

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



**PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS
OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA
EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**

Presentado por:

TSU CINDY BARRETO

TSU JEISER ROQUE

TRUJILLO, 2024

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



**PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS
OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA
EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**

Trabajo de Grado para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

Presentado por:

TSU CINDY BARRETO

TSU JEISER ROQUE

Tutor

PROF. MSC. GILBERTO ROJAS

TRUJILLO, 2024

VEREDICTO



VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO

Nosotros, Prof. Msc. Gilberto Rojas, Prof. Msc. Zaida Kassar y Prof. Msc. Yuley García, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado **PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**, que presenta el Bachiller **ROQUE URDANETA, JEISER ALEXANDER**, portador de la Cédula de Identidad No. **16.106.034**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **Veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombay, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los cinco días (05) días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro (2024).

Prof. Msc. Yuley García
C.I. 8.087.687
JURADO

Prof. Msc. Gilberto Rojas
C.I. 19.285.228
TUTOR

Prof. Msc. Zaida Kassar
C.I. 9.175.011
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. Msc. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO



Prof. Msc. Zaida Kassar
C.I. 9.175.011
VICERRECTORA ACADÉMICA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombay@uvm.edu.ve



VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO

Nosotros, Prof. Msc. Gilberto Rojas, Prof. Msc. Zaida Kassar y Prof. Msc. Yuley García, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado **PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**, que presenta la Bachiller **BARRETO CHAVEZ, CINDY MILENA**, portadora de la Cédula de Identidad No. **16.725.293**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **Veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombuy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los cinco días (05) días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro (2024).

Prof. Msc. Yuley García
C.I 8.087.687
JURADO

Prof. Msc. Gilberto Rojas
C.I. 19.285.228
TUTOR

Prof. Msc. Zaida Kassar
C.I. 9:175.011
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. Msc. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO



Prof. Msc. Zaida Kassar
C.I. 9.175.011
VICERRECTORA ACADÉMICA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombuy@uvm.edu.ve

DEDICATORIA

Este logro es primeramente dedicado a Dios nuestro señor porque en cada paso siempre esta presenten brindándonos apoyo, fortaleza, enseñanza y habilidades para salir adelante llenándonos de paz, amor, sabiduría, paciencia para alcanzar nuestros objetivos.

A nuestros padres y abuelos, quienes nos han dado la base sólida enseñándonos los principios de nuestra formación y crecimiento en nuestras vidas a nuestro esposo (a) hijos y demás familiares y amistades que han sembrado un granito de arena de apoyo para conseguir tan ansiado logro en nuestras vidas.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos en primer lugar a DIOS, Que nos dio el impulso, la fuerza y sobre todo la salud, para no desfallecer en nuestros estudios, En nuestro hogar y la sociedad a la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A. por brindarnos las disposiciones necesarias para realizar nuestro trabajo de investigación.

Así también, expresar nuestra gratitud a FENACOTEV con el Convenio con la Universidad Valle del Momboy, a nuestro tutor Lic. Gilberto Rojas, A todos los profesores, quienes han estado a lo largo de este tiempo con sus conocimiento a contribuido a afianzar nuestro estudio de investigación.

INDICE GENERAL

VEREDICTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTOS	6
INDICE GENERAL	7
INDICE DE TABLAS	11
INDICE DE FIGURAS.....	14
INDICE DE ANEXOS	16
RESUMEN	17
INTRODUCCIÓN	18
CAPITULO I. EL PROBLEMA.....	20
1.1 Planteamiento del problema.....	20
1.2 Problema de la investigación.....	23
1.2.1 Problema general	23
1.2.2 Problemas específicos.....	23
1.3 Objetivos de la investigación	24
1.3.1 Objetivo general	24
1.3.2 Objetivos específicos	24
1.4 Justificación.....	25
Justificación Teórica.....	25
Justificación metodológica.....	25
Justificación práctica.....	26
Justificación social.....	26
1.5 Alcances y Limitaciones	26
1.5.1 Alcances.....	26
1.5.2 Limitaciones	27

CAPITULO II.....	29
MARCO TEORICO.....	29
2.1 Antecedentes de la Investigación	29
2.1.1 Nacionales	29
2.1.2 Internacionales.....	31
2.2 Bases teóricas	33
2.2.1 Control interno.....	33
2.2.2 Operaciones contables de acuerdo a las NIIF.....	38
2.4 Definición de términos básicos	43
2.5 Operacionalización de las Variables	45
2.5.1 Definición Nominal	45
2.5.2 Definición Conceptual.....	45
2.5.3 Definición Operacional.....	45
CAPITULO III.....	47
MARCO METODOLÓGICO.....	47
3.1 Enfoque de la Investigación	47
3.2 Tipo y Diseño de la Investigación.....	47
3.2.1 Tipo de investigación.....	47
3.2.2 Nivel de investigación	47
3.2.3 Diseño de investigación.....	48
3.3 Población y Muestra.....	48
3.3.1 Población.	48
3.3.2 Muestra	48
3.4 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	49
3.4.1 Técnica de recolección de datos	49
3.4.2 Instrumento de recolección de datos	49
3.5 Procesamiento y Análisis de Datos	50
CAPITULO IV.....	51
RESULTADOS.....	51
4.1 Variable 1: Control interno.	51

4.1.1 Dimensión: Ambiente de Control	51
4.1.1.1 Indicador: Código de ética.	51
4.1.1.2 Indicador: Manual de Normas y Procedimientos.....	53
4.1.1.3 Indicador: Políticas.....	56
4.1.2 Dimensión: Evaluación de Riesgos.....	59
4.1.2.1 Indicador: Evaluación.	59
4.1.2.2 Indicador: Reorganización.	61
4.1.3.1 Indicador: Analizar los procedimientos.	64
4.1.4 Dimensión: Información y Confirmación.	69
4.1.4.1 Indicador: Información.....	69
4.1.4.2 Indicador: Canales.....	72
4.1.5 Dimensión: Supervisión y seguimiento.....	74
4.1.5.1 Indicador: Seguimiento.	74
4.1.5.2 Indicador: Retroalimentación.....	77
4.2 Variable 2: Operaciones Contables de acuerdo a las NIIF.	79
4.2.1 Dimensión: Reconocimiento.....	79
4.2.1.1 Indicador: Activo.....	79
4.2.1.2 Indicador: Pasivo.....	81
4.2.1.3 Indicador: Patrimonio.....	84
4.2.1.4 Indicador: Ingreso	86
4.2.1.5 Indicador: Egresos.....	88
4.2.2 Dimensión: Medición.....	91
4.2.2.1 Indicador: Valor Razonable.	91
4.2.2.3 Indicador: Medición Inicial.....	93
4.2.2.4 Indicador: Medición Posterior.....	95
4.2.3 Dimensión: Revelación.....	98
4.2.3.1 Indicador: Conjunto de los Estados Financieros.....	98
4.2.3.2 Indicador: Notas Revelatorias.....	100
CONCLUSIONES.....	104
RECOMENDACIONES.....	107

