

**PLAN DE ACCIÓN PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE REGISTRO DE GASTOS
PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA
EMPRESA AXALTA COATING
SYSTEMS VENEZULA, C.A**



**PLAN DE ACCIÓN PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE REGISTRO DE GASTOS
PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA EMPRESA
AXALTA COATING SYSTEMS VENEZULA, C.A**

**AUTOR: ANA KARINA PAEZ
C.I.: 20.484.846**

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax0241-8712394



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

**PLAN DE ACCIÓN PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE REGISTRO DE GASTOS
PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA EMPRESA
AXALTA COATING SYSTEMS VENEZUELA, C.A**

EMPRESA: AXALTA COATING SYSTEMS VENEZUELA C.A.

**AUTOR: ANA KARINA PAEZ
C.I.: 20.484.846**

San Diego, Junio de 2017



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

**PLAN DE ACCIÓN PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE REGISTRO DE GASTOS
PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA EMPRESA
AXALTA COATING SYSTEMS VENEZUELA, C.A**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor académico: Lcdo. Sandor Arapé C.I. 19.321.494

Tutor empresarial: Lcda. Johanna Adames C.I.17.595.052

**AUTOR: ANA KARINA PAEZ
C.I.: 20.484.846**

San Diego, Junio de 2017

DEDICATORIA

Ante todo, voy a dedicar y dar gracias a Dios por permitir lograr mis sueños y anhelos en esta vida, por colocar en mi camino personas de gran corazón y sentimientos hermosos que me han ayudado a llevar las vicisitudes de la vida.

A pesar de no estar a mi lado físicamente, pero si de manera espiritual le dedico con todo mi corazón y amor a ese ser especial y maravilloso que Dios escogió para ser mi madre a **Carmen Olivia Romero** que donde este mira mis metas y sueños logrados y podrá estar feliz de haberme inculcado cosas hermosa y valores para lograr convertirme en la mujer que hoy soy.

A todos los seres que formaron parte de mi vida les agradezco todo lo que han hecho por mí y soy feliz de formar parte de ustedes.

Ana Páez

AGRADECIMIENTO

A la Universidad José Antonio Páez, por haberme brindado la oportunidad de formarme profesionalmente en sus instalaciones.

A la empresa Axalta Coating Systems Venezuela C.A., por permitirme realizar mis pasantías en sus instalaciones.

A mi asesor, Licenciado Sandor Arapé por su ayuda y constancia en la elaboración de este trabajo.

A los licenciados y cada uno de los Ingenieros, por el apoyo brindado dentro de la empresa.

A todos mis compañeros de clases, que sin mirar atrás me prestaron su ayuda y colaboración cuando más lo necesite.

A mi familia, amigos y todas aquellas personas que de una u otra forma me motivaron a culminar esta carrera. A todos ellos mil gracias...

INDICE GENERAL

	Pp.
Introducción	2
CAPITULO I LA EMPRESA	
1.1 Ubicación	3
1.2 Actividad Económica	3
1.3 Reseña Historia	3
1.4 Misión	4
1.5 Visión	4
1.6 Valores	4
1.7 Estructura organizativa de la empresa	8
Figura 1 Organigrama de la empresa.	9
Figura 2 Organigrama del Departamento.	10
CAPITULO II EL PROBLEMA	
2.1 Planteamiento del Problema	14
2.2 Formulación del Problema	15
2.3 Objetivo General	15
2.4 Objetivos Específicos	15
2.5 Justificación	17
2.6 Alcance	17
CAPITULO III MARCO REFERENCIAL O CONCEPTUAL	
3.1 Antecedentes	20
3.2 Bases Teóricas	20
3.2.1 Plan de Acción	20
3.2.2 Como elaborar el Plan de Acción	21
3.2.3 Cuentas por pagar o Gastos	22

3.2.4	Ciclo de las Cuentas por Pagar o Gastos	22
3.2.5	Clasificación de las cuentas por pagar o pasivos	25
3.2.6	Procesos de Cuentas por Pagar	25
3.2.7	Proceso contable	26
3.2.8	Fase del proceso contable	26
3.2.9	Estados Financieros	28
3.2.10	Análisis de Estados Financieros	28
3.2.11	Aplicaciones de los Estados Financieros	29
3.2.12	Partes interesadas en los estados financieros y sus análisis	29
3.2.13	Estados financieros básicos	30
3.2.14	Balance General	30
3.2.15	Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas	31
3.3	Definición de Términos	33
CAPITULO IV FASES METODOLOGICAS		
4.1	Fases Metodológicas	35
4.2	Fase I Efectuar un diagnóstico de la situación actual.	37
4.3	Fase II Determinar las fortalezas y debilidades.	38
4.4	Fase III Plan de Acción para Optimizar el proceso.	39
CAPITULO V RESULTADOS		
5.1	Análisis y Presentación de los Resultados	40
5.2	Cumplimiento de la Fase I	46
5.3	Cumplimiento de la Fase II	47
5.4	Cumplimiento de la Fase III	47
5.4.1	La Propuesta	48
5.5	Verificación del Cumplimiento de las Normas de Control Interno	50
CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
6.1	Conclusiones	51
6.2	Recomendaciones	52

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

Cuadro	Pp.
Cuadro N° 1 Observación Directa	40
Análisis de la Lista de Cotejo	40
Cuadro N° 2	41
Cuadro N° 3	42
Cuadro N° 4	43
Cuadro N° 5	44
Cuadro N° 6	45

CUADRO DE GRÁFICOS
CONTENIDO

Cuadro	Pp.
Gráfico N° 1	41
Gráfico N° 2	42
Gráfico N° 3	43
Gráfico N° 4	44
Gráfico N° 5	45

INTRODUCCIÓN

Los continuos cambios por los cuales atraviesa el sistema económico y financiero obligan a que las empresas se desenvuelvan en un ambiente cambiante, caracterizado por una competitividad, donde se le exige cada vez más a quienes tienen sobre sus hombros la administración de las empresas.

Tal situación a su vez exige que las organizaciones efectúen ajustes graduales, que permitan una buena adaptación de dichos cambios, para ello, es necesario que las empresas y concretamente la administración de estas, dispongan de las herramientas fundamentales que les suministran las ciencias administrativas y contables, a fin de abordar cualquier situación sobre una base científica comprobada, y no tener que experimentar a ciegas.

En realidad, dentro de los puntos más resaltantes a considerar son los procedimientos administrativos y contables que constituyen una herramienta indispensable para facilitar la realización de las labores específicas que conforman las funciones administrativas y productivas, puesto que esto garantiza la mejor forma de realizar las actividades ayudando a un ahorro de tiempo, esfuerzo y dinero.

Debido a la importancia de los procedimientos administrativos y contables en las organizaciones, se hace necesario realizar un estudio en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela C.A. por cuanto esta es el área encargada de originar todos los pagos por concepto de adquisición de bienes y servicios que les son suministrada a la empresa.

Con la finalidad de simplificar la comprensión de la investigación fue imprescindible una distribución en capítulos, los cuales se presentan a continuación.

CAPITULO I. Se presenta la información de la empresa.

CAPITULO II. Presenta el problema de la investigación, su justificación, objetivos y términos básicos.

CAPITULO III. Contiene los fundamentos teóricos que sustentan la investigación y los aspectos más resaltantes de la empresa objeto de estudio.

CAPITULO IV. Contiene los elementos de orden metodológicos de la investigación.

CAPITULO V. En este capítulo se realiza la presentación y análisis de la información referente a los pagos que realiza la empresa, procedimientos para el registro y control de las cuentas por pagar, que normas de control interno son aplicadas para efectuar la cancelación y de qué manera se efectúa la cancelación de estas cuentas.

CAPITULO VI. Se realizan las conclusiones obtenidas luego de culminar la investigación y las recomendaciones pertinentes.

CAPITULO I

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 Ubicación

La empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A Rif. J-00011902-3 con domicilio fiscal en la Av. Eugenio Mendoza, Zona Industrial Carabobo, Frente al INTT, Valencia Estado Carabobo.

1.2 Actividad Económica

Axalta Coating Systems Venezuela, C.A es la única compañía líder a nivel global dedicada a fabricación y venta de recubrimientos líquidos y en polvo. Proporciona una amplia variedad de recubrimientos de desempeño y de transportación para fabricantes de automóviles y vehículos comerciales, mercado de repintado y para diversas aplicaciones industriales. Los productos y servicios innovadores incluyen pintura líquida y en polvo, herramientas de igualación de color, tecnologías de aplicación, además el alcance asegura que se puede brindar los mejores sistemas de recubrimientos alrededor del mundo.

1.3 Reseña Histórica

Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. inicia en 1866 con Herberts quien creó Standox es una de las marcas líderes en sistemas de repintado automotriz. Posteriormente Dupont compra a Herberts en la década de los noventa y se posiciona como Dupont Performance Coating. En febrero del 2013 el grupo Carlyle adquiere la división de Dupont Performance Coating y en junio del 2013 nace Axalta, con más de 145 años de innovación entre los que se incluyen la primera tecnología para igualar colores (Vindicator), que cambió los procesos de repintado en el mundo, y la primera pintura a base de agua (Cromax Pro), que cumple con las metas ambientales.

