



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
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 Trabajo de Grado titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL RECONOCIMIENTO FINANCIERO DE LOS GASTOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C.A.** Realizado por el Br. **Oriana de los Ángeles Rivas Moreno** C.I. N° **26.929.621** cursante de la carrera de **Contaduría Pública** hacen constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *80 pts*

APROBADO

NO APROBADO

Tutor Académico (Coordinador)

Nombre: *Janet Rivas*
C.I.: *124785-18*

El Jurado

Jurado *J-S-R*
Nombre: *Juan S. Rivas*
C.I.: *8024119*

Jurado *M.C.*
Nombre: *MARIA CORDEIRA*
C.I.: *6292115*



Fecha: *27/06/2023*



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
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 Trabajo de Grado titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL RECONOCIMIENTO FINANCIERO DE LOS GASTOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C.A.** Realizado por el Br. Lisander Josué Molina Sierra C.I: N° 29.590.756 cursante de la carrera de **Contaduría Pública** hacen constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *20 pts.*

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: *José Salas*
C.I.: *12475528*

Jurado
Nombre: *María Conesa*
C.I.: *6292115*

Jurado
Nombre: *José Páez*
C.I.: *8024177*



Fecha: / /



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA LA MEJORA DEL
RECONOCIMIENTO FINANCIERO
DE LOS GASTOS
OPERACIONALES DE LA
EMPRESA DIDAQUIM C.A.**

Autores: Lisander Molina
Oriana Rivas

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



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL
RECONOCIMIENTO FINANCIERO DE LOS GASTOS
OPERACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C.A.**

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

Autores: Lisander Molina
C.I.: 29.590.756
Oriana Rivas
C.I. 26.929.621

Tutor: Lcdo. Josué Jaimes

San Diego, mayo del 2023



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

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA LA
PRESENTACIÓN PÚBLICA DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Josué Jaimes portador de la cédula de identidad No. V-12.478.528, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Lisander Molina y Oriana Rivas, titulares de las cédulas de Identidad No. V-29.590.756 y V-26.929.621, respectivamente, titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL RECONOCIMIENTO FINANCIERO DE LOS GASTOS OEPRACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C.A.”**, presentando como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San diego, a los treinta y un (31) días del mes de mayo del año dos mil veintitrés (2023).

Tutor Académico

Lcdo. Josué Jaimes

C.I. V- 12.478.528

Cel: 0412.438.48.96

e-mail: jsjm1976@gmail.com

DEDICATORIA

Quisiera dedicar este trabajo de grado, primeramente, todas aquellas personas que me apoyaron de una manera u otra, a mi hermano menor Sanderlith y para todos mis primos, quiero ser un ejemplo para todos ellos, para mi mejor amigo Kewil que siempre ha estado ahí conmigo y también para todos aquellos que ya no están y han sido parte de mi vida y que de una u otra manera me han ayudado a llegar donde estoy, a mis abuelos Custodio y Sixto, a mi tío Juan Carlos Carrillo y a mi querido primo mayor Wilder que hace poco lo perdí pero sé que siempre estará cuidándome y apoyándome.

Lisander Molina

DEDICATORIA

Quisiera dedicar este trabajo de grado, primeramente, a Dios por darme las fuerzas para seguir en este camino tan largo que poco a poco se fue convirtiendo en un gran recuerdo de mi vida.

A mi madre Rosario Moreno, que siempre fue mi animadora numero 1 en todo paso que di en este proyecto, siendo ella mi pilar y mi fortaleza cuando lo necesité.

Y, por último, pero no menos importante a mi casa de estudio Universidad José Antonio Páez, por ser esta la que me formo con esta linda profesión y por abrirme las puertas a todos los conocimientos que obtuve en todo este tiempo de formación.

Oriana Rivas

AGRADECIMIENTOS

Primero que nada, quiero agradecerle a Dios, por darme la oportunidad de poder completar este largo camino, gracias por darme la fuerza, la paciencia y el amor para alcanzar este gran objetivo.

A mis padres, mi mamá por apoyarme desde el principio y darme las ganas y la calma para seguir adelante en los momentos en los que más me hacían falta, quiero agradecerle que gracias a ella hoy estoy donde estoy, a mi papá por darme todo el respaldo en todos los sentidos, ya que gracias a su apoyo y sus consejos estoy aquí a punto de lograr este objetivo tan ansiado, quiero agradecer también a mis tíos y tías que desde el principio he sentido su apoyo y su orgullo desde la distancia.

Quiero agradecerle también a mi tutor Josué Jaime, ya que aprendí muchas cosas de él y que además de ser un gran profesor, fue una mejor persona conmigo desde el principio.

Agradecido con mi compañera Oriana Rivas, por estar siempre ahí conmigo, en las buenas y en las malas, hemos aprendido mucho a lo largo de este proceso y en el futuro vamos a ver el fruto de nuestro trabajo.

Quiero agradecerles también, a todas aquellas personas que me apoyaron de una manera u otra, a mi hermano menor Sanderlith Molina y para todos mis primos, quiero ser un ejemplo para todos ellos, para mi mejor amigo Kewil Álvarez que siempre ha estado ahí conmigo y también para todos aquellos que ya no están y han sido parte de mi vida y que de una u otra manera me han ayudado a llegar donde estoy, a mis abuelos Custodio y Sixto, a mi tío Juan Carlos Carrillo y a mi querido primo mayor Wilder que hace poco lo perdí pero sé que siempre estará cuidándome y apoyándome, el mundo es nuestro chico.

Mil gracias a todos,

Lisander Molina

AGRADECIMIENTOS

Ante todo, quiero agradecer a Dios, por acompañarme en este largo camino, donde se presentaron diferentes obstáculos y con su ayuda pude superarlo con mucho éxito; siempre haciéndome mantener la cabeza en alto y con buenas expectativas.

A mi familia: mi madre Rosario Moreno, por siempre estar ahí, apoyándome de manera incondicional en todo este trayecto, aportando calma y sabiduría en momentos difíciles, sin su ayuda no se hubiera podido lograr este objetivo.

Agradecida de igual forma a mi tutor Josué Jaime; por ayudarme con su conocimiento y experiencia brindando alternativas para el desarrollo y soluciones.

Hago un reconocimiento muy especial a mi compañero Lisander Molina, quien, con su aporte, y el mío, aprendimos y se hizo posibles actividades indispensables para la culminación de este proceso de formación.

A todas las personas que de una u otra manera estuvieron conmigo en cada momento que lo necesite. Especialmente mi amigo Nelson Diaz, que desde el día número 1 siempre fue incondicional conmigo.

Mil gracias,

Oriana Rivas

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp. pág.
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.2. Objetivos de la Investigación.....	5
1.2.1. Objetivo General.....	5
1.2.2. Objetivos Específicos	5
1.3. Justificación de la Investigación	5
1.4. Alcance de la Investigación	6
II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos.....	18
2.4. Operacionalización de las variables.....	19
III MARCO METODOLÓGICO	21
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	21
3.2. Nivel de la Investigación	22
3.3. Fases Metodológicas.....	22
Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	22
Fase II: Determinar las políticas contables actuales	22
Fase III: Diseño de estrategias de control interno	22
3.4. Población y Muestra	23
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	23
3.6. Técnicas de Análisis de Datos	24
IV LOS RESULTADOS	25
4.1. Análisis de los resultados.....	25
Fase I: Diagnóstico.....	25
Fase II: Identificación.....	31
Fase III: Diseño	32

CAPÍTULO	pp.
V PROPUESTA	33
5.1. Presentación de la propuesta	33
5.2. Justificación de la propuesta	33
5.3. Objetivos de la propuesta	34
5.4. Desarrollo de la propuesta.....	34
5.5. Factibilidad de la propuesta	41
CONCLUSIONES	42
RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	46

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

Cuadro

1. Cuadro Técnico/Metodológico.....	20
2. Políticas Contables NIIF para Pymes. Sección 2.	31
3. Resumen de Estrategias propuestas.....	40
4. Recursos Financieros.....	41

Figura

1. codificación de cuentas en el sistema administrativo de DIDAQUIM C.A.....	39
--	----



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA
DEL RECONOCIMIENTO FINANCIERO DE LOS GASTOS
OPERACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C.A.**

Autores: Lisander Molina
Oriana Rivas

Tutora: Lcdo. Josué Jaimes

Fecha: mayo de 2023

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objetivo proponer estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., con la finalidad de poder realizar una adecuada clasificación en los registros, unificando criterios, y emitiendo reportes confiables para el proceso de toma de decisiones. Para ello, la metodología que se desarrolló fue del tipo proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo. En relación a la población objeto de estudio estuvo representada por un analista de contabilidad de la empresa de contabilidad que, por ser pequeña y finita, la muestra fue representada por la totalidad de la población considerándose de tipo censal. En cuanto a las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de información son la entrevista, con apoyo de la guía de entrevista la cual estuvo compuesta por diez (10) preguntas abiertas. Los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados, presentados en las conclusiones y apoyaron a desarrollar las fases metodológicas que permitieron alcanzar los objetivos trazados. Para desarrollar la segunda fase se procedió a revisar la NIIF para Pymes y la Gaceta Oficial 39.795 (2011), para el reconocimiento de los gastos operacionales. Finalmente, se concluye en el estudio que los gastos operacionales requieren de una adecuada clasificación, para poder brindar información necesaria a la empresa y que la administración pueda evaluarlos y tomar decisiones referentes si estos están controlados en su presupuesto o requieren especial cuidado para minimizarlos, ya que inciden directamente en el rendimiento de la organización.

Palabras Clave: Estrategias, Control Interno, Gastos Operacionales. NIIF para Pymes-Sección 2.

Línea de Investigación: Gestión y tributación financiera.

INTRODUCCIÓN

Para las organizaciones la información contable es de gran importancia, ya que mediante ella se puede determinar la situación financiera en que se encuentra la misma, evaluar la manera como los administradores han utilizado los recursos de la entidad, y el rendimiento que sus inversiones han generado en un tiempo determinado, es por ello, que la gerencia debe ser efectiva en mantener al mínimo los costos y gastos operativos para maximizar la rentabilidad esperada por los inversionistas y socios de la empresa.

En este contexto, se debe realizar una adecuada clasificación y registro de los gastos operativos para poder determinar las cifras reales que serán deducidas del excedente de las ventas una vez cubierto el costo de ventas, de esta manera determinar la utilidad operativa, que generan sus inversiones, así como el crecimiento sostenible del negocio, la importancia de su buena clasificación y definición es porque permiten determinar el umbral de rentabilidad de la empresa, y poder tomar decisiones adecuadas, ya que el éxito en incrementar las ganancias no se basa en cuanto se vende, sino la manera como se logra optimizar los gastos operativos. Es por ello, que el control interno se convierte en una herramienta de gran utilidad, ya que garantiza que se lleven a cabo los procesos tanto administrativos y contables, para emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones, se salvaguarden los activos, y se establezcan correctivos en el caso de presentarse desviaciones.

Bajo estas premisas, el presente estudio está orientado en proponer estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., con la finalidad de poder realizar una adecuada clasificación en los registros, unificando criterios, y emitiendo reportes confiables para el proceso de toma de decisiones, de manera que se pueda dar solución a la problemática actual, ya que el personal del área de administración y contabilidad no se cuentan con procedimientos, normativas y políticas para la clasificación de los gastos operacionales, de manera que se mantenga una unificación de criterios en el tratamiento contable.

Para tal fin, el estudio se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, y estará estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

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

la justificación y alcance 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, diseño y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos, las técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de análisis de datos.

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 estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM 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

El entorno cambiante, genera que las empresas busquen mejoras en sus procesos para poder lograr mantenerse en el mercado en el cual incursionan, por lo tanto, deben manejar sus costos y gastos de manera adecuada para poder generar la rentabilidad esperada para los inversionistas, así como cubrir sus gastos operativos que garanticen la permanencia de la organización en el tiempo. Por lo tanto, no es suficiente con generar mayores ventas, sino que además los administradores deben tomar decisiones para controlar las operaciones que generan costos y gastos en cada periodo dentro, ya que estos son descontados a las ventas para determinar la rentabilidad de la misma.

