



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LAS POLÍTICAS CONTABLES
EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL CENTRO
MEDICO VALLE DE SAN DIEGO**

Autoras: Carmen Henríquez
Isleidy Rico

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

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LAS POLÍTICAS CONTABLES
EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL CENTRO
MEDICO VALLE DE SAN DIEGO**

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

Autoras: Carmen Henríquez
Isleidy Rico

Tutor(a): Daniel Mariño

San Diego, Noviembre de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño portador de la cédula de identidad N° _____ en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Carmen Henríquez y Isleidy Rico portadoras de la cédula de identidad N° 2165334445 y N° 24705501 respectivamente titulado: ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LAS POLÍTICAS CONTABLES EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL CENTRO MEDICO VALLE DE SAN DIEGO Presentado 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 y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año 2018

Nombre

C.I:

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para alcanzar uno de las metas más importantes en mi vida

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme por concederme sabiduría durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi madre Gregoria Medina por brindarme el apoyo incondicional por mostrarme con ejemplo que caerme no significa rendirme a mi padre Hugo Henríquez que está en el cielo.

A mi pareja José Silva por acompañarme en éste arduo camino por compartir conmigo alegrías y fracasos por su amor y por sus consejos

A el Lcdo. Daniel Mariño por sus valiosas asesorías por su tiempo por sus maravillosos consejos y por su excelente apoyo.

A mis amigas y futuras colegas Sujeidy Ortega, Yuleida Lozada, e Isleidy Rico por ser un apoyo incondicional en este camino.

Carmen Henríquez.

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

A mi madre Leída Bracho, quien ha sido mi principal apoyo y el motor de mis sueños, mi Pilar a seguir adelante la que siempre me dice si se puede, que lo que uno se propone lo logra, por confiar y creer en mis expectativas por los consejos, valores y principios que me ha inculcado, y sobre todo por su amor incondicional, a mi padre Israel Rico que está en el cielo y sé que debe estar orgulloso de mi, a todos mis hermanos principalmente a Jandel e Israel que siempre han estado a mi lado, a todas y cada una de las personas que me han apoyado, a mi novio Félix Seco por estar a mi lado y por apoyarme e impulsarme a seguir adelante.

A todos mis profesores de la Universidad José Antonio Páez, principalmente a la Lcda. Martha Zapata y el Lcdo. Anthony Torcates por formar parte de este logro por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión de manera excepcional, por haberme tenido paciencia y por haber estado en todo momento siempre que necesite de ellos.

A mi profesor, amigo y tutor Daniel Mariño quien me ha guiado con paciencia, dedicación y entusiasmo durante esta trayectoria, y quien nos brindó sus conocimientos y apoyo incondicional para que este logro sea exitoso.

A mis compañeras, amigas y futuras colegas; Sujeidy Ortega, y Yuleida Lozada por su amor y su apoyo incondicional y por siempre haber estado para ayudarnos unas a las otras en el momento que fue necesario y por compartir momentos de alegría y difíciles juntas.

A mi amiga, compañera de tesis y futura colega; Carmen Henríquez, por su amor, su apoyo incondicional su paciencia y por qué a pesar de todas las dificultades seguimos juntas.

A todos muchísimas gracias...

Isleidy Rico.

ÍNDICE

CONTENIDO		pp.
DEDICATORIA.....		iv
AGRADECIMIENTO.....		v
ÍNDICE DE CUADROS.....		viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		ix
RESUMEN INFORMATIVO.....		xi
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos.....	5
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO.....	8
	2.1. Antecedentes.....	8
	2.2. Bases Teóricas.....	13
	2.3. Definición de Términos.....	23
III	MARCO METODOLÓGICO.....	25
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
	3.2. Fases Metodológicas.....	27
	Fase I Diagnóstico de la Situación.....	27
	Fase II Descripción de los procesos.....	28
	Fase III. Diseño de políticas.....	29
IV	RESULTADOS.....	30
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	30
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	31

	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	41
V	LA PROPUESTA.....	43
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	43
	5.2. justificación de la Propuesta.....	44
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	44
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	44
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	45
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55
	REFERENCIAS	57
	ANEXOS.....	58

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		p.p
1	Políticas contables.....	31
2	Procedimientos administrativos.....	32
3	Gestión contable.....	33
4	Mecanismos de control.....	34
5	Agrupación de cuentas.....	35
6	Políticas contables bajo las NIFF.....	36
7	Información contable.....	37
8	Notas revelatorias.....	38
9	Sistema Contable.....	39
10	Personal capacitado.....	40
11	Lista de Cotejo.....	41

LISTA DE GRÁFICOS

	CONTENIDO	p.
GRÁFICOS		
1	Políticas contables.....	31
2	Procedimientos administrativos.....	32
3	Gestión contable.....	33
4	Mecanismos de control.....	34
5	Agrupación de cuentas.....	35
6	Políticas contables bajo las NIFF.....	36
7	Información contable.....	37
8	Notas revelatorias.....	38
9	Sistema Contable.....	39
10	Personal capacitado.....	40
11	Lista de Cotejo.....	41



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

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LAS POLÍTICAS CONTABLES
EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL CENTRO
MEDICO VALLE DE SAN DIEGO**

Autoras: Carmen Henríquez

Isleidy Rico

Tutor: Daniel Mariño

Fecha: Noviembre de 2018

RESUMEN INFORMATIVO

Las políticas contables juegan un papel principal dentro de los procesos de una entidad y en la presentación de los Estados Financieros de la misma, ya que permite tener un manejo eficiente y preciso de la información financiera, logrando una óptima dirección organizacional. Las políticas contables ayudan a tener un mayor entendimiento del registro de cada transacción. En este contexto, el propósito de esta investigación consiste en Proponer estrategias para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. La investigación se considera un proyecto factible, ya que se va a presentar una alternativa de solución viable para la problemática planteada. También se apoya en diseño de campo y en una investigación descriptiva. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta mediante un cuestionario y la observación directa a través de la lista de cotejo. La población objeto de estudios está conformada cinco (5) trabajadores que laboran en el área de Tesorería de la empresa. En la presente investigación, se trabajará en función de la totalidad de los trabajadores; por lo tanto, no se aplicará ningún criterio muestral. Seguidamente, con la información obtenida procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de los datos para luego ser codificada, tabulada y analizada a través de la estadística descriptiva, lo conllevará al diseño de las estrategias de control interno para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. Finalmente, se presentan los recursos administrativos que se requieren para llevar a cabo la investigación, tales como los humanos, institucionales y materiales.

Descriptor. Políticas Contables, Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, Estrategias Basadas en el Control Interno.

INTRODUCCIÓN

La globalización de la economía y de la información que se está viviendo en los últimos tiempos en los distintos países del mundo, han llevado a que las organizaciones modifiquen su futuro empresarial, dedicándose a pensar no solo en el desarrollo de forma local sino más bien visualizándose hacia una economía más universal. Aunque para que estas organizaciones participen en el mundo de negocios que actualmente se está dando, es necesario que hablen un lenguaje financiero-económico común, que facilite las relaciones económicas y que sea confiable en los informes que generan.

Por tal motivo se están presentando grandes cambios en la contabilidad y la aplicación de forma general en los procesos que realizan las empresas de Venezuela. Estos cambios trascendentales tienen su origen con la aparición e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en la preparación y presentación de los estados financieros. Por lo tanto, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes, los documentos base para hablar sobre Políticas Contables son la Norma NIC 8 denominada como: Políticas Contables, cambios en la estimaciones contables y errores, la cual indica que: las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

En este contexto, se presenta la investigación en el departamento de tesorería de la empresa Centro Medico Valle de San Diego, el cual presenta debilidades en el manejo y aplicación de las políticas contables, dado que no revelan las transacciones u otros eventos de importancia relativa en sus estados financieros. El objetivo general consiste en proponer estrategias para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. La investigación se presenta de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se

adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos.

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En el mundo actual gracias a la globalización se tiene la facilidad de establecerse relaciones económicas, culturales, políticas, sociales, tecnológicas que permitirán de una u otra forma el desarrollo óptimo del campo o actividad donde se produzcan dichas interacciones, bien sea una organización, empresa, grupo, o hasta la misma sociedad. Al enfocarse específicamente en una empresa se pueden encontrar distintas áreas trabajando con un fin determinado, a través de partes interrelacionadas e interdependientes que funcionan en un todo unificado, o en otras palabras un gran núcleo donde actúan elementos no individuales sino en equipos de trabajo; obteniendo en el proceso un resultado ya sea un bien o un servicio que satisfaga las necesidades del mercado.

En este aspecto, la información financiera y contable ha tenido gran importancia en los grandes mercados porque ha sido la principal fuente de información para la toma de decisiones en las negociaciones. La información financiera es la plataforma para orientar el destino de las organizaciones hacia la consecución de sus objetivos de rentabilidad y mejoramiento continuo, ya que permite conocer la posición de los activos corrientes, de los pasivos, de la capacidad de endeudamiento para fortalecer la productividad.

Asimismo, las políticas contables y financieras son de gran importancia para que exista un correcto desempeño organizacional, la carencia de las mismas podría generar errores en la presentación de la información financiera, la cual no sería confiable para la toma de decisiones a nivel gerencial. De acuerdo a Tanaka (2005), son las pautas y procedimientos que las empresas emplean para registrar y preparar

los estados financieros siendo presentadas en notas aclaratorias o cualquier otro tipo de información complementaria.

En este sentido, la aplicación de políticas y normas contables son de mucha significatividad en las empresas, ya que sirven de reguladoras de criterios para la elaboración de la información financiera, indican la transabilidad de la información de cómo proceder ante diferentes hechos económicos ceñidos en los estándares internacionales; los cuales llevará a enmarcarse en el adecuado manejo contable y producir información que sea útil para la toma de decisiones.

Es por esto, que las empresas deben establecer políticas contables que sean congruentes con las Normas Internacionales De Información Financiera, sin olvidar que deben personalizarlas hacia el tipo de actividad que realiza la entidad; estableciendo lineamientos, criterios, definiciones y conceptos generales, para el tratamiento contable de cada una de las transacciones que se realizaran.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) buscan la uniformidad contable que las empresas necesitan en su información financiera, ya que se encuentran relacionadas a cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo en todas las compañías indistintamente de la actividad que realizan

Al respecto, la (NIC8): “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, define a las políticas contables como los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptado por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros, en base a este concepto se determina que en una empresa grande, mediana o pequeña las políticas contables son una herramienta que le permiten a las mismas determinar cómo van a reconocer, registrar y presentar sus transacciones en los estados financieros.

Es así como el mayor objetivo de las políticas contables es garantizar la congruencia de los criterios contables y financieros con la finalidad de suministrar la información necesaria para la toma de decisiones. Este objetivo ha hecho que las empresas comprendan que la implementación de dichas políticas facilitará la

comprensión de sus resultados financieros y guiará a los gerentes incluso a evitar en ciertos casos hasta fraudes de los manipuladores de la información.