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS..... 108

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables	46
Tabla 2 Item 1. La empresa dentro de su cultura debe incorporar el código de ética para sus trabajadores.	51
Tabla 3 Item 2 Es beneficioso para la empresa la aplicación del código de ética en el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.	52
Tabla 4 Item 3 Dentro de la empresa existe un manual de normas y procedimientos.....	53
Tabla 5 Item 4 El manual de normas y procedimientos debe especificar los cargos y las responsabilidades dentro de la empresa.	55
Tabla 6 Item 5 La empresa tiene establecidas las políticas	56
Tabla 7 Item 6 Dentro de las políticas de la empresa debe destacar la implementación del control interno en las operaciones.	57
Tabla 8 Item 7 Los indicadores de evaluación cumplen con los objetivos de desarrollo de la empresa.	59
Tabla 9 Item 8 La empresa dispone de planes de evaluación de riesgos que puedan ocurrir durante las operaciones.	60
Tabla 10 Item 9 Las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa	61
Tabla 11 Item 10 Es factible el proceso de reorganización en las estructuras administrativas y operativas dentro de la empresa.	63
Tabla 12 Item 11 Las áreas tienen definida sus funciones de acuerdo a los procedimientos.	64
Tabla 13 Item 12 Existe una metodología que permita analizar los procedimientos en cada una de las actividades de la empresa.	66
Tabla 14 Item 13 Cada puesto de trabajo tiene política de confidencialidad	67
Tabla 15 Item 14 La confidencialidad de la información es importante dentro de la empresa	68
Tabla 16 Item 15 Los departamentos informan sobre los cambios realizados dentro de la empresa.	70
Tabla 17 Item 16 Deben los departamentos comunicarse entre sí sobre las informaciones internas y externas originadas de sus operaciones.....	71
Tabla 18 Item 17 El personal debe conocer los diferentes canales de información de la empresa	72
Tabla 19 Item 18 Deben existir canales de comunicación efectivos entre la gerencia y los empleados.	73
Tabla 20 Item 19 Es importante realizar seguimiento al cumplimiento de las funciones a los empleados.	75
Tabla 21 Item 20 Las actividades de supervisión y seguimiento implementado por la gerencia cumplen con los objetivos planteados en los distintos departamentos.	76
Tabla 22 Item 21. Es importante para la empresa que exista retroalimentación de información. 77	

Tabla 23 Item 22 Existe flujo de información entre los departamentos y la gerencia que permita que se cumplan de acuerdo a las directrices.	78
Tabla 24 Item 23 Es importante saber cuándo una operación debe ser considerada un activo ..	79
Tabla 25 Item 24 Es importante conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los activos.	80
Tabla 26 Item 25 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Pasivos.....	81
Tabla 27 Item 26 Debe la empresa tener un control de registro de los pasivos que permita su posterior análisis y así cumplir con sus obligaciones.	83
Tabla 28 Item 27 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Patrimonios.	84
Tabla 29 Item 28 Debe la empresa contar con un control de registro de las actualizaciones realizadas al patrimonio de la empresa	85
Tabla 30 Item 29 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los ingresos	86
Tabla 31 Item 30 Debe la empresa contar con un control de registro de los ingresos propios.....	87
Tabla 32 Item 31 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los egresos.	88
Tabla 33 Item 32 Debe la empresa contar con un control de registro de los egresos de la que le permita llevar un mejor control en el flujo de caja	90
Tabla 34 Item 33 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración a valor razonable de los activos.	91
Tabla 35 Item 34 Debe la empresa tener los importes de los activos actualizados a valores razonables.	92
Tabla 36 Item 35 La empresa debe realiza medición inicial de los importes cuando identifica los bienes y derechos	93
Tabla 37 Item 36 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración inicial de los importes de sus activos y pasivos	94
Tabla 38 Item 37 Debe la empresa realizar la medición posterior de sus activos al final de cada ejercicio.....	95
Tabla 39 Item 39 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración posterior de los importes de sus activos y pasivos.....	97
Tabla 40 Item 39 Debe el departamento de administración conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF.	98
Tabla 41 Item 40 Debe el departamento de administración conocer los estados financieros que debe emitir de la empresa de acuerdo a las NIIF	99
Tabla 42 Item 41 Debe el departamento de administración conocer la importancia de las notas revelatorias en los estados financieros de empresa	100
Tabla 43 Item 42 Debe el departamento de administración conocer que información debe contener las notas revelatorias en los estados financieros de empresa.	101

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Piramide de Kelsen.....	42
Figura 2 Grafico Item Nro 1.....	51
Figura 3 Grafico Item Nro 2.....	53
Figura 4 Grafico Item Nro 3.....	54
Figura 5 Grafico Item Nro 4.....	55
Figura 6 Grafico Item Nro. 5.....	56
Figura 7 Grafico Item Nro. 6.....	58
Figura 8 Grafico Item Nro 7.....	60
Figura 9 Grafico Item Nro. 8.....	61
Figura 10 Grafico Item Nro. 9.....	62
Figura 11 Grafico Item Nro. 10.....	63
Figura 12 Grafico Item Nro. 11.....	65
Figura 13 Grafico Item Nro 12.....	66
Figura 14 Grafico Item Nro. 13.....	67
Figura 15 Grafico Item Nro. 14.....	68
Figura 16 Grafico Item Nro. 15.....	70
Figura 17 Grafico Item Nro. 16.....	71
Figura 18 Grafico Item Nro. 17.....	72
Figura 19 Grafico Item Nro. 18.....	73
Figura 20 Grafico Item Nro. 19.....	75
Figura 21 Grafico Item Nro. 20.....	76
Figura 22 Grafico Item Nro. 21.....	77
Figura 23 Grafico Item Nro. 22.....	78
Figura 24 Grafico Item Nro 23.....	80
Figura 25 Grafico Item Nro 24.....	81
Figura 26 Grafico Item Nro. 25.....	82
Figura 27 Grafico Item Nro 26.....	83
Figura 28 Grafico Nro. Item 27.....	84
Figura 29 Grafico Item Nro. 28.....	85
Figura 30 Grafico Item Nro. 29.....	87
Figura 31 Grafico Item Nro. 30.....	88
Figura 32 Grafico Item Nro. 31.....	89
Figura 33 Grafico Item Nro. 32.....	90
Figura 34 Grafico Item Nro. 33.....	92
Figura 35 Grafico Item Nro. 34.....	93
Figura 36 Grafico Item Nro 35.....	94

