

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA LAS TRANSACCIONES
ASOCIADAS A LOS BIENES MUEBLES DE
LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LOS
TACARIGUA, EDO. CARABOBO.**

Autor: López Márquez, Rosangela

C.I.: V-21.032.984



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA LAS TRANSACCIONES
ASOCIADAS A LOS BIENES MUEBLES DE
LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LOS
TACARIGUA, EDO. CARABOBO.**

Autor: López Márquez, Rosangela

C.I.: V-21.032.984

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA LAS TRANSACCIONES
ASOCIADAS A LOS BIENES MUEBLES DE
LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LOS
TACARIGUA, EDO. CARABOBO.**

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

Autor: López Márquez, Rosangela

C.I.: V-21.032.984

Tutor: Lcda. Zapata Martha

San Diego, Marzo del 2018

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
RESUMEN INFORMATIVO		viii
INTRODUCCIÓN		1
CAPÍTULO		
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	3
	1.1. Formulación Del Problema.	6
	1.2. Objetivos.	6
	1.3. Justificación.	6
II	MARCO TEÓRICO.	8
	2.1. Antecedentes.	8
	2.2. Bases Teóricas.	11
	2.3. Definición De Términos.	19
III	MARCO METODOLÓGICO.	21
	3.1. Tipo y Diseño de la investigación	22
	3.2. Fases Metodológicas.	23
IV	RESULTADOS.	27
V	LA PROPUESTA.	41
	5.1. Presentación De La Propuesta.	41
	5.2. Objetivos De La Propuesta.	41

5.2.1. Objetivo General.	41
5.2.2 Objetivos Específicos.	42
5.3 Justificación De La Propuesta.	42
5.4 Factibilidad De La Propuesta.	42
5.4.1 Factibilidad Técnica.	42
5.4.2 Factibilidad Operativa.	43
5.4.3 Factibilidad Económica.	43
5.5 Desarrollo de la Propuesta.	43
CONCLUSIONES.	49
RECOMENDACIONES.	51
BIBLIOGRAFIA.	52
ANEXOS.	53

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO		pp.
N°1	Soporte de las transacciones	28
N°2	Registro de las transacciones asociadas a los bienes muebles	29
N°3	Resguardo de la información financiera	30
N°4	Políticas contables aplicadas	31
N°5	Adición, incorporación y desincorporación de bienes muebles	32
N°6	Inventario físico de activo fijo	33
N°7	Registro de identificación de activos fijos	34
N°8	Información de la depreciación de activos	35
N°9	Estrategias de control interno	36
N°10	Capacidad para aplicar estrategias	37

ÍNDICE DE CUADROS

	CONTENIDO	pp.
Nº1	Matriz DOFA.	38
Nº2	Diagrama para la toma física de inventario.	45
Nº3	Etiqueta de identificación para bienes muebles.	46
Nº4	Formato para el registro contable de activos fijos.	47
Nº5	Cuestionario.	54



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

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS TRANSACCIONES ASOCIADAS A LOS BIENES MUEBLES DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LOS TACARIGUA, EDO. CARABOBO.

Autor(a): López Márquez, Rosangela

C.I.: V-21.032.984

Tutor(a): Lcda. Martha Zapata

Fecha: Marzo 2018

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación se basa en la propuesta de Estrategias que permitan mejorar el Control Interno para las transacciones asociadas a los Bienes Muebles de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua, del Estado Carabobo. La cual es una empresa encargada de la fabricación industrial de productos panaderos. La investigación se considera proyecto factible, debido al procedimiento que se aplica y a los análisis que se realizan de forma concreta a la problemática, y se fundamentara en un diseño de campo. Para tal propósito se realizó el planteamiento del problema existente en la organización el cual fue observado a través del departamento contable de la misma, ya que siendo una empresa que cuenta con bienes muebles para la elaboración de sus productos, no cuenta con un adecuado registro de la incorporación y mantenimiento de las mismas, lo que no permite tener un control exacto de las condiciones en las que se encuentran dichos bienes, para esto se hará la proposición de las etapas que se consideren necesarias para la recolección de información, la cual posteriormente servirá para el análisis de la misma, con la finalidad de diseñar las estrategias deseadas según lo amerite el caso. Como soporte a la investigación se realizaron encuestas al personal que conforma el departamento contable de la empresa, el cual consta de cinco (5) personas, y así obtener la información necesaria y actual deseada, el estudio de estos datos corresponderá a la parte final de este trabajo.

Palabras Claves: Estrategias, Control Interno, Transacciones, Bienes Muebles.

INTRODUCCIÓN.

Las organizaciones tanto públicas como privadas, grandes o pequeñas, tienen el deber de llevar un registro claro, detallado y preciso, de todas las transacciones asociadas con sus bienes muebles, para así, poder generar información confiable que facilite el proceso en la toma de decisiones, en cuanto a la planificación, ejecución y control de sus bienes.

La presente investigación tiene como objetivo, diseñar estrategias de control interno, normas y procedimientos, para la aplicación dentro del departamento contable, de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua. Las cuales contengan la descripción y el detalle de las actividades y los pasos que deben seguir para el cumplimiento de las estrategias a plantear, tales como la utilización de formatos para registros contables, y de esta forma mejorar el reconocimiento de las transacciones asociadas a los bienes muebles de la empresa.

En la actualidad, el uso de estrategias es de mucha importancia dentro de las organizaciones, ya que permiten mantener procedimientos estructurados de las operaciones que se realizan dentro de las organizaciones, además de que permiten optimizar los resultados en un área determinada, puesto que a través de su uso se disminuyen errores, retrasos u omisiones en las funciones y procesos que siguen los trabajadores.

En este caso, se detallan cuatro (4) Capítulos, en los cuales se describe de forma amplia y clara cada una de las actividades a realizar, lo cual permite comprobar la capacidad del estudiante y su desenvolvimiento con respecto al tema.

Por consiguiente en el Capítulo I: se desarrolla el planteamiento del problema y la formulación del mismo, el objetivo general y los específicos, así como la justificación de la investigación y el alcance que se desea lograr.

Capítulo II: esta contenido los antecedentes, de distintos trabajos realizados con anterioridad, los cuales sirvieron como guía para la elaboración de este proyecto, las bases teóricas recolectadas a través de la investigación, y a su vez se anexan las definiciones de términos para dar una breve explicación de algunos conceptos utilizados, y así permitir una mejor comprensión de la lectura.

Capítulo III: comprende las fases metodológicas que se utilizaron para la elaboración del proyecto, tipo y diseño de la investigación, de acuerdo con los objetivos específicos que se plantearon.

Capítulo IV: en este capítulo se presentan los resultados obtenidos, a través de un cuestionario aplicado al personal contable y administrativo de la empresa objeto de estudio, conjuntamente con el respectivo análisis de las cifras obtenidas, mediante las fases aplicadas para llegar al diseño de la propuesta que dé solución a la problemática establecida.

Capítulo V: se procede a la elaboración y presentación de la propuesta, aplicando la factibilidad de aplicación de la misma, en función a los posibles beneficios que la empresa obtendrá a través de la aplicación de dicha propuesta.

Así mismo, se establecen las conclusiones y recomendaciones, que contiene lo que el investigador observa, comprende y analiza, de la investigación aplicada, acompañado de las sugerencias que ofrece el mismo para mejorar los procesos que se realizan dentro de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua.

Finalmente se describen las referencias bibliográficas utilizadas para obtener información referente al tema, así como los anexos y gráficos que sustentan el presente estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad la mayor importancia y potencial de una empresa está en sus activos fijos, es decir en la maquinaria con la que elabora, procesa y fabrica sus líneas de productos, que es en si la vida de la organización. Ya que sin el buen mantenimiento y cuidado de la misma, su funcionamiento no seria el más óptimo para aprovechar la capacidad de producción que dicho activo pueda ofrecer.

Podríamos decir entonces, que los bienes muebles son el medio a través del cual una empresa desarrolla sus funciones como organización, son las herramientas con las que cuenta para poder hacer tangible la idea con la que inicia su negocio, es decir a través de ellas se logra elaborar un producto comercial con el cual se pretende cubrir una necesidad a un mercado de consumidores en particular.

Por todo lo señalado anteriormente, es importante llevar a cabo un registro contable adecuado y eficaz para las transacciones que respectan al uso y mantenimiento de su propiedad planta y equipo, es de tanta vitalidad para la empresa, ya que en un mercado tan competitivo y acelerado como el que vivimos en la actualidad, no es una opción permitir que su maquinaria se averíe en medio de una línea de producción, así como también debe estar en constante avance y desarrollo, según como lo haga su entorno, la sociedad y la tecnología. Para esto debe contar con estudios de mercados, que le permitan asesorarse muy bien en cuanto a la realización de nuevas incorporaciones de bienes muebles a su producción.

De acuerdo a todo esto, es necesario desarrollar estrategias firmes de control interno, que mejoren el desarrollo y la facilidad para el manejo y registro de las

actividades relacionadas a los bienes muebles, de esta forma la empresa puede contar con información financiera exacta, transparente, sin alteraciones y comprobable. Sin dejar a un lado que contar con todo esto les ayuda a registrar, planear y manejar de manera más rápida y directa toda la información que tienen disponible, respecto al uso y estado en que se encuentre su maquinaria para la toma de decisiones concretas a nivel gerencial.

Para ello, los procesos se basan en las políticas y principios de contabilidad generalmente aceptados, en concordancia con las normas vigentes en Venezuela. Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnicas contables.

Los principios de contabilidad aplicables a las pequeñas y medianas empresas, también conocidos como VEN-NIF PYME, corresponde a los principios de contabilidad que adoptaran las pequeñas y medianas empresas. Tales principios estarán conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF) que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas. (NIIF para las PYME)

A través del estudio de las carencias de los bienes, se pueda aplicar o desarrollar las estrategias que mejor se ajusten a la valoración de la propiedad, planta y equipo de esta empresa, según lo establecido en la norma, para desarrollar un buen proceso de control interno que contribuya con la seguridad del sistema administrativo y contable.

Para esto, es importante destacar, que el control interno a ejecutar debe estar en la capacidad de cumplir los parámetros de control correspondiente a las actividades realizadas dentro de la empresa, para lograr como objetivo proteger y salvaguardar los activos, con su respectiva información, y así evitar una mala utilización, incrementar la eficiencia y productividad en sus operaciones, lograr exactitud y

confiabilidad en su información financiera y por ultimo lograr que se cumplan las políticas establecidas por la empresa.

