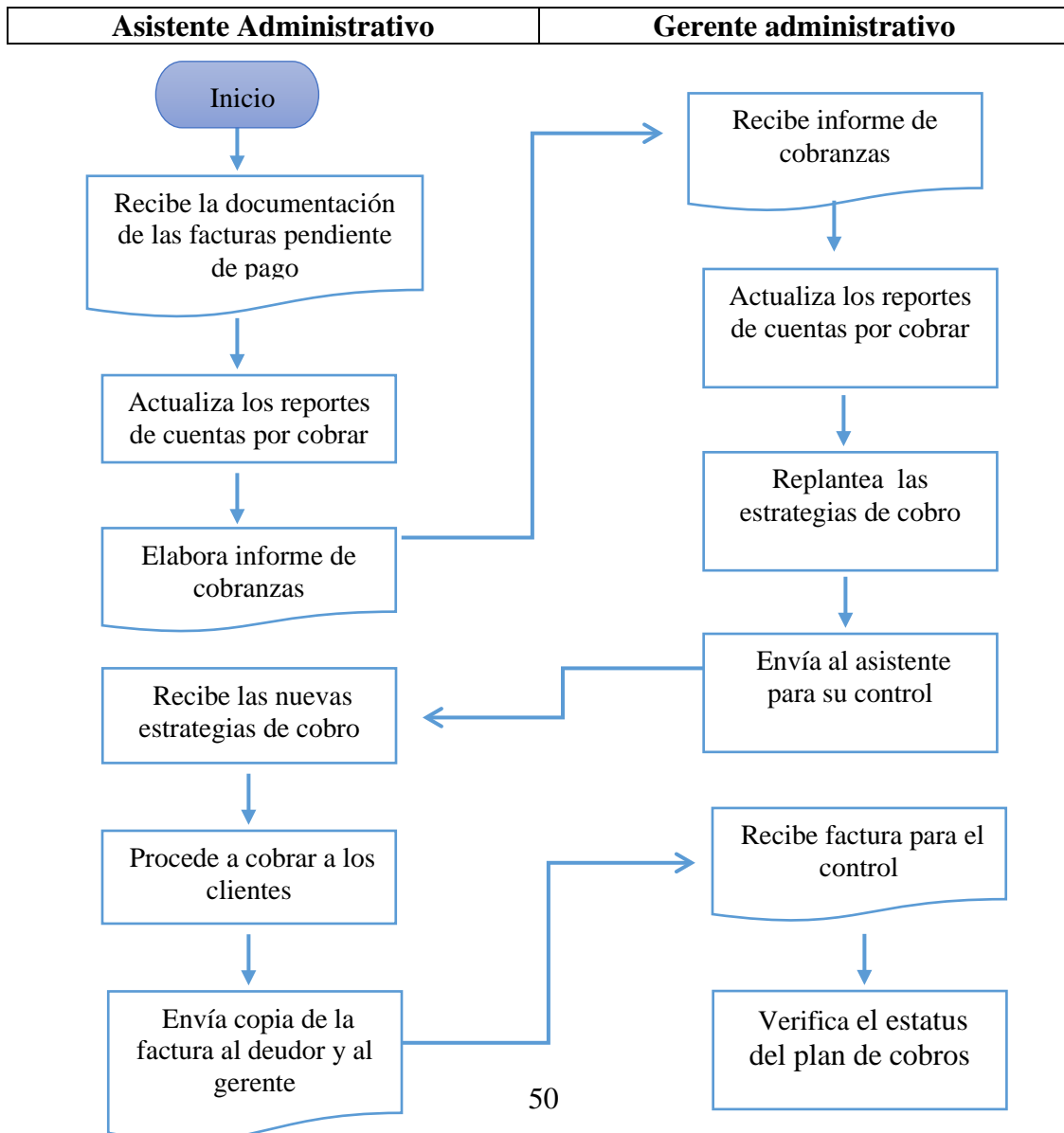
control de los mismos en el libro Mayor General.