Figura 37 Grafico Item Nro. 36	95
Figura 38 Grafico Item Nro. 37	96
Figura 39 Grafico Item Nro. 38	97
Figura 40 Grafico Item Nro 39	99
Figura 41 Grafico Item Nro. 40	100
Figura 42 Grafico Item Nro. 41	101
Figura 43 Grafico Item Nro. 42	102

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Instrumento de Recoleccion	113
Anexo 2 Validación Instrumento de Recolección de datos.	118
Anexo 3 Validación Instrumento de Recolección de datos	119
Anexo 4 Validacion Instrumento de Recolección de Datos.	120

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, elaborado como requisito para obtener el Título de Licenciado (a) en Contaduría Pública en la Universidad Valle del Mombay. Tuvo como objetivo “Analizar el proceso de Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. año 2024”, la cual se dedica al servicio de aduana con amplia trayectoria en el mercado venezolano, enfocada de ofrecer un servicio competitivo en su entorno. Se trata de una investigación de tipo cuantitativo, de tipo de investigación aplicada y de nivel de investigación tipo estudio correlacional, se tomó como muestra 05 empleados que laboran en el departamento administrativo. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos a través de un cuestionario conformado por 42 ítems, construido mediante una escala tipo Likert, mediante las opciones de respuestas (1) Totalmente en Desacuerdo, (2) En Desacuerdo, (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo, (4) De Acuerdo y (5) Totalmente de Acuerdo, siendo sometido a validación mediante juicio de expertos. Como conclusión se determinó que a pesar de existir los procesos de control interno las mismas no se cumplen por desconocimiento por parte de los trabajadores así como también de la normativa contable a pesar que destacan la importancia de la misma.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo aborda la problemática que conlleva la falta de control interno en el registro de las operaciones contable de acuerdo a las NIIF el cual puede traducirse en sanciones durante una fiscalización por parte del ente recaudador, destacando así la importancia de los procesos de control interno en las empresas optimizando el manejo de los recursos financieros y administrativos aumentando la productividad e incidiendo en la toma decisiones para el logro de los objetivos trazados.

En Venezuela los primeros procesos de control interno datan desde la época de la colonia con la formación de la real hacienda de Venezuela (Coro 1529), el cual ejercía control sobre el manejo de los bienes que se enviaban a la corona española y la implementación del llamado el arca de las tres llaves que permitía vigilar y controlar el erario real. Dada la relevancia de los sistemas de los controles internos implementados en los procesos administrativos y contables en las organizaciones que permiten la transparencia en los registros a criterios razonables que expresen la situación financiera real y así tomar las decisiones gerenciales correctas.

Dicho esto, esta investigación busca estudiar la problemática que pudiese estar ocurriendo en el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024. Siendo este nuestro caso de estudio a realizar y quedando estructurado de la siguiente manera: En el capítulo I se realizó el planteamiento del problema, el problema de la investigación, objetivos de la investigación, justificación, alcances y limitaciones.

En el capítulo II se presentó el Marco teórico mediante los estudios relacionados con la investigación, antecedentes de la investigación, bases teóricas, definición de términos básicos,

operacionalización de las variables. Para el capítulo III que conforma el marco metodológico se desglosa en: Enfoque de la investigación, tipo y diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procesamiento y análisis de datos. Siguiendo con el capítulo IV, concluyendo con las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I.

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema.

Para las empresas, bajo el entorno de la modernización y la globalización, surge la importancia de mecanismos efectivos de control interno que permita un mejor dominio de las operaciones contables, es por esto, Pérez y Badajoz (2022), expresa que el control interno surge como una necesidad que debe ser aplicada con gestión con precisión y criterios adecuados registrando con transparencia y de acuerdo a las normas contables establecidas, es por ello que las organizaciones buscando fortalecer su control interno ha implementado el modelo COSO II que de acuerdo a Amayo y Vargas (2021), está conformado por un comité de cinco instituciones representativas en Estados Unidos en áreas como contabilidad, auditoria y finanzas, el cual es más amplio ya que relaciona la misión, visión, valores, y estructura organizacional, contando, para cumplir con sus objetivos con 5 elementos esenciales: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo.

Es por esto, países como México, expresa Ramírez, (2016) permite reflexionar a los empresarios y emprendedores que tienen escasa visión a futuro y sin capacidad de acción sobre la importancia que juega el control interno en la organización, sin importar su tamaño para optar para mejorar e implementar manuales de procedimientos anticipando los riesgo, aplicando los cinco componentes de la dimensión y en Perú citando experiencias como las Jiménez y Fernández (2017) concluyeron la importancia del sistema de control interno por los altos valores en mercancía ubicados en los almacenes de una empresa afectando su liquidez debido al excedente

de inventarios. Dando a entender lo importante de la aplicación de los controles internos y las consecuencias de la falta de estos.

En el escenario venezolano, Zuleta (2023), Señala, El control interno ha cobrado relevancia en medio de desafíos como la corrupción y la necesidad de garantizar la estabilidad de los procesos de negocio tanto en el sector privado como público. Es por esto, con el objeto de aplicar las normas en las instituciones públicas, la contraloría General de la República de Venezuela ha establecido reglamentos y directrices para regularizar el funcionamiento en los entes públicos.