Cada objetivo del control interno de los bienes, deberá ser logrado mediante estrategias y procedimientos de planificación y sistematización, registros e informes, tales como: estados de situación financiera, estados de resultado, facturas de compras de bienes, gastos de mantenimiento, inversión por la incorporación de un activo, depreciación, desincorporación, ganancia o pérdida obtenida en la venta de maquinaria, informes de producción, costos de producción, variaciones obtenidas, entre otros.

Igualmente, cabe destacar, que la entidad no posee programas de registros contables para el examen y seguimiento de operaciones correspondientes a los activos fijos, por lo que las pocas observaciones que son tomadas en cuenta, son registradas de forma manual. Esta situación genera, una incongruencia a la hora de conciliar a nivel contable el movimiento de los activos fijos durante un periodo determinado, pues existen errores que están asociados generalmente al desconocimiento de un procedimiento en control interno y en el registro de los mismos, lo que trae como consecuencia, duplicidad de información contable y administrativa, errores u omisiones en los estados financieros.

Esto debido a que no cuentan con un control optimo de los activos fijos con respecto a la incorporación y mantenimiento de los mismos, trayendo como resultado la posibilidad de seguir depreciando activos fijos, que ya han sido depreciados y registrar de manera errónea la utilidad o pérdida del bien de la empresa.

En este sentido, la empresa debe tomar acciones con respecto a esta situación ya que aunado a la falta de información en los registros mencionados anteriormente, también hay carencia en los ajustes por inflación existente en el país actualmente, lo que indica que cada vez que exportan una maquinaria nueva y no registran dicha adquisición, ni realizan la desincorporación de la maquinaria que están dando de baja, la empresa no sabe a ciencia cierta si dicha inversión es netamente rentable, o si por el contrario debe realizar un ajuste para no obtener pérdidas en su producción.

1.1.1 Formulación del Problema.

¿Como puede optimizarse el control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo
- Identificar debilidades y fortalezas con respecto a las transacciones asociadas de los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo
- Diseñar las estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo.

1.3 Justificación

La Asociación Cooperativa los Tacarigua, es una empresa encargada de la fabricación industrial de productos panaderos, elaborando múltiples bienes de este mercado, pero cabe destacar que no cuenta con un adecuado registro contable en cuanto a las transacciones asociadas de sus bienes muebles. Es por esto, que la empresa debe desarrollar e implementar estrategias de control interno, que les permita

facilitar, la incorporación y mantenimiento constante en cuanto a sus bienes muebles, para tener un manejo óptimo del mismo, con la finalidad de maximizar la vida útil de su maquinaria, así como de aprovechar al máximo su capacidad productiva y poder determinar factores de riesgos en las mismas de forma oportuna, y poder solventar cualquier situación a tiempo, para seguir prestando un buen servicio a sus clientes y excelente calidad en sus productos.

Por otra parte, el desarrollo de estrategias de control interno, para las transacciones realizadas con los bienes muebles, le será de mucha utilidad a la fábrica, ya que podrán contar con un mejor control de su maquinaria, e implantar un resguardo de los soportes relacionados a sus bienes muebles. Para esto se deben concretar normas y procedimientos que se usaran para el registro de dichas transacciones, así como una evaluación de los activos de la empresa, para constatar el inventario de bienes o maquinaria que posee la misma, lo que les permitirá evaluar las debilidades y fortalezas de cada activo y se beneficiarán al tener la facilidad de un manejo de información más rápido, y exacto de los bienes muebles que se encuentren en uso dentro de la fábrica.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico consiste en desarrollar la hipótesis que va a establecer las estrategias para las transacciones asociadas a los bienes muebles, con soporte en el planteamiento del problema establecido, el cual se realizara a través del análisis de los procesos de incorporación, mantenimiento y desincorporación de los bienes muebles.

Según Arias, (1999:13), “el marco teórico puede ser definido como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación que esta por ser realizada”.

2.1 Antecedentes

Para la elaboración de este proyecto fueron consultados trabajos de investigación previos, con amplia similitud en el tema de manera directa o indirecta, los cuales fueron de mucha importancia y apoyo para la elaboración de este informe, por lo cual se pueden citar los siguientes trabajos de grado:

Lamuño (2014), en su trabajo de grado titulado: “**Mejora de Control Interno para la Adquisición y Desincorporación de los Activos Fijos de la Institución Inces Luis Beltrán Pietro Figueroa (Los Colorados) Estado Carabobo**” Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Este informe buscaba cumplir con un adecuado control interno de los activos fijo, a través de la elaboración de lineamientos con el

objetivo de obtener mejoras en el área de adquisición y desincorporación de los bienes de dicha institución.

La ayuda que le dicho informe, a este trabajo es notable para el desarrollo de la misma, ya que presenta similitud en cuanto a las mejoras que se quieren realizar a nivel de control interno, a través de estrategias para el registro adecuado de las transacciones asociadas a los bienes muebles.

Chirinos, y Galano (2014), en el trabajo de grado titulado: **“Estrategias para la Adopción de la Norma de Contabilidad Internacional N° 16 Propiedad, Planta y Equipo en la Presentación de los Estados Financieros de la Empresa Construcciones y Servicios C.A”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. Cuyo propósito de investigación era el de adoptar la Norma de Contabilidad N°16 debido a que la contabilidad de dicha empresa, no permitía conocer las condiciones en la que se encontraban sus activos fijos.

La semejanza de dicha investigación es de gran ayuda en la parte investigativa y aplicación de normas para este proyecto, ya que se busca conocer de una manera más específica el estado real de los activos fijos de la empresa objeto de estudio.

Vergara (2013), en su trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Para el Registro de Propiedades, Plantas y Equipos de las Pequeñas y Medianas Empresas a Cargo de la Firma Súper Servicios Gerenciales la Esperanza C.A”** Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo de la investigación era el de planificar y mejorar las estrategias de control interno, para el registro y la gestión de la propiedad planta y equipo a cargo de la Firma Súper Servicios Gerenciales la Esperanza C.A., a través de todas las actividades relacionadas con la recepción, asignación, reasignación y desincorporación de los bienes muebles e inmuebles que se registran en la empresa.

El aporte que se pudo obtener de dicha investigación es de tipo teórico y metodológico, ya que se presentan características similares en cuanto a la propuesta y los objetivos del proyecto, como lo es el logro de estrategias de control interno de las transacciones asociadas a los bienes muebles.

Díaz y León (2012), en su trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Interno que Optimicen el Registro Contable de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Metalúrgica Ekco S.A”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. En el mismo se plantea como objetivo general proponer mejoras de control interno que mejoren el registro contable de Propiedad, Planta y Equipo, de la empresa Ekco S.A, la cual presentaba deficiencias en el manejo de sus activos fijos, por lo tanto los registros no se llevan de manera adecuada, ya que el control interno de sus activos era casi inexistente y no permitía verificar sus registros, por carecer de lineamientos y monitores para el manejo de sus activos.

A través de dicho informe se pudo obtener como respaldo, la importancia que tiene para el desenvolvimiento de una empresa contar con óptimos mecanismos de control interno, para llevar a cabo lineamientos que permitan un adecuado registro del manejo con respecto a sus activos fijos.

Arias y Pérez, (2012), en su trabajo de grado titulado: **“Estrategias Para la Aplicación de la NIC #16: Propiedad, Planta y Equipo en el Manejo y Control de los Activos Fijos en la Empresa Temi C.A, Ubicada en Valencia”** Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La empresa Temi C.A ubicada en Valencia, Estado Carabobo, presentaba deficiencias en el manejo y control de sus activos, por esto se basaron estrategias para la aplicación de la NIC #16 para propiedad, planta y equipo, en el manejo y control de los activos fijos.

Esta investigación resulta de gran ayuda debido a la información obtenida correspondiente a la NIC #16 la cual trata de resolver los problemas que se presentan en la contabilidad de las propiedades, planta y equipos, en el momento de adquisición, determinación de los importes en libros y los cargos por depreciación de los mismos que deben ser llevados a resultados, y precisamente es lo que se busca obtener en esta investigación.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos e información que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno que ha sido planteado.

Según Arias, (2006), las bases teóricas están formadas por: “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p. 39).

2.2.1 Bienes Muebles

Los bienes muebles son todos aquellos bienes personales depositados en estancias que son transportables, pero que uno no suele llevar consigo. Son aquellos que pueden trasladarse fácilmente de un lugar a otro, manteniendo su integridad y la del inmueble donde se encuentran.

Son de muy diversa índole: desde bienes tangibles como el mobiliario, electrodomésticos, equipos informáticos o decoración, e incluso las cabezas de ganado, hasta bienes intangibles como la energía o los derechos de propiedad intelectual o industrial. También se consideran bienes muebles las rentas o pensiones afectas a una persona física o jurídica: el dinero, los créditos, efectos de comercio,

títulos de renta, valores, y las cédulas y títulos representativos de préstamos hipotecarios.

En el Registro de Bienes Muebles se inscriben todos los bienes muebles identificables y las garantías impuestas sobre los mismos (reservas de dominio, hipotecas, prendas, arrendamientos.)

Particularmente, el Registro de Bienes Muebles está pensado para los vehículos a motor, buques, aeronaves, establecimientos mercantiles, maquinaria industrial y bienes de equipo, hipotecas y prendas sobre los derechos de propiedad industrial e intelectual, condiciones generales de la contratación, casas portátiles, cuadros, entre otros. E incluye información sobre contratos de venta a plazos, contratos de financiación, arrendamientos financieros, cesiones o novaciones de éstos, resoluciones judiciales o administrativas referidas a contratos inscribibles, cancelaciones de contratos inscritos, adjudicaciones judiciales o administrativas de bienes inscritos, expropiación forzosa de éstos, embargos judiciales o administrativos.

Toda la información contenida en el Registro de Bienes Muebles es pública, según lo dispuesto en la legislación registral mobiliaria. Sin embargo, a diferencia del Registro Mercantil, donde se puede consultar una empresa sin tener ningún tipo de vinculación con ella, para consultar el Registro de Bienes Muebles es necesario acreditar un interés legítimo, que será calificado por el registrador. En cualquier caso, gozan de interés legítimo las personas que hayan intervenido en la relación contractual inscrita. El contenido del Registro se hace público a través de la certificación o de la nota simple informativa. Pueden solicitarse literales o en relación, si bien la certificación literal tiene carácter excepcional.

2.2.2 PYMES

Es una empresa con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Las PYMES son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos.