Para Chiavenato (2012), una empresa “es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos” (p.86), por lo tanto, son una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. Para determinar si la misma genera o no rentabilidad en un periodo económico se requiere de un conjunto de procedimientos tanto administrativos como contables, para lograr el registro de las operaciones efectuadas, y poder realizar una clasificación de las operaciones, y determinar en qué se están invirtiendo los recursos. Por lo tanto, las empresas deben contar con un sistema de control interno efectivo que garantice que todas las operaciones se estén registrando adecuadamente y en las cuentas que corresponden, donde debe haber procedimientos claros que permitan unificar criterios entre todas las personas que intervienen en el proceso del registro contable, para obtener cifras reales que apoyen el proceso de toma de decisiones.

En este orden de ideas, la contabilidad de acuerdo a Cervantes (2012):

Es una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad mercantil para registrar las operaciones económicas, más que todo debido a su producción y gastos operativos, con la finalidad de emitir estados financieros y de esta forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad. (p. 115).

Por su parte, la contabilidad financiera, es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, por lo tanto, se hace indispensable el registro sistemático de las transacciones realizadas por la unidad

económica, conduciendo a la elaboración de cuentas anuales, preparadas con arreglos de principios contables, que permiten emitir reportes con cifras reales para ser interpretadas y comparadas con periodos anteriores, por parte de los usuarios interesados, tales como inversionistas, sindicatos de trabajadores, entidades financieras, entes estatales tributarios, clientes, proveedores, entre otros.

En este sentido, la contabilidad financiera sirve a la administración, con orientación pragmática que facilita las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, brindan una ventaja competitiva, de tal forma que la organización pueda lograr un liderazgo en costos, que le permitan, además, minimizar los precios y poder ser más competitivos, o maximizar sus ganancias.

Es por ello, que debe realizarse una adecuada clasificación de sus cuentas, en especial la de los gastos operativos, ya que estos se descuentan de las ventas, junto con los costos de producción para determinar la rentabilidad de las operaciones, además de servir para poder tomar decisiones y controlar tales gastos, para maximizar rentas, poder decidir entre alquilar o invertir en un inmueble, aumentar o disminuir el número del personal, implementar cambios para controlar el consumo de servicios, entre otros.

Cabe destacar, que los gastos operativos de una empresa se refieren a el desembolso de dinero que se realiza para el desarrollo de sus actividades, estos gastos están relacionados a las operaciones principales del negocio, y están reflejados en el estado de resultados, permitiendo evaluar qué tan eficientes han resultado los recursos empleados, esto se realiza un análisis de rentabilidad financiera. Al respecto, las empresas tienen como meta la reducción de gastos, como viáticos, comidas, entre otros, son gastos que son generados en las distintas áreas, y así maximizar los recursos para tener una eficiente gestión en toda la organización que necesita para su operatividad.

Como los gastos operativos son generados en los distintos departamentos que conforman la entidad, requieren de un control adecuado y una clasificación correcta para poder evaluar que se esté cumpliendo con el presupuesto anual, y poder tomar decisiones en el área que no se mantenga dentro del presupuesto. En este contexto, el control interno es un procedimiento desarrollado por la alta gerencia o administradores de una empresa u organización, por lo tanto, este tipo de actividades se consideran altamente importantes para lograr los objetivos organizacionales, en todos sus niveles departamentales. De acuerdo a Dormido (2015), expresa que “un sistema de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades y

características particulares de dicha entidad y diseñado para promocionar la seguridad razonable con aras al logro de los objetivos”.

Por cuanto, brinda una seguridad razonable de que la información será adecuadamente contabilizada y los reportes contengan cifras reales para apoyar la toma de decisiones, además permite la salvaguarda de los activos, minimiza el riesgo de fraudes, y ayuda a detectar posibles desviaciones en los procesos para implementar correctivos a tiempo. Un control interno de gastos consiste en políticas y procedimientos específicos destinados a dar a la administración y/o gerencia seguridad razonable de los resultados obtenidos en un periodo económico. Un control de los gastos operacionales permitirá hacer una gestión gastos eficiente, utilizar indicadores de desempeño, monitorear y optimizar los procesos, invertir en prevención y mantenimiento y tener un equipo bien preparado para la ejecución de sus actividades. Es necesario destacar que, al reducir los gastos operativos de una empresa, se debe tener presente no sacrificar la calidad de las operaciones.

Las empresas venezolanas, no escapan de esta realidad, ya que deben maximizar su rendimiento, administrar sus recursos eficientemente, ser competitivas y poder garantizar su permanencia en el mercado, por lo tanto, deben implementar estrategias que le permitan controlar sus gastos operativos, generar mayor renta, brindar productos y servicios de calidad y a precios competitivos, de manera que satisfaga la demanda de sus clientes.

Ante estas premisas, el presente estudio se enfoca en la empresa DIDAQUIM C.A., dedicada a la venta al mayor y detal de Material Prima para la fabricación de productos de limpieza, presenta debilidades en los procesos de clasificación y registro de los gastos operacionales incurridos en la empresa, debido a que no se realiza una adecuada revisión de los proveedores y de la documentación soporte, para verificar que cumpla con los requisitos establecidos en la normativa legal vigente, lo que genera que ciertos documentos no puedan ser incluidos en la contabilidad del periodo y no se pueda justificar legalmente la causa de los desembolsos, de manera que puedan ser incluidos en el libro de compras y deducidos en los impuestos a ser declarados y pagados. Lo cual afecta a información financiera y la liquidez de la empresa. Además, no se cuentan con procedimientos, normativas y políticas para la clasificación de los gastos operacionales, de manera que se mantenga una unificación de criterios.

En este sentido, se proponen estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa de manera que se pueda unificar criterios, establecer procedimientos de control que la documentación cumpla con los deberes formales,

definir políticas para la selección del proveedor, así como clasificar los gastos operacionales adecuadamente, para que sean cargados de manera efectiva en el sistema administrativo, todo ello, permitirá que al momento de realizar las declaraciones de impuestos puedan ser aprovechados para la determinación de los importes a pagar, así como la presentación adecuada de los estados financieros, que servirán para apoyar el proceso de toma de decisiones.

1.1.1. Formulación del Problema

Ante tales implicaciones, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas para la mejora el reconocimiento financiero de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operaciones de la empresa DIDAQUIM C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.
- ✓ Determinar las políticas contable actuales que mantiene la empresa DIDAQUIM, C.A con lo establecido en la sección 2 de la NIIF para Pymes y las normativas de la Gaceta Oficial 39795 para el reconocimiento de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.
- ✓ Diseñar estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

1.3. Justificación de la Investigación

Las empresas deben ser efectivas en sus procesos para ser competitivas y poder mantenerse en el mercado en el cual imperan, para alcanzar sus objetivos organizacionales, brindar la rentabilidad esperada por los accionistas, cumplir con lo planificado y mantenerse en el tiempo. En este sentido, deben controlar sus gastos operacionales para poder evaluar la manera en que se están

administrando sus recursos, y si cada departamento está cumpliendo con lo establecido en el presupuesto general, en cuanto a la generación de los gastos operativos. En este sentido, cada vez son más las empresa que implementan el control interno en sus procesos, ya que brinda una seguridad razonable sobre la información financiera, garantiza que las operaciones estén registradas oportuna y adecuadamente, emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones se salvaguarden los activos y se implementen correctivos en el caso que se presenten desviaciones, de esta manera minimizar riesgos y dar seguridad que se cumplan con los objetivos propuestos.

En este contexto, el presente estudio se justifica debido a que se proponen estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de forma tal que se le brinde al personal las herramientas necesarias para garantizar la correcta clasificación y registro de las operaciones de la empresa, y que la información financiera sobre los gastos operativos sean correctos para poder evaluar la efectividad con que se han administrado los recursos, y su uso eficiente en cada departamento. En este sentido, se logre unificar criterios en cuanto a su clasificación y registro, de acuerdo a la normativa vigente, y poder emitir informes confiables.

Asimismo, sirve como aporte social las estrategias de control interno propuestas brinda a otras empresas con problemática similar adaptándolas a sus propias necesidades. Además, es un aporte académico al formar parte de la biblioteca de la Universidad Antonio Páez, para ser utilizado como antecedente investigativo a otros trabajos de grado, tanto de la esta casa de estudio y de otras universidades. Finalmente, es un aporte profesional para la ampliación de los conocimientos contables adquiridos por los autores que han sido utilizados en el campo laboral en materia de control interno.

1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación

El alcance de este estudio se limita en la empresa DIDAQUIM C.A., la cual se ubica en la Carretera Nacional Guacara – Los Guayos, frente a Goodyear, en el Estado Carabobo, específicamente, en el departamento de administración y contabilidad, donde se obtuvo la información de tipo primario para realizar el diagnóstico de la situación actual sus procesos de contables de los gastos operaciones y conocer el origen de la problemática que se presenta, de manera que las técnicas de recolección de datos que fueron utilizadas se aplicaron en dichas áreas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se presenta el marco teórico, en el cual tal y como lo establece Balestrini (2016), señala que el marco teórico: “constituye la descripción de enfoques dinámicos que favorecen la formulación de los antecedentes, bases teóricas, que son los medios a garantizar la relación que hace énfasis en la calidad de una investigación cuando se estudia las variables” (p.55). Es por ello que, seguidamente, se estableció la selección de algunas investigaciones que constituyen un aporte al estudio, con el fin de relacionar los diferentes temas pautados en el proyecto, así mismo dejar sentado las bases que sustentan la investigación.

2.1. Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Arias (2016), expresan que los antecedentes de la investigación “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.106), en este sentido, dentro del estudio control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales se han consultado diversas investigaciones de otros autores tanto académicos como empresariales, que contribuyen de alguna manera en la presente investigación. La revisión de dichos estudios realizados anteriormente, forman los antecedentes que a continuación se destacan:

Primeramente, Duno y Pérez (2021), presentaron un estudio que lleva por título **“La gestión de riesgo para la disminución de la evasión fiscal del Impuesto Sobre la Renta en el Municipio Puerto Cabello Periodo 2019-2020”**, en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciados en Ciencias Fiscales, con la finalidad de determinar las acciones tomadas por el SENIAT frente a la evasión del ISLR a través de las cuales se obtengan buenos resultados y se verifique la correcta aplicación de la gestión de riesgo, ya que forma parte esencial del buen desarrollo de todo objetivo fiscal planteado. La metodología que se implementó fue una investigación de campo, con enfoque cualitativo y diseño de caso, apoyando los resultados en una entrevista como técnica de recolección de información con apoyo de la libreta.

Las autoras concluyeron que, la gestión de riesgo cumple un papel fundamental en las actividades normales del SENIAT, pues estas estrategias tienen incidencia muy importante al

momento de contrarrestar la evasión del ISLR, considerando que dicho impuesto representa una de las mayores fuentes de ingresos para el Estado venezolano. Su relación al presente estudio, es que de acuerdo a la Gaceta Oficial No. 39.795 de fecha 8 de noviembre del 2011, Providencia mediante la cual se establece las Normas Generales de Emisión de factura y otros documentos, cuando se realizan los gastos operativos, para poder registrar los mismos en los libros contables, estos deben estar debidamente soportados por la documentación que tenga carácter legal para poder considerados gastos operacionales y que puedan ser descontados al momento de la declaración de impuestos, bien sea IVA en los libros de compra, o ISLR, para evitar multas y sanciones al momento de una fiscalización.

Hernández (2020), presentó un estudio que lleva por título **“Análisis de los gastos operativos-financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte”**, en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas, con la finalidad de poder evaluar la forma como estos inciden en la rentabilidad, y llevar un mejor control para poder administrarlos correctamente, y tomar decisiones. Para ello, la investigación se desarrolló como un estudio cuantitativo, no experimental con apoyo en un diseño de campo. Utilizando la técnica de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario.