Ahora bien, las actividades del área contable como de la parte administrativa forman una base de gran significado para el desempeño de una organización y por consiguiente se debe de contar con procedimientos bien planteados en donde se reflejen políticas sólidas de la empresa. Sin embargo, en la empresa Centro Medico Valle San Diego, no aplica de manera uniforme las políticas que utilizan en la preparación de su informe financiero final, de la misma manera no revelan las transacciones u otros eventos de importancia relativa en sus estados financieros.

Se puede señalar, que se cuenta con políticas y procesos contables desactualizados, debido a que los métodos contables son manejados de una manera inadecuada, observándose un deficiente control interno de los procedimientos, así como pérdida de credibilidad de los clientes. Esta situación conlleva a que no se realicen ajustes a sus formas de registros, surgiendo al final de cada cierre económico diferencias en la presentación de los estados financieros, los cuales deben transparentarse y ser confiable. La falta de definición de políticas internas, originan en la empresa una carencia de controles contables.

Cabe destacar, que las políticas contables definen el tratamiento contable de las operaciones y/o transacciones realizadas por la entidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los sistemas de información. Es por esto, que la empresa debe establecer políticas contables que sean cónsonas con estas normas, específicamente de la NIC 8. De esta manera, se tendrá razonabilidad en la información financiera, ya que estas permiten tener estados financieros confiables y útiles para la planeación, toma de decisiones y control de las actividades de un negocio.

1.1.1 Formulación del Problema

De acuerdo a lo planteado, se presenta la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias que se requieren para optimizar las Políticas Contables en el

Departamento de Tesorería del Centro Medico Valle de San Diego?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

1.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar el proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Identificar los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Diseñar estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

1.3 Justificación de la Investigación

La propuesta de estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego, se justifica porque se investiga, revisa y se evalúa el área de tesorería de la empresa, lo que permite verificar si se tienen controles adecuados, si se realizan las actividades con eficientes. También mejorar las acciones, las políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control y mejoramiento continuo de la organización

para garantizar una función Administrativa-Contable eficiente.

Por otro lado, se diseñarán políticas contables mediante los lineamientos detallados en las NIIF que son estándares técnicos contables que ayudan a regular la presentación de información de una compañía, por lo tanto, la contabilidad de la empresa será más entendible para usuarios nacionales e internacionales.

Asimismo, contribuirá con la presentación de una alternativa de solución para que las empresas, que no posean un diseño de políticas contables, puedan acoplar a sus necesidades y a su actividad económica las normativas contables establecidas en las NIIF con el fin de regular la información presentada a los usuarios de los estados financieros.

Del mismo modo, la investigación se torna importante para la Universidad José Antonio Páez como a otras universidades en general, ya que aporta contenido teórico acerca de la gestión contable financiera, igualmente le permitirá plasmar a los profesionales, las normas, y principios basado en las normas internacionales de Contabilidad, porque genera información importante acerca de las políticas contables y su aplicación en todas y cada una de las áreas de la organización, además de conocer la situación actual en la que se encuentra y concentrar los esfuerzos necesarios para lograr el cumplimiento de los objetivos.

Cabe destacar que en la presente investigación se plasmaron parte de los conocimientos obtenidos en el transcurso de la carrera de Contaduría Pública y que permitirá a las autoras cumplir con los requisitos formales para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es la etapa en que se reúne información bibliográfica para confeccionar el diseño metodológico de la investigación, de qué manera se va a analizar y aproximadamente cuánto tiempo demorará. Simultáneamente, la información recogida para el marco teórico proporcionará un conocimiento profundo de la teoría que le da significado a la investigación. Es a partir de las teorías existentes sobre el objeto de estudio, como pueden generarse nuevos conocimientos. En este capítulo se realizó la revisión de antecedentes considerados válidos para el presente estudio, y se explican los elementos teóricos que dan soporte a la presente investigación y fundamenta el contenido de la información que soporta el diseño de la propuesta a desarrollar.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el objetivo de estudio. Al respecto se consultaron los siguientes trabajos:

Arias (2017), realizó un trabajo de grado titulado: **“Análisis de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, y la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.”**, presentado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador para optar por el título Ingeniería en Contabilidad Y Auditoría CPA. El estudio planteó el análisis de las normas internacionales de contabilidad referente a las Políticas Contables, los Cambios en las Estimaciones y Errores en Impuesto a las Ganancias NIC 8 y NIC 12 respectivamente, desde la perspectiva del profesional

contable con el propósito de conocer la aplicación de estas normas en la elaboración de sus estados financieros, las dificultades existentes y las debidas amonestaciones al no regirse a las normas ya mencionadas. En el desarrollo de la investigación se aplicó un estudio no experimental de tipo descriptivo en donde se obtuvieron datos en un tiempo determinado haciendo uso del método deductivo para analizar la relación causa - efecto, mediante la aplicación de una entrevista que arrojó información necesaria y relevante para el proceso de la misma.

Dentro de los resultados obtenidos se pudo identificar que el profesional contable de las empresas de la ciudad de Esmeraldas opera bajo la Ley de Régimen Tributario Interno, sin tener una aplicación completa de Normas Internacionales de Contabilidad para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Enfatizando los resultados hacia la importancia de la aplicación de las NIC en las empresas para dar cumplimiento a las exigencias del mercado globalizado en la preparación y presentación de sus balances.

Este antecedente se relaciona con la investigación planteada, dado que señala cuales son las políticas y normas contables que sean aplicables en los estados financieros para que presenten información sea razonable, confiable, transparente y cumplan con lo que indica la Normativa.

González (2017), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control Interno de los procesos en el área de Tesorería de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A., ubicada en San Diego, Estado Carabobo”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La Clínica Docente Los Jarales, C.A., presentaba debilidades en sus procesos en el manejo de tesorería, por falta de controles internos y una supervisión adecuada y continua, por lo cual se planteó como objetivo general establecer lineamientos de control interno para los procesos en el área de tesorería de la empresa.

El estudio se apoyó en la aplicación de la técnica de la encuesta. El instrumento empleado fue el cuestionario, utilizado para recabar información acerca de la

situación actual referente al proceso del control interno del área de tesorería de la caja principal, de la empresa Clínica Docente los Jarales C.A. y se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cinco personas que laboran en el área de tesorería. También se utilizó La matriz DOFA para identificar las debilidades y fortalezas del control interno del proceso en el área de tesorería.

Una vez analizado los resultados se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación: se concluyó que no existen procedimientos para las operaciones relacionadas con el efectivo, por lo cual las entradas y salidas del efectivo no es la más adecuada, ya que se realizan sin tener ningún control. De igual forma, no se emite un reporte exclusivo que informe y permita el control sobre la disponibilidad del efectivo y sus asignaciones, ello como consecuencia de la carencia de medidas de control interno y de la formalización de la planificación.

Este antecedente se tomó referencia, dado que aporta información sobre los procesos contables se llevan a cabo en el área de tesorería, específicamente el manejo de las políticas. Aportando información para la toma de decisiones financieras más favorables, a su vez conocer los pronósticos de la organización al momento de realizar inversiones para que estas no tengan resultados negativos al momento de ser evaluados.

Por otra parte, Mochella (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias de Gestión Financiera para optimizar la Rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`S Palace, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El estudio surge porque se presenta la necesidad de aumentar los niveles de rentabilidad que optimicen el funcionamiento de la organización, debido a que presentan debilidades en la gestión financiera que se lleva a cabo en la empresa. Desde este punto de vista, el estudio tuvo como propósito proponer estrategias de gestión financiera para optimizar la rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`s Palace, C.A. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio con la finalidad de diagnosticar la situación actual que presenta la empresa en cuanto a la gestión financiera. También se utilizó la observación directa a través de la lista de cotejo, por medio de la cual se describirán los elementos que inciden en la gestión financiera y la rentabilidad. Una vez obtenida la información se concluyó que no se llevan a cabo políticas de planificación del capital necesario para alcanzar los objetivos propuestos, debido a carencia de planes financieros para que la empresa obtenga los recursos necesarios para asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales. Este antecedente se tomó como referencia señala las estrategias a seguir para optimizar la gestión financiera, la cual debe estar presente en las organizaciones, ya que todos los aspectos de la actividad de la empresa se ven reflejados en sus resultados y en su estructura financiera siendo esta una medida de su desempeño del área de tesorería que permita hacer una diferencia entre las empresas que alcanzan un liderazgo en su ramo y aquellas que permanecen estancadas o declinan.

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

La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, aplicando como

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

Este antecedente se tomó como referencia, ya que la misma resalta la importancia de la aplicación de los elementos básicos del control interno en el área operacional empresarial, destacando la importancia de aplicación de políticas contables para la consecución de los objetivos planteados en las organizaciones empresariales modernas, estableciendo al respecto procedimientos para la correcta ejecución de estas políticas.

Asimismo, Lucena y Moreno (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Procedimientos Administrativos para optimizar la Gestión Contable en la empresa Status Burguer”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. el objetivo general consistió en finalidad proponer procedimientos administrativos que permitan la optimización de la gestión contable en la empresa, la cual es una Pequeña y Mediana Empresa (PYME) que presentaba debilidades en su gestión contable, debido a que se no poseían herramientas administrativas para llevar un eficiente control de las actividades. Es por ello, que se requerirán analizar, evaluar e informar todas las operaciones que se llevan a cabo de una manera más eficiente y rápida para la optimización de los procedimientos contables. De acuerdo a los objetivos planteados, el estudio se desarrolló bajo la modalidad un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo descriptivo y documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por seis (6) trabajadores que laboran en la empresa.

Como técnicas de recolección de información, se empleó la encuesta, a través de un cuestionario para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa en cuanto a los procesos contables. También se hizo uso de la revisión documental, mediante una matriz de revisión documental con la finalidad de analizar la gestión

contable en función a los procedimientos administrativos de planificación, organización, dirección y control. Los resultados obtenidos, permitieron concluir que la empresa posee un sistema administrativo, pero presenta fallas en su estructuración, por lo que la información en el sistema en cuanto a registros e información no refleja la realidad de la empresa, los pocos análisis que podían hacer no eran fidedignos, lo que contribuía a que la alta gerencia tomará decisiones erradas sobre los saldos de los estados financieros, por lo que se diseñaron procedimientos administrativos para optimizar la gestión contable en la empresa.