Las pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Por todo ello una pyme nunca podrá superar ciertas ventas anuales o una determinada cantidad de personal.

Importancia de las PYMES

Las pequeñas y medianas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países. Las principales razones de su existencia son:

- Pueden realizar productos individualizados en contraposición con las grandes empresas que se enfocan más a productos más estandarizados.
- Sirven de tejido auxiliar a las grandes empresas. La mayor parte de las grandes empresas se valen de empresas subcontratadas menores para realizar servicios u operaciones que de estar incluidas en el tejido de la gran corporación redundaría en un aumento de coste.
- Existen actividades productivas donde es más apropiado trabajar con empresas pequeñas, como por ejemplo el caso de las cooperativas agrícolas.

2.2.3 Cooperativa

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas unidas voluntariamente para formar una organización democrática cuya administración y gestión debe llevarse a cabo de la forma que acuerden los socios, generalmente en el contexto de la economía de mercado o la economía mixta, aunque las cooperativas se han dado también como parte complementaria de la economía planificada. Su intención es hacer frente a las necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes a todos los socios mediante una empresa.

2.2.4 Control Interno

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

Una definición extraída del documento conocido como Standards para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna 1997, (citado por Charry, 2000), que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. (p.87).

Para dar una definición más concreta y amplia de control interno es importante mencionar la establecida en el Tomo II de los Principios de Contabilidad y las Normas y procedimientos de Auditoría de Aceptación General en Venezuela y otras Publicaciones técnicas (cuarta edición 1999):

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.310)

2.2.5 Activo Fijo

Es el conjunto de bienes económicos, derechos a cobrar que posee un comerciante o una empresa y aquellas erogaciones que serán aprovechadas en ejercicios futuros.

El Marco Conceptual para la Información Financiera del IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), emitido el 1 de enero de 2012, establece la siguiente definición:

“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económico”.

Tipos de Activos

- **Activo corriente:** Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año; como es el caso de las existencias.
- **Activo no corriente o Activo fijo:** Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año, que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

- **Activo financiero:** Un activo financiero es el mismo activo intangible materializado en un título o simplemente en una anotación contable, por el que el comprador del título adquiere el derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor.
- **Activo intangible:** Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física. Se tiene en cuenta en la contabilidad porque posee la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica.
- **Activo diferido:** Representan costos y gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso sino que se pospone para cargarse en períodos futuros, los cuales se beneficiaran con los ingresos producidos por estos desembolsos; aplicando el principio contable de la asociación de ingresos y gastos. Son gastos que no ocurren de manera recurrente.
- **Activos a largo plazo:** Son los activos tangibles con un promedio de vida superior a un año, que no está hecho para revender y que es usado en las operaciones de un negocio; estas pueden incluir planta y equipo, pero no inventario o cuentas por cobrar. Son aquellos que tienen una apariencia física, y puede ser tocado, tales como monedas, edificios, bienes inmuebles, vehículos, inventarios, equipos, y metales preciosos.

2.2.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, la planta y equipo están constituidas por todos los activos tangibles adquiridos o construidos por un ente económico, o que se encuentran en proceso de construcción y son utilizados permanentemente en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos o usarlos en la administración de un ente.

El costo histórico de los activos fijos recibidos en cambio, permuta, donación, en pago o aportes de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, o cuando su precio no es establecido mediante avalúo.

Las empresas utilizan diferentes activos fijos, como equipo, mobiliario, herramientas, maquinaria, edificios y terrenos que no son ofrecidos en venta como parte de sus operaciones normales. Deben generar una utilidad o beneficio repetido y por lo general se espera que duren más de un año. Los activos fijos son también llamados activos de planta, o propiedades, planta y equipo.

- **No Depreciables:** activos que tienen una vida ilimitada o los que a la fecha de presentación del balance general se encuentran todavía en la etapa de construcción o montaje. Ejemplo: terrenos, construcciones en curso, maquinaria y equipo en montaje, y propiedades, planta y equipo en tránsito.
- **Depreciables:** aquellos que por el deterioro causado por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen, pierden valor. Ejemplo: equipos, construcciones y edificaciones, equipos de computación y de transporte.
- **Agotables:** son representadas por recursos naturales controlados por la organización, cuya cantidad y valor disminuyen a causa de la extracción o remoción del producto. Su costo histórico es conformado por su valor de adquisición, más las erogaciones y los cargos incurridos en su explotación y desarrollo.

Periodo contable

El periodo contable, como uno de los principios de Contabilidad considerados por nuestra legislación, se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, que por regla general es de un año, que va desde el 01 de enero a 31 de diciembre, aunque se puede también trabajar con periodos de tiempo diferentes como el mes, semestre, trimestre, etc.

Este principio supone que las operaciones económicas, así como los efectos de ellas derivados, se contabilizan de forma tal que se correspondan con el período económico en que ocurren, para que las informaciones contables muestren con claridad el período a que éstas corresponden y pueda determinarse el resultado de cada ejercicio económico.

Valor Histórico

Se entiende por costo histórico de los activos, su costo de adquisición adicionado con los valores que le son incorporados durante su vida. El costo histórico de un activo surge inicialmente de su valor de compra, a este valor se le adicionan todos los gastos que fueron necesarios para colocarlo en condiciones de funcionar o de generar renta.

Revelación Suficiente

Principio Básico de Contabilidad que señala la obligación de incluir la información suficiente para mostrar amplia y claramente la situación financiera, presupuestaria y patrimonial del ente en los estados financieros, presupuestarios y patrimoniales.

Manuales de Normas y Procedimientos

El manual de procedimientos y normas, es aquel que describe de manera detallada las operaciones que integran los procedimientos administrativos, en el orden secuencial de su ejecución, y las normas que se deben cumplir y ejecutar los miembros de la organización compatibles con dichos procedimientos.

Los manuales de normas y procedimientos son los documentos que especifican detalladamente una serie de normas y procedimientos, vinculados con las actividades que se realizan en una organización / institución, explicando un conjunto de procedimientos internos según los niveles de autorización de las unidades orgánicas que forman parte de una organización; con el objetivo de ir creando y consolidar criterios dentro de la organización, y uniformar la actividad operativa, de la institución, así como también garantizar y satisfacer la transmisión y recuperación de información. Se caracterizan principalmente por establece normas o pautas específicas y claras, y detalla minuciosamente todos los procedimientos que se realizan en la institución

2.3 Definición de Términos

Activo: es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica. Los activos de las empresas varían de acuerdo con la naturaleza de la actividad desarrollada.

Adiciones: acción y efecto de añadir. Reparo o nota que se pone a las cuentas. Hacer o poner adiciones.

Control: examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.

Depreciación: se refiere a una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la vejez.

Dofa: es el acrónimo de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas. Los encabezados de la matriz proveen un buen marco de referencia para revisar la estrategia, posición y dirección de una empresa, propuesta de negocios, o idea.

Estrategia: es un plan que especifica una serie de pasos o de conceptos que tienen como fin la consecución de un determinado objetivo. Por extensión, el término puede emplearse en distintos ámbitos como sinónimo de un proceso basado en una serie de premisas que buscan obtener un resultado específico, por lo general beneficioso. La estrategia, en cualquier sentido, es una puesta en práctica de la inteligencia y el raciocinio.

Mejoras: adelantar, acrecentar algo, haciéndolo pasar a un estado mejor.

Norma: principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.

Objetivo: objetivo se denomina **el fin al que se desea llegar o la meta que se pretende lograr**. Es lo que impulsa al individuo a tomar decisiones o a perseguir sus aspiraciones.

Procedimiento: consiste 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.

Reparaciones: acción y efecto de reparar cosas materiales mal hechas o estropeadas. Arreglar alguna cosa.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

El propósito fundamental del marco metodológico es el de describir los procedimientos, métodos e instrumentos que serán desarrollados para la realización de este proyecto, para poder así analizar el fondo del problema, cuyo objetivo general es el de desarrollar y proponer estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa los tacarigua, Edo. Carabobo. Para optimizar a través de sus registros contables la incorporación y mantenimiento de los mismos, el cual permitirá realizar mejoras en su control interno con el fin de obtener información necesaria con respecto a la vida útil de sus bienes, lo que es de mucha importancia para la toma de decisiones gerenciales

Así mismo Arias, (2006:16), explica el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas”. Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medio de investigaciones relacionadas al problema.

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

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Dicho trabajo será elaborado bajo un tipo de proyecto factible, ya que dará una solución a una problemática existente, la cual es desarrollar estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo. El mismo se apoyara en un estudio con diseño de campo, ya que el origen de la información de los datos que se recogerá, será obtenido a través de los integrantes del departamento contable de la empresa, y será utilizado una población e instrumentos de recolección de información, para el análisis de los resultados obtenidos, para la solución de la problemática.

La UPEL, (1998:07), define el proyecto factible como un estudio “que consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”. La propuesta que lo define puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos, que sólo tienen sentido en el ámbito de sus necesidades.

Sabino (2007:63), señala que para el diseño de investigación se debe: “Proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teoría, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”.

Según el autor Arias, (2006:31), expresa: “la investigación o diseño de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios)”.

Todo esto 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.

Todo lo antes definido tiene amplia relación en el presente trabajo de investigación, ya que se centrará en la solución de un problema planteado, mediante la realización de estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles, y que a su vez le traerá a la empresa, mejoras significativas que contribuyan al progreso de la organización, y todo esto podrá ser logrado a través de dichas técnicas, para esto se realizarán tres fases importantes y significativas para lograr tales objetivos.

3.2 Fases metodológicas

3.2.1 Fase I: Diagnostico la situación actual del control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la Asociación Cooperativa los Tacarigua, Edo. Carabobo

En esta primera fase, se busca conocer y establecer la situación actual de la empresa, para ello es necesario identificar la población y muestra que será objeto de estudio, con el fin de determinar con exactitud la importancia de la elaboración de procedimientos que mejoren el registro contable de control interno para los bienes muebles de la empresa los Tacarigua, del Estado Carabobo. Por consiguiente la población estará compuesta por un total de 50 personas para la elaboración de este trabajo de grado, el cual será el personal obrero y administrativo de la empresa, y a su vez para la muestra serán objeto de estudio a través de las encuestas, 5 personas quienes conforman el departamento de contabilidad de la empresa, para la realización de las encuestas nos apoyaremos en el instrumento de cuestionarios, que será elaborado a través de preguntas de tipo dicotómicas, con respuestas de si o no, con el propósito de realizar un análisis de tipo analítico descriptivo.