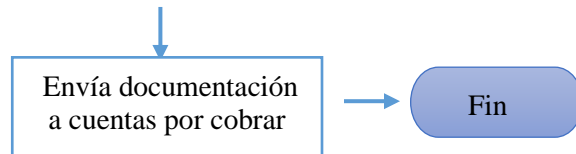
- Manejar expedientes por cada uno de sus clientes a manera de tener el historial del mismo y lograr un monitoreo constante de facturas pendiente de cobro.

### **Acciones a Seguir:**

1. Diariamente el Asistente Administrativo recibe la documentación de las facturas pendiente de pago y las condiciones de cobro y procede a registrar la cuenta en el libro auxiliar de cobros.
2. Actualiza los reportes cuentas por cobrar.
3. Elabora informe de cobranzas destacando la problemática presentada por factura y por cliente y lo remite al gerente para a su revisión y control.
4. Procede a efectuar los cobros a los clientes. Para lo cual, cinco días hábiles antes de la fecha de pago envía copia de la factura al deudor y otra copia al gerente.
5. Cada vez que se cobren las facturas notifica al Gerente Administrativo para su registro y control.
6. Diariamente entrega copia del reporte diario de cobros al Gerente Administrativo con sus respectivos soportes para su registro y control.
7. el Gerente Administrativo Recibe el reporte de cobranzas y procede a analizar los adeudos con antigüedad (más de 60 días) de acuerdo a las condiciones de cobro establecida a fin de determinar las acciones a seguir y replantear las estrategias de cobro y las envía al Asistente Administrativo.
8. Recibe copia de los reportes de cobro.
9. Verifican el estatus del plan de cobros y toman las medidas a que dieran lugar.

## Flujograma del Procedimiento de Cobranzas





Fuente: Moreno (2021)

## **5. Proceso de Inventarios**

### **Entrada de la Mercancía**

- Se debe recibir la mercancía e ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra, en el caso de que en la inspección inicial se detecte materiales de calidad inferior o en malas condiciones se debe rechazar.
- Verificar la mercancía contra la factura y orden de compra.
- Comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido.

