



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
PARA MEJORAR LOS PROCESOS
FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES
DIARIAS DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A.**

Autoras: Fernández, Heomar
Guevara, Derlys

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS
FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES DIARIAS DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A.**

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

Autoras: Fernández, Heomar
C.I. V-26.162.103
Guevara, Derlys
C.I. V-26.213.231

Tutora: Lcda. Aylin España

San Diego, Diciembre del 2021



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

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

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

Estrategias de control para mejorar los procesos
financieros de las operaciones diarias de la empresa
distribuidora compu solutions CA

Realizado por el (la) Br. Fernandez Heoman C.I. N° 26 162 103
cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de

analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: veinte, (20) PUNTOS.

El Jurado

[Signature]
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Aylen Esparta
C.I.: 13596626

[Signature]
Jurado
Nombre: Isabel Pardo
C.I.: 11807313

[Signature]
Jurado
Nombre: Angie Samaniego
C.I.: 14575650



Fecha: 18/01/2022



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

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

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

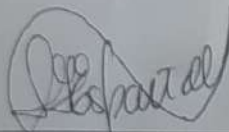
Estrategias de control para mejorar los procesos financieros de la operaciones diarias de la empresa distribuidora compu solutions


Realizado por el (la) Br. Darlys Guzmán C.I. N° 26.213.231

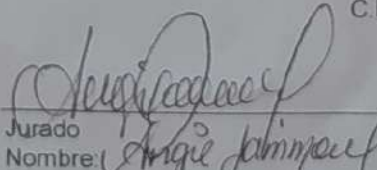
cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la CALIFICACIÓN DEFINITIVA

DE: Veinte, (20) PUNTOS.

El Jurado


 Tutor Académico (Coordinador)
 Nombre: Aylin Esparte
 C.I.: 13596626


 Jurado
 Nombre: Yoabel Pantoja
 C.I.: 11807313


 Jurado
 Nombre: Angie Jimenez
 C.I.: 1451500



Fecha: 18/01/2022



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACION DE PASANTIAS
Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 0030-2021-2CR

San Diego, 1 de Diciembre de 2021

Ciudadanos

DERLYS GUEVARA

C.I: 26.213.231

HEOMAR FERNANDEZ

C.I: 26.162.103

Cumplo con informarle que, la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: “ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES DIARIAS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A?”. Como requisito para optar al título de Licenciado en CONTADURIA PUBLICA.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

Dra. YOLE GONZALEZ
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”

“Plan de estudios Bimodal”



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Ailyn España de Cedula de Identidad No. V-13.596.626, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas Heomar Fernández y Derlys Guevara, titulares de las cedula de identidad N° V-26.162.103 y V-26.213.231, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES DIARIAS DE LA EMPRESADISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Diciembre del año dos mil veintiuno (2021).

Lcda. Ailyn España

C.I. V-13.596.626

Cel:

Correo: ayem23@hotmail.com

DEDICATORIA

A mi madre Maribel Verdi, quien a lo largo de toda mi vida ha logrado inculcarme el deseo de aprender y me alentó a siempre luchar por alcanzar las metas siendo incansable y constante.

A mi gran amiga Carolina Croce, que me brinda siempre su apoyo integral en todos los aspectos de mi vida, que me alentó a continuar en momentos de debilidad, con el deseo hacerla sentir orgullosa.

A mi querido y amado esposo, por el apoyo que siempre me ha dado en cada uno de mis proyectos, por estar siempre a mi lado, por ser mí amigo, por todo esto y muchas cosas más quiero dedicarte estas palabras de agradecimiento.

Heomar Fernández

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Derlys Guevara

AGRADECIMIENTO

No tengo palabras para expresar mi más sincero agradecimiento a mi Gran Dios Todopoderoso, por darme la vida, iluminar mi sendero día tras día, mi entendimiento para seguir adelante en todo momento, contar con la familia que hoy disfruto y lograr hacer realidad este gran sueño en esta etapa profesional.

A mi esposo, que ha sido un pilar fundamental en el transcurso de esta carrera que hoy se cristaliza; porque sin esas enseñanzas, estímulos, perseverancia, dedicación y a pesar de las adversidades, no hubiese podido triunfar en esta gran meta.

Un agradecimiento muy profundo a todos los profesores, personal de biblioteca y vigilancia que con un nivel de sumo profesionalismo me supieron guiar en la culminación de tan orgullosa carrera.

Heomar Fernández

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis padres: Denys y Adriana por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco a los docentes de la Escuela de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de esta profesión, de manera especial, a Aylin España tutora del presente proyecto de investigación quien nos ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

Derlys Guevara

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS Y FIGURAS	xi
LISTA DE GRÁFICOS	xii
LISTA DE TABLAS	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	4
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.1.1. Formulación del Problema.....	8
1.2. Objetivos de la Investigación.....	8
1.3. Justificación de la Investigación.....	8
 II MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.2. Bases Teóricas	14
2.3. Definición de Términos Básicos.....	28
 III MARCO METODOLÓGICO	30
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	30
3.2. Fases Metodológicas.....	31
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	31
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control.....	33
3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control.....	34
 IV RESULTADOS	35
4.1. Análisis de los Resultados	35
4.1.1. Diagnóstico	35
4.1.2. Identificación	49
4.1.3. Diseño	50

	pp.
V PROPUESTA	51
5.1. Presentación de la Propuesta	51
5.2. Beneficios de la Propuesta.....	52
5.3. Objetivos de la propuesta.....	53
5.4. Desarrollo de la Propuesta	54
5.5. Factibilidad de la Propuesta.....	76
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	80
REFERENCIAS	82
ANEXOS	85

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1.- Cuadro de Observación.....	46
2.- Análisis Matriz DOFA.....	49
FIGURAS	
1.- Módulo Inventario	61
2.- Operaciones de Inventario	62
3.-Ficha de productos / servicios.....	63
4.- Ventas: ficha de clientes	64
5.- Factura de ventas	65
6.-Cuentas por cobrar	66
7.-Registro de proveedores en compras	66
8.-Registro de facturas en compras	67
9.- Cuentas por pagar	68
10.-Modulo de nómina.....	68
11.-Depósitos de ventas y cobros en bancos.....	69
12.-Movimientos de cuentas bancarias	70
13.- Conciliación bancaria	70
14.-Integracion de datos a contabilidad	71
15.-Contabilidad.....	72

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

	pp.
GRÁFICO	
1.- Personal asignado en contabilidad.....	36
2.- Servicio outsourcing para el registro de operaciones	37
3.- Información oportuna	38
4.- Sistema administrativo instalado	39
5.- Personal capacitado para el registro.....	40
6.- Necesidad del registro en sus instalaciones	41
7.- Afectación por falta de información	42
8.- Registro de operaciones para obtener información.....	43
9.- Necesidad de capacitación del personal.....	44
10.- Aceptación de la propuesta.....	45

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

	pp.
TABLA	
1.- Personal asignado en contabilidad.....	36
2.- Servicio outsourcing para el registro de operaciones	37
3.- Información oportuna	38
4.- Sistema administrativo instalado	39
5.- Personal capacitado para el registro.....	40
6.- Necesidad del registro en sus instalaciones	41
7.- Afectación por falta de información	42
8.- Registro de operaciones para obtener información.....	43
9.- Necesidad de capacitación del personal.....	44
10.- Aceptación de la propuesta.....	45
11.- Tabla de Frecuencias	88



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS
FINANCIEROS DE LAS OPERACIONES DIARIAS DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A.**

San Diego, Diciembre de 2021

Autoras: Fernández, Heomar
Guevara, Derlys

Tutora: Lcda. Aylin España

RESUMEN INFORMATIVO

El control es una de las etapas del proceso administrativo, que tiene como finalidad evaluar que los procesos se estén llevando a cabo de acuerdo a lo planificado, permitiendo detectar a tiempo posibles desviaciones y establecer los correctivos necesarios de manera que se cumplan con los objetivos establecidos. En este sentido, el presente estudio tuvo como objetivo de proponer estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., con el fin de lograr registro continuo de las operaciones de la empresa, de forma tal que se puedan emitir reportes confiables para evaluar la situación de la empresa en un periodo determinado, así como la efectividad en que la gerencia está administrando los recursos de la misma. Metodológicamente el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo. La población objeto de estudio estuvo comprendida por siete (7) trabajadores de la empresa, y la muestra estuvo representada por tres (03) personas relacionadas al control y registro de las operaciones de la empresa. Las técnicas que se seleccionaron para ser aplicadas para la recolección de información fueron la encuesta y observación directa, apoyadas de los instrumentos el cuestionario y el cuadro de observación, respectivamente, el primero compuesto de preguntas dicotómicas, con respuestas cerradas de alternativas únicas si-no. Con los resultados obtenidos se concluye, que el control es una de las etapas del proceso administrativos y contable que permite detectar si se están cumpliendo a plenitud los procedimientos, normativas y políticas, que ha establecido la empresa, por lo tanto es fundamental que se haga seguimiento de las operaciones y se mantenga una supervisión constante para garantizar el funcionamiento de cada área y el logro de los objetivos detectando las desviaciones a tiempo e implementando los correctivos.

Descriptor: Estrategias, Control. Registro Contable.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones requieren de herramientas que le permitan mantener sus registros contables actualizados, de manera que se pueda obtener información contable y financiera veraz, oportuna y fiable para poder apoyar la toma de decisiones y evaluar la situación financiera de la misma, en determinado periodo, así como servir a los accionistas para evaluar la manera como los recursos son administrados por la gerencia, y poder evaluar las oportunidades de inversión o necesidad de financiamiento, de manera que se garantice su permanencia en el tiempo.

Con todos estos cambios que han enfrentado las organizaciones, se conjuga enérgicamente la necesidad de implementar ciertos controles que canalicen sistemáticamente la vida organizacional y que resultan imprescindibles a la hora de evaluar cualquier actividad de negocio. Es por ello, que ara fusionar estos dos componentes (competitividad e innovación) debe existir una estructura y adecuada custodia de los procesos y actividades que se realicen, es decir, que cada paso, cada movimiento debe previamente haber sido planeado para que la empresa pueda mantenerse y destacar en el mercado en el cual se encuentra inmerso.

En este orden de ideas, el control implementado y ejecutado de manera consistente, resulta un mecanismo que proporciona seguridad razonable dentro de los procesos internos de la empresa; teniendo como misión ayudar a la consecución de los objetivos específicos trazados por la organización y, con esto, darle consecución a los objetivos generales impuestos por la directiva de la empresa; tal como se expresa, el control interno mejora la conducción de la organización y representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el cual se ve reflejado no solo en las cifras, sino, que de igual forma, en el exitoso desempeño de los procesos contables y administrativos, siempre con el sesgo de cumplir con los parámetros estipulados por la empresa, para posteriormente lograr el rendimiento

esperado, asimismo, el control interno permite detectar posibles desviaciones dentro de los procesos y establecer los correctivos a tiempo.

La información contable, permite apoyar la toma de decisiones gerenciales, por lo tanto esta debe ser veraz, confiable y obtenerse de manera oportuna, por lo tanto, debe ser actualizada y disponible en el momento que se necesite, en este sentido, el control interno brinda herramientas y procedimientos que permiten mantener un registro continuo de la información para garantizar que la toma de decisiones sea acertada, basada en información fiable, asimismo, evaluar como se están administrando los recursos de la organización y cuál es su situación financiera para garantizar su operatividad en el tiempo.

Bajo este contexto, el presente estudio tuvo como objeto diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., de manera que se puedan disminuir las falencias actuales que han venido generando que la información contable no esté actualizada, permitiendo que se logre obtener registros continuos, con información clara, cumpliendo con la normativa legal vigente y se evite sufrir multas o sanciones al momento de una fiscalización.

Para tal fin, el presente estudio se desarrollará como un proyecto factible, el cual estará estructurado en cuatro (05) capítulos de la manera siguiente:

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

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

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

Capítulo IV, Los resultados: comprende análisis de los resultados y el desarrollo de las fases metodológicas de la presente investigación.

Capítulo V, La Propuesta: que consiste en el diseño de diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

Las **Conclusiones y Recomendaciones**, a las que llegó la autora durante el estudio.

Finalmente, **Referencias:** Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información y los **Anexos** para sustentar la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las organizaciones deben contar con procesos eficaces para poder ser efectivas y mantenerse en el mercado en el cual imperan, de tal manera que puedan adaptarse a las nuevas tecnologías, competir bajo los efectos de la globalización y enfrentar los cambios socio-económicos que imperan en el país donde se encuentran inmersas, de manera que pueda mantenerse en el tiempo, brindando productos y servicios de calidad, y controlando sus costos y gastos para generar la rentabilidad esperada por los accionistas.

Las empresas venezolanas no escapan de esta realidad, ya que deben tener una constante búsqueda de herramientas que le permitan mejorar sus procesos en todos sus niveles operativos, de forma tal, que se logren alcanzar los objetivos organizacionales, ya que de ello depende, ser efectivas y por ende competitivas, ya que el mercado actual es cada vez más exigente y competitivo. Por lo tanto, los empresarios deben adaptar sus procesos para generar información contable veraz, oportuna y confiable, ya que de ella depende el apoyo del proceso de toma de decisiones, así como la elaboración de los estados financieros, ya que estos últimos permiten evaluar la situación financiera de la empresa y determinar la forma en que la gerencia está administrando sus recursos y la rentabilidad que se genera de su actividad comercial, permitiendo evaluar su permanencia en el tiempo y su sostenimiento en el tiempo.

Es por ello, que la información contable es de gran utilidad para las organizaciones, ya que de ella se toman decisiones importantes en la empresa, tanto para uso interno como externo, así como permiten calcular las obligaciones tributarias que adquiere la empresa debido a su actividad económica, requiriendo cumplir con

las normativas y leyes vigentes. Es aquí, donde la contabilidad juega un papel muy importante en la información financiera y contable, ya que se deben realizar los registros de acuerdo a las leyes, normativas y principios contables. Según Villegas (2015), define la contabilidad como:

Técnica que utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objetivo de facilitar a los interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica. (p.19)

Por lo tanto, la información contable y su finalidad debe ser entendida dentro de la evolución del concepto de contabilidad a través del tiempo, ya que ha venido evolucionando donde se destacan cinco (5) elementos que habitualmente concurren en sus definiciones, primeramente, su vinculación con la realidad económica; así como, su utilidad al servicio de la toma de decisiones para los usuarios tanto internos como externos; su condición de deber de la entidad económica; la responsabilidad social de la empresa y de la contabilidad y su carácter de disciplina científica y formalizada, lo cual sirve de fundamento para soportar lo que es información contable.

El proceso contable, abarca desde el registro de las transacciones u operaciones llevada a cabo por las empresas hasta la presentación de los estados financieros, los cuales son el producto final, y que sirven como base para que los usuarios de la información financiera, tomen decisiones económicas y financieras relacionadas a la entidad, bien sea operativas, de inversión o financiamiento, de manera que se garantice el funcionamiento de la misma en el tiempo.

Para la emisión de los estados financieros, la información contable debe ser registrada mediante la unificación de criterios, cumpliendo con los principios y normativas vigentes, aplicados de manera uniforme, de manera que se pueda permitir la comparabilidad de las cifras financieras entre las empresas de distintos sectores

económicos, es por ello, que la contabilidad, funge como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, y que debe cumplir con las exigencias actuales, donde el papel de la información contable debe tener la capacidad de brindar cifras reales, fiables y oportunas, que se adapten al medio, cuyos resultados calculados respondan los principios económicos y que su conocimiento sea verdadero evitando la descapitalización de la empresa, y mantener el negocio en marcha.

Como se puede observar, en la definición de contabilidad debe ser expresada en el orden en que se desarrollan las actividades contables, comenzado por sus registros, siendo esta la primera actividad que se lleva a cabo en la contabilidad, para posteriormente, clasificar, resumir y analizar los datos que permitan la toma de decisiones acertadas. Stoner (2016:260), define la toma de decisiones como: “el proceso para identificar y seleccionar un curso de acción para resolver un problema específico”. Cabe resaltar que, para cumplir con un registro continuo de las operaciones de la organización, el control interno, es una herramienta de gran importancia para las organizaciones debido a que garantiza el cumplimiento de los procesos. En este sentido, se hace necesario implementar controles, que garanticen la salvaguarda de estos activos, al respecto señala Cepeda (2017), que:

Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos. (p.4)

Por lo tanto, debe contarse con controles internos definidos, tanto administrativos donde se planifique, coordine, organice y dirija los recursos para realizar las prácticas contables, así como controles contables, para el continuo registro de las operaciones diarias de la empresa que se generan en un período, de manera que se puedan resumir los resultados de las mismas, y emitir reportes confiables para

apoyar el proceso de toma de decisiones y elaboración de los estados financieros. Por tal motivo, es necesario someter los registros contables a una constante revisión y evaluación, a través de medidas de control interno que garanticen el correcto funcionamiento, manejo y desenvolvimiento de las operaciones, con miras a evitar fraudes en las mismas.