Se concluye que, la empresa de transporte tiene una estructura de costos muy poco definida, así como enfatizó que la falta de un sistema de costo adecuado, puede provocar que los costos no sean los idóneos para la adquisición de insumos, no se analizan cotizaciones para proceder a comprar al menor costos y dentro de las mejores condiciones, por lo que los precios venta de cualquier producto o servicios son más altos que los de la competencia, lo que afecta las ventas, la rentabilidad y los objetivos de crecimiento de la empresa. Su relación en el presente estudio, es en relación a la clasificación de ciertos gastos que inciden en la estructura de costos, y otros deben ser considerados costos operativos del periodo, y cuando se realiza una clasificación errónea, se puede determinar erróneamente los costos del producto que, a su vez, inciden en determinar el precio de ventas.

Ávila y Román (2019), en su investigación que titularon **“Plan de acción para mejorar el control del efectivo de la empresa Inversiones Moda Baly C.A.”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, con el propósito de generar ingresos continuos de efectivo y dirigirlos eficientemente al pago de sus obligaciones, proyectando los ingresos y egresos, de manera que se pueda determinar posibles situaciones de

déficit o excesos de efectivos, para buscar alternativas de financiamiento o inversión, según lo amerite el caso.

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo. Las técnicas que se implementaron para la recolección de datos fue la encuesta y la observación directa con apoyo del cuestionario como instrumento y el cuadro de observación, respectivamente. En su investigación, los autores concluyen que, el control interno del efectivo es indispensable, debido a que minimiza los riesgos de manipulación indebida por parte de los trabajadores de la empresa, por lo tanto, garantiza su salvaguarda y registro oportuno, así como la detección de posibles desviaciones para establecer correctivos a tiempo. Su relación al presente estudio, consiste en brindar herramientas al personal de la empresa, para que cumplan con los procedimientos adecuados y se unifiquen criterios para el registro adecuado de los gastos de operaciones de la empresa, y que se les brinde el tratamiento adecuado de la normativa que le regula, minimizando errores de clasificación al momento de los registros en el sistema contable.

Marchan (2019), presentó una investigación titulada **“Diseño de un manual para el control de gastos caso: Aldeas Infantiles SOS”**, presentado en la Universidad de Guayaquil, en Ecuador, para optar al título de Contadora Público Autorizado, con la finalidad de llevar un control de los recursos financieros que se utilizan, ya que las auditorias han reflejado que existe una deficiencia en el desarrollo de los procesos. El estudio se fundamentó bajo la metodología de un diseño no experimental, transversal y correlacional, explicativa y descriptiva, donde se aplicó un cuestionario como instrumento, como apoyo de la técnica la encuesta.

La conclusión a la que llegó la investigadora fue que, debido a las deficiencias en el control de los gastos provenientes de las operaciones, genera riesgos de fraude interno y desembolsos innecesarios de dinero, ya que esta no dispone de políticas o procedimientos a seguir para el control de dichos gastos. Se relación al presente estudio, es la necesidad de hacer seguimiento en la generación y clasificación de los gastos operativos, que deben ser debidamente autorizados y registrados al departamento que los origina, para poder aplicar la normativa vigente de cuerdo al tipo de gastos y su vinculación en los impuestos.

Reategui (2019), en su trabajo que lleva por título **“Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa FARMAINKA S.A.C., AÑO 2018”**, presentado en la Universidad Ricardo Palma, en Lima-Perú, para optar al título de Contadora Pública, con la finalidad de cumplir comprender deficiencias de controles

habituales que se pueden encontrar en los diversos procesos administrativos de la empresa. El estudio se fundamentó bajo la metodología de un diseño no experimental, transversal y correlacional, cuyo nivel fue descriptivo con enfoque cuantitativo, donde se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta con apoyo del cuestionario como instrumento.

Se concluye que, que es de gran importancia la incidencia que posee un adecuado control interno en las empresas, debido a que permite no solo detectar fraudes e irregularidades, sino también constituye una fuente de la cual se conforman estados financieros y posteriormente, apoya al proceso de toma de decisiones, el control interno ayuda a la empresa en el crecimiento de sus ingresos; y de ser tomada la información de manera incorrecta ocasionaría que la empresa pueda quebrar y liquidarse. Su aporte al presente estudio, es que la información financiera sobre los gastos operacionales debe ser controlados y registrados correctamente, para poder tomar decisiones que inciden en la rentabilidad.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen el aparato crítico del trabajo de investigación, puesto que en este punto es donde se sustenta el problema planteado. De acuerdo a Tamayo (2018), comenta que “esta explicación debe estar fundamentada a partir de la descripción que se ha hecho el problema y por tal responde a cada uno de los hechos relacionados a partir de los cuales se formuló el problema objeto de estudio” (p.142), por lo tanto, comprende una serie de conceptos y proposiciones que constituyen el punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el problema planteado. A continuación, se detallan las bases teóricas que sustentan la presente investigación.

2.2.1. Estrategias

Es de gran importancia señalar que el concepto de estrategia viene a ser la respuesta de la empresa a las fuerzas influyentes del entorno; por ello, hay que entender que la formulación de la estrategia empresarial se apoya en la necesidad de responder eficientemente y de actuar con eficacia, en un entorno complejo con grandes cambios y sujeto a periodos de crisis, lo cual le brinda una ventaja ante sus competidores. De acuerdo a Andrews (2010), la define de la manera siguiente:

Es el patrón o modelo de decisiones de una empresa que determina y revela sus objetivos, propósitos o metas, que define las principales políticas y planes para lograr esos objetivos y el tipo de negocio que

la empresa va a seguir, la clase de organización económica y humana que es o intenta ser, y la naturaleza de la contribución económica y no económica que intenta aportar a sus accionistas, trabajadores, clientes y a la comunicad. (p. 145)

En este sentido, la estrategia viene a definir los negocios en que una empresa competirá y la forma en que asignará los recursos para conseguir una ventaja competitiva. Desde una mirada práctica, la estrategia es un pilar que se nutre de múltiples factores internos y externos a cada organización; que toma en cuenta la misión y visión organizacionales, los objetivos de la misma, así como la cultura organizacional, sus valores y modos de operar. Por lo tanto, estas bases teóricas sustentan el presente estudio ya que es la herramienta gerencia que se pretende proponer con la finalidad de diseñar el conjunto de planes y procedimientos que permitan alcanzar los objetivos propuestos para la organización y lograr un registro oportuno de los gastos operativos, mediante una adecuada clasificación, y bajo la documentación soporte correspondiente, según lo establecen las normativas contables y legales vigentes.

2.2.2. Control Interno

El control es definido por Stoner (2011), como “el proceso mediante el cual se evalúa el desempeño con el fin de asegurarse que lo planes y objetivos de las organizaciones se cumplen en forma eficiente” (p.150). Por esto, el control usualmente implica una comparación entre un rendimiento planificado y un rendimiento realizado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz, y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Igualmente, el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización.

El control interno representa el soporte sobre el cual se observa la confiabilidad de un sistema tanto contable como administrativo, de acuerdo con Estupiñán (2012), también: “evalúa la eficacia operacional de los procesos llevados a cabo en dichos sistemas, y no se limita solo a la confiabilidad de la manifestación de las cifras que se revelan en los estados financieros” (p.143). El control interno en una organización se orienta a prevenir o detectar errores o irregularidades, siendo un error un hecho de manera no intencional y una irregularidad errores u omisiones no intencionales.

Agrega, Estupiñán (2012), que: “un sistema de control interno debe brindar confianza a la organización y poseer una serie de controles que disminuyan la probabilidad de que existan errores sustanciales o irregularidades en los registros que puedan afectar los estados financieros” (p.145);

es por ello que el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar aquellos posibles errores e irregularidades relacionados con la falsificación, fraude y cuidar de que los registros sean realizados de manera correcta y oportuna, debido a que esto tiene implicación sobre la correcta conducción de los negocios. Asimismo, Estupiñán (2012), complementa que:

El control interno, es un proceso, ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.21).

Para garantizar las operaciones realizadas en el departamento de contabilidad, que permitan la confiabilidad de los bienes y derechos de la empresa de los cuales se espera obtener algún beneficio, deben utilizarse los sistemas de control interno efectivos, que permitan el registro oportuno para la visualización de las operaciones que se llevan a cabo en la empresa, y que permiten la salvaguarda de sus activos. Estos procesos, tanto administrativos como contables, que se realizan en el departamento de contabilidad requieren un control, que permita identificar aquellos procedimientos que no se llevan adecuadamente, por tener errores o por omisión. Por lo tanto, para la presente investigación esta base teórica se fundamenta ya que se requiere diseñar estrategias para el control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A. y lograr la efectividad de sus registros.

2.2.3. Proceso 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 (2015), indica 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” (p.71). A tales efectos, 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. 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 lineamientos o procedimientos contables, que les permiten a los empleados conocer cuáles son las actividades que deben realizarse en el área contable dentro de la organización, para llevar un registro adecuado, veraz y oportuno sobre las operaciones que esta realiza, y se pueda obtener información sobre su situación económica y financiera, permitiendo emitir reportes para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros. Su relación al presente estudio es la necesidad de establecer el proceso contable que debe fijar el personal de contabilidad para la clasificación y registro de los gastos operativos, y el respaldo de las operaciones con la documentación adecuada.

2.2.4. Gastos Operativos

De acuerdo a General (2017), define los gastos operativos como:

Aquellos que se refieren hacer para mantener en funcionamiento el negocio. Se pueden distinguir fácilmente de los gastos en inversiones porque su destino no es esperar rentabilidad futura, sino ayuda al proceso de producir. Hay varios tipos de gastos operacionales, y para las empresas es positivo mantener un registro detallado de cada uno de ellos a fin de ir encontrando oportunidades de bajar costos y aumentar por consecuencia, la rentabilidad. (p.1)

Bajo este contexto, los gastos o egresos operativos forman parte de una contribución para saber cómo se desempeña la función y que esta no tendrá carácter remunerativo ni pensionable sin afectar el pago del Impuesto a la Renta. No se considera una buena toma de decisión al incremento de sueldo, tomando esto de manera moderada para manejar lo más transparente posible, dentro de una política que prevalezca la rendición de cuentas y el pago de impuestos. (Tuesta, 2008:01).

En este orden de ideas, se puede señalar que, los gastos operativos de una empresa hacen referencia al dinero que se desembolsa en el desarrollo de sus actividades. Estos gastos, por ejemplo, son los sueldos de sus colaboradores, alquiler de locales, compra de suministros, entre otros. También, se considera a los activos que están destinados a mantenerse siempre con una valoración en su condición para que vuelva a estar en funcionamiento de trabajo, destinándose a las necesidades del negocio y no esperen de un beneficio futuro, sino que su función es permitir la subsistencia de la actividad comercial.

Los objetivos de los gastos operativos, es que son una inversión para disponer de dinero con el propósito de obtener una ganancia. Por otra parte, están destinados para el funcionamiento del negocio y no se espera un beneficio futuro, sino que tiene la finalidad de que permita subsistir y sea rentable las actividades comerciales. Uno de los objetivos de los gastos operativos que suelen tener las empresas es reducirlos, de tal forma que, aseguren un flujo de caja mayor. Así, se intentará frecuentemente, buscar nuevas formas de evitar esta necesidad, realizando variantes que hagan a estos gastos menos necesarios. El desarrollo de este proceso tiene un rol fundamental, ya que implica un mejor uso de los elementos existentes y una reducción de uso de servicios externos.

Diferencia de los Gastos Operativos

Según Adkins (2018), indica que la diferencia de los gastos operativos y costos operacionales son “aquellos que una empresa tiene como parte de uno de sus procesos regulares del negocio que trata de evitar costos por bienes vendidos” (p.1), esto incluye la suma de los costos administrativos, suministros de oficina, salarios de los colaboradores, servicios públicos y alquileres. Los costos no operacionales “son aquellos donde la empresa realiza por razones que no involucran la operación normal del negocio” (p.1), como el préstamo de dinero, gasto necesario para la compra de nuevos bienes que necesita una empresa, pagar por un proceso de demanda, los cargos por deterioro de equipo o cambio de divisas.