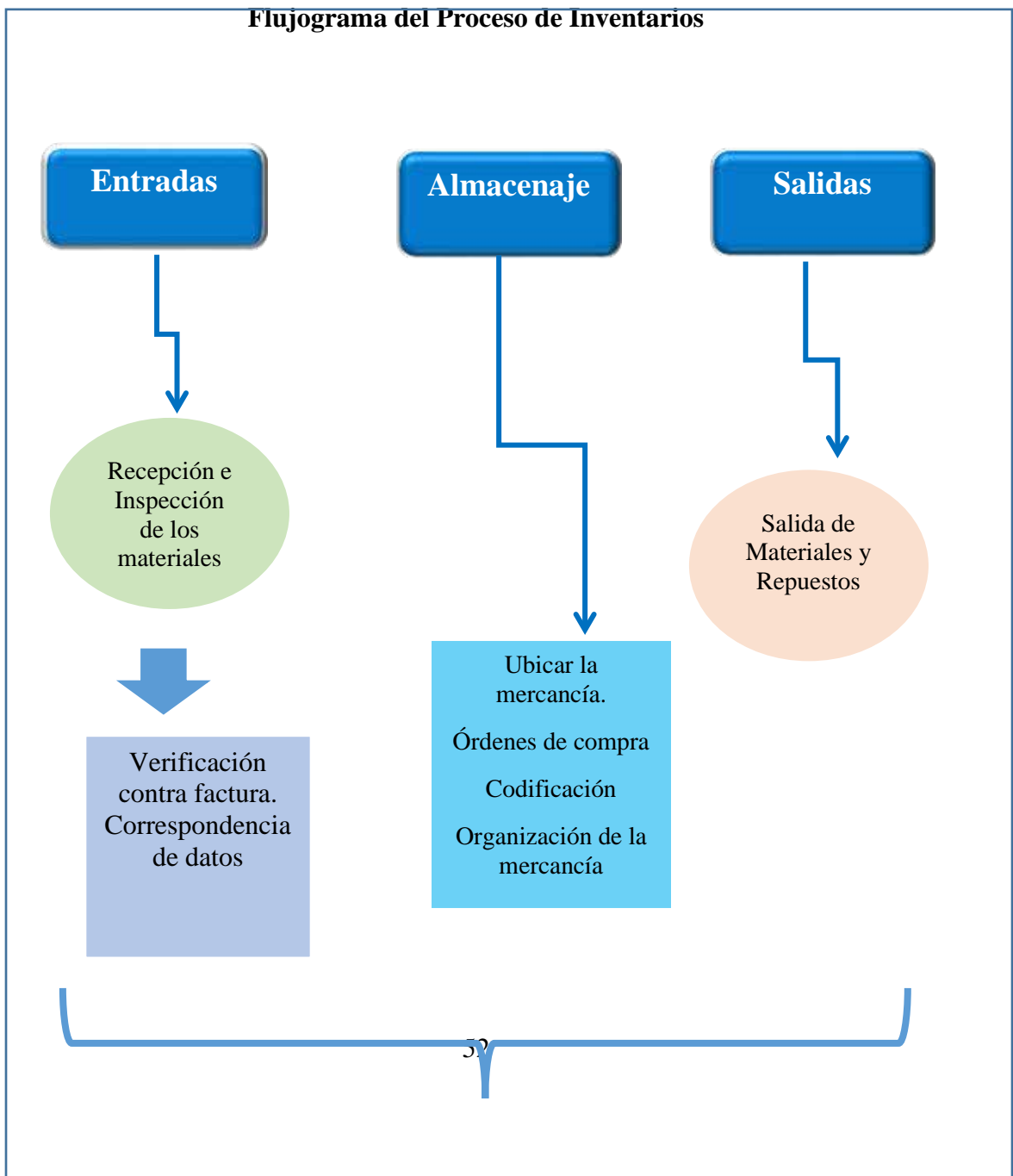
### **Almacenaje de la Mercancía**

- Ubicar la mercancía en el lugar correspondiente al producto para su resguardo y disponibles para la venta.
- Mantener archivadas las copias de órdenes de compra con la nota de recepción, así como las copias de las órdenes de pedido al almacén y las notas de despacho.
- Codificar cada uno de los materiales y colocarlos de manera ordenada para facilitar su ubicación en el almacén.

- La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén.

### Salidas de la Mercancía

- El objetivo principal es el informar de manera detallada la mercancía que ha sido despachada, así como también el ordenar al almacén las entregas de mercancías para la venta a los clientes.



## **RETROALIMENTACIÓN**

**Fuente:** Moreno (2021)

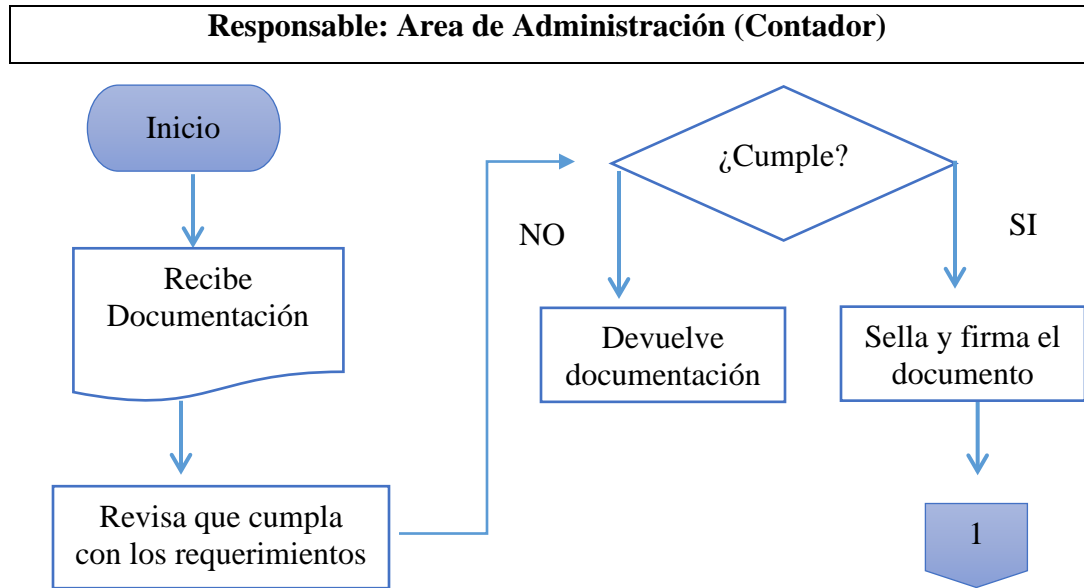
**Objetivo 2. Establecer una metodología de trabajo para el registro de las transacciones contables de la empresa**