Axalta Coating Systems Venezuela, C.A es el líder global de recubrimiento líquido y en polvo para el equipo original (OEM) y de Refinish, Transporte, industria general y para algunos clientes selectores en el segmento arquitectónico y de decoración evolucionamos continuamente. Lo que no ha cambiado es la tradición de innovación y liderazgo que coloca al cliente como prioridad.

1.4 Misión

Generar ganancias y crecimiento económico a través de la productividad de los costos y del capital de trabajo mientras se realizan inversiones seleccionadas de crecimiento, de tal modo que se alcance un desempeño financiero trimestral destacado entre las industrias globales del sector, todo ello mientras promovemos los valores corporativos.

1.5 Visión

Proporcionar valor total al cliente a través de la estrecha relación, enfocando la calidad en todos nuestros productos y procesos.

1.6 Valores

En Axalta nuestros valores son una pieza fundamental, siendo un compromiso que adquirimos con nosotros mismos y con todos aquellos con quienes colaboramos: proveedores, clientes, líderes en las comunidades en donde vivimos y trabajamos, así como nuevos compañeros.

El lenguaje y la cultura en los que hacemos negocios pueden ser diferentes, pero los valores que compartimos como una compañía global son los mismos.

- Respeto a las personas
- Respeto al medio ambiente
- Alto comportamiento ético
- Seguridad y Salud
- Calidad

1.7 Objetivos

Nuestros clientes son nuestra prioridad:

El éxito del negocio depende de nuestra habilidad para servir a nuestros clientes. Es por ello que tenemos el compromiso de escucharlos y proporcionarles los productos y servicios que les brinden mucho más de lo que necesitan.

Capacitar a nuestro personal en forma continua, con el objetivo de fomentar la cultura de servicio de calidad y excelencia.

Ser una organización que logre resolver problemas y aprovechar oportunidades mediante el cumplimiento de nuestro sistema de valores y aprendizaje continuo.

Innovamos con un propósito:

Creamos sistemas de recubrimientos que sirvan mejor a nuestros clientes todos los días, abarcando cuidadosamente cada etapa del proceso, desde el laboratorio, hasta el desarrollo y prueba de nuestros productos.

Tenemos éxito como un equipo unido globalmente:

La fortaleza de Axalta se encuentra en nuestra gente. Sabemos que trabajando juntos no habrá problema que no podamos resolver. Nuestro éxito depende de la ayuda que nos brindemos mutuamente, compartiendo soluciones y nuevas ideas, ya sea al otro lado del pasillo o del océano. Nuestros clientes en todos lados recibirán los beneficios. Nuestros colegas merecerán su orgullo.

Tomamos responsabilidad en todo lo que hacemos:

Estamos orgullosos de los productos y servicios que ofrecemos. Asimismo, escuchamos a los demás y aprendemos de ellos.

Nos desempeñamos mejor cada día:

Sabemos que el mercado está en constante movimiento y quiénes permanecen en el mismo lugar corren el riesgo de quedarse atrás. Para seguir evolucionando, debemos desarrollar nuevos y mejores productos, además de ofrecer continuamente a nuestros clientes propuestas e ideas.

Políticas Empresariales

Nuestra Política Integrada de Gestión está definida a través de nuestros compromisos en Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente; alcanzaremos un progreso medible y consistente en todas nuestras operaciones, apoyándonos en el programa de Responsabilidad Integral como pieza clave para alcanzar este compromiso.

Pondremos en marcha todas aquellas estrategias que contribuyan al éxito de nuestras operaciones sin comprometer los recursos de las futuras generaciones.

Nos apegamos a los más altos estándares de Desempeño y Excelencia en los Negocios y Operaciones.

Administraremos la protección física, de los activos y de la información, tal como lo hacemos con la Seguridad, Salud Ocupacional y el Medio Ambiente.

La directriz clave de la Organización es el Crecimiento Sostenible; la creación de valor para todas las partes interesadas.

Políticas de Calidad

Axalta está comprometida en proporcionar valor total al cliente ofreciendo consistentemente productos, servicios, y atención de calidad a través del compromiso con el cliente, excelencia en los procesos de negocios, desarrollo del personal y mejora continua.

Nos ceñiremos a los patrones más altos de actuación para que nuestras instalaciones operen con calidad.

Analizaremos el cumplimiento de los requisitos y mejoraremos continuamente la eficacia del Sistema Integrado de Gestión a través de nuestras prácticas y procesos.

Trabajaremos con nuestros proveedores, transportistas, distribuidores y clientes a fin de que realicen una gestión similar del producto facilitándoles la información y asistencia técnica que necesiten.

Dedicaremos nuestros recursos, incluyendo investigación, desarrollo y capital, para cumplir este Compromiso, y lo haremos de manera tal que nuestros negocios se vean fortalecidos.

Políticas de Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente

Operamos siempre sin afectar la seguridad, la salud de los empleados, la comunidad, nuestros clientes y el medio ambiente.

Como principios consideramos que todas las lesiones, enfermedades ocupacionales e incidentes que puedan afectar al medio ambiente, pueden y deben evitarse.

Establecemos que la seguridad es condición de empleo y responsabilidad de línea. Cada trabajador y trabajadora deberá buscar la mejora continua para alcanzar la excelencia en seguridad dentro y fuera del trabajo, en salud ocupacional, prevención y a cooperar, entusiasmo y trabajo en equipo para alcanzar los objetivos de nuestro negocio.

Mejoraremos continuamente nuestras prácticas a la luz de los avances tecnológicos y las nuevas concepciones sobre seguridad y la salud ocupacional; fomentaremos discusiones abiertas con nuestros trabajadores y trabajadoras, clientes,

accionistas y la comunidad acerca de los materiales que fabricamos, empleamos y transportamos y del impacto de nuestras actividades en la Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente.

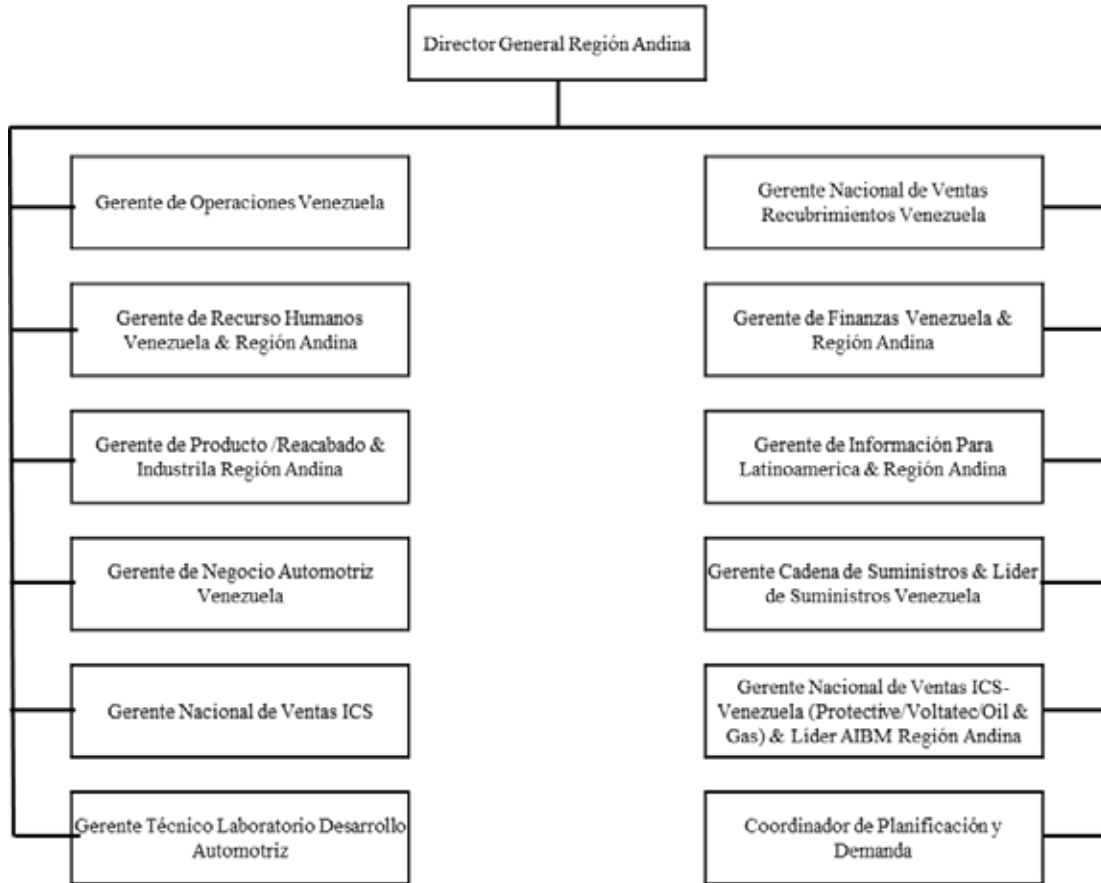
Seremos responsables en el cumplimiento de las normas y leyes ambientales aplicables a nuestro negocio, a los requerimientos legales y otros requisitos aplicables a la ley local y a los requerimientos de nuestros clientes.