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo, (1997:114), “la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”

Hurtado y Toro (1998:79), definen que: “población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que vamos a estudiar, por ello también se le llama universo”.

Para Arias (2006:81), “la población es el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”.

Balestrini (2006:141), señala que: “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible”.

Dicho todo esto, a través de este proceso se lograra de forma fácil y segura, obtener información exacta y real, de las carencias que posee la organización en cuanto al tema de investigación.

Díaz (2001:13), describe a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados.

Es decir la encuesta es un proceso que permite explorar o investigar temas de interés y al mismo tiempo, obtener esa información de un número considerable de personas que son objeto de estudio.

Para estas encuestas es importante contar con instrumentos investigativos que guíen el proceso para obtener información tal como lo es el cuestionario, este debe

contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Gómez, (2006) refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas.

Las preguntas cerradas contienen categorías fijas de respuesta que han sido delimitadas, las respuestas incluyen dos posibilidades (dicotómicas) o incluir varias alternativas. Este tipo de preguntas permite facilitar previamente la codificación (valores numéricos) de las respuestas de los sujetos. Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, se utiliza cuando no se tiene información sobre las posibles respuestas. Estas preguntas no permiten pre codificar las respuestas, la codificación se efectúa después que se tienen las respuestas. (p.127-128).

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas con respecto a las transacciones asociadas de los bienes muebles de la Asociación Cooperativa los Tacarigua, Edo. Carabobo

En el desarrollo de esta fase, los resultados obtenidos en el proceso anterior con respecto al diagnóstico de la situación actual de la empresa para el desarrollo de estrategias que mejoren sus registros contables en cuanto al control interno de sus bienes muebles, lo que ayudara a identificar las debilidades y fortalezas que esta posee, a través de los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al personal interno de la empresa, donde se tomara en cuenta que aspectos se considera deben ser evaluados y mejorados con respecto al planteamiento en cuestión

Para esto se realizo un análisis de los resultados obtenidos, para poder examinar las debilidades y amenazas, y reconocer las oportunidades y fortalezas, que puedan presentarse dentro de la organización, para lo que será utilizada como estrategia la matriz DOFA que nos ayudara a evaluar las circunstancias tanto internas como externas, que puede vivir la empresa, y poder aprovechar su entorno para llevar a cabo la realización de as estrategias para lograr los objetivos.

3.2.3 Fase III: Diseño de las estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la Asociación Cooperativa los Tacarigua, Edo. Carabobo.

En esta última fase, se procede a presentar acciones para el diseño de las estrategias de control interno, las cuales deben contar con todos los atributos y requerimientos necesarios para que su uso pueda mejorar el registro de las transacciones asociadas a los bienes muebles, y de esta forma desarrollar mejoras a nivel administrativo y contable.

Para lograr dicho propósito, se tomaran en cuenta los resultados obtenidos a través de la recolección de información, en las fases anteriores, de manera que se pueda lograr un óptimo desempeño y desenvolvimiento del control interno en la entidad, y que a su vez cumpla con los planteamientos de este proyecto, basados en la norma.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS.

4.1 Análisis y presentación de los resultados

En este capítulo, se presentan los resultados y el análisis obtenido en base a la metodología planteada para el desarrollo de los objetivos de la investigación realizada, con el objeto de dar respuesta a las interrogantes de la investigación. Con el fin de analizar todos los resultados obtenidos, para dar solución a cada uno de los objetivos específicos planteados. Los datos obtenidos se clasifican según las alternativas de respuesta del cuestionario presentado, para posteriormente organizarlos en cuadros de distribución y graficas mediante, obteniendo un análisis cualitativo y cuantitativo del estudio.

4.2 Fase I: Diagnostico de la situación actual del control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo

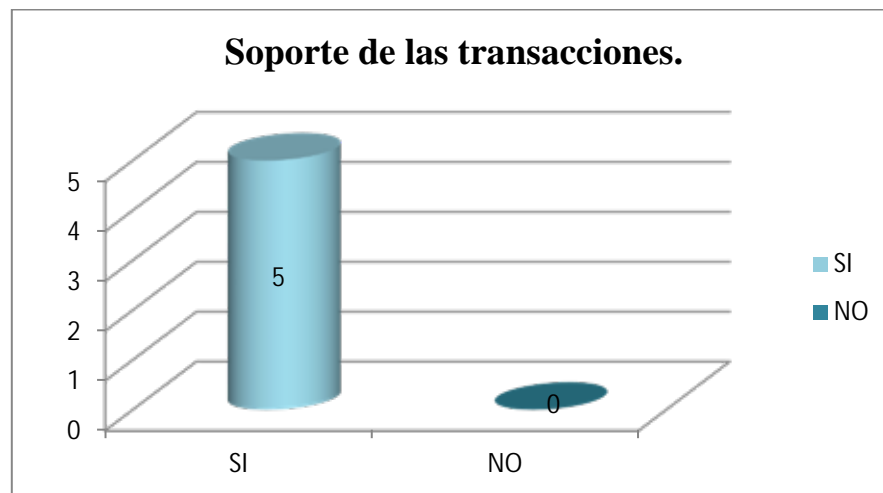
En esta fase se analizaron los datos obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionados, la cual corresponde a un cuestionario, el cual fue diseñado con 10 preguntas de tipo dicotómicas y de alternativas fijas (Si y No), aplicada a la muestra seleccionada de 5 personas del departamento contable de la Asociación Cooperativa Los Tacarigua, del Edo. Carabobo; la cual tuvo como objetivo diagnosticar la situación actual del control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la misma empresa objeto de estudio.

Ítem 1. ¿La empresa maneja soportes con respecto a las transacciones realizadas de sus bienes muebles?

Grafico N° 1: Soporte de las transacciones.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	5	100%
No	-	-
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

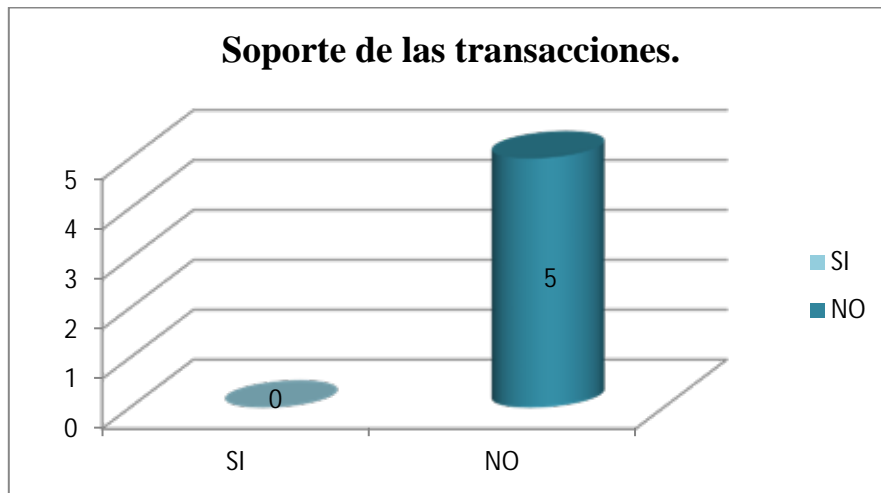
Analisis: Como se puede visualizar, el cien por ciento (100%) de los encuestados certifica que la empresa maneja soportes de registros solo en cuanto a las facturas de compra, y a los pagos realizados por la adquisición de bienes muebles incorporados a la empresa.

Ítem 2. ¿Cree usted, que se registra de forma adecuada las transacciones asociadas a los bienes muebles de la empresa?

Grafico N° 2: Registro de las transacciones de los bienes muebles.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

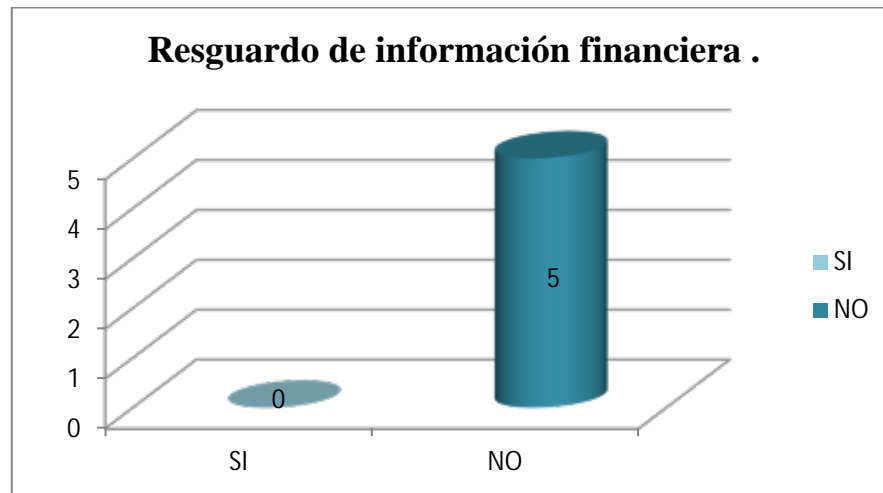
Analisis: Se puede observar en la gráfica, que el cien por ciento (100%) de los encuestados opina, que el registro contable manejado en la actualidad dentro de la empresa no es adecuado, debido a que el mismo es casi inexistente, no poseen información, ni respaldo, con respecto a las transacciones realizadas a los bienes muebles, en cuanto a mejoras, depreciación y desincorporación de los mismos.

Ítem 3. ¿Cuenta la empresa con un registro acorde para el resguardo de la información financiera de sus activos fijos?

Grafico N° 3: Resguardo de información financiera.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	-
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

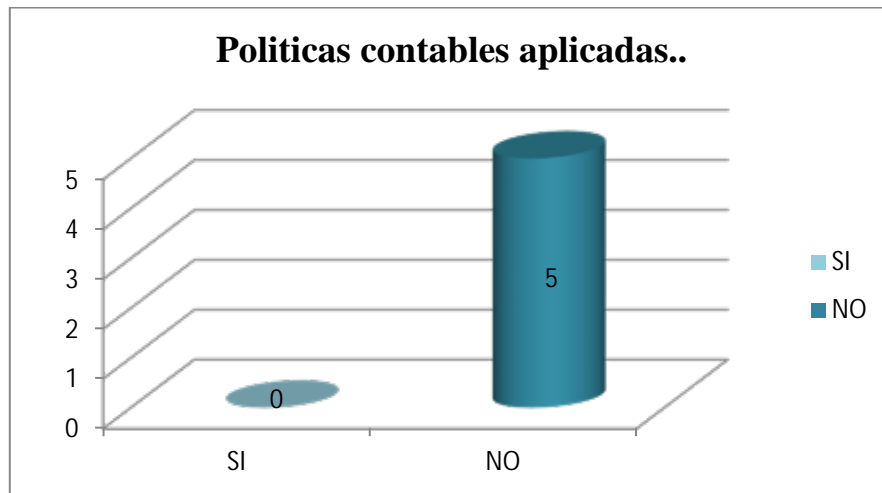
Analisis: En relación a lo planteado, se observa que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que, la empresa no cuenta con un sistema que resguarde las transacciones asociadas a sus bienes muebles, ya que todos los soportes que manejan son archivados dentro de carpetas, y no son registrados bajo ningún sistema computarizado que proteja la información contable de sus activos fijos.