**Responsable: Departamento de Administración Contable (Contador)**

1. Recibe toda la documentación necesaria para las labores del Área de Contabilidad, proveniente de las áreas operativas de la empresa en donde se generen movimientos contables. Al hacer la revisión, previo al registro contable, se constatará que el documento sea auténtico.
2. Revisa que los documentos cumplan con los parámetros legales y demás requisitos según la clase de documento: si no cumple con los parámetros previamente establecidos, el Contador General enviará de regreso los documentos recibidos a sus lugares de origen para que se realice la respectiva modificación.
3. Si el documento cumple con los parámetros previamente establecidos el Contador General los sellará y firmará evidenciando así su responsabilidad sobre los mismos.
4. Ordenar y clasificar según el tipo de documento, y remite al asistente contable para su registro y control.

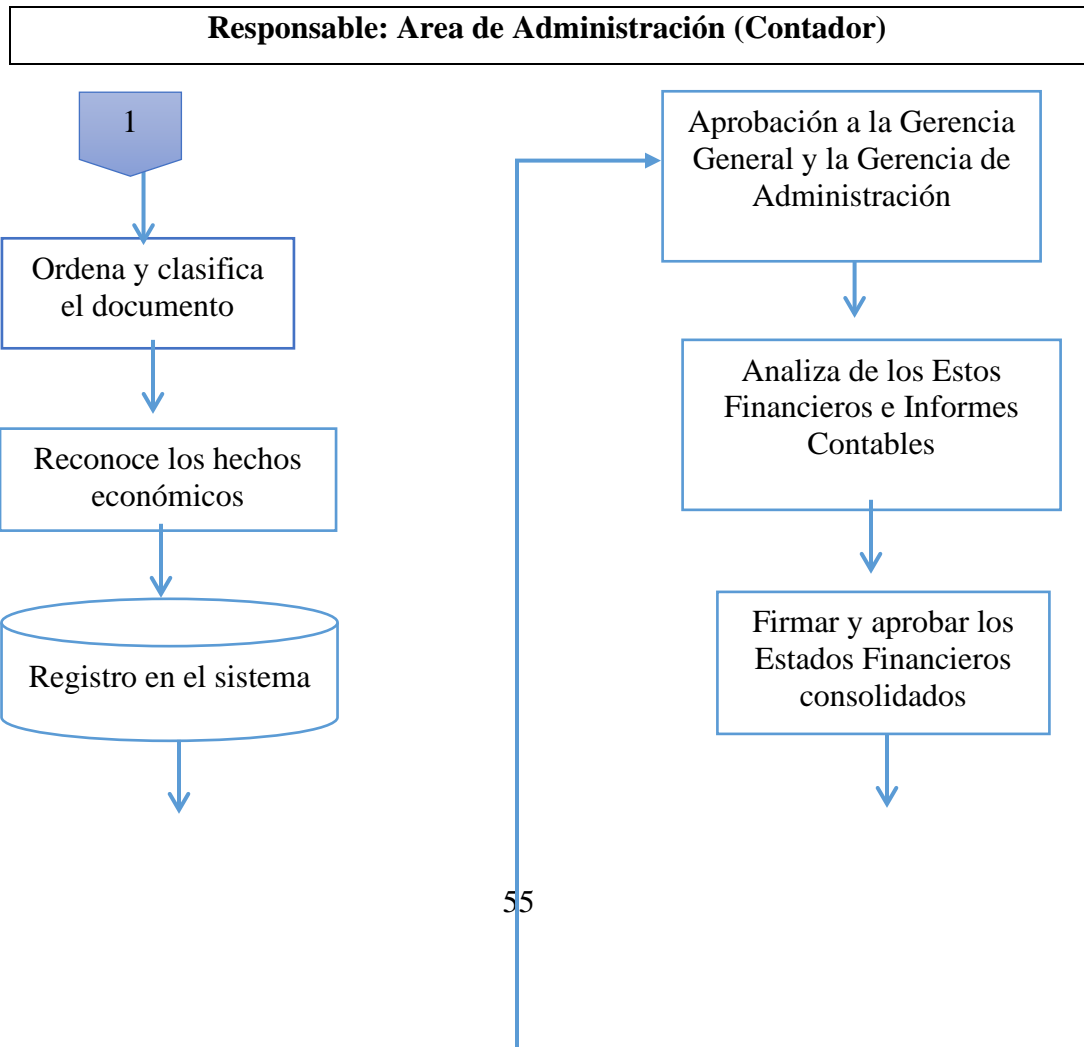
5. Analiza y clasifica la información respaldados por la documentación respectiva, ya sean cheques u otros comprobantes que respalden las transacciones contables.
6. De acuerdo con el análisis y clasificación de la información, se reconoce contablemente y de forma cronológica los hechos económicos, a través de los registros en los libros de contabilidad mediante el sistema contable.