Nos comprometemos a operar de manera segura para proteger a las personas, los bienes y el medio ambiente a lo largo de todas las etapas de la cadena de suministro de nuestros.

1.7 Estructura Organizativa de la Empresa

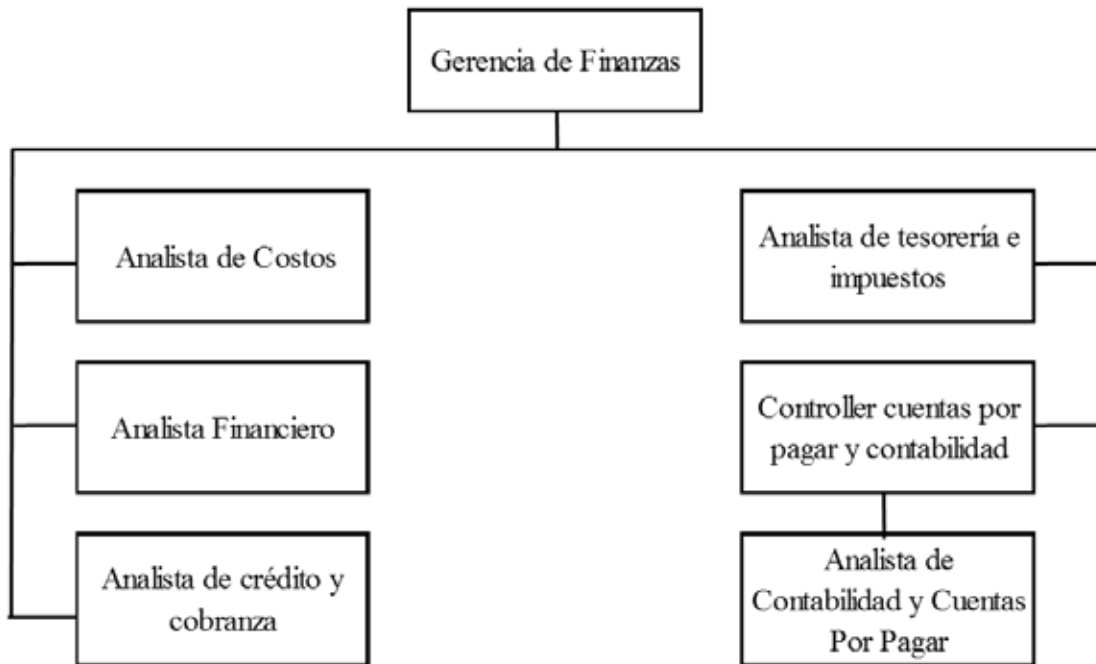
Figura N° 01: Organigrama General de la Empresa

Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.



Fuente: Departamento de Recursos Humanos **Año:**2017.

Figura N° 2 Organigrama del Departamento de la empresa Axalta Coating Systems C.A.



Fuente: Departamento de Recursos Humanos **Año:** 2017.

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

A nivel Mundial todas las funciones administrativas contables, planificación, organización, dirección y control dependen de un flujo constante de información en cuanto a lo que está pasando en una empresa y más allá de ella, los gerentes sólo pueden vigilar el avance hacia sus metas mediante información exacta y oportuna, de ahí que para lograr los objetivos trazados en sus políticas administrativas es necesario emplear el control y los procedimientos.

Administrar el logro de objetivos por parte de personas, en consideración a acciones preestablecidas, requiere saber qué deben hacer, determinar cómo lo deben hacer, comprender cómo lograr que lo hagan y verificar la efectividad de sus esfuerzos.

Mockler (2000), señala al respecto: En Latinoamérica es significativo el número de empresas que fracasan porque los profesionales que dirigen los procedimientos administrativos contables no son capaces de desarrollar habilidades para reconocer, y además casi nunca hacen correcciones a los ajustes indicados mientras analizan los datos, lo que impide asegurarse que se está avanzando satisfactoriamente, por lo que el trabajo será infructífero y costoso. **(p. 63)**.

Las organizaciones luchan constantemente por la adaptación, ya que esto garantiza su permanencia en el mercado. Cuando una empresa logra adaptarse favorablemente a los cambios puede fijar metas u objetivos para innovar en el mismo, además de mantener la alta calidad de sus productos o servicios y por ende

consolidarse; conservando el entusiasmo y armonía de los empleados con el objetivo común de tener una empresa productiva y prospera.

Es por ello que actualmente, las organizaciones deben contar con sistemas que les permitan, disponer de procedimientos administrativos y contables, además estos deben ser confiables y eficientes para así lograr el aprovechamiento máximo de todos los recursos con que cuenta la empresa. La existencia de tales procedimientos, es de vital importancia, por cuanto suministran orientaciones sobre la manera más fácil y rápida de ejecutar las tareas dentro de las instituciones.

Los procedimientos administrativos y contables son elementales para toda empresa, debido a que allí se encuentran implícitos todas las normas y principios que generan el desenvolvimiento eficaz de las actividades y de los objetivos propuestos por la misma.

La correcta aplicación de estos procedimientos permite establecer los mecanismos necesarios para el registro y control tanto de los gastos como de los ingresos, que a su vez determinan los grados de eficiencia en la actividad productiva.

En virtud de los adelantos científicos y tecnológicos existentes en la actualidad; estos procedimientos, registros y sistemas de control resultan indispensables en cualquier actividad administrativa, por tanto, las empresas deben adaptarse a los cambios que surgen en el mercado relacionados con sus operaciones.

Los métodos adoptados por el Departamento de Administración de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A., para efectuar el registro y control de sus egresos, presentan deficiencias, por lo cual se hizo necesario analizar los procedimientos administrativos y contables para la distribución de los mismos.

Con la finalidad de realizar un diagnóstico de los procedimientos que se llevan a cabo para dar cumplimiento a la distribución de los egresos, y así detectar las fallas que pudieran estarse presentando. En vista de la importancia que tiene para la empresa, todo lo relacionado con el registro y control de sus ingresos y egresos, se consideró conveniente ejecutar el presente estudio, con miras a descubrir las debilidades de

dichos procedimientos y de esa manera suministrar orientaciones que conlleven a solventar las insuficiencias detectadas en torno a los aspectos abordados en el mismo, proporcionándole la información necesaria que le permita trabajar con mayor eficacia en sus actividades

En el actualidad en Venezuela se han realizados ciertas modificaciones en el área contable relacionado con las normas internacionales contables que le permiten a las empresas llevar un mejor control de los Estados Financieros, las entidades están en la obligación de adaptarse a normas internacionales y a mantenerse en constante proceso de innovación y actualización, por lo que se hace necesario la implementación de un plan de acción que permitan a los diferentes usuarios adaptarse a las normativas vigentes, esto con el fin de poder competir en el ámbito internacional y así tener la capacidad de seguir siendo rentables.

Para que las organizaciones puedan mantener un buen control de sus registros contables debe mantenerse actualizada en cuanto a los cambios que se avecinan en la contabilidad; por esta razón es de suma importancia tomar en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las cuales se establecen los criterios para la presentación de los Estados Financieros, puesto que en la medida que crecen las necesidades, crecen los requerimientos globales y la obligación de las entidades de adaptarse.

Es importante destacar que, la NIC-1 establece la base para la presentación de los Estados Financieros, con fin de que estos sean comparables tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de años anteriores, así como con otras entidades, estos constituyen una representación estructurada del rendimiento financiero de la entidad y el flujo de efectivo que sea útil a una amplia variedad de usuarios, por lo que es necesario que el plan de cuentas esté debidamente estructurado y clasificado.

Por consiguiente, la adecuada clasificación de los gastos forma parte importante en el desarrollo financiero de las entidades, por lo que es necesario que el plan de

cuentas se realice de manera clara a fin de que otros usuarios puedan comprender de manera contable la situación que está presentando la empresa; por lo tanto, es importante complementar el plan de cuentas con un manual o sistema que exprese claramente los tipos de gastos por los que debe estar conformada cada cuenta; como anteriormente se ha señalado, la clasificación adecuada de los gastos permite administrar de manera eficiente tanto los activos como los pasivos de la entidad.

Tal es el caso de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. dedicada a la elaboración, comercialización y venta de pintura automotriz, industrial y recubrimiento que cuenta con una gran trayectoria y reconocimiento internacional, la cual está presentando un inadecuado proceso contable ya que los empleados realizan un mal manejo de las cuentas a la hora de procesar los gastos, lo que acarrea un proceso ineficiente desde el punto de vista de contabilidad ocasionando un retrabajo al final ya que se debe realizar de manera manual los ajustes de las cuentas, para poder seguir manteniendo una gran productividad y poder efectuar las inversiones correctas de acuerdo a la información suministrada en los Estados Financieros.