La relación de este antecedente con la investigación se basa en que señala los procedimientos administrativos para optimizar la gestión contable, por lo cual aporta los lineamientos necesarios para mejorar la gestión contable del departamento de tesorería de la empresa Centro Médico Valle de San Diego.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas permiten organizar y agrupar, de una manera intencional, las teorías que dan fundamento a una investigación. A este respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014: 41), señalan que: “La función más importante de una teoría es explicar: decirnos por qué y cuándo ocurre un fenómeno”. Por lo tanto, la estructura lógica y consistencia de este marco permiten el análisis de hechos conocidos y orientan la búsqueda de otros datos relevantes para la investigación que se propone. En ese sentido, se desarrollaron y consideraron los diferentes aspectos que han de estudiarse a profundidad respecto a la problemática planteada.

2.2.1 Políticas

De acuerdo a Flores (2014. 1), “las políticas son lineamientos que sirven como marco de referencia para la operación de uno o varios dominios de negocio, las cuales

están orientadas a estandarizar el comportamiento y ejecución de éstos por los empleados de una organización”.

También se puede definir a las políticas como la manera de alcanzar los objetivos. Un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas. Las políticas escritas establecen la guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos de la dirección superior según convenga a las condiciones del organismo social. Las características de las políticas son las siguientes:

La política más efectiva es la que busca hacer lo indicado, en el momento preciso y con un control absoluto de la situación.

Las políticas deberían generar como primer producto: confianza.

Una buena política empresarial se concentra en pocos y grandes objetivos, sigue un solo camino, el correcto, hasta alcanzarlos.

Algunas acciones superan rápidamente a las directivas, las que tienen que ser revisadas y actualizadas periódicamente

Las políticas no solo deben normar a la empresa y sus trabajadores, sino principalmente generar confianza.

Las políticas son indispensables para una adecuada delegación de autoridad.

Las políticas reflejan imagen de la empresa y deben reajustarse a tiempo.

Las políticas deberían ser unificadoras.

Sin políticas no habría bases ni sustentos para empezar. El primer paso para solucionar problemas es establecer confianza y reconocer que el problema existe.

Las políticas deben ser escritas y también se tiene que verificar que son comprendidas por todos

Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa.

Las políticas deben ser coincidentes con el estilo general de la empresa.

Las políticas son los criterios que deben regir en una empresa,

Una buena política es no empeñarse con quien no tiene nada que perder.

Una política es celebrar los favores de unos, para ganarse los de otros.

La democracia no funciona. Ni podrá funcionar, a menos que nosotros pongamos en práctica.

Los procedimientos deben reflejarse por escrito y, de preferencia prácticamente.

Los procedimientos deben ser periódicamente revisados, a fin de enviar tanto la rutina como la especialización.

Las políticas formuladas y “guardadas”, no pueden cumplir con su misión en absoluto.

El empresario debe reconocer la existencia de las políticas, de otra manera su dirección puede ser inadecuada.

El empresario debe reconocer la existencia de las políticas, de otra manera su dirección puede ser inadecuada.

Las políticas se aplican a todo nivel empresarial.

Una buena política empresarial es vender productos o servicios con claridad tal, que logre siempre la satisfacción del cliente.

2.2.2 Políticas Contables

Para Burbano (2015), las políticas contables son los acuerdos y reglas que necesitan las empresas para determinar la manera cómo va a medir, revelar, preparar y presentar sus estados financieros, definiendo la causa y el efecto que tendrán cada una de las transacciones en un periodo determinado. La aplicación de políticas contables crea la necesidad a las empresas de realizar ajustes a sus formas de

registros, surgiendo al final de cada cierre económico diferencias en la presentación de los estados financieros, que deben transparentarse y ser confiables.

Según las NIC- Normas Internacionales de Contabilidad, (2012) las Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros. También se puede añadir que las políticas son los métodos de aplicación de los principios adoptados por las empresas para la preparación y presentación de los estados financieros.

Se puede considerar como políticas contables fundamentales:

- a. Uniformidad en la presentación: es necesario que las políticas sean uniformes en la presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro. De existir alguna variación es necesario hacer constar en las notas aclaratorias, en el texto mismo de los estados financieros.
- b. Importancia relativa y agrupación.- los estados financieros deben contener la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de las mismas, fundamentadas en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.

El IASB (2012) menciona que el cambio de una política contable se dará en el momento que la norma lo establezca o si esta política permite que los estados financieros suministren información fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, que afecten a la situación financiera, el rendimiento económico o las entradas y salidas del efectivo de una entidad, si se da el cambio de la política la aplicación es retroactiva, es decir, la entidad encajara los saldos iniciales de los componentes afectados del patrimonio neto del ejercicio más antiguo que se presente, revelando información acerca de los importes comparativos para cada ejercicio anterior presentado, de tal modo que la política a aplicarse parecería que se ha utilizado siempre, salvo los casos en que sea impracticable medir los efectos del cambio en cada ejercicio en particular o acumulado.

2.2.3 Objetivos de las políticas contables

Grajales Gherson & Zamorano Ricardo, (2012: 4) señalan que “todas las políticas tienen como objetivo fundamental la determinación del rumbo a seguir. En los negocios las políticas empresariales tienen como objetivo principal el normar los procedimientos para alcanzar los objetivos. Sin políticas los objetivos empresariales no funcionan y no se cumplirán las metas”.

En cuanto a las políticas contables se puede argumentar que el mayor objetivo es determinar los procesos para la presentación de la información financiera que servirá para toma de decisiones. Este objetivo ha hecho que las empresas comprendan que la implementación de políticas contables facilitarán la comprensión de sus resultados financieros y guiará a los gerentes incluso a evitar en ciertos casos hasta fraudes de los manipuladores de la información.

2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

1. Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

2. Selección y aplicación de políticas contables de acuerdo NIC 8

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables.

Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad.

Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF.

Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio.

Las guías que no sean parte integrante de las NIIF no contienen requerimientos aplicables a los estados financieros.

3. Uniformidad de las Políticas Contables

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

4. Cambios en las políticas contables La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

(a) se requiere por una NIIF;

(b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable.

2.2.4 Gestión Contable

De acuerdo a Winstation, S L (2009) Manual de Usuario: “la gestión contable engloba todos los procesos relacionados con la gestión del Plan General Contable, los asientos y la obtención de informes y balances” (p. 2). Es el conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales. En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.

Por otra parte, Reyes (2015) es llevada a cabo en tres etapas:

Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.

Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Los objetivos que persigue son:

Predecir el flujo de efectivo

Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos

Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.

Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa

Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.

Ayudar en la evaluación de los beneficios

Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de la empresa, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales. La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa.

Estrategias

Koontz y Weihrich (2012: 123), definen la estrategia como la "...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos". Por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2012: 150) afirman que: "...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo..., está caracterizada por:

La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.

La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.

Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas.

En la actualidad la empresa debe contar con estrategias que les permitan alcanzar sus objetivos; de ésta manera podrán cumplir sus actividades guiados por un plan estratégico, lo cual ayudará a que la organización se desarrolle de una manera armoniosa y consistente.

Estrategias de Control Interno Contable

Estrategias Basadas en el Control Interno

Catácora (2013: 238), señala que: "un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer

el control interno diseña estrategias y pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Desde este punto de vista, se aprecia que las estrategias a considerar en el sistema de control interno de una organización deben orientarse al logro de los objetivos generales trazados por la empresa, y de esta forma lograr a su vez a las metas específicas planteadas que ayudarán en la optimización de la gestión administrativa de la organización, ejerciéndose tal función, tanto en cuanto a los recursos que posee e invierte en las diferentes actividades productivas o no, como en cuanto al resultado obtenido de las mismas, lo cual significa que el cumplimiento de las metas físicas planteadas para cada año fiscal comienza a ser tan relevante como lo referente al gasto de los recursos financieros.

Ahora bien, cuando se trata de las estrategias para el control interno contable de la empresa, la condición básica a cumplir, es que se debe sustentar en buenos registros financieros y contables, ya que éstos son la base de los primeros, por lo que las características de la información que se requiere para desarrollar el control financiero en las empresas, son:

Debe brindar la información que se requiere, esto es, que sea relevante.

Fácil de comprender: comprensible

La información que se va a controlar deberá ser confiable, fidedigna y además que proporciones toda la información, que sea completa y actualizada.

Que sea consistente, en términos de proporcionar la información en forma comparable con la de otros períodos anteriores.

Las estrategias de control interno en el área contable, específicamente en el departamento de tesorería se refiere a los diferentes métodos involucrados en los procesos, así como son los registros contables porque de esta depende la capacidad que poseen las autoridades de una empresa para tomar decisiones que sean correctas y se ajusten según las necesidades de la organización, así como la elaboración de informes que sean plenamente fiables y establecer medidas de control sobre las diferentes actividades que se deben de realizar en el día a día.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control: es uno de los elementos de la gestión gerencial superior, que permite evaluar si la planificación se cumple según los pasos previamente establecidos.

Control Interno Contable: el control interno contable, está conformado por los controles y métodos establecidos para garantizar protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Errores Contables: son las omisiones o inexactitudes en los estados financieros de uno o más ejercicios anteriores en una empresa.

Estados Financieros: son elaborados por profesionales calificados bajo la aplicación de reglas normas y principios que ayudan a su preparación, y constituyen el producto final de la contabilidad. También se denominan informes financieros o cuentas anuales que reflejan la situación económica financiera y los cambios que experimenta la misma en un período determinado.

Estimaciones Contables: son aproximaciones a los valores o partidas que se encuentra en los estados financieros, en ausencia de normas o criterios para calcularla, midiendo los efectos de acontecimientos o la situación actual de un activo o pasivo de la entidad.

Información Financiera: conjunto de datos emitidos en relación con las actividades derivadas de la gestión de los recursos financieros asignados a una sociedad. Muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la misma, su composición y las variaciones de su patrimonio neto a lo largo de un periodo o en un momento determinado.

Las revelaciones: son las explicaciones y comentarios que se dan en los informes financieros de una organización, estas explican el significado de los datos y cifras que se presentan en los estados.

NIIFS: establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que

son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

Normas y Procedimientos: son las pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de las operaciones realizadas.

Rentabilidad: la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Transacciones contables: son herramientas que sirven de base para el registro de las operaciones e incluso una vez que inicia la actividad contable de la empresa, estas se repiten en cada periodo contable y es importante la aplicación de cada uno de ellos debido a que se evitan errores al momento de realizar los pases a los mayores y se pueden realizar estados financieros más confiables.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Con el propósito de plantear el procedimiento adecuado para cumplir con los objetivos propuestos en el presente estudio; se debe establecer qué métodos o pasos sistemáticos se deben diseñar para la obtención de los datos necesarios en la búsqueda de la información requerida para formular las estrategias o alternativas que solventen la problemática detectada. Tamayo y Tamayo (2014), afirma que, la metodología de la investigación representa:

Una importancia fundamental que los hechos y relaciones que establece, los resultados obtenidos o nuevos conocimientos tengan el grado máximo de exactitud y confiabilidad. Para ello planea una metodología o procedimiento ordenado que se sigue para establecer lo significativo de los hechos y fenómenos hacia los cuales está encaminado el interés de la investigación. (p. 113)

En tal sentido, los puntos a tratar en este capítulo parten desde el diseño de la investigación, pasando por el tipo de estudio, su área de trabajo, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de análisis de datos.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La investigación se realiza siguiendo los lineamientos metodológicos de un proyecto factible, ya que la misma consiste en la elaboración de una propuesta, la cual se sustenta en mejoras del control interno del efectivo, con el que se busca dar solución a una problemática planteada dentro de la empresa. Reafirmando el anterior concepto se hace referencia a la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

(UPEL-2016) la cual manifiesta que:

El proyecto factible 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. La propuesta debe tener apoyo, bien sea en una investigación de campo o una investigación de tipo documental y debe referirse a la formulación de políticas, programas, métodos y procesos (p. 7).

