

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

**ESTRATÉGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE
LOS PROCESOS CONTABLES EN LA COMERCIALIZADORA JLI33 C.A.
GUANARE, ESTADO PORTUGUESA**

Autoras:

Ricsalbis Thompson C.I: V-28.200.490

Almary Alvarado C.I: V-27.881.787

Tutor académico:

Maritza Fernández

Tutor Metodológico

MCs. Rosa Gelves Vargas

Guanare, Mayo 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

**ESTRATÉGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE
LOS PROCESOS CONTABLES EN LA COMERCIALIZADORA JLI33 C.A.
GUANARE, ESTADO PORTUGUESA**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de
Licenciado en Contaduría**

Autoras:

Ricsalbis Thompson C.I: V-28.200.490

Almary Alvarado C.I: V-27.881.787

Tutor académico:

Maritza Fernández

Tutor Metodológico

MCs. Rosa Gelves Vargas

Guanare, Mayo2022



La universidad que siembra

Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"
UNELLEZ
Vicerrectorado de Producción Agrícola

ACTA FINAL

Hoy, 17 de Mayo de 2022, siendo las 08:40 am, reunidos en la Jefatura Programa Ciencias Sociales, de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Guanare, los profesores: Maritza Fernández, C.I. 12.351.676 (Tutor Académico), María Gabriela Molina, C.I. 16208414 y Rubisela Barrios, C.I. 9817565 (Jurados Principales), para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación titulado: "Estrategias de Control Interno para la Optimización de los Procesos Contables en la Comercializadora JLI33 C,A Guanare, Estado Portuguesa".

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Por el (los) Bachiller (es):

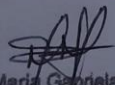
- 1.- Almary Marialkys Alvarado Azuaje C.I. 27.881.787
- 2.- Ricsalbis Aitana Thompson Linares C.I. 28.200.490

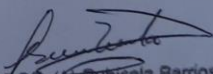
El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de los estudiantes de las Carreras de Administración y Contaduría Pública". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 30 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culinada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). Por tanto, hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30% (Tutor Metodológico)	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1-5 (Nota Definitiva)
1	27	45	25	97	4,88
2	27	45	25	97	4,88
3					


En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado.

Observaciones _____


PROF. (A) María Gabriela Molina
C.I. N° 16208414
JURADO PRINCIPAL


PROF. (A) Rubisela Barrios
C.I. N° 9817565
JURADO PRINCIPAL




PROF. (A) Maritza Fernández
C.I. N° 12.351.676
TUTOR ACADÉMICO



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Maritza Fernández** titular de la cédula de identidad N°V-12.351.676, en mi carácter de tutora del Trabajo de Aplicación, titulado "**ESTRATÉGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA COMERCIALIZADORA JLI33 C.A. GUANARE, ESTADO PORTUGUESA**", presentado por las bachilleres; **Ricsalbis Thompson, Almary Alvarado**, titulares de las cedulas de identidad N°: **V-28.200.490; V-27.881.787**, respectivamente, para optar al título de **LICENCIADA EN CONTADURIA PÚBLICA**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne las condiciones necesarias para ser defendido y evaluado por el jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Guanare, a los 29 días del mes de Abril año 2022.

Nombre y Apellido: Maritza Fernández

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, that reads "Maritza Fernández".

Firma de Aprobación del tutor

Fecha de entrega: _____

DEDICATORIAS

Primeramente, le damos gracias a **Dios Todopoderoso**, por darnos el don de la vida, y habernos dado la inteligencia, paciencia y fortaleza para lograr realizar y culminar el presente proyecto sociointegrador, amen.

A **nuestros Padres**, por su apoyo incondicional en todo momento, sus mensajes de ánimo ante flaquezas, les queremos.

A **nuestros hermanos, hermanas y demás familiares** quienes de una u otra manera nos apoyaron en nuestras vidas, gracias les dedicamos este logro y que sirva de ejemplo de que lo se propongan en la vida, es posible lograrlo con dedicación y esmero, los amamos.

A nuestra casa de estudio la **Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) VPA Guanare**, por abrirnos sus puertas y ofrecernos la oportunidad de formarnos profesionalmente en licenciadas en Contaduría.

LAS AUTORAS

RECONOCIMIENTOS

En reconocimiento primeramente, a **Dios Todopoderoso**, en todo momento sus bendiciones nos dieron la fortaleza y ánimo para continuar y culminar esta meta.

A la Santísima **Virgen de Coromoto**, patrona de Venezuela, por ser nuestra guía, fuente de esperanza y fuerza para obtener este triunfo ante las diferentes adversidades.

A todos los **Docentes de la UNELLEZ VPA Guanare, Portuguesa**, por impartirnos con paciencia y dedicación los conocimientos teóricos, científicos y humanos, indispensables para nuestra profesión.

A todos nuestros **compañeros de estudio** por ser parte de esta nueva familia, por su compañía y apoyo en los momentos de alegría y de tristeza.

A nuestros **familiares**, por sus orientaciones, y paciencia al momento de guiarnos ante las dificultades, se les aprecia a todos.

LAS AUTORAS



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

ESTRATÉGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA COMERCIALIZADORA JLI33 C.A. GUANARE, ESTADO PORTUGUESA

Autoras:

Ricsalbis Thompson

C.I: V-28.200.490

Almary Alvarado

C.I: V-27.881.787

Tutor Académico:

MCs. Rosa Gelves

Año: 2022

RESUMEN

El presente estudio se enfoca en diseñar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, el mismo se encuentra inmerso dentro del paradigma positivista, bajo un enfoque cuantitativo, apoyado en un estudio de campo con diseño descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible, debido a que describe la situación actual en cuanto a las estrategias de control interno en los procesos contables en la empresa objeto de estudio, y como alternativa de solución se diseña una propuesta. La población estuvo conformada por dos (2) personas: la propietaria y la empleada, por ser finita, la muestra quedo conformada por su totalidad (100%). Para la recolección de información se utilizó la técnica de encuesta, para efecto se elaboró un cuestionario estructurado de veinte (20) ítems con opciones de repuestas politomicas bajo la escala de Likert, considerando la Operacionalización de la variable. Para la validez, el instrumento será sometido a la evaluación del juicio de expertos, un especialista en metodología y dos licenciados en Contaduría Pública, la confiabilidad del cuestionario se determinara mediante el coeficiente de Alpha de Cronbach (α). Para el procesamiento, presentación y análisis de información se aplicaran técnicas de la estadística descriptiva. Finalmente, de acuerdo a los resultados se procederá a emitir las conclusiones y recomendaciones y presentación de la propuesta.

Palabras claves: Estrategias, Control Interno, Procesos Contables

ÍNDICE GENERAL

	Pp.
Aprobación del Tutor.....	Iv
Dedicatorias.....	V
Reconocimientos.....	Vi
Resumen.....	Vii
Índice general.....	Viii
Índice de cuadros.....	X
Índice de Gráficos.....	Xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
El Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	7
General.....	7
Específicos.....	7
Justificación de la Investigación.....	8
Alcance del Estudio.....	10
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes.....	11
Bases Teóricas.....	16
Bases Legales.....	30
Cuadro de Operacionalización de la Variable.....	33
CAPÍTULO III METODOLOGIA	
Postura Ontoepistemológica.....	35
Tipo de Investigación.....	36
Diseño de la Investigación.....	37
Fase I: Diagnostico.....	38
Población y Muestra.....	39
Técnicas e instrumentos de la Investigación.....	39
Validez y Confiabilidad.....	41
Descripción del Procedimiento de Recolección de Información.....	43

CAPÍTULO IV: ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis e interpretación de los Resultados.....	44
Conclusiones del Diagnostico.....	51
Fase II: Estudio de la Factibilidad.....	52
CAPÍTULO V PROPUESTA	
Presentación.....	55
Justificación de la Propuesta.....	56
Fundamentación Teórica de la Propuesta.....	57
Objetivos de la Propuesta.....	58
Estructura de la Propuesta.....	59
Conclusiones de la Propuesta.....	65
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	66
Recomendaciones.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	69
ANEXOS.....	74

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°	Descripción	Pp.
1	Operacionalización de la Variable.....	34
2	Distribución de Frecuencias Dimensión: Entorno.....	44
3	Distribución de Frecuencias Dimensión: Actividades.....	46
4	Distribución de Frecuencias Dimensión: Comunicación e Información. Evaluación Continua.....	48
5	Distribución de Frecuencias Dimensión: Registro.....	50
6	Materiales a Utilizar.....	53
7	Plan de Acción.....	60
8	Fase 1: Diagnostico de FODA.....	62
9	Fase 3: Capacitación.....	64

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N°	Descripción	Pp.
1	Distribución de Frecuencias Dimensión: Entorno.....	44
2	Distribución de Frecuencias Dimensión: Actividades.....	46
3	Distribución de Frecuencias Dimensión: Comunicación e Información. Evaluación Continua.....	48
4	Distribución de Frecuencias Dimensión: Registro.....	50

INTRODUCCIÓN

El control interno consiste en una serie de procedimientos, pautas, políticas direccionales, y planes organizacionales que tienen como eje principal garantizar eficiencia, seguridad y orden en la administración financiera y contable de una empresa, resguardando los activos, generando confiabilidad en los procesos de información y registros financieros de la organización, mejorando la operatividad y competitividad de la empresa en el mercado, por tal razón, los pasos se deben cumplir adecuadamente porque de ello depende el éxito de la empresa.

Desde esta perspectiva, el proceso contable se basa en procedimientos que permiten expresar a través de estados financieros las operaciones económicas realizadas por una empresa, por lo tanto, se concibe como eje principal e indispensable para el éxito de la misma, ya que mediante estos, se pueden evaluar los gastos e ingresos, y en base a esta información financiera realizar proyecciones, evitando en muchos casos futuras crisis económicas que conlleven al cierre de la empresa. Cabe mencionar, que el éxito de los procesos contables depende en cierto modo, de las estrategias aplicadas para tal fin.

Por consiguiente, es importante disponer de estrategias adecuadas y efectivas para garantizar un buen control interno, sobre todo en las operaciones financieras que se realizan frecuentemente en una empresa, tal caso, los gastos e ingresos, ya que de ello depende la seguridad o pérdida económica para la empresa, situación que en el futuro podría alterar la información financiera y los procesos operativos de la empresa, si no se cuenta con estrategias eficientes y predeterminadas para su control.

Desde este contexto, el proyecto factible surge de la iniciativa de aplicar acciones en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, con el propósito de diseñar estrategias adecuadas y efectivas de control interno que permitan la optimización de los proceso contables, garantizándole a la

empresa un control efectivo, en cuanto a la información financiera al término del lapso contable, sobre todo en los gastos e ingresos, y de esta manera contar con un estado confiable de la situación económica que presenta la organización. Así como también, una base fidedigna económicamente hablando, para la toma de decisiones al momento de realizar compras de mercancías, y de esta manera evitar pérdidas a futuro.

Por consiguiente, el presente proyecto factible se estructura de la siguiente manera;

Capítulo I: Corresponde al planteamiento del problema, se describe en forma detallada la problemática existente, expone los objetivos de la investigación, la justificación y el alcance del estudio.

Capítulo II: Marco teórico, se exponen los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que sustentan el estudio, así como también, las bases legales y el sistema de variables.

Capítulo III: Se expone la metodología la postura epistemológica empleada, el tipo y diseño de investigación, así como también, la fase del diagnóstico, describiendo la población y la muestra, la validez y confiabilidad del instrumento a utilizar para la recolección de la información y la descripción del procedimiento de recolección de la información.

Capítulo IV: Se presentan el análisis e interpretación de los resultados, conclusiones del diagnóstico, y se expone el estudio de la factibilidad.

Capítulo V: Se presenta la propuesta, exponiendo su presentación, justificación, fundamentación teórica, objetivos y estructura.

Capítulo VI: Corresponde a las conclusiones y recomendaciones de la investigación, finalmente se exponen las referencias bibliográficas, así como también los anexos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Problema

Referente al contexto del estudio, este se desarrolla en la empresa denominada Comercializadora JLI33 C.A., la cual posee el Registro de Información Fiscal (RIF): 412635034, la misma tiene como actividad económica la compra, venta, distribución y comercialización de alimentos de productos agroalimentarios y de otros que complementen la cesta básica, en cualquiera de sus presentaciones, productos propios del sector alimentos, desarrollándose comercialmente dentro del sector terciario de la economía local. La empresa se encuentra ubicada en la urbanización Luisa Cáceres de Arismendi, calle 15 casa N° 02 sector en los Próceres de la ciudad de Guanare, estado Portuguesa.

En cuanto a los objetivos organizacionales, la Comercializadora JLI33 C.A., tiene como misión;

Liderar el abastecimiento de alimentos y otros tanto mayorista como de tales en la ciudad de Guanare, ofreciendo una amplia variedad de alimentos secos y perecederos, con la atención de excelencia a sus clientes como la estrategia principal para el éxito de la empresa (p.15)

Igualmente, la empresa tiene como visión;

Mantenerse firmemente en el mercado como la mejor opción proveedora para sus clientes comerciales, ofreciendo estratégicamente una gran gama de productos agroalimentarios propios de la cesta básica, que desde el punto de vista del cliente cumplan con sus expectativas, satisfagan sus necesidades y cubran sus demandas con una amplia variedad basada en la excelencia de atención al cliente (p.15).

En este sentido, para lograr efectivamente los objetivos organizacionales de dicha empresa, la gerencia o responsables directos deben mantener un buen control interno, sobre todo de los procesos contables de las operaciones

financieras que se realizan durante un lapso de tiempo determinado, especialmente sobre el registro de información correspondiente a los gastos e ingresos de la empresa, para de esta manera garantizar la operatividad de la misma y evitar futuros inconveniente económicos debido al descontrol de estas acciones, algunas veces causadas por el incumplimiento de procedimientos contables por parte de la gerencia, situación que afecta negativamente la posición económica de la empresa.

Cabe destacar, que la situación económica empresarial en Venezuela, ha sido afectada negativamente a causa de la pandemia mundial del COVID-19, sobre todo en los pequeños y medianos emprendedores, realidad que ha direccionado a las gerencias a rediseñar estrategias que les permitan a la empresas mantenerse en la competencia y posicionarse en el mercado, concibiendo los procesos contables como el eje esencial para tal fin, en donde el control interno es la base primordial para la recuperación y éxito financiero de las empresas.

Es por ello, el control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza que tenga el manejo del mismo determinará si existe o no, una seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros, permitiendo la eficiencia y el buen uso de los recursos de la empresa u organización. En este sentido, Lara (2007), plantea que “el control interno contable comprende el plan de la organización y todos los métodos, y procedimientos cuya misión es la de salvaguardar los bienes activos y fiabilidad de los registros contables” (p. 54).

Por consiguiente, los proceso contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, no se llevan de manera adecuada, debido a los pocos métodos implementado por la gerencia responsable de la empresa, lo cual genera un descontrol en cuanto a la mercancía, debido a que no realizan inventario y esto trae en consecuencia, el desconocimiento sobre la entrada o salida de algún producto del negocio, situación el cual, conlleva a la gerencia a tomar malas decisiones a la hora de realizar una inversión y por ende, un

gasto innecesario trayendo consigo futuras pérdidas económicas.