7. Una vez registrados y reconocidos los hechos económicos en el sistema contable se consolida la información registrada y se analiza verificando que lo saldos cumplan con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.
8. De acuerdo con la revisión y seguimiento de los saldos de las cuentas contables y sus conciliaciones, se formulan los ajustes y reclasificaciones necesarias, en la búsqueda de una información contable, que cumpla con las características de confiabilidad, razonabilidad, objetividad y relevancia.
9. Elabora los estados financieros y demás informes y los comunica a la Gerencia Administrativa y comunica a la Gerencia General para su aprobación.
10. Realizar un análisis de los Estados Financieros e Informes Contables, e interpretarlos para la toma de decisiones, a fin de medir la eficiencia y la efectividad del proceso y de la gestión.
11. Los estados financieros consolidados deberán ser trimestrales y aprobados por el contador, la gerencia administrativa y la gerencia general de la empresa.
12. Se distribuyen los estados financieros consolidados a la Gerencia General y a la Gerencia Administrativa, con el objetivo de analizar dichos estados para la toma de decisiones.
13. Se archiva toda la documentación que se generó en los estados financieros que se elaboraron.

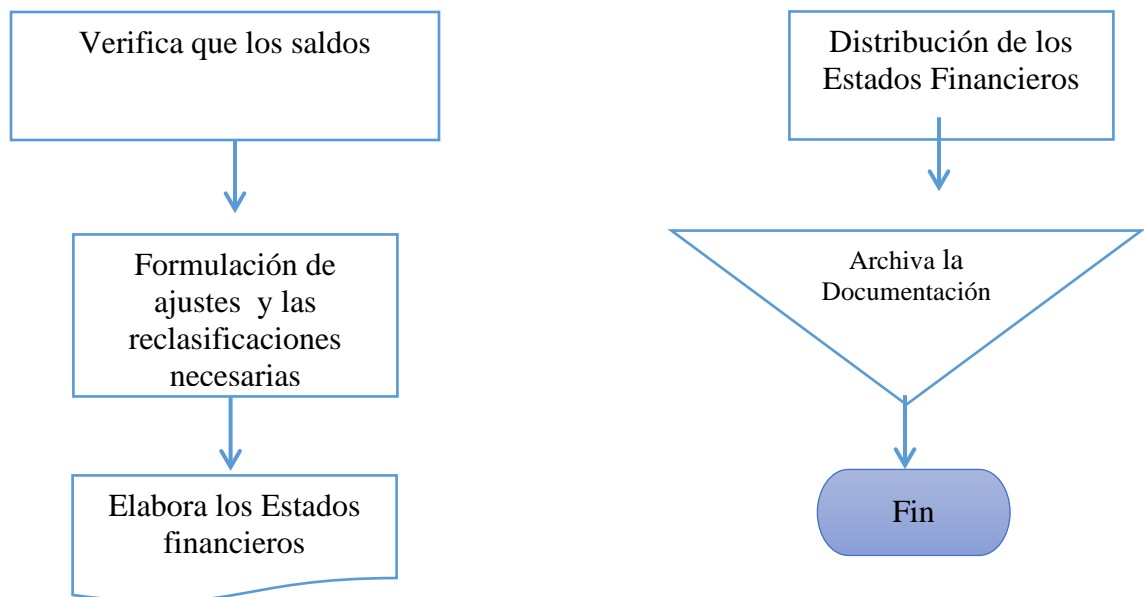
### **Flujograma registro de las transacciones contables**