Ítem 4. ¿Existen políticas contables aplicadas en la actualidad dentro de la empresa para el control interno de sus activos fijos?

Grafico N° 4: Políticas contables aplicadas.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

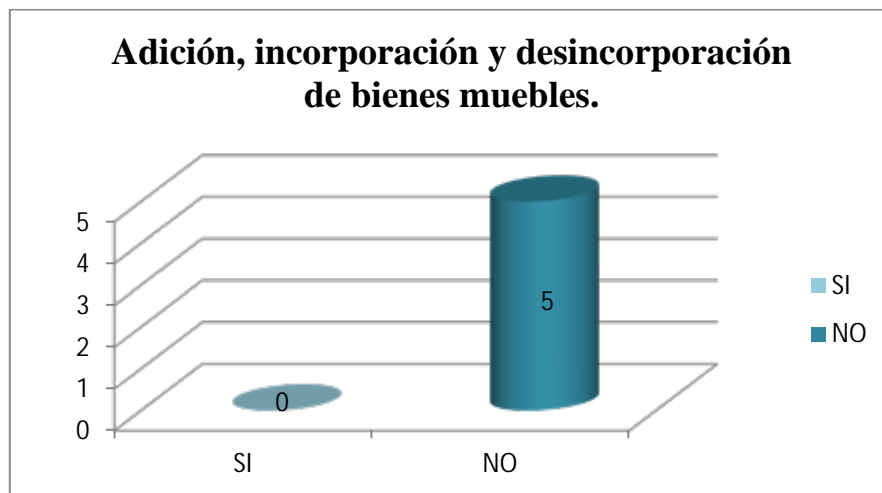
Analisis: En la gráfica, se aprecia que, el 100% de los encuestados del departamento contable de la empresa, opinan que la misma no se rige en la actualidad bajo las normas de contabilidad establecidas, para llevar a cabo un registro de control interno adecuado, que les facilite la información para el registro y/o valuación de la propiedad, planta y equipos que poseen.

Ítem 5. ¿Existe un registro de la adición, incorporación y desincorporación de los bienes muebles?

Grafico N° 5: Adición, incorporación y desincorporación de bienes muebles.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

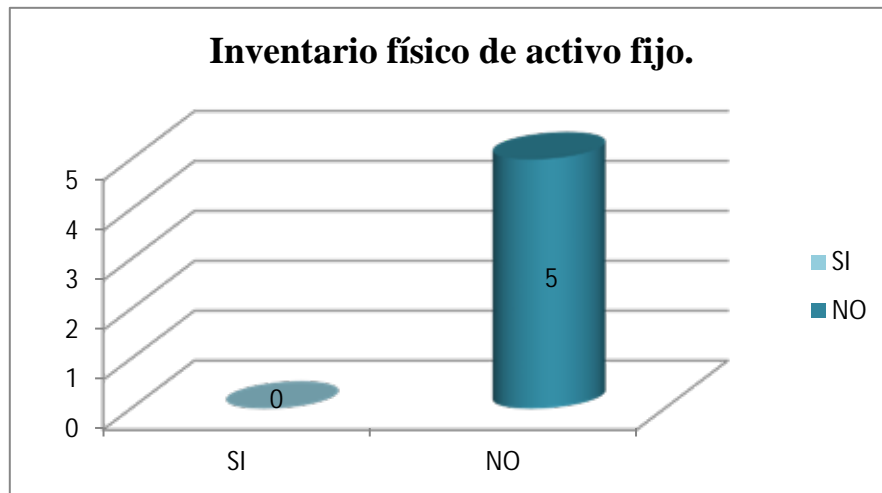
Analisis: En base a las respuestas obtenidas se detecto, que el 100% de los encuestados, asegura que no existe ningun registro con respecto a la adicon, incorporacion y desincorporacion de bienes muebles dentro de la empresa, lo que origina falta de informacion contables dentro de sus registros de activos fijos.

Ítem 6. ¿Se realiza con frecuencia la toma de inventario físico de activo fijo dentro de la empresa?

Grafica N° 6: Inventario físico de activo fijo.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

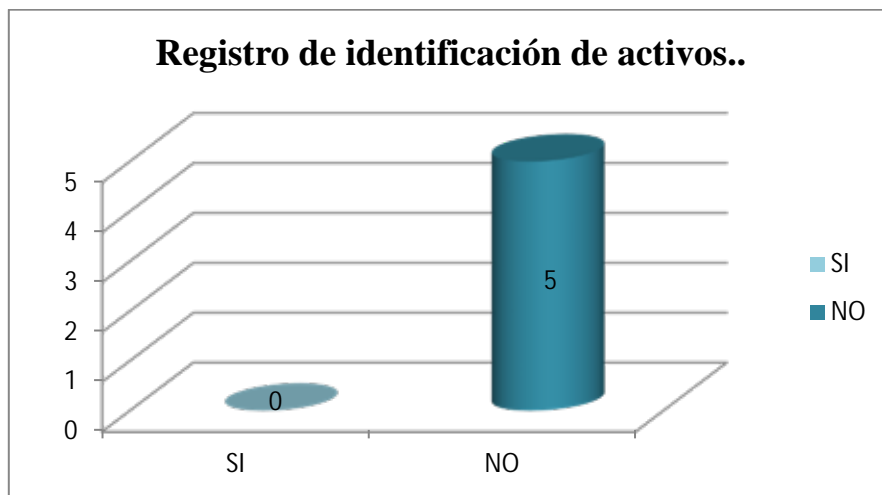
Analisis: El 100% de los encuestados, afirma que no se realiza con frecuencia la toma de inventario físico de activos fijos, ya que el mismo solo se efectua una vez al año. Es importante la toma física de inventario de activos, debido a que la inversión más significativa la constituyen los mismos. Por lo tanto la empresa debe comprobar que lo que está en los registros contables, exista de forma física, ya que de esta forma evitan errores y pérdidas en la administración de los mismos.

Ítem 7. ¿Existe algún registro donde este identificado el costo, fecha de adquisición, fecha de incorporación, método de depreciación, vida útil y valor de salvamento de los activos?

Grafico N° 7: Registro de identificación de activos.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	100%	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

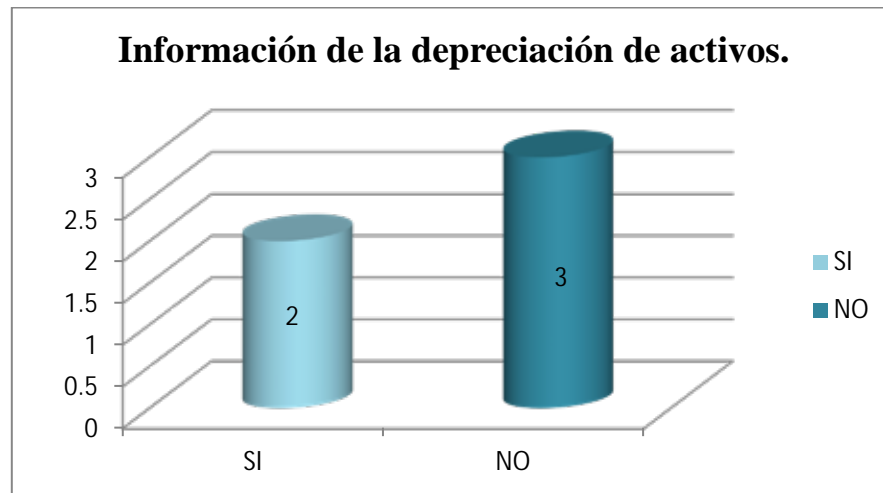
Analisis: Se puede apreciar en la grafica, que la totalidad de encuestados, que equivale al 100% no conocen un registro, programa o formato dentro de la empresa, en donde este la informacion de cada activo fijo, tal como su costo y fecha de adquisicion, vida util probable, entre otros. Lo que trae inconvenientes al momento de depreciar o conocer el valor de los bienes ya que no se maneja dicha informacion de forma inmediata.

Ítem 8. ¿Considera usted que los gerentes o propietarios conocen la información en cuanto a la depreciación de los activos fijos de la organización?

Grafico N° 8: Información de la depreciación de activos.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

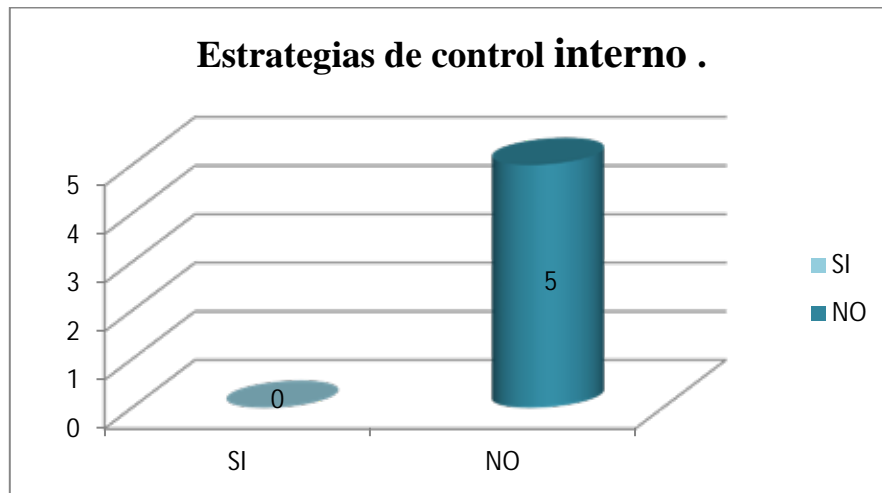
Analisis: Se puede evidenciar en el grafico que existe una diversidad entre los criterios de los empleados, ya que el 60% considera que los gerentes o propietarios de la empresa desconocen o no manejan informacion exacta con respecto a la depreciación, o valoracion de los activos fijos. Mientras que el 40% restante opina que los gerentes si conocen la informacion en cuanto a depreciacion de los bienes que posee la empresa.