Tras este contexto, el presente estudio se ha dirigido a la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., que está ubicada en el Municipio Valencia, del Estado Carabobo, dedicada a distribución de software comerciales y se encuentra en el mercado en promedio unos cinco (5) años, la cual presenta debilidades en sus procesos de registro contable de las operaciones diarias de la empresa, debido a que en la actualidad se llevan los registros a través de un servicio outsourcing mediante un Contador externo, lo que genera mayores costos para el procesamiento de la información, y que la misma no esté disponible internamente en la empresa, generando desconocimiento de la información financiera y contable para tomar decisiones acertadas de manera oportuna por parte de la gerencia.

Todo ello, debido a que no se ha asignado un personal dedicado a los registros, y por no tener instalado un sistema administrativo que cubra las necesidades de la empresa, asimismo, carece de segregación de funciones, definiciones de cargo y procedimientos definidos, así como controles que permitan garantizar que la información sea registrada diariamente, no pudiendo obtener informes a tiempo para elaborar presupuestos, flujo de caja o los estados financieros.

En este sentido, se proponen estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, de forma tal que se pueda mantener una información actualizada, confiable y oportuna, que permita apoyar la toma de decisiones, y elaborar los estados financieros a tiempo. Asimismo, mantener los soportes de las operaciones en las instalaciones de la organización para poder verificar información y realizar auditorías a los procesos de las distintas áreas.

Por lo tanto, el no mantener una información actualizada podría generar que se tomen decisiones inciertas o se pierda la oportunidad de las mismas, así como, poder

detectar posibles desviaciones sin establecer los correctivos a tiempo generando dificultades a la misma. Aunado a ello, la información contable es imprescindible para cumplir con las obligaciones tributarias, por lo tanto, el no tener la información contable actualizada puede afectar los cálculos, declaraciones y pagos de impuestos, corriéndose el riesgo de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización.

1.1.1 Formulación del Problema

De acuerdo a las premisas presentadas se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles estrategias de control permitirían mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas que influyen en el control de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.
- Diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

1.3. Justificación de la Investigación

Los registros contables son una radiografía de la situación financiera de la empresa, estos son los que le muestran al equipo cuál es la situación y qué

mecanismos se deben aplicar para mantener el buen comportamiento de las empresas o por el contrario los correctivos necesarios. Toda información que se guarda en los registros contables proviene de las diferentes transacciones que realiza la empresa, mismas que deben registrarse y respaldarse de una manera adecuada para poder ser utilizada cuando sea necesaria. En este sentido, esta información contable, apoya el proceso de toma de decisiones y la elaboración de los estados financieros, además, con un estado con énfasis en exigencias tributarias, es necesario mantener la información contable actualizada para poder cumplir con las obligaciones tributarias a tiempo, evitando sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización.

Es aquí, donde el control viene a ser una herramienta de gran ayuda para las empresas, de manera que se puedan detectar desviaciones en sus procesos contables, de manera que se garantice el registro continuo de las operaciones diarias de la empresa, y se pueda realizar las demás actividades que se obtienen de los informes emitidos, ya que el control interno, permite brindarle una seguridad a la información financiera permitiendo detectar posibles desviaciones a tiempo y estableciendo los correctivos necesarios de manera que se cumplan con los objetivos, salvaguarda los activos, y minimiza los riesgos de fraude.

Tras este contexto, esta investigación se justifica, ya que mediante estrategias de control para mejorar el proceso financiero de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., se puede unificar criterios para su registro, brindando al personal las herramientas necesarias para mantener la información contable actualizada, y con la documentación soporte dentro de las instalaciones minimizando el uso del servicio outsourcing del Contador externo, minimizando los costos por honorarios profesionales, e impulsando su personal a una mejora continua.

Asimismo, la investigación brinda apoyo a otras empresas con problemática similar sirviendo, además, de antecedente a otras investigaciones que se encuentren bajo las mismas líneas de investigación tanto para la Universidad José Antonio Páez, como para otras universidades. Finalmente, sirvió a las autoras para ampliar sus conocimientos académicos, para su desarrollo profesional en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustentará a la presente investigación, que según Toro y Parra (2018:27), expresa que: “es el punto de referencia para tratar el problema de investigación, relacionando aquello que se busca investigar con teorías, textos y autores, experiencias, tratamientos, espacios y normas”, con el propósito de desarrollar una propuesta que le dé solución al problema planteado, en este sentido, se presentan a continuación los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos relacionados al tema expuesto:

2.1 Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Sabino (2012:31), señala que: “los antecedentes de una investigación conforman el origen de estudio y se exponen de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio y efectúan un trabajo de investigación similar”, por lo tanto son estudio previstos que tiene relación con respecto al tema de estudio, en este caso con el control interno en los procesos de ventas y cuentas por cobrar, estos se exponen con la finalidad de sustentar el enfoque teórico de la presente investigación para establecer el marco metodológico para el logro de los objetivos establecidos, entre los cuales se citan los siguientes:

Toribio (2020), presentó una investigación que está titulado “**Registros contables en la empresa Multiservicios VAORT SAC – CAJABAMBA 2018**”, para optar al título de Contador Público, en la universidad Señor de Sipán, en Pimentel – Perú, el cual tuvo como propósito, la metodología que se aplicó fue un diseño de campo no experimental a nivel descriptivo, con análisis documental.

Se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, con apoyo de un cuestionario y la observación directa. En la investigación, se concluye que, los registros contables no estaban siendo llevados de acuerdo a las normas contables y tributarias, donde se elaboró nuevos libros contables y se anotó de acuerdo a las normas vigentes, obteniendo nuevos estados financieros, se revisó la información financiera y se pudo determinar que la empresa había obtenido mayores ganancias, por lo tanto, los registros contables tienen incidencias sobre los resultados de cada periodo. Su relación al presente estudio, es la carencia de conocimiento sobre las prácticas contables y tributarias por parte del personal que realizará los registros de las operaciones, en la empresa, el cual requerirá de una adecuada capacitación para poder llevar los registros en el sistema administrativo.

Córdoba (2018), presentó un estudio que tituló **“Estrategias administrativas y contables para optimizar los procesos de los registros contables para optimizar los procesos de los registros contables de la empresa Repuestos AD 0907 C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. El estudio tuvo como finalidad de dejar asentadas todas las operaciones que realiza la empresa, y poder emitir reportes con cifras reales, veraces y oportunas para la toma de decisiones, así como para elaborar los estados financieros de la empresa. La metodología que fue empleada fue un proyecto factible, donde se aplicó una encuesta a través de un cuestionario.

Con los resultados obtenidos, la autora concluye que, la empresa no cuenta con un sistema administrativo para poder llevar un registro contable, ni un personal capacitado para uso del mismo, además no se resguarda la documentación en las oficinas, encontrándose en las instalaciones del contador externo, y dificultando su revisión, al momento de ser requerida tal documentación. Su relación al presente estudio, es que en la empresa objeto de estudio también cuenta con un servicio outsourcing de un Contador externo, y requiere asignar un personal que se dedique a llevar los registros contables dentro de la organización para poder tener la información registrada al momento de surgir las operaciones y no tener que esperar al

finalizar el mes y que a su vez realicen los registros, como se venido llevando, ya que se tarda hasta dos meses para tener el resumen de las operaciones del mes anterior.

Blanco (2017), presentó un estudio para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, titulado **“Estrategias para mejorar los procesos contables del registro adecuado de las operaciones en el Bar Restaurant Privado Inversiones Veintiséis C.A.”**, con la finalidad de brindar herramientas para que el personal optimice su desempeño, así como brindar la información contable necesaria para emitir los estados financieros y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia. La metodología mediante la cual se desarrolló el estudio fue bajo la modalidad de un proyecto factible, donde se aplicó una encuesta como instrumento de recolección de información.

Se concluye en la investigación que, la empresa no realiza adecuadamente los procesos contables, manteniendo los libros desactualizados, incumpliendo con la normativa vigente, por lo tanto, se pudo lograr el objetivo principal de proponer estrategias que la para mejorar los procesos contables del registro adecuado de las operaciones de la empresa en estudio, para brindar una información, confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones. Su relación con el presente estudio, es que no se tiene definido un personal que realice los registros contables, habiendo requerido los servicios de manera externa, a pesar de contar con un sistema administrativo, por lo tanto, se necesita integrar la información de las operaciones que se llevan a cabo en la empresa para llevar los registros dentro la misma, y al momento que se genere la documentación que soporta las operaciones realizadas por la empresa.

Granadillo (2017), expuso una investigación que lleva por título **“El control interno y los sistemas de información contable en empresa del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.”**, presentado para optar al título de Magíster en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, Campus La Morita. La investigación tuvo como propósito de determinar si la tecnología integrada a los sistemas de información contables, permiten un satisfactorio control interno contable. Para ello, la metodología utilizada fue bajo un paradigma cuantitativo, con diseño de campo no

experimental y transversal, a nivel descriptivo y explicativo, con apoyo en una revisión documental. La técnica de recolección de información aplicada fue la encuesta, apoyada de un cuestionario tipo escala de Likert, cuyos resultados fueron analizados e interpretados para desarrollar los objetivos planteados.

Los resultados obtenidos permitieron concluir que el sistema de contabilidad no genera información totalmente susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo. Es decir, los receptores financieros generados por el sistema, no es completamente confiable ni transparente. Su aporte al presente estudio, es que la empresa en estudio, requiere del uso y actualización del sistema contable que sirva para los registros de las operaciones efectuadas en la empresa, así como los procedimientos para su correcta ejecución.

Quiroz (2017), presentó un trabajo de grado que lleva por título **“El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015”**, en la Universidad Autónoma del Perú, en Lima, para optar al título de Contador Público. La finalidad del estudio fue detectar las deficiencias de los procesos contables en la empresa, que impiden que se genere información contable confiable y oportuna. La metodología que se implementó en el estudio fue un diseño de campo, no experimental, a nivel descriptivo. La técnica aplicada para la recolección de información fue la encuesta.

El investigador concluyó en su estudio que, efectivamente, el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables. Su aporte al presente estudio, es las bases teóricas de control interno, debido a que debido a que el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el sistema de información, ya que debe verificar que las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna y con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada, para que se uso sea efectivo en el proceso de toma de decisiones.

2.2 Bases Teóricas

A continuación, se presentan las bases teóricas, con el propósito de sustentar el presente estudio, en el cual se exponen una serie de teorías y conceptos afines con la problemática planteada, al respecto, de acuerdo a la Universidad Nacional Abierta (2016:138), las define como: “el conjunto de preposiciones teóricas interrelacionadas, que fundamentan, explican aspectos significativos del tema o problema en estudio y lo sitian dentro de un área específica o determinada del conocimiento”, en este sentido, se citan las siguientes:

2.2.1 Estrategias

La estrategia es un plan para dirigir un asunto, en otras palabras, se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles, por lo tanto, la estrategia está orientada a alcanzar un objetivo siguiendo una pauta de acción establecida. Al respecto, agrega Koontz (2015:141), que: “las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica”, es decir, son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada.

De una organización las políticas y acciones secuenciales hacia un todo cohesionado, permiten que mediante una estrategia bien formulada ayude a la gerencia, a coordinar los recursos de la organización hacia una posición única viable, basadas en sus competencias alternativas internas, anticipando los cambios en el entorno y los movimientos contingentes de los oponentes inteligentes.

En este sentido, las presentes bases teóricas están relacionadas al presente estudio, debido a que es la herramienta mediante la cual se pretende realizar el diseño de la propuesta, para poder darle solución del problema planteado, en el área de contabilidad de la empresa Compu Solutions C.A., de forma tal que se logre optimizar el desempeño del personal en pro de alcanzar los objetivos organizacionales.

2.2.2 Control Interno

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, por parte de su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad, de manera que se logre la eficacia y eficiencia en las operaciones.

Debe señalarse, que el ejercicio del control interno debe consultar los siguientes principios de: igualdad, eficiencia, moralidad, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales. De acuerdo a Estupiñán (2006:125), establece que:

Son todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión de políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (p.125)

Tras lo antes expuesto, cabe considerar que el control interno incluye controles tanto contables como administrativos. Los controles contables: comprenden el plan de organización y los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros, estos deben diseñarse para que brinden seguridad razonable de que las operaciones y el acceso a los activos se realizarán de acuerdo con autorizaciones de la administración, y que las mismas se registran debidamente, la existencia contable de los bienes se compara cada cierto tiempo con la existencia física y se tome medidas oportunas en caso de haber diferencias; y los controles administrativos: están relacionados con las normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración y, a los registros contables.

Importancia del Control Interno

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Coopers (2010:80), afirma, en cuanto a la importancia del control interno, que: “ayuda a la entidad a que consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable”. Por lo tanto, el control interno es importante ya que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen sistema de control interno para confiar en los conceptos, cifras, información y reportes de los estados financieros. En tal sentido, brinda 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.

Objetivos del Control Interno

Catacora, (2014), define:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. (p.238).

En este sentido, cabe señalar que los objetivos del control interno son:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada

administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el control interno administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos en la entidad.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y destacar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Propósito del Control Interno

Según Meigs (2013), el propósito del control interno es:

Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización, de esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia”.
(p.68)

En este sentido, se busca mejorar el proceso financiero de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., y lograr efectivamente un registro de sus operaciones diariamente para mantenerlas actualizadas, permitiendo, además poder planificar o realizar tomas de decisiones acertadas, es por

ello, la necesidad de establecer controles internos, de tal manera que se salvaguarden los activos, y los registros avalen los movimientos que estos hayan tenido, y utilizar soportes que indiquen las autorizaciones para los ingresos y controlar los ingresos financieros.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no sólo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

Control interno contable: tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

Control interno administrativo: se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Elementos del Control Interno

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar las aplicaciones del control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.

- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de la evaluación de control.
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.

Componentes de la Estructura del Control Interno

Los componentes de la estructura, constituyen una serie de elementos, que deben estar presentes en toda estructura de control interno, para que se pueda desarrollar de forma efectiva en toda organización y abarque todas las funciones tanto operativas como administrativas logrando una mejor comunicación y fluidez de todas las políticas que se establecen de acuerdo a los objetivos de productividad y avance.

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos del control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad, es un proceso efectuado por el personal de una empresa, diseñado para conseguir unos objetivos específicos, a fin de proporcionar:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Para Mantilla (2006:18), expresa que: “el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos”. Los componentes son:

- Ambiente de control.
- Valoración de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

1. Ambiente de control

Según Mantilla (2006:49): “el ambiente de control expresa el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno, proveyendo disciplina y estructura”. Este componente marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control.

2. Valoración de Riesgos

Según Mantilla, (2006:57): “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, constituyendo ello una base para determinar qué riesgos se pueden administrar”. Toda organización enfrenta diversos riesgos que deben ser identificados y valorados en cuanto a su impacto, ya que las condiciones económicas y reguladoras son muy variables. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización como de la actividad.

3. Actividades de control

Para Whittington y Pany (2008:178), definen: “las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo”. Las actividades de control existen a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen acciones tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. Las empresas pueden

llegar a padecer un exceso de controles, hasta el punto que estas actividades les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control.

Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control específicos, tales como para asegurar que el procesamiento de datos sea completo y exacto. Mantilla (2006:60), clasifica las actividades de control en los siguientes tipos: “revisiones de alto nivel, funciones directas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidades”.

4. Información y comunicación

Tomando en cuenta lo necesario que es que todas las que conforman la organización, tengan claro cuál es su papel dentro de la misma, de igual forma según Mantilla (2006:67), señala que: “se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en la forma y el tiempo que permita a la gente cumplir con sus responsabilidades”. La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer oportunamente las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, al mismo tiempo que cada función debe especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

5. Monitoreo

El monitoreo, según Whittington y Pany (2008:180), lo definen como: “un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones”. Esto se consigue, mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

Estas se dan en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de

las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continua para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, algunos controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados.

Sistemas de Control Interno

Según Guajardo (2005:65), cuando se refiere al sistema de control interno dice que: “es el encargado de examinar las operaciones de las entidades”, en consideración de los siguientes aspectos:

- Que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria;
- Que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos;
- Que la estructura orgánica de la entidad, la división de funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces;
- Que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución;
- Que los bienes patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados;
- Que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportunamente;
- Que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas;
- Que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y de ejecución responsables de

- la buena marcha de la entidad;
- Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, eficacia, prontitud y honestidad.

2.2.3 Procesos Contables

Las organizaciones, son subsistemas que coexisten en un entorno donde el manejo de información es de vital importancia, pues a través de la misma, se logran tomar decisiones que ayudan a enfrentar los cambios económicos, tecnológicos y sociales que afectan de una u otra forma sus diferentes gestiones. En tal sentido, resulta imprescindible, que dentro de las organizaciones empresariales exista diversidad de procesos, entre estos los contables, que ayuden a establecer lineamientos enfocados a manejar con eficiencia y eficacia, la información financiera dentro de la organización.