Fuente: Moreno (2021)

### Flujograma registro de las transacciones contables





Fuente: Moreno (2021)

**Objetivo 3. Instaurar controles internos para el manejo eficiente de los procesos contables**

**Controles Internos**

<b>Responsable: Área Administrativa</b>
<b>1. Controles Contables</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar que el libro mayor se realice de acuerdo a la naturaleza de las cuentas, de tal manera que los valores se encuentran registrados y clasificados para obtener saldos por cuentas reales y confiables.</li> <li>• Verificar que se genere un balance de comprobación adecuado que refleje un resumen significativo de los saldos por cada una de las cuentas registradas.</li> <li>• Verificar que los ajustes contables se lleven a cabo de manera adecuada y éstos se realicen por correcciones acerca de errores, omisiones, o desactualizaciones que afecten la razonabilidad de las cuentas. Esto permitirá una depuración oportuna de las cuentas.</li> <li>• Verificar la adecuada presentación de la información que acumula los</li> </ul>

Estados Financieros, de tal manera que ésta sea adecuada y razonable, de tal manera que proporcione información veraz sobre la situación económica y financiera de la Empresa.

- Verificar que se realice los cierres mensuales y los ejercicios anuales para que la información presentada en períodos posteriores sea adecuada. Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

**Fuente:** Moreno (2021)

### **Controles Internos**

<b>Responsable: Área Administrativa</b>
<b>2. Controles para el proceso de Cobranzas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>· Actualización de los resúmenes voucher del área de facturación en el diario general.</li><li>· El área de cuentas por cobrar debe tener acceso a los libros bancos para visualizar los estados de cuentas de las entidades bancarias y ratificar los depósitos efectuados por los clientes para proceder al respectivo cruce de los pagos efectuados en las facturas asociadas previa confirmación con los clientes.</li><li>· Efectuar un registro continuo y periódico de los depósitos a fin de restringir los depósitos en tránsitos en forma mensual.</li><li>· Realizar una conciliación entre la información reflejada en bancos contra la información arrojada por el sistema referente a los depósitos ya procesados.</li></ul>
<b>3. Controles para los Inventarios</b>

- Supervisar que la mercancía sea la misma que establece la factura de compra.
- Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida.
- Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercancía.
- Realizar conteos periódicos de la mercancía e investigar los faltantes y fallas encontradas.

**Fuente:** Moreno (2021)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Una vez analizado los resultados, se presentan las conclusiones de la investigación. De acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Inversiones Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados, concluyendo que no están establecida las normas y procedimientos de buen manejo de la gestión interna. Asimismo, no se manejan políticas para llevar a cabo los procesos contables, por lo que los registros contables de la empresa no emiten información confiable y actualizada, por ende existen fallas en el proceso de información administrativo y contable dentro de la organización.

Por otra parte, no existe una metodología para los procesos contables, ya que estos se realizan de forma elemental a través de formatos de entrada y salida de dinero de manera manual, así como formatos básicos de controles administrativos,

por lo que no se maneja un control contable eficiente que le permita a la gerencia garantizar la evaluación de los resultados y facilitar la adopción de la correcta toma de decisiones.