Al momento de que se efectúa la recepción de las facturas, los usuarios utilizan las cuentas contables de manera errada, por lo que al final del mes cuando contabilidad esta efectuado el cierre debe efectuar muchos asientos manuales para reclasificar los gastos.

Ante lo anteriormente expuesto se plantea la búsqueda de una solución a la problemática que existe actualmente para el control y registro adecuado de los gastos y provisiones generales que efectúa la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. por lo que se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles serán los beneficios de la implementación de un plan de acción para el control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A?

2.2 Formulación del Problema

¿Cuáles son los beneficios de la implementación de un plan de acción para el Control y Registro Correcto de los Gastos y Provisiones Generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C. A?

2.3 Objetivo General

Plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

2.4 Objetivos Específicos

- Efectuar un diagnóstico de la situación actual del proceso de control y registro de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.
- Determinar las fortalezas y debilidades para el proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.
- Proponer un plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

2.5 Justificación

El control y registro correcto de los gastos y provisiones generales forma parte fundamental de las organizaciones, dado que permite a las entidades, clasificar e identificar los desembolsos económicos que se han efectuado y lo que están por efectuarse, lo que conduce a que las organizaciones puedan tener un mejor aprovechamiento del patrimonio.

En consecuencia, se hace necesario destacar que, la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. posee un plan de cuentas contables apropiado que le permite efectuar la clasificación de los gastos de manera correcta, lamentablemente los usuarios internos que realizan la recepción de facturas no tienen el conocimiento adecuado de los gastos y provisiones que deben ser contabilizados en cada cuenta, lo que conlleva al equipo de contabilidad a realizar reclasificaciones manuales de gastos.

En tal sentido su importancia radica en que: Al implementar un plan de acción que les permita a los usuarios consultar la clasificación de las cuentas contables que posee la entidad podrán realizar de manera correcta las recepciones de gastos y provisiones, lo que conduce a que el equipo de contabilidad disminuya considerablemente la elaboración de asientos manuales. Además, permitirá a la gerencia verificar y controlar con mayor exactitud las erogaciones más importantes que está efectuando la organización para así poder tener un mejor aprovechamiento de los recursos.

Por consiguiente, se hace necesario e importante la implementación de un plan de acción que permita:

- Controlar y registrar correctamente los gastos.
- Elaborar las provisiones necesarias.
- El adecuado aprovechamiento de los recursos.
- Garantizar la correcta presentación de los Estados Financieros.
- Disminución de los asientos manuales por concepto de reclasificación de cuentas contables.
- Suministrar información útil para la toma de decisiones económicas.
- Transparencia en la información proporcionada a los auditores.

Otro aspecto importante que debemos considerar, es que, los usuarios internos tendrán a su alcance un sistema confiable que les permita verificar la clasificación de las cuentas, lo que brindará mayor seguridad al departamento de contabilidad de que

los registros efectuados están siendo clasificados correctamente y la información suministrada a la gerencia es la más certera posible.

Además de las razones antes mencionadas, es necesario expresar que el presente trabajo de pasantía es muy importante para la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. ya que conduce al mejor aprovechamiento tanto de las herramientas como de los recursos que posee la entidad.

2.6 Alcance

El presente trabajo de pasantías tiene como objeto la implementación de un plan de acción que permita a los usuarios de la Empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A ubicada en Valencia Estado Carabobo, consultar la clasificación de las cuentas contables para que así pueda establecer de manera correcta la clasificación de los gastos cuando se efectúa la recepción a una factura y provisiones de gastos.

CAPITULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes

Las fuentes de información que sientan las bases para esta investigación, son las siguientes:

Perales (2011), realizó un trabajo titulado: **“Descripción de los procedimientos para la realización de pagos en la empresa Vicson Oriente, C.A.”** para optar al Título de Licenciado en contaduría Pública en la Universidad de Oriente bajo la modalidad de un proyecto factible, descriptiva y de campo. En este proyecto los investigadores llegaron a la siguiente conclusión:

Es necesario que cada empleado tenga conocimiento de las tareas que realizan sus compañeros, ya que si uno de ellos se ausenta se le puede sustituir para que no haya retrasos en la empresa. Algunas veces los pagos no se realizan en la fecha prevista debido a los retrasos en las facturas, que no son enviadas a tiempo al departamento de administración.

Ruiz (2011) realizó un **“Análisis de los procedimientos administrativos aplicados a las cuentas por pagar a proveedores en el departamento de administración y finanzas de la empresa Panamco de Venezuela, planta Maturín, S.A.-Estado Monagas”**, realizado en la Universidad de Maturín para optar al título de Contador público. Esta investigación se enmarca bajo la modalidad de un proyecto factible, descriptivo y de campo llegando a las siguientes conclusiones: La

adquisición de compromisos, así como el control y cancelación de cuentas por pagar con los acreedores originan unas series de transacciones las cuales son procesadas a través del Sistema Administrativo de proceso (SAP), sin embargo, su uso en cierta forma es limitado, por cuanto el personal involucrado en el manejo de este, únicamente procesa lo que exige la labor que desempeña. La empresa tiene establecido unas condiciones de pago para sus acreedores dependiendo del material o servicio solicitado. Estas varían de acuerdo al tipo de proveedor. La sección de cuentas por pagar contiene un maestro de acreedores, donde se registran todos los proveedores de la empresa bajo un código, el cual es único para cada uno de ellos.

Gil (2012), en su trabajo de Grado titulado “**Lineamientos de control interno para el registro y seguimientos de las cuentas por pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia**” para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, con la presentación de una investigación bajo la modalidad de proyecto factible, de modo descriptivo y de campo. El objetivo general de este proyecto fue diseñar lineamientos de control interno que permitan lograr el registro y seguimientos de las cuentas por pagar.

Los resultados reflejan que se debe establecer en el interior de la organización una cultura que enfatice y demuestre la importancia de los controles internos y asegurar la efectividad de los mismos.

Rojas (2012), en su trabajo de Grado titulado “**Mejoras en el proceso para el registro contable de las cuentas por pagar en el Departamento de Contabilidad de la empresa Auto Mundial S.A.**” para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, el objetivo general de este antecedente fue proponer mejoras en el proceso para el registro contable de las cuentas por pagar de la empresa Auto Mundial S.A. la metodología aplicada consistió en la técnica de la entrevista tipo estructurada, para la recolección de datos a través del instrumento que

emplearon para el desarrollo del informe, la entrevista se llevó una serie de preguntas a cabo en las instalaciones de la empresa y estuvo enmarcada en una serie de preguntas realizadas a los empleados del departamento.

En relación a esta investigación la problemática expuesta fue de gran ayuda para la preparación de este informe, ya que proporcionó un enfoque para la elaboración del plan de acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

3.2 Bases teóricas

3.2.1 Plan de Acción

Es el momento en que se determinan y se asignan las tareas, se definen los plazos de tiempo y se calcula el uso de los recursos. Un plan de acción es una presentación resumida de las tareas que deben realizarse por ciertas personas, en un plazo de tiempo específicos, utilizando un monto de recursos asignados con el fin de lograr un objetivo dado El plan de acción es un espacio para discutir qué, cómo, cuándo y con quien se realizaran las acciones.

3.2.2 Como elaborar el Plan de Acción

El plan de acción es un trabajo en equipo, por ello es importante reunir a los demás trabajadores comunitarios y a los miembros de la comunidad y formalizar el grupo llamándolo “Comité de planeamiento” u otra denominación. El plan lleva los siguientes elementos.

- Que se quiere alcanzar (objetivo).
- Cuánto se quiere lograr (cantidad y calidad).
- Cuándo se quiere lograr (en cuánto tiempo).
- En dónde se quiere realizar el programa (lugar)

- Con quién y con qué se desea lograrlo (personal, recursos financieros).
- Cómo saber si se está alcanzando el objetivo (evaluando el proceso).
- Cómo determinar si se logró el objetivo (evaluación de resultados).

Los planes de acción solo se concretan cuando se formulan los objetivos y se ha seleccionado la estrategia a seguir. Los principales problemas y fallas de los planes se presentan en la definición de los detalles concretos; para la elaboración del plan es importante identificar las grandes tareas y de aquí desglosar las pequeñas.

3.2.3 Cuentas por pagar o Gastos

Según **Catácora (2008, p.191)**, los documentos o cuentas "están compuestos por pasivos cierto que no son estimados y que se pueden originar por diversas causas". Su determinación no reviste mayor complejidad que las partidas de activos en las cuales existe un nivel de valoración para determinar los valores a presentar en el balance general.

Con referencia a lo anterior, **Cantú (2004, p.55)**, argumenta que "las cuentas por pagar o "pasivos representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos, se deben pagar primero a los trabajadores. En algunos lugares se encuentran los acreedores, mientras que los remanentes quedan para los dueños".