Por otro lado, se constató mediante la observación directa, que la empresa no cuenta con un sistema de registro en las operaciones efectuadas, ocasionando inconvenientes en los procesos generando información financiera poco fiable al comparar lo físico con lo registrado, la gerencia directa de la Comercializadora JLI33 C.A., no cumple con los medios contables que se requieren, a la hora de analizar la información, llevando un descontrol interno, mostrando inestabilidad, malas decisiones organizacionales con pérdidas económicas, creando una crisis operativa debido a la ausencia de estrategias de control interno y la implementación de acciones adecuadas para fomentar la eficacia de la operación contable.

Referente, al control interno, Muñoz (2011), plantea lo siguiente;

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de la función y misión empresarial, los objetivos y metas trazadas por la organización, en la búsqueda de llenar las expectativas generadas y dando cumplimiento a las políticas desarrolladas para lograr la excelencia en todos las áreas y de todo el personal.(p. 47)

Así mismo, el control interno se concibe como un plan organizacional que cada empresa diseña, basados en procedimientos y procesos contables que le propicie eficiencia y estabilidad financiera, a través de la implementación de estrategias y técnicas de control que le permita la ejecución eficiente de los objetivos que la empresa se ha propuesto.

En el mismo orden de idea, la eficiencia de los procesos contables depende del control interno y procedimientos requeridos, para garantizar y validar los registros de sistemas contables. En cuanto al proceso contable, Bravo (2011) citado por Elizal de (2019), plantea que designa el ciclo registrador de una serie de pasos secuenciales que sigue la información contable de la transacción hasta la presentación de los estados financieros” (p.258). Es decir,

un proceso contable debe contener el inicio y término de los procesos, tales como documentos, estado de situación inicial y cierre de los libros, balance de comprobación, ajustes, resultados, y estados financieros.

Desde esta visión, la estabilidad operativa de la Comercializadora JLI33 C.A., dependerá de que se hagan las correcciones en los procesos contables que actualmente amerita, y se restablezca el control interno para el bien de la empresa, sus empleados y clientes, mediante la aplicación de acciones que se traduzcan en un cambio positivo y generen confiabilidad en la información financiera de la empresa. Permitiéndole a la empresa posicionarse competitivamente en el mercado local y de esta manera cumplir efectivamente sus objetivos organizacionales planteados.

Basados en estos planteamientos, el presente proyecto factible se desarrollara con el propósito de proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, y de esta manera garantizar la operatividad y estabilidad de la empresa, para tal efecto se derivan las siguientes interrogantes;

¿Cuál es la situación de control interno en los procesos contables de la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa?

¿Cuál será la factibilidad técnica, operativa y financiera de diseñar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa?

¿Cuáles estrategias de control interno, serían las adecuadas en el diseño de la propuesta para optimizar los procesos contables de la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General:

Proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa.

Objetivos Específicos:

Diagnosticar las estrategias actuales orientadas al control interno de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa.

Determinar la factibilidad técnica, operativa y financiera para la aplicación de estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa.

Diseñar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa.

Justificación de la Investigación

El éxito de las empresas depende en gran medida de las acciones que desarrolle la gerencia responsable, por ello, es conveniente que se ejecuten procedimientos adecuados y efectivos, sobre todo en cuanto a los procesos contables, para tal efecto la gerencia debe mantener un control interno que les garantice la operatividad y estabilidad financiera para desenvolverse al ritmo de las exigencias actuales, y de esta manera lograr eficazmente los objetivos organizacionales de la empresa, de no ser así, la empresa estará en riesgo de presentar pérdidas económicas, en gastos e inversiones innecesarias que pueden traer consigo una crisis, que posiblemente genere el cierre total de la empresa.

En este contexto, el proyecto factible está orientado en proponer estrategias de control interno para optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., ubicada en la urbanización Luisa Cáceres de

Arismendi, calle 15 casa N° 02 sector los Próceres de la ciudad de Guanare, estado Portuguesa, a fin de propiciar un adecuado control, que garantice la eficiencia y confiabilidad en los procesos financieros, y posicionar a la empresa en la vanguardia comercial en el mercado local, como la principal opción de oferta y demanda, para sus clientes y público en general, ofreciendo una gran variedad de productos alimenticios que cubran las expectativas y necesidades de los consumidores, en donde los principales beneficiarios es la sociedad guanareña.

En cuanto al valor teórico, el estudio representa una fuente de conocimientos que servirá como apoyo orientador de futuras investigaciones, ya que se puede considerar como antecedente, puesto que se enfoca en el aporte de ideas y evaluación de herramientas estratégicas como posibles alternativas en el diseño de una propuesta que propicie ambiente de optimización de los proceso contables mediante estrategias de control interno, garantizando el éxito de la empresa.

En este sentido, la sistemática del proyecto factible permite a las investigadoras establecer las acciones adecuadas y acordes a cada situación, previamente explorada y mediante su descripción comprender la situación constatada. Por ello, mediante diagnóstico previo, el proyecto factible evalúa las estrategias acorde a la situación, en cuanto al descontrol interno en los procesos contables, que presenta la Comercializadora JLI33 C.A, Guanare, estado Portuguesa, y de esta manera proponer las acciones estratégicas que generen un cambio positivo de la realidad.

Referente a lo político, el proyecto factible se vincula con lo establecido en el Plan de la Patria 2019-2025, en especial con el II gran objetivo histórico, el cual se basa en continuar construyendo el socialismo bolivariano del siglo XXI, en Venezuela, como alternativa al sistema destructivo y salvaje del capitalismo y con ello asegurar “la mayor suma de felicidad posible, la mayor suma de seguridad social y la mayor suma de estabilidad política” para nuestro pueblo. Particularmente, el estudio se sustenta en el objetivo 2.3.10.5.3, el cual

expresa lo siguiente:

Construir un sistema de articulación con la economía y dinámica local y comunal con la Universidad de la Comuna, donde la universidad sea un potenciador de la organización social, económica y cultural, tanto en la difusión como creación del conocimiento para la aplicación en el área de influencia de escala local y de ejes de desarrollo, así como su retroalimentación con otras zonas en una lógica de red (p. 26)

Por ello, el proyecto factible se enfoca en diseñar una propuesta basada en estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la empresa objeto de estudio. En este sentido, el presente proyecto factible se encuentra inmerso en la dinámica de la línea de creación intelectual (LCI) referente a los Servicios Públicos, la cual según Cordero (2011), esta línea de creación intelectual, “debe partir de la consideración de que los servicios públicos, comprenden el conjunto de actividades que lleva a cabo el ayuntamiento de manera uniforme y continua, para satisfacer las necesidades básicas de la comunidad” (p.690).

Por otro lado, considerando lo expuesto por (Fuentes, 1990, citado en Cordero, 2011), los servicios públicos pueden ser clasificados como:

Servicios básicos: agua potable, drenaje, alcantarillado, calles y banquetas, alumbrado público

Servicios básicos complementarios: limpieza; mercados y centrales de abasto; educación; cementerios; transporte público; vialidad y ordenamiento territorial, entre otros.

En vinculación con lo expuesto, la propuesta en el proyecto factible se relaciona con los servicios básicos complementarios, específicamente en el ámbito de mercados, abastos, se procede a diagnosticar la situación presente en la Comercializadora JLI33, C.A., en cuanto a la aplicación de estrategias de control interno en los procesos contables, diseñar una propuesta generando solución a la problemática, creando seguridad en las transacciones ejecutadas protegiendo los activos de la empresa, garantizando los servicios a los

habitantes de la urbanización Luisa Cáceres de Arismendi y otras comunidades, en compra, venta, distribución y comercialización de alimentos que complementen la cesta básica.

Alcance del Estudio

El proyecto factible tiene como alcance de estudio, proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A, Guanare, estado Portuguesa. Por ello, se desarrollara un diagnóstico que permita describir las estrategias actuales del control interno de los procesos contables en la empresa.

En tal sentido, se determinara la factibilidad técnica, operativa y financiera para la aplicación de estrategias de control interno que se han de proponer y por ende que propicie un diseño acorde a la realidad. En otras palabras, determinamos que el proyecto a implementar en su línea de creación intelectual es un sistema administrativo y contable (05), orientándose que permitirá realizar una eficaz administración de los inventarios el cual no se efectúan, de igual manera la administración del efectivo permitiendo disponer de sus recursos de forma eficiente y oportuna, como el presupuesto y la planeación sobre cómo, en qué y cuándo hacer uso del efectivo.

De otra manera, señalamos que el control de gestión financiera es de su importancia para monitorear lo que está ocurriendo y generar la información adecuada para la mejor toma de decisiones, lograr y asesorar a la gerencia de la empresa. Por otra parte, la planificación y registro de la ejecución presupuestaria tiene como finalidad, realizar todas aquellas tareas previstas permitiendo obtener los objetivos propuestos al inicio, mientras que la ejecución es la fase del proyecto más importante, el presupuesto de las operaciones resume y cuantifica, en términos económicos, los resultados previstos para los planes de acción definidos por la empresa.

Por otra parte, el sistema de costo en los procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en la empresa, se determina el costo que la empresa dispone en realizar sus operaciones en diversas fases, de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y sirve de base para la toma de decisiones en la Comercializadora JLI33 C.A, a el tramo 2021-II y 2022-I, específicamente en la en la urbanización Luisa Cáceres de Arismendi, calle 15 del sector los Próceres de la ciudad de Guanare.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico ofrece un sistema coherente de conceptos, proposiciones y estudios previos con relación a la temática desarrollada en el estudio, permitiendo al investigador sustentar la investigación por realizar. Igualmente, se exponen las leyes, normas y reglamentos que fundamentan el proceso de investigación. En este sentido, Hernández (2008), afirma que; “El marco teórico proporciona una visión de dónde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimiento en el cual nos moveremos” (p. 64).

Antecedentes de la Investigación

Referente a los antecedente, Supo (2015), plantea que “Los antecedentes investigativos son estudios desarrollados dentro de nuestra línea de investigación, ubicados en el mismo nivel investigativo o por debajo de él”. (p.29). Es decir, las investigaciones realizadas con anterioridad a nuestro estudio, guardando vinculación con el tema o variables de estudio, se describen como antecedentes de la investigación.

Por otro lado, Tamayo (2012), afirma que “Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado constituye los antecedentes del problema” (p.149). En

concordancia con lo anterior, los antecedentes orientan al investigador la manera de abordar el problema de estudio, de manera clara y coherente, por ello a continuación se describen los antecedentes de la presente investigación.

En el contexto internacional, citamos a Martelo, Hernández, y Blanco (2019), quienes presentaron una investigación en la Universidad Cooperativa de Colombia, facultad de ciencias administrativas, contables y comercio internacional, contaduría pública, Santa Marta Colombia. El estudio denominado "El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero". Su objetivo general fue proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero en el departamento del Magdalena.

Por consiguiente, el estudio se basó en el método deductivo y cualitativo, el cual se encaminó a través de una investigación documental. La población de estudio se representó por 84 empleados del sector bananero en el departamento de Magdalena. Para la recolección de información, los autores se apoyaron en fuentes documentales (primaria, secundaria y terciaria), igualmente aplicaron la técnica de la entrevista. Entre sus resultados destaca, el inadecuado sistema de control interno empleado por las empresas bananeras, lo que genera inconvenientes administrativos en dichas compañías.

Para su efecto, para la construcción del sistema de control interno se consideró la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, y teniendo en cuenta las regularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización.

En concordancia con el estudio expuesto, el mismo se relaciona y da un aporte de conocimiento al presente proyecto factible, ya que trata el estudio de la misma variable de estudio, el control interno con el propósito de mejorar los procesos administrativos de una organización o empresa, en su caso a la

empresa bananera, y en el nuestro caso a una empresa distribuidora de alimentos. Por ello, es relevante para el desarrollo de proyecto factible, considerar la manera de cómo se abordó el estudio de la variable en la investigación, para no encontrar sesgo en nuestro estudio.

Por otro lado, Gonzales (2018), en su tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Bajo el título de “Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. Juliaca, Perú 2018”. Su objetivo fue caracterizar el control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C, con el fin de conocer el control interno de inventarios. El estudio fue cualitativo, bajo un enfoque descriptivo. La muestra de estudio se conformó por doce (12) empleados de la empresa comercial objeto de estudio. Para el proceso de recolección de información se aplicó como técnicas la observación y la entrevista, y como instrumento se diseñó un cuestionario.

Es por ello, que los resultados, se constató, dificultades en el área de contabilidad debido a que no realizan supervisión en los rubro de efectivo, cuentas por cobra y cuentas por pagar, no se tiene un personal específico en el área de almacén porque los trabajadores cumplen doble función. La autora, según los resultados obtenidos, pudo apreciar que urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, así como la capacitación del personal, para de esta manera mejorar la situación actual de la Empresa Comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. Juliaca.

El anterior estudio, proporciona una idea clara para el desarrollo del presente proyecto factible el cual tiene como objetivo proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado portuguesa, por su relación con la variable de estudio, en caso específico el control interno, así como también las técnicas empleadas para la recolección de información, aportando ideas de cómo desarrollar el presente estudio.

En el ámbito nacional, Tovar (2018), presentó una investigación en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional, Barinas, estado Barinas, el cual llamo “Estrategias dirigidas a la optimización en la gestión administrativa en ordenación de pagos a proveedores”. El objetivo principal fue proponer estrategias dirigidas a la optimización en la gestión administrativa del proceso ordenación de pagos a proveedores en el área de servicios administrativos, departamento de administración, unidad de ordenación de pago de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Barinas, estado Barinas.

De tal manera, el estudio se basó en el paradigma cuantitativo, orientada hacia un tipo de investigación de campo soportada con un nivel descriptivo bajo la modalidad de proyecto factible. La población la integraron diecisiete (17) empleados de la institución en estudio, para la obtención de información, el autor aplico la técnica de la encuesta, apoyada de un instrumento tipo cuestionario en una escala tipo Likert.

En concordancia con los resultados obtenidos, el autor evidenció debilidades sobre la proyección estrategias corporativas, la ordenación de pagos a proveedores, no se aplican estrategias de disuasión, debido a que no se analizan los acontecimientos para poder generar discusiones, y tomar decisiones correctas que garanticen soluciones efectivas. Esta situación, permitió al investigador recomendar el diseño de estrategias dirigidas a la optimización en la gestión administrativa del proceso ordenación de pagos a proveedores en el área de servicios administrativos, departamento de Administración unidad de ordenación de pago de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Barinas, estado Barinas.

La investigación antes descrita, se relaciona con el presente proyecto factible, debido a que se enfoca el diseño de estrategias en pro de optimizar los procesos relacionados a la administración, así mismo, se vincula debido

con la metodología empleada, la cual correspondió a una investigación de campo, con un nivel descriptivo, bajo en enfoque de un proyecto factible, permitiendo al investigador del presente proyecto factible, vislumbrar la manera de abordar la temática objeto de estudio.