En este sentido, los gastos operacionales son los que una empresa incurre en partes y actividades para regular el negocio, esto no incluye los costos de bienes vendidos. Por lo tanto, esto incluye todo lo relacionado con lo administrativo, suministros de oficina y salarios para los colaboradores entre otros. Además, los servicios públicos como electricidad, agua, teléfono, entre otros, y el alquiler del lugar. Los gastos no operacionales son aquellos que implica una operación estándar del negocio como para pagar un proceso de demanda judicial, la compra de artículos como copiadoras, teléfonos, entre otros.

Clasificación de los Gastos Operativos

Según León (2018), indica que la clasificación de los gastos operativos se trata “del reconocimiento de disminuir en los activos o del aumento en los pasivos” (p.12). Los gastos se contabilizan en moneda nacional, de tal manera que, los negocios en moneda extranjera, sean reconocidos por la moneda utilizada con la tasa de conversión a nivel global. Los gastos pueden

ser clasificados en:

- ✓ **Gastos Operacionales de administración:** son aquellos que se tienen que realizar como algo necesario para una serie de trámites requeridos que constituyen a una formación organizacional, como gastos de útiles de oficina, salarios de colaboradores, entre otros.
- ✓ **Gastos Operacionales de distribución o ventas:** son aquellos que tienen un único propósito de aumentar los ingresos a partir del intercambio comercial; tales como: las comisiones, suministros, publicidad, entre otros.
- ✓ **Gastos o costos de producción:** son aquellos que se realizan por la mano de obra, maquinaria y compra de materiales para poder realizar la labor productiva.

La clasificación de los gastos operativos indica que, se utilizará para registrar movimientos que reduzcan el beneficio de la empresa o para realizar una actividad económica. Lo cierto es que, estos gastos no se recuperan. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio, debido a que son el tema principal de la investigación, donde se requiere llevar una correcta clasificación, registro, resumen y presentación de los mismos en los estados financieros, de acuerdo a las normativas contable y legales existentes.

2.2.5. Control Interno de los Gastos Operativos

De acuerdo a Rivera (2017), expresa que desde su punto de vista el control interno de los gastos operativos “debe incluir procesos que aseguren a los gastos adecuadamente autorizados, así como, que todos los bienes o servicios respectivos fueron recibidos en realidad” (p.125). Los gastos operativos deben contar con los siguientes elementos:

- ✓ **Sistema de registros de los gastos operativos:** son los gastos establecidos en el inventario de cuentas, el analista contable debe verificar toda la documentación apropiada para determinar su naturaleza y correcta clasificación.
- ✓ **Documentación de respaldo:** es el gasto que se registra en el desembolso que requerirá juntar la información necesaria para permitir el correcto registro.
- ✓ **Autorización:** es todo gasto que estará sometido a la verificación de la propiedad para saber su legalidad, veracidad, conformidad y el presupuesto previo a su autorización.

Los encargados de alto directorio dentro de una empresa deben realizar la planificación y el control de gastos, estableciendo los objetivos y los programas que sirvan para la empresa. La planificación y el control de gastos deben concentrarse sobre el aprovechamiento de recursos, la

relación y los beneficios procedidos de los reembolsos y desembolsos. Los beneficios que se desea para la empresa deben proponerse como metas y, por consiguiente, deben estar planificados suficientemente con los recursos que no impacten con problemas en las actividades operacionales para poder lograrlo. Para ello surgen tres distintas categorías de gastos:

- ✓ **Gastos Fijos:** son aquellos gastos que se presentan mes a mes, siempre se conservan en un costo fijo, aparte de las variaciones en el volumen de producción realizado. Como ejemplos de estos gastos son: los sueldos, los impuestos sobre propiedades, los seguros de patrimonio y la depreciación de bienes.
- ✓ **Gastos variables:** son aquellos que no tienen un costo fijo total del trabajo realizado con las variaciones en la producción o por el volumen alcanzado. La producción debe medirse en términos de cómo se lleva a cabo las actividades, como por ejemplo el número de unidades completadas (materiales, la mano de obra, el consumo de energía eléctrica, entre otros).
- ✓ **Gastos semi variables:** son aquellos gastos que no son fijos ni variables, ya que poseen características de ambos, estos gastos cambian en la misma dirección, pero no en cómo se está realizando la producción.

La determinación de la relación de los gastos con la producción, es necesaria para la aplicación de técnicas tales como los presupuestos flexibles de gastos, el análisis del costo marginal, el costo directo y el análisis del costo diferencial. El concepto de contabilidad es útil para el control de gastos, ya que cada uno es una responsabilidad siendo claramente identificado, bien sea como controlable o como no controlable.

Los procedimientos de control para los gastos se deben efectuar de forma periódica y minuciosa para mantener niveles adecuados de flujo de efectivo y la compañía mantenga la solvencia necesaria. (Estrada, 2014:21). El control interno en toda empresa debe estar basado en una serie de procedimientos establecidos, estos deben desarrollarse de forma eficiente y de manera periódica; además, que toda la entidad debe estar comprometida con el cumplimiento de los mismos y ser medibles para determinar la eficiencia de los procesos.

2.2.6. Norma Internacional de Información Financiera para Pymes Sección 2

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (2009) en su Sección 2, esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

(PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de estas empresas sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las Pymes. De acuerdo a sus párrafos 2.2 y 2.3 expresa que:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (p.16)

En este sentido, en los estados financieros, a fines de esta investigación, deben contener información sobre los gastos operativos que se realicen en la empresa. En cuanto al rendimiento, NIIF (2009), expresa en su párrafo 2.23 que es “la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período sobre el que se informa” (p.20). Esta norma permite a las entidades presentar su rendimiento en un único estado financiero (un estado de resultado integral) o en dos estados financieros (estado de resultados y estado de resultado integral), estos estados se utilizan como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. En este aparte define los gastos de la siguiente manera:

b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizada a los inversores de patrimonio. (p.20).

Al respecto establece en su párrafo 2.26 que “la definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad” (p.20), asimismo comenta que:

- a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación, Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes de efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (p.20)
- b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado

del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (p.21)

Asimismo, expresa NIIF (2009) Sección 2, en relación a los gastos en su párrafo 2.42 que:

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. (p.23)

2.3. Definición de Términos Básicos

Control: es la comprobación de determinar si se están llevando correctamente los planes o no, si existe un avance para lograr los objetivos y metas. Tener un control es obligatorio para evitar o corregir cualquier problema que pueda surgir.

Desembolso: está referido sobre los gastos de una empresa en lo que se relaciona con el pago de los reembolsos por un servicio. Es importante conocer la diferencia de los desembolsos y los gastos cuando se habla de finanzas de una empresa.

Dinero: es el medio de valor económico que tiene un rol fundamental en las economías basadas en el cambio a través de los mercados.

Fondos: es un amplio universo de activos, como: derivados, acciones, bonos, divisas, así como, en productos que pertenecen al sector financiero tanto como bienes inmuebles o materias primas sin importar la zona a la cual se orientan.

Financiación: es la adquisición o proyecto que quiera realizar una persona natural o jurídica con la cual se establecen supuestos para los montos que se necesitan para que se obtenga un crédito, para otros casos pueden crear tipos de contratos para el dinero que necesitan y sean financiados.

Gastos: lo utilizan las personas, familias, empresas o para el gobierno para establecer la cantidad que se ha usado.

Negocio: manera de obtener dinero a cambio de un producto o servicio o cualquier actividad que se quiera desarrollar.

Proceso: se define como un conjunto de actividades entrelazadas entre sí, actividades de cualquier organización se pueden concebir como integrantes de un proceso determinado.

Reembolso de gastos: se da por ciertos desembolsos de dinero que un trabajador debe incurrir para cumplir con el desarrollo de sus actividades como parte de la relación laboral que desempeña.

2.4. Operacionalización de las Variables

En esta sección de la investigación se presenta la operacionalización de las variables que Latorre, del Rincón y Arnal (2005), lo define como un proceso que “consiste en sustituir unas variables por otras más concretas que sean representativas de aquellas” (p.73). En este sentido, la operacionalización de conceptos/variables permite, por una parte, la elaboración de los instrumentos de medida, convirtiendo los indicadores en ítems o elementos de observación. En este sentido, a continuación, se presenta la operacionalización de las variables que permitirán alcanzar los objetivos establecidos en la presente investigación.

Cuadro 1.- Cuadro Técnico/Metodológico de Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operaciones de la empresa DIDAQUIM C.A.						
Objetivos Específicos	Variable	Definición de la Variable	Dimensión	Indicador	Ítem	Técnica e Instrumento
Diagnosticar la situación actual del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.	Gastos Operacionales	General (2017) "Aquellos que se refieren hacer para mantener en funcionamiento el negocio". (p.1)	Proceso Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Registro en sistema administrativo. - Registro en libros de compras. - Clasificación efectiva - Planificación - Autorización - Respaldo de la documentación adecuada. - Conocimiento de los deberes formales de la factura. - Pérdida del crédito fiscal por documentación no apta. - Estado financiero - Mejora del proceso contable 	<p align="center">1</p> <p align="center">2</p> <p align="center">3</p> <p align="center">4</p> <p align="center">5</p> <p align="center">6</p> <p align="center">7</p> <p align="center">8</p> <p align="center">9</p> <p align="center">10</p>	Entrevista Estructurada (Guía de Entrevista)
Determinar las políticas contable actuales que mantiene la empresa DIDAQUIM, C.A con lo establecido en la sección 2 de la NIIF para Pymes y las normativas de la Gaceta Oficial 39795 para el reconocimiento de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.	NIIF Para Pymes Sección 2 Gaceta Oficial 39.795	NIIF (2009) "esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de estas empresas sea útil". (p.16) Providencia mediante la cual se establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos.	Gastos de Operaciones Facturas	<ul style="list-style-type: none"> -Reconocimiento del gasto - Estado Financiero. - Incidencia en la Rentabilidad. - Deberes formales. - Características. - Causas de la anulación o no consideración de documento válido. 	<p align="center">1</p> <p align="center">2</p> <p align="center">3</p> <p align="center">4</p> <p align="center">5</p> <p align="center">6</p>	Técnica: Revisión documental y bibliográfica Ficha de resumen

Fuente: Molina y Rivas (2023).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se presenta la metodología que fue utilizada en el estudio, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2007), quienes señalan que el marco teórico “tiene como finalidad revisar la mayor cantidad posible de información sobre el problema que se va a investigar, para evitar cometer errores ya superados a repetir estudios realizados” (p.83), en este sentido, se expone el tipo, diseño y nivel de la investigación, así como los instrumentos y técnicas utilizados para lograr los objetivos propuestos, los cuales se detallan a continuación.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación fue bajo la modalidad de los denominado proyectos factibles, debido a que, según Tamayo (2018): “consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer necesidades de una institución o grupo social” (p.42). En el caso específico de este estudio aporta una solución al problema planteado existente en la empresa DIDAQUIM C.A., mediante diseño estrategias de control interno para la mejora su proceso contable de los gastos operacionales.

Asimismo, tuvo un apoyo en un diseño de campo, que según la Universidad Nacional Abierta (2018), expresa que “es un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos basados en una estrategia de recolección directa de la modalidad de las informaciones para el estudio” (p.14). Por lo tanto, los datos obtenidos fueron de fuente primaria porque el contacto con el problema ha sido directamente dentro del departamento de administración de la empresa en estudio, no obstante, se obtuvo como relacionados al proceso de clasificación, registro y tratamiento de los gastos operativos de la empresa.