Ítem 9. ¿Considera usted que es necesario realizar en la empresa estrategias de control interno para un mejor registro contable de los bienes muebles?

Grafico N° 9: Estrategias de control interno

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	-	
No	5	100%
Total	100%	100%

Fuente: López (2018)



Fuente: López (2018)

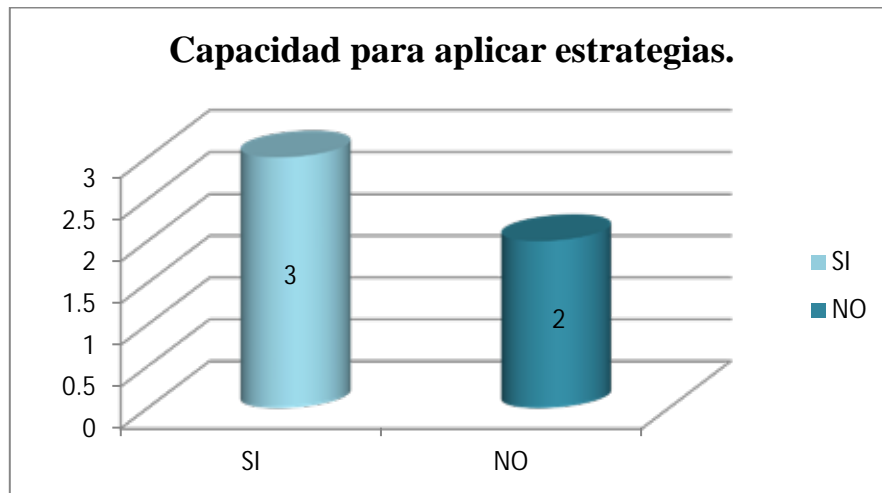
Analisis: En relación a lo planteado, el cien por ciento (100%) de los trabajadores en el area contable, piensan que es necesario y de suma importancia aplicar e incorporar estrategias de control interno, para un mejor registro, medición y control de los bienes muebles, asi como valorar la depreciacion periodica, lo que generara mas fiabilidad en los saldos reflejados en los estados financieros de la empresa. Esto facilita el conocimiento razonable de la situacion en que se encuentran sus bienes muebles.

Ítem 10. ¿La empresa cuenta con la capacidad para aplicar las estrategias de control interno planteadas?

Grafico N° 10: Capacidad para aplicar estrategias.

Respuestas	Frecuencias	Porcentajes
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: López (2018)

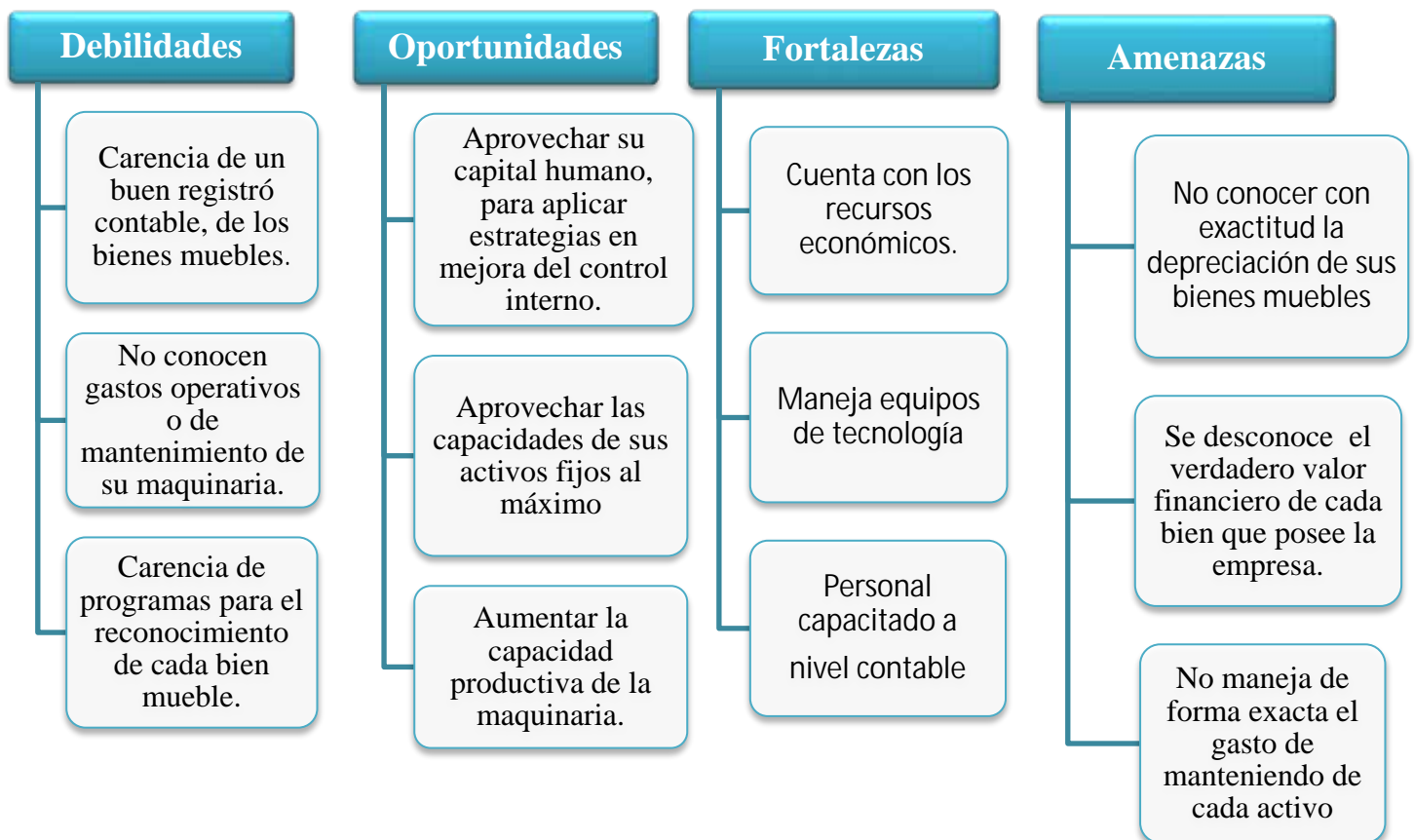


Fuente: López (2018)

Analisis: En esta pregunta se observa que la opinion de los encuestados esta un poco dispersa, ya que el 40% opina que la empresa no cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo las estrategias necesarias para elaborar un mejor registro contable de sus bienes muebles, y asi lograr una informacion precisa de los mismos. Mientras que por otro lado, el 60% restante cree que la empresa si maneja los recursos para ejecutar las estrategias planteadas para la mejora del control interno.

4.3 Fase II: Identificación debilidades y fortalezas con respecto a las transacciones asociadas de los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo

Para la identificación de este objetivo, se procederá a conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas encontradas en la empresa objeto de estudio mediante una matriz DOFA. La cual fue posible gracias a la colaboración y aporte de información de parte de los empleados de la misma, con la finalidad de resolver mediante estrategias aplicadas al control interno la calidad del registro contable de los activos fijos



Fuente: López (2018)

Analizando la aplicación de la matriz DOFA realizada, podemos deducir que aplicando las estrategias de control interno y los procedimientos para la mejora del registro contable de sus activos fijos a través del resguardo y registro apropiado de los mismos, podemos aprovechar las oportunidades económicas con las que cuenta la empresa y a su vez el talento humano que posee, de esta forma mejoraría la carencia en cuanto a la información de sus bienes muebles a nivel contable que es la mayor debilidad en la actualidad.

A través de los procedimientos que se establecerán, la empresa puede comenzar a conocer la depreciación de cada bien de manera individual, así como el valor financiero actual de cada uno y los gastos que ha representado durante el periodo contable correspondiente, ya que el desconocer esta información es de riesgo para la compañía porque no saben a ciencia cierta el valor o la utilidad que le representa cada activo a la hora de realizar una venta de los mismos, desconocen la vida útil aproximada que corresponde a cada uno y no manejan las cifras exactas de gastos incurridos en mantenimientos.

Para el análisis de las fortalezas que posee la empresa, estos cuentan con los recursos económicos y los equipos avanzados ya que tienen la capacidad de importar maquinaria de otros países y actualizar su inventario de activos fijos, esto les abre las puertas incluso para abarcar un mercado a parte de la elaboración de productos panaderos, como sería la venta de maquinaria exportadas, y a si incrementar sus utilidades o ganancias anuales, ya que en el registro de comercio de la empresa está estipulado la opción de abarcar este mercado.

Por último, se observó que al establecer los procedimientos y normas para el reconocimiento de la depreciación de los bienes, y el valor financiero de estos no solo aprovecharían los equipos de tecnología con los que cuenta si no también aprovecharían las capacidades del personal contable para llevar a cabo estos procesos y mejorar así las amenazas que tiene la empresa con respecto a las cifras que maneja.

4.4 Fase III: Diseño de las estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo.

Para lograr esta fase de investigación, fue imprescindible tomar en cuenta cada una de las etapas preliminares, y los resultados obtenidos en cada una de ellas, descritas en esta investigación. Luego de realizar todos los pasos necesarios para llegar al centro de la propuesta planteada al principio de este proyecto con la finalidad de diseñar una propuesta que diera solución a la problemática hallada dentro de la empresa, o bien fuera un inicio practico para aplicar algunas estrategias de control interno dentro de la Asociación Cooperativa los Tacarigua según la factibilidad del mismo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados y las medidas adoptadas en la empresa para proteger los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los datos financieros, procurar la eficiencia de las operaciones y promover la adherencia a las políticas prescritas.

Para realizar un control interno de forma adecuada es necesario regirse por un plan organizado y estructurado, de ciertos pasos claves para cumplir con los objetivos propuestos.

Diseñar estrategias de control interno para el registro contable de los bienes muebles, pertenecientes a la Asociación Cooperativa Los Tacarigua. Basándose en las políticas contable y los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). Así como en las Normas Internacionales de Contabilidad para el registro, mantenimiento y desincorporación de activos fijos.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la asociación cooperativa Los Tacarigua, Edo. Carabobo.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer los procesos de control interno para el resguardo de la documentación soporte de los activos dentro de la organización.
- Realizar una toma física de activos fijos para la identificación y detección de la ubicación de los mismos.
- Elaborar formatos para el registro posterior a la identificación de los activos y calcular la depreciación de los mismos desde su fecha de adquisición.