Así mismo, Bolívar (2017), en su trabajo de grado presentado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional, titulado “Estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la dirección de administración del instituto de infraestructura del estado Apure (INFREA)”, San Fernando de Apure. Su objetivo general se enfocó en proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión, teóricamente fundamentó las teorías general de sistemas, neoclásica y teoría clásica, conceptualmente en control interno, sistema de control interno.

Por consiguiente, el estudio se enmarcó en una investigación de campo, en la modalidad de proyecto factible. La población estuvo conformada por 13 empleados, la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario. Obteniendo como resultado que no existe un manual de normas y procedimientos, no hay registro y control de los bienes muebles e inmuebles, el personal no tiene conocimiento sobre la normativa para el manejo presupuestario. Concluyendo que se requiere implementar estrategias de control interno con el propósito de optimizar la gestión administrativa en dicha dirección.

Considerando la metodología y la variable de estudio abordados en el estudio antes expuesto, el mismo guarda estrecha vinculación con el presente proyecto factible, debido a que se enfocó en un proyecto factible bajo una investigación de campo y además la similitud de la propuesta diseñada la cual se trata de diseñar estrategias de control interno, por ello, el estudio expuesto, orienta de qué cómo abordar el presente estudio, dando una visión clara de los métodos a seguir para lograr el objetivo de la investigación.

Por otro lado, en el entorno local, Montilla (2018), en su trabajo de aplicación presentado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), vicerrectorado de producción agrícola, Guanare, estado Portuguesa. Titulado “Estrategias para el control de inventario de mercancía en Yessika Boutique C.A”. Su objetivo general se centró en valorar la implementación de estrategias para el control del inventario de la mercancía de Yessika Boutique C.A ubicada en el municipio Guanare, estado Portuguesa. La investigación se basó en un proyecto factible, apoyada en una investigación de campo con diseño descriptivo.

Así mismo, la población objeto de estudio estuvo conformada por dos personas vinculadas a la empresa, la propietaria y la empleada. Para la obtención de información la autora, se apoyó en la técnica de la observación directa y la entrevista estructurada basada en un cuestionario. De los resultados se realizó el monitoreo de las actividades con el fin de lograr un nivel moderado. El estudio permitió concluir que el proceso de control de inventario se percibe en una forma de moderado nivel, razón por la cual se estableció como recomendaciones acciones de formación y capacitación, actualización de medios de registro.

Por consiguiente, la investigación constituye una guía a considerar en el desarrollo del presente proyecto factible, ya que la misma describe las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales, la cual además permitirá diseñar estrategias para el control del inventario que promuevan el mejoramiento continuo del control del inventario. De estos puntos, relacionamos este antecedente directamente con nuestro proyecto, debido a la similitud en cuanto a la metodología empleada, lo que permite guiar coherente el proceso de investigación.

Bases Teóricas

Las bases teóricas comprenden una serie de teorías, conceptos y definiciones que se vinculan estrechamente con las variables de estudio, con

el propósito de proporcionar al investigador los conocimientos establecidos científicamente al tema de estudio. En este contexto, Pérez, (2006), expresa que las bases teóricas son "el conjunto actualizado de conceptos, definiciones, nociones, principios que explican las teorías principal del tópico a investigar" (p. 69). Por ello, a continuación se exponen las teorías y conceptos relacionados con el tema de estudio.

Estrategias:

Morrisey (1993), define la estrategia como "la dirección en la que una empresa necesita avanzar para cumplir con su misión. Esta definición ve la estrategia como un proceso en esencia intuitivo. El término estrategia suele utilizarse para describir cómo lograr algo" (p. 3). Por ello, una estrategia es una herramienta de dirección que dispone de procedimientos y técnicas, que empleadas de manera adecuada, dinámica y transfuncional, contribuyen a mejorar una interacción proactiva de la organización con su entorno. Generando un impacto positivo en el ambiente organizacional. Por otro lado, Armando Ronda (2019), expone como concepto de estrategia aquella;

La estrategia es una herramienta de dirección que permite la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la empresa, a través de una interacción proactiva de la organización con su entorno y el uso de procedimientos y técnicas con un basamento científico empleadas de manera repetitiva e integral.(p.38)

En relación al presente proyecto factible, para el diseño de la propuesta se consideran los procedimientos, normas y técnicas que se vinculen con las estrategias de control interno a implementar para lograr optimizar los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A. Para ello, las estrategias deben ser las más adecuadas para el caso, se debe ser sumamente precavido, porque de las estrategias a implementar depende, en gran medida, lo que realmente espera obtener la empresa u organización.

Tipos de estrategias empresariales:

Para Armando Ronda (2019), en términos generales, existen varios tipos de estrategias como la de aprendizaje, la militar y la empresarial, siendo esta última el principal objeto de estudio. Así, en la estrategia empresarial existen varios niveles y tipos de estrategias:

Estrategia corporativa; la cual involucra aquellas decisiones que alcanzarán toda la empresa. En este nivel se establece la visión, misión de la empresa y políticas generales para el desarrollo de la organización. Se concentra generalmente en la alta dirección y su finalidad principal es crear y mantener un equilibrio de portafolio de negocios.

Estrategia competitiva; se refiere a aquellas decisiones propias de cada unidad de negocios. Su finalidad es crear y mantener un posicionamiento frente a la competencia. Sus principales funciones son: Enfoque competitivo, acciones de expansión, ataques y defensas frente a la competencia. De acuerdo con lo anterior, se enfoca en el estudio y conocimiento del entorno, la ventaja competitiva, la cadena de valor y el plan de negocios.

Estrategia funcional; es la que se clasifica para cada unidad de negocios en particular que tiene por finalidad brindar un soporte operativo para cada área de la empresa. (p.38)

Ante lo expuesto, los tipos de estrategias, estas se pueden concebir como aquellos programas o planes de acción que requieren de compromiso y recursos para posteriormente llevar a la práctica, y cumplir cierta misión básica. Constituyen orientaciones sobre los objetivos, los cuales se han establecidos de tal manera, con la finalidad de darle operatividad y funcionalidad efectiva a la empresa u organización.

Control Interno:

Según Estupiñan (2006), bajo un enfoque contemporáneo sobre el Control Interno planteo en el Informe COSO, que este se podría definir de la siguiente manera:

Proceso realizado por la alta gerencia, los supervisores y el personal operativo de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos

institucionales en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 25)

Desde esta perspectiva, el control interno se puede definir como aquel proceso que se realiza para la verificación del desempeño, en lo funcional de cada una de las áreas o departamentos de una empresa u organización, consiste en evaluar mediante comparaciones de lo esperado con lo obtenido, para de esta manera constatar que los objetivos y metas se están cumpliendo eficazmente.

Por otro lado, referente al control interno, Cardozo (2006), expone que este se trata de;

Un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener una información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas. (p.27)

En concordancia con lo anterior, el control interno es el proceso que le garantiza a los gerentes, administradores de una empresa, la eficacia en lo operativo y funcional, mediante el ejercicio de verificación del cumplimiento efectivo de todas las funciones y procedimientos de cada una de las áreas, departamentos o unidades que conforman la estructura organizacional de la compañía. Para tal efecto, las estrategias implementadas juegan un papel importante dentro de una empresa, ya que de éstas dependen la motivación, satisfacción y un clima organizacional adecuado a las condiciones, disposición y capacidad de todos los empleados de la compañía, esto garantiza el cumplimiento de las funciones de una manera efectiva.

Por ello, en el presente proyecto factible se enfoca en diseñar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, con la finalidad de mejorar la situación, en cuanto a la fiabilidad de la información financiera, y de esta manera garantizar la competitividad, operatividad y funcionalidad de la

empresa objeto de estudio, y por ende salvaguardar sus bienes, tanto financieros como patrimoniales.

Objetivos del Control Interno:

El propósito fundamental del control interno, se basa en promover la operatividad y funcionalidad de una organización, consiste en procedimientos que vigilan el cumplimiento efectivo de las responsabilidades de los gerentes y empleados de cada una de las áreas de una empresa para garantizar una información confiable sobre todas sus operaciones, en especial, las financieras.

En este contexto, Cardozo (2006:24), establece que el control interno tiene como objetivos:

- 1-Prevenir fraude
- 2-Descubrir hurto o malversaciones
- 3-Obtener información administrativa, financiera y contable, confiable segura y oportuna
- 4-Localizar errores financieros, administrativos y contables
- 5-Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades, y demás activos de la empresa
- 6-Promover la eficiencia del personal (p.24)

De lo antes expuesto, basado en el quinto objetivo del control interno según el autor, el proyecto factible se desarrolla con la finalidad de generar estrategias de control interno que optimicen los procesos contables en la comercializador JLI33, C.A., con el propósito de proteger y salvaguardar los bienes y propiedades de la empresa, así como también, garantizar fiabilidad en la información financiera de todas las operaciones que se llevan a cabo en la misma, para de esta manera, la gerencia poder tomar las mejores decisiones al momento de hacer una inversión en mercancías, o simplemente hacer un reajuste de mercancía.

Por otro lado, Alvarado y Cruz (2006), plantean que “los objetivos del control interno se basan sobre la confiabilidad de la información, la eficacia y eficiencia de las operaciones como el cumplimiento de las leyes y regulaciones” (p.17). En efecto, lo planteado por los autores hace referencia de que los objetivos del control interno deben cumplirse o llevarse a cabo bajo la base de información confiable, pero estos deben cumplirse a la margen de las leyes, reglamentos o normas que se vinculen directamente con los procedimientos a realizarse. Esto a su vez, garantiza la solvencia jurídica, si así se le puede llamar, de la empresa ante las instituciones reguladoras del sector comercial.

Clasificación del control interno:

Todo proceso de control interno de una empresa se debe llevar de manera sistemática, es decir, cada paso o fase se debe realizar cumpliendo un orden previamente establecido, para evitar futuras improvisaciones, por ello es importante estar claro donde realmente es necesario, y conocer el ámbito de acción, para ello el control interno se presenta en dos tipos, o clasificación.

➤ Control Interno Administrativo:

El cual según, Estupiñan Gaitán (2015) menciona que: “Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, el logro de objetivos” (p.7).

➤ Control Interno Contable:

El mismo autor, plantea que el control interno contable consiste en “Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas y en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros”(p.7).

De lo anterior, se concibe que el control interno administrativo es el plan estratégico que cada organización establece con el fin de garantizar su operatividad y funcionalidad y por efecto el control interno contable surge como una herramienta dentro de ese plan estratégico para garantizar la fiabilidad de la información financiera y registro contables, pues entonces, se concebí que en cada plan estratégico de una empresa, debe estar incluido el control de los proceso contables.

Dentro de la temática, Pérez (2004), expone que los controles administrativos;

Son aquellos que comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen, principalmente, a la eficiencia operacional y la adhesión de las políticas administrativas y por lo general se relacionan solo en forma indirecta con los registros financieros. (p.30)

Igualmente, en cuanto al control interno contable, Pérez (2004), expresa lo siguiente;

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan directa y principalmente con la salvaguarda de los activos y la eficacia de los registros financieros. Incluyen por lo general, los sistema de aprobación y autorización, separación de tareas respecto al registro en auxiliares e informes contables relacionados con las operaciones, la custodia de los activos y los controles físicos de estos. (p.30)

Lo expuesto por los autores, permite inferir que el control interno administrativo es el que regula directamente las normas o pasos para el establecimiento del plan de una organización, por otro lado el control interno contable se asume como un proceso interno del primero, pero con la característica particular que este se enfoca exclusivamente a los procesos contables, con el propósito de garantizarle a la organización, una información financiera confiable basada en unos registro contables efectivos y fiables.

Componentes del Control Interno

El control interno, debe llevarse de manera tal, que cualquier situación o factor que pueda minimizar su eficiencia, el procese debe adecuarse a este evento negativo, por ello, debido a la globalización de la economía, el avance tecnológico, la demanda social y la competencia en el ambiente organizacional, han inferido en la necesidad de diseñar, proponer e implementar diversos procedimientos de control interno, con el propósito de garantizar la operatividad y funcionalidad de las empresas.

Desde esta perspectiva, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), (2013), expone que el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son:

Entorno de Control: El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “*Tone at the Top*” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización (p.4).

Evaluación de Riesgos: El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia (p.4).

Actividades de Control: Las actividades de control son una base para minimizar los riesgos y que se lleven a cabo los objetivos de una forma más precisa para poder llegar a las metas preestablecidas por la organización (p.4).

Información y Comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad (p.5).

Actividades de Supervisión: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna (p.5).

Por ello, el proyecto factible se enfoca en diseñar estrategias de control interno, donde el primer momento debe orientarse en promover un entorno de control efectivo, y ordenadamente lograr desarrollar los otros componentes que conforman dicho procesos, de aquí la vinculación con el presente estudio el cual tiene como finalidad implementar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, con el propósito de garantizar la fiabilidad de la información financiera respecto a las operaciones que se realizan, y por ende fortalecer la operatividad y funcionalidad de dicha empresa, mediante la optimización de los procesos contables.

Procesos Contables:

Los procesos contables permiten registrar, organizar y presentar todas las operaciones financieras que se realizan en una compañía, el mismo se debe llevar de manera ordenada con el propósito de analizar dicha información financiera, en base a esta, tomar decisiones oportunas y concretas al caso.

Referente al proceso contable, Latorre (2013), plantea que;

Es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones. (p.4)

Así mismo, Elizalde (2019), expresa que el proceso contable “es el comienzo de una estructura, el cual está relacionado con transacciones diarias en los libros de contabilidad de la organización empresarial” (p.257). Desde estas perspectivas, el proceso contable son aquellos resultados de los procedimientos para el registro de las operaciones de una empresa en los libros de contabilidad, con el fin de presentar una información financiera confiable, con decisiones idóneas para el éxito, asumida por los autores, permiten guiar las estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33. C.A., objetivo principal del presente trabajo de aplicación.

Por otro lado, Zapata Sánchez (2005), expresa que;

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a tomar decisiones, mostrando donde y como se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras. (p.16)

En consecuencia, las decisiones improvisadas pueden generar pérdidas económicas que afectan la estructura operativa y funcional de una empresa, por ello la importancia de llevar un control en los procesos contables que garantice una información financiera confiable para posteriormente tomar las decisiones más acertadas a la situación, y de esta manera salvaguardar los activos de la empresa y predecir las acciones futuras del caso. En este sentido, el proyecto factible generara una herramienta estratégicas basadas en el control interno para optimizar los procesos contables en la comercializadora JLI33, C.A., con el propósito de generar confiabilidad de la información financiera de las transacciones u operaciones que se realizan, con el fin de salvaguardar los activos de la empresa.

Etapas del Proceso Contable

El proceso contable genera la información financiera y es indispensable para la administración y el desarrollo de una empresa, para ello ésta debe ser procesada, organizada y presentada para uso de la gerencia que trabaja en la misma, para tal efecto el proceso contable se debe realizar cumpliendo a cabalidad ciertas etapas que garanticen la efectividad del proceso. En este contexto, Latorre (2013), plantea que “el proceso contable consta de las siguientes etapas; Documento fuente, libro diario, libro mayor o mayorización, balance de comprobación” (p.4)

Documento Fuente: Según la misma autora, la documentación fuente constituye las transacciones realizadas por la empresa con el elemento primordial del registro contable, y la prueba verificable por terceros. Todas las compras de bienes y servicios que están registradas en la contabilidad, se deberán respaldar con los comprobantes de venta emitidos por los vendedores o proveedores plasmando los archivos del constituyente en forma cronológica, secuencial y numérica. La finalidad de esta exigencia, es de asegurar la relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos relacionados (p.4)

En concordancia con lo expuesto, la documentación fuente son las técnicas basadas en podrecimientos de registro de las operaciones y transacciones financieras que se llevan a cabo dentro de una empresa, con el fin de llevar un control sistemático de las mismas, con el propósito de asegurar la fiabilidad de las informaciones contables.