Se elabora una propuesta para dar solución a la problemática planteada mediante el diseño de estrategias de control interno para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. Del mismo modo, se considera de nivel descriptivo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014:80), “la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describen tendencias de un grupo o población”. Los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno o situación, y que estos pueden ser más o menos profundos, basando en cualquier caso la medición de uno o más atributos del fenómeno de interés, por lo tanto se describirán los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Esta investigación se asume un diseño de campo, porque se apoya en la información obtenida en el lugar de los hechos, siendo la estrategia general en que se afianzan los investigadores para dar respuesta al problema planteado o mediante datos que ya han sido recolectados en otras investigaciones. Sabino (2014) define la investigación de campo como sigue a continuación:

Se basan en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad. Su innegable valor reside en que a través de ellos el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad. (p. 97).

Así pues, en la investigación se recolecta información sobre la realidad presente en la empresa con respecto al proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

3.1 Fases Metodológicas

Fase I. Diagnóstico del proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Para la elaboración de la presente investigación se hace necesario recabar información a través de técnicas e instrumentos de recolección de información. En esta primera fase se empleará la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino (2014: 35): “la encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Esta técnica utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Arias (2016), establece que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p 74).

En esta investigación, el cuestionario será aplicado a los sujetos de estudio, para conocer el proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. La población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Según Arias (2016:81) indica que la población desde el punto de vista metodológico: “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las

conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio.” Cabe destacar, que la población utilizada es finita y manejable por ser menor de 100 unidades, además de ser accesible. Está conformada por cinco (5) personas que laboran en el departamento de tesorería de la empresa y están relacionadas directamente con la problemática planteada.

La muestra es una representación significativa de la población cuando está por su dimensión debe ser fraccionada, ya que en la mayoría de los casos las acciones entre uno y otros son repetitivas, en tal sentido la muestra facilita el trabajo y hace que los elementos sean más fácil de controlarlos, y el análisis de los datos sean más oportunos. Sabino (2014: 83), señala: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Para los efectos de esta investigación por ser la población muy reducida y estadísticamente manejable, no se realizará muestro alguno. Por lo cual, la muestra estará conformada por el 100% de la población.

Fase II. Identificación los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

En esta fase metodológica se empleará como técnica de recolección de información la observación directa, Tamayo y Tamayo (2014: 122), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación.” Es decir, sirve para recopilar datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. El instrumento a utilizar para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo con Arias (2016:70): “La lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.” Este instrumento permitirá identificar los

factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Luego de aplicar las técnicas de recolección de datos, será necesario procesar los resultados que se obtendrán a través de la estadística descriptiva. Bisquerra (2010: 82) señala que es la que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”. Por lo tanto, se procederá a organizar, clasificar y tabular la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

Fase III. Diseño estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Después de analizar los resultados que se obtienen de las fases anteriores, se diseñan las estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego., A través de la propuesta, se registrarán las operaciones y políticas contables de manera coherente y de acuerdo con lo establecido en la NIC8. Se estructura de la siguiente manera:

Presentación y justificación de la propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Factibilidad de la propuesta

Desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

La presentación de los resultados, se utiliza para establecer relaciones entre los datos, por medio de esquematizaciones, figuras, representaciones o gráficos, las cuales permitieron dar una interpretación viable a la información obtenida una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos. En ese sentido, Palella y Martins (2012: 197), señalan que “la presentación de los resultados trata de dar sentido, ofrecer una explicación a los logros obtenidos, teniendo en cuenta el marco teórico y los objetivos fijados.”

Los datos fueron recopilados con base a los objetivos del estudio y mediante la aplicación del cuestionario y la observación directa a la muestra seleccionada. En el caso de los datos provenientes de la aplicación del cuestionario, se organizaron en tablas de frecuencia, aplicando la estadística descriptiva para el análisis de los mismos, cuyas interpretaciones objetivas permitieron diagnosticar el proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

En el caso de la observación directa, se empleó como instrumento la lista de cotejo o de chequeo conformada por cinco (5) elementos que indican presencia o ausencia del aspecto observado con la finalidad de identificar los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. Con la información obtenida se realizó un análisis cualitativo de los resultados, posteriormente se diseñaron las Diseñar estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería.

4.2 Diagnóstico del proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Ítem 1. ¿En el área de tesorería se tienen definidas sus políticas contables para la elaboración de los estados financieros?

Cuadro 1. Políticas contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

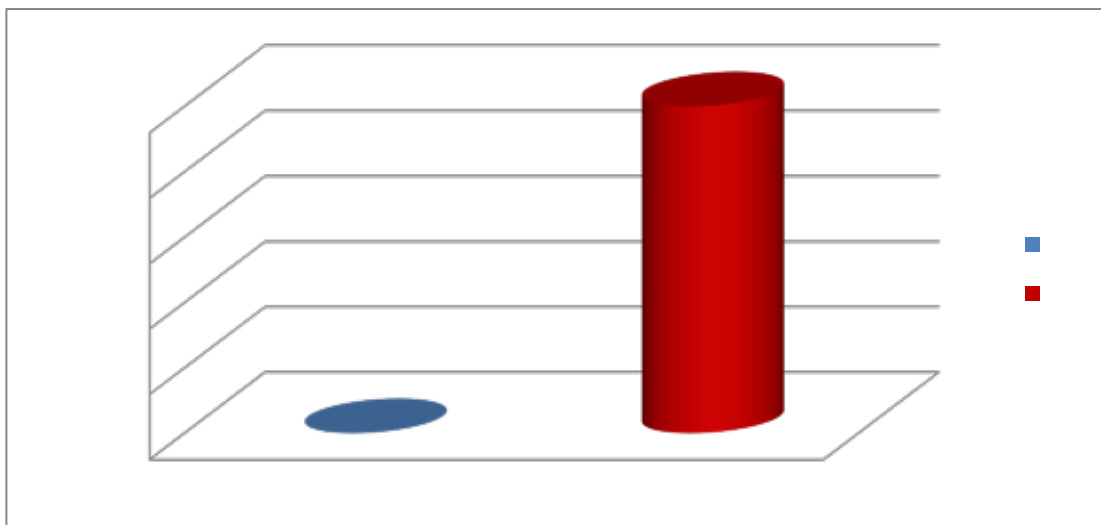


Gráfico 1. Políticas contables

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El 100% de las personas encuestadas, considera que en el área de tesorería no se cuenta con una revelación clara y concisa de las políticas contables, lo que dificulta el análisis de las cuentas al momento de integrar la información. Se puede señalar, que para lograr la adopción de la NIC8 se hace necesario elaborar lineamientos para definir las políticas contables bajo los parámetros de la norma.

Ítem 2. ¿Se observan dentro del área de tesorería procedimientos administrativos y contables relacionados con las políticas contables?

Cuadro 2. Procedimientos administrativos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

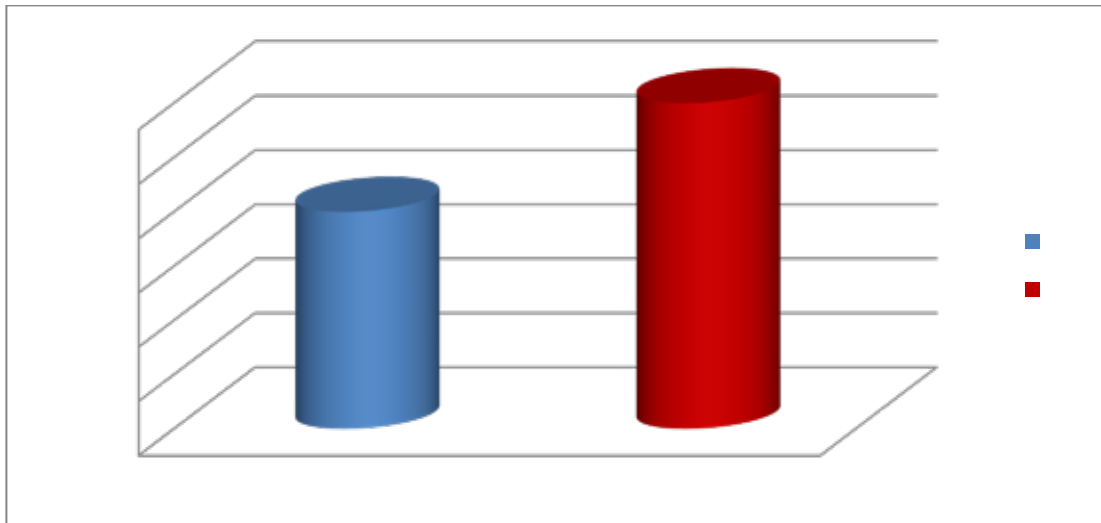


Gráfico 2. Procedimientos administrativos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En los resultados obtenidos en este ítem, el 60% de las personas encuestadas, considera que en el área de tesorería no existen procedimientos administrativos y contables relacionados con las políticas contables. Por lo cual, no se lleva un control de las actividades administrativas y contables. Por otra parte, un 40% señala que no están establecidos. Por lo cual, no se lleva un control de las actividades administrativas y contables. Es importante contar con procedimientos, donde se expliquen en forma clara todos aquellos aspectos de observancia general, incluyendo el control de las actividades contables y administrativas necesarias dentro de la organización.

Ítem 3. ¿La gestión contable que se lleva a cabo en el área de tesorería genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?