Por otro lado, de **Altuve (1998)**, "las cuenta por pagar representa el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones".

Ahora bien, **Brito (2004 p.36)**, afirma que "es cuando la empresa a contraído deudas y estas han sido representadas por la simple aceptación de facturas, se utiliza la cuenta "cuentas por pagar" para controlar tales deudas como una letra de cambio, un pagaré, entre otros". En relación a lo señalado se constata que las cuentas por pagar

son las encargadas de todo el control y la administración de las deudas que tiene la empresa con los proveedores que le suministra los recursos necesarios para sus ventas o necesidades dentro de la empresa.

De acuerdo con **Catácora (2008), Cantú (2004), Altuve (1998) y Brito (2004)** coinciden que las cuentas por pagar, es una partida que por su naturaleza real al momento del cierre del ejercicio económico, permanece abierta en los libros debido a que pertenece al balance general, el cual muestra la situación financiera de cualquier ente económico o social. Forma parte del grupo de los pasivos, pues la cuenta se abre al momento de que la empresa contrae un compromiso u obligación con terceros.

En este sentido la cuentas por pagar son las principales cuentas con las que opera las entidades económicas debido a que son ellas las que controlan las deudas y suministro para la operación de la empresa tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros, ya que sin ella la entidad no tuviera operación debido a las exorbitantes sumas de dinero en las que incurren.

3.2.4 Ciclo de las Cuentas por Pagar o Gastos

Para ilustrar **Catácora (1997, p. 267)**, corresponde a "todas las actividades realizadas por la empresa, con el objetivo de obtener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones. El objetivo principal consiste en obtener los mejores materiales al menor costo y con las mejores condiciones de entregas y financiamiento. Conceptualiza las tareas obtenidas en la empresa por medio de las mercancías o materia primas utilizados en la fabricación de dichos productos para después ser canceladas en el periodo de pago de facturas a los proveedores".

3.2.5 Clasificación de las cuentas por pagar o pasivos: según Altuve (1998) "los pasivos se dividen en pasivos a corto plazo, pasivos a largo plazo y otros pasivos".

Pasivos a corto plazo: Es la selección del estado de la situación que agrupan aquellas cuentas que representan obligaciones para la empresa y las cuales deberá cumplir a corto plazo, es decir, en un término igual o menor a un (01) año.

Pasivos a largo plazo: como se puede entender Altuve (1998 p.68), afirma que "el pasivo a largo plazo está representado por una deuda cuyo vencimiento sea mayor a un (01) año, o al ciclo normal de las operaciones de este es mayor". Se origina de la necesidad de financiamiento de la empresa ya sea, para la adquisición de activos fijos, cancelación de bonos, redención de acciones preferentes, entre otras. Otros pasivos: están constituidos por cuenta que representan obligaciones que no deben de ser incluida, por razones de su naturaleza, en las agrupaciones anteriores. Deben mantenerse separadas aquellas partidas que tengan relativa importancia.

Obligaciones por pagar: son respaldo por promesa o por escritos para cancelar en una fecha futura, así como también, esta cuenta comprende los instrumentos contractuales por lo que se promete el pago de cierta suma de dinero en una fecha futura definida o determinada; las obligaciones están aseguradas generalmente por gravámenes sobre un bien actual o futuro.

Retenciones por pagar: cantidades que se han retenido a los empleados y que deben entregarse a agencias gubernamentales, a compañías de seguro, entre otras cosas, no son gastos de compañías y deben mantenerse con la debida protección hasta su entrega a la agencia pertinente.

Así mismo, **Ámez (2002)**, afirma que "es la facultad que la ley reconoce a ciertos acreedores en virtud a los cual estos podrán tener en su poder un bien que se debería entregar al deudor mientras que no cumpla la obligación que se trate. Parte que se reserva de un haber, renta o ganancia con el fin de garantizar el cumplimiento de ciertas obligaciones".

Documento por pagar a corto plazo: por otro lado, Cantú (2004) esta representa el importe de los documentos a cargo de la empresa pendiente de pago, a plazo no mayor de un (01) año.

Acreedores diversos: esta cuenta representa el importe de las deudas por servicio que normalmente contrata la empresa con terceras o con dependencia pública.

Efectos de pagar: están representado por documento firmado por la empresa a favor de terceros con vencimiento mayor de un (01) año amparado por letra de cambio, giros o pagaré.

Hipoteca por pagar: registra los aumentos o disminuciones que la empresa obtiene de instituciones financieras, por lo cuales han otorgado como garantía bienes e inmuebles, (edificios, terreno, entre otros).

Pasivo circulante: está formado por las deudas contraídas por la empresa con terceros y que son pagaderos a corto plazo, es decir, no más de un (01) año.

Préstamos bancarios: Catácora (2003), refiere que esto represente el dinero recibido por una entidad financiera y el saldo acreedor neto de las cuentas corrientes que se tienen en los libro del banco, los préstamos bancarios se solicitan por diferentes razones las cuales se puede citar las siguientes:

Renta no ganada aún: algunas veces se recibe renta por anticipo, tales como suscripciones, revista y cánones de arrendamientos, constituyen pasivos ya que pueden representar reclamaciones contra la empresa.

Pasivos acumulados: Catácora (2003), se describe a esto como los pasivos que se han acumulados pero que aún no han vencido, por no coincidir el pago el fin del ejercicio. Una segunda fuente de financiamiento espontanea a corto plazo para una empresa son pasivos acumulados, estos son acumulaciones que se crean por servicios recibidos que aún no han sido pagados, los reglones más importante que acumula una empresa son impuestos y salario, como los impuestos son pagados al gobierno no puede manipular su acumulación, sin embargo puede acumular de cierta forma la acumulación de los salarios.

Sistema de pago: el sistema de pago tiene su origen desde el momento en que la empresa obtiene la propiedad o custodia de los bienes o servicios adquiridos (compra), quedan expresamente comprendido con la adquisición de un bien o servicio. Este

sistema a su vez constituye un sistema auxiliar del sistema contable y el cual comprende una estrecha vinculación con los demás sistemas la funcionalidad de las organizaciones entre ellos; sistemas de producción, finanzas y recursos humanos, el sistema de pago garantiza una mayor eficiencia en el manejo de cancelación de factura a proveedores ajustados a la necesidades de la empresa para corregir cualquier tipo de ineficiencia al momento de realizar cualquier operación.

Lo manifestado por los autores, Catácora (1997), Altuve (1998), Cantú (2004), Catácora (2003), coinciden que las cuentas que tienen las denominaciones por pagar son obligaciones que tiene con tercero y para determinar su importancia tienen la tarea de clasificarla por tipos como por ejemplo hipotecas por pagar.

En este sentido las cuentas que tienen la denominación por pagar se tienen que clasificar para determinar su importancia y tiempo de caducidad, debido que son obligaciones que tiene la entidad económica con terceros puesto que se debe saber cuál es el tipo de deuda como es el caso de los efectos por pagar y cuentas por pagar son obligaciones pero con carácter distintos.

3.2.6 Procesos de Cuentas por Pagar

Lo describe **Catácora (1997, p. 272)**, "los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete a la adquisición de un servicio. Se concreta que los procesos de cuentas por pagar se representan al momento de tener un pasivo por compras, servicios u otro".

3.2.7 Proceso contable

Lo que respecta a **Ventura y Delgado (2010, p.55)**, define "el proceso tiene como punto de partida la elaboración del balance inicial, a partir de él y sirviéndose de las cuentas y los asientos contables, se elabora el libro diario y posteriormente se traspan los datos del libro diario al libro mayor, finalmente y pasando por el balance de comprobación de suma de saldo, se lleva el cálculo del resultado de las cuentas de

pérdidas y ganancias para, obtenido el resultado del ejercicio poder elaborar el balance final".

Así mismo López (2008 p.04), define que "es el conjunto de fases a través de la cual la contaduría pública obtiene y completa información financiera. De conformidad con el concepto, resulta sencillo inferir que tanto la contabilidad como la auditoría alcanzan los objetivos a través de la aplicación del proceso. Sin embargo, es necesario aclarar que mientras la contabilidad observa la fase de proceso para obtener información financiera, la auditoría lo hace para comprobar las correcciones del producto de la contabilidad".

3.2.8 Fase del proceso contable

De acuerdo con el inicio precedente, constituyen fase del proceso contable:

Sistematización: Fase inicial que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.

Valoración: Segunda fase del proceso contable, durante cuyo transcurso se clasifican en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.

Procesamiento: Tercera fase del proceso contable, en ella se elaboran los estados financieros resultante por las transacciones celebradas por la entidad económica.

Evaluación: Cuarta fase del proceso contable, en el cual se clasifican el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

Información: Quinta fase del proceso contable, necesario para comunicar la información financiera obtenida de la contabilidad.

En relación al criterio de **Alcarria, (2009, p. 11)**, el sistema contable puede sistematizarse en los siguientes pasos que se muestra en la siguiente ilustración:

Captación de hechos contables: Un hecho es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una entidad económica. La captación se realiza

a través de documentos, soportes de acontecimientos, producto o actividad realizada, tickets, recibos, facturas, nómina, extractos bancarios, informes, entre otros).