5.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se realiza con la finalidad de implementar estrategias de control interno para las transacciones asociadas a los bienes muebles de la empresa objeto de estudio, logrando con esto un mejor registro y mayor control de sus activos fijos, y de esta forma aprovechar al máximo la capacidad productiva de los mismos, ya que los activos de una empresa son uno de los rubros o patrimonio más importantes para el funcionamiento operativo de la misma.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica: Para la aplicación de esta propuesta es necesario contar con los recursos tecnológicos, y los conocimientos adecuados en cuanto a las políticas contables, para un registró apropiado en cuanto a la incorporación, mantenimiento y desincorporación de los bienes muebles de la empresa objeto de estudio. En este sentido, la propuesta es factible, debido a que la organización cuenta con los recursos económicos, la tecnología, y los equipos necesarios, así como el personal capaz de llevar a cabo la ejecución de las estrategias planteadas.

Factibilidad Operativa: La organización cuenta con el talento humano necesario para el desarrollo de las estrategias diseñadas, así como de las instalaciones adecuadas para llevar a cabo en su totalidad esta propuesta. Es decir, en cuanto a la parte operativa la propuesta es viable para la empresa.

Factibilidad Económica: En cuanto a la factibilidad económica, la inversión financiera que tendría que hacer la empresa sería mínima, ya que cuenta con el personal capacitado y con los equipos de tecnología necesario para llevar a cabo el registro de sus activos fijos, aunado a esto el establecer un correcto registro del uso de los mismos le ayuda a la empresa a proyectarse en un futuro en cuanto a la vida útil probable de los bienes, así como a evitar o prevenir daños en las maquinarias lo que permite evitar pérdidas por maquinarias en mantenimiento por largos periodos, o por encontrarse fuera de servicio debido a daños en las mismas, lo que permite mantener la línea de producción en marcha y no ocasionar pérdidas económicas a la compañía.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer los procesos de control interno para el resguardo de la documentación soporte de los activos dentro de la organización.

En este sentido, la empresa debería contar con los siguientes pasos:

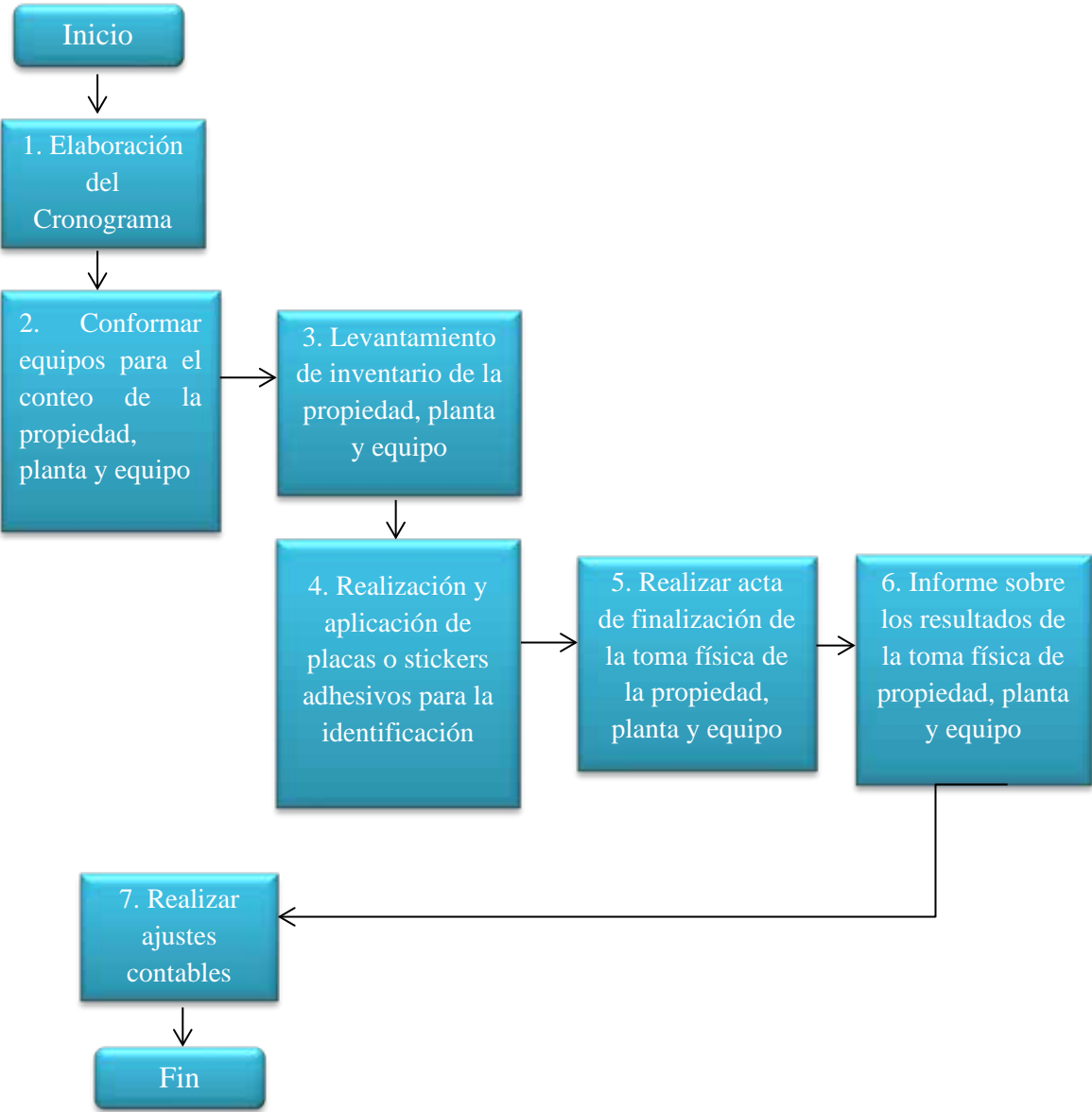
- Examinar los títulos de propiedad o facturas correspondientes a cada activo fijo que se encuentre dentro de la empresa, los cuales deben estar archivados por tipo de activo, y a su vez cada soporte tales como (Facturas, seguros, gastos de fletes y otros.) deben estar incorporados.
- Corroborar de forma física que tales activos fijos aún se encuentran en funcionamiento dentro de la empresa.

- Revisar bajo que política la empresa realiza la depreciación de sus activos fijos, de no tener algún método establecido considerar cual sería el más ideal para aplicar a los mismos.
- Actualizar la depreciación y mejoras realizadas a los bienes muebles.
- Comprobar la utilidad o pérdida obtenida de las ventas o retiros de activos fijos, el registro de esto haya sido correctamente y su depreciación acumulada correspondiente se haya cancelada.
- Diseñar un programa para el registro electrónico de las transacciones correspondientes a cada bien mueble, desde la compra del mismo, mejora y desincorporación

Objetivo 2: Realizar una toma física de activos fijos para la identificación y detección de la ubicación de los mismos.

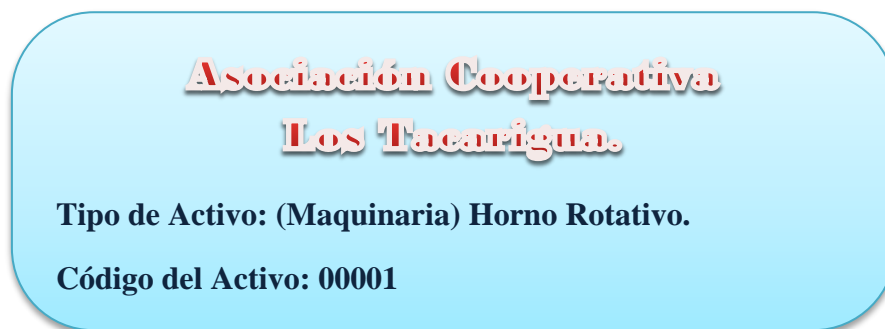
Los elementos de propiedad, planta y equipo, que cumplan con las condiciones para ser reconocidos como tal, según la existencia real y material del bien, o en su defecto aquellos que ya se encuentren obsoletos debido a la utilización o desgastes de los mismos, y que por ende no deben hacer parte de la contabilidad de la empresa. Es decir, Para ser registrados a través de la toma física de activos correspondientes a la compañía, se debe validar que los mismos estén en uso para su posterior identificación y detección de la ubicación de dichos bienes, mediante los siguientes pasos:

Diagrama para la toma física de propiedad, planta y equipo.



Objetivo 3: Elaborar formatos para el registro posterior a la identificación de los activos y calcular la depreciación de los mismos desde su fecha de adquisición.

Para esta fase se elaboró un formato de placa o sticker adhesivo, para realizar la identificación de cada activo o bien mueble que posee la empresa dentro de su proceso productivo, con la finalidad de asentar la información pertinente a cada uno, y de esta forma agilizar el reconocimiento y registro contable de los mismos de forma precisa y confiable. Para ello, en dicha etiqueta de identificación se le añadirá el nombre de la empresa, tipo de activo y el código asignado a través del sistema para cada uno de los activos, como se muestra a continuación.



Por último, se creó un formato estándar para proceder al registrar en el sistema, de cada activo identificado con su respectivo nombre y código asignado en el paso anterior de las etiquetas, en el cual debe estar la información de adquisición, costos históricos, depreciación y ubicación del bien.

**Formato para el registro contable
de los Activos Fijos**

Tipo de Activo	Nombre del Activo Fijo	Numero de Activo Fijo	Fecha de adquisición	Costo Histórico	Depreciación	Valor según libros
Edificio	Galpón					
Maquinaria	Maquinaria en montaje					
Maquinaria	Máquina para mezclar y amasar					
Maquinaria	Máquina para mezclar y amasar					
Maquinaria	Freidora					
Maquinaria	Freidora					
Maquinaria	Horno rotativo					
Maquinaria	Horno rotativo					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Rebanadora					
Maquinaria	Rebanadora					
Maquinaria	Banda transportadora					
Maquinaria	Banda transportadora					

Maquinaria	Selladora					
Maquinaria	Selladora					
Maquinaria	Empaquetadora					
Maquinaria	Empaquetadora					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Vehículo	Camión de despacho					
Vehículo	Camión de despacho					

CONCLUSIONES

El control interno de una empresa está destinado a prevenir o detectar errores e irregularidades, brindando la confianza de que los estados financieros han sido elaborados bajo las normas establecidas y bajo un esquema de control que disminuyen las probabilidades de que dichos errores o irregularidades existan dentro de sus registros contables.