Cuadro 3. Gestión contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

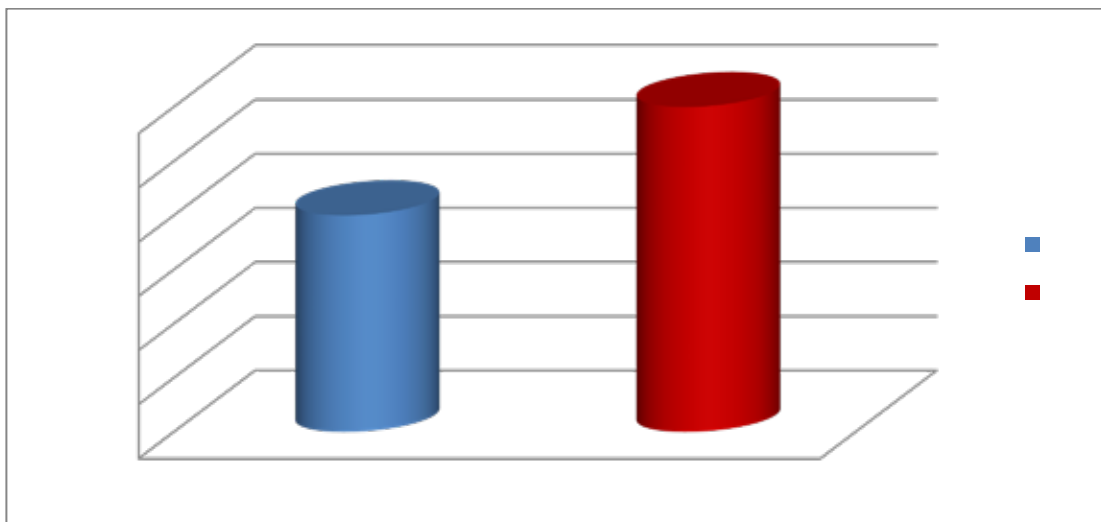


Gráfico 3. Gestión contable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran, indican que el 60% de las personas encuestadas consideran que la gestión contable que se lleva a cabo en el área de tesorería no genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones, dado que no cuenta con procedimientos de chequeo que controle y verifique los datos. Por otro lado, un 40% señala lo contrario. Es importante que la organización establezca normas de control interno, que verifiquen el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.

Ítem 4. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables en el área de tesorería?

Cuadro 3. Mecanismos de control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

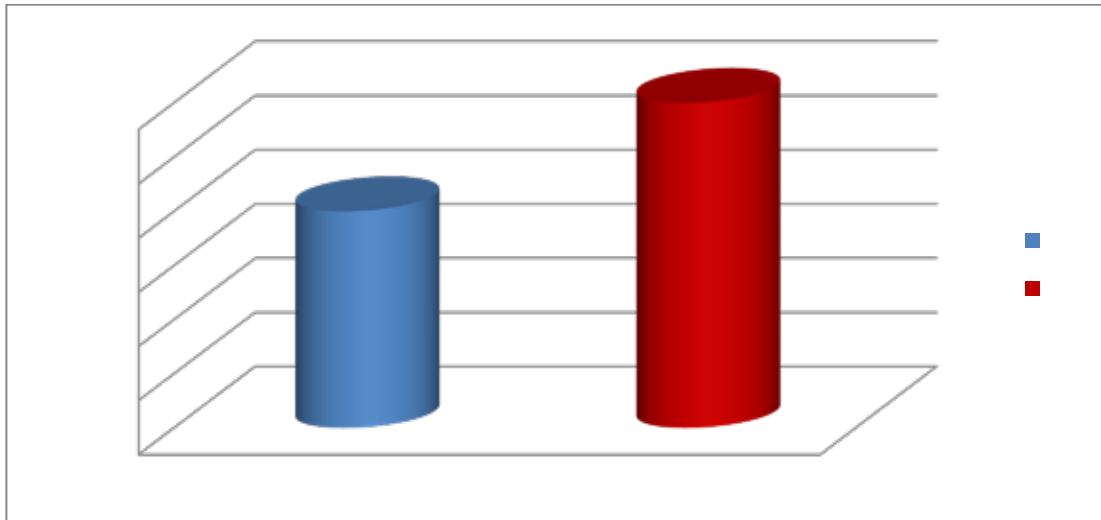


Gráfico 4. Mecanismos de control

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos muestran que el 60% de los encuestados consideran que no existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables, mientras el 40% restante indica que si existe. Al respecto, se hace necesario formular, establecer y desarrollar nuevos procedimientos para el manejo de los procesos en el área de tesorería que arrojen información confiable y eficaz a fin de corregir las fallas en el proceso actual y así optimizar las actividades del departamento.

Ítem 5. ¿Se emplean en el departamento de tesorería criterios para agrupar las cuentas contables al momento de presentar los estados financieros?

Cuadro 5. Agrupación de cuentas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

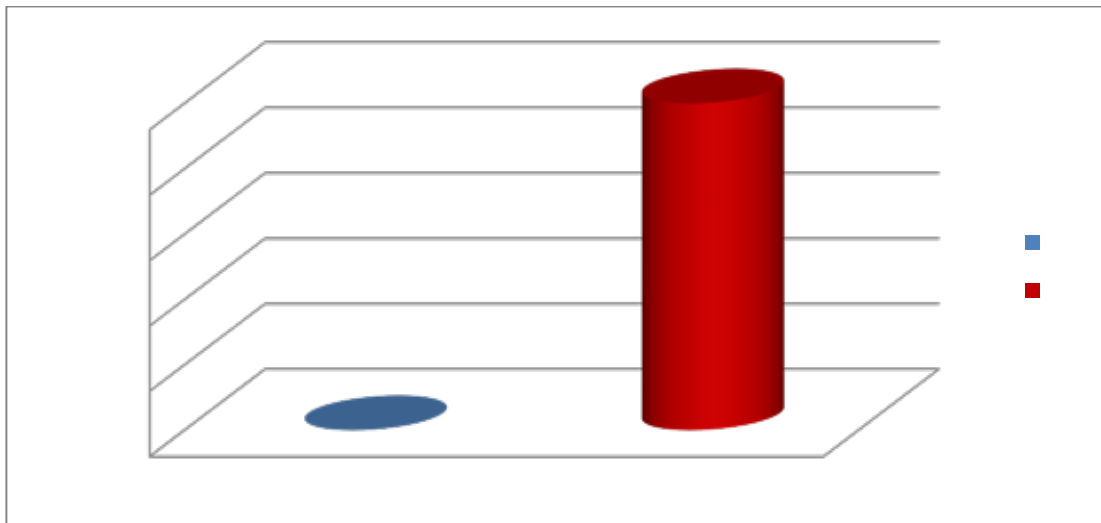


Gráfico 5. Agrupación de cuentas

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas, considera que en el área de tesorería no se emplean criterios para agrupar las cuentas contables al momento de presentar los estados financieros. Solo se basan en los criterios básicos, tales reconocer un activo, pasivo, un ingreso y un egreso; más, sin embargo, no los agrupa de acuerdo a la normativa que establece la NIC (., por lo que se considera que se debe aplicar la norma y determinar los posibles ajustes y reclasificaciones que se requieren dentro de la empresa.

Ítem 6. Las políticas que posee la empresa son realizadas en base a las normas de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Cuadro 6. Políticas contables bajo las NIFF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

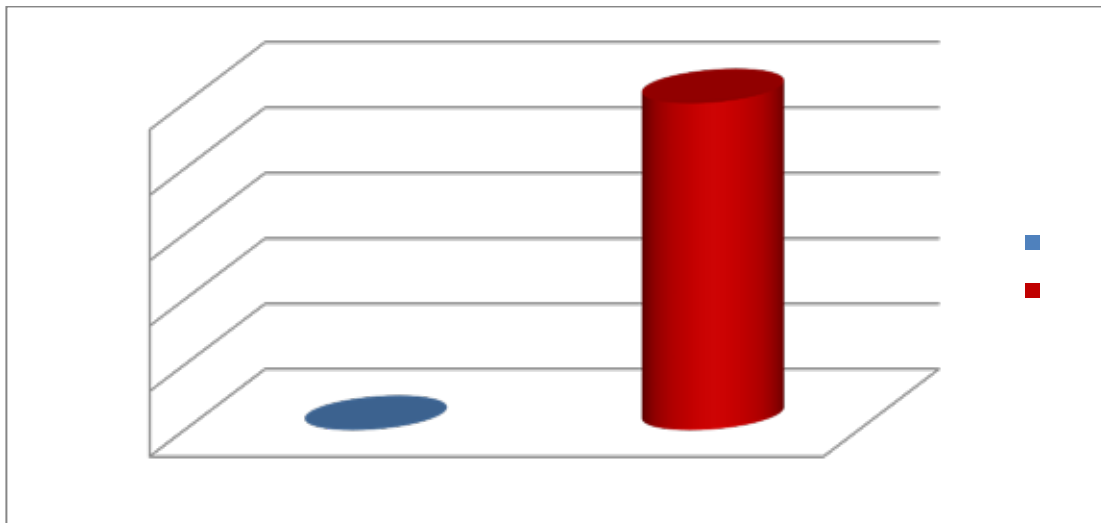


Gráfico 5. Políticas contables bajo las NIFF

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Se observa, que el 100% del personal encuestado, señala que en el área de tesorería no las políticas contables no son realizadas en base a las de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que no asegura que la información financiera presentada sea la adecuada. Esta norma define a las políticas contables como los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros,

Ítem 7. ¿La información contable reflejada en los estados financieros genera cifras claras y precisas para la empresa?

Cuadro 7. Información contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

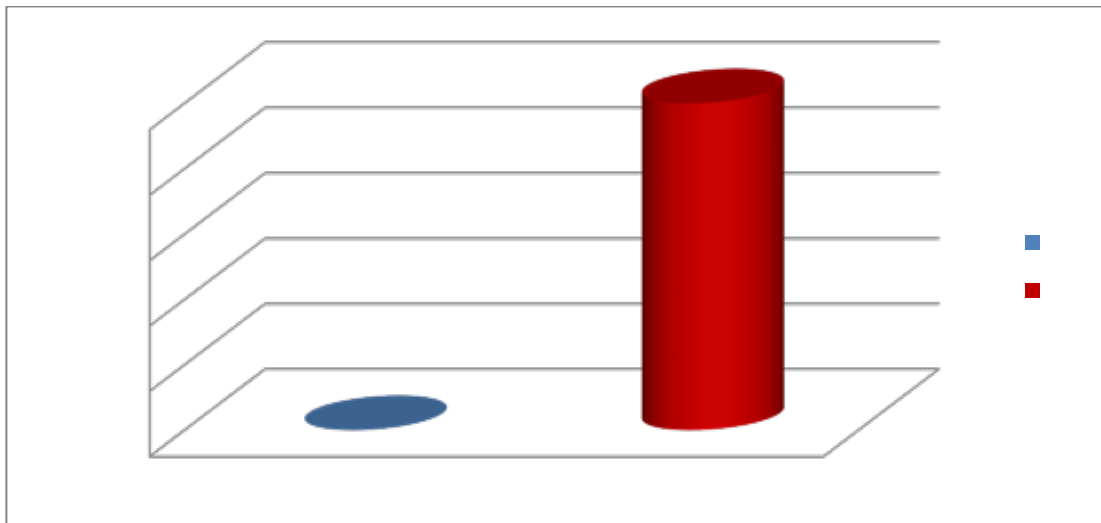


Gráfico 7. Información contable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran que el 100% de las personas encuestadas consideran que la información contable reflejada en los estados financieros no genera cifras claras, precisas y transparentes, por lo tanto no satisface los requerimientos de las personas interesadas en la empresa. Cabe destacar, que es importante disponer de la información periódica, puntual, exacta y de fácil interpretación, ya facilita la toma de decisiones eficiente

Ítem 8. ¿Al momento de elaborar los estados financieros en la empresa se preparan notas revelatorias?