En cuanto al objetivo dos, se analizaron los procedimientos contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P, concluyendo que no se manejan procedimientos para la elaboración de las diferentes operaciones contables, específicamente en área de cobranzas e inventarios, reflejándose debilidades en el manejo de las normas y políticas de ambos procesos. Asimismo, aunque la empresa cuenta con el personal necesario para realizar las actividades operativas de la misma, en materia contable no están capacitados, por lo que los procesos no se manejan de manera eficiente.

Finalmente, con respecto al objetivo tres, se concluyó que es importante y necesario establecer procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P, lo que proporcionará información confiable sobre los procedimientos administrativo – financieros y sobre la gestión de las cuentas por cobrar e inventarios.

### **Recomendaciones**

En base a los resultados obtenidos, se considera necesario realizar las siguientes recomendaciones:

- Se le recomienda a la empresa, tomar en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación, así como la aplicación de la propuesta, ya que permitirá a la gerencia involucrarse directamente en el proceso contable, con una visión más estratégica del área, que conlleve a desarrollar procesos excelentes, con resultados que pueden ser medidos y modificados en busca de mejores oportunidades para toda la organización.
- Fijar claramente las políticas y procedimientos administrativos y contables de la

organización, en particular los referidos al proceso de cobranzas e inventarios, asignando responsabilidades, detallando las funciones de cada puesto de trabajo, garantizando además el registro y control metódico de los hechos financieros y económicos.

- Mantener actualizada la información contable, que permitan el uso de información oportuna y confiable. Se debe considerar que la información contable garantizará la buena toma de decisiones.
- Es importante tomar en cuenta que la capacitación es de gran importancia, por tal motivo, se recomienda realizar cursos de adiestramiento para mejora de las gestiones en el área contable, así como involucrar a la gerencia en cada una de estas actividades para concientizar de la gran importancia que tiene esta partida en la organización.
- Los objetivos de la empresa deben ser establecidos en atención a una planificación estratégica que procure la supervivencia de la organización en un mercado cada vez más competitivo y riesgoso, de igual forma estos deben ser comunicados de manera efectiva a todos los integrantes de la organización.
- La visión, misión y objetivos de la empresa deben estar a la vista de todos y procurar que todos practiquen la filosofía empresarial en relación al cumplimiento de los objetivos.
- Se debe implementar un plan de seguimiento constante a las actividades operativas realizadas por la empresa, a través de informes de gestión y evaluación de desempeño, los cuales permitan monitorear de manera efectiva las operaciones de la organización y detectar de forma temprana cualquier desviación en las políticas de control previamente establecidas.

## REFERENCIAS

- Argurdo, Cristina (2017). **¿Qué es la gestión empresarial? | Definición de gestión...** (Información el Línea). Disponible en [www.emprendepyme.net](http://www.emprendepyme.net) > que-es-la-gestion-empresarial.
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 8va Edición. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- Balestrini, Mirian. (2013). **Elaboración de Proyectos de Grado.** Séptima edición Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos.** Editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Cepeda, Gustavo (2012), **Gerencia y Control de Crédito y Cobranza,** Editor Uyapal. Caracas.
- Fernández, Christian (2016). **Lineamientos Estratégicos orientados al mejoramiento de la Gestión Administrativa de la empresa Japena**