De manera general, se entienden los procesos contables, como normas, instrucciones o reglas, que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que se realizan en la empresa. Sobre este concepto, se considera pertinente resaltar el enfoque de Rosenberg (2014:68), quien explica que el proceso contable: “...es el método para transformar datos contables en informes que pueden ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones, a menudo se conoce también como ciclo contable”.

El proceso contable se puede definir como un conjunto de fases a través de las cuales la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Al respecto Catacora (2014:71), señala que “el proceso contable registra y procesa todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica”. La contabilidad es una necesidad para cada empresa, ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va a operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejando las finanzas de la misma. Cada compañía

requiere la gestión de cuentas a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Las cuentas por pagar en función de cualquier negocio es función de la casa que paga las facturas.

De tal manera, se entiende que todo proceso contable lleva implícito una serie de aspectos que son necesarios a la hora de realizar un registro, como son: documentación, los sistemas y métodos de registro, los manuales que tienen gran importancia como herramienta para el manejo y planificación de los recursos de la organización sean estos humanos, materiales o financieros. Por lo tanto, es necesario resaltar, la secuencia de los procesos contables utilizados para registrar, clasificar y resumir la información, se inicia con los registros iniciales de las transacciones comerciales, y concluye, con la preparación de los estados financieros, en función de resumir los efectos de las transacciones efectuadas por la empresa sobre activos, pasivos y patrimonio, y la generación de ingresos e ingreso, para obtener el rendimiento de la empresa durante el periodo contable.

Con el propósito de mantener un control sobre las actividades que se desarrollan dentro de la organización, es necesario documentar los procedimientos contables, de tal manera que se puedan disponer de herramientas de tipo gerencial adecuadas, que le suministren a la persona interesada la información necesaria para dar cumplimiento a su labor. Dentro de dichas herramientas se pueden destacar a los manuales como los documentos organizativos empleados para dar a conocer los procedimientos contables dentro de la organización.

Etapas del Proceso Contable

El sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones

comerciales. De acuerdo a Catacora (2014), indica que los pasos que conforman un proceso contable son los siguientes:

- **Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos. Por lo tanto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Al respecto, una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones, por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se debe agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la información:** para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, ésta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de ventas de una empresa como Polar, sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla; los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto; los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumidas por departamento; mientras que la alta gerencia de Polar necesitaría la información de ventas resumidas por almacén. (P.71).

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable, para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen intereses en las actividades financieras de la empresa.

Es por ello, que debido a que, en el presente trabajo de grado, se hace énfasis en registro contable oportuno y que sea llevado en el área de contabilidad de la empresa Compu Solutions C.A., debido a que es necesario efectuar adecuadamente los registros para poder fundamentar las otras dos fases del sistema contable, de tal manera que la información obtenida pueda ser veraz, oportuna y razonable, y útil al momento de la toma de decisiones por parte de la alta gerencia, de la empresa en estudio.

Para concretar, el registro de las transacciones contables soportadas por los documentos respectivos, se debe dar consideración al tipo de cuenta contable y al efecto sobre la misma, con el fin de determinar si se le hará un cargo o débito, o un abono o crédito. Se debe hacer énfasis, en que, para llevar a cabo la presente investigación, debe conocerse con detalle todo lo relacionado con los procesos contables, debido que este conocimiento permitirá fortalecer el desarrollo de la misma, aportando grandes avances para el logro de uno de los objetivos específicos de esta investigación el cual consiste diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

2.2.4 Contabilidad

La contabilidad es la expresión que se utiliza para presentar los resultados obtenidos en los negocios durante un ejercicio económico. Según Catacora (2014:7), expresa que la contabilidad: “es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones, y hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”. Es importante señalar que la contabilidad es el medio que permite presentar de forma adecuada la información financiera para ejecutar la toma de decisiones en cualquier empresa.

En este sentido, esta base teórica es de gran importancia para el presente estudio, debido a que se requiere mejorar en el área contable los procesos de registro,

para obtener información financiera, veraz, certera y oportuna, así como para emitir los estados financieros que reflejen la situación de la empresa, y cómo la gerencia ha administrado sus recursos en un periodo de tiempo, y la rentabilidad que ha generado a los accionistas su inversión.

Importancia de la Contabilidad en los Procesos Contables

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Según Catacora, (2014:154), expresa que: “estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros”, de manera que se pueda conocer la capacidad de financiera de la empresa.

La necesidad de aplicar procesos en la contabilidad es la de llevar una contabilidad veraz, ya que los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional, que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y los resultados económicos del ente a que se refieren. Como herramienta empresarial, permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende, existen innumerables procesos que concretan la actividad contable.

Esta base teórica es de gran importancia, ya que en el presente estudio se requiere de mejorar los procesos de registros contables, que son llevados a cabo por un contador externo, y se necesita que sean llevados dentro de la organización para obtener información de manera más rápida, veraz y confiable, para emitir reportes que apoyen a la gerencia de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., a tomar decisiones certeras y a tiempo, ya que al contar con un servicio outsourcing la documentación permanece cierto tiempo fuera de la empresa y la información no se tiene a la mano como podría tenerse si se realizaran los procesos internamente.

2.2.5 Registros Contables

Uno de los pasos que conforma el proceso contable es el registro de la actividad financiera que, de acuerdo a Catacora (2014), lo define como:

En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos. Por lo tanto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Al respecto, una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. (p. 72)

De acuerdo a García (2010), quien expresa sobre el registro oportuno de las transacciones que:

Las transacciones y los hechos que afectan a la entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad, además, debe ser aprobado por una personal competente. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión. Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y terceros la toma de decisiones. (p.41)

En este sentido, las operaciones diarias de la empresa, deben registrarse y clasificarse de forma oportuna, ya que, según ello, la información será de utilidad y relevancia para elaborar los estados financieros razonablemente. Para comprobar que los registros se han realizado de manera oportuna, se recomienda realizar una conciliación de los registros contables con la base de datos, que determinará que estos se encuentren de acuerdo a la realidad.

2.3 Definición de Términos Básicos

Cierre Contable: proceso mediante el cual se realiza un corte en el registro de las operaciones dentro del sistema contable, ya sea de forma semanal, mensual y anual.

Confiabilidad: medidas de grado en el que una prueba ofrece resultados consistentes.

Eficacia: se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad para lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles, en un tiempo predeterminado.

Eficiencia: capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización, “hacer las cosas bien”. Uso racional de los recursos con que cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento.

Estados Financieros: son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma, a una fecha o periodo determinado.

Información Financiera: resumen de las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros de la institución, así como la relación de los derechos y obligaciones en un periodo determinado.

Registro: unidad o máquina para almacenar temporalmente información hasta que sea usada en algún proceso.

Registro Contable: es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio que se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se define el conjunto de métodos seleccionados que fueron aplicados para el desarrollo del proceso investigativo utilizados para lograr los objetivos propuestos, el cual de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2012:23), expresan que: “esta etapa de la investigación, expone la metodología utilizada para la realización de la misma, los lineamientos y las características que posee”. Por lo tanto, se encuentra compuesta del tipo de investigación, es decir si es de campo, documental, experimental o proyecto factible. Como también de la población y la muestra a utilizar, las técnicas de recolección de los datos y la técnica de análisis de los mismos, los cuales se presentan a continuación.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo al tipo de estudio se desarrolló enmarcado bajo un proyecto factible, que de acuerdo a la Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez (2016:33), expresa que es: “una proposición sustentada en un modelo operativo factible, orientado a resolver un problema planteado o a satisfacer necesidades en una institución o campo de interés nacional”, por lo tanto, se considera factible, debido a que su desarrollo se orientó a la obtención de una propuesta de viable aplicación, que consistió en el diseño de estrategias de control para mejorar el proceso financiero de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

Asimismo, tuvo un diseño de un estudio de campo, que de acuerdo a Morles (2017:31), señala que: “este tipo de investigación se apoya en informaciones que vienen entre otras, de entrevistas, cuestionario, encuestas y observaciones”, en este sentido, se considera de campo en virtud que los investigadores asistieron al lugar

donde se viene presentando la situación de la problemática planteada, específicamente en el departamento de contabilidad, donde se pudo capturar la información de tipo primario, mediante la técnica seleccionada de recolección de datos sobre los aspectos que se relacionan y generan la situación planteada.

En cuanto al nivel fue descriptivo, que según Tamayo (2017:54), afirma que: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos”, ya que trata de obtener información para medir las dimensiones e indicadores para determinar de allí la estructura y comportamiento de los hechos, siendo éstos extraídos de la realidad con base a la aplicación de los instrumentos de recolección de la información diseñados para tal fin, por lo tanto, se obtuvo información de los factores involucrados en el estudio, estableciéndose, seguidamente, las relaciones existentes entre ellos.

3.2 Fases Metodológicas

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

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

En esta primera fase, se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., con la finalidad de evaluar cómo se están llevando a cabo los procesos en la empresa objeto de estudio, en relación a los registros contables, la información obtenida permitió desarrollar las fases siguientes y establecer las conclusiones a las cuales llegarán las autoras.

Para tal fin, fue necesario establecer la población objeto de estudio, la cual es definida por Arias (2016:27), como: “el universo de la investigación sobre el cual

pretende generalizar los resultados, está constituido por características que permiten distinguir los sujetos uno del otro”, en este sentido, la población seleccionada en el estudio estuvo representada por siete (07) personas que integran la empresa. Por su parte, la muestra es definida por Sabino (2012:122), quien expresa que: “en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo que llamamos universo y que sirve para presentarlo”, para efectos de esta investigación, el número de la muestra ha sido comprendida por tres (03) personas, del área de contabilidad, ya que son los indicados en brindar información sobre los procesos estudiados.

Para la recolección de datos se requirió del establecimiento de las técnicas e instrumento necesarios, para el presente estudio se aplicó, primeramente, la técnica la encuesta, al respecto, Arias (2016:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

La encuesta se apoyó mediante el instrumento el cuestionario que, según Tamayo (2017:122), lo define como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo contuvo diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no) (ver anexo A). Esta técnica permitió registrar las opiniones emitidas por el personal que labora en el área de contabilidad, a través de esta se pudo conocer la percepción de los trabajadores involucrados en los procesos estudiados, orientado a la investigadora sobre las fallas o debilidades del proceso.

En este sentido, con los datos recolectados, se procedió a realizar la técnica de análisis de datos, denominada estadística descriptiva, la cual representa los datos obtenidos que fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias (ver anexo B), graficados en diagramas circulares y posteriormente analizados. Al respecto, Gómez (2013:5), señala que la estadística descriptiva: “es la que analiza metodológicamente los datos simplificándolos y presentándolos en forma clara, eliminando la confusión característica de los datos preliminares”, por lo tanto, los

resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados para brindar las conclusiones encontradas.

Seguidamente, se aplicó en esta fase la técnica de la observación directa, la cual, según Arias (2016:26), sostiene que: “la observación directa como técnica de recolección de datos consiste en ver y oír de manera deliberada intencionalmente hechos fenómenos y/o procesos determinados a estudio”. Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación (ver anexo C), que según Tamayo (2017:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas que influyen en el control de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

En esta fase, se procedió a la identificación de las debilidades y fortalezas que influyen en el control de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., a través de una matriz DOFA, la cual es definida por Delgado, Colombo y Yorfila (2016:36): “como aquella que permite determinar las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de cualquier organización”, por lo tanto, es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, entre otros, que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado del tiempo.

Donde las debilidades son actividades o atributos de una organización que inhiben o limitan el éxito de una situación; las oportunidades se refieren a tendencias económicas, sociales, políticas, tecnológicas y competitivas, así como algún hecho que podría de forma significativa beneficiar a una organización en el futuro. Por su parte, las fortalezas son actividades y atributos internos de una organización que contribuyen y apoyan el logro de los objetivos de una institución. En cuanto a las amenazas son eventos o tendencias en el entorno de una organización que son potencialmente dañinos para la posición competitiva presente o futura de una

organización. Una vez clasificadas cada uno de los factores internos (fortalezas y debilidades) y los factores externos (oportunidades y amenazas), se realizó el cruce entre ellos, para determinar las estrategias posibles que le brindaron una solución viable al problema planteado de acuerdo a sus necesidades.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

Con los resultados obtenidos en la primera fase, junto a las estrategias obtenidas en la segunda fase, esta última brindó la información necesaria para el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., con la finalidad de lograr los registros de las operaciones diarias de la empresa oportuna y efectivamente para emitir informes confiables, centralizar las actividades en la empresa, y minimizar la dependencia con el contador externo, en relación a estas operaciones, e integrar toda la información en el sistema administrativo con el cual cuenta la empresa.

Para tal fin, la propuesta se estructurará de la manera siguiente:

- Presentación de la propuesta.
- Beneficios de la propuesta.
- Objetivos generales y específicos de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas con apoyo a los instrumentos seleccionados, los cuales permitieron desarrollar las fases metodológicas para alcanzar los objetivos propuestos, y lograr el objetivo general que consiste en proponer estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., las cuales se detallan a continuación.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

En esta primera fase, se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., con la finalidad de evaluar la forma como se están llevando a cabo en la actualidad, en este sentido, seguidamente se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica la encuesta con apoyo de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas con respuestas dicotómicas de alternativas si-no, cuyos datos fueron tabulados, graficados, analizados e identificados. Seguidamente, se presentando los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica la observación directa con apoyo de un cuadro de observación, donde se evaluó la presencia o ausencia de ciertas variables relacionadas a la presencia del control interno en el departamento de contabilidad. A continuación, se presentan los resultados obtenidos.

a. Análisis de los resultados de la encuesta con apoyo de un cuestionario.

1.- ¿Sebe usted, si la empresa cuenta con un personal asignado para poder llevar el registro de las operaciones de la empresa?

Tabla 1.- Personal asignado en contabilidad

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

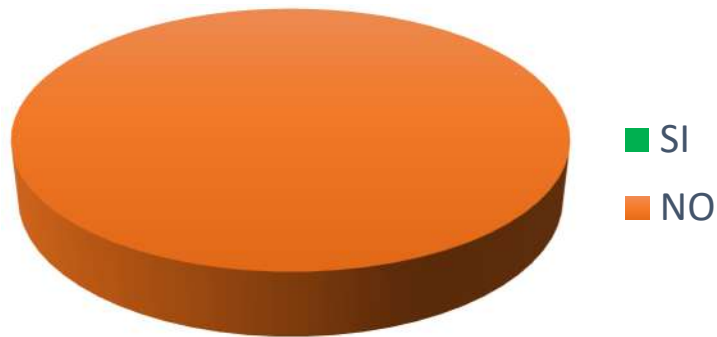


Gráfico 1.- Personal asignado en contabilidad

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala considera que, no se cuenta con un personal asignado para poder llevar el registro de las operaciones de la empresa. Al respecto, señala Catacora (2014:125), expresa que: “los Tenedores de Libros mantienen registros diarios de Contabilidad, contabilizando débitos y créditos, generando facturas para los clientes y verificaciones para los proveedores, así como el manejo de la nómina”.

2.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se llevan los registros de las operaciones diarias a través de un servicio Outsourcing?

Tabla 2.- Servicio outsourcing para el registro de operaciones

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

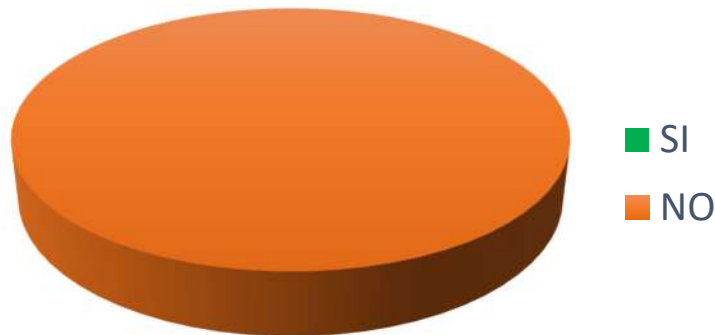


Gráfico 2.- Servicio outsourcing para el registro de operaciones

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

Ante esta interrogante en el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala, que en la empresa se llevan los registros de las operaciones diarias a través de un servicio Outsourcing. Al respecto, señala Rosenberg (2014:85), que: “el Outsourcing de Procesos Administrativo-Contables consiste en el uso de una firma externa especializada para proveer servicios en áreas que no forman parte de los procesos claves de la organización”. La transferencia de la gestión o ejecución de ciertas funciones, le permite a las organizaciones centrarse en los aspectos fundamentales de su negocio.

3.- ¿Sabe usted, si se obtiene información administrativa y contable oportunamente a través del servicio outsourcing dedicado al registro de las operaciones diarias de la empresa?