Cabe destacar, lo importante del control interno por constituir una herramienta que permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones de los registros contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME, constituyendo un aspecto relevante en la misión empresarial, y así obtener una seguridad razonable, financiera, contable y administrativa, salvaguardando sus bienes y patrimonio y a su vez dando cumplimiento a leyes y regulaciones.

Anteriormente los procesos de operaciones contable constaban de tres etapas que son: Análisis de la información, registro contable y emisión de los estados financieros, hoy día, el proceso contable bajo las NIIF para PYME se distingue en cuatro fases: El reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación, siendo sus hipótesis fundamentales, la del Negocio en Marcha y la hipótesis de Base Contable de Acumulación. La NIIF para las PYMES (2015) establece que las organizaciones pequeñas y medianas, son aquellas que no tienen la obligatoriedad pública de rendir cuentas y publican estados financieros con fines específicos para los usuarios externos.

De manera similar, que países como Colombia, de acuerdo a Uribe (2022), indica que la adaptación a las NIIF ha sido vista por muchos empresarios como algo opcional, desconociendo el hecho que representan una obligación por estar reglamentada bajo una ley. Por lo que los empresarios ignoran las consecuencias de la no adhesión a la normativa. Mientras en Ecuador Huera (2022), debido a los beneficios que ofrecen las NIIF, tanto para las empresas como los organismos de control, el sector de valores y seguros decide adoptar esta normativa como obligatorio; reflejando así la importancia que tiene la normativa contable de ese sector en esta nación.

Ahora bien, en Venezuela, la adopción de las NIIF para PYMES, no existe mayor intromisión de la normativa contable con la fiscal, ya que la misma exige a los contribuyentes presentar sus registros contables bajo la implementación de los principios contables. Esto indica que la adopción a esta normativa no cambiara esta exigencia. Por lo antes expuesto, se decide realizar la actual investigación que se desarrollará dentro del ámbito de servicio comercial, en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A. Ubicada en el estado La Guaira. Empresa dedicada al servicio de aduana con amplia trayectoria en el mercado venezolano, enfocada de ofrecer un servicio competitivo en su entorno.

Por otro lado, la entidad al carecer de objetivos organizacionales ni estructura organizacional bien definida, trae como consecuencia que cada personal que labora en la entidad no tenga un rol específico establecido, imposibilitando controles internos a los registros contables, que de seguir presentándose podrían seguir generándose estos errores , afectando la información y situación financiera, a causa del desconocimiento de la normativa en los registros contables, esto podría deberse a la carencia de estrategias del control financiero y contable y de recursos técnicos,

el cual ocasiona equivocaciones, lo cual implica a una interpretación errónea de su liquidez en sus estados financieros, y aunque tiene el deber de incorporar la norma, aun no cuentan con un diagnóstico de sus políticas contables y la correcta implementación de las NIIF, dependiendo de actividades a realizar en el área contable, administrativo, facturación, cobranza, entre otros, el cual pudiese repercutir en la toma de decisiones al carecer de valores confiable y reales, el cual podría traer consecuencias en el aspecto tributario establecidas en la legislación de llevar los registros contables en los libros principales y auxiliares adaptadas a los principios contables vigentes.

Por lo que requiere de procesos administrativos, planificación y organización que asegure el correcto uso de las normativas contables, así como establecer objetivos a la empresa, que permita un mejor desenvolvimiento de las actividades contables y administrativas cumpliendo normativa legal. Es por ello, la importancia de la investigación, ya que se podrá analizar los puntos más críticos en el proceso de control interno en el registro de las operaciones contables como lo establece la NIIF para PYME, y así la gerencia podrá interpretar la situación y tomar las decisiones correctas.

1.2 Problema de la investigación

1.2.1 Problema general

¿Cómo es el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. durante el periodo 2024?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo es el ambiente de control, en los procesos de los registros contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A.?

¿Cómo es la evaluación de riesgos, en los procesos de los registros contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A.?

¿Cuales son las actividades de control, en los procesos de los registros contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A.?

¿Cómo es la información, en los procesos de los registros contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A.?

¿Cómo es la supervisión, en los procesos de los registros contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Analizar el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar el ambiente de control, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. En el 2024.

Describir la evaluación de riesgos, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

Evaluar las actividades de control, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

Identificar la Información, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

Describir la supervisión en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

1.4 Justificación.

Justificación Teórica.

Respecto de la actual indagación , se estableció en la exigencia de las entidades privadas para optimizar su gestión de control interno y proceso de registros contables, que busca corregir el conocimiento relacionado a las 2 variables en investigación, como es el diseño del control interno del modelo COSO III, y el registro de operaciones contables , es importante resaltar que las evidencias halladas fueron en base a la información de los diversos antecedentes encontrados en cada una de sus investigaciones el cual sirvió de apoyo en el análisis de la investigación y que terminaran siendo útiles en el fundamento teórico de otras empresas, en tal sentido se generarán nuevos conocimientos sobre el tema.

Justificación metodológica.

La investigación se justifica porque permitió servir de base para estudios similares y será desarrollada siguiendo una estructura encaminada hacia el logro del objetivo general, (Hernández, et al 2018), es el empleo de métodos y técnicas en esta investigación se empleara un diseño no experimental, correlacional, cuantitativa, como técnicas de recolección de datos la aplicación de cuestionarios a cinco (5) trabajadores que labora en las áreas de administración y contabilidad por

lo que servirá de precedente de posteriores investigaciones relacionadas con alguna de las dos variables.

Justificación práctica.

En la presente investigación se analizó el proceso del control interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024, mediante la revisión de literatura de diversas fuentes bibliográficas, documentales, informes, normas, por lo cual la organización será beneficiada mediante los procedimientos de control interno utilizado y en base al marco integrado COSO III permitiendo conocer a detalle los puntos débiles del proceso interno de la empresa.

Justificación social.

En el ámbito de los cambios y las transformaciones de la cultura ante el avance de la tecnología y que los niveles de riesgos varían constantemente, los sistemas de control interno buscan adaptarse para ofrecer soluciones a corto y mediano plazo, estableciendo seguimiento de las actividades y darle cumplimiento a los objetivos de la empresa de proteger su patrimonio, garantizando la correcta ejecución de sus operaciones y de las políticas definidas respetando las leyes y demás disposiciones legales.