Análisis de valoración de hechos contables: Consiste en el análisis de los hechos contable y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta su repercusión sobre la entidad económica, se trata de una fase crítica del proceso en el cual se requieren los conocimientos técnicos específico que se exige en la profesión contable.

Registro de hechos contables: Consiste en la elaboración de los hechos contables en los instrumentos de registro adecuado.

Elaboración de información de síntesis: Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones.

Las ideas expuestas por Catácora (1997), Ventura y Delgado (2010), López (2008) y Alcarria (2009) coinciden que el proceso contable es la ejecución de la empresa debido que llevan unos parámetros que tienen que seguir para poder realizar sus estados financieros, ya que se tienen que basar por fases donde se va realizando sistemáticamente una y cada uno del paso de la contabilidad dentro de una entidad económica.

Dentro de ese marco, el proceso contable son lineamientos por donde se debe guiar la entidad económica debido que cada paso que de la empresa correctamente ayuda al resto de las fases del proceso contable a llevarse a cabo satisfactoriamente y a su vez resulta satisfactorio para la empresa debido que sabe la situación de la empresa rápidamente.

3.2.9 Estados Financieros

Constituyen un resumen final de todo el proceso contable correspondiente a un período de tiempo relativo a las actividades operativas, directas e indirectas a la empresa en estudio. Deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación, la situación financiera de la entidad, los

cambios en su situación financiera y las modificaciones en su capital contable, así como todos aquellos datos importantes y significativos para la gerencia y demás usuarios con la finalidad de que los lectores puedan juzgar adecuadamente lo que los estados financieros muestran, es conveniente que éstos se presenten en forma comparativa.

El producto final del proceso contable es presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones, ahora la información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la: Evaluación de la situación financiera, Evaluación de la rentabilidad, Evaluación de la liquidez.

La contabilidad considera 3 informes básicos que debe presentar todo negocio. El estado de situación financiera o Balance General cuyo fin es presentar la situación financiera de un negocio; el Estado de Resultados que pretende informar con relación a la contabilidad del mismo negocio y el estado de flujo de efectivo cuyo objetivo es dar información acerca de la liquidez del negocio.

3.2.10 Análisis de Estados Financieros

Cuerpo de principios y procedimientos empleados en la transformación de la información básica sobre aspectos contables, económicos y financieros en información procesada y útil para la toma de decisiones económicas.

Objetivos del análisis de los estados financieros

1. Proporcionar información útil a inversores y otorgantes de crédito para predecir, comparar y evaluar los flujos de tesorería.
2. Proporcionar a los usuarios información para predecir, comparar y evaluar la capacidad de generación de beneficios de una empresa.

3.2.11 Aplicaciones de los Estados Financieros

El análisis de estados financieros sirve para diversos fines. Los gerentes de operaciones lo utilizan para evaluar el progreso financiero, los analistas financieros lo emplean para identificar cuáles son las mejores acciones que pueden comprar y los "cortos" -inversionistas que se especializan en la venta de acciones comunes a corto plazo (venden acciones prestadas con la esperanza de recomprarles en el futuro a un precio más bajo), las cuales suponen un precio mayor que el original lo emplean para encontrar compañías que no merecen el alto precio de las acciones que el mercado les proporciona.

3.2.12 Partes interesadas en los estados financieros y sus análisis

Los estados financieros y sus análisis desde el punto de vista de los índices financieros conciernen a los accionistas actuales y posibles, ya que es de vital importancia conocer el nivel de riesgo actual y futuro (liquidez y deuda) y de los rendimientos (rentabilidad) puesto que estos factores afectan los precios de las acciones.

Otras de las partes interesadas la componen los acreedores y la administración de la empresa. Los primeros porque le preocupa la liquidez a corto plazo de la empresa y por su capacidad para enfrentar las deudas a largo plazo como intereses y amortizaciones del capital a su vencimiento, en el caso de que sean acreedores actuales.

Cuando son acreedores potenciales su principal interés es determinar la probabilidad de la empresa para responder por las deudas adicionales que resultarían de extenderle un crédito. Los segundos deben estar al tanto de la situación financiera para regular el desempeño de la empresa y hacer que las condiciones sean favorables tanto para los accionistas como para los acreedores, lo que se traduce en una mayor adquisición de dinero mediante la venta de sus acciones o la emisión de obligaciones (bonos) dado a que sus precios se mantienen en un nivel aceptable y su reputación crediticia inmejorable.

Desde el punto de vista del estado de origen y utilización de fondos todos se interesan de igual manera, dado que este permite conocer de donde proviene el capital de la empresa.

3.2.13 Estados financieros básicos

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

Los estados financieros básicos son:

- El Balance General.
- El Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas.
- Estado de Utilidades Retenidas.
- El Estado de Flujo de Efectivo.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio.

3.2.14 Balance General

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares.

El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha a 31 de diciembre, firmado por los responsables: Contador, revisor fiscal, gerente.

3.2.15 Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Los estados financieros son los informes sobre la situación financiera y económica de una empresa en un periodo determinado.

Estado de Utilidades Retenidas

El estado de utilidades retenidas reconcilia el ingreso neto obtenido durante un año determinado y cualesquiera dividendos pagados en efectivo, con el cambio en las utilidades retenidas entre el principio y el final de ese mismo año.

Estado de Flujos de Efectivo

El estado de cambios en la posición financiera o de flujos de efectivo, proporciona un resumen de flujos de efectivo durante un periodo específico, por lo común el año recién terminado. Dicho estado, que en ocasiones es llamado "estado de origen y aplicación de recursos", proporciona una visión dentro de los flujos de efectivo operativos, de inversión y financieros de la empresa, además hace cuadrar a éstos con los cambios en su efectivo y en sus valores negociables durante el periodo en cuestión.

3.3 Definición de términos básicos

Contabilidad Financiera: contabilidad administrativa es la ramificación de la contabilidad la cual está enfocada a proporcionar diferentes tipos de informes que se encuentran basados en las técnicas contables que sirven de ayuda para la administración

de una empresa, creando nuevas políticas de planificación y de control de todas las funciones correspondientes a una empresa.

Cuentas por Pagar: Es la sección donde se refleja lo que está pendiente por cobrar, lo cual puede ser transferido a otro mes, dicho de otra manera, a otra carpeta contable.

Estados Financieros: Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma. Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo o la memoria.

Estados Financieros Razonables: De acuerdo con el IAS (NIC) 1, los IFRS (NIIF) son una estructura de presentación razonable de la información financiera. Por esa razón los estados financieros: Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el desempeño financiero de una entidad

Plan de Acción: un plan de acción se constituye como una especie de guía que brinda un marco o una estructura a la hora de llevar a cabo un proyecto.

Procedimiento Administrativo: El procedimiento administrativo es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin; no se confunda con proceso administrativo el cual es una instancia jurisdiccional bajo el fuero contencioso-administrativo.

Procedimiento Contable: los procedimientos contables, 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.

Registro: Lista o relación escrita de ciertos hechos o cosas que no se deben olvidar, Documento donde se relacionan ciertos acontecimientos o cosas; especialmente aquellos que deben constar permanentemente de forma oficial.

Reporte de egresos: Es aquel en el cual se reflejan todas las salidas de dinero efectuadas mensualmente bien sea bajo cualquier instrumento financiero.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLOGICAS

4.1 Fases metodológicas

El marco metodológico es el procedimiento a seguir para alcanzar el objetivo de la investigación, está compuesto por el diseño, tipo y la modalidad de la investigación, fases de la investigación, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos.

Arias (2004) expone que “La metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.45).

Es preciso tener en cuanto el tipo de investigación a realizar ya que existen muchas estrategias para su procedimiento metodológico. Esto se refiere al tipo de estudio que se llevará a cabo con la finalidad de recoger los fundamentos necesarios de la investigación. Por tal razón, la actual investigación, se enfocó dentro de la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de trabajo de Grado de especialización, Maestría y tesis doctorales de la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005), dispone que:

La modalidad de proyecto Factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viables para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.16).

En consecuencia, este trabajo estuvo apoyado en una investigación de campo, tipo descriptivo y documental. Que según el manual de la UPEL (2005) destaca que:

“La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito, bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o producir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquier paradigma o enfoques de investigaciones conocidas o en desarrollo”. (p.14).

Esto explica, que el diseño de investigación constituye el plan general a seguir por el investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador acoge para generar información exacta e interpretable. En este sentido, Arias (1999), define el diseño de la investigación como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p.30).

De acuerdo a los objetivos planteados en la investigación se ubicó como se señaló en un diseño de campo. Este diseño de investigación permite la recolección de los datos claramente de la realidad, donde el investigador podrá tomar en cuenta, que los datos no han sido manipulados en ningún momento. Por tanto, en este caso fue dentro de la Prefectura de Samán de Güere; donde acontecieron los hechos en su ambiente natural, para luego analizar e interpretar los resultados obtenidos. Sin que se haga manipulación alguna. Para la recolección de los datos se utilizó el cuestionario y una entrevista no estructurada.