Por su parte, también tuvo un apoyo documental, el cual según la Universidad Nacional Abierta (2018), señala que “constituye un procedimiento científico y sistemático de indagación, organización, interpretación y presentación de datos e información alrededor de un determinado tema, basado en una estrategia de análisis de documentos” (p.58). Esta investigación, utilizó la técnica documental para dar confiabilidad a sus resultados, por lo que en este estudio se hizo la revisión de diferentes textos, NIIF y leyes y relacionada con el tema, en materia contable.

3.2. Nivel de la Investigación

La investigación ha sido bajo un nivel descriptivo, Arias (2016), argumenta que “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24), tal como se expresa en el presente estudio, porque destaca rasgos esenciales de una situación, utilizando criterios sistemáticos para evidenciar la estructura y comportamiento de los fenómenos que se manifiestan, como ocurre en el caso de la empresa y sus procesos que requieren estrategias de control interno para la mejora del reconocimiento financiero de los gastos operaciones de la empresa DIDAQUIM C.A., así como permitió establecer las conclusiones a los que llegaron los autores.

3.3. Fases Metodológicas

El presente estudio se desarrolló en tres (03) fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos establecidos, la cuales se detallan a continuación:

- ✓ **FASE I: Diagnóstico la situación actual del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.:** en esta fase se procedió a realizar el diagnóstico de la situación actual del proceso contable, mediante la aplicación del instrumento seleccionado, que fue la entrevista, a través de una guía de entrevista aplicada a la muestra seleccionada, es decir al contador externo y un analista de contabilidad quienes son los indicados para brindar la información primaria relacionada al tratamiento de los gastos de operaciones.
- ✓ **FASE II: Determinación de las políticas contable actuales que mantiene la empresa DIDAQUIM, C.A con lo establecido en la sección 2 de la NIIF para Pymes y las normativas de la Gaceta Oficial 39795 para el reconocimiento de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.:** en esta fase se procedió a realizar la revisión de la NIIF para Pymes en su sección 2 relacionado a la presentación de los estados financieros, para determinar el tratamiento de los gastos operativos para que puedan ser reconocidos y presentados en el estado financiero correspondiente, así como, la revisión de la Providencia referida en la Gaceta Oficial 39.795, que establece los requerimientos documentación soporte de los gastos para que puedan tener validez contable y tributaria.
- ✓ **FASE III: Diseño de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.:** esta última fase consistió

en la elaboración de la propuesta, es decir el desarrollo del diseño de estrategias control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera que se le dé el tratamiento adecuado para el registro y presentación de los estados financieros.

3.4. Población y Muestra

Para la recolección de información fue necesario establecer la población que será objeto de estudio, la cual es definida por Tamayo (2018), como “la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde, las unidades de población poseen características comunes, las cuales se estudian y dan origen a los datos de la investigación” (p.92), la población que fue objeto de estudio en la presente investigación estará conformada por un (01) trabajador de la empresa quien cumple la función como analista de contabilidad de la empresa objeto de estudio quien lleva a cabo los registros y clasificación de los gastos de operaciones. En cuanto a la muestra, Sabino (2016), que es “una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo” (p.18), será de tipo censal, debido a que estará representada por la totalidad de la población, ya que esta es pequeña y finita.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica que fue aplicada para la recolección de información de tipo primario será la entrevista estructurada, al respecto Tamayo (2018), la define como “la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales” (p.100), que fue a través de una guía de entrevista como instrumento, según Tamayo (2018), lo define como “es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordaran en la entrevista. No constituye un protocolo estructurado de pregunta” (p.122), que contuvo diez (10) preguntas abiertas, para determinar las causas de la problemática planteada relacionada al proceso contable actual de los gastos operacionales.

Seguidamente, se procedió a aplicar la técnica revisión bibliográfica, que es definida por Arias (2016), consiste “en una recopilación de ideas, posturas y autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p.106), mediante la cual se consultaron diferentes documentos bibliográficos como lo son textos y trabajos de investigación relacionados al tema de gastos de operaciones, y la NIIF para Pymes sección 2 y la Gaceta Oficial 39.795, para

poder contar con un soporte teórico que permita evaluar las variables que deben ser considerados para diagnosticar la manera cómo se estuvo ejecutando en la actualidad el proceso de reconocimiento de los mismos. Así como sustentar el marco teórico y metodológico de la presente investigación. El instrumento que se utilizó serán las citas textuales y las citas indirectas.

Como apoyo a la revisión bibliográfica se realizó a través del instrumento, citas textuales y de referencia, que de acuerdo a Arias (2016), expresa que “se emplean para transcribir exactamente lo expresado por otros autores” (p.116), dándole un soporte biográfico y referencial al tema tratado, el cual sustentará las bases teóricas y metodológica, de manera que se pudo entender con mejor amplitud el tema tratado. También se utilizaron citas indirectas, como apoyo a la revisión bibliográfica, según Arias (2016), expresa que:

También son formas de citas indirectas la paráfrasis y el resumen, las cuales se emplean para no incurrir en el uso excesivo de citas textuales. La paráfrasis consiste en la interpretación de las ideas y conceptos emitidos por un autor, con el empleo de nuestras palabras. (p.117)

3.6. Técnicas de Análisis de Datos

Los resultados fueron analizados e interpretados a través de la técnica de análisis de contenido, que según Balestrini (2016), consiste en “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación” (p.156), el cual se mueve en dos polos el rigor de la objetividad y el de la fecundidad de la subjetividad, cuyos resultados permitieron desarrollar las fases metodológicas y alcanzar los objetivos establecidos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

En el presente capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica seleccionada, según Hurtado (2010), son “las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos” (p.181), ya que se pudo revisar los datos y llegar a conclusiones relevantes utilizando varios métodos analíticos, los cuales permitieron desarrollar la fases metodológicas para alcanzar los objetivos planteados y poder desarrollar la propuesta que consistió en de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

Fase I: Diagnóstico la situación actual del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

En esta fase se procedió analizar los resultados obtenidos de la técnica la entrevista estructurada, mediante una guía de entrevista comprendida por diez (10) preguntas abiertas, a aplicada a la muestra seleccionada comprendida por un analista de contabilidad de la empresa objeto de estudio quien lleva a cabo los registros y clasificación de los gastos de operaciones, para realizar el diagnóstico de la situación actual, y que son presentados seguidamente.

4.1.1. Análisis de los Resultados de la Entrevista:

1.- Explique, ¿De qué la manera se lleva el registro de los gastos operativos de la empresa e indique si utilizan un sistema administrativo para ello, cual es el modelo?

R.: Se registran cuando se causan, mediante un sistema administrativo modelo A2.

Análisis: Según Pérez (2009), expresa que “se han de registrar contablemente los gastos e ingresos cuando realmente se hayan devengado o realizado y no en el momento en que se paguen o cobren, según sea el caso” (p.65), por lo tanto, en la empresa en estudio, indican que se registran cuando se causan.

2.- Explique, ¿Qué tratamiento reciben los gastos operativos que generen IVA, y de qué manera son registrados en el libro de compras?

R: Solo los normales y necesarios para el funcionamiento de la empresa.

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos Operativos	XXX	
IVA	XXX	
Retenciones de IVA por compra		XXX
Banco		XXX

Ejemplo del registro del servicio

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Publicidad	XXX	
IVA	XXX	
Retenciones de IVA por compra		XXX
Retención 2% del servicio		XXX
Banco		XXX

Análisis: ante esta interrogante el entrevistado señala que se realiza el cargo del gasto y su respectivo importe del IVA, así como realizan las respectivas retenciones en materia tributaria se incurren como retención del IVA, por ser la empresa calificada por la Administración Tributaria como agente de retención tanto del IVA como del ISLR.

3.- Comente, ¿Qué inconvenientes han tenido para realizar una clasificación adecuada de los gastos operativos?

R: Solo se generan cuando se debe presentar la declaración definitiva de rentas ante la Administración Tributaria que se deben agrupar y estar pendiente del porcentaje (%) permitido.

Análisis: Los gastos operativos deben estar bien definidos e identificados para determinar el umbral de rentabilidad de la empresa. Por tanto, comenta Chiavenato (2012), que “es de gran utilidad tener siempre presente la siguiente fórmula: Gastos de operación = Gastos de ventas + Gastos administrativos + Gastos financieros + Gastos de fabricación” (p.112). Por su parte, señala La Ley de Impuesto Sobre la Renta (2015), en el Capítulo III de las Deducciones y Enriquecimiento Neto, en su artículo 27 donde establece que:

Para obtener el enriquecimiento neto global se harán de la renta bruta las deducciones que se expresan a continuación, las cuales, salvo disposición en contrario, deberán corresponder a egresos causados no imputables al costo, normales y necesarios, hechos en el país con el objeto de producir enriquecimiento:

22.- Todos los demás gastos causados o pagados, según el caso, normales y necesarios, hechos en el país con el objeto de producir la renta. (p.25).

4.- Explique ¿ tiene usted conocimiento que en la empresa se realiza una planificación para los gastos operativos? Comente su respuesta.

R: No existe una planificación de gastos operativos extraordinarios, solo los gastos de empleados y los recurrentes como alquiler y demás servicios.

Análisis: De acuerdo la información suministrada por el entrevistado, expresa que en la empresa no se realiza una planificación de los gastos. Al respecto, señala Chiavenato (2012), que “la planificación de gastos permite conocer la realidad financiera de una entidad, para determinar cuáles pueden cubrirse con los ingresos propios de la organización, de acuerdo al flujo de caja o cuando debe buscar otros recursos de financiamiento” (p.126), por lo tanto, la empresa en estudio, al no conocer sus gastos y planificar los respectivos desembolsos que deben efectuar para cubrir sus compromisos, puede correr el riesgo de contar con la liquidez necesaria para poder cubrirlos.

5.- Indique, ¿Qué procedimientos de control se están cumpliendo para saber si los gastos operativos están debidamente autorizados?

R: En la empresa no existen procedimientos de control formalmente definidos.

Análisis: De acuerdo a Catacora (2015), el control de gastos “permite mejorar la salud financiera de la empresa al tener una visión precisa de los gastos. Ayuda a desarrollar mejores relaciones con los proveedores gracias a una visión más precisa de los suministros que la empresa necesita” (p.118). Por lo tanto, el control de gastos es una estrategia financiera y operacional que consiste en identificar, hacer seguimiento y reducir costos y otras erogaciones, buscando un mejor beneficio, sustentabilidad y competitividad. Además, agrega Chiavenato (2012), que los procedimientos de control “son los procedimientos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad” (p.132), ya que permite determinar el desvío entre lo planeado y lo realizado y como consecuencia corregir las acciones para el logro de los objetivos fijados.

6.- Indique, ¿Como sabe usted que los gastos operativos son respaldados con la documentación soporte adecuada?

R: factura original de acuerdo a la Providencia 0071 del SENIAT.

Análisis: El encuestado comenta, que de acuerdo a lo establecido en la Providencia Administrativa 0071 emitida por la Administración Tributaria, mediante el portal del SENIAT, debe presentarse la factura en original, al respecto, dicha providencia establece en su artículo 6 que:

Los sujetos regidos por esta Providencia Administrativa deben emitir facturas, las notas de débito y de crédito, a través de los siguientes medios:

- 1.- Sobre formatos elaborados por imprentas autorizadas por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).
- 2.- Sobre formas libres elaboradas por imprentas autorizadas por el SENIAT. En ningún caso las facturas y otros documentos podrán emitirse manualmente sobre formas libres.
- 3.- Mediante Máquinas Fiscales.

7.- Comente, ¿Qué conocimientos tiene usted sobre los deberes formales que debe cumplir la factura del proveedor?

R: Debe estar de acuerdo con la Providencia 0071 en materia de facturación.

Análisis: Se puede inferir, de acuerdo a lo comentado por el entrevistado, tiene conocimiento sobre lo establecido en la Providencia Administrativa 0071, según los requerimientos que deben contener las facturas establecidos en el Capítulo III, de los Documentos, Sección I De las facturas, detallada en los artículos 13, 14, 15 y 16. Y en el caso de ser emitidas por imprentas estas deben reflejar las disposiciones del artículo 30 para formatos, y en el artículo 31, sobre las formas libres.