Libro Diario: según Latorre (2013), el libro diario,

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fechas las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada (p. 17).

La misma autora recomienda que para el registro de los libros diarios se cumplan los siguientes procedimientos;

- **Fecha:** se escribe el día y mes de la transacción, según la documentación fuente. El año no es necesario especificar porque consta en la parte superior del formato.
- **Código:** Se anota el código correspondiente a cada cuenta contable, según el plan de cuentas.
- **Detalle:** Se asigna un número secuencial a cada una de las transacciones, se escribe en la misma dirección de la fecha; a continuación se registra las cuentas deudoras y acreedoras que afectan la transacción; y la explicación será clara y precisa, es necesario hacer referencia al documento que origina la transacción (factura, nota de venta, rol de pagos, entre otros) y el número del mismo, dejando de esta manera pistas para una fácil localización.
- **Parcial:** se anota los valores de las cuentas auxiliares.
- **Debe:** se anota los valores de las cuentas deudoras.
- **Haber:** se anota los valores de las cuentas acreedoras.(p.17)

Por consiguiente, el libro diario es el garante de toda la información necesaria y requerida para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa, con el propósito de llevar un orden específico y ordenado para su fácil uso, por parte de la gerencia o responsable de la empresa.

Libro Mayor: Para la misma autora, el libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta toda las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. La información que se requiere para la mayorización consta del libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta en su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasaran al debe del libro mayor, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasaran al haber de la cuenta mayor. Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro mayor; Libro mayor principal, donde se registra los movimientos de las cuentas principales; Libro mayor auxiliar, donde se apuntan los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. (p.7)

La citada autora, plantea que en los registros del libro mayor y auxiliar es necesario hacer constar en la parte superior los datos de identificación de la empresa, nombre del registro contable (libro mayor o libro mayor auxiliar), nombre de la cuenta o subcuenta, código de la cuenta o subcuenta, según plan de cuentas, el año y número de páginas. Por cada una de las cuentas y subcuenta que consta el libro diario se realizan la apertura de un libro principal y auxiliar, por otra parte, es necesario que las cuentas del libro mayor se presenten en el orden que constan en el plan de cuentas (cuentas activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto), esto facilita la elaboración de los estados financieros.

Plantea la misma autora, que para el registro del libro mayor principal o auxiliar se debe proceder de la siguiente manera;

- **Fecha:** Se traslada el día y mes de la transacción, según consta en el libro diario. El año no es necesario especificar porque consta en la parte superior del formato.
- **Detalle:** Se escribe una explicación resumida de la transacción, con el objeto de conocer la razón del débito o crédito de la cuenta, y el documento que sustenta la documentación.
- **Debe:** Se trasladan los valores de las cuentas deudoras.
- **Haber:** Se trasladan los valores de las cuentas acreedoras.
- **Saldo:** Es la diferencia entre los valores que constan en la columna del debe y haber, el mismo que se obtiene en la anotación realizada. (p.8)

Respecto a lo expuesto, la mayorización es el procedimiento en el cual se traslada toda la información registrada en el libro diario, anexando más información sobre cada transacción u operación que se realice dentro de la empresa, este proceso se debe llevar a cabo de manera que dichas informaciones apuntadas en ambos libros, no generen incoherencia al

momento de comparar dichos libros, y garantizar que dicha información registrada sea confiable.

Balance de Comprobación: Según Latorre (2013), expone que;

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cunetas a nivel mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre los principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble (p. 25).

Es decir, que el balance de comprobación permite obtener el resultado final de varios movimientos financieros que se realice en la empresa, con la finalidad de ser verificada con propiedad la partida doble en las transacciones financieras.

Afirma la misma autora, que el balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales. El balance de comprobación ajustado se lo prepara cuando las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirven para elaborar los estados financieros.

Lo antes expuesto por la autora, permite inferir que el proceso contable consiste en una serie de etapas que constan de ciertos registros de información correspondiente a las operaciones económicas y financieras de una empresa, entre estos documento fuente, el libro diario, el libro mayor, balance de comprobación, por lo tanto del cumplimiento efectivo de cada etapa depende la efectividad del proceso contable, por ello es necesario que se cumplan a cabalidad dichas etapa, con la finalidad de asegurar una información correcta y fiable de las cuentas contables al final de cada transacción y permitiendo a la empresa tener una base sólida para la toma de decisiones adecuadas en pro del éxito de la empresa.

Por ello, el presente proyecto factible se desarrolla con el propósito de diseñar estrategias de control interno para optimizar los procesos contables en la comercializadora JLI33, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Bases Legales

Referente a las bases legales, Pérez (2006), las definió como “el conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos. etc., que establecen el basamento jurídico sobre el cual se sustenta la investigación”. (p.65).

Considerando esta definición, el presente proyecto factible se fundamenta jurídicamente en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV) (1999), Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999, específicamente lo emanado en el artículo 132, el cual dice que “Toda persona tiene el deber de cumplir sus responsabilidades sociales y participar solidariamente en la vida política, civil y comunitaria del país, promoviendo y defendiendo los derechos humanos como fundamento de la convivencia democrática y de la paz social” (p.26). En este sentido, la responsabilidad social comercial, se ubica en el artículo anterior de la constitución, ya que al garantizar una operatividad eficaz promueve la defensa del derecho al trabajo de los demás miembros de la sociedad venezolana, respetando para ello los derechos adquiridos al ser trabajador de un empleador comercial.

Igualmente, en el artículo 135, expresa que;

Las obligaciones que correspondan al Estado, conforme a esta Constitución y a la ley, en cumplimiento de los fines del bienestar social general, no excluyen las que, en virtud de la solidaridad y responsabilidad social y asistencia humanitaria, correspondan a los o a las particulares según su capacidad....” (p.26).

Es decir, que el Estado es el garante del ejercicio de la responsabilidad social en la actividad comercial, al consagrar el bienestar social, como un deber de manera obligatorio para todos los miembros de la sociedad, con el fin de contribuir al bienestar social de todos los venezolanos.

Por otro lado, el proyecto factible se basa legalmente en lo establecido en el Código de Comercio Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955, el cual regula los procedimientos comerciales para efecto de la ley en relación a la contabilidad mercantil, el artículo 32, el cual expone que:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones (p.8).

Es decir, que los comerciantes no podrán emitir información contable, sino solo en el idioma castellano, igualmente este artículo establece que dicha información es de carácter obligatorio y comprende el libro diario, libro mayor y el de inventario como elementos del proceso contable.

El mismo código, específicamente en el artículo 33, expresa que;

El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y subsecretario o por el Registrador Mercantil (p.8).

Lo emanado en este artículo, hace referencia a que el libro diario debe presentarse ante los tribunales o registro mercantil de la entidad federal en que opere la empresa, para su debido y legal uso, esto quiere decir, que ningún comerciante podrá usar la información asentada en el libro diario, sin antes hacer del conocimiento de la misma a los entes reguladores de dicho proceso.

Así mismo, artículo 34, el cual emana lo siguiente;

En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día... (p.9)

Finalmente, en el artículo 38, del código de comercio, establece que;

Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no podrá aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan (p. 10).

Ante lo emanado en los documentos legales antes expuestos, el desarrollo del presente proyecto factible se fundamenta jurídicamente en lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y el Código de Comercio, lo que permite orientar a los investigadores al momento de diseñar las estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33, C.A., Guanare, estado Portuguesa, con el propósito de garantizarle a la empresa la confiabilidad de la información financiera de las transacciones económicas y financieras que se realicen en dicha empresa.

Sistema de Variable

El sistema de variables permite la caracterización de las variables que se relacionan con el propósito de la investigación. En este contexto, Tamayo y Tamayo, M (2012), expresan que “se denomina variable a un aspecto o dimensión de un fenómeno que tiene como característica la capacidad de asumir distintos valores, ya sea cuantitativa o cualitativa.” (p.18).

Por otro lado, referente a las variables, Palella y Pestana (2010), plantean que “Son elementos o factores que pueden ser clasificados en una o más categorías”. (p.73). Al respecto, las variables correspondiente al presente proyecto factible son control interno y procesos contables, las cuales para su estudio, se fragmentan en dimensiones e indicadores mediante los cuales se desea recabar la información necesaria para lograr los objetivos de la presente investigación.

En cuanto, a la Operacionalización de la variable según, Palella y Pestana (2010), lo definen como “el proceso que identifica los elementos y datos

empíricos que expresen y especifiquen el fenómeno en cuestión, asigna el significado a cada variable describiéndola en términos observables” (p.79).

En efecto, se presenta a continuación el cuadro de Operacionalización de las variables del presente proyecto factible.

Cuadro 1: Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estrategias de Control Interno	Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener una información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas. (Cardozo, 2006)	Verificación de que se cumplan adecuadamente todas las funciones de manera correcta, garantizando la operatividad y funcionalidad de la empresa, mediante un control de cumplimiento de todas las funciones y procedimientos de cada uno de los responsables.	Entorno	-Actitud -Acciones -Políticas	1-2 3 4
			Actividades	-Funciones -Responsabilidad -Desempeño	5-6 7 8
			Comunicación e Información	-Operaciones	9-10
			Evaluación de Riesgo	-Evaluación Continua	11
Procesos Contables	Proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones. (Latorre, 2013)	Pasos que se cumplen en los procedimientos de registro de las transacciones u operaciones económicas que se realizan dentro de una empresa, son el fin de resguardar información financiera real y confiable, para de tener un control contable confiable.	Documentación	-Facturas -Recibos -Comprobantes	12-13 14 15
			Registro	-Libro Diario -Mayorización	16 17
			Normas	-Requisitos	18-19
			Balance de comprobación	-Partida Doble	20

Fuente: Alvarado, Thompson (2021)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Modelo Epistémico

El presente proyecto factible se basa en el paradigma positivista, el cual, según Ricoy (2006), indica que;

El paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico. Por tanto, el paradigma positivista sustentará a la investigación que tenga como objetivo comprobar una hipótesis por medios estadísticos o determinar los parámetros de una determinada variable mediante la expresión numérica. En esta intervención del positivismo en aspectos sociales, la metodología de generación del conocimiento se basa en procedimientos de análisis de datos como los establecidos en las ciencias exactas (p. 14).

Desde esta perspectiva, el paradigma en estudio desarrolla técnicas estadísticas, con la finalidad de describir mediante la generación de conocimientos los parámetros de la variable de estudio. Por ello, el presente estudio se desarrolla de manera sistemática con el propósito de abordar los parámetros de una variable, en este caso referente a los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., mediante procedimientos estadísticos basados en análisis de datos numéricos, con el plan de comprender la realidad presente en dicha empresa. Igualmente, y en concordancia con el autor el presente proyecto factible se encuentra inscrito dentro del enfoque cuantitativo, referente al cual, Sabino (2002), expone:

Un paradigma cuantitativo utiliza técnicas confiables, recolección y análisis de datos; por otro lado señala que el objetivo está orientado a la comprobación hipotético-deductivo haciendo énfasis en la confiabilidad de los datos, intentando generalizar el estudio de muchos casos y asumiendo la realidad que establece (p.189).

De allí, se concibe que este enfoque, se basa en la recolección, procesamiento e interpretación de información confiable respecto a la variable

de estudio, para finalmente emitir apreciaciones al respecto. Para tal efecto, el presente proyecto factible se desarrolla apoyado de técnicas estadísticas para determinar y comprender los parámetros de la variable en estudio, con la finalidad de proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Tipo de Investigación

Referente al tipo de investigación, la investigación se adapta al nivel de un estudio descriptivo, respecto al cual, Palella y Pestana (2010), afirman que “el propósito de este nivel descriptivo es el de interpretar realidades de hechos. Incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos “(p.92). Por ello, el estudio descriptivo se fundamenta en información previamente recolectada, procesada y analizada, con el fin de describir y comprender la realidad tal como corresponde, es decir como sucede en el momento del desarrollo de la investigación.

Desde este contexto, se concibe la interpretación de la información como el proceso sistemático que permite describir el problema objeto de estudio contribuyendo a inferir sobre el fenómeno de estudio. En esta línea de acción, el presente proyecto factible se orienta a describir y comprender la situación actual en la comercializadora JLI33 C.A., en cuanto a los procesos contables, con la finalidad de proponer estrategias de control interno para optimizar dichos procesos, y de esta manera contribuir a mejorar la operatividad y funcionalidad de dicha empresa.

Por otro lado, el presente estudio se enmarca en una investigación de campo, en este sentido Arias (2012), expresa que esta investigación “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar la variable alguna” (p.31)

Desde este contexto, el proceso de recolección de datos en la presente investigación, se desarrolló directamente desde donde ocurren los hechos, en este caso, desde la empresa objeto de estudio, dicha información permite describir la realidad mediante análisis estadístico, y en la cual la variable no se verá manipulada ni controlada, de esta manera la investigación de campo orienta el proceso de tratamiento de datos, a efecto de proponer estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A.

Diseño de la Investigación

La presente investigación por su naturaleza corresponde a un proyecto factible, ya que mediante un proceso sistemático, se logró diagnosticar la realidad, se determinó la factibilidad técnica, operativa y financiera de aplicación de la propuesta, y posteriormente se diseñó la propuesta para de esta manera lograr los objetivos establecidos en el presente estudio. En cuanto al proyecto factible, Duarte y Ruiz (2014), plantean que el mismo, “consiste en la elaboración de una propuesta viable sustentada en un diagnóstico, para satisfacer las necesidades de una determinada situación” (p.123)

Por otro lado, según el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016);

El Proyecto Factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.21)

En concordancia con lo expuesto, el proyecto factible consiste en generar una propuesta con el fin de dar solución a necesidades organizacionales, bajo un modelo viable y operacional, en este caso particular enfocado en optimizar los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado

Portuguesa, mediante la aplicación de estrategias de control de estudio, con el propósito de garantizar y salvaguardar los activos de la empresa, para tal efecto el presente estudio se desarrolló cumpliendo las fases que corresponden a un proyecto factible.

Fase I: Diagnóstico

Es la primera fase de la investigación, según Hurtado y Toro (2007), señalan que el diagnóstico “es la etapa en la cual se identificará el problema, se recogerán y procesarán todas las informaciones referentes a él” (pág. 148).

Por ello, se realizó una visita a las instalaciones de la comercializadora JLI33 C.A, con la finalidad de aplicar una encuesta a los empleados de la empresa, para obtener información sobre las estrategias actuales orientadas al control interno de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa, y mediante los resultados obtenidos establecer un diagnóstico para conocer la situación con respecto a las estrategias actuales orientadas al control interno de los procesos contables en dicha empresa, para posteriormente proseguir al cumplimiento de la fase II, la cual se refiere al estudio de la factibilidad de aplicación de la propuesta.