Cuadro 8. Notas revelatorias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

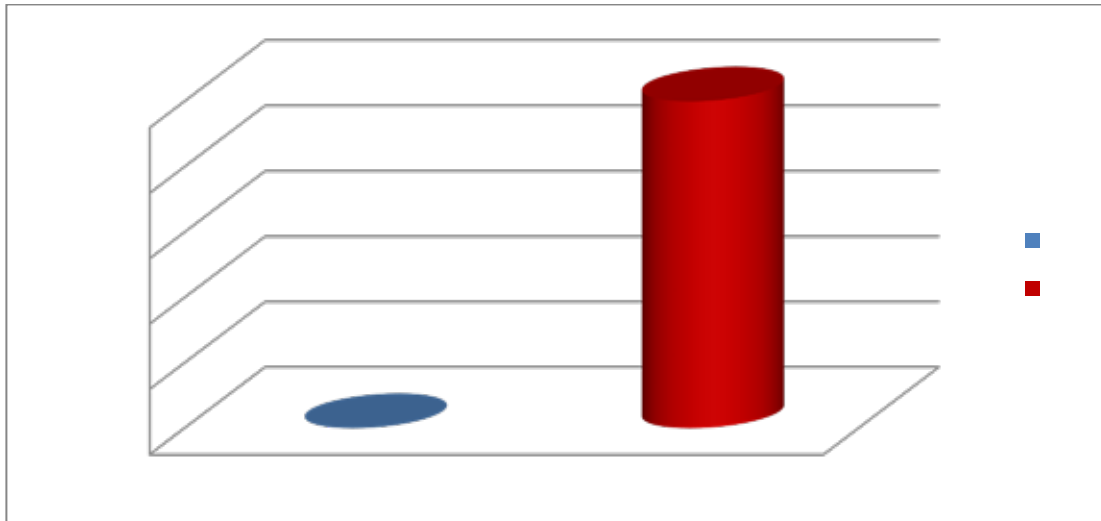


Gráfico 8. Notas revelatorias

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas, considera que en la empresa al momento de elaborar los estados financieros no se preparan notas revelatorias. Estas representan la parte más importante para el entendimiento de la información emitida en los estados financieros. Las NIIF obligan a presentar un grupo importante de notas a los estados financieros, las cuales contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo

Ítem 9. ¿En el área de tesorería se cuenta con un sistema contable que permitan para capturar y mantener la información contable?

Cuadro 9. Sistema Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

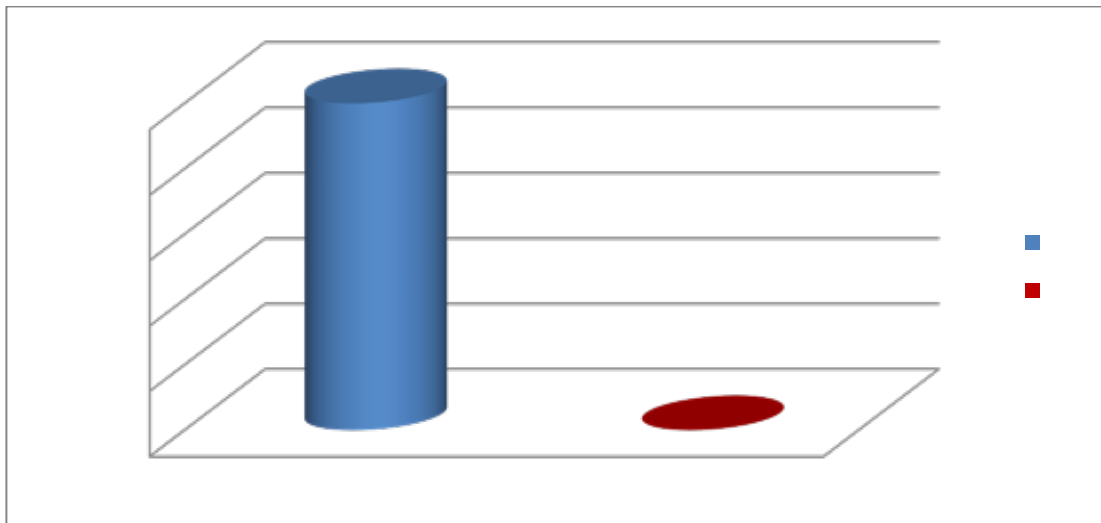


Gráfico 8. Sistema contable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos muestran, que el 100% de las personas encuestadas responde de forma afirmativa. Es decir, se cuenta con un sistema contable que permitan para capturar y mantener la información contable. Sin embargo, debe ser ajustado a los requerimientos de la NIC8, lo que facilitará el procesamiento de los datos y generará información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con políticas contables, oportunas y actualizadas para la gestión contable.

Ítem 10. ¿En el área tesorería se cuenta con personal capacitado para manejar la información contable financiera?

Cuadro 10. Personal capacitado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

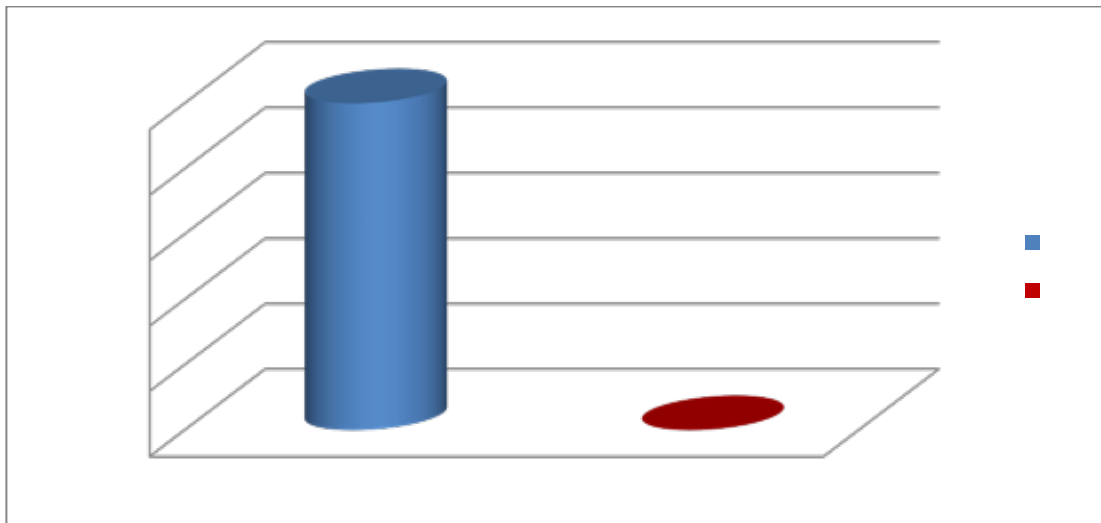


Gráfico 9. Personal capacitado

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa en este gráfico, el 100% de las personas encuestadas, señala que el personal que labora en la empresa está capacitado para realizar las funciones y responsabilidades en materia contable financiera. Sin embargo, se deben capacitar en cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad. Al respecto, la empresa deberá educar en las NIIF a las áreas que darán esta información a los asesores (área contable y financiera), así como a los usuarios de la información (Juntas Directivas, accionistas, otras áreas de la compañía).

4.3 Identificación de los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Alternativas	Si	No
1	La estructura que presentan los estados financieros en la empresa se adecúa a las normas contables vigentes	X	
2	Se observa en el departamento de tesorería un registro adecuado de sus transacciones contables		X
3	Las normas y principios contables que se observan en la empresa detallan la forma en que deben presentarse los estados financieros		X
4	En las políticas contables para la elaboración de los estados financieros se observan criterios de reconocimiento, valoración y medición de los activos y pasivos en los estados financieros	X	
5	La información financiera que se genera en la empresa permite el análisis e interpretación de manera adecuada de los estados financieros		X

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

Análisis

Ítem Uno: Los resultados que se muestran en este ítem, indican que la estructura que presentan los estados financieros en la empresa se adecúa a las normas contables vigentes. Al respecto conviene señalar, que se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que es la norma mediante la cual se ha regido la contabilidad venezolana en los últimos años y que sirven de guía contable en la

formulación de criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Ítem Dos: Con respecto a este ítem se tiene que la empresa no se lleva un registro adecuado de sus transacciones contables, ya que estos solo se limitan a mostrar informes básicos del registro de las cuentas que muchas veces no demuestran la realidad financiera de la empresa. Es necesario la empresa desarrolle un sistema de control para verificar que los datos se registren de manera correcta.

Ítem Tres: Se observa que las normas y principios contables que se realizan en la empresa no detallan la forma en que deben presentarse los estados financieros. Esto es debido a que se carece de procedimientos contables que muestren en forma detallada ordenada y sistemática la información; así como las responsabilidades sobre las funciones y actividades que deben realizar los empleados del área contable.

Ítem Cuatro: En las políticas contables para la elaboración de los estados financieros se observan criterios de reconocimiento, valoración y medición de los activos y pasivos en los estados financieros. Al respecto, se tiene que basan en las normas contables vigentes, lo cual le permite establecer mediciones en importes monetarios, con base al costo histórico y su valor razonable. Sin embargo, no emplean las políticas que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad, para restablecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros.

Ítem Cinco: Se observa que en la empresa la información financiera que se genera no permite el análisis e interpretación de manera adecuada de los estados financieros, dado que no refleja cifras claras y precisas para la organización.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Actualmente producto de la globalización, el flujo internacional de ideas y conocimientos, ha generado el uso de un lenguaje y normas mundiales en la actividad contable, que permita presentar información unificada reflejada en los estados financieros, los cuales suministran información sobre los rendimientos y cambios en la situación financiera de una entidad en un periodo determinado.

Por ello, esta debe ser mostrada en forma clara, precisa, siguiendo las normas, principios contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros que satisfagan la necesidad de información de todos los usuarios, sean inversionistas, clientes internos, proveedores, entes reguladores, no solo a nivel nacional sino internacional.

En este contexto, las políticas contables regulan toda la actividad contable referente a los registros y tratamientos de las transacciones financieras que se llevan a cabo en los diferentes departamentos de la empresa, son una ayuda para dar la información concreta a revelar en la aplicación de las normas internacionales de información financiera.