Esto significa que los investigadores estuvieron presentes en el lugar donde se desarrolló la investigación y recolectaron toda la información para poder diseñar el

sistema propuesto dirigido a la prefectura de Samán de Güere municipio Mariño estado Aragua.

En el presente estudio se consideraron los siguientes procedimientos metodológicos:

4.2 Fase I Efectuar un diagnóstico de la situación actual del proceso de control y registro de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Esta fase se llevará a cabo a través de la técnica de investigación observación directa, De acuerdo a Tamayo y Tamayo (2011), la observación directa: “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación”. (p. 122). A través de ella, se recopilan datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, porque se estará en contacto continuo con el fenómeno a investigar.

Esta técnica permitió conocer de una manera más detallada la estructura de la institución, las relaciones Inter. Departamentales, los pasos que llevan para el registro y procedimientos contable y de esta manera verificar la información obtenida.

Según **Méndez C. (1995)** señala que: “En la investigación de observación directa se define por objeto de conocimiento aquello que es susceptible de conocer, ya que tiene la intención de aumentar su grado de conocimiento sobre el mismo”. (Pp. 17-18).

Por último, se empleó la revisión bibliográfica, debido a que forma parte integral de toda investigación, a objeto de facilitar el desarrollo y comprensión del sistema. Según el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2005), define la revisión bibliográfica como: “la acción de explorar libros, revistas y documentos que sirven para el desarrollo total o parcial de la investigación”. (p.96).

De acuerdo con **Hernández et al. (2006)**, después de haber definido el diseño de la investigación y su respectiva población, se procedió a la recolección de datos sobre las variables objeto de estudio, para lo cual se desarrolló un instrumento que fue validado previamente por expertos. Se aplicó y se obtuvieron las respuestas respectivas, las cuales fueron registradas, posteriormente se produjo el análisis de los resultados obtenidos.

En este sentido, **Chávez (2007)**, argumenta que los instrumentos de investigación son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o atributos de las variables, entre los cuales se destacan los cuestionarios, entrevistas y escalas de clasificación, entre otros.

En relación al cuestionario, señala Bavaresco (2006), que “...es el instrumento que más contiene los detalles de la población que se investiga tales como: variables, dimensiones e indicadores”. (p. 100)

Adicionalmente, señalan Hernández et al. (2006), que el cuestionario es un conjunto de preguntas respecto a una o más variables están sujetas a mediciones sobre lo que se pretende medir.

Según **Tamayo (1987)** señala que: “Se explica aquí el procedimiento, lugar y condiciones de la recolección de datos. Esta sección es la expresión operativa del diseño de la investigación, la especificación concreta de cómo se hará la investigación”. (p. 120).

Universo – Población- Muestra.

Tamayo (1999) afirma: **“Una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posea estas características se denomina población o universo. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.”** (p. 114).

La población estuvo constituida por siete (7) personas, las cuales conforman el departamento de finanzas de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

- Analista de Costos
- Analista Financiero
- Analista de crédito y cobranza
- Analista de tesorería e impuestos
- Gerente de Finanzas
- Contralor cuentas por pagar y contabilidad
- Analista de Contabilidad y cuentas por pagar

Además de todos los documentos que han sido objeto de estudio (registro de cada uno de los documentos de cuentas por pagar)

4.3 Fase II Determinar las fortalezas y debilidades para el proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

En esta fase se efectúa la aplicación del instrumento en este caso la herramienta utilizada es el cuestionario, para poder identificar las debilidades que se encuentran en el proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Namakforoosh (2002), para ello es necesario que dichos instrumentos consideren tres características principales que son: Validez, el grado en que la prueba mide lo que en realidad se quiere medir; Confiabilidad: la exactitud y precisión de los procedimientos de medición; y la Factibilidad, se refiere a los factores que determinan la posibilidad de realización. Como la población es pequeña no se utilizaron criterios estadísticos para calcular el tamaño de la muestra; lo que indica que se tomara la misma población como muestra.

4.4 Fase III Proponer un plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Luego de la interpretación de los resultados se elaboró una propuesta viable de un plan de acción para optimizar el proceso de registro de gastos para la presentación de los estados financieros razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A. con la finalidad de solventar las debilidades que presenta la situación antes mencionada lo que nos lleva a definir un proyecto factible.

Según la **UPEL (1998)** 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” (p.7).

Con base a la anterior concepción, el proyecto factible se desarrolla a través de las siguientes etapas: el diagnóstico de las necesidades, el cual puede basarse en una investigación de campo o en una investigación documental, planteamiento y fundamentación teórica de la propuesta; el procedimiento metodológico, las actividades y recursos necesarios para su ejecución y el análisis de viabilidad o factibilidad del proyecto (económica, política, social, entre otros) y la posibilidad de ejecución (González, 1996; Arias, 1998; UPEL, 1998; Álvarez, 2001).

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis y Presentación de los Resultados

Para el desarrollo del presente capítulo se inicia con la definición de lo que son los resultados y como se realiza el análisis correspondiente, después de haber aplicado las diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos propuestas en el presente informe de pasantías.

Partiendo de lo dicho anteriormente, según **Hurtado (2010)**, “Son las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos”.

Tomando en cuenta las aseveraciones anteriores se tiene que los resultados obtenidos después de haber aplicado las diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos son los siguientes:

5.2 Fase I. Efectuar un diagnóstico de la situación actual del proceso de control y registro de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

La primera técnica aplicada dentro de este diagnóstico fue la observación directa, ya que cuando se llegó a la instalación se pudo constatar cómo se llevaba a cabo las actividades operacionales y contables, lo que permitió identificar las posibles

fallas existentes, igualmente el instrumento utilizado fue la lista de cotejo y se muestra a continuación:

Lista de Cotejo
Cuadro 1. Observación Directa

Rasgo Observado	SI	NO
Existe un Control y Registro correcto de los gastos.	x	
Existen normas y políticas para el registro de los gastos y provisiones	x	
Existen procedimientos para el registro contable de los Estados Financieros	x	
Se aplican procedimientos a las provisiones al cierre del ejercicio	x	
Se Suministra información útil para la toma de decisiones	x	

Análisis de la Lista de Cotejo

Después de haber analizado se evidencia la necesidad de Proponer un plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Igualmente, durante esta fase se aplicó un cuestionario que consta de 5 preguntas, con respuestas dicotómicas (**Si y No**), y los resultados del mismo se muestran a continuación: Para interpretar los datos recolectados fueron realizadas en el siguiente orden:

Ítems 1

1- ¿Cree usted que existe un proceso de registro y control de gastos y provisiones en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.?

Cuadro N° 2 Proceso de registro y control de Gastos y Previsiones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	58%
NO	3	42%
Total	7	100%

Gráfico N° 1



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis: El resultado muestra que los gastos y provisiones de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C. A. no existe un registro de los gastos y provisiones de manera eficaz para realizar los ajustes contables.

Ítems 2

2- ¿Piensa usted que existe un control en los registros contables en la empresa en estudio?

Cuadro N° 3 Control en los Registros Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	28%
NO	5	72%
Total	7	100%

Gráfico N° 2



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis: En este caso los resultados arrojaron que la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C. A. no realiza un control de los registros contables, esto podría acarrear problemas a la hora de realizar un análisis de las partidas contables.

Ítem N° 3

- 3- ¿Piensa que hay fortalezas y debilidades para el proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta C.A.?

Cuadro N° 4 Fortalezas y Debilidades para el proceso de control de registro correcto de los gastos y provisiones generales

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	14%
NO	6	86%
Total	7	100%

Gráfico N° 3



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis: En este caso se nota que la empresa arroja fortalezas y debilidades en cuanto al proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales.

Ítem N° 4

4- ¿Usted piensa que la falta de controles en los registros de gastos y provisiones ocasionaría problemas en los estados financieros?

Cuadro N° 5 Falta de controles en los registros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	43%
NO	4	57%
Total	7	100%

Gráfico N° 4



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis: Este resultado nos indica que la empresa mantiene una falta de controles en cada uno de los registros de gasto y provisión lo que podría ocasionar problemas en los estados financieros en el futuro.