Población y Muestra

En cuanto a la población, Balestrini (2014), expone que “Una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación” (p.122). Es por ello, que la población objeto de estudio en el presente proyecto factible está conformada por dos (2) personas vinculadas con la empresa, la empleada administrativa y la propietaria de la comercializadora JLI33 C.A, destacando que entre ambas se encargan de la gerencia de la misma.

Por otro lado, Arias (2014), plantea que la población de tipo finita “es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador” (p.23). En concordancia con el autor, la población es de tipo finita, ya que se logran identificar totalmente sus elementos, en este caso la empleada y la propietaria quienes son los responsables de los procesos administrativos en la empresa objeto de estudio.

Igualmente, Arias (2014), señala que la muestra “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.23). Es decir, la muestra se puede concebir como una pequeña parte representativa de la población objeto de estudio, asegurándose de que todos los elementos que la conforman presenten las características de interés en el estudio.

En este contexto, en el presente proyecto factible, la muestra se conformó por la totalidad (100%) de la población, es decir por las dos personas vinculadas directamente con los procesos administrativos, y específicamente en la gestión contable de la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, con la finalidad de recabar información para determinar la necesidad de implementar estrategias de control interno para optimizar dicho proceso.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos se pueden definir como todas aquellas herramientas en las cuales se apoya el investigador para acercarse a los sujetos de la muestra, y así extraer de ellos, la información de interés para el estudio. En este sentido, referente a las técnicas, Arias (2014), expone que “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. (p. 67).

Ante lo expuesto, en el presente proyecto factible se utilizó como técnica la encuesta, la cual según Tamayo y Tamayo (2008), “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño

previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p.24). Por ello, la encuesta está dirigida hacia la empleada y la propietaria de la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, responsables directos de los procesos administrativos de la empresa.

Por otro lado, la encuesta se apoyó en la aplicación de un instrumento tipo cuestionario, referente al cual, Tamayo y Tamayo (2008), señala que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio” (p.124).

En este sentido, se elaboró un cuestionario basado en la escala de Likert conformado por veinte (12) ítems con cinco (5) alternativas de repuestas delimitadas por las opciones Siempre (S), casi siempre (CS), algunas veces (AV), Casi nunca (CN) y nunca (N), aplicándose a dos personas pertenecientes a la muestra de estudio, las cuales están vinculadas directamente con la empresa. Destacando, que dicho cuestionario permitirá recabar la información precisa y necesaria para lograr los objetivos establecidos en el presente proyecto factible, con la finalidad de determinar e implementar estrategias de control interno y optimizarlos procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, y a partir de ello plantear el diseño de la propuesta para dar solución a la necesidad constatada.

Validez y Confiabilidad

En cuanto a la validez del instrumento, para Palella y Pestana (2010), se concibe como “la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir” (p.160). Es decir, que la validez es el proceso de evaluar lo que se logra medir con el instrumento, y lo que realmente se debe medir según la

relación directa con la variable de estudio. Así mismo, Hernández, Fernández y Baptista (2006), señalan lo siguiente:

Un instrumento (o técnica) es válido si mide lo que en realidad pretende medir. La validez es una condición de los resultados y no del instrumento en sí. El instrumento no es válido de por sí, sino en función del propósito que persigue con un grupo de eventos o personas determinadas (p. 107).

Por otra parte, la validez se divide en tres tipos la de contenido, de criterio y de constructo los cuales se pueden efectuar a juicio de expertos, en este sentido, para la validez del instrumento, se consultara la opinión de tres (03) profesionales; un experto en metodología de investigación y dos Licenciados en Contaduría Pública, con amplia experiencia, quienes emitieran su opinión con el propósito de comprobar la relación entre los ítems y los componentes de la Operacionalización de las variables, a los cuales se le enviara el instrumento, los objetivos su categorización y una tabla de validación para el instrumento, apoyada de una escala diseñada con las siguientes opciones: Aprobado, aprobado con correcciones, No aprobado, para evaluar la coherencia, la pertinencia claridad y ubicación.

Referente a la confiabilidad del instrumento, Hernández, Fernández y Baptista (2006), afirman que: "existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan fórmulas que producen coeficientes de confiabilidad. Estos coeficientes pueden oscilar entre 0 y 1" (p.248). Por tal razón, para el cálculo de confiabilidad del cuestionario se aplicó el coeficiente Alpha de Cronbach (α) que de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2006), se refiere, "al grado en la aplicación del instrumento, repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados". (p. 242). Para tal efecto, el cuestionario se aplicó, como prueba piloto a diez (10) sujetos con similares características a la muestra objeto de estudio, para posteriormente procesar los resultados y mediante una matriz de datos y procesos estadísticos proceder al cálculo del coeficiente Alpha de Cronbach(α) mediante la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \cdot \left[1 - \frac{\sum S^2_i}{S^2_t} \right] \text{Dónde:}$$

K = número de ítems

S^2_i = varianza de los puntajes de cada ítem

S^2_t = varianza de los puntajes totales.

Posteriormente el resultado obtenido del cálculo del coeficiente de Alpha de Cronbach(α), será interpretado a través de los valores de estimación, considerando lo planteado por George y Mallery (2003), quienes sugieren que para la interpretación de los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach(α), las siguientes recomendaciones:“-Coeficiente alfa >.9 a .95 es excelente;- Coeficiente alfa >.8 es bueno; -Coeficiente alfa >.7 es aceptable; - Coeficiente alfa >.6 es cuestionable; - Coeficiente alfa >.5 es pobre; - Coeficiente alfa <.5 es inaceptable” (p.231). Por ello, una vez aplicada la prueba piloto se procedió al cálculo del coeficiente de confiabilidad del instrumento.

Descripción del Procedimiento de Recolección y Análisis de Información

Una vez seleccionada la empresa objeto de estudio, en este caso la comercializadora JLI33 C.A., Guanare, estado Portuguesa, se procedió primeramente al cumplimiento de la primera fase correspondiente al diagnóstico de la investigación, iniciando con el proceso de recolección de información, el cual según Arias (2014), este proceso “permitirá conocer las diferentes fuentes de información, técnicas y principales instrumentos para la recolección de los datos” (p.111). En este sentido, se aplicara la técnica de la encuesta apoyada de un cuestionario, para ello se procederá de la siguiente manera;

En primer lugar, se aplicara la técnica de la encuesta a través de la aplicación de un cuestionario, previamente evaluado, dirigido a las dos personas responsables de los procesos administrativos de la empresa objeto

de estudio, con la finalidad de diagnosticarla situación en cuanto a las estrategias actuales orientadas al control interno de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa, y de esta manera abordar el problema constatado.

Seguidamente, la información obtenida se procesara mediante las técnicas de la estadística descriptiva, para ello se diseñaran cuadros de frecuencias correspondientes a las dimensiones e indicadores establecidos en la Operacionalización de la variable, para la presentación de la información se elaboraran diagramas de barras verticales, mostrando el porcentaje correspondiente a los resultados de las opiniones de los encuestados.

En cuanto al proceso de análisis de información, la cual se procesara mediante cuadros de distribución de frecuencias relativas y porcentuales y presentadas en diagramas de barras, lo que permitirá el análisis y la interpretación permitiendo la comprensión de la variable mediante comparaciones y diferencias con la situación planteada. Para posteriormente proceder a emitir las conclusiones finales y formular las recomendaciones y la propuesta según la realidad detectada.

Continuando con la temática, a continuación se presentan los resultados y sus respectivos análisis, que sustentan la necesidad de implementar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

CAPITULO IV

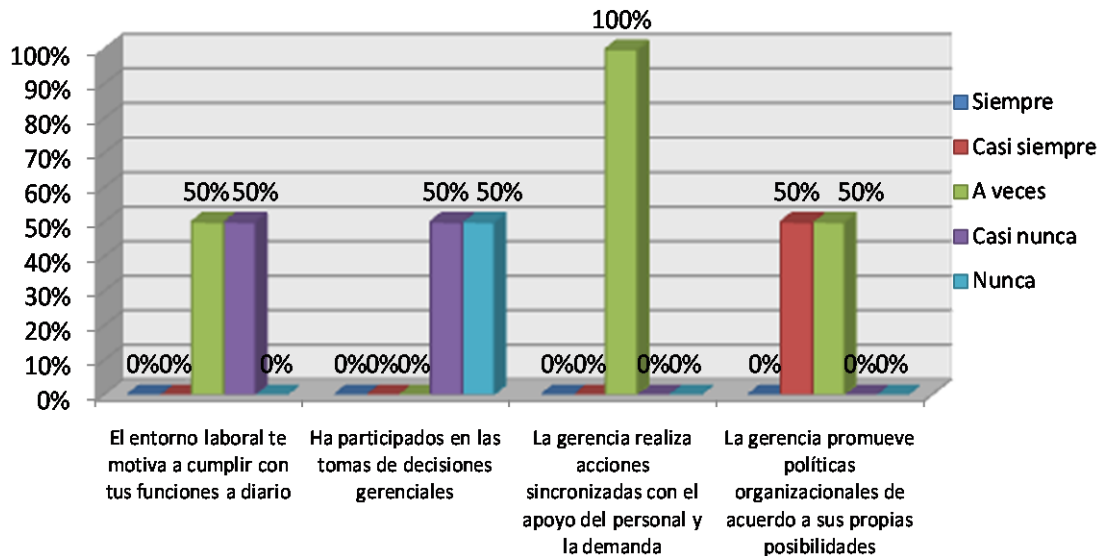
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Cuadro 2: Distribución de Frecuencias Dimensión: Entorno

Dimensión: Entorno										
Ítems	S		CS		AV		CN		N	
	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%
1.El entorno laboral te motiva a cumplir con tus funciones a diario	0	0	0	0	1	50	1	50	0	0
2. Ha participado en las tomas de decisiones gerenciales	0	0	0	0	0	0	1	50	1	50
3. La gerencia realiza acciones sincronizadas con el apoyo del personal y la demanda	0	0	0	0	2	100	0	0	0	0
4. La gerencia promueve políticas organizacionales de acuerdo a sus propias posibilidades	0	0	1	50	1	50	0	0	0	0

Fuente: Instrumento aplicado

Gráfico 1: Distribución de Frecuencias Dimensión: Entorno



Fuente: Cuadro 5

De acuerdo a las opiniones emitidas por el personal, al momento de consultarles sobre si el entorno laboral le motiva a cumplir con sus funciones a diario, los resultados muestran que el 50% selecciono como opción de respuesta que esto sucede a veces y el otro 50% que esto no sucede nunca. Referente al ítem 2, los empleados seleccionaron en un 50% que casi nunca participan en las tomas de decisiones gerenciales, igualmente un 50% selecciono como repuesta que nunca ha participado. Por otro lado, al consultarles si la gerencia realiza acciones sincronizadas con el apoyo del personal y la demanda, el 100% de ellos selecciono que la gerencia a veces realiza esta acción. Así mismo, en cuanto al ítem 7, el cual consulta si la gerencia promueve políticas organizacionales de acuerdo a sus propias posibilidades, el personal encuestado selecciono de manera equivalente al 50% las opciones casis siempre y a veces.

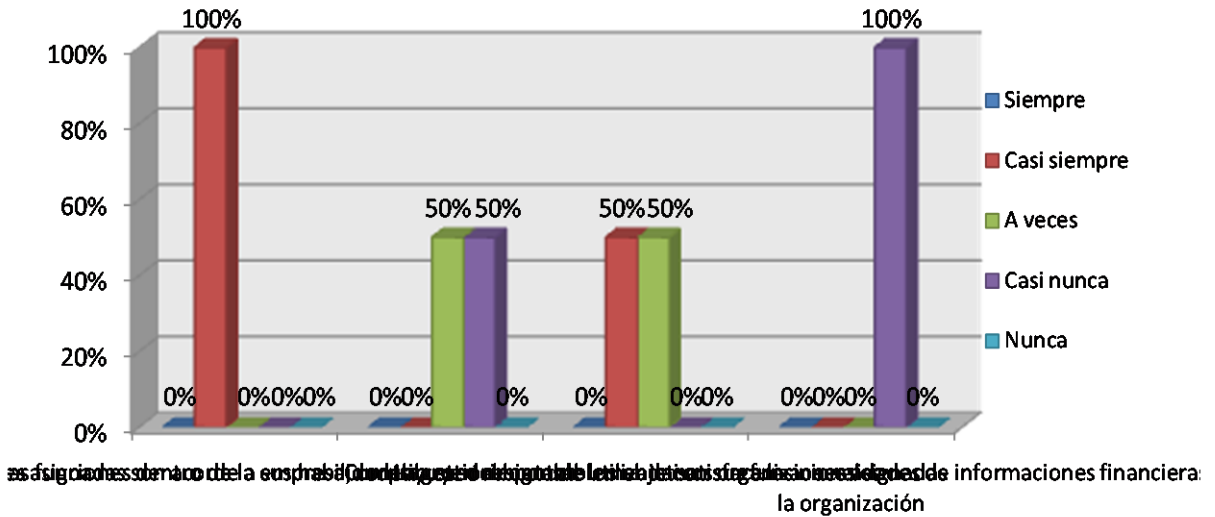
Estos resultados, permiten inferir que es necesario que el entorno laboral sea favorable, que motive al empleado cumplir adecuadamente con sus funciones y responsabilidades para garantizar el buen funcionamiento de la comercializadora JLI33 C.A, igualmente, se debe promover la participación de los empleados en las tomas de decisiones gerenciales, así como también políticas organizacionales de acuerdo a sus propias posibilidades. De esta perspectiva, se considera lo expuesto por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), (2013), expone que dentro del control interno, “el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el *“Tone at the Top”* con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.....(p.4).

Cuadro 3: Distribución de Frecuencias Dimensión: Actividades

Dimensión: Actividades										
Ítems	S		CS		AV		CN		N	
	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%
5.Las funciones asignadas son acorde a sus habilidades y conocimientos	0	0	2	100	0	0	0	0	0	0
6.Las funciones dentro de la empresa, contribuyen al logro de los objetivos organizacionales	0	0	0	0	1	50	1	50	0	0
7.Cumple usted responsablemente con sus funciones asignadas	0	0	1	50	1	50	0	0	0	0
8.La gestión contable utilizada satisface las necesidades de informaciones financieras dentro de la organización	0	0	0	0	0	0	2	100	0	0

Fuente: Instrumento aplicado

Gráfico 2: Distribución de Frecuencias Dimensión: Actividades



Fuente: Cuadro 6

De acuerdo a la información reflejada en el gráfico 2, referente a la dimensión actividades, los resultados permitieron constatar que el 100% del personal de

la empresa opino que casi siempre las funciones asignadas son acorde a sus habilidades y conocimientos, por otro lado, los encuestados seleccionaron las opciones a veces en un 50% mismo porcentaje la opción casi nunca, al momento de consultarles sobre si las funciones dentro de la empresa, contribuyen al logro de los objetivos organizacionales. Por otro lado, se observa que al consultarle al personal, si cumple responsablemente con sus funciones asignadas, el 50% opino que casi siempre las cumple, mientras que el otro 50% respondió que a veces cumple responsablemente sus funciones.