Dentro de lo planteado, se presenta la propuesta de estrategias de control interno para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego, se establecerán las políticas contables en función al análisis y conocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Información, lo cual permitirá la comparabilidad entre estados financieros de un periodo a otro, a la vez que suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según la NIC8

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta se justifica de estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego se justifica, puesto que los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable la información económica y financiera de la empresa., convirtiéndose así en al marco contable idóneo para la estructuración de balances para una adecuada toma de decisiones.

A su vez, se generarán resultados realmente confiables, eficientes y efectivos, así como manejo de los controles internos, lo que permitirá el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, por otro lado, se manejará el sistema contable de manera eficiente, ya que este sistema está estrechamente vinculados a todos los procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes transacciones de datos de cada una de las operaciones realizadas, por medio de la clasificación, cuantificación y organización de las mismas.

Adicionalmente ofrece más transparencia en la determinación de las estimaciones contables, y mayores revelaciones en los estados financieros a través de las notas. Con su aplicación la empresa logrará el objetivo principal en la presentación de información financiera: revelar la situación financiera de una forma veraz, permitiendo tomar decisiones favorables y oportunas para el futuro de la empresa.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

Formular los elementos que se requieren para la elaboración de los estos

financieros en base a la NIC8.

Establecer las políticas contables para la adopción de la NIC8 en la empresa

Elaborar controles internos para la optimización de los procesos contables en el área de tesorería

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Desde el punto de vista institucional la propuesta es factible, dado que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la empresa para la puesta en práctica el diseño de las estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

Factibilidad Técnica: La perspectiva para el cumplimiento de la propuesta presentada es favorable, ya que se cuenta con los recursos propios necesarios para la puesta en marcha de la propuesta, tales como computadores, impresoras, papel, entre otros.

Factibilidad Operativa: Desde el punto de vista operativo, la propuesta es viable, puesto se cuenta con la infraestructura adecuada y el personal necesario para aplicar la propuesta de estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Estrategia 1. Formular los elementos que se requieren para la elaboración de los estados financieros en base a la NIC8.

La empresa Centro Médico Valle de San Diego, presentará todos los estados financieros en un conjunto completo, en forma razonable, transparentando en las

notas una declaración explícita y sin reservas el cumplimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. Deberá observar lo siguiente:

Reconocimiento del Activo:

La empresa Centro Médico Valle de San Diego, presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. Considerando inicialmente que para ser un Activo tiene que determinarse si es probable que fluya hacia la empresa beneficios económicos futuros, y posea un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

El activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Dentro del ciclo normal de operación se espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo;
- b. Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. El activo deberá realizarse en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.

Se clasificarán como activos corrientes cuando se trate de efectivo o un equivalente de efectivo, pero si su utilización está restringida y no pueda ser intercambiado y utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha que se informa, no podrá ser clasificado como activo corriente.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Reconocimiento del Pasivo:

Para considerar inicialmente un Pasivo tiene que determinarse si es probable que la liquidación de una obligación actual represente una salida de recursos que implique

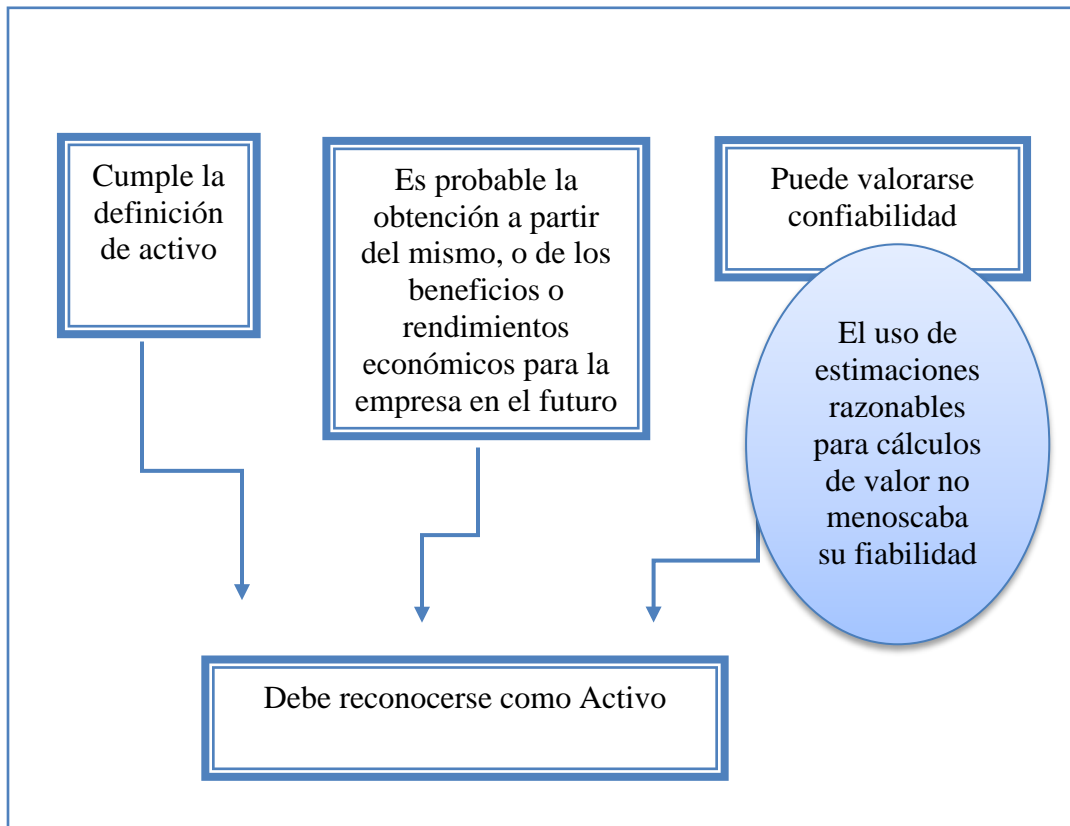
beneficios económicos y que el monto de su liquidación puede ser cuantificado razonablemente.

La empresa., clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa
- b) Se lo mantiene con el principal propósito de negociar.
- c) Se tendrá que liquidar dentro del ejercicio económico de la empresa.
- d) Cuando no exista dentro de los doce meses siguientes del periodo que se informa, un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo.

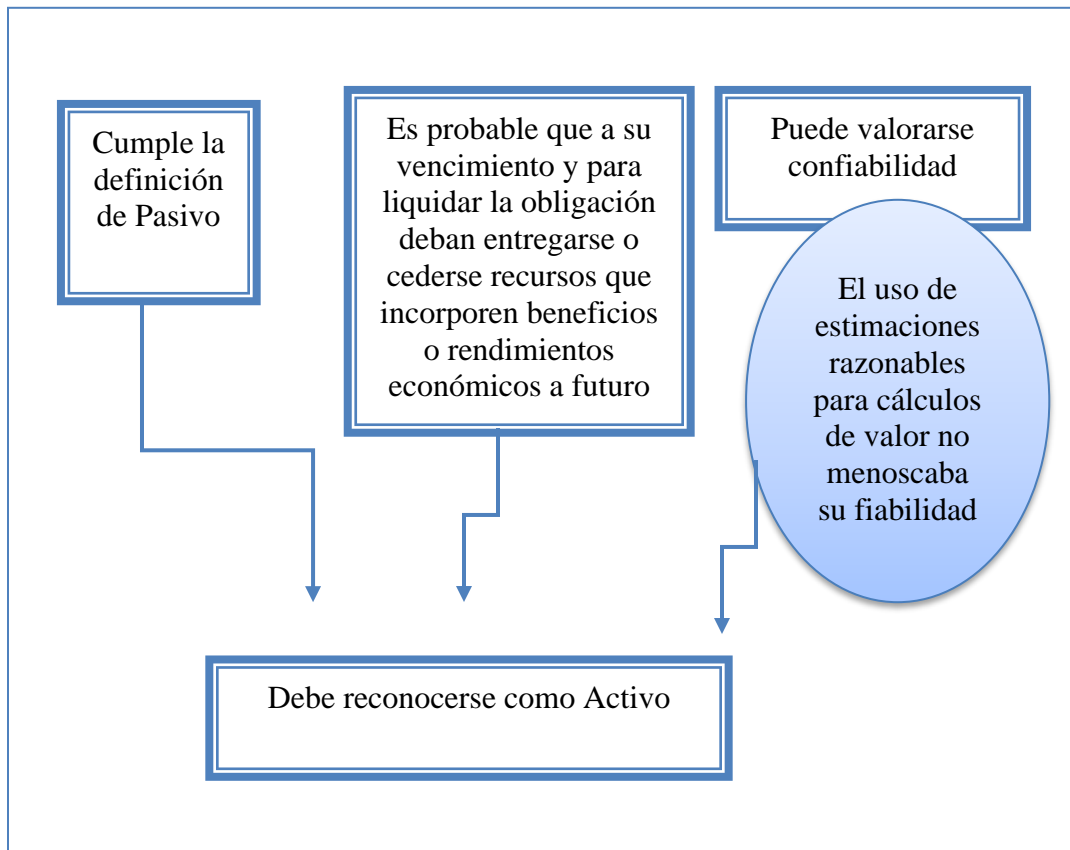
La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Reconocimiento del Activo



Fuente: Henríquez y Rico (2018)

Reconocimiento del Pasivo



Fuente: Henríquez y Rico (2018)

Estrategia 2. Establecer las políticas contables para la adopción de la NIC8 en la empresa.

Se realizará una propuesta de políticas contables que faciliten la transición y cumplimiento de las mismas, de acuerdo NIC 8; se deben considerar cuatro etapas fundamentales.

Planeación: Para definir un cronograma responsable y entregable de la creación de las políticas.

Diagnóstico: Identificar las diferencias conceptuales entre las normas locales y las NIIF pasando por cada uno de los procesos y sistemas.

Diseño: Dentro del nuevo sistema de información contable capacitar a las personas que en su día a día tengan a cargo actividades relacionadas con NIIF, de modo que pueda identificar los nuevos valores bajo NIIF de activos, pasivos y patrimonio de forma fiable.

Distinción: Cuando resulte difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en estimación contable, éste se tratará como un cambio de estimación.

1. Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Reconocimiento:

Reconocerá como efectivo o equivalente de efectivo a los valores mantenidos de gran liquidez, cuyo propósito es cumplir con obligaciones a corto plazo, más que con propósitos de inversión.

La empresa reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses.

Medición Inicial

Las transacciones del efectivo y equivalentes de efectivos se miden al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo

corriente.

Medición Posterior

Revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la empresa que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

Habrà una breve explicación de la Gerencia sobre la política de inversiones y si alguno de los instrumentos tiene riesgo y las gestiones que se han hecho para cubrir esos riesgos.

Anexo en el que se especifique el detalle de los componentes de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo separados por aquellos medidos al costo amortizado y los medidos al valor razonable con cambios en resultados.

2. Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Reconocimiento:

La empresa reconocerá las cuentas y documentos por cobrar cuando se convierta según las cláusulas contractuales en una parte del instrumento, su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

Medición inicial:

La empresa medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción

o valor razonable, incluyendo los costos de la transacción.

Cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá la partida al valor presente de los pagos futuros, descontados una tasa de interés de mercado para una Cuenta por Cobrar similar.

Medición Posterior:

Las cuentas por cobrar (instrumento de deuda) que tengan un importe fijo, una tasa de interés fija de rendimiento, un rendimiento variable, o alguna combinación de las tasas fijas y variables, siempre y cuando las tasas de interés sean positivas, y no existan cláusulas contractuales que pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente, o que permitan al emisor o tenedor pagar anticipadamente la deuda, se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Las cuentas por cobrar que constituyen un acuerdo de financiación se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado. Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor de las Cuentas por Cobrar que se miden al costo amortizado se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados.

La medición del deterioro de los instrumentos medidos al costo amortizado será la diferencia entre el valor en libros de la Cuenta por Cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados, utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

3. Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Reconocimiento:

La empresa reconocerá las cuentas y documentos por pagar cuando exista una obligación, si su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se le requiera a la empresa la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando la entidad se convierte en una parte de la condiciones del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Medición inicial

Medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior

La empresa medirá los instrumentos financieros pasivos, cuentas pagarés o préstamos por pagar, que se espera que el rendimiento para el tenedor sea un importe fijo, que a lo largo de la vida del pasivo tenga un tasa de interés fija o variable o la combinación de las dos, al final de cada período; al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

La empresa medirá los instrumentos que se clasifican como pasivos corrientes, al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del

efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

Estrategia 3. Elaborar controles internos para la optimización de los procesos contables en el área de tesorería.

Controles Internos

Proceso de Gestión	Controles
<p>Proceso de la Dirección Responsable: Gerente Administrativo</p>	<p>Llevar a cabo el seguimiento al comportamiento, cumplimiento y avances logrados por la empresa, considerando los presupuestos programados y a los ejercicios anteriores.</p> <p>Seguimiento y revisión por parte de la dirección de las diversas funciones o actividades.</p>
<p>Proceso de Información Responsable: Gerente Administrativo</p>	<p>Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, análisis de consistencia, prenumeraciones</p> <p>Validación de la información mediante autorizaciones, comparaciones, verificación de la pertinencia y legalidad de la transacción.</p>
<p>Controles técnicos internos Responsable: Contabilidad y Administración</p>	<p>Análisis del avance de los objetivos. Evaluación de las operaciones y de los resultados obtenidos.</p>

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

Controles Internos

Proceso de Gestión	Controles
<p>Controles técnicos internos Responsable: Contabilidad y Administración</p>	<p>Controles físicos patrimoniales: Conciliaciones bancarias para determinar la disponibilidad de efectivo, confirmación de saldos de las cuentas por pagar y por cobrar para validar los derechos y obligaciones de la entidad, la documentación formal de las operaciones mediante informes escritos periódicos. Aplicación de indicadores de rendimiento. Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros. Segregación de Funciones.</p>
<p>Estados Financieros Responsable: Gerente Administrativo</p>	<p>La dirección debe dejar constancia de que la información presentada por en los estados financieros es de su conocimiento y de que asume su responsabilidad.</p> <p>Deben estar de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás normativas contables.</p> <p>Debe existir comparabilidad de los estados financieros respecto a otros periodos.</p> <p>Difusión pública de los estados financieros como muestra de la transparencia de los mismos.</p>

Fuente: Henríquez y Rico (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de analizar los resultados de la investigación se concluye lo siguiente: de acuerdo al alcance del objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar el proceso actual en cuanto a las políticas contables en el departamento de tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego, se concluye que no existen políticas contables claramente establecidas para elaboración de los estados financieros, dado que las cifras que muestran no permiten conocer la situación económica de la empresa, solo se limitan a mostrar informes básicos del registro de las cuentas. Esta situación conlleva a desconocer si los datos utilizados son correctos para caracterizar si las actividades fueron las más acertadas, o la toma de decisiones la más apropiada.

Con respecto al objetivo dos, se identificaron los factores que inciden en el desarrollo de las políticas contables en el Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego, concluyendo que en las políticas contables para la elaboración de los estados financieros no se observan criterios de reconocimiento, valoración y medición de los activos y pasivos en los estados financieros, ya las normas y principios contables no detallan la forma en que deben presentarse los estados financieros. Por lo tanto, se desconocen los procedimientos y políticas contables apropiadas para la preparación de estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalmente, de acuerdo al objetivo tres, se concluyó que es necesario Diseñar estrategias de control interno para para optimizar las políticas contables del Departamento de Tesorería en el Centro Médico Valle de San Diego. Por lo que se formularon los elementos que se requieren para la elaboración de los estos financieros, se establecieron políticas en base a la NIC8. Y controles internos para la optimización de los procesos contables en el área de tesorería.

Recomendaciones

Se recomienda lo siguiente:

La implementación de la propuesta planteada, con el objeto principal de proporcionar la razonabilidad y fiabilidad establecida en las normas, es decir, información veraz, transparente, comprensible y comparable para inversionistas, proveedores, bancos y otras instituciones financieras, así como fortalecer el control interno y la presentación a valor razonable de sus estados financieros.

Mantener al personal motivado en un ambiente de trabajo en condiciones óptimas y pueda lograr su máximo rendimiento y productividad, de este modo sentirse identificado con la organización para un desarrollo y desenvolvimiento de actividades.

Se hace necesario que la empresa elabore manuales de normas, políticas y procedimientos que guíen al personal al cumplimiento de las actividades y a la oportuna aplicación de los procesos de información y operación.

Aplicar evaluaciones trimestrales y semestrales donde se identifiquen las habilidades y destreza del departamento de administración y contabilidad, para así aplicar las correcciones que sean necesarias, permitiendo a la empresa mantener el personal siempre capacitado para así tener una organización veraz confiable y de calidad.

Para llevar un registro integral de las transacciones en la empresa, es aconsejable la adopción de un sistema de software y que se capacite al personal con criterio contable, de tal manera que el uso del mismo sea eficiente y eficiente para el registro de los procesos contables.

Realizar evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de los controles internos y las políticas contables establecidas por la empresa. De manera tal, que disminuyan el riesgo de error en la preparación y presentación de los estados financieros.

REFERENCIAS

- Arias Fideas (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 8va Edición. Editorial Episteme
- Arias Wendy (2017). **Análisis de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, y la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.**”, presentado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología de la Investigación Educativa.** 2da.Edición.Madrid. Editorial la Muralla, S.A
- Burbano, Jorge. (2015). **Políticas y Normas Contables en una muestra de Sociedades Anónimas del Valle del Cauca.** (Información en Línea). Disponible en [bibliotecadigital.univalle.edu.co: 8080/bitstream/10893/.../politicas%20y%20normas.p...](http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/.../politicas%20y%20normas.p...)
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos.** Editorial Mc Graw Hill. Caracas
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2007). **Normas Internacionales de Contabilidad.** Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normasinternacionales-contabilidad/nic-01.html>
- Díez, L y López, J (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control.** Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Flores Gloria (2014). **Definición de Políticas en la Organización.** (Información en Línea). Disponible en www.deho.mx/definicion-de-politicas-en-la-organizacion/
- González Del Valle. (2017). **Lineamientos de Control Interno de los procesos en el área de Tesorería de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A., ubicada en San Diego, Estado Carabobo**”. Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Grajales Gherson & Zamorano Ricardo, (2012). **Estándares internacionales en contabilidad - EIC : fundamentos IIFRS, NIC, NIIF, NAI, NIA, ONI, IVS, IES, IFRS for Smes, ERM, ERP, ISO (1 ed.).** Bogota: Ediciones de la U.
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos., y Baptista, Pilar. (2014), **Metodología de la Investigación,** Editorial McGraw-Hill, México.

- IASB. (2012). NIC 8. **Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Errores**. Obtenido de [tp:// www.ifrs.org/IFRSs/Documents/ Spanish%20IAS%20and % 20IFRSs % 20P DFs%202012/IAS % 2008.pdf](http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf)
- Koontz, H Harold, y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. McGraw Hill Editores. México.
- Lucena, Luis y Moreno, María (2015). **Procedimientos Administrativos para optimizar la Gestión Contable en la empresa Status Burguer**, presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Mocchella Oriana (2017). **Estrategias de Gestión Financiera para optimizar la Rentabilidad en la empresa Festejos San Marco`S Palace, C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Reyes, Mario (2015). **Experto en Soluciones en materia de Sistemas de Gestión Contable** (Información en Línea). Disponible en rveloz-informacioncontable.com/.../objetivos-de-los-sistemas-de-gestion-c.
- Rivas, Granadillo (2016). **El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.**”, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Tanaka, G. (2005). **Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones**. (1ª. Edición.) Perú Editorial(es): PUCP - Fondo Editorial
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Winstation, S.L Manual del Usuario (2009). **Gestión contable**. (En Línea). Disponible en gestwin.net/data/downloads/manuales/Contable.pdf.

ANEXOS

**ANEXO 1
CUESTIONARIO**

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿En el área de tesorería se tienen definidas sus políticas contables para la elaboración de los estados financieros?		
2	¿Se observan dentro del área de tesorería procedimientos administrativos y contables relacionados con las políticas contables?		
3	¿La gestión contable que se lleva a cabo en el área de tesorería genera los datos necesarios para la planificación, organización y dirección de las operaciones de la organización?		
4	¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables en el área de tesorería?		
5	¿Se emplean en el departamento de tesorería criterios para agrupar las cuentas contables al momento de presentar los estados financieros?		
6	Las políticas que posee la empresa son realizadas en base a las normas de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)		
7	¿La información contable reflejada en los estados financieros genera cifras claras y precisas para la empresa?		
8	Al momento de elaborar los estados financieros en la empresa se preparan notas revelatorias?		
9	¿En el área de tesorería se cuenta con un sistema contable que permitan para capturar y mantener la información contable?		
10	¿En el área tesorería se cuenta con personal capacitado para manejar la información contable financiera?		

Fuente: Hernández y Rico (2018)

ANEXO 2.
LISTA DE COTEJO

Ítem	Alternativas	Si	No
1	La estructura que presentan los estados financieros en la empresa se adecúa a las normas contables vigentes		
2	Se observa en el departamento de tesorería un registro adecuado de sus transacciones contables		
3	Las normas y principios contables que se observan en la empresa detallan la forma en que deben presentarse los estados financieros		
4	En las políticas contables para la elaboración de los estados financieros se observan criterios de reconocimiento, valoración y medición de los activos y pasivos en los estados financieros		
5	La información financiera que se genera en la empresa permite el análisis e interpretación de manera adecuada de los estados financieros		

Fuente: Hernández y Rico (2018)