- Publicidad, C.A. Valencia, Estado Carabobo.** Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- García Grease y Pérez Angélica (2016), “**Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S**”, Trabajo de Grado no publicado, presentada en la Universidad Autónoma del Perú.
- Granadillo, Orlando (2016), **El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.**”, trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Hernández, Roberto Sampieri.Fernandez-Collado, Carlos y Baptista, Pilar Lucio (2014) **Metodología de la Investigación**. Cuarta Edición Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- López, Elizondo (2003). **Proceso Contable I Contabilidad Fundamental**,3ª Edición, México, Internacional Thompson Editores S.A de C.V.
- López, José (2013). **Procesos de Investigación**”. Caracas. Editorial Panapo.
- Ramírez, Karina (2015), “**Procedimiento de Gestión para optimizar los Procesos Contables en la empresa Venezolana Transformación de Metales C.A (Vetramet).**” Trabajo de Grado no publicado presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Redondo, Ángel. (2014). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo 3ra. Tercera edición. Corporación Marca. Venezuela.
- Rodríguez Jenny y Ramírez, Ana (2019). **Lineamientos de Control de Gestión Contable para la Eficiencia de las Actividades Operativas de Empresa Alimentos Ucal C.A.** Trabajo de Grado no publicado presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Suárez María (2012). **Gestión de los Inventarios**. Una fórmula para calcular la competitividad. Primera Edición. Bogotá. AD- CUALITE. Editorial.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición Ediciones Limusa.. México.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2018). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

# **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO**

Objetivo General: Proponer procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P.

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Dental Moreno F.P. en cuanto a los procesos contables empleados	Situación actual de los Procesos Contables	Gestión Contable	Normas y Procemientos contables	1	Técnica: La Encuesta
			Políticas Contables	2	Instrumento: Cuestionario
			Registros contables	3	
			Reportes Contables	4	
			Métodos contables	5	
Analizar los procedimientos			Planificación de Actividades	1	Técnica: La Observación

contables relacionados con la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P	Procedimientos contables relacionados con la Gestión Interna	Procedimientos Contables	Procedimiento para la recopilación de datos	2	Directa Instrumento: Lista de Cotejo				
			Funciones y responsabilidades	3					
			Registro de cuentas	4					
			Operaciones Contables	5					
			Métodos	6					
			Procedimiento de cobranzas	7					
			Procedimiento de Inventarios						
			Diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P	Gestión Interna		Gestión Administrativa	Actividades Financiera	6	Técnica: La Encuesta Instrumento: Cuestionario
							Monitoreo y control	7	
							Resultados	8	
Procesos contables	9								
			10						

Fuente: Moreno (2021)

## ANEXO 2. CUESTIONARIO

ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Cree usted, que en la empresa están establecidas las normas y procedimientos contables para el desarrollo eficiente de la gestión interna?		
2	¿Tiene conocimiento si en la empresa están establecidas las políticas para el manejo de los procesos contables?		
3	¿Cree usted, que los registros contables de la empresa emiten información actualizada?		
4	¿tiene conocimiento, si los reportes contables que se generan permiten conocer la situación administrativa - financiera de la empresa?		
5	¿Cree usted, que los métodos contables que se utilizan		

	actualmente en la empresa permiten el registro adecuado de las operaciones contables?		
6	¿ Considera usted, que la gestión administrativa que se lleva a cabo genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?		
7	¿Sabe usted, si en la empresa se planifican las actividades financieras para el uso adecuado de los recursos financieros?		
8	¿ Cree usted, que en área administrativa se lleva un control contable para la eficiencia de la gestión interna en la empresa?		
9	¿Considera usted, que los procesos contables que se llevan a cabo en la empresa le permiten conocer los resultados económicos?		
10	10. ¿Cree usted que es necesario diseñar procedimientos contables para la optimización de la gestión interna en la empresa Inversiones Dental Moreno F.P		

Fuente: Moreno (2021)

### ANEXO 3 LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto a Observar	Presente	Ausente
1	Planificación de las actividades para el manejo adecuado de los procesos contables		
2	Procedimientos para la recolección y clasificación de datos (facturas, notas de debito y crédito, comprobantes, entre otros)		
3	Personal necesario para realizar las funciones y actividades administrativas y contables		
4	Registro de cuentas por cobrar, ordenado por		

	fechas de vencimiento		
5	Métodos de planificación y registro de los inventarios		
6	Existencia de procedimientos para la elaboración de las diferentes operaciones contables (Transferencias bancarias, reposición de caja chica, cobranzas, pago a proveedores, pago de obligaciones, nominas)		
7	Procedimientos para el manejo y control de las cobranzas		
8	Procedimientos para el manejo y control de los inventarios		

Fuente: Moreno (2021)