1.5 Alcances y Limitaciones

1.5.1 Alcances

El estudio tuvo un gran impacto en el control interno sobre el registro de las operaciones contables en la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A. 2024 y de los aspectos teóricos y legales referentes al control y a los procesos contables bajo las NIIF, por lo que se llevara a cabo estudiando la normativa legal como: La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

de 1999, Código Orgánico Tributario promulgado mediante decreto constituyente publicado en la Gaceta Oficial No 6507, extraordinario del 29 de enero del 2020, Código de Comercio publicado en Gaceta Oficial N° 475 del 21 de diciembre de 1955 y los principios contables generalmente aceptados Normas internacionales de información financiera NIIF Venezuela, entre otros, además de otros artículo, o tesis de diversos autores vinculados con el tema, fundamentando así la investigación.

Posteriormente, se realizó un análisis de los procesos de control interno a fin de optimizar el proceso de los registros de operaciones contables. Lo cual favorecerá un mejor funcionamiento de las funciones, planificación, ejecución, control evaluación de los riesgos y mejorará la comunicación, estableciendo lineamiento y monitoreo constante, de esta manera, poder colaborar con la realización de la visión y objetivos de la compañía.

1.5.2 Limitaciones

Dentro de las limitaciones encontradas se menciona la falta tiempo a causa de las actividades laborales, familiares, por el cual se debe coordinar y establecer un cronograma de actividades para poder realizar la investigación, por cual se requiere investigar acerca de la problemática, y la subjetividad al responder el instrumento de recopilación de datos aplicada a los empleados, manifestando tendencia a no querer responder con objetividad el cuestionario.

Adicionalmente, otra limitación que se pueda presentar que afecten el desenvolvimiento de esta investigación está en la aplicación del instrumento el cual será aplicada al personal que labora en la ejecución de las dos variables en modo confidencial así como la veracidad de las respuestas suministradas por los encuestados, bien sea por desconocimiento del tema, o no

responder las encuestas por temor a perder el puesto de trabajo, y la disponibilidad del encuestado en el momento que se aplique el instrumento.

Agregando a lo anterior, para efectuar el estudio, se valoraron diversas opciones y alternativas que permitieron determinar las posibilidades, de las cuales se menciona como el acceso de la a la data de los recurso financieros y logístico, cartera de clientes etc., el cual es un factor importante porque lo que se haría factible la indagación aplicando los métodos de forma directa con el gerente, administración, disponer del recurso humano, el tiempo debido para dedicarlo a investigar y los respectivos materiales de apoyo.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Nacionales

Teniendo en cuenta a López et al. (2022), presentaron su trabajo “Estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario, en la empresa Media Luna Market, C.A., Estado Carabobo”, cuyo objetivo principal es proponer estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario, evaluando procesos existentes en la Media Luna Market, C.A. Como método de investigación, es un modelo factible, de investigación de campo, tipo descriptivo y las técnicas de compilación de datos utilizadas fueron la observación y la encuesta aplicando 13 preguntas cerradas a 5 trabajadores.

En tal sentido, la estrategia del control interno tiene por finalidad la mejora de la productividad en la rentabilidad y corregir las debilidades de sus componentes aplicadas al inventario. El cual se determinó, que la gerencia no ha tomado acciones con las políticas existentes en los almacenes y se deduce que deben realizar una toma física de inventarios siendo necesario tomar correctivos. Finalmente se realizó como propuesta la planificación del control interno en los almacenes y capacitación constante a los trabajadores además de actualizar el sistema de inventario que permita evaluar los registros y dar seguimiento a los procesos. Por lo que la investigación guarda relación con la nuestra, ya que menciona el control interno, su importancia de tener un software administrativo, contable para un mejor cumplimiento y reducir los riesgos.

Vargas (2021) presento su trabajo “Análisis del Control interno para la optimización del inventario de la empresa Inversiones Natural Dick para el primer trimestre 2021”, ubicada en el

municipio Barinas, en la Universidad Experimental de los llanos occidentales “Ezequiel Zamora” cuyo objetivo general es analizar el control interno para la optimización del inventario en la empresa Natural Dick para el primer trimestre 2021, su técnica de investigación de investigación es de tipo descriptivo, apoyada en un estudio de campo; es decir cuantitativa, para este estudio se empleó un instrumento compuesto por dieciséis (16) ítems, el cual fue aplicado a ocho (8) trabajadores del área en estudio.

Por consiguiente, esta investigación concluyó que el control interno, no se ejecuta correctamente el proceso de los inventario requiriendo de una planificación estructurada en la toma de decisiones administrativa, conservar el correcto registro de sus operaciones, aplicando un control interno de calidad cumpliendo con sus políticas y procedimientos internos y adquirir un sistema automatizado en el almacén identificando los riesgos relevantes en busca de minimizarlos y prevenirlos tanto dentro como fuera. Es por ello se toma esta investigación porque guarda relación con la variable control interno en estudio, mostrando sus ventajas en la calidad de los registros contables en el control de los inventarios y así minimizar riesgos cumpliendo con las políticas y procedimientos.

Asimismo, Contreras y Díaz (2020), según artículo “Control interno en la universidad pública venezolana. Caso Universidad del Zulia (LUZ)”, cuyo objetivo es analizar el control interno en la administración financiera de la Universidad del Zulia (LUZ). La metodología fue de tipo descriptiva con un diseño no experimental, transaccional, de campo. La población está constituida por las veintiocho (28) dependencias de la administración desconcentrada. Se determinó la encuesta como técnica de cálculo estadísticos por el coeficiente de Cronbach, con un valor de 0.9.33.

Se encontró que las dependencias, que se realizan los controles a priori y concurrente y no el posterior, también se observó dificultad para aplicar los procesos internos y poca comunicación entre los departamentos trayendo como consecuencia fallas en la conciliación lo cual impide medir y controlar el presupuesto así mejorar la gestión financiera, administrativa con la operativa dentro de las instalaciones universitarias. Es por esto se toma esta indagación ya que guarda relación con la investigación mostrando la relevancia de un control posterior para medir la efectividad y así evitar fallas en el control del presupuesto mejorando la gestión financiera.

2.1.2 Internacionales

Desde la posición de, Pérez y Badajoz (2022), presento un artículo, cuyo objetivo es el “Control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros, en una empresa de servicios públicos de Perú”, cuyo objetivo fue estudiar las diversas ideas de los programas sociales y su efectividad con los resultados, su tipo de investigación es descriptiva y se emplea el método analítico -sintético, basado en la información bibliográfica e investigación documental, utilizando el método inductivo-deductivo.