De esta situación, se infiere en que este es un factor que incide negativamente en la operatividad y éxito de la empresa. Por otro lado se observa, que el total (100%) del personal de la comercializadora JLI33 C.A., considera que casi nunca, la gestión contable utilizada satisface las necesidades de informaciones financieras dentro de la organización, afectando de esta manera la fiabilidad de la información financiera de los procesos contables de la empresa, referente a la gestión contable.

En tal sentido, Pérez (2004), expone que los controles administrativos; Son aquellos que comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen, principalmente, a la eficiencia operacional y la adhesión de las políticas administrativas y por lo general se relacionan solo en forma indirecta con los registros financieros. (p.30). Ante estos resultados, se puede inferir que la mala gestión contable llevada en el seno de la empresa, genera una problemática operativa y afecta la funcionalidad de la comercializadora JLI33 C.A., generando desconfianza en los informes correspondiente a los registro financieros, afectando la credibilidad de la empresa entre sus empleados y clientes.

Cuadro 4: Distribución de Frecuencias Dimensión: Comunicación e Información. Evaluación Continua

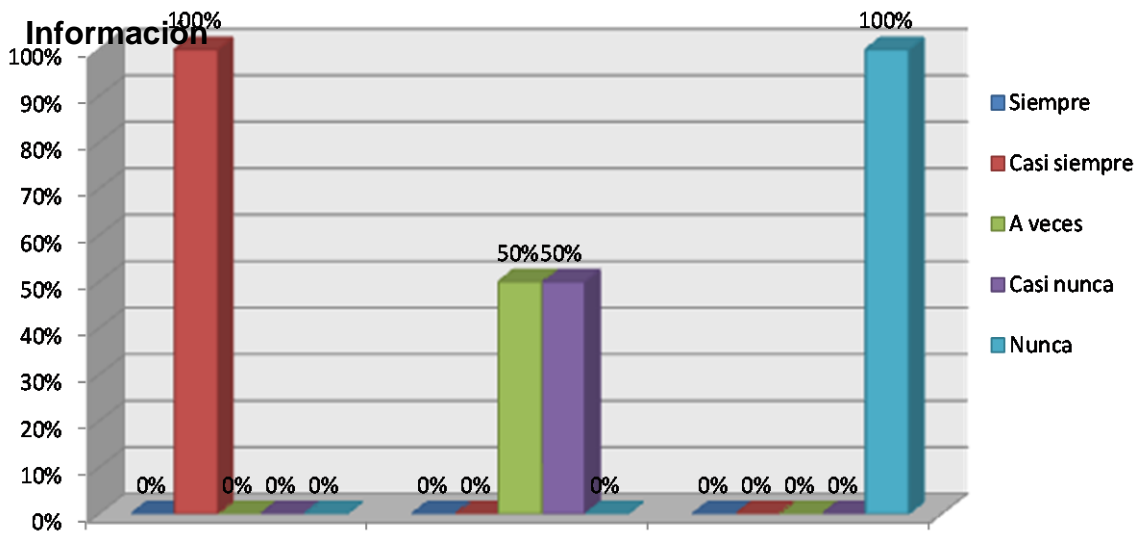
Dimensión: Comunicación e Información					
Ítems	S	CS	AV	CN	N

	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%
9. Informa y comunica a la gerencia de las operaciones financieras que se realizan	0	0	2	100	0	0	0	0	0	0
10. Elabora usted informes sobre las operaciones financieras que se llevan a cabo dentro de la empresa	0	0	0	0	1	50	1	50	0	0
11. La gerencia realiza evaluación continua de los procesos contables de la organización	0	0	0	0	0	0	0	0	2	100

Fuente: Instrumento aplicado

G

Gráfico 3: Distribución de Frecuencias Dimensión: Comunicación e



Elabora usted informes sobre las operaciones financieras que se llevan a cabo dentro de la empresa

Fuente: Cuadro 7

En función a los resultados presentados en el gráfico 3, en cuanto a la dimensión comunicación e información, se constató que el 100% del personal encuestado, casi siempre informa y comunica a la gerencia de las operaciones financieras que se realizan, sin embargo, al momento de consultarles si elabora informes sobre las operaciones financieras que se llevan a cabo dentro de la empresa, un 50% del personal seleccionó como respuesta la opción a veces, mismo resultado se obtuvo en la opción casi nunca, de estos resultados se aprecia lo expuesto por Pérez y Carballo (2013), una información contable adecuada debe de contener los siguientes aspectos: Identificar las obligaciones, recursos, así como los resultados de una organización. A través de la información contable se toman decisiones para el corto y largo plazo (p. 16).

Por otro lado, al consultar a los empleados sobre si la gerencia realiza evaluación continua de los procesos contables de la organización, el 100% de ellos opinaron que nunca se realiza dicho proceso de control, esta situación permite inferir que en la comercializadora JLI33 C.A., no se lleva adecuadamente un control interno sobre los procesos contables, afectando negativamente la operatividad de la empresa y generando desconfianza en las informaciones financieras, de esto se asume lo planteado en el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), (2013).

Podemos mencionar que, las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna (p.5). De esta situación, se asume la necesidad de

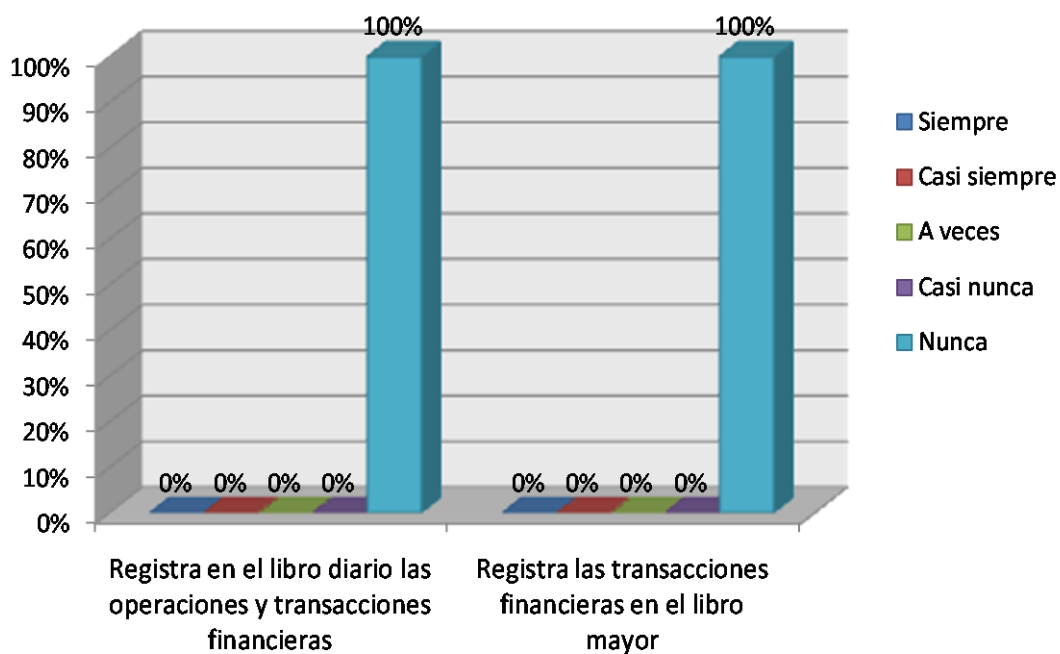
diseñar una propuesta que permita dar solución a la deficiencia en los procesos contables en la comercializadora JLI33 C.A., de la ciudad de Guanare, estado Portuguesa.

Cuadro 5: Distribución de Frecuencias Dimensión: Registro

Dimensión: Registro										
Ítems	S		CS		AV		CN		N	
	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%	Fr	%
16. Registra en el libro diario las operaciones y transacciones financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	2	100
17. Registra las transacciones financieras en el libro mayor	0	0	0	0	0	0	0	0	2	100

Fuente: Instrumento aplicado

Gráfico 4: Distribución de Frecuencias Dimensión: Registro



Fuente: Cuadro 9

De acuerdo a los resultados reflejados en el gráfico 4, al momento de consultar a los empleados de la comercializadora JLI33 C.A., en cuanto al

proceso de registro en el libro diario y libro mayor de las operaciones y transacciones financieras, en ambas preguntas la totalidad (100%) de los encuestados emitieron que nunca realizan este tipo de registro, lo que representa un inadecuado proceso contable dentro de la empresa, generando así, dudas o desconfianza de las informaciones financieras y por ende afectando las tomas de decisiones, las cuales se asumen de acuerdo a la fiabilidad de la información contable y de las disposiciones financieras para futuras inversiones sin correr el riesgo de generar pérdidas económicas.

Es de hacer notar, que a futuro lo que impide a la empresa seguir desarrollando actividades económicas que les garanticen estabilidad y crecimiento comercial. En este sentido, Zapata Sánchez (2005), expone que; La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a tomar decisiones, mostrando donde y como se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos,.... (p.16)

Conclusiones del Diagnostico

Considerando los resultados obtenidos mediante aplicación de encuesta, se logró constatar que los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., de la ciudad de Guanare, no se realizan adecuadamente, debido a que los empleados responsables, no ejecutan los registros de las operaciones financieras y comerciales que se efectúan a diario, debido a que la gerencia no implementa estrategias de control interno, para garantizar el cumplimiento adecuado de dichos procesos, afectando negativamente la operatividad de la empresa, esta situación se debe al desconocimiento de la teoría y la práctica de estos procesos por parte de los empleados.

Por ello, se puede concluir que la mala gestión contable, debido a la falta de estrategias de control interno, genera una problemática operativa y afecta la funcionalidad de la comercializadora JLI33 C.A., generando desconfianza en los informes financieros, afectando la credibilidad de la empresa entre

sus empleados y clientes, de allí surge la necesidad de diseñar la siguiente propuesta como alternativa de solución ante la realidad constatada.

Fase II: Estudio de la Factibilidad

Estudio Técnico:

En este contexto, el estudio de la factibilidad técnica, consiste en el análisis de los recursos materiales indispensables y requeridos para el desarrollo de la propuesta, en este sentido, Soto (2003), plantea que este estudio, “Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto.” (p.25).

Desde este punto de vista, se analizaron los aspectos técnicos de la propuesta, con el fin de establecer las posibilidades reales y existentes para la elaboración de las estrategias concernientes al control interno, con el propósito de optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

En este aspecto, se logró determinar que existen los recursos técnicos necesario para tal fin, mediante la disposición, colaboración y participación del personal de la empresa, al aportar recomendaciones a considerar para lograr mejorar la situación evidenciada.

Así mismo, mediante la implementación de estrategias de control interno, el personal asume el compromiso de lograr optimizar los procesos contables que se llevan en la empresa.

En cuanto, al estudio de la factibilidad operativa, soto (2003), expresa que dicho estudio, “se refiere a todos aquellos humanos que participen durante la operación del proyecto.” (p.25). Ante esta postura, se determinó operativa la propuesta, es decir viable para su implementación, debido a que se cuenta con el personal humano requerido para tal efecto, y no se procederá a la opción de contratar nuevo personal, así mismo, las instalaciones estructurales y física de la empresa, son acorde para la implementación de las estrategias de control interno, mediante las cuales se espera optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Estudio Financiero:

Igualmente, se estimó la factibilidad económica, la cual se refiere al estudio y análisis de los recursos financieros requeridos para lograr implementar la propuesta, en este sentido, Soto (2003), plantea que dicho estudio, “Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos.” (p.26).

En concordancia con lo expuesto, la propuesta se determinó económicamente factible, debido a que se cuenta con los recursos económicos necesarios para la inversión financiera en el desarrollo e implementación de la propuesta, y se garantiza que dichos recursos quedan en disposición y disponibilidad para cubrir los todos los gastos requeridos, sin generar ninguno problema. Por ello, se procedió al estudio de costo de la propuesta, el cual se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro 6: Material a Utilizar

Recursos	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Hojas Blancas Tamaño Carta	24	1,00 Bs	24,00 Bs
Papel Cartulina	4	2,50 Bs	10,00 Bs
Impresiones	12	1,50 Bs	18,00 Bs
Libros contables	2	52,00 Bs	104,00 Bs
TOTAL			156,00 Bs

Fuente: Alvarado, Thompson (2022)

Conclusiones del Estudio Financiero

Según el estudio financiero realizado, se logró determinar que el diseño de la propuesta era económicamente factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos financieros para cubrir los costos, y colocó a disposición dichos recursos para la ejecución de la propuesta, igualmente se fijó que no era necesaria la contratación de nuevos empleados. Por consiguiente, una vez establecida la factibilidad económica, se procedió a seleccionar los temas que conformaran las estrategias de control interno, con la finalidad de optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa, en este aspecto, se consideró diseñar un cuadro temático, en el cual se asentó la propuesta y notificándole al personal de la empresa, sobre los talleres de formación y capacitación a desarrollar.

CAPITULO V

PROPUESTA

Presentación de La Propuesta

El control interno es un proceso indispensable para el éxito de las empresas, el cual, debe ser establecido adecuadamente por el personal responsable de los métodos contables de la organización, teniendo como meta brindar seguridad y fiabilidad de los procedimientos inherentes al caso.

En tal sentido, la presente propuesta se orienta en aplicar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa. Donde se busca propiciar un adecuado control, que garantice la eficiencia y confiabilidad en los procesos financieros, y posicionar a la empresa en la vanguardia comercial en el mercado local, como la principal opción de oferta y demanda, para sus clientes y público en general, ofreciendo una gran variedad de productos alimenticios que cubran las expectativas y necesidades de los consumidores, en donde los principales beneficiarios es la sociedad guanareña.

En tal sentido, se diseñaron las estrategias enfocada en optimizar los proceso contables, debido a que en dicha empresa, no se llevan de manera adecuada, debido a los pocos métodos implementado por la gerencia responsable, lo cual genera un descontrol en cuanto a la mercancía, debido a que no realizan inventario y esto trae en consecuencia, el desconocimiento sobre la entrada o salida de algún producto del negocio, situación la cual, conlleva a la gerencia a tomar malas decisiones a la hora de realizar una inversión y por ende, un gasto innecesario trayendo consigo futuras pérdidas económicas.

Desde este contexto, la propuesta representa una herramienta administrativa, mediante la cual se establecen los principales procedimientos gerenciales correspondientes a los métodos contables que se requieren para optimizar los procesos en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa. De esto, se consideró estudiar cada uno de los aspectos inherentes a la situación actual que se presenta esta empresa, con el fin de diseñar y aplicar las estrategias adecuadas para lograr efectivamente los objetivos establecidos en la investigación.

Justificación de la Propuesta

El éxito de las empresas depende en gran medida de las acciones que desarrolle la gerencia responsable, por ello, es conveniente que se ejecuten procedimientos adecuados y efectivos, sobre todo en cuanto a los procesos contables, para tal efecto la gerencia debe mantener un control interno que les garantice la operatividad y estabilidad financiera para desenvolverse al ritmo de las exigencias actuales, y de esta manera lograr eficazmente los objetivos organizacionales de la empresa, de no ser así, la empresa estará en riesgo de presentar pérdidas económicas, en gastos e inversiones innecesarias que pueden traer consigo una crisis, que posiblemente genere el cierre total de la empresa.