Tabla 3.- Información oportuna

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

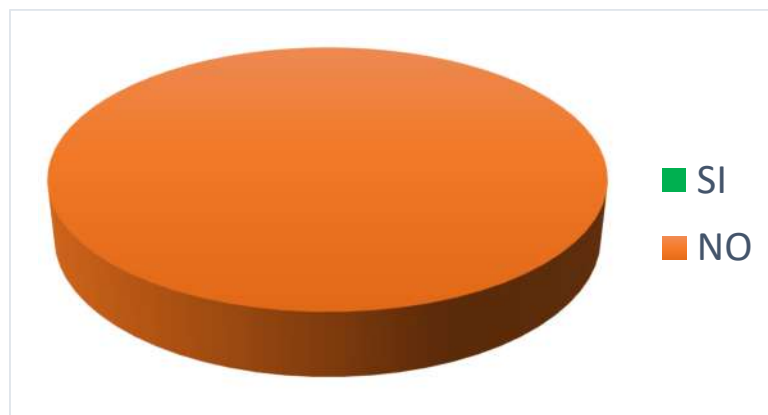


Gráfico 3.- Información oportuna

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que, no se obtiene información administrativa y contable oportunamente a través del servicio outsourcing dedicado al registro de las operaciones diarias de la empresa. Al respecto, Catacora (2014:128), señala que: “Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios”. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Además, agrega que: “si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia”.

4.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se tiene instalado un sistema administrativo que cubra las necesidades de registro de las operaciones diarias de la misma?

Tabla 4.- Sistema administrativo instalado

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

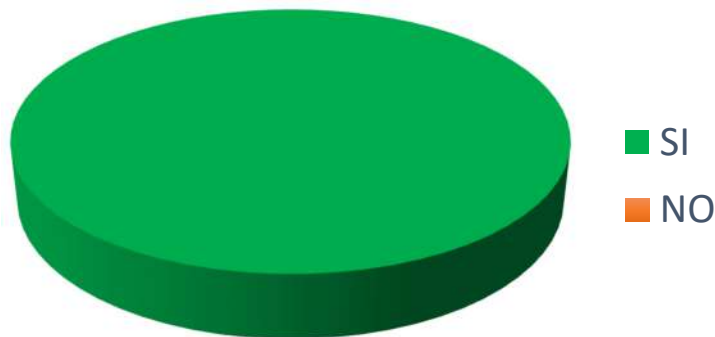


Gráfico 4.- Sistema administrativo instalado

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que si existe un sistema administrativo que cubra las necesidades de registro de las operaciones diarias de la misma. Al respecto Catacora (2014:80), señala que: “Un sistema administrativo es un software de gestión con el cual, todas las empresas deben contar para tener un mayor control de sus recursos, sistemas y operaciones”. Asimismo, agrega que: “agiliza el proceso de toma de decisiones en todos los departamentos al contar con toda la información que necesitan. Elimina tareas repetitivas, aumentando con ello la motivación de los empleados”.

5.- ¿Sabe usted, si la empresa se cuenta con un personal capacitado para el registro de sus operaciones diarias?

Tabla 5.- Personal capacitado para el registro

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

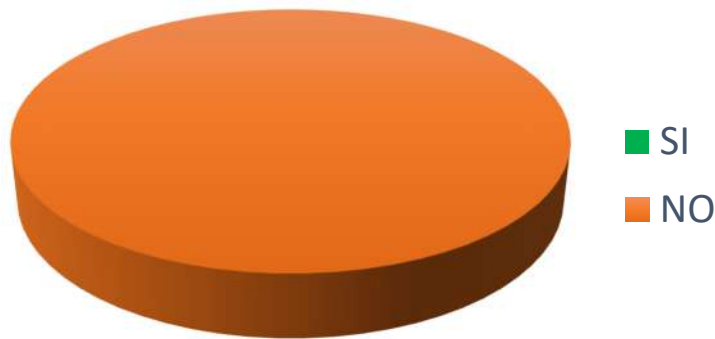


Gráfico 5.- Personal capacitado para el registro

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que la empresa no cuenta con un personal capacitado para el registro de sus operaciones diarias. Dobaño (2018:1), expresa que: “Una de las tareas más importantes que debe hacer la administración de una empresa es llevar al día la contabilidad”. Por otro lado, agrega que: “La contabilidad es el registro y control de todos los movimientos económicos que ha realizado la empresa durante un periodo concreto, por lo que resulta imprescindible para conocer el estado del negocio además de obligatorio para poder informar y presentar los libros contables ante el Estado”, y agrega, que: “dado el volumen de las operaciones de una empresa a medida que crece requiere de personal capacitado para realizar las actividades del proceso contable”.

6.- ¿Considera usted que es necesario efectuar los registros de las operaciones diarias de la empresa en sus instalaciones?

Tabla 6.- Necesidad del registro en sus instalaciones

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

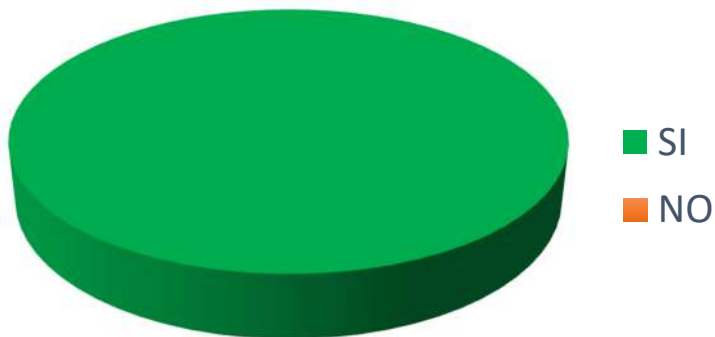


Gráfico 6.- Necesidad del registro en sus instalaciones

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que, considera que es necesario efectuar los registros de las operaciones diarias de la empresa en sus instalaciones. Al respecto, Dobaño (2018:1), comenta que: “centralizar los movimientos de la empresa en un mismo espacio y contar con información actualizada en tiempo real permite a la empresa mejorar la toma de decisiones así como actuar de forma inmediata”.

7.- ¿Sabe usted, si la elaboración de los presupuestos, flujos de caja y estados financieros se han visto afectados por la falta de información administrativa y contable oportuna?

Tabla 7- Afectación por falta de información

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	33%
NO	1	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

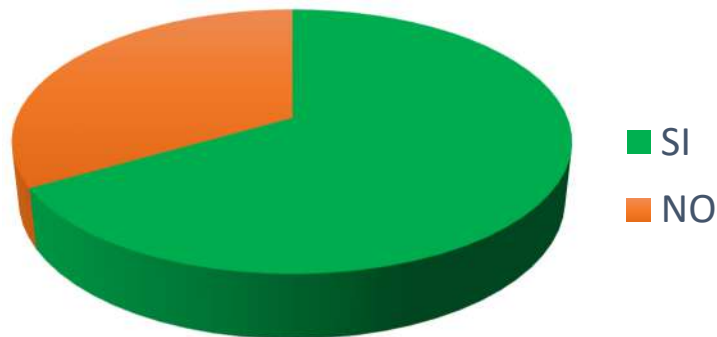


Gráfico 7.- Afectación por falta de información

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que se evidencia que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados señala que la elaboración de los presupuestos, flujos de caja y estados financieros se han visto afectados por la falta de información administrativa y contable oportuna, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, indica que no afecta. Al respecto, Dobaño (2018:1), indica que: “llevar al día la contabilidad del negocio es una tarea imprescindible para todas las empresas”. Y resalta que: “más allá de las obligaciones fiscales y contables que deben cumplir, llevar al día el registro de las cuentas de la empresa permite tener visibilidad en todo momento de la situación del estado del negocio”.

8.- ¿Cree usted, que mediante el registro de las operaciones diarias de la empresa se podría tener información administrativa y contable para elaborar los presupuestos, flujos de caja y/o estados financieros oportunamente?

Tabla 8.- Registro de operaciones para obtener información

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

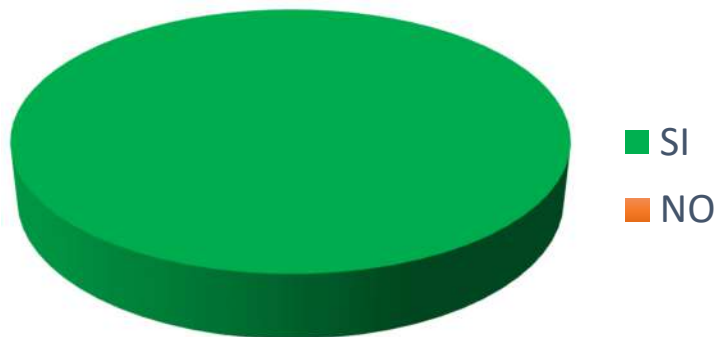


Gráfico 8.- Registro de operaciones para obtener información

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que, mediante el registro de las operaciones diarias de la empresa se podría tener información administrativa y contable para elaborar los presupuestos, flujos de caja y/o estados financieros oportunamente. Al respecto, comenta Dobaño (2018:1), que: “de forma anual, se debe informar al Estado de los movimientos o transacciones que se han producido dentro de la empresa durante el año contable. No obstante, se debe llevar el registro de los libros contables al día”, y agrega que: “¡Nunca sabemos cuándo vamos a tener una inspección de Hacienda! Además, la información que estos contienen debe ser correcta y verídica, ya que la Agencia Tributaria te puede sancionar si hay algún error en los libros”.

9.- ¿Cree usted, que es necesaria la capacitación del personal que se asigne para el registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo adquirido?

Tabla 9.- Necesidad de capacitación del personal

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

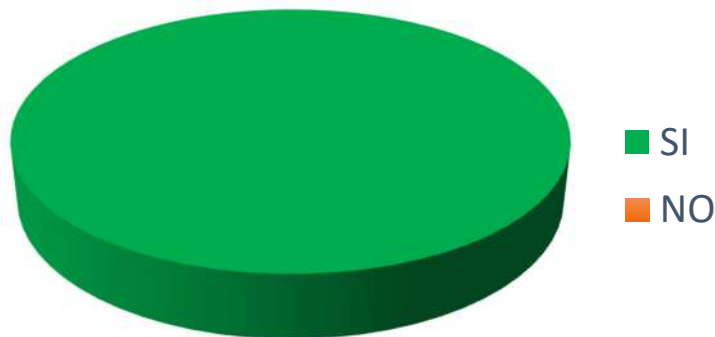


Gráfico 9.- Necesidad de capacitación del personal

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que es necesaria la capacitación del personal que se asigne para el registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo adquirido. De acuerdo a la empresa Asistencia Empresarial Pymes (2017:1), indica que: “Mediante un análisis de las funciones del puesto a capacitar, se determina el perfil del empleado que va a cubrir las actividades y el alcance de la capacitación a proporcionar buscado obtener: Fortalecer el conocimiento técnico necesario para el mejor desempeño de las actividades; minimizará los errores y promoverá la eficiencia y promueve el desarrollo integral del personal y en consecuencia el de la organización”.

10.- ¿Considera usted, que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.?

Tabla 10.- Aceptación de la propuesta

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

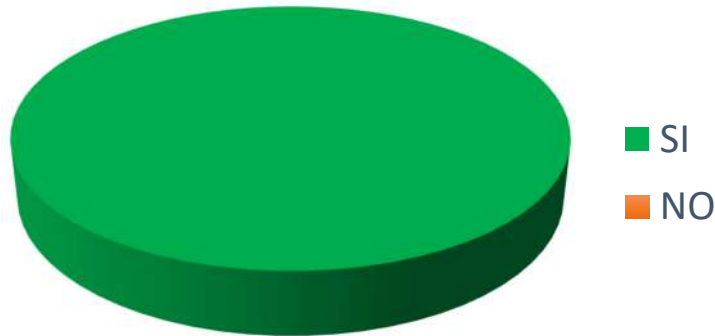


Gráfico 10.- Aceptación de la propuesta


Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A. De acuerdo a Teruel (2021:1), afirma que: “cualquier proceso de ejecución financiera pierde su sentido si no se define e implementa una estrategia de control del mismo, en base a unos objetivos acordes con la situación actual y los proyectos de futuro de la empresa”. Agrega que cuando se realiza el análisis de los resultados de la empresa: “requieren de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos”.

b) Análisis de los resultados del cuadro de observación

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

		Empresa: Distribuidora Compu Solutions, C.A. Departamento: Finanzas Fecha: Septiembre de 2021	
		ALTERNATIVA	
ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO
1	Existencia de un sistema administrativo: Tipo: _____	X	
2	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el departamento de finanzas para el registro de las operaciones diarias de la empresa		X
3	Registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo.		X
4	Emisión de reportes de las operaciones a ser registrada a través del sistema administrativo a ser implementado.	X	
5	Impresión de formatos de pago o egresos a través del sistema administrativo a ser implementado.	X	
6	Impresión de formatos de cobranza a través del sistema administrativo a ser implementado.	X	
7	Posibilidad de registro de movimientos de inventarios a través del sistema administrativo a ser implementado.	X	
8	Cálculo de impuestos (IVA, ISLR, Impuestos municipales) a través del sistema administrativo a ser implementado.	X	

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

A continuación, se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la técnica la observación directa con apoyo a un cuadro de observación, donde se consideró la ausencia o presencia de ciertas variables relacionadas a los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., específicamente en el área administrativa y contable, los cuales se presentan seguidamente:

- Cuentan con la existencia de un sistema administrativo, versión Valery Software profesional (2016). De acuerdo a Escalona, Bracho y Peraza

(1994:2), comentan en relación a los Sistemas Administrativos y Contables que: “representan la concreción y normalización en términos operativos de las actividades necesarias para que los datos ingresados a la organización y los que ella misma genera, se conviertan en información relevante para la toma de decisiones estratégica u operativa”.

- No cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos en el departamento de finanzas para el registro de las operaciones diarias de la empresa. Según Padilla (2021:), argumenta que: “el Manual de Contabilidad otorga a la empresa la seguridad de que los registros contables de sus operaciones se realicen en base a lo estipulado y autorizado por la administración de la empresa y/o el gobierno corporativo de la misma”.
- No se lleva el registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo. Según Álvarez (2014:25), señala que: “Además de obtener información sobre el mercado, gustos y preferencias de los clientes; es necesario saber sobre la situación actual de la empresa como: el monto de ventas; el costo de producción, las utilidades obtenidas, los ingresos generados, los gastos efectuados, entre otros, que son datos que se pueden obtener mediante el área financiera y contable de la empresa que ayuda al manejo interno de la empresa y poder corregir y/o prevenir errores, por ello, debe estar actualizada diariamente, para que se pueda disponer de ella en cualquier momento”. Agrega que: “ayudará a reducir de manera considerable el tiempo de trabajo y a tomar decisiones de manera más acertada y anticipada a los acontecimientos”.
- Se puede realizar la emisión de reportes de las operaciones a ser registrada a través del sistema administrativo (Valery profesional 2016) a ser implementado. Indica Álvarez que: “un sistema permite consultar información y emitir informes (reportes) de cualquier período deseado, cualquier rango de fecha. No se eliminan operaciones en ningún cierre. El


diseño permite que los informes (reportes) se puedan reconstruir para cualquier fecha. Algunos ejemplos son el balance de comprobación, los estados financieros, las estadísticas de ventas, los estados de cuentas, las existencias de inventarios, la depreciación de activos fijos, y otros”.