8.- Explique, ¿Si se ha dejado de registrar algún gasto operativo debido a que la documentación soporte no sea la adecuada o no cumple con los deberes formales de la factura? Razone su respuesta.

R: Si ya que se han recibido facturas con enmienda, copia de factura sin derecho a crédito fiscal.

Análisis: En relación a la presente pregunta, el encuestado indica que se han dejado de registrar gastos operativos debido a que la factura ha sido emitida con enmendaduras lo cual es correcto contablemente, sin embargo, afecta a la empresa, ya que no se puede justificar dicho desembolso por un cumplir con la normativa legal. Al respecto, establece la Providencia Administrativa 0071 (2011), en su artículo 41 que:

Las facturas y otros documentos que se emiten no deben tener tachaduras ni enmendaduras, salvo en los casos que autorice el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante providencia administrativa de carácter general. (p.6)

Asimismo, indica La Ley del IVA (2014) de acuerdo al artículo 30 párrafo segundo en el cual establece que:

No generarán crédito fiscal los impuestos incluidos en facturas falsas o no fidedignas, o en las que no se cumplan los requisitos exigidos conforme a lo previsto en el artículo 57 de esta Ley, o hayan sido otorgadas por quienes no fuesen contribuyentes ordinarios registrados como tales, sin perjuicio de las sanciones establecidas por defraudación en el Código Orgánico Tributario. (p.21)

9.- Comente, ¿En qué Estado financiero deben ser expuestos los gastos operativos, y si conoce cómo deben ser clasificados?

R: En el Estado de Resultado, como gastos operativos. Todo lo relacionado con la operatividad de la empresa para mantenerla en funcionamiento.

Análisis: De acuerdo a la presente interrogante, el encuestado manifiesta saber que los gastos operativos deben ser expuestos en el Estado de Resultados, lo que es correcto, ya que, al respecto, la NIIF para Pymes establece en su sección N°2, en el párrafo 2.42, que:

Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. (p.23)

10.- Explique ¿Por qué considera usted que mediante la implementación de estrategias de control interno se podría mejorar el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.?

R: Para anticipar la utilidad o pérdida del ejercicio.

Análisis: En la presente interrogante, el encuestado aporta que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera que se pueda anticipar la utilidad o pérdida del ejercicio. Cabe destacar que, mediante estrategias de control sobre este proceso, indica Catacora (2015), ya que es “una estrategia financiera y operacional que consiste en identificar, hacer seguimiento y reducir costes y otras erogaciones, buscando un mejor beneficio, sustentabilidad y competitividad” (p.128), en este sentido mediante el control se busca operar la organización, en relación al tratamiento contable de los gastos operativos, de una manera eficiente con el fin de lograr mayores resultados.

FASE II: Determinación de las políticas contable actuales que mantiene la empresa DIDAQUIM, C.A con lo establecido en la sección 2 de la NIIF para Pymes y las normativas de la Gaceta Oficial 39.795 para el reconocimiento de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

En esta fase se procedió a realizar la revisión de la NIIF para Pymes en su sección 2 relacionado a la presentación de los estados financieros, para determinar el tratamiento de los gastos operativos para que puedan ser reconocidos y presentados en el estado financiero correspondiente, así como, la revisión de la Providencia referida en la Gaceta Oficial 39.795, que establece los requerimientos documentación soporte de los gastos para que puedan tener validez contable y tributaria. En este sentido, se determina lo siguiente:

Cuadro 2.- Políticas Contables NIIF para Pymes. Sección 2.

REFERENCIA	CONTENIDO
Definición De Gastos	<p>Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien por generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio distintos de los relacionados con las disminuciones realizadas a los inversores de patrimonio.</p> <p>Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. - Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se conocen en el estado de resultados integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de la misma es útil para la toma de decisiones económicas.
Reconocimiento de los gastos	<ul style="list-style-type: none"> - Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; tales como aquellos gastos que están pagados por anticipado, se paguen o quede pendiente una obligación al momento que se causen. Al generarse el gasto disminuye la cuenta del activo pagado por anticipado, el efectivo o banco, o genere la cuenta del pasivo. - La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, es decir expresado en unidades monetarias, para este caso en moneda nacional (bolívares).
La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros	<ul style="list-style-type: none"> - El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. En el caso de los prepagados, estos están en una cuenta de activo ejemplo Alquileres o seguros pagados por anticipado, así como los artículos de escritorio y que se realizará un ajuste a los gastos para exponer en los estados financieros al momento del cierre del ejercicio económico.
Fiabilidad de la medición	<ul style="list-style-type: none"> - El segundo criterio para el reconocimiento de las partidas es que posea un costo o valor que pueda medirse de forma fiable. En los casos que deba estimarse, debe utilizarse la estimación razonable y no menoscabar su fiabilidad. Cuando no puede hacerse no se reconocerá en los estados financieros.

	<p>-Cuando una partida no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.</p> <p>- Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede, sin embargo, ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.</p>
Medición de gastos	<p>Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos gastos.</p> <p>Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto.</p>
Base contable de acumulación (o devengo)	<p>Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.</p>
Reconocimiento en los Estados Financieros.	<p>El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. Esto se refiere que el gasto puede haber sido prepagado, y al momento de su registro debe haber sido causado, generando un débito a la cuenta de gasto y un crédito bien sea a la cuenta de activo prepagada, a la disminución del efectivo o banco, o el aumento de un pasivo.</p>
Estado financiero donde se incluirá los gastos	<p>En el estado de Resultado Integral Total para la obtención del resultado del ejercicio, el cual es la diferencia aritmética entre los ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado. Los gastos operativos que se generan las actividades ordinarias de la entidad se presentan descontando de los ingresos, por ello la importancia de su debida clasificación y registro para poder determinar la utilidad operativa.</p>

Fuente: Molina y Rivas (2023).

FASE III: Diseño de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

Esta última fase consistió en la elaboración de la propuesta, es decir el desarrollo del diseño de estrategias control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera que se le dé el tratamiento adecuado, de forma unifiquen criterios, y se garantice el adecuado registro y presentación de los estados financieros, así como determinar la rentabilidad real que se genera en cada periodo contable.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

Para las empresas es de gran importancia contar con un sistema de control interno que le permita salvaguardar sus activos, y emitir información financiera confiable que apoye la toma de decisiones, además de poder conocer la situación real de la organización. Un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno, el mismo proporciona un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos, eficacia y eficiencia durante sus operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y normas aplicables.

Bajo este contexto, el presente estudio se orienta en la empresa DIDAQUIM C.A., la cual requiere de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales, de tal manera que se pueda obtener una información financiera fiable para apoyar el proceso de toma de decisiones, brindando herramientas a sus trabajadores para un adecuado reconocimiento, registro y tratamiento contable de sus gastos operativos, de forma tal que se puedan emitir los estados financieros de forma fiable y que sirva de aporte a los usuarios.

5.2. Beneficios de la Propuesta

La presente propuesta permitirá a la empresa poder contar con un conjunto de herramientas que le permita brindar un tratamiento contable adecuado a la clasificación y registro de los gastos operativos de la empresa, de acuerdo a lo establecido en la NIIF Para Pymes en su Sección 2, de forma tal que se pueda unificar criterios en el departamento de contabilidad, y que al momento de entregar la información sobre las operaciones de la empresa al contador externo, se minimicen las operaciones de ajustes y reclasificaciones, por errores en los registros, que retardan el proceso de emisión de los Estados Financieros y la evaluación de los resultados del ejercicio.

Asimismo, mediante las estrategias de control interno permitirán la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., sirviendo además de un aporte a otras empresas que presenten problemática similar y que puedan adaptar las estrategias propuestas a sus propios requerimientos. Por su parte, sirve a otras investigaciones bajo la misma

línea de investigación, tributación y gestión financiera, para desarrollar una propuesta viable a la solución de conflictos. Por otro lado, sirvió a los autores a aumentar sus conocimientos contables en materia de aplicación de NIIF para Pymes Sección 2, y el tratamiento contable de los gastos operativos, al desarrollar el presente trabajo de investigación para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1. Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Establecer estrategias de ambiente de control, actividades de control, monitoreo y supervisión, información y comunicación, y evaluación de riesgo para el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.
- ✓ Emitir un listado de la clasificación de los gastos operacionales que genera la empresa para unificación de criterios en su registro.
- ✓ Capacitar al personal para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales.

5.4. Presentación de la Propuesta

La presente propuesta se fundamenta en los resultados obtenidos de la técnica de recolección de datos, aplicada en la empresa DIDAQUIM C.A., en el departamento de contabilidad con el cual se obtuvo que se presentan ciertas debilidades en el proceso de contable de clasificación y registro de los gastos operacionales, por lo que se propone disminuir las debilidades encontradas a través del diseño de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera tal que la información pueda tener cumplir con la normativa establecida en las NIIF para Pyme's en su Sección 2, de tal manera que se unifiquen criterios tanto del personal actual como los de nuevo ingreso en el tratamiento de estas operaciones, y se pueda mantener la homogeneidad en la información, para poder elaborar los Estados Financieros con información confiable, veraz y oportuna, así como facilitar el proceso

de evaluación del resultado del ejercicio en cada periodo. Para tal fin se la propuesta se desarrolla seguidamente.

Objetivo 1.- Establecimiento de estrategias de ambiente de control, actividades de control, monitoreo y supervisión, información y comunicación, y evaluación de riesgo para el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.

El primer objetivo de la propuesta consiste en el establecimiento de estrategias de ambiente de control, actividades de control, monitoreo y supervisión, información y comunicación, y evaluación de riesgo para el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera que se mantenga un control en todo el proceso e integrando a todo el personal de la empresa dirigido a lograr los objetivos organizacionales. Para tal fin, se presentan los siguientes componentes del control interno para los gastos de operativos.

- ✓ **Ambiente de control:** esta fase consiste en integrar a todo el personal de la empresa, en ser parte del proceso de cambio y mejora de los procesos a nivel contable, donde todos participen el proceso de control sobre el tratamiento contable que requieren los gastos de operaciones de acuerdo a la NIIF para Pyme´s de forma tal que se unifiquen criterios y que todo el personal pueda realizar una adecuada clasificación para el registro de las operaciones relacionadas a los gastos operativos, de manera que se le brinde charlas al personal de la importancia de su participación en este proceso.

- ✓ **Actividades de Control:** en esta fase se pretende establecer ciertas actividades para lograr una efectiva clasificación y registro de las operaciones relacionadas a los gastos operativos de forma tal que se unifique criterios al momento de su registro, ya que siendo cuentas nominales egresos deben estar reflejadas en el estado de resultados, por lo tanto, todo egreso para ser registrado debe procederse de la manera siguiente, de acuerdo con las NIIF para Pymes, en su Sección 2:
 - ✓ Clasificar la cuenta relacionada al gasto que se ha generado, el cual debe haber sido causado para ser registrado como tal, ejemplo sueldos y salarios, bonificaciones por alimentación, alquileres, utilidades, vacaciones, patente, gastos de artículos de oficina, de manera que minimice llevar los gastos a una cuenta general que no permita evaluar haciendo donde se están dirigiendo los recursos.