La presente propuesta es relevante, debido a que representa una alternativa de solución ante la problemática que se presenta en la Comercializadora JLI33 C.A., de la ciudad de Guanare, en cuanto a la deficiencia en los procesos contables que se realizan en dicha empresa, y contribuye a mejorar los servicios básicos complementarios, específicamente en el ámbito de mercados y centrales de abastos, de acuerdo a las exigencias de la clientela.

Por ello, mediante la implementación de la presente propuesta, se generara confiabilidad de la información financiera de las transacciones u operaciones que se realizan, salvaguardando los activos de la empresa, y garantizando un buen servicio a los habitantes de la urbanización Luisa Cáceres de Arismendi,

y otras comunidades de la ciudad de Guanare, en cuanto a la compra, venta, distribución y comercialización de alimentos de productos agroalimentarios y de otros que complementen la cesta básica.

Igualmente, se estima que la propuesta permita optimizar los procesos contables mediante la capacitación de los empleados, sobre las estrategias de control interno, así como también, sobre los procedimientos requeridos para lograr llevar una gestión contable efectiva y confiable que permita a la gerencia sostener la operatividad y funcionalidad de la empresa y posicionarla entre las mejores referencias comerciales de economía local.

Fundamentación Teórica

La fundamentación de la presente propuesta, se encuentra inmersas en las bases teóricas y en las propias políticas de toda empresa, en cuanto a implementar procesos de controles internos, como lo plantea, Estupiñan (2006), quien lo define, en el Informe COSO bajo un enfoque contemporáneo como “el proceso realizado por la alta gerencia, los supervisores y el personal operativo de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos institucionales en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p.25).

Por otro lado, se considera lo planteado por Cardozo (2006), quien expresa que “un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener una información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas” (p.27)

Desde estas posturas, se asume que mediante la implementación de la presente propuesta se logre dar solución y se optimicen los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa, a través de la cual, se espera optimizar los controles concernientes al caso, así mismo lograr un proceso confiable que garantice la operatividad de la

empresa, así como también permita la capacitación del personal gerencial y se establezcan mecanismos que garantice el cumplimiento adecuado de todos los demás procedimientos administrativos, para de esta manera lograr los objetivos organizacionales de la empresa y posicionarla como la vanguardia en el mercado local y que la profile como modelo empresarial a seguir.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa

Objetivos Específicos

Identificar los factores internos (Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

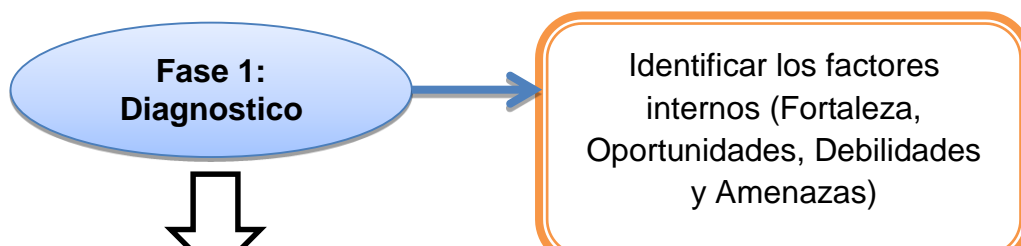
Elaborar las estrategias de control interno, de acuerdo a los factores internos, para mejorar el proceso contable en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Capacitar al personal gerencial, responsable de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Implementar las estrategias de control interno para mejorar los procesos contables en Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Proceso de la Propuesta

**OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES EN LA
COMERCIALIZADORA JLI33 C.A. GUANARE, ESTADO PORTUGUESA**



Fuente: Alvarado, Thompson (2022)

Cuadro 7: Plan de Acción a Desarrollar

Objetivos Específicos	Acciones	Descripción de la Actividad	Temporalidad	Recursos Necesarios	Responsables
Identificar los factores internos (Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa	Analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas presentes en la empresa	Se utilizó la técnica de la matriz FODA, con la participación del personal, quienes aportaron información sobre los aspectos internos de la empresa	4 horas	Humanos: Investigadores y personal de la empresa Tecnológicos y Materiales: Celulares Computadora Lápiz Libreta	Investigadores y personal de la empresa
Elaborar las estrategias de control interno, de acuerdo a los factores internos, para mejorar el proceso contable en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.	Establecer la factibilidad de la propuesta Selección de temática	Se realizó el estudio de la factibilidad técnica, operativa y económica para determinar la factibilidad del desarrollo de la propuesta	6 horas	Humanos: Investigadores y personal de la empresa Tecnológicos y Materiales: Celulares Computadora Calculadora	Investigadores y personal de la empresa

<p>Capacitar al personal gerencial, responsables de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.</p>	<p>Desarrollar Talleres de capacitación</p>	<p>Se realizaran tres talleres inherentes a las estrategias de control interno, en cuanto a los procesos contables en la empresa, mediante la interacción y participación del personal.</p>	<p>8 horas</p>	<p>Humanos: Investigadores y personal de la empresa</p> <p>Tecnológicos y Materiales: Celulares Computadora Calculadora Video Beam</p>	<p>Investigadores, personal de la empresa e invitado experto</p>
<p>Implementar las estrategias de control interno para mejorar los procesos contables en Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.</p>	<p>Aplicación de estrategias de control interno en los procesos contables</p>	<p>Se aplicaran los procesos contables cumpliendo las etapas correspondientes, se hará uso de documentos fuentes, el libro diario y mayor, así como se realiza el Balance de Comprobación</p>	<p>4 horas</p>	<p>Humanos: Investigadores y personal de la empresa</p> <p>Tecnológicos y Materiales: Celulares Computadora Calculadora Libros de contabilidad</p>	<p>Investigadores y personal de la empresa</p>

Fuente: Alvarado, Thompson (2022)

Desarrollo de la Propuesta

Cuadro 8: Fase 1: Diagnóstico: Identificar los factores internos (Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Técnica	Estrategias	Fortaleza	Oportunidades
Matriz FODA	Análisis de Factores internos	Responsabilidad y compromiso por parte del personal responsable de los procesos contables.	Capacitación en los procesos contables.
		Habilidades y destrezas en el personal de la empresa	Mejoramiento del flujo de información financiera
		Confianza entre sus clientela	Disposición de cumplir normas y políticas.
			Credibilidad entre sus clientes
		Debilidades	Amenazas
		Falta de Formación y capacitación del personal.	Deficiencia en los procesos administrativos.
		Falta de políticas organizacionales	Posibles pérdidas económicas que afectan la operatividad de la empresa
		Deficiencia en los procedimientos de compra y venta	Errores en los informes contables.
		Falta de un manual de procedimientos administrativos	Desconfianza en los registro de información financiera.

Fuente: Alvarado, Thompson (2022)

Fase 2: Elaboración de las Estrategias:

Elaborar las estrategias de control interno, de acuerdo a los factores internos, para mejorar el proceso contable en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa. Desde este punto de vista, se analizaron los aspectos técnicos de la propuesta, con el fin de establecer las posibilidades reales y existentes para la elaboración de las estrategias concernientes al control interno, con el propósito de optimizar los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

En cuanto, al estudio de la factibilidad operativa, Soto (2003), expresa que dicho estudio, "se refiere a todos aquellos humanos que participen durante la operación del proyecto." (p.25). Ante esta postura, se determinó operativa la propuesta, es decir viable para su implementación, debido a que se cuenta con el personal humano requerido para tal efecto, y no se procederá a la opción de contratar nuevo personal.

Igualmente, se estimó la factibilidad económica, la cual se refiere al estudio y análisis de los recursos financieros requeridos para lograr implementar la propuesta, en este sentido, Soto (2003), plantea que dicho estudio, "Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos." (p.26).

En concordancia con lo expuesto, la propuesta se determinó económicamente factible, debido a que se cuenta con los recursos económicos necesarios para la inversión financiera en el desarrollo e implementación de la propuesta, y se garantiza que dichos recursos quedan en disposición y disponibilidad para cubrir los todos los gastos requeridos, sin generar ninguno problema.

Cuadro 9: Fase 3: Capacitación: Capacitar al personal gerencial, responsable de los proceso contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.

Taller 1: Estrategias Empresariales

Contenido	Desarrollo	Recursos
1-Estrategia	- Bienvenida	-Computadora
2-Tipos de Estrategias Empresariales:	-Dinámica e interacción	-Video beam
Estrategia corporativa	-Debate de ideas	-Folletos
Estrategia competitiva	- Cierre	-Personal de la Empresa
Estrategia funcional	- Refrigerio	

Taller 2: Control Interno

Contenido	Desarrollo	Recursos
1-Control Interno	- Bienvenida	-Computadora
2-Clasificación del control interno	-Dinámica e interacción	-Video beam
2-Componentes del Control Interno	-Debate de ideas	-Folletos
3-Objetivos del Control Interno	- Cierre	-Personal de la Empresa
	- Refrigerio	

Taller 3: Procesos Contables

Contenido	Desarrollo	Recursos
1-Proceso Contable	- Bienvenida	-Computadora
2-Etapas del Proceso Contable:	-Dinámica e interacción	-Video beam
Libro Diario	-Debate de ideas	-Folletos
Libro Mayor	- Cierre	-Personal de la Empresa
3-Balance de Comprobación	- Refrigerio	

Fuente: Alvarado, Thompson (2022)

Conclusión de la Propuesta

La implementación de la propuesta, se consideró debido a la situación constatada en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa, en cuanto a las estrategias de control interno que se aplicaban de manera inadecuada, trayendo consigo deficiencia en los procesos contables que afectan la operatividad y estabilidad de la empresa.

Es por ello, que se diseñaron estrategias de acción inherentes a los procedimientos contables, con el fin de optimizar dichos procesos, de propiciar un adecuado control, que garantice la eficiencia y confiabilidad en los procesos financieros, y posicionar a la empresa en la vanguardia comercial en el mercado local, como la principal opción de oferta y demanda, para sus clientes y público en general, ofreciendo una gran variedad de productos alimenticios que cubran las expectativas y necesidades de los consumidores, en donde los principales beneficiarios es la sociedad guanareña.

La propuesta, representa una herramienta que les permitirá al personal de la empresa mejorar los procesos contables, capacitándolos y formándolos con propósito de que comprendan que deben mantener un control interno que les garantice la operatividad y estabilidad financiera para desenvolverse al ritmo de las exigencias actuales, y de esta manera lograr eficazmente los objetivos organizacionales de la empresa.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El proyecto factible se orientó en elaborar una propuesta enfocada en implementar estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A, Guanare, estado Portuguesa, con la finalidad de mejorar la situación actual de la empresa, se establecieron los objetivos específicos a cumplir para lograr el propósito fundamental de la investigación.

En primera instancia, se procedió a diagnosticar las estrategias actuales orientadas al control interno de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa. Donde se evidencio, mediante la aplicación de la encuesta, que el personal posee un inadecuado conocimiento sobre las etapas del proceso contable, así como de las estrategias de control interno, igualmente se constató mediante observación que no llevan registro adecuado de las compras y ventas suscitadas a diarios, no utilizan los libros contables, diario y mayor, así como el desconocimiento del proceso inherente al balance de comprobación de toda la información financiera que generan las transacciones que se realizan diariamente.

En tal sentido, se asumió la necesidad de elaborar una propuesta con el fin de dar solución a tal situación, se identificaron los aspectos internos de la empresa, a través del análisis de la técnica de la matriz FODA, lo que permitió conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas con el fin de analizar la información para de esta manera optar por la mejor decisión en cuanto a la selección de las acciones a implementar para dar solución a la problemática.

De modo tal, se procedió a determinar la factibilidad técnica, operativa y financiera para el desarrollo de las estrategias de control interno de los

procesos contables en dicha empresa, pues es así, como mediante el análisis de todos los recursos requeridos para tal fin, se analizaron los aspectos técnicos, con la fin de establecer las posibilidades reales y existentes para la elaboración de las estrategias concernientes al control interno, con el propósito de optimizar los procesos contables. En este aspecto, se logró determinar que existen los recursos técnicos necesario para la elaboración y ejecución de la propuesta.

Igualmente, se determinó operativa la propuesta, debido a que se cuenta con el personal humano requerido, y no se procederá a la opción de contratar nuevo personal, así mismo, las instalaciones estructurales y física de la empresa, son acorde para la implementación de la propuesta, por último, se determinó económicamente factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para la inversión financiera en el desarrollo e implementación de la propuesta, garantizando dichos recursos en disposición y disponibilidad para cubrir los todos los gastos requeridos, sin generar ninguno problema.

Finalmente, considerando lo evidenciado y los análisis previos de los aspectos concernientes al caso, se procedió a elaborar la propuesta mediante el diseño de estrategias de control interno para la optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A., Guanare, Portuguesa, con la finalidad de mejorar la situación, en cuanto a la fiabilidad de la información financiera, y de esta manera garantizar la competitividad, operatividad y funcionalidad de la empresa objeto de estudio, y por ende salvaguardar sus bienes, tantos financieros como patrimoniales.

Recomendaciones

Expuestas las conclusiones finales del proyecto factible, y considerando los resultados de la ejecución de la propuesta, se plantean las siguientes recomendaciones:

1. Establecer políticas y normativa organizacionales para garantizar el cumplimiento de las estrategias de control interno en los procesos contables de la organización empresarial.
2. Desarrollar un plan de actualización y capacitación sobre los conocimientos innovadores inherentes a los procesos contables, dirigidos al personal para garantizar la estabilidad de la empresa y evitar futuros errores contables.
3. Que la gerencia de la empresa, dirección en el cumplimiento de las políticas y normas organizaciones, con el fin de asegurar la efectividad de los procesos contables.
4. Implementar acciones que coayuden al buen manejo de los registros contables sobre las transacciones financieras procesadas a diario.
5. Que la empresa Comercializadora JLI33 C.A., difunda entre las demás empresas, el impacto positivo de la implementación de estrategias de control interno en la optimización de los procesos contables.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvarado, Victor y Cruz, Jesús. (2006). Auditoría Tributaria. 4ta Edición. J.R.C.A., Barquisimeto, Venezuela.
- Arias, F. (2014). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6º ed. Editorial Episteme: Venezuela
- Arias, F. (2012) El proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica Edición 6ta Editorial Epísteme.
- Balestrini, A. (2014). Cómo se elabora el Proyecto de Investigación. Caracas. Consultores Asociados Servicio Editorial OBL.
- Bautista, M. (2004). Manual de metodología de investigación. Caracas: Talitip
- Bolívar (2017). Estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la dirección de administración del instituto de infraestructura del estado Apure (INFREA). Trabajo de aplicación presentado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional, San Fernando de Apure.
- Bravo, L. (2011). El financiamiento educativo y gasto (inversión) social en Venezuela. Venezuela: CEDICE
- Cardoso, H. (2006). Auditoria del Sector Solidario. ECOE
- Código de Comercio Gaceta Extraordinaria N° 475 del 21 de diciembre de 1955
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), (2013)

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009). Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1999

Cordero Torres, Jorge Martín. (2011). Los servicios públicos como derecho de los individuos. República Dominicana: *Ciencia y Sociedad*, vol. XXXVI, núm. 4, octubre-diciembre, pp. 682-701, Instituto Tecnológico de Santo Domingo Santo Domingo. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/870/87022786005.pdf>.