- Cuentan con la Impresión de formatos de pago o egresos y de formatos de cobranza a través del sistema administrativo a ser implementado (Valery Profesional 2016). Señala Catacora (2014:126), que: “cuando se emite un comprobante entonces hay una prueba de la transacción y ésta se anota en los registros y libros contables. En consecuencia, se declararán ingresos correctos y se pagarán los impuestos respectivos”.
- Posibilidad de registro de movimientos de inventarios a través del sistema administrativo a ser implementado (Valery Profesional 2016). Catacora (2014:125), señala que: “el registro contable de la mercancía, permite llevar un control de las entradas y salidas de los inventarios, conocer las cantidades exactas en un momento específicos, y planificar las reposiciones y compras a tiempo, además tener mayor control en el proceso de manejo de inventarios”.
- Se puede realizar el cálculo de impuestos (IVA, ISLR, Impuestos municipales) a través del sistema administrativo a ser implementado (Valery Profesional 2016). Dobaño (2018:1), que: “Todos y cada uno de ellos se deben entregar en los plazos fijados por la Agencia Tributaria y sin ningún error. En el caso que se entreguen más tarde de lo debido o con algún error en el modelo tributario, la empresa recibiría una sanción de la Agencia Tributaria. Si se quiere evitar errores y entregar a tiempo los impuestos de la empresa para ahorrarte multas o sanciones, puedes usar un Programa, que te rellena los impuestos automáticamente para que puedas presentarlos a la Agencia Tributaria oportunamente”.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas que influyen en el control de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

En esta fase, se procedió a la identificación de las debilidades y fortalezas que influyen en el control de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., a través de una matriz DOFA, donde se realizó el cruce entre los factores internos y externos para, para determinar las estrategias posibles que le brindaron una solución viable al problema planteado de acuerdo a sus necesidades, presentada a continuación

Cuadro 2.- Análisis de la Matriz DOFA

	Fortalezas (F)	Debilidades (D)
	<p>F1. Llevan el registro de sus operaciones a través de un servicio Outsourcing.</p> <p>F2. Cuentan con un sistema administrativo instalado que permite:</p> <p>F3. Emitir reportes.</p> <p>F4. Emitir comprobantes de ingresos y egresos.</p> <p>F5. Cuenta con un módulo de inventarios.</p> <p>F6. Se puede realizar el cálculo de impuestos (Municipales, IVA e ISLR).</p> <p>F7. Por ser una empresa comercializadora de sistemas administrativos cuenta con personal técnico para capacitación del personal para el uso del sistema instalado en la empresa.</p>	<p>D1. No llevan el registro de sus operaciones diariamente ni en la empresa.</p> <p>D2. No cuentan con un personal asignado en contabilidad.</p> <p>D3. No se obtiene información de manera oportuna.</p> <p>D4. No cuentan con un personal capacitado para el registro de sus operaciones.</p> <p>D5. Tienen la necesidad de llevar los registros en sus instalaciones.</p> <p>D6. Afectación de flujo de caja, presupuestos y otros por falta de información oportuna.</p> <p>D7. Necesidad de capacitar al personal que realice los registros contables.</p> <p>D8. No cuentan con manuales en el área contable.</p>
Oportunidades (O)	Estrategia (FO)	Estrategia (DO)
<p>O1. Teorías de control, contables y de estrategias.</p> <p>O2. Servicio Outsourcing de auditorías, asesorías tributarias y contables.</p> <p>O3. Existencia de banca electrónica.</p> <p>O4. Existencia de agencias de contratación de personal.</p> <p>O5. Redes sociales para solicitar personal para el cargo contable.</p> <p>O6. Alta oferta de profesionales con experiencia en el mercado con conocimientos contables y tributarios.</p>	<p>F1O1 Diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.</p>	<p>D1D2O5O6 Sugerir la contratación de un personal para el área contable.</p> <p>D3O2 Establecer normativas de control para la revisión de los registros contables.</p> <p>D1O2O3 Ejecutar conciliaciones bancarias semanales y mensuales.</p>

Amenazas (A)	Estrategia (FA)	Estrategia (DA)
A1. Multas y sanciones por la Administración Tributaria por incumplimiento y de declaración de pagos de impuestos. A2. Obligatoriedad de actualización de los libros contables. A3. Pago de intereses de mora a proveedor de pago a destiempo por facturas no registradas ni incluidas en el flujo de caja. A4. Morosidad de clientes por falta de información para la oportuna gestión de cobranza.	F2F7A1A2 Capacitar al personal de nuevo ingreso al cargo para el uso del sistema administrativo.	D2A1A2 Emitir reportes semanales, quincenales y mensuales para la revisión de los impuestos declarados y pagados.

Fuente: Fernández y Guevara

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

Con los resultados obtenidos en la primera fase, junto a las estrategias obtenidas en la segunda fase, esta última brindó la información necesaria para el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., con la finalidad de lograr los registros de las operaciones diarias de la empresa oportuna y efectivamente para emitir informes confiables, centralizar las actividades en la empresa, y minimizar la dependencia con el contador externo, en relación a estas operaciones, e integrar toda la información en el sistema administrativo con el cual cuenta la empresa.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Llevar la contabilidad en una empresa es obligatorio e importante para toda empresa, ya que esta es una de las tareas más importantes que debe hacer su administración, por lo tanto, debe ser efectuada diariamente, ya que esta actividad implica el registro y control de todos los movimientos económicos que ha realizado la empresa durante un periodo concreto, por lo que resulta imprescindible para conocer el la situación financiera de un negocio, además de, obligarlo a informar para presentar los libros contables ante sus accionistas y los entes gubernamentales.

Por lo tanto, para llevar un buen registro de la contabilidad, es importante rellenar los libros obligatorios de contabilidad, establecidos por la normativa venezolana como lo son los libros de diario, mayor y de inventarios, así como ciertos libros auxiliares como lo son el de compras y ventas, para determinar los impuestos que se deben pagar tales como los Municipales, el IVA e ISLR, por lo tanto, además de cumplir con las obligaciones tributarias, permite conocer el estado y la situación financiera de la empresa en cualquier momento, saber con qué inventarios cuenta para planificar sus ventas, los derechos pendientes por cobrar a los clientes, para su planificación de gestión de cobranza, y las deudas que tiene con sus acreedores para pagar sus compromisos y evaluar su capacidad para poder contraer nuevas deudas, la rentabilidad que sus operaciones están generando en cada periodo y tomar decisiones a tiempo si es rentable continuar con su operatividad en el tiempo.

También permite a sus inversionistas, evaluar la manera en que los directivos están administrando los recursos de la empresa. Por todos estos motivos, centralizar los movimientos de la empresa en un mismo espacio y contar con información actualizada en tiempo real permite a la empresa mejorar la toma de decisiones, así

como actuar de forma inmediata. Además, la presentación de libros contables es obligatorio para todas las empresas. De forma anual, se debe informar a los entes gubernamentales en especial a la Administración Tributaria, de los movimientos o transacciones que han producido dentro de la empresa durante el año contable, además, se debe llevar un registro contable actualizado diariamente, ya que no se puede saber en qué momento el ente tributario pueda efectuar una inspección, ya que el no cumplir con ello puede generar multas y sanciones para la empresa.

Bajo estas premisas, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., la cual presenta una problemática en el área contable, ya que la empresa cuenta con un servicio contable outsourcing, pero necesita llevar la contabilidad dentro de sus instalaciones, sin embargo no cuenta con un personal capacitado para ejecutar tales registros, a pesar de contar con un sistema administrativo para ello, ya que es una empresa que comercializa sistemas administrativos para todo tipo y tamaño de empresas. En este sentido, se propone diseñar de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa.

5.2. Beneficios de la Propuesta

Llevar la contabilidad del negocio puede ser un proceso engorroso y difícil si no se sabe como hacerlo, sin embargo, existen programas que ayudan a hacer la contabilidad del cualquier negocio, para que sea una tarea fácil y sencilla, de tal manera que se pueda conocer la situación del negocio en tiempo real, y tener toda la información almacenada en un mismo lugar, con procesos actualizados.

De este modo, se puede tener toda la información digitalizada y almacenada de forma segura, accesible dónde y cuando se quiera, originada desde cualquier departamento, permitiendo cumplir con las obligaciones comerciales y tributarias de la empresa. En un mismo sistema se pueden registrar todos los movimientos de las diferentes cuentas de la empresa originadas por las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización, conocer la información de los clientes y proveedores

actualizados a tiempo real, así como conocer el estado del negocio en un momento dado. Aunado a ello, se puede incorporar actividades de facturación, y los impuestos que se generan por la actividad de la entidad, y mediante el acceso restringido, se podrá asignar roles a diferentes personas, para que pueda llevar registros solo de determinadas áreas y consultar el estado de cuentas o bien editar información.

Bajo estas premisas, la presente propuesta consiste en el diseño de estrategias de estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., ya que mediante el diagnóstico de su situación actual se pudo evidenciar con el análisis de los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de información aplicada, ciertas debilidades sus procesos entre los cuales se puede destacar que la empresa utiliza los servicios outsourcing para el registro contable de sus operaciones, y debido a que es una empresa que comercializa sistemas administrativos, ha considerado llevar los registros internamente, ya que no cuenta con una información oportuna que apoye a otros procesos como la elaboración de presupuestos, flujo de caja y planificación de pago a proveedores, cálculos de impuestos entre otros. Además, cabe resaltar que la empresa no cuenta con un personal capacitado para realizar los registros.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

- Sugerir la contratación de un personal para el área contable.
- Capacitar al personal de nuevo ingreso al cargo para el uso del sistema administrativo.
- Establecer normativas de control para los procesos financieros de las

operaciones diarias de la empresa.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

Tener toda la información en un mismo espacio imprescindible para poder conocer el estado de las cuentas de una empresa en tiempo real, por lo tanto, tener en cuenta todas las operaciones diarias que ella ejecuta es esencial para poder determinar el estado del mismo, en cuanto a sus ventas, clientes, endeudamiento, y obligaciones tributarias, así como la rentabilidad que sus operaciones generan.

En este sentido, cualquier proceso de ejecución financiera pierde su sentido sino se define e implementa una estrategia de control del mismo, en basarse a unos objetivos acordes con la situación actual y los proyectos de futuro de la empresa. Al respecto, cabe resaltar que el control financiero puede entenderse como el análisis de los resultados reales de una empresa, enfocado desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo. Por lo tanto, este análisis requiere de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes del negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidad es o cambios imprevistos.

Para ello, el control financiero propuesto debe cumplir con los siguientes objetivos principales:

- Comprobar que todo va en la línea correcta, ya que, en ocasiones el control financiero únicamente sirve para confirmar que todo funcione bien y que se esté cumpliendo, sin alteraciones considerables, las líneas marcadas y los objetivos propuestos a nivel financiero, de ventas, ganancias, superávit, entre otros, de esta forma, la empresa ganará en seguridad y confianza, afianzándose su patrón de funcionamiento y las decisiones que está tomando.
- Detectar errores o áreas de mejora. Un desajuste en las finanzas de la empresa puede poner en peligro los propósitos generales de la organización,

perder ventaja frente a la competencia y, en ciertos casos, incluso verse comprometida su propia supervivencia. Por eso, es importante detectarlos a tiempo.

- También, se puede identificar diversas áreas y circuitos que, sin estar incurriendo en fallos o desviaciones graves, son susceptibles de mejorarse por el bien general de la empresa.

Bajo estas premisas, el control financiero propuesto servirá para:

- Poner en marcha medidas de prevención, ya que en ocasiones el diagnóstico precoz de determinados problemas detectados por el control financiero hace necesario implantar acciones correctoras. Basta con sustituirlas por medidas únicamente de prevención.
- Comunicar y motivar a los empleados. El conocimiento exacto de la situación de la empresa con sus problemas, errores y aspectos que se están ejecutando correctamente, propicia una mejor comunicación de los empleados. Unos buenos datos financieros también ayudan a que los trabajadores estén más motivados para seguir en línea correcta o mejorar los aspectos necesarios.
- Actuar sobre las áreas que lo precisan, ya que un diagnóstico de la situación de poco servicio sino se realizan acciones concretas que permitan reconducir una situación negativa, gracias a la información concreta y detallada proporcionada por el control financiero.

En este sentido, para que sea efectiva la implementación del control financiero propuesto se ha diseñado en función de unas estrategias bien definidas, de esta forma los administradores de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., podrán ser capaces de detectar desviaciones en presupuestos, balances y otros aspectos financieros, además de, establecer diferentes escenarios operativos que pongan a prueba la rentabilidad, el volumen de ventas y otros parámetros que ella considere necesarios.

5.4.1. Objetivo 1.- Sugerir la contratación de un personal para el área contable.

Debido a la necesidad que ha reflejado el estudio en la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., en relación al registro de los procesos financieros que se llevan a cabo en la empresa por sus operaciones diarias, y debido a la carencia de un personal capacitado y disponible para el área contable, se sugiere la contratación de un personal capacitado y profesional para el área contable, que ocupe el cargo de Analista contable. El cual el cual debe tener competencia en los siguientes aspectos:

Perfil del Puesto

Educación

Contador Público, titulado.

Experiencia

2 años en el ejercicio de la profesión.

Conocimientos

- Conocimiento y aplicación de software.
- Base de datos.
- Nociones Básicas contables y administrativas.
- Lineamientos tributarios.
- Normas de información financiera y Normas internacionales de contabilidad.
- Elaboración de estados financieros.

Habilidades

- Organización.
- Trabajo en equipo.
- Tolerancia a la presión.
- Comunicación.
- Planificación.
- Búsqueda de información.

Actitudes

- Proactividad.
- Confidencialidad.
- Responsabilidad.
- Integridad.
- Honestidad.
- Iniciativa.
- Calidad de trabajo.
- Disposición.

Responsabilidad

- Información contable y financiera.

Objetivos del Cargo

Ejecutar las tareas relacionadas al análisis de cuentas contables, para garantizar la exactitud de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros de la empresa; asimismo, proporcionar, de manera eficiente y confiable la información resultante de los registros contables de las operaciones generadas de los procesos financieros de la empresa.

Funciones del Cargo

- Revisar la documentación que soporta las operaciones financieras de la empresa.
- Clasificación y registro diario de la documentación soporte de las operaciones financieras de la empresa.
- Revisar las facturas de los proveedores y registrar para la programación de pago, y que estén debidamente autorizados en el portal de SENIAT, para actualizar el tipo de retención de acuerdo a su calificación como contribuyente ordinario de acuerdo a la tasa del 75% o 100%.
- Emitir reportes para notificar a los departamentos interesados sobre la información contable referente a cobranza, cuentas por pagar, reportes

de facturación, impuestos generados a declarar y pagar.

- Ejecutar conciliaciones bancarias periódicas (semanales y mensuales).
- Realizar los registros de la base de datos de la nómina.
- Llevar actualizados los libros de compra y ventas.
- Revisar la cobranza de los clientes que coincidan con el monto de la factura, que no se hayan efectuado descuentos no autorizados, y que haya ingresado en la cuenta bancaria de la empresa en la fecha indicada.
- Emitir los comprobantes de ingresos y egresos para respaldar las operaciones financieras.
- Emitir reportes mensuales, analizar y depurar las cuentas contables para elaboración del balance de comprobación.
- Calcular y llevar el registro de las depreciaciones y amortizaciones mensuales.
- Participar en el cierre mensual, trimestral y anual.
- Participar en la toma física mensual de los inventarios.
- Las demás actividades que sean inherentes al cargo, y apoyo a la auditoria trimestral por parte del servicio outsourcing contable.

5.4.2. Objetivo 2.- Capacitación del personal de nuevo ingreso al cargo para el uso del sistema administrativo.

Este objetivo consiste brindar la capacitación del personal de nuevo ingreso al cargo de analista contable para el uso del sistema administrativo Valery Profesional (2016), para ejecutar el registro de las operaciones diarias de la empresa, efectuadas por los procesos financieros de la misma. Cabe señalar que el sistema administrativo está compuesto por áreas, las cuales están conformadas por varios módulos. Estos módulos tienen la capacidad de integrar todas las áreas de la empresa, por lo que impulsará a toda la organización a hablar el mismo idioma y optimizar sus recursos. Esta integración permitirá eliminar la duplicidad de procesos y reducir el potencial

error humano dentro de la empresa. Además, facilita la reestructuración de procesos y la reingeniería, aunado a ello, contribuirá a la implementación de un control de los procesos financieros de la empresa, permitiendo evaluar la administración de los recursos de la entidad, por parte del personal que integra las distintas áreas.

El curso de capacitación está destinado a la Analista Contable, y a la Administradora de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., ya que esta última, tendrá la responsabilidad de mantener a su cargo y supervisión al Analista Contable, quien a su vez le deberá reportar sobre los resultados de información financiera y contable de las operaciones registradas en el sistema administrativo Valery Profesional (2016).

La capacitación del personal de nuevo ingreso es necesaria debido a que representa uno de los medios más efectivos para asegurar, además de la eficiencia, la formación permanente de los recursos humanos de la empresa, respecto a sus funciones laborales que debe desempeñar. La misma, se determina mediante un análisis del puesto a capacitar, se determina el perfil del empleado que va a cubrir las actividades y el alcance de la capacitación a proporcionar buscando obtener lo siguiente:

- Fortalecer el conocimiento técnico necesario para el mejor desempeño de las actividades.
- Minimizar los errores y promover la eficiencia.
- Promover el desarrollo integral del personal y en consecuencia de la organización.

A tales efectos, se propone que la capacitación esté prevista en una duración de 1 hora por módulo, para un total de 15, cuyo contenido será el siguiente:

- Versión del sistema administrativo: Valery Software Profesional (2016).
- Inventario.
- Operaciones de inventarios.
- Ficha de productos/servicios.

- Ventas: fichas de clientes.
- Facturas de Venta.
- Cuentas por cobrar.
- Registro de proveedores en compra.
- Registro de facturas de compra.
- Cuentas por pagar.
- Módulo de nómina
- Minimizar los errores y promover la eficiencia.
- Promover el desarrollo integral del personal y en consecuencia de la organización.
- Depósitos de ventas y cobros en bancos.
- Movimientos de cuentas bancarias.
- Conciliación bancaria.
- Integración de datos a contabilidad.
- Contabilidad y tributos.

A continuación, se detalla las imágenes de los módulos correspondientes a la capacitación propuesta, en el departamento de contabilidad, para el Analista contable y Administrador:

Primeramente, se presenta el menú principal (ver figura 1) que contiene la presentación del sistema administrativo Valery Software Empresarial Profesional 2016, y la licencia del software que ha sido registrada a nombre de la empresa. Asimismo, en la parte superior se observará un el conjunto de módulos que se pueden trabajar en la empresa, entre los cuales están inventarios, ventas, cuentas por cobrar, compras, cuentas por pagar, nómina, bancos, reportes, reimpresión utilidades y un menú de ayuda o soporte para su uso.