Con el desarrollo de la presente investigación, se detectó la inexistencia de los registros contables correspondientes a las transacciones asociadas a los bienes muebles pertenecientes a la Asociación Cooperativa Los tacariguas, del estado Carabobo, tales como: información de adquisición, venta, desincorporación o manteniendo de dichos bienes, reconocimiento de la vida útil o valor histórico, así como la depreciación de cada una de la maquinaria y vehículos que posee, lo que acarrea descontrol y carencia de la información al momento de registrar la contabilidad de la empresa.

Se puede señalar entonces, que una vez descubierta y analizada esta problemática dentro de la empresa, se procedió a diseñar estrategias de control interno, en donde fue de mucha importancia la evaluación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que se presentaban, logrando así descubrir la factibilidad que tendría dicho trabajo de investigación dentro de la empresa, y que beneficios o lucros traerían dichas estrategias, cumpliendo de esta forma con el objetivo general de la propuesta, de diseñar las estrategias de control interno para mejorar el registro contable correspondiente a las transacciones asociadas a los bienes muebles de la Asociación Cooperativa Los tacariguas, del estado Carabobo, dando solución a la problemática diagnosticada. La propuesta aplicada consiste en la elaboración de etiquetas para la identificación de cada activo o maquinaria que se encuentra dentro de la empresa, asignándoles así su respectivo nombre y un código único correspondientes a los mismos, y posteriormente crear un registro contable en donde no solo se guardara los

nombres y los códigos previamente asignados, sino también fecha de adquisición, depreciación y valor histórico del mismo, en donde se estará actualizando la información de forma constante o cada vez que se realice un ajuste o cambio en los activos.

Por último, cabe destacar que la empresa cuenta con los recursos económicos, materiales, tecnológicos y profesionales, para la implementación de estas estrategias, por lo tanto, al ser aplicadas estas herramientas optimizara el proceso de control interno para el registro contable, permitiendo obtener información precisa, sin errores y de manera eficaz al momento de ser necesitada por la administración de la empresa, gerentes o dueños, para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Para llevar a cabo el uso de las estrategias diseñadas para optimizar el registro de control interno de las transacciones asociadas a los bienes muebles, se recomienda:

- Designar al personal contable que se encargara de aplicación de dichas estrategias.
- Realizar un inventario de los bienes muebles que se encuentran en existencia, a través de un conteo físico para poder organizar y clasificar cada departamento.
- Clasificar cada activo según su tipo, y asignarle una ubicación específica dentro de la empresa.
- Realizar la depreciación actual de cada maquinaria.
- Calcular los gastos de mantenimiento de cada maquinaria.
- Registrar toda la información correspondiente a cada activo por individual, en el formato recomendado.
- Desarrollar las acciones contenidas en el plan estratégico realizado en la presente investigación.

REFERENCIAS.

Arias, Fidas, (2006). El Proyecto de investigación. 3era edición. Caracas. Editorial Espíteme

Arias, Fidas, (2006). El Proyecto de investigación. 5ta edición. Caracas. Editorial Espíteme

Arias, Fidas, (2006). El Proyecto de investigación. 6ta edición. Caracas. Editorial Espíteme

Bavaresco, Aura (2006). Proceso metodológico en la investigación: como hacer un diseño de investigación. 5ta edición. Maracaibo. Editorial Ediluz

Brito, José (2014). Contabilidad Financiera. 2da edición. Caracas. Editorial Centro de Contadores.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998). Manual de trabajos e Grado, de Especialización y Maestría, Tesis Doctorales. Venezuela. FEDUPEL

Tamayo y Tamayo, (2003). El proceso de la investigación científica. 4ta Edición. México. Editorial Limusa.

Sabino, (2007). El proceso de investigación. 2da Edición. Caracas. Editorial Panapo.

Balestrini, (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. 7ma edición. Caracas. Editorial consultores asociados servicio editorial.

ANEXOS



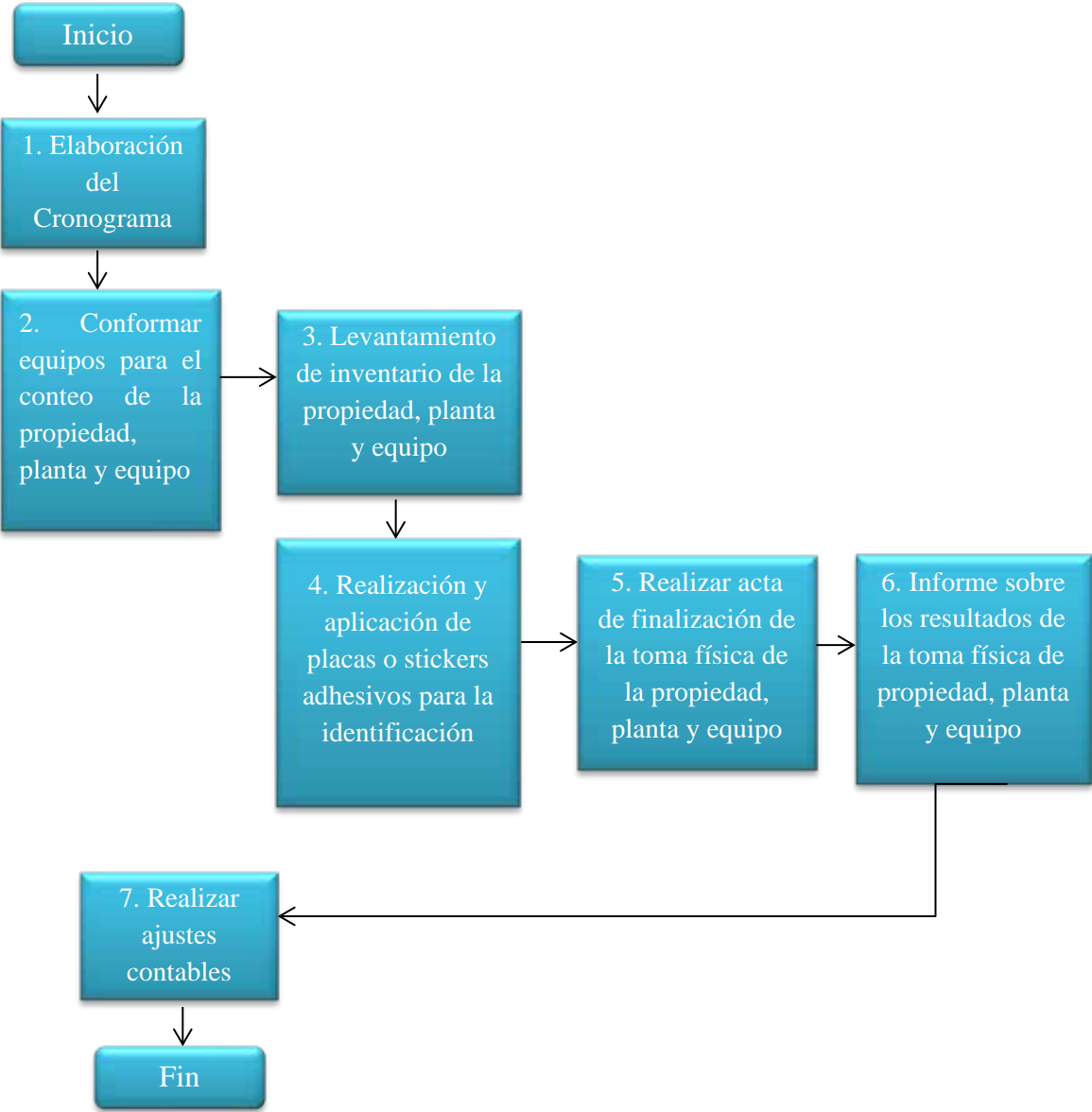
**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Cuestionario.

Ítems	Opciones	
	SI	NO
1- ¿La empresa maneja soportes con respecto a las transacciones realizadas de sus bienes muebles?		
2- ¿Cree usted, que se registra de forma adecuada las transacciones asociadas a los bienes muebles de la empresa?		
3- ¿Cuenta la empresa con un registro acorde para el resguardo de la información financiera de sus activos fijos?		
4- ¿Existen políticas contables aplicadas en la actualidad dentro de la empresa para el control interno de sus activos fijos?		
5- ¿Existe un registro de la adición, incorporación y desincorporación de los bienes muebles?		
6- ¿Se realiza con frecuencia la toma de inventario físico de activo fijo dentro de la empresa?		
7- ¿Existe algún registro donde este identificado el costo, fecha de adquisición, fecha de incorporación, método de depreciación, vida útil y valor de salvamento de los activos?		
8- ¿Considera usted que los gerentes o propietarios conocen la información en cuanto a la depreciación de los activos fijos de la organización?		
9- ¿Considera usted que es necesario realizar en la empresa estrategias de control interno para un mejor registro contable de los bienes muebles?		
10- ¿La empresa cuenta con la capacidad para aplicar las estrategias de control interno planteadas?		

Fuente: López (2018)

Diagrama para la toma física de inventario.



Etiqueta de identificación para los bienes muebles.

**Asociación Cooperativa
Los Tacarigua.**

Tipo de Activo: (Maquinaria) Horno Rotativo.

Código del Activo: 00001

**Formato para el registro contable
de los Activos Fijos**

Tipo de Activo	Nombre del Activo Fijo	Numero de Activo Fijo	Fecha de adquisición	Costo Histórico	Depreciación	Valor según libros
Edificio	Galpón					
Maquinaria	Maquinaria en montaje					
Maquinaria	Máquina para mezclar y amasar					
Maquinaria	Máquina para mezclar y amasar					
Maquinaria	Freidora					
Maquinaria	Freidora					
Maquinaria	Horno rotativo					
Maquinaria	Horno rotativo					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Horno de bandeja					
Maquinaria	Rebanadora					
Maquinaria	Rebanadora					
Maquinaria	Banda transportadora					

Maquinaria	Banda transportadora					
Maquinaria	Selladora					
Maquinaria	Selladora					
Maquinaria	Empaquetadora					
Maquinaria	Empaquetadora					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Maquinaria	Refrigerador (Cava cuarto)					
Vehículo	Camión de despacho					
Vehículo	Camión de despacho					