- ✓ Todo registro de los gastos debe ser respaldados por una factura o documento formal que permita su justificación, tales como facturas que cumplan con los deberes formales y que dé derecho a crédito fiscal, en original, y detallando la base imponible, la alícuota del IVA, la base exenta o exonerada, y el importe total de la factura. La misma, no debe tener enmendadura ni tachaduras, y el proveedor debe estar activo registrado en el Registro de Información Fiscal, verificado por el portal de SENIAT.
- ✓ Asimismo, se debe revisar que al realizar el registro de la nómina todo el personal referido esté activo en la empresa, para evitar pagos indebidos.
- ✓ Los cálculos de la nómina deben estar debidamente detallados, y especificados el desglose de los conceptos devengados y las deducciones aplicadas.
- ✓ Los gastos por honorarios profesionales deben estar debidamente respaldados por la factura de quien prestó el servicio y aplicar las respectivas retenciones de acuerdo con la normativa legal vigente del ISLR.
- ✓ Todos los gastos que correspondan a gastos de operaciones y las prestaciones de servicios deben estar debidamente respaldadas por sus respectivas órdenes de compras, autorizadas por el departamento de administración, al recibirse la respectiva factura, el departamento que reciba el bien o servicio solicitado debe enviar la respectiva nota de recepción como constancia del mismo, firmada por el jefe de responsabilidad del área solicitante, para poder clasificar los gastos de ventas o de administración.
- ✓ Los gastos deben ser registrados en el mismo periodo en que hayan sido causados evitando que estos sean trasladados a periodos siguientes.

- ✓ **Comunicación e Información:** para la efectividad del proceso de control de gastos operacionales es indispensable la comunicación interdepartamental y que la información sea oportuna, por lo tanto, el departamento de compras deberá mantener informado al departamento de contabilidad sobre las órdenes de compra emitidas, y poder hacerles seguimiento de hasta anexar la respectiva factura. Asimismo, el departamento solicitante debe informar inmediatamente recibida la factura sobre la recepción conforme del bien o servicio, o en caso de que haya que retenerla por alguna

irregularidad informar tanto al departamento de compras como el de contabilidad, para poder conocer las causas del suceso y gestionar su respectiva solución.

- ✓ En el caso que se genere retardo de alguna orden de compra emitida, informar al departamento solicitante para que conozca la causa y puedan tomarse medidas a tiempo para la anulación y emisión de una nueva orden con otro proveedor, de manera que no afecte el proceso normal del departamento solicitante, y el departamento de contabilidad sepa que dicha orden de compra ha sido anulada.
- ✓ El departamento de contabilidad deberá mantener informado al departamento de administración de las facturas gastos operativos pendientes por pagar, de forma tal que se emitan reportes para su inclusión en la planificación de pagos, así como emitir los respectivos comprobantes de retenciones.
- ✓ Todo pago anticipado que se haya realizado sobre alguno de los gastos operativos debe ser identificados y controlados para ser rebajados al momento del pago de la factura de manera que se evite pagar completa, ya que esto afectaría financieramente a la empresa.
- ✓ **Supervisión y monitoreo:** mediante esta fase, se debe mantener una supervisión constante sobre el registro de los gastos operativos, de manera tal que revise que todas las operaciones sean cargadas en el periodo en que se incurrieron y que se hayan cargado a la cuenta de gastos que corresponda, respetando el codificador interno que posee la empresa en el sistema administrativo, y relacionado al tipo de gasto, así como verificar que todas las operaciones estén debidamente soportadas por la documentación correspondiente y autorizada, de manera que se cumpla con un adecuado control.
- ✓ Asimismo, realizar la reclasificación a tiempo mediante los ajustes al cierre de cada periodo de manera que la información contable sea veraz, oportuna y confiable para la elaboración de los estados financieros.
- ✓ Ejecutar auditorías trimestrales, para evaluar que el departamento de contabilidad esté realizando los registros correctamente, en los lapsos correspondientes, con la documentación adecuada y debidamente autorizada.
- ✓ **Evaluación del riesgo:** en esta fase del proceso de control del registro de los gastos operativos se debe considerar que, si las facturas no cumplen con la documentación

debidamente autorizada, no puede ser considerada contablemente para justificar los egresos ante fisco, afecta los cálculos de renta y debiendo declarar mayores importes.

- ✓ Asimismo, se debe considerar los anticipos que se hayan dado a proveedores de venta devienes o prestación de servicios calificados como gastos operativos, estos deben ser descontados del monto total de las deudas, para poder pagar el importe correcto.
- ✓ Por otro lado, si los gastos no son registrados oportunamente en el periodo que corresponde, genera que la información contable no sea fiable, requiriendo especial atención a este aspecto.
- ✓ Colocar sello “pagado” a las facturas que se hayan cancelado de manera que se minimice el riesgo de efectuar pagos dobles.

Objetivo 2.- Emisión de un listado de la clasificación de los gastos operacionales que genera la empresa para unificación de criterios en su registro.

Este objetivo consiste en realizar la emisión de un listado de la clasificación de los gastos operacionales que genera la empresa para unificación de criterios en su registro, en el cual la empresa deberá emitir un listado de la codificación de cada gasto que tiene la empresa en el plan de cuentas, explicando el tipo de gasto que será cargado a esta cuenta, de manera que se le brinde la información al personal de administración, contabilidad, compras y cada unidad responsable para que los mismos sean codificados desde su origen, es decir al momento de elaborar la orden de compra, de esta manera se podrá llevar un control desde el presupuesto maestro, realizar provisiones, asignar presupuesto a cada departamento y por el tipo de gasto establecer los límites que la gerencia considere en el presupuesto anual.

Este listado deberá ser elaborado con detalle y explicación de acuerdo con el tipo de gasto indicando el código que corresponde a 5 para egresos, 1 para gastos operativos 00 dos dígitos siguientes para la clasificación del tipo de gasto administrativo 01 o de ventas 02, y la codificación de cuatro (4) dígitos 0000 para el respectivo gasto: 5.1.01.0001. (ver figura 1).

Figura 1.- Codificación de cuentas en el sistema administrativo de DIDAQUIM C.A.

Comprobantes

Archivos Editar Otros

Tipo: Normal Fecha: 31/12/2022

Número: 000000024 YEN-NIF Efectivo

Descripción: SEGUNDA DE DICIEMBRE

		Total Debe	Total Haber	Saldo	Movimientos	Efectivo
					165.064,07	0,00
					165.064,07	0,00
					0,00	0,00

Cuenta	Descripción movimiento	Referencia	Debe	Haber
1.1.02.00003	INGRESO POR VENTAS	2		95.976,78
1.1.09.00010	INGRESO POR VENTAS	2		1.390,23
4.1.01.00001	VENTAS	2		16.563,38
4.2.01.00003	INGRESO POR SERVICIOS	2		78.153,50
2.1.09.00002	IVA SOBRE VENTAS	2		2.650,13
5.4.01.00001	COMPRAS	2		4.822,40
1.1.09.00002	COMPRAS	2		771,58
2.1.09.00010	COMPRAS	2		578,69
2.1.03.00001	COMPRAS	2		5.015,29
2.1.09.00002	CRUCE DE IVA 2DA DICIEMBRE 2022	2		2.650,13
1.1.09.00002	CRUCE DE IVA 2DA OCTUBRE 2022	2		2.650,13
5.2.01.00056	APARTADO PATENTE DICIEMBRE 2022	2		4.134,08
1.1.02.00003	APARTADO PATENTE DICIEMBRE 2022	2		4.134,08
1.1.11.00003	ISLR RETENIDO EN EL EJERCICIO	2		27.779,35
1.1.11.00002	ISLR 1 PORCIENTO DECLARADO POR ANTICIPADO	2		17.564,52
1.1.02.00003	ISLR PAGADO POR ADELANTADO	2		45.343,87
5.1.01.00070	SUELDOS	?		650,00
5.2.01.00018	BONO ALIMENTACION	?		225,00
1.1.02.00003	SUELDOS	2		875,00
5.1.01.00071	SUELDOS DIRECTIVOS	2		9.100,00
1.1.02.00003	SUELDOS DIRECTIVOS	2		9.100,00
			0,00	0,00

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Fecha:

Terceros:

F2-Borrar F3-Insertar Buscar F11-Detalle F4-Repelir

F5-Cancelar F6-Modificar F7-Eliminar F8-Importar F10-Totalizar Salir

Línea: 22/21

EUR/VES +0.59%

12:37 p. m. 27/5/2023

Fuente: Departamento de Contabilidad de DIDAQUIM C.A. (2023)

Objetivo 3.- Capacitación al personal para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales.

Este objetivo consiste en brindar la capacitación al personal de la empresa, para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales, de manera que se les brinde la información necesaria y los conocimientos requeridos para lograr realizar una adecuada clasificación desde que se emite la orden de compras, de esta manera se procederá a difundir las estrategias propuesta, los controles internos definidos y el plan de cuenta para que haya una unificación de criterios en todos los niveles de la organización y que el personal de contabilidad pueda emitir una información financiera y contable sobre los gastos operativos, actualizada, veraz, oportuna, donde los mismos se registren en el periodo en que se generaron y se minimice el proceso de realizar ajustes al final de cada periodo, ya que esto hace mas lento el proceso de cierre, y de la emisión de los reportes financieros, así como la pérdida del registro contable cuando el documento soporte no cumple con la normativa legal vigente, generando desembolsos no justificados y no deducibles en las declaraciones impuestos a la renta, o aprovechables en los libros de compras.

La capacitación será brindada al personal responsable de cada área de la empresa, al analista contable, administrador y al encargado de compras, el cual tendrá una duración de 4 horas, con un intervalo de 20 minutos a mitad del taller, facilitado por los autores con asesoría del tutor académico y cuyo contenido será las estrategias de control propuestas.

Cuadro 3.- Resumen de Estrategias de la Propuesta

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA DIDAQUIM C. A.			
OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO DE APLICACION
1.- Establecimiento de estrategias de ambiente de control, actividades de control, monitoreo y supervisión, información y comunicación, y evaluación de riesgo para el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.	- Ambiente de control - Actividades de control - Comunicación e Información. - Supervisión y Monitoreo -Evaluación del riesgo	Administrador	15 días
Objetivo 2.- Emisión de un listado de la clasificación de los gastos operacionales que genera la empresa para unificación de criterios en su registro.	- Emisión del listado con codificación de cuentas. - Difusión del listado al personal.	Administrador	5 días
3.- Capacitación al personal para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales.	Taller: duración 4 horas Facilitadores: Autores y tutor académico Dirigido: El personal de la empresa Contenido: estrategias de control	Recursos Humanos	4 horas

Fuente: Molina y Rivas (2023).

5.5. Factibilidad de la Propuesta

La presente propuesta requiere de un estudio de factibilidad de manera que se pueda implementar de manera viable estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., el cual se realizó desde el punto de vista técnico, operativo y económico, destallado a continuación:

5.5.1. Factibilidad Técnica

La propuesta presenta una factibilidad técnica debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su implementación como lo son el sistema administrativo, el codificador de cuentas, computadoras, impresoras, para su implementación.

5.5.2. Factibilidad Operativa

La propuesta es operativamente factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos humanos necesarios para su implementación no requiriendo modificaciones en la estructura organizacionales ni de la contratación de personal de nuevo ingreso, ya que el cuentan con un analista contable, encargado de compras, administrador, y los responsables de cada área que podrán realizar las distintas actividades necesarias para el proceso de registro de los gastos operacionales. Asimismo, el tutor académico y los autores quienes brindaran el taller de capacitación propuesto.

5.5.3. Factibilidad Económica

La implementación de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., es económicamente factible debido a que la empresa cuenta con los recursos financieros necesarios para cubrir las erogaciones requeridas para dictar el taller de capacitación del personal y los gastos de reproducción y refrigerios, considerando que los costos que generen se transformaran en beneficios para un mejor desempeño del personal de contabilidad y demás áreas relacionadas al proceso de registro de gastos operativos, en pro de obtener información, verás y oportuna para apoyar el proceso de toma decisiones

Cuadro 4.- Recursos Financieros

DESCRIPCIÓN	Costo total en Bs.
Gastos de reproducción de material para el taller propuesto, carpeta, lápices	Bs. 1.700,00
Gasto de refrigerio para los participantes del taller	Bs. 1.500,00
	Bs. 3.200,00

Fuente: Molina y Rivas (2023).

CONCLUSIONES

La información contable es de gran importancia para las empresas, ya que permite evaluar su situación financiera, por lo tanto, es necesario cumplir con las normativas legales para que esta tenga validez, veracidad y oportunidad, para apoyar la toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros. Una de las partidas contables que conforman los estados financieros es la de los gastos operacionales, los cuales son reflejados en el Estado de Resultados, y que deben ser llevados de una forma correcta, siendo descontados de los ingresos para determinar la rentabilidad operativa de la organización.