- **Inventario:** este menú permite gestionar todos los productos y servicios que brinda la empresa, con todas sus características (Almacenes, departamentos,

existencias, entre otros. También, existe un sub menú, de ciertas operaciones que complementan los módulos principales, como el tipo de moneda a usar, departamentos que integran la empresa, depósitos o almacenes de la empresa, filtros ubicaciones de los inventarios por depósitos o almacenes, mercancía en tránsito, servicios o almacén principal para la venta, unidades o cantidades en existencia, marcas de los productos, productos terminados, productos compuestos, servicios, conceptos de retención del ISLR, tipos de descargas de inventarios, operaciones de inventario y operaciones de precios.

Figura 1.- Módulo de Inventarios

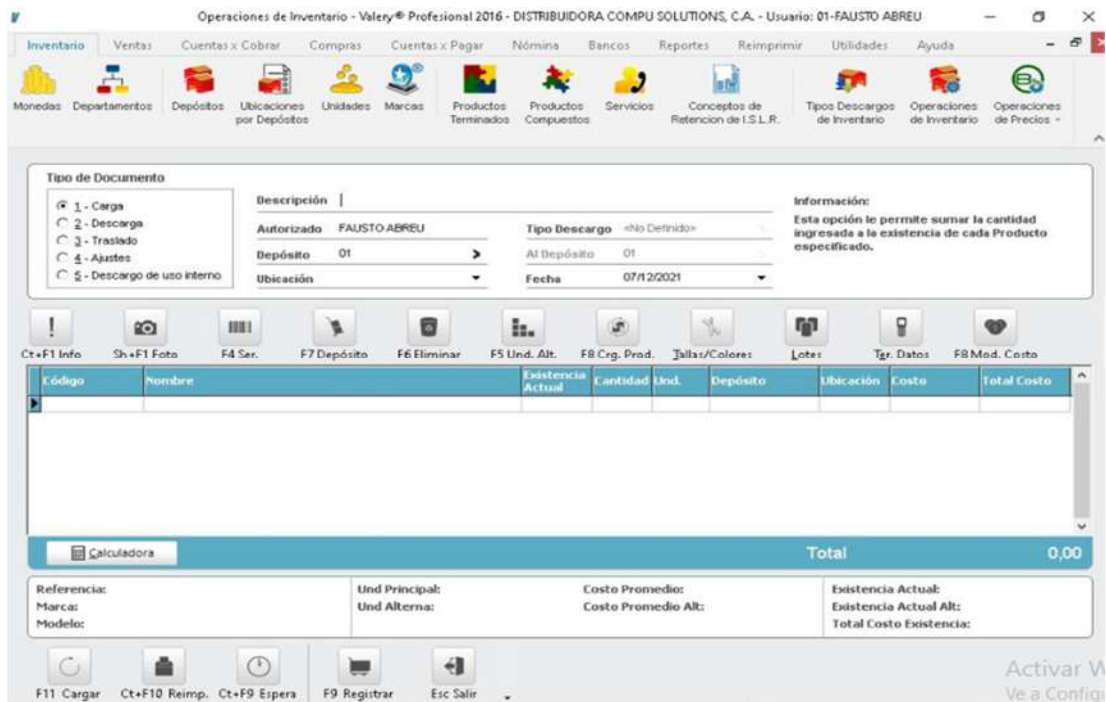


Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Operaciones de inventarios:** esta opción permite realizar movimientos de las existencias como cargas, descargas, ajustes y traslados entre almacenes (ver figura 2). Asimismo, permite determinar la cantidad de existencias que contiene cada almacén de inventarios, al momento de realizar la toma física y poder comparar con los reportes teóricos, además de realizar los ajustes necesarios al momento de cierre de cada periodo (mensual), de las diferencias que no se hayan podido aclarar, o por errores de despacho.

- Este módulo también permite realizar la verificación de los registros de los ingresos de mercancía y corregir los errores a tiempo, sin embargo, se puede delimitar como medida de control que la personal que realice los registros no sea la que pueda realizar las correcciones de los importes ingresados sino el administrador, soportando la información de la impresión de la pantalla de el inventario y el ajuste efectuado, junto con copia de la documentación soporte que indica las cantidades reales (factura del proveedor y/o nota de recepción de mercancía emitida por el departamento de almacén).
- Por otro lado, permite determinar los costos promedios de los productos, para poder establecer los precios de venta de los mismos. Además, permite establecer la ubicación exacta en que se encuentran las existencias facilitando el proceso de ubicación para su despacho, y agiliza el proceso de toma física, y el para su fácil adaptación al personal de almacén de nuevo ingreso.

Figura 2.- Operaciones de Inventarios



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Ficha de productos / servicios:** en la ficha de un producto o un servicio se crea el mismo y se le asigna toda la configuración que necesita, código, descripción, costo, precio, unidad de medida, entre otros. (ver figura 3)

Figura 3.- Ficha de productos / servicios.

Valery® Profesional 2016 - DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS, C.A. - Usuario: CI-FAUSTO ABREU

Inventario Ventas Cuentas x Cobrar Compras Cuentas x Pagar Nómina Bancos Reportes Reimprimir Utilidades Ayuda

Monedas Departamentos Depósitos Utilizaciones por Depósitos Unidades Marcas Productos Terminados Productos Compuestos Servicios Conceptos de Retención de I.S.L.R. Tipos Descargos de Inventario Operaciones de Inventario Operaciones de Precios

Servicios - [Último código: RE00013]

Servicios

Código: []
Nombre: []

Nombre Corto: [] Departamento: DIRECTO
Unidad: UNIDAD Referencia: [] Días Garantía: 0
Servidor por Defecto: ALAN DIAZ Cantidad Mínima de Venta: 1,00

Comisiones y Configuración de Costo / Precios

Monto de Comisión por Unidad Vendida: 0,00 I.V.A. Venta: 16%
% de Comisión sobre el Precio Interín: 0,00 Tipo de Redondeo: Decimales
I.V.A. Compra: 16% Precio de Venta: Precio por Defecto

Costo		Precios	
Sin Impuesto	Con Impuesto	Sin Impuesto	Con Impuesto
Costo Proveedor	0,00	Máximo	0,00
ó % Costo sobre el Precio	0,00	Oferta	0,00
Costo Calculado	0,00	Mayor	0,00
Ultimo Costo	0,00	Mínimo	0,00
Costo Promedio	0,00	Descuentos:	No 0,00 -0,00

Estado Actual: Activo
Solicitar Serv. al Fact.: SI
Moneda: BOLIVAR
Decimales en Cant.: No
Editar Nombre en Fact.: No
Requiere Clave al Fact.: No
Código I.S.L.R.: No Configurado
Impuesto Municipal: 0,00
Comisión de Ventas: No Configurado
Códigos Alternos: No Configurado

F6 Eliminar F11 Importar De... F9 Registrar ESC Cerrar

Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Ventas: ficha de clientes:** en el módulo de ventas, en la ficha de los clientes se realiza el registro con todos los datos del mismo, asignándosele un código único que permita controlar todas las ventas que se generen con el cliente y por ende todas las cuentas por cobrar existentes y sus respectivos saldos (ver figura 4). Asimismo, se asigna el vendedor que atenderá dicho cliente para poder calcular las comisiones de ventas, así como el responsable en gestionar las promociones, ventas descuentos entre otros, detallando los presupuestos que se le brinden al proveedor, pedidos realizados, notas de entrega de la

mercancía, para control de facturación y despacho, la facturación periódica que se genera al cliente, el servicio de punto de venta, devoluciones de venta, tanto automática que genera el sistema o manuales, caja para registrar la cobranza realizada al cliente, y una data de administrador de documentos.

Figura 4.- Ventas: Ficha de clientes.

Clientes - [Último código : J403766444]

C Clientes

Código: [] Tipo de Cliente: Natural R.I.F.: [] F2 - Validar Portal CNE / SENIA

Datos e Información Fiscal y Tributaria

1er Nombre: [] 2do Nombre: [] 1er Apellido: [] 2do Apellido: []
 Denominación Fiscal: Contribuyente ORDINARIO

Datos del Cliente

Contacto: [] Correo Electrónico: []
 Dirección: []
 País: Venezuela Estado: Local Ciudad: Local Municipio: Local
 Teléfonos: [] Fax: []

Clasificación y Opciones de Crédito

Días de Crédito (*): 0 días Limite de Crédito: 0,00 Referencia: []
 Zona Ventas: LOCAL Vendedor: Sin Vendedor Grupo: CORPORATIVOS

Precios y Comentarios

Tipo de Precio: Precio por Defecto % Descuento Especial: 0,00
 Notas: []

Total Débitos	0,00
Total Créditos	0,00
Total Saldo	0,00
Total Anticipos	0,00
Saldo - Anticipos	0,00
Crédito Disp.	0,00

Estatus: Activo
 Aceptar Cheque: Sí
 Tipo Venta: General
 Lista de Precio: Seleccionar
 Solicitar Clave: No
 Cliente Genérico: No
 Dir. de Envío: Configurar

F6 Eliminar F9 Registrar ESC Cerrar

Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Factura de ventas:** en esta opción, se pueden registrar todas las ventas de la empresa bien sea de productos terminados o de servicios, asignándole un cliente a través de su código único, e indicando la forma de pago o si la factura es a crédito (ver figura 5). En este último caso, la factura se verá reflejada en el estado de cuenta por cobrar del cliente, en el módulo de cuentas por cobrar.

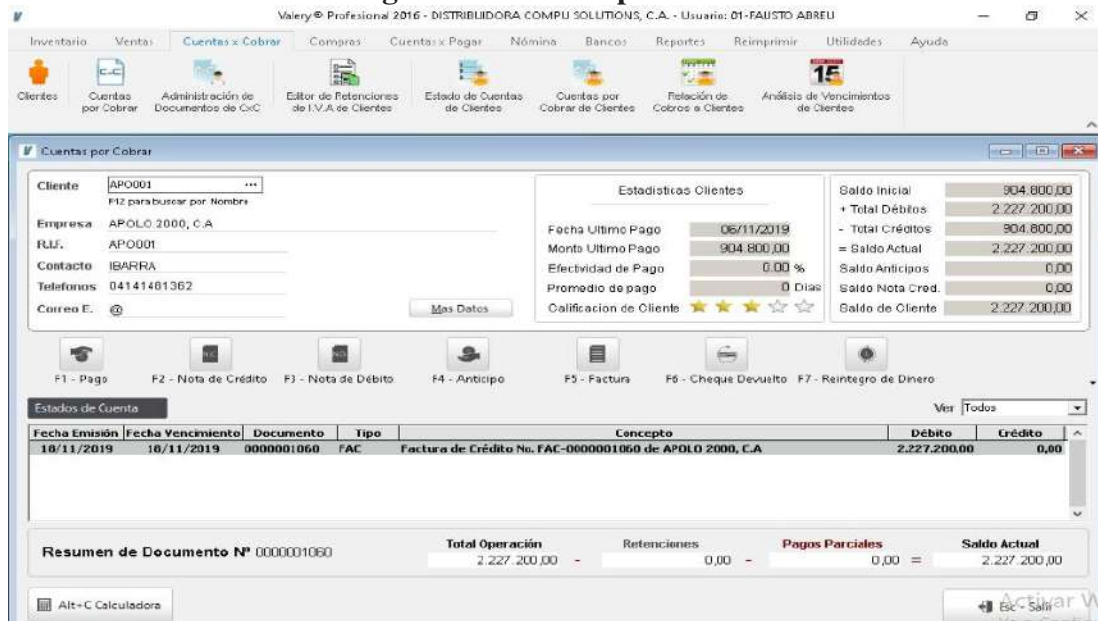
Figura 5.- Factura de ventas



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

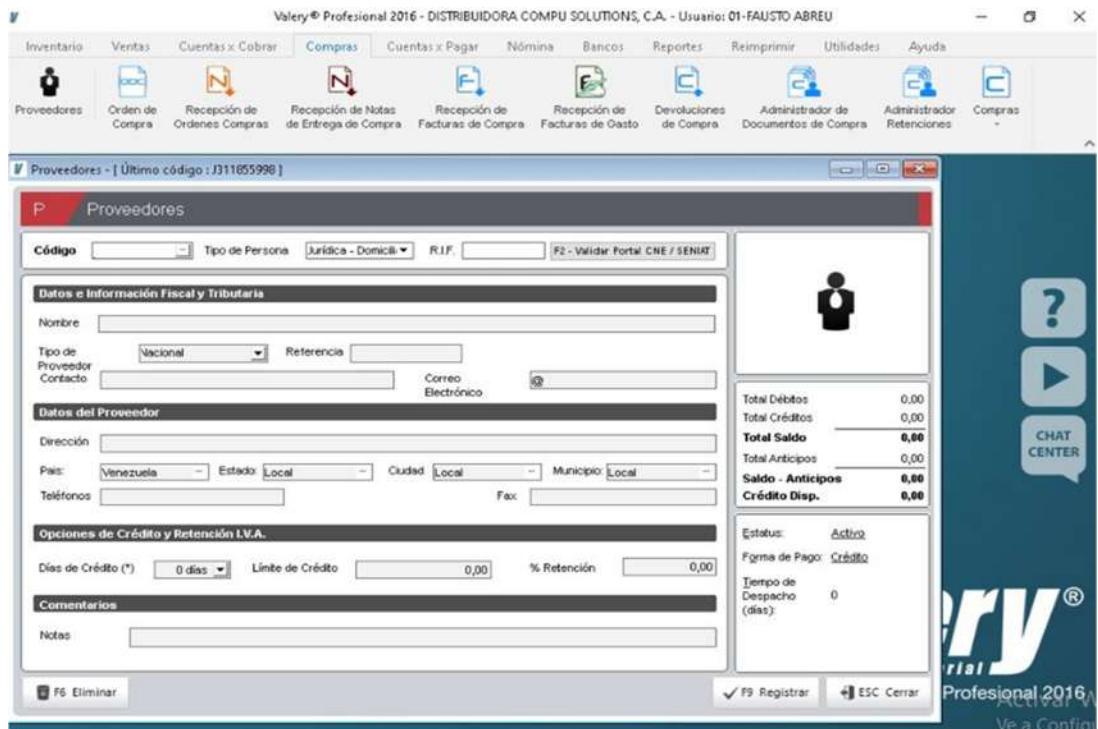
- **Cuentas por cobrar:** en este módulo se encontrarán todas las facturas que al generarse se hayan registrado a crédito (ver figura 6). Estarán contenidas en el estado de cuenta de su cliente respectivo, aquí se podrá gestionar pagos y anticipos que cancelen todas esas deudas por parte de clientes. La información de pagos y anticipos que aquí se registren, viajarán al módulo de bancos y estarán pendientes por depositar tras la validación de cada pago.
- **Registro de proveedores en compras:** al igual que el registro de clientes, el sistema permite el registro de cada proveedor con un código único que permite controlar todas las deudas que la empresa adquiera con dicho proveedor, las mismas viajarán al módulo de cuentas por pagar. (ver figura 7)

Figura 6.- Cuentas por cobrar



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

Figura 7.- Registro de proveedores en compras.



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

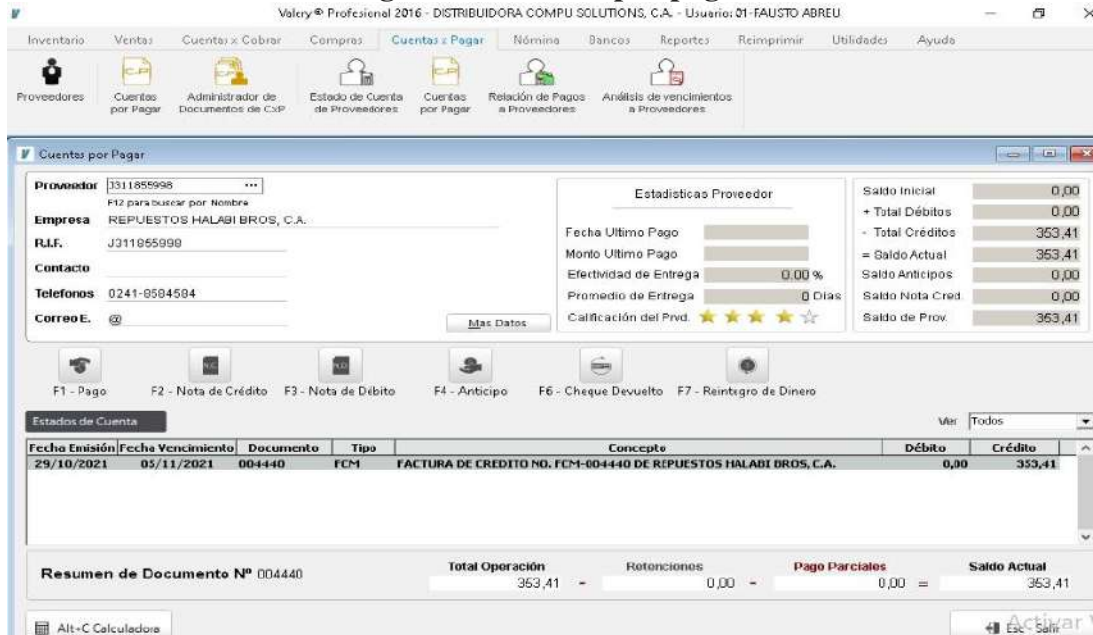
- **Registro de facturas en compras:** en esta opción se registrarán todas las compras que se hagan a proveedores previamente registrados, sean de materias primas, productos terminados, servicios o gastos. Al igual que en cada venta se indicará si el documento se ha cancelado al contado o a crédito. En el segundo escenario el documento se reflejará en el estado de cuenta por pagar del proveedor. (ver figura 8)



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Cuentas por pagar:** en este módulo se almacenarán por proveedor todas las facturas que la empresa deberá pagar, se registrarán pagos y anticipos que la empresa haga a cada proveedor cancelando dichas deudas. Dichos pagos y anticipos se reflejarán en los movimientos de cuentas bancarias del módulo de bancos como un egreso. (ver figura 9)

Figura 9.- Cuentas por pagar.