Se determinó que en la gestión pública como en la privada el control interno es un elemento determinante y su aplicación genera eficiencias en la organización, porque permite brindar una seguridad razonable en el manejo de los recursos ya que siempre hay riesgos, efectuando un adecuado y constante seguimiento a los procedimientos la empresa se puede mantener en el tiempo. Lo cual esta investigación guarda relación con el tema en estudio ya que enfatiza la importancia del control interno siendo un factor determinante en el uso eficiente de los recursos de las compañías con un adecuado seguimiento brindando seguridad y minimizando así los riesgos.

Como señala, Alva y Avalos (2021), en su investigación, “Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo, Perú 2021”, donde se planteó como objetivo determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes. La metodología que se utilizó fue de enfoque cuantitativo, Diseño no experimental, tipo transversal y alcance descriptivo, los instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos fue el cuestionario y la entrevista aplicadas a los trabajadores, así como también la revisión documental con el objetivo de determinar la rentabilidad.

Se determinó, que posee una alta rentabilidad motivado al manejo adecuado del control interno. También que el personal que aún desconoce sus dimensiones evidenciando así deficiencias en el adiestramiento el cual es importante tomar en consideración la evaluación y difusión continua de las actividades de control en la empresa. Por lo tanto, esta investigación guarda relación con el tema al mostrar las ventajas en la rentabilidad de la empresa brindando capacitación constante al personal y dar constante información de las actividades de control interno dentro de la empresa.

Díaz, y Urquiza (2020), realizaron una Tesis titulada “Aplicación del control interno de acuerdo al modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2019-2020”, tiene como objetivo realizar el análisis del control interno COSO y su incidencia en la rentabilidad en el área del almacén, cabe resaltar que la investigación se realizó en el año 2019 con la presencia del COVID. Este trabajo, es de diseño no experimental, longitudinal y con variables mixtas que aspiran fijar sus principios. Fue de diseño descriptivo correlacional empleando la encuesta y la entrevista para una correcta recolección de la información cuya muestra está compuesta por un gerente general y 13 colaboradores de Sur Motors S.A,

Se observó, que el modelo COSO incide positivamente en la rentabilidad económica y financiera, y representa una herramienta de gestión continua que va de la mano con los métodos que se ejecutan, influenciando así en las actividades, operaciones y transacciones que se ejecutan en los departamentos de contabilidad, tesorería y administración. Es por esto que se escogió esta investigación ya que guarda relación con el estudio realizado, ya que muestra los efectos de la primera variable en estudio dentro de la organización como una importante herramienta de gestión financiera teniendo influencia de modo directa en las actividades administrativas y contables.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Definiciones.

Para definir el control interno es importante recopilar la opinión de diversos autores ya que es un concepto muy amplio, y se entiende como aquellas normas y procedimientos que determina la administración para el cumplimiento de actividades, planes, políticas internas ordenando de modo eficiente los registros contables y así prevenir errores o fraudes, manteniendo la confiabilidad de la información financiera, (Bonilla, 2019). También se refiere como un proceso de integración de la estructura de la organización, el cual constituye un rol importante permitiendo así optimizar los procedimientos, considerando por otra parte, que las organizaciones también se relaciona con las acciones, planes, políticas, aplicadas a la protección de los activos y así prevenir posibles impacto de riesgos permitiendo garantizar la veracidad financiera y la eficiencia de las operaciones con el desempeño de todo el grupo dentro de la organización, (Espinoza, et al 2021).

Considerando fundamental, que la directiva, socios, jefes de departamento estén dispuestos a orientar a su personal con capacitaciones constantes y así de esta manera brindar la información

y retroalimentación en cada uno de los procesos de gestión, ya que no solo es el proceso contable que involucra todo el entorno, buscando reducir las ineficiencias. Del mismo modo concuerda, (Estupiñan, 2015), que establece el objetivo del control contable y administrativo, se relaciona con el manejo oportuno de la información, con una planificación, seguimiento, control y verificación cumpliendo con los objetivos organizacionales establecidos. Por lo que se relacionan ambas variables de la investigación estableciendo mecanismos de seguimiento, control y constante verificación y así poder cumplir con los objetivos trazados.

2.2.1.2 Elementos y Componentes del Control Interno

Está compuesto por cinco (5) componentes que se relacionan entre sí, (Argandoña, 2012). Cada uno de ellos se derivan de acuerdo a la empresa están integrado de acuerdo el proceso de su administración son los siguientes:

Ambiente de control. Parte de la formación de un ámbito que fomente las actividades del personal en relación al control de sus actividades, (Padilla, 2020). Por lo antes expuesto se considera la base para el resto de los componentes, porque es la visión, objetivos, los valores éticos y las capacidades de los empleados de la empresa, proporcionan disciplina para el control, y se caracteriza por cada persona que representa la estructura organizacional, y asignación de autoridad resaltando las funciones con los valores y principios.

Código de ética. Se define la ética como la rama de la filosofía que se encarga del estudio del comportamiento moral humano en el interior de la comunidad asociado a responsabilidad y valores, Peña (2023). Es importante destacar el impacto de la ética y los valores que representa dentro de los procesos que experimenta el individuo en diferentes ámbitos.

Manual de Normas y procedimientos. Se especifican como aquellas competencias específicas, técnicas que reúne las políticas y procedimientos y donde reflejan la misión, visión, los valores permitiendo así evaluar, registrar, analizar y presentar resultados relacionados al desempeño cuantitativo de los empleados, para lograr las metas, la planificación, siguiendo con los objetivos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia (servicios aduanales HRC 2023). En concordancia con lo anterior, es un esquema que establece la secuencia en cuanto la creación, estructura, funciones objetivos, metas y finalidad para que cada una de las partes pueda cumplir con cada una de ellas.

Políticas. Evalúa continuamente, el nivel de las actividades del cargo del trabajador, con el objeto de recopilar información sobre el manejo efectivo de los recursos humanos en concordancia de los objetivos y metas y a la vez establecer criterios que ejerzan de base para las políticas de Administración de Personal a corto, mediano y largo plazo (servicios aduanales HRC 2023). Por lo tanto, las políticas son unas guías, criterio y lineamientos que se pueden observar para la toma de decisiones.

Evaluación de riesgos. Tiene como potestad examinar y analizar los riesgos en torno a la consecución y alcance de las metas y sientan así las bases para la planificación de estrategias propuestas a prevenir o corregir tales riesgos, permitiendo detectar las amenazas relacionadas con los cambios internos y externos, (Padilla, 2020). Por lo tanto, es un procedimiento complejo la empresa deben plantear los objetivos y metas y a su vez integrar todo el proceso productivo, en el área administrativa, operativa, de esta manera poder identificar y medir los riesgos externo o internos, entre ellos se puede mencionar, nuevo modelo de negocios, crecimiento y el cambio

tecnológicos entre otros, se evalúa en nivel preestablecidos por la gerencia a los que probablemente pudiera enfrentarse en el día a día.

Evaluación. Permite observar y ejecutar cambios importantes, en la estructura organizativa, seleccionando metas concretas y analizando si existen riesgos de fraude, (Estupiñán, 2015). Es decir, la evaluación de riesgo debe estar enfocado al futuro, siendo de carácter preventivo de esta manera, la organización puede anticipar y tomar medidas para simplificar y lograr los objetivos para tomar decisiones.

Reorganización. Permite monitorear los posibles riesgos, notificando a cada dirección para replantear o reorganizar el plan inicial, (Estupiñán, 2015). Es decir, permite dar seguimiento sugiriendo cambios organizacionales para establecer mejoras y minimizar los riesgos.

Actividades de control. Son actividades que realizan la alta dirección y la gerencia, con la participación del personal de la organización, para lograr cumplir diariamente con las actividades asignadas, (Estupiñán, 2015). Dicho de otra manera, son aquellas tareas que están establecidas en las políticas y procesos, que se deben cumplir siguiendo lo establecido en el manual de normas y procedimientos de acuerdo a sus funciones minimizando los riesgos para lograr alcanzar los objetivos.

Analizar los procedimientos. Es el proceso de llevar a cabo una revisión documental, con el fin de mantener o lograr el proceso, (Catacora, 2012). De lo ante expuesto, se analiza cada uno de los procedimientos de acuerdo a las funciones permitiendo clasificarlo, ordenarlos de acuerdo a cada departamento, es decir, como se relacionan en cada área, verificando la meta de acuerdo al objetivo de la empresa.

Confiabilidad de la información. Se refiere a la generalidad y determinación de la documentación, siendo una medida constante que no representa errores, (Catacora, 2012). Se puede decir, que el control interno la confiabilidad, por ejemplo, de un sistema contable, le genera seguridad en los estados financieros, permitiendo tomar decisiones y medir los resultados si son llevados según lo planeado.

Información y comunicación. Se consideran necesarias para capturar e intercambiar los datos e información necesaria para dirigir, administrar y controlar las operaciones, (Estupiñán, 2015). De este modo, sirven de base para el efectivo análisis y así tomar decisiones de mejoras de control en la empresa.

Información y canales. Permite que los colaboradores puedan efectuar los compromisos, siendo un proceso continuo, de comunicación interna como externa, por medio del cual alcanzar las operaciones de acuerdo a los objetivos, (Argandoña, 2012). Se puede decir, son mecanismos de información directa e indirecta con el supervisor inmediato, mediante medios electrónicos o correspondencias internas, o celebrando reuniones constantes con el personal que permita que la información les llegue a todos.

Supervisión y seguimiento. Se define como un procedimiento que compara lo realizado con lo proyectado, para detectar desviaciones y adoptar las medidas correctivas y así tomar las decisiones y medidas pertinentes, (Quispe, 2017). De acuerdo con lo anterior, el seguimiento evalúa la efectividad de la ejecución en el tiempo, su objetivo es comprobar que todos los controles anteriores se estén cumpliendo, adecuadamente, en caso contrario, la directiva debe tomar otras medidas, como modificaciones en la estructura organizacional o mejoras necesarios para poder cumplir con las metas.

Retroalimentación. Este proceso es permanente se utiliza para medir si los elementos del control interno se cumplen siendo la información precisa donde se pueden cambiar los objetivos dependiendo del nivel de riesgo, (Argandoña, 2012). Es decir, donde se relaciona la planificación con la ejecución, se examina los procesos con el fin de verificar que se haya alcanzados la gestión en las áreas y se valoren los resultados obtenidos.

2.2.1.3 Importancia del Control Interno.

Es de vital importancia contar con un adecuado proceso de control interno que permitan fortalecer la estructura organizativa evaluando la planificación, metas y objetivos establecidos, de los antes expuestos se desprende que actualmente en la gerencia moderna existen cambios constante en los sistemas, que permiten conocer el proceso productivo optimizando su manejo, administrativo, contable, tributario y financiero, y teniendo como principal elemento el recurso humano, financiero y tecnológico, (Quispe, 2017). Se pueden decir, que es una herramienta de planificación y procedimiento para obtener beneficios en la empresa y dependerá de la integridad y de los valores éticos de cada trabajador, diseñar, administrar, cumplir y vigilar cada proceso y sub-procesos, de las actividades que se realice facilitando el manejo de los objetivos y metas y a su vez fortalecer el manejo de los recursos de la información financiera para sea confiable asegurando el cumplimiento interno y externo

2.2.2 Operaciones contables de acuerdo a las NIIF.

2.2.2.1 Definiciones

Es la actividad de comprobar las operaciones financieras de una empresa, en los libros contable que establece el Código de Comercio Venezolano, es decir, registrar, anotar, clasificar, de manera ordenada, analítica, cada una de las actividades comerciales que se realiza, en un

determinado periodo, con el fin de mantener un registro financiero confiable y preciso en los estados financieros, (Zans, 2013). Por lo tanto, los registros contables realizados durante del periodo deben tener sus soportes registrados y ordenados para una mejor comprensión durante su análisis.

Los registros contables también cumplen de recopilar en forma ordenada y detallada el ingreso y egreso, así como información importante que ayudan a controlar el efectivo en la organización, Cabanillas y navarro (2020), De esta manera los registros contables nos permiten observar de manera ordenada y oportuna la operación comercial. Por los cual es importante considerar los aspectos importantes momento de registrar las operaciones contables establecidos en la normativa tales como:

Reconocimiento. Es el proceso de registro de un asiento de activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros, (NIIF para PYME 2015). Es decir, la empresa reconoce cada registro para ser evaluada y ser medido con fiabilidad; ante la falta de criterios en el reconocimiento de una cuenta no se corregirá la revelación de las políticas contables, ni en las notas reveladoras.

Activo. Es contribuir directa e indirectamente a los flujos de efectivo, al efectivo de la empresa, (NIIF para PYME 2015). Por lo tanto, un activo es un recurso controlado, es decir, el efectivo y su equivalente en efectivo como es caja, banco, inventarios, bienes muebles tangible y no intangible entre otros.

Pasivo. Una empresa reconocerá la obligación al final del periodo contable, por lo que es probable que la misma sea liquidada y sea incorporada como un beneficio económico mostrando el saldo forma fiable, (NIIF para PYME 2015). De lo anteriormente expuesto, los pasivos son todas las obligaciones por pagar que tiene la empresa con terceros en un lapso menor a un año.

Patrimonio. Constituye el resultado de los activos y pasivos reconocidos en el estado de situación financiera y se puede subclasificar incluyendo los fondos aportados por los accionistas, (NIIF para PYME 2015). Se puede decir, que es la parte residual una vez deducidos los pasivos representando el aporte realizado por cada accionista durante su constitución.

Ingreso. Una empresa debe reconocer en el estado de resultado integral si surge un incremento en los beneficios económicos futuros (NIIF para PYME 2015). De acuerdo con lo anterior el ingreso representa lo percibido que proviene de sus actividades ordinarias, siendo registrados en el momento que se originan en el periodo económico.

Egreso. Los gastos provienen en forma directa del reconocimiento y la medición de los activos y pasivos, (NIIF para PYME 2015). Es decir, constituyen los desembolsos que la empresa debe incurrir para producir las rentas, en un periodo económico, hay diferentes tipos de gastos nóminas, por servicios, por contribuciones para fiscales, arrendamientos entre otros.

Medición. Es el procedimiento para determinar los saldos de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros, en base a costos históricos y a valor razonable. Por lo cual la medición permite determinar el valor real de los registros contables, (NIIF para PYME 2015). Es decir, es el proceso de determinación de los saldos de la cuentas desde el momento en que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para ser incluidos en el estado de situación financiera o el estado de resultados.

Valor Razonable. Se asevera que el valor razonable es considerado, el monto mediante el cual fuera vendido hoy, ya que tiene la aproximación más cercana al valor real disponible. Es decir, el valor razonable representa el valor del bien a precio actualizado (Valarezo, 2022). Es decir,

representa el valor de mercado al momento que se desee vender un bien ya que es el valor más cercano.

Medición Inicial. Se refiere a cuantificar los hechos que son reconocidos en contabilidad en el contexto establecido en el marco conceptual, (Peña, 2020). Por lo cual refiere consiste en identificar los bienes y derechos al momento que son obtenidos.

Medición Posterior. Representa la determinación del valor de los elementos de los estados financieros por lo que este proceso garantiza la actualización de los valores financieros una vez se hayan reconocidos inicialmente (Peña, 2020). Dicho esto, consiste en representar cada elemento de los estados financieros a valores actualizados.

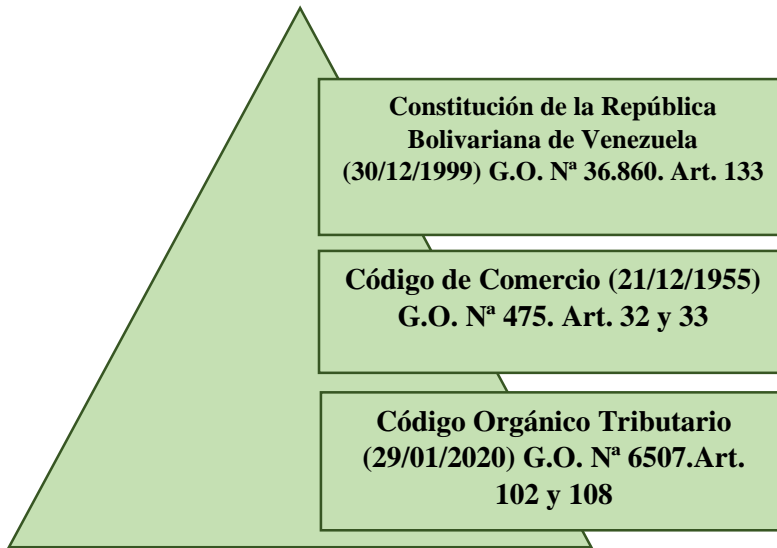
Revelación. Periodo del proceso contable en el cual la empresa informa el origen de los estados financieros, que puedan afectar la razón del lector (NIIF para PYME 2015). Dicho esto, representa la información de cada elemento de los estados financieros facilitando la comprensión del que los lee.

Conjunto completo de los estados financieros. Los estados financieros que a presentar comprenderá de un estado de situación financiera, un estado de resultado integral, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivo, para el periodo del que se informa, (NIIF para PYME 2015). Por lo consiguiente las empresas deben presentar sus estados financieros según especifica la normativa en cada periodo contable.

Notas revelatorias. Una empresa presentara las notas en la medida en que sea viable, de una forma sistemática, (NIIF para PYME 2015). Por lo tanto, es decir por cada partida de los estados financieros, hará una mención de acuerdo a la información a revelar y es necesaria para alcanzar una presentación razonable en las referencias particulares.

2.3 Bases Legales

Figura 1 *Piramide de Kelsen.*



Fuente: Elaboración propia

2.3.1- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999):

Como establece el Artículo 133 toda persona tiene el deber de contribuir al gasto público mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que dicte la ley (CRBV 1999). Se observa así, que este principio establece una obligación con carácter general.

2.3.2 -Código Orgánico Tributario (2020):

El Código Orgánico Tributario rige todas las normas de los tributos nacionales, y de manera supletoria; los tributos estatales y municipales. Según el Artículo 102. son ilícitos tributarios no llevar los libros y registros contables exigidos por la ley, sin cumplir las formalidades o llevarlos con atrasos mayor a un mes o tres meses, no mantener los libros y los registros en el domicilio, no llevarlos en