En este contexto, el presente estudio se centra en la empresa DIDAQUIM C.A., la cual manifiesta presentar debilidades en sus procesos contables para el registro de los gastos operacionales, para lo cual se procedió realizar un diagnóstico, lográndose el primer objetivo de la investigación, cuyos resultados permitieron determinar que en la empresa no se cuentan con procedimientos de control para los gastos operativos, donde se ha generado que se registren algunos gastos sin la adecuada documentación soporte, ya que algunas veces las facturas originarias del gasto no cumplen con los deberes formales, lo que le quita el carácter legal para poder ser deducidos en la declaración de rentas. Además, la clasificación de los gastos lo realizan cuando hacen la declaración definitiva de rentas, por lo tanto, la información no se encuentra adecuadamente presentada lo que genera retrasos al momento de elaborar los estados financieros.

Seguidamente, se procedió determinar las políticas contables actuales que mantiene la empresa DIDAQUIM, C.A con lo establecido en la sección 2 de la NIIF para Pymes y las normativas de la Gaceta Oficial 39.795 para el reconocimiento de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., lográndose el segundo objetivo de la presente investigación, los cuales fueron considerados al momento del diseño de la propuesta.

Finalmente, se logró el tercer objetivo de la investigación el cual consistió en el diseño de estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., de manera que se mantenga una unificación de criterios para el registro contable, desde el momento que se genera la orden de compra hasta su registro, de forma tal que todo el personal que esté involucrado en sus procesos manejen el mismo criterio y se pueda obtener información veraz y oportuna para emitir reportes confiables y elaborar lo estados financieros, específicamente, el Estado de Resultados, que es donde se presentan los gastos operativos.

RECOMENDACIONES

Para lograr la adecuada implementación de las estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- ✓ Implementar las estrategias de control interno del proceso contable de los gastos operacionales en la empresa para lograr mejorar el registro de manera adecuada, oportuna y confiable, además de ser respaldada por la documentación correspondiente.
- ✓ Brindar capacitación al personal para optimizar los procesos en formación contable y del sistema Administrativo A2 de manera que puedan optimizar su desempeño laboral.
- ✓ Realizar monitoreo y seguimiento de que se cumpla con las estrategias de control propuestas.
- ✓ Elaborar un manual de normas y procedimientos para apoyar el proceso de registro de los gastos operativos, de manera que el personal de nuevo ingreso cuente con una guía que le permita su rápida adaptación al cargo, al realizar el tratamiento contable de los gastos operacionales.
- ✓ Efectuar mesas de trabajos para evaluar las áreas que requieren de mejoras para que logren los objetivos organizacionales.
- ✓ Hacer especial cuidado al seguimiento de la documentación soporte, de manera que no se pierda el registro por no contar con documentación legal.
- ✓ Cumplir con las disposiciones establecidas en la NIIF para Pymes sección 2, para la presentación adecuada de los gastos operativos, ya que esta sirve de apoyo a la elaboración de los Estados Financieros.

REFERENCIAS

- Adkins, W. (2018). **Diferencia entre los gastos operacionales y no operacionales**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://pyme.lavoztx.com/cul-es-la-diferencia-entre-gastos-operacionales-y-operacionales-10285.html>. [Consultado: 2023, enero 25]
- Andrews, K. (2010). **El concepto de Estrategia de la Empresa**. [Documento en línea]. Disponible en <http://www4.ujaen.es/-cruiz/diplot-3pdf>. [Consultado: 2023, enero 25].
- Arias, F. (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª ed. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- Ávila, L. y Román, F. (2019). **Plan de acción para mejorar el control del efectivo de la empresa Inversiones Moda Baly C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Balestrini, M. (2016). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Catacora, F. (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 10ª ed. Colombia: Editorial McGraw–Hill. Interamericana S.A.
- Cervantes, C. (2012). Contabilidad. [Documento en línea]. Disponible en: <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>. [Consultado: 2023, enero 8].
- Chiavenato, I. (2012). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. 7ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Dormido, S. (2015). **Sistemas de control de ingeniería**. 4ª ed. México: Editorial Pretice Hall.
- Duno, E. y Pérez, G. (2021). **La gestión de riesgo para la disminución de la evasión fiscal del Impuesto Sobre la Renta en el Municipio Puerto Cabello Periodo 2019-2020**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela.
- Estrada, M. (2014). **Procedimientos de control**. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.nunezdubonyasociados.com>. [Consultado: 2023, enero 27].
- Estupiñán, R. (2012). **Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales**. 2ª ed. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- General, G. (2017). **Diferencia entre los gastos operacionales y los gastos no operacionales**. 1ª ed. México: Editorial McGraw-Hill. Interamericana S.A.
- Hernández, L. (2020). **Análisis de los gastos operativos-financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte**. Trabajo de grado no publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela.

- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2012). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 5ª ed. Caracas. Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, S.A.
- Latorre, A., del Rincón, D. y Arnal, J. (2005). **Bases metodológicas de la Investigación Educativa**. 4ª ed. Barcelona. España. Editorial Experiencia S.L.
- León, C. (2018). **Clasificación de los gastos de Operación**. 4ª ed. México: Editorial Episteme.
- Ley de Impuesto al Valor Agregado** (2014). República Bolivariana de Venezuela. Decreto N° 1.436, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado de fecha 18 de noviembre de 2014.
- Marchan, B. (2019). **Diseño de un manual para el control de gastos caso: Aldeas Infantiles SOS**. Trabajo de grado. Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador.
- Norma Internacional de Información Financiera (2009). NIIF para Pymes. Sección 2. **Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades**.
- Providencia Administrativa SNAT/00071/2011 emitida el 8 de noviembre de 2011, bajo la Gaceta Oficial No. 39.795. **Providencia mediante el cual se establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos**.
- Reategui, F. (2019). **Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa FARMAINKA S.A.C., AÑO 2018**. Trabajo de grado no publicado. Universidad Ricardo Palma. Lima. Perú.
- República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial No. 39.795. **Providencia mediante la cual se establecen las Normas Generales de Emisión de Facturas y Otros Documentos**. De fecha 8 de noviembre de 2011.
- Rivera, Y. (2018). **Clasificación de los gastos**. 3ª ed. México: Editorial Blog Academia Edu.
- Sabino, C. (2016). **El proceso de investigación**. 6ª ed. Caracas-Venezuela: Editorial PANAPO.
- Stoner, J. (2011). **Administración**. 6ª ed. México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). **El proceso de la investigación Científica**. 4ª ed. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.
- Tuesta, F. (2018). **Gastos Operativos**. 4ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Universidad Nacional Abierta (2018). **Técnicas de documentación e investigación**. 1ª ed. Caracas. Venezuela: Litografía Tecnicolor S.A.

ANEXOS



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



San Diego, Carabobo, marzo 2023

La presente guía de entrevista tiene como propósito recoger información valiosa sobre el trabajo de investigación cuyo título es **“Estrategias de control interno para la mejora del proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.”**, el cual se realiza como requisito parcial para obtener el título de Licenciados en Contaduría Pública.

Con tal propósito se le agradece la colaboración que pueda prestar al contestar con la mayor objetividad posible la información solicitada, la cual será tratada en forma confidencial y para uso exclusivo de la investigación que se está efectuando.

Se sabrá agradecer la veracidad de sus respuestas y su interés al hacerlo. A continuación, se le presenta un aserie de instrucciones para el desarrollo del mismo.

- Lea detenidamente los planteamientos que se le presentan.
- Responda de manera amplia, clara y objetiva cada uno de los ítems que se presentan en el cuestionario.

De antemano, gracias por su colaboración.

Atentamente

Lisander Molina y Oriana Rivas

Anexo A
Guía de Entrevista

ÍTEM	PREGUNTA
1	Explique, ¿De qué la manera se lleva el registro de los gastos operativos de la empresa e indique si utilizan un sistema administrativo para ello, cual es el modelo? R.:
2	Explique, ¿Qué tratamiento reciben los gastos operativos que generen IVA, y de qué manera son registrados en el libro de compras? R:
3	Comente, ¿Qué inconvenientes han tenidos para realizar una clasificación adecuada de los gastos operativos? R:
4	Explique, ¿ Tiene usted conocimiento si en la empresa se realiza una planificación para los gastos operativos? Comente su respuesta. R:
5	Indique, ¿Que procedimientos de control se están cumpliendo para saber si los gastos operativos están debidamente autorizados? R:
6	Indique, ¿Como sabe usted que los gastos operativos son respaldados con la documentación soporte adecuada? R:
7	Comente, ¿Qué conocimientos tiene usted sobre los deberes formales que debe cumplir la factura del proveedor? R:
8	Explique, ¿si se ha dejado de registrar algún gasto operativo debido a que la documentación soporte no sea la adecuada o no cumple con los deberes formales de la factura? Razone su respuesta. R:
9	Comente, en qué Estado financiero deben ser expuestos los gastos operativos, y si conoce como deben ser clasificados. R:
10	Explique ¿Por qué considera usted que mediante la implementación de estrategias de control interno se podría mejorar el proceso contable de los gastos operacionales de la empresa DIDAQUIM C.A.? R:

Fuente: Molina y Rivas (2023)

Figura 1.- Codificación de cuentas en el sistema administrativo de DIDAQUIM C.A.

Comprobantes

Archivos Editar Otros

Tipo: Normal Fecha: 31/12/2022

Número: 0000000024 VEN-NIF Efectivo

Descripción: SEGUNDA DE DICIEMBRE

Total Debe		Movimientos	165.064,07	Efectivo	0,00
Total Haber			165.064,07		0,00
Saldo			0,00		0,00

Cuenta	Descripción movimiento	Referencia	Debe	Haber
1.1.02.00003	INGRESO POR VENTAS	2	95.976,78	
1.1.09.00010	INGRESO POR VENTAS	2	1.390,23	
4.1.01.00001	VENTAS	2		16.563,38
4.2.01.00003	INGRESO POR SERVICIOS	2		78.153,50
2.1.09.00002	IVA SOBRE VENTAS	2		2.650,13
5.4.01.00001	COMPRAS	2	4.822,40	
1.1.09.00002	COMPRAS	2	771,58	
2.1.09.00010	COMPRAS	2		578,69
2.1.03.00001	COMPRAS	2		5.015,29
2.1.09.00002	CRUCE DE IVA 2DA DICIEMBRE 2022	2	2.650,13	
1.1.09.00002	CRUCE DE IVA 2DA OCTUBRE 2022	2		2.650,13
5.2.01.00056	APARTADO PATENTE DICIEMBRE 2022	2	4.134,08	
1.1.02.00003	APARTADO PATENTE DICIEMBRE 2022	2		4.134,08
1.1.11.00003	ISLR RETENIDO EN EL EJERCICIO	2	27.779,35	
1.1.11.00002	ISLR 1 PORCIENTO DECLARADO POR ANTICIPADO	2	17.564,52	
1.1.02.00003	ISLR PAGADO POR ADELANTADO	2		45.343,87
5.1.01.00070	SUELDOS	2	650,00	
5.2.01.00018	BONO ALIMENTACION	2	225,00	
1.1.02.00003	SUELDOS	2		875,00
5.1.01.00071	SUELDOS DIRECTIVOS	2	9.100,00	
1.1.02.00003	SUELDOS DIRECTIVOS	2		9.100,00
			0,00	0,00

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Fecha:

Terceros:

F2-Borrar F3-Insertar Byscar

F11-Detalle F4-Repetir A S

F5-Cancelar F6-Modificar F7-Eliminar F8-Importar F10-Totalizar Salir

Línea: 22/21

EUR/VES +0,59%

12:37 p. m. 27/12/2023

Fuente: Departamento de Contabilidad de DIDAQUIM C.A. (2023)