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Módulo de nómina:** este módulo está diseñado para gestionar nóminas semanales, quincenales y mensuales dentro del marco de la ley. (ver figura 10)

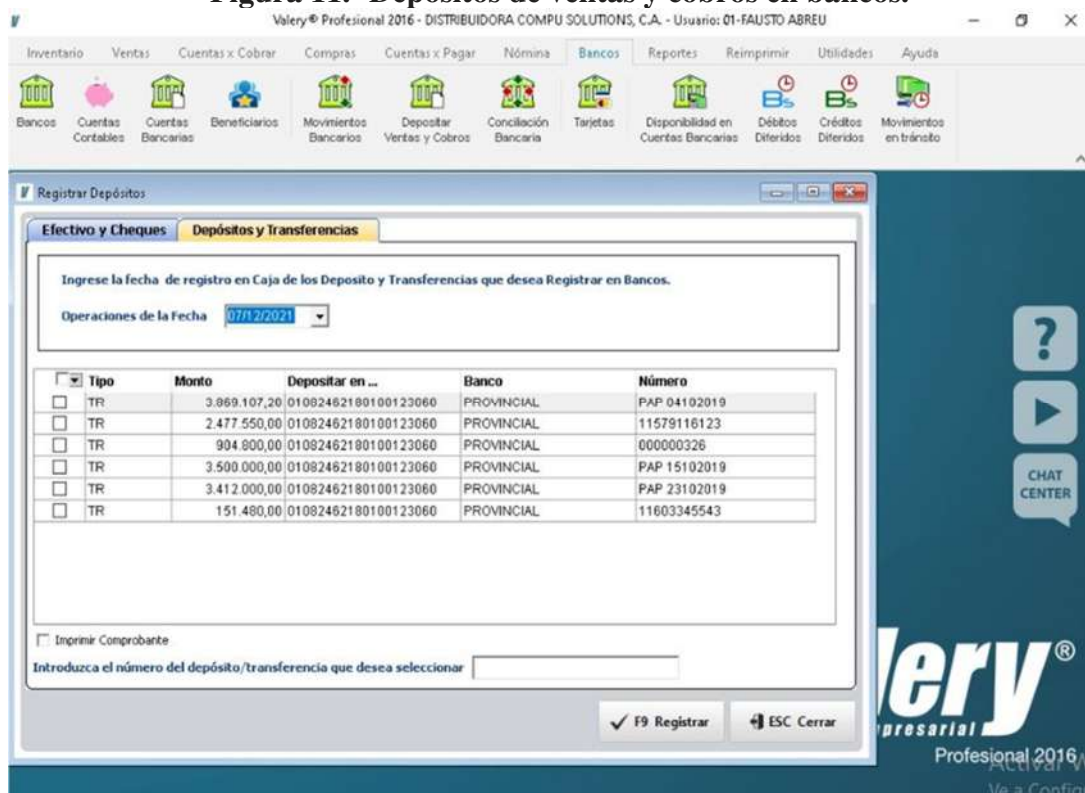
Figura 10.- Módulo de Nómina



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Depósitos de ventas y cobros en bancos:** en esta opción aparecerán movimientos del módulo de ventas (facturas pagadas de contado) e información de cobros desde el módulo de cuentas por cobrar (facturas emitidas a crédito) (ver figura 11). El sistema asume que hay un dinero que ha ingresado a la empresa que debe ser validado por el departamento de tesorería para posteriormente ser depositado en cualquiera de las cuentas bancarias, justo en esta opción.

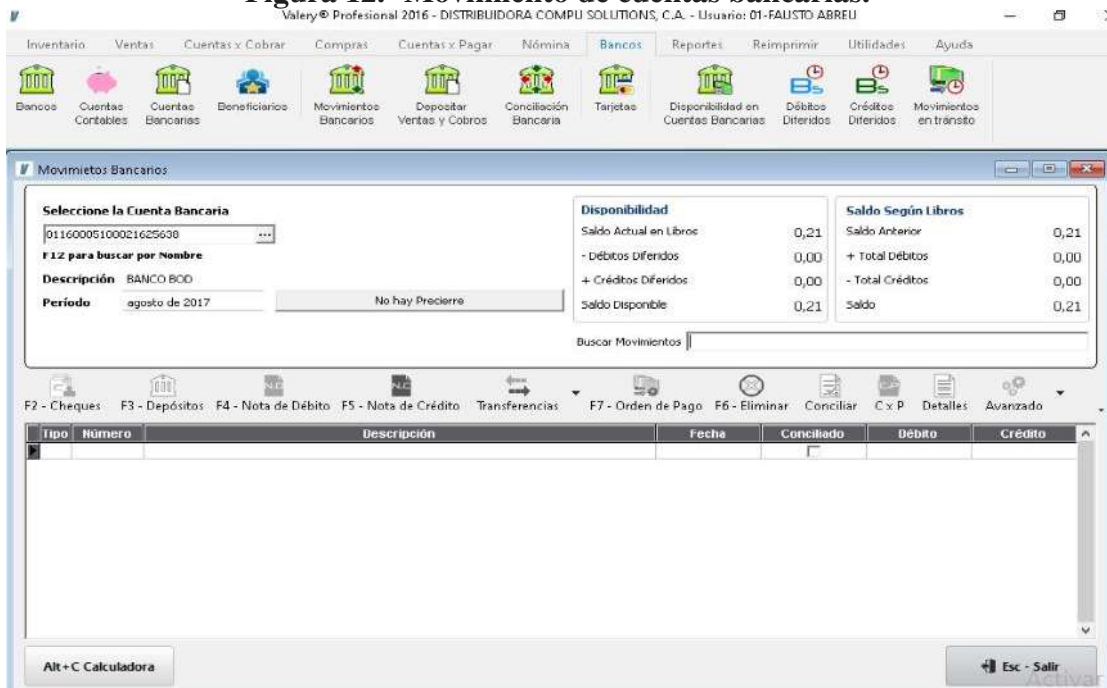
Figura 11.- Depósitos de ventas y cobros en bancos.



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Movimientos de cuentas bancarias:** en esta opción se reflejará todos los ingresos, egresos, saldos iniciales y disponibilidad de cada cuenta, podremos ver con detalle cada movimiento con su respectiva clasificación dentro de nuestro plan de cuentas contables. (ver figura 12)

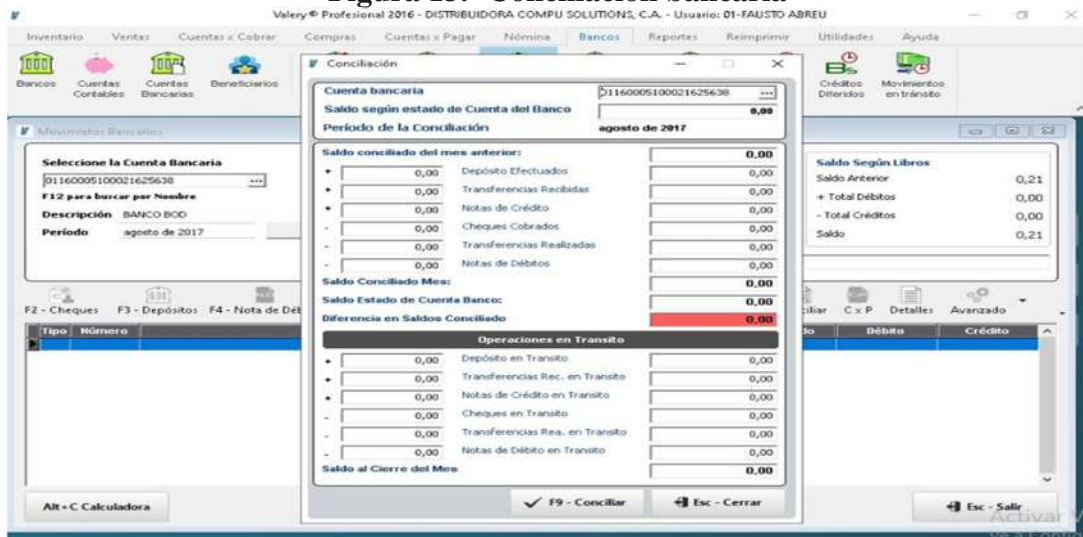
Figura 12.- Movimiento de cuentas bancarias.



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Conciliación bancaria:** tras la revisión de los movimientos de cada cuenta bancaria en periodos mensuales, se realizará la conciliación que dará cierre a estas operaciones. (ver figura 13)

Figura 13.- Conciliación bancaria



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Integración de datos a contabilidad:** todas las operaciones antes descritas estarán almacenadas en la base de datos del sistema administrativo y al término de periodos mensuales se integrarán los datos al módulo de contabilidad.

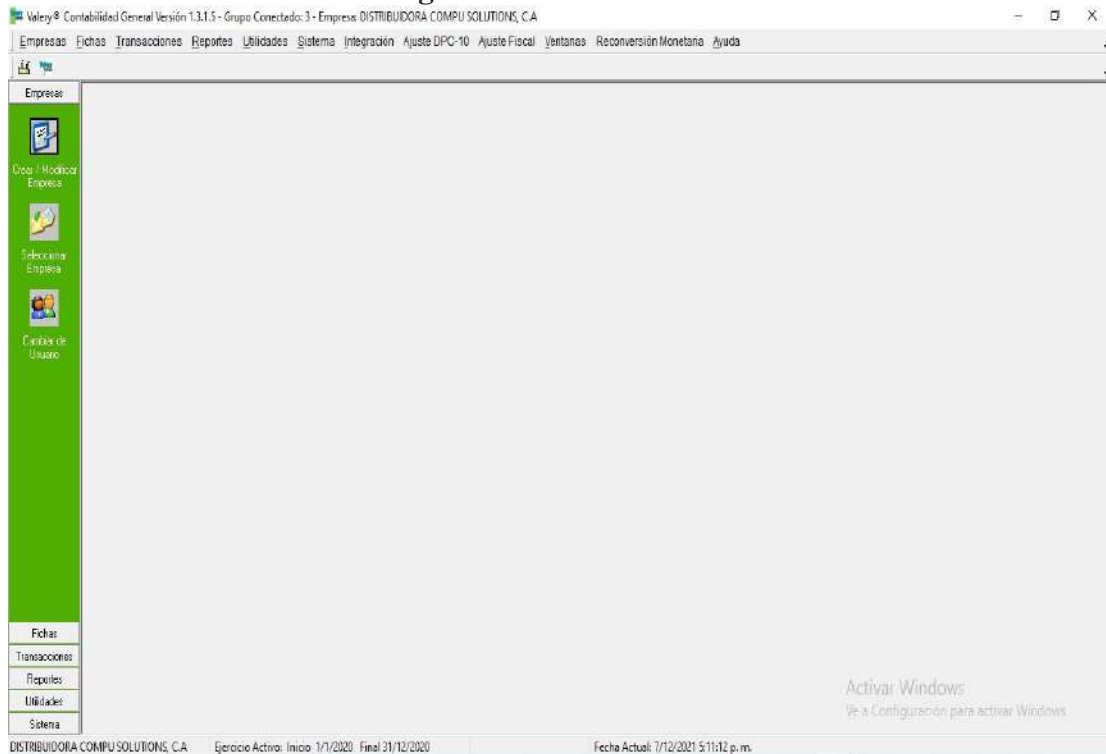
Figura 14.- Integración de datos de contabilidad



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

- **Contabilidad:** este módulo se encuentra aparte del sistema administrativo, sin embargo, ambos se conectan entre sí. Cuando se integran los datos al módulo de contabilidad, se le podrá dar tratamiento contable a todas las transacciones como reclasificación o ajustes (asientos contables) y se podrá visualizar estados financieros, balances, libro mayor analítico y demás reportes que nos ayudará a entender la contabilidad de la empresa, a la vez que estará disponible dentro de la misma. (ver figura 15)

Figura 15.- Contabilidad



Fuente: Departamento de administración Distribuidora Compu Solutions, C.A. (2021)

5.4.3. Objetivo 3.- Establecimiento de normativas de control para los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa.

Este objetivo consiste en el establecimiento de normativas de control para los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, de manera que se garantice el registro de las operaciones diarias en el sistema administrativo, y se pueda emitir reportes con información veraz, fiable y oportuna, para apoyar la toma de decisiones, así como evaluar el desempeño de cada departamento involucrado en las mismas, ya que así se tener una idea clara si los objetivos propuestos se están alcanzando, y establecer correctivos a tiempo en el caso que sea necesarios.

De esta manera, se podrán controlar las existencias, niveles de ventas, importes facturados y despachados, promedios y motivos de las devoluciones, gestión efectiva

de la cobranza, cumplimiento con las obligaciones con proveedores y tributarias, control del efectivo, evitar fraudes, detectar a tiempo pagos no autorizados, e ingresos a destiempo por parte de los clientes. En este sentido se proponen las siguientes normativas.

El analista contable deberá:

- Revisar la documentación soporte y la debida autorización de los comprobantes que respaldan las operaciones financieras.
- Clasificar y registrar diariamente las operaciones financieras de la empresa, en el sistema administrativo Valery Profesional 2016.
- Llevar el registro diario de las facturas emitidas por la empresa y actualización del libro de ventas.
- Llevar un registro de las facturas de los proveedores, que estén acompañados y autorizados con sus debidas órdenes de compras y actualizar el libro de compras.
- Emitir reportes para la verificación de la información registrada y cotejar con la documentación soporte, realizar las correcciones requeridas en el caso que surjan.
- Efectuar conciliaciones bancarias semanales, y totales mensuales.
- Emitir reportes sobre el resumen de operaciones diarias y entregar al administrador para su supervisión.

El administrador deberá:

- Revisar los reportes sobre el resumen de operaciones diarias.
- Evaluar que se esté cumpliendo con las metas propuesta en facturación y ventas.
- Verificar que se esté gestionando la cobranza y hacer seguimiento de los ingresos en la cuenta bancaria a través de la banca electrónica, de acuerdo a la planificación de cobranza.

- Autorizar y comprobar que se estén efectuando los pagos a los proveedores de acuerdo a la planificación de pago establecida en el flujo de caja, que corresponda a las facturas correctas y al proveedor respectivo, verificando que sea por los montos correctos.
- Revisar las conciliaciones bancarias semanales, ejecutadas por el analista contable.
- Verificar que no se estén facturando a clientes con precios no autorizados.
- Aprobar las ordenes de compra y que las facturas recibidas correspondan a lo acordado con el cliente, y que se encuentren dentro de la planificación del flujo de caja, y respectivo apartado de costos y gastos.
- Hacer seguimiento que la nómina sea calculada y pagada en los lapsos correspondientes, para que esté disponible a los trabajadores el día 15 y último de cada mes, previendo los días bancarios.
- Realizar auditorías sorpresivas al analista contable para verificar que la documentación esté debidamente registrada y archivada.
- Supervisar que se cumpla adecuadamente con el cálculo y apartado de prestaciones sociales, intereses sobre prestaciones sociales, utilidades, pago y disfrute de vacaciones del personal.
- Verificación y seguimiento del cálculo, declaración y pago de los impuestos (Municipales, IVA, ISLR, Patentes, entre otros), junto con la asesoría del servicio outsourcing de la firma contable.
- Planificar y programar auditorías mediante el servicio outsourcing con el Contador externo y su firma contable (mensuales para las tributarias y trimestrales operativas y contables), de manera que se puedan detectar a tiempo posibles desviaciones, realizar los ajustes a tiempo y correctivos necesarios, en pro de la emisión de los estados financieros anuales y declaración del ISLR.

El administrador, servirá de puente entre el departamento financiero y la

directiva, ya que no solo desempeñará un rol de control y supervisión de las operaciones financieras, sino que también deberá dar su opinión y diseñar estrategias para evitar situaciones de crisis en la empresa. En este sentido deberá entre sus funciones:

- Participar a nivel básicamente de supervisión en la elaboración de cuentas anuales de la empresa. De hecho, es la clave para elaborar el presupuesto anual. Una de las partidas que también deberá supervisar.
- Garantizar el cumplimiento de las obligaciones tanto contables como fiscales. Para ello, debe conocer todas las novedades legales sobre fiscalización.
- Verificación del cumplimiento de los objetivos fiscales, normas y procedimientos de la organización.
- Dirección de errores, desviaciones y áreas de mejora desde el punto de vista económico.
- Implantación de herramientas metodológicas e informáticas de control de la actividad.
- Optimización de los sistemas de información.
- Gestión de tesorería y supervisión de nivel de necesidades de fondos para gastos comunes e inversiones.
- Formación y motivación de los equipos financieros y contables a su cargo.
- Envío de reportes e informes a la Dirección General de la empresa en su caso, Director financiero de la empresa.
- En ocasiones también se encargará de la relación y requerimientos de los auditores externos del servicio outsourcing de la firma contable.
- Análisis de las decisiones estratégicas que toma la compañía a la hora de realizar nuevas inversiones o sacar nuevos productos al mercado.
- Servir de enlace entre la dirección de la empresa y el resto de los departamentos.

- Hacer seguimiento de las cuentas que faltan por cobrar, con especial atención a las que estén a punto de vencer y a los morosos.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

A continuación, se presenta el análisis de factibilidad de esta propuesta tanto en el aspecto teórico, económico y operativo, para observar la viabilidad de la implementación de las estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.

5.5.1 Factibilidad Técnica

Se cuenta con las herramientas necesarias para su implementación, dado que en el área contable es fácil establecer estrategias de control para lograr la mejora de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, la cual está en constante cambio, y en crecimiento y con aspiraciones de mejora continua, y con fácil adaptación, facilitando comodidad, contando con el espacio y equipos tecnológicos para que, de esta manera, se dé inicio a la implementación de la propuesta

La empresa cuenta con un sistema administrativo computarizado Valery Software Profesional (2016), que es capaz de llevar los registros de todas las operaciones realizada por la empresa, y emitir reportes para la elaboración de estados financieros, cálculos de impuestos, y apoyar el proceso de toma de decisiones, además de manejar los diferentes módulos de las operaciones de la empresa. Y se requerirá de la capacitación para el uso del sistema administrativo al personal a cargo de los registros contables, que es el analista contable y el administrador.

5.5.2 Factibilidad Operativa

La presente propuesta tiene toda la receptividad y aceptación por parte del personal de la empresa, ya que se tomó en cuenta su opinión para la elaboración de la misma. En cuanto a los participantes, los resultados del estudio, brindó un

diagnóstico donde se evidenció que hay una gran expectativa hacia la participación, existirá asignación de responsabilidades a los mismos en actividades que generen tanto el registro como a revisión de la información contable, y el cumplimiento de los tiempos de entrega de la misma.

Por su parte, se requiere de una modificación de la estructura organizativa de la empresa, donde se incluya el cargo al área administrativa y contable un analista contable, quien ejecutará las actividades de revisión, registro y conciliación de las operaciones financieras, emisión de reportes y cálculos tributarios. Por su parte, el administrador será el encargado de ejecutar las actividades de control y supervisión, ya que el analista contable estará a su cargo. Sin embargo, en cuanto a la capacitación del analista contable y del administrador en materia del uso del sistema administrativo Valery software Profesional (2016), la empresa cuenta con el equipo técnico para ello, ya que la empresa presta servicios y vende este producto.

5.5.3 Factibilidad Económica

Esta propuesta requiere de una erogación, significativa de dinero para su implementación, tanto para la contratación del Analista contable, que estará encargado de los registros contables de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., cabe señalar que al evaluarse el costo-beneficio, se podrá determinar con la reducción de los gastos u honorarios que son pagados al contador externo, y al salario que le sea asignado al analista contable, ya que se seguirá contando con el servicio outsourcing pero en cuanto a auditorías, asesorías tributarias y pago de impuestos anuales. Por su parte, se realizará una segregación de funciones, para llevar los registros contables, emitir reportes, evaluación de los registros, y monitoreo de las actividades para el cumplimiento de las operaciones, así como del cálculo, declaración y pago de impuestos.

CONCLUSIONES

Ninguna empresa es ajena al hecho que tiene que evolucionar, pero, no solo en la parte tecnológica, sino también en sus procesos para ser más efectiva y competitiva en el mercado en el cual se encuentra inmersa. La gestión financiera también necesita cambios, ya que hoy en día, para tomar las decisiones correctas, es imprescindible realizar un control exhaustivo de las finanzas, y es aquí donde entra en juego la figura del control financiero.

En este sentido, la gerencia debe involucrarse en esta etapa del proceso administrativo, y establecer un responsable que no solo se dedique a controlar, sino también, debe dar su opinión y diseñar estrategias para evitar situaciones de crisis en la empresa. Normalmente, sirve de puente entre el departamento financiero y la directiva, en definitiva, deberá analizar el pasado, gestionar el presente y mejorar el futuro de la empresa.

Bajo este contexto, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A., la cual manifestó la necesidad de llevar sus registros contables internamente para emitir reportes oportunos para la toma de decisiones, ya que contaba con este servicio outsourcing de una firma contable, para tal fin se procedió a realizar un diagnóstico situación actual de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, a través de las técnicas de recolección de información seleccionadas, logrando el primer objetivo establecido en la investigación.

Seguidamente, se analizaron los resultados y fueron expuestos en una matriz DOFA, donde se pudo resaltar entre las debilidades encontradas que, la empresa no cuenta con un personal asignado en el área de contabilidad, ya que utiliza un servicio outsourcing para esta actividad, pero la información no es oportuna. A pesar de contar con un sistema administrativo computarizado versión Valery Software Profesional

(2016), no cuenta con un personal capacitado para los registros de los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, y se evidenció que el personal considera que es necesario el registro de las operaciones en sus instalaciones, ya que la falta de información administrativa y contable oportuna afecta la elaboración de presupuestos, flujo de caja y estados financieros, y consideran que es necesaria la capacitación de un personal para dichas actividades, por lo tanto, consideran factible la propuesta, lográndose el segundo objetivo establecido.

Se concluye que, se logró obtener a través de la matriz DOFA, y mediante el cruce de los factores internos y externos, un conjunto de estrategias que fueron diseñadas para dar solución viable al problema planteado en la investigación, lográndose proponer estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa, y a través de este conjunto de estrategias de control propuestas, la administración podrá realizar el análisis financiero para:

- Establecer medidas de ahorro en diferentes sectores, conceptos o departamentos de la empresa.
- Reducir inversiones de un sector para potenciar o redimensionar otros.
- Implementar acciones correctoras sobre los departamentos que lo precisen.
- Recibir alarmas sobre situaciones negativas en el ámbito financiero que permitan su pronta corrección.

Por lo tanto, la empresa podrá utilizar sus propios indicadores según sus características y naturaleza, cuyo análisis permitirá saber si la tendencia es positiva, negativa o bien pasiva o neutra y actuar en consecuencia. En este sentido, mediante el control sobre los procesos financieros de las operaciones diaria de la empresa, evitará que este se pueda evocar al fracaso, mediante la implementación de los mecanismos de control, el cual debe enfocarse a la consecución de una serie de objetivos que tienen que ver, entre otras cuestiones con el diagnóstico de la salud económica de la empresa y la detección de problemas, alteraciones o desviaciones en el campo de las finanzas. En este sentido, se logró el tercer objetivo de la investigación.

RECOMENDACIONES

Para una efectiva implementación de las estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A. se presentan las siguientes consideraciones:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la presente investigación, para mejorar los procesos de financieros de las operaciones diarias e la empresa, mediante la implementación de las estrategias de control propuestas, en el área de contabilidad y administración.
- Capacitar al personal para el manejo adecuado del sistema Valery Software Profesional (2016) administrativo y contable, con el que se presenta en la propuesta.
- Al capacitar al personal para su uso, esto permitirá obtener la información con mayor prontitud y mantener los libros de compra, venta y los auxiliares de cuentas por cobrar y pagar actualizados, emitir reportes para la verificación adecuada de los registros contables, así como emitir reportes a la gerencia para la toma de decisiones, de acuerdo a las necesidades de adiestramiento.
- Realizar conciliaciones bancarias, para detectar a tiempo y evitar el riesgo de pagos no autorizados, identificar las transferencias emitidas por los clientes, determinar que todos los cobros de facturas de ventas y anticipos dados de clientes hayan sido depositados por los importes correspondientes, así como determinar los saldos para la cancelación de facturas dentro de los lapsos establecidos, ya que esto le fortalecerá la imagen de la empresa frente a sus acreedores.
- Efectuar auditorías sorpresivas en el departamento de contabilidad para verificar que la información ha sido registrada oportunamente y se tenga

- archivada la documentación soporte. Así como efectuar arqueo de caja sorpresivos y recurrentes para mayor control del efectivo y evitar riesgos de fraude manipulación indebida del mismo. Por su parte, tomas físicas mensuales de los inventarios para detectar y aclarar diferencias a tiempo, en el periodo en que hayan surgido y realizar los ajustes en el periodo que corresponda para no trasladar errores de diferencias a otros periodos.
- Abrir una dirección de correo electrónico para el envío de estados de cuentas a los clientes, y para solicitar los comprobantes de retenciones en materia de IVA., solicitar información de los pagos realizados por los clientes, y enviar notificaciones y retenciones a los proveedores.
- Fomentar la mejora continua en todos los niveles organizacionales, e invertir en la elaboración, emisión y difusión de un manual de normas y procedimientos contables para unificar criterios sobre los registros, entre el analista contable, el contador externo (auditor), el administrador y el personal de nuevo ingresos, ya que esto le permitirá una mejor integración al cargo.
- Mantener políticas de capacitación y actualización en materia contable y tributaria para el personal de contabilidad y administración.

REFERENCIAS

- Álvarez, Mayra (2014). **Implementación de un sistema administrativo y técnico a la pequeña empresa artesanal Convecciones Melary**". Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Arias, Fidas (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Asistencia Empresarial Pymes (2017). **Capacitación a personal Administrativo**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://sfca.com.mx/servicios-contables-fiscales-y-administrativos/capacitacion-a-personal-administrativo/>. [Consulta: 2021, de noviembre 08]
- Blanco, Celis (2017). **Estrategias para mejorar los procesos contables del registro adecuado de las operaciones en el Bar Restaurant Privado Inversiones Veintiséis C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2014). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 10ª Edición. Colombia: Editorial Mc Graw – Hill. Interamericana S.A.
- Cepeda, Gustavo (2017). **Auditoría y Control Interno**. 1ª Edición. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Coopers & Lybrand (2010). **Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)**. 1ª Edición. España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Córdoba, Auriángel (2018). **Estrategias administrativas y contables para optimizar los procesos de los registros contables para optimizar los procesos de los registros contables de la empresa Repuestos AD 0907 C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Delgado, Yamile; Colombo, Leida y Orfila, Romel (2016). **Conduciendo la Investigación**. 1ª Edición. Carabobo. Venezuela: Editorial
- Dobaño, Roger (2018). **¿Por qué es importante llevar la contabilidad de una empresa?** [Documento en línea]. Disponible en: <https://sfca.com.mx/servicios->

contables-fiscales-y-administrativos/capacitacion-a-personal-administrativo/
[Consulta: 2021, Noviembre 08]

Escalona, Lenny; Bracho, Ana y Peraza, Óscar (1994). **Sistemas Administrativos y Contables.** [Documento en línea]. Disponible en: http://www.ucla.edu.ve/dcee/programas/Sistemas_Administrativos_Contables.pdf [Consultado: 2021, Noviembre 10].

Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales.** 2ª Edición. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.

García, Lida (2010). **Introducción a la Teoría Administrativa.** 3ª Edición. Caracas, Venezuela: Ediciones Pirámide S.A.

Gómez, Alejandro (2013). **Metodología de la Investigación.** 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Granadillo, Marisol (2017). **Control Interno y su relación con las Cuentas por Cobrar en las empresas inmobiliarias, distrito de la Molina, año 2017** Universidad César Vallejo. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.

Guajardo, Gerardo (2005). **Contabilidad Financiera.** 3ª Edición. México D.F. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2012). **Metodología de la Investigación.** 6ª Edición. Ciudad de México. México: Editorial Mc Graw Hill.

Koontz, Harold (2015). **Administración: Una Perspectiva Global.** 11ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Mantilla, Samuel (2006). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada.** 2ª Edición. Santa fe de Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.

Meigs, Robert (2013). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales.** 11ª Edición. Colombia: Editorial. Mc Graw – Hill Interamericana S.A.

Morles, Víctor (2017). **Metodología de la Investigación** 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Padilla, Esteban (2021). **La Importancia del Manual de Contabilidad en las Empresas.** [Documento en línea]. Disponible en: [Consultado: 2021, Noviembre 10].

- Quiroz, Sandra (2014). **El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015**. Universidad Autónoma del Perú. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Rosenberg, Jerry (2014). **Diccionario de Administración y Finanzas** 3ª Edición. Madrid-España: Editorial Océano.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Stoner, James (2016). **Administración**. 4ª Edición. México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana S.A.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Teruel, Sandra (2021). **Toma de decisiones financiera basadas en datos**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>. [Consultado: 2021, Noviembre 08]
- Toribio, Sara (2020). **Registros contables en la empresa Multiservicios VAORT SAC – CAJABAMBA 2018**. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Toro, Iván y Parra, Rubén (2018). **Método y conocimiento: Metodología de la investigación**. 4ª Edición. Medellín. Colombia. Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Universidad Nacional Abierta (2016). **Manual de Trabajos de Grado, Especializaciones, Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela: Editorial de la Universidad Nacional Abierta.
- Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez. (2016). **Manual para la Elaboración de Trabajos de Grado**. Caracas-Venezuela: Editorial de la UNESR.
- Villegas, Eduardo (2015). **La información financiera en la administración**. 5ª Edición. México: Editorial Prentice Hall S.A.
- Whittington, Ray y Pany, Kurth (2008). **Principios de Auditoría**. 14ª Edición. México: Editorial Mc-Graw Hill Interamericana S.A.

ANEXOS

Anexo A
Cuestionario

Este cuestionario está diseñado para la recolección de información sobre el departamento de cuentas por cobrar de la compañía en cuestión, para el aporte a la propuesta del trabajo de grado: **Estrategias de control para mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la Empresa Distribuidora Compu Solutions C.A**

Por favor lea detenidamente cada pregunta y marque con una (X) su respuesta de acuerdo con su criterio.

Gracias por su tiempo y colaboración.

1.- ¿Sebe usted, si la empresa cuenta con un personal asignado para poder llevar el registro de las operaciones de la empresa?

SI___NO___

2.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se llevan los registros de las operaciones diarias a través de un servicio Outsourcing?

SI___NO___

3.- ¿Sabe usted, si se obtiene información administrativa y contable oportunamente a través del servicio outsourcing dedicado al registro de las operaciones diarias de la empresa?

SI___NO___

4.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se tiene instalado un sistema administrativo que cubra las necesidades de registro de las operaciones diarias de la misma?

SI___NO___

5.- ¿Sabe usted, la empresa se cuenta con un personal capacitado para el registro de sus operaciones diarias?

SI___NO___

6.- ¿Considera usted que es necesario efectuar los registros de las operaciones diarias de la empresa en sus instalaciones?

SI___NO___

7.- ¿Sabe usted, si la elaboración de los presupuestos, flujos de caja y estados financieros se han visto afectados por la falta de información administrativa y contable oportuna?

SI___NO___

8.- ¿Cree usted, que mediante el registro de las operaciones diarias de la empresa se podría tener información administrativa y contable para elaborar los presupuestos, flujos de caja y/o estados financieros oportunamente?

SI___NO___

9.- ¿Cree usted, que es necesaria la capacitación del personal que se asigne para el registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo adquirido?


SI___NO___

10.- ¿Considera usted, que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar los procesos financieros de las operaciones diarias de la empresa Distribuidora Compu Solutions, C.A.?

SI___NO___

ANEXO B

Tabla 11.- Tabla de Frecuencias


				
PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
ÍTEM	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	1	2	33%	67%
3	0	3	0%	100%
4	3	0	100%	0%
5	0	3	0%	100%
6	3	0	100%	0%
7	2	1	67%	33%
8	3	0	100%	0%
9	3	0	100%	0%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Fernández y Guevara (2021)

Anexo C

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

Marque con una “X” la opción Si o No de la variable presentada, para evaluar su ausencia o presencia en el área de estudio:

		Empresa: Distribuidora Compu Solutions, C.A. Departamento: Finanzas Fecha: Septiembre de 2021	
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Existencia de un sistema administrativo: Tipo: _____		
2	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el departamento de finanzas para el registro de las operaciones diarias de la empresa		
3	Registro de las operaciones diarias de la empresa a través del sistema administrativo.		
4	Emisión de reportes de las operaciones a ser registrada a través del sistema administrativo a ser implementado.		
5	Impresión de formatos de pago o egresos a través del sistema administrativo a ser implementado.		
6	Impresión de formatos de cobranza a través del sistema administrativo a ser implementado.		
7	Posibilidad de registro de movimientos de inventarios a través del sistema administrativo a ser implementado.		
8	Cálculo de impuestos (IVA, ISLR, Impuestos municipales) a través del sistema administrativo a ser implementado.		

Fuente: Fernández y Guevara (2021)