Duarte y Ruiz (2014) lo que debes saber de un trabajo de investigación. Tercera edición. Editorial graficolor.

Elizalde-Marín (2019): "Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco)", Revista contribuciones a la Economía.

Estupiñan, R. (2006). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en ciclos transaccionales. (3era. ED.). Bogotá, Eco ediciones.

Estupiñan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. (2da. ED.). Bogotá, Ecoe ediciones.

George, D. y Mallery, P. (2003). SPSS para Windows pasó a paso: Una guía simple y referencia. Calculo de coeficientes de confiabilidad 11.0 actualización (4thed.). Boston.

Gonzales (2018). Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. Juliaca. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú

Hernández, A. (2008). El proyecto factible como modalidad en la investigación educativa. Disponible en:

<http://www.ucla.edu.ve/dmedicin/departamentos/medicinapreventivasocial/SEB/investigación/factible.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. México D.F.: Mcgraw-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hurtado, J. y Toro, J. (2007). Metodología de la Investigación Holística. Caracas Venezuela. SYPAL.

Lara, A. (2007). Toma el control de tu negocio. LID.

Latorre, K. (2013). Procesos contables. Guayaquil.

Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016). Caracas: FEDUPEL

Martelo, Hernández, y Blanco (2019). El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero. Universidad Cooperativa de Colombia, facultad de ciencias administrativas, contables y comercio internacional, contaduría pública, Santa Marta Colombia.

Montilla (2018). Estrategias para el control de inventario de mercancía en Yessika Boutique C.A. Trabajo de aplicación presentado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), vicerrectorado de producción agrícola, Guanare, estado Portuguesa.

Morrisey, G. (1993). Pensamiento Estratégico: construya los cimientos de su planeación. Prentice Hall, México.

Muñoz, A. (2011). El control interno frente a los cambios en la regulación contable colombiana. Mg. en Contabilidad Internacional y de Gestión de

la Universidad de Medellín. Contadora Pública de la Universidad de San Buenaventura. Profesora de cátedra de la Institución Universitaria de Envigado. Artículo en línea de Revista Colombiana de Contabilidad.

Palella y Martins. (2012) Libro “Metodología de la investigación cuantitativa” 3ra Edición (2012) FEDUPEL. Caracas Venezuela

Palella y Pestana, C. (2010). Metodología de la investigación cuantitativa (3a.ed.). Caracas: FEDUPEL

Pérez (2006). Guía metodológica para anteproyectos de investigación. 3ra edición. Editorial FEDUPEL

Pérez y Carballo. (2013). La contabilidad y los estados financieros. España. Esic.p. 16

Pérez, J. (2004). Modelo de Gestión Estratégica para la Consolidación de los Consejos Comunales. Maestría en Gerencia General de la Universidad de Oriente

Plan de la Patria 2019-2025. (2019). Plan de la Patria 2025. Hacia la prosperidad económica. Recuperado de <http://www.mppp.gob.ve/wp-content/uploads/2019/04/Plan-Patria-2019-2025.pdf>.

Ricoy, C. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. Revista do Centro de Educação, 31 (1), 11-22.

Ronda Pupo Guillermo Armando. (2019). Estrategia. Qué es, origen, definición según autores, tipos. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/>

Sabino, C. (2002). El Proceso de Investigación. Caracas. Editorial Panapo.

Soto (2003) Análisis de Factibilidad [Documento en línea] Disponible en:
http://www.angelfire.com/dragon2/informatica/estudio_de_factibilidad.htm

Supo, José (2015). Como empezar una Tesis. Tu proyecto de investigación en un solo día Primera edición: Enero del 2015 Editado e Impreso por BIOESTADISTICO EIRL Av. Los Alpes 818. Jorge Chávez, Paucarpata, Arequipa, Perú.

Tamayo y Tamayo, M. (2012). El Proceso De La Investigación Científica. México, D.F.: Limusa.

Tamayo y Tamayo (2008). El proceso de la investigación científica. México

Tovar (2018). Estrategias dirigidas a la optimización en la gestión administrativa en ordenación de pagos a proveedores. Investigación en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional, Barinas, estado Barinas

Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) Líneas de Creación Intelectual (LCI) prioritarias de la UNELLEZ, para el período 2020-2025

Zapata Sánchez, P. (2005). Contabilidad General (Quinta ed.). México, D.F: Mc Graw Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo A: Instrumento (Cuestionario aplicado al personal de la comercializadora JLI33 C.A)

Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Producción Agrícola
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Guanare Estado Portuguesa

Estrategias de Control Interno para la Optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa

INSTRUCCIONES

El siguiente instrumento tiene como propósito recabar información requerida para el desarrollo del Trabajo de Aplicación, para tal efecto, al momento de responder el cuestionario, se les recomienda seguir las siguientes instrucciones:

- Leer cuidadosamente cada pregunta (ítems), antes de emitir su respuesta
- Marcar con una letra "X" (equis), el recuadro de la opción de respuesta que usted considere acorde a la realidad
- Las opciones de respuesta son estimadas bajo los siguientes criterios:

S= Siempre
CS= Casi Siempre
AV= A veces
N= Nunca
CN= Casi Nunca

Se les agradece responder cada pregunta (ítems), ante cualquier duda, favor consultar al encuestador

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL GERENCIAL DE LA
COMERCIALIZADORA JLI33 C.A. GUANARE, ESTADO PORTUGUESA**

N°	Ítems	S	CS	AV	CN	N
1	El entorno laboral te motiva a cumplir con tus funciones a diario					
2	Ha participados en las tomas de decisiones gerenciales					
3	La gerencia realiza acciones sincronizadas con el apoyo del personal y la demanda					
4	La gerencia promueve políticas organizacionales de acuerdo a sus propias posibilidades					
5	Las funciones asignadas son acorde a sus habilidades y conocimientos					
6	Las funciones dentro de la empresa, contribuyen al logro de los objetivos organizacionales					
7	Cumple usted responsablemente con sus funciones asignadas					
8	La gestión contable utilizada satisface las necesidades de informaciones financieras dentro de la organización					
9	Informa y comunica a la gerencia de las operaciones financieras que se realizan					
10	Elabora usted informes sobre las operaciones financieras que se llevan a cabo dentro de la empresa					
11	La gerencia realiza evaluación continua de los procesos contables de la organización					
12	Se facturan todas las compras realizadas por los clientes					
13	Archiva adecuadamente la facturación de las compras					
14	Solicita recibo de pago a los proveedores de cada compra					
15	Se utiliza comprobantes como respaldo de información financiera					
16	Registra en el libro diario las operaciones y transacciones financieras					
17	Registra las transacciones financieras en el libro mayor					
18	La gerencia tiene establecido normas y requisitos para el cumplimiento de sus funciones					
19	La empresa cumple con la norma contable ante los organismos competentes					

20	Se realiza periódicamente el balance de comprobación, partida doble					
----	---	--	--	--	--	--

Anexo B: Validación del cuestionario

Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Producción Agrícola
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Guanare Estado Portuguesa

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Estimado(a):

A continuación se le suministra el cuadro de la matriz del cuestionario a aplicar para la recolección de información correspondiente al trabajo de aplicación titulado: **Estrategias de Control Interno para la Optimización de los procesos contables en la Comercializadora JLI33 C.A. Guanare, estado Portuguesa.** A fin de solicitarle su colaboración y consideración para su validación

Atentamente

Bachilleres

Ricsalbis Thompson
Almary Alvarado

MATRIZ DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

MATRIZ DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Parra Riberos Franklin José
 C.I.V.: 16.476.601
 Título de Pre-Grado: Lcdo Contaduría Pública
 Título de Post-Grado: _____
 Fecha: 08-11-2021 Firma: Franklin Parra

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		
11	✓			✓			✓			✓		
12	✓			✓			✓			✓		
13	✓			✓			✓			✓		
14	✓	✓		✓			✓			✓		
15	✓			✓			✓			✓		
16	✓			✓			✓			✓		
17	✓			✓			✓			✓		
18	✓	✓		✓			✓			✓		
19	✓			✓			✓			✓		
20	✓			✓			✓			✓		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

MATRIZ DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

MATRIZ DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Bumbo Elda
 C.I.V.: 13.330.474
 Título de Pre-Grado: Lda en Administración
 Título de Post-Grado: MSc Metodología de la Investigación
 Fecha: 13-11-2021 Firma: Bumbo

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X	X		X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X	X		X			X		
11	X			X			X			X	X	
12	X			X			X			X		
13	X			X			X			X		
14	X			X			X			X		
15	X			X			X			X		
16	X			X			X			X		
17	X			X			X			X	X	
18	X			X			X			X		
19	X			X			X			X		
20	X	X		X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

Anexo C: Matriz del cálculo del Coeficiente de Alpha Cronbach: Tabulación de Datos para el cálculo del coeficiente de Alpha Cronbach, basados en una prueba piloto aplicada a 10 sujetos

N° sujetos	ITEMS																				SUMATORIA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	5	3	3	3	2	5	4	3	2	2	3	4	3	2	4	3	3	4	4	3	65
2	4	2	2	3	3	3	4	4	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	55
3	3	1	2	2	2	3	3	2	2	1	1	3	3	1	3	3	2	3	2	2	44
4	3	3	4	2	2	3	3	3	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	49
5	4	2	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	1	53
6	3	3	1	1	3	5	5	3	2	2	2	4	3	3	3	3	3	4	2	2	57
7	3	4	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	1	49
8	3	1	1	3	2	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	3	1	3	3	2	42
9	3	1	2	2	2	3	3	2	3	1	3	3	2	1	3	2	3	2	3	2	46
10	2	1	1	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	1	3	3	1	2	2	1	41
VARIANZA	0,61	1,09	0,89	0,41	0,21	0,84	0,61	0,41	0,24	0,21	0,41	0,4	0,44	0,36	0,56	0,21	0,49	0,49	0,45	0,36	56,32
SUMATORIA DE LAS VARIANZAS	9,69																				
VARIANZAS TOTAL DEL INSTRUMENTO	50,7																				

Fuente: Prueba piloto (Thompson, Alvarado (2022))

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} * \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right) =$$

VALORES DE ESTIMACIÓN GEORGE Y MALLERY (2003)	
RANGO	CRITERIO DE CONFIABILIDAD
Menor a 0,5	Confiabilidad Inaceptable
Mayor a 0,5	Confiabilidad Pobre
Mayor a 0,6	Confiabilidad Cuestionable
Mayor a 0,7	Confiabilidad Aceptable
Mayor a 0,8	Buena Confiabilidad
0,9 a 0,95	Confiabilidad Excelente
1	Confiabilidad Perfecta

Procedimiento matemático para el cálculo del coeficiente de Alpha Cronbach

Formula

Datos

$$\alpha = \frac{K}{K-1} * \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right) =$$

$\alpha =$	Coeficiente del instrumento	→	0,85
K=	Número de items	→	20
$\sum S_i^2$	sumatoria de las varianzas de los items	→	9,69
S_t^2	Varianza total del instrumento	→	50,7

Sustituyendo Valores

$$\alpha = \frac{K}{K-1} * \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right) = \frac{20}{20-1} * \left(1 - \frac{9,69}{50,7} \right)$$

$$\alpha = \frac{20}{19} * (0,808)$$

$$\alpha = 1,05 * (0,808)$$

$$\alpha = \mathbf{0,85}$$

Se considera que la confiabilidad del instrumento es Buena

Anexo D: Acta de compromiso de Tutoría Académica



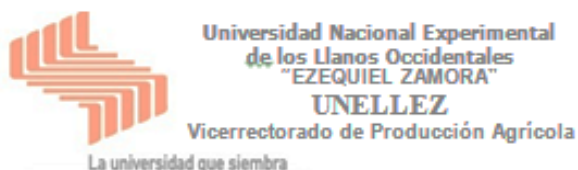
REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES
«EZEQUIEL ZAMORA» - UNELLEZ

FECHA:	20	10	2021
--------	----	----	------

Compromiso de Tutoría Académica

DATOS PERSONALES DEL TUTOR			
Yo, (Nombre y Apellido del Tutor)	Maritza Fernández	C.I.	12351676
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Lcda. en Contaduría Pública		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado	Magister Scientiarum en Contaduría mención Costos		
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR A LAS ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante	Ricsalbis Thompson	C.I.	28200490
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante	Almary Alvarado	C.I.	27881787
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante	Rafael Sánchez	C.I.	27220120
Perteneciente al Programa	Ciencias sociales		
EN LA ELABORACIÓN, DESARROLLO, CONCLUSIÓN Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN, TITULADO			
ESTRATÉGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA COMERCIALIZADORA JLI33 C.A			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO A			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor a las referidas estudiantes. 2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del Trabajo de Aplicación (TA). 3. Planificar conjuntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa del mismo en la fecha y hora que se establezca. 4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del TA, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales y Económicas, UNELLEZ-VPA. 5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada. 			
FIRMA DEL TUTOR			

Anexo E: Carta de Revisión del Tutor



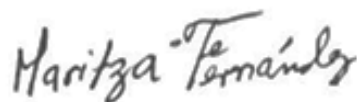
CARTA DE REVISION DEL TUTOR

Guanare, 29 de Abril de 2022

Quien suscribe Profesor, **Maritza Fernández** Profesión **Licenciada en Contaduría Pública, MSc en Contaduría Mención Costos**, Titular de la cedula de identidad N° **V-12.351.676**, Por medio de la presente hago constar que revise el Trabajo de Aplicación titulado: **"Estrategias de Control Interno para la optimización de los procesos Contables en la Comercializadora JLI33 C.A"**. Guanare, Estado Portuguesa, presentado por **Almary Alvarado, Ricsalbis Thompson**, titulares de la cédulas de identidad N°: **V-27881787, V-20200490**, para optar al título de **Licenciadas en Contaduría Pública**

Sin otro particular, me despido de usted,

Atentamente,



Maritza Fernández

C.I.12351676

Anexo F: Carta de Aceptación del Tutor



Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"
UNELLEZ
Vicerreorado de Producción Agrícola
La universidad que siembra

Guanare, 18 de Marzo de 2022

CARTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe Profesor, **Maritza Fernández**, Titular de la C.I. N° V-12351676 Hago constar por medio de la presente que acepto asesorar y acompañar en calidad de TUTOR, durante el período de Planificación, Desarrollo, Presentación y Evaluación del **PROYECTO FACTIBLE**, al Bachiller(s): **Almary Alvarado, Ricsalbis Thompson**, Titulares de las cédulas de identidad N°: V-27881787, V-28200490, estudiantes regulares del VIII Semestre de la Carrera : **Contaduría Pública**; quienes están desarrollando el proyecto que tiene por Título tentativo: **"Estrategias de Control Interno para la optimización de los procesos Contables en la Comercializadora JLI33 C.A"**. Guanare, Estado Portuguesa

En la Ciudad de Guanare, a los 18 días del mes de Marzo de 2022.

Atentamente,

PROF. Maritza Fernández
C.I:12351676