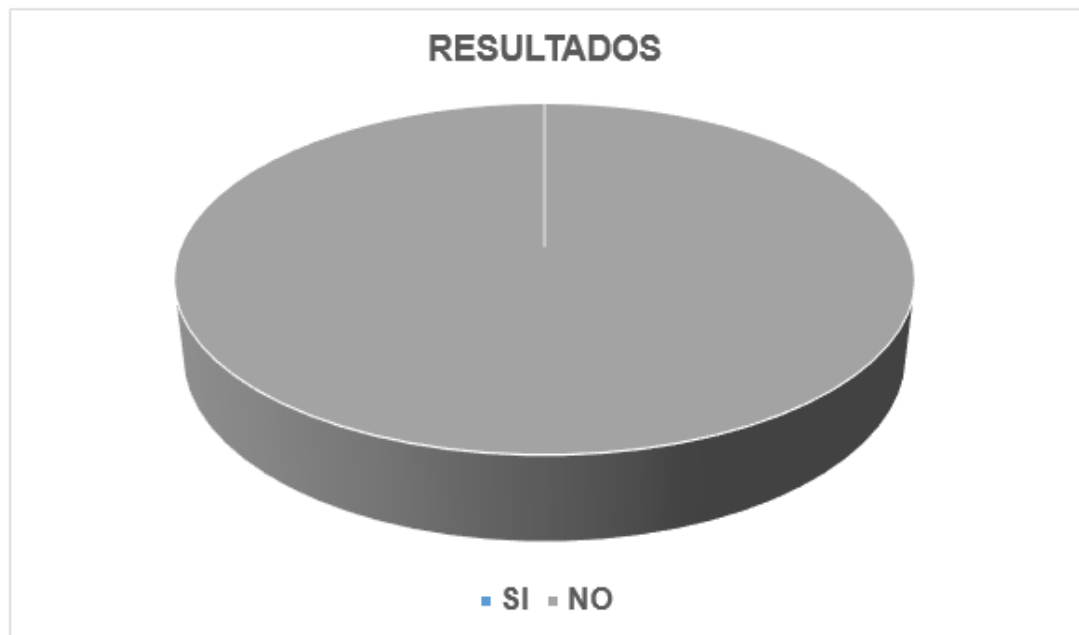
Ítem N° 5

5- ¿Cree usted que es necesario implementar un plan de acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros?

Cuadro N° 6 Plan de acción optimizar el proceso de registro de Gasto

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	7	100%
Total	7	100%

Gráfico N° 5



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis: Aquí se nota como el 100% de los encuestados indica que se debería implementar un plan de acción para optimizar el proceso de registro de gasto para la

presentación de los estados financieros, con la finalidad de mantener en la empresa una salud financiera para afrontar las dificultades en el futuro.

5.3 Fase II Determinar las fortalezas y debilidades para el proceso de control y registro correcto de los gastos y provisiones generales en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

El objetivo de esta fase es determinar las debilidades y fortalezas del tratamiento contable de los gastos y provisiones, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los gastos y provisiones, así como los cambios que se hayan producido en dicha partida. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de los gastos y provisiones son la contabilización en los estados financieros, la determinación de su importe en libros que deben reconocerse con relación a los mismos.

Los gastos y provisiones son pasivos que: (a) La empresa contraiga una obligación con anterioridad. (b) La empresa se tenga que hacer cargo de esa obligación con recursos económicos propios. (c) El importe de la obligación es conocido o se puede estimar con facilidad

Un elemento de gastos y provisiones se reconocerá como pasivo si, y sólo si: toda provisión debe responder a una obligación actual derivada de un suceso pasado, cuya cancelación sea probable que origine una salida de recursos y su importe pueda medirse con fiabilidad. El registro de los riesgos debe realizarse con imparcialidad y objetividad no debiéndose registrar provisiones que no respondan a verdaderos riesgos de la empresa.

5.4 Plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

5.4.1 Propuesta

La propuesta que se presenta a continuación realizada para la empresa Axalta Coating Systems Venezuela C.A. ubicada en Valencia, el cual se dedica a la fabricación de pinturas, se realizó partiendo de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos realizados, la misma consiste en el diseño de lineamientos que permiten de manera clara y precisa, aplicar todo lo relacionado de las normas internacionales NIC 16 para la propiedad planta y equipos de la empresa.

Justificación

Es preciso señalar la importancia que se está dando en el mundo sobre la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, en Venezuela el proceso de esta norma se ha dado muy lento; es por ello que en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela C.A. se quiere adaptar a estas normas y al cambio; un cambio bastante complejo y que se requiere de la ayuda de profesional o especialistas de la materia.

Objetivo General de la Propuesta

Plan de Acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros Razonables en la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Objetivos Específicos

Ü Facilitar los procesos actuales de la empresa

- Ü Aumento de la fiabilidad en los datos existentes de los gastos de la empresa.
- Ü Diseñar las normas de control interno para el manejo del Registro de Gastos para la presentación de los Estados Financieros.
- Ü Diseñar lineamientos para el reconocimiento y medición de los gastos y provisiones.

Desarrollo de la propuesta

En esta fase se hará la planificación de ciertas normas para los procedimientos de control interno de los gastos, con el paso del tiempo la cantidad de gastos que puede adquirir un mismo ente económico o establecimiento puede llegar a ser significativa. Por tal motivo, es conveniente que desde el mismo comienzo de sus operaciones, se establezcan procedimientos para lograr un adecuado control interno de la información relacionada con los mismos. (Mantilla y Cante, 2005).

De acuerdo a Mantilla y Canté (2005), las empresas deben elaborar los procedimientos de control interno, ya que son la base primordial para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, establecer responsabilidades, información, medidas de seguridad y objetivos. En efecto, constituyen los fundamentos específicos que, basados en la eficiencia demostrada y su aplicación práctica en las actividades financieras y administrativas, son reconocidas en la actualidad como esenciales para las empresas.

5.5 Verificación del Cumplimiento de las Normas de Control Interno para el registro de los gastos

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implementarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de cada empresa, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Para verificar si se cumple con las normas de control interno para efectuar la cancelación de las cuentas por pagar se realizó un cuestionario de control interno y las preguntas fueron contestadas por la población que conforman el departamento de contabilidad.

A través de dicho cuestionario se pudo conocer que existen debilidades importantes del control interno ya que no existe una caja fuerte para la custodia del efectivo, se realizan muy pocos arqueos sorpresivos de caja chica, los cheques girados y no cobrados no se encuentran debidamente protegidos, se firman chequeras en blanco, igualmente pudimos conocer que el registro de documentos, el acceso al efectivo y la realización de los cheques son efectuados por la misma persona, entre otros.

Cabe destacar que el control interno en una organización está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencia entre estos dos términos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Luego del estudio y análisis de los Procedimientos Administrativos y Contables Relacionados con el Registro de los gastos de la Empresa se llegó a las siguientes conclusiones:

El departamento de cuentas por pagar tiene múltiples funciones que buscan mantener al día las obligaciones adquiridas por la empresa, la cual se ha visto entorpecida por la cantidad de trabajo que se genera y tomando en cuenta que este es manejado por una sola persona.

Se presentan retrasos al momento de consignar la documentación requerida para la contabilización de los gastos, por cuanto las únicas personas autorizadas es la gerencia de finanzas para su aprobación, lo que trae como resultado el retraso en la emisión de pagos a los proveedores.

Existe debilidad importante del control interno, lo que representa un aspecto negativo, ya que puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones.

6.2 Recomendaciones

Considerando el análisis realizado se ha creído conveniente hacer las siguientes recomendaciones:

Tomar en cuenta las pautas establecidas en la propuesta, partiendo del hecho que las normas propuestas mejorarán el proceso de control interno que se realiza

actualmente con respecto al manejo del registro de los gastos y provisiones de la empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Dado el volumen de trabajo se recomienda delegar funciones en el personal capacitado para que de esta manera se realice una mejor distribución de las diversas actividades que son realizadas en el departamento.

Crear políticas para mantener el nivel de información necesario para realizar los registros contables empresa Axalta Coating Systems Venezuela, C.A.

Se debe realizar un manual de procedimientos que contengan la descripción de las cuentas contables, ya que permite conocer el funcionamiento interno, en lo que respecta la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

Reforzar el control interno para que exista una seguridad razonable de las operaciones que se realizan en la empresa y que son reflejadas en los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Venezuela. Editorial Episteme**

C. A.

Ávila, H (2004) **Introducción a la Metodología de la Investigación. [Documento en línea] Disponible en:**

<http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>. Consulta: Mayo, 2015

Córdova, J (2007) **Antecedentes de la Investigación. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.mailxmail.com/curso-elaboracion-proyectos-investigacion/antecedentes-investigacion> Consulta: Abril, 2011**

Espinoza, R. (2006) **Metodología. [Documento en línea] Disponible en: http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/espinoza_m_o/capitulo3.pdf. Consulta: Mayo, 2015**

Parella y Martíns. (2006) **Metodología de la Investigación Cuantitativa Ed. Fedupel. Caracas Venezuela**

Ramírez, T. (2007) **Técnicas de la Investigación Cuantitativa Ed. Limusa. México**

Rivero, M (2005) **Control Interno. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.funcionpublica.gob.mx/index.php/fortalecimiento-del-control-interno.html>. Consulta: Mayo, 2015**

Romero, E (2007) **Conceptos y Elementos de la Investigación. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos54/la-investigacion/la-investigacion2.shtml>. Consulta: Mayo, 2015.**

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006) **Manual para la elaboración de trabajos de grados, maestrías y tesis doctorales. Editorial FEDUPEL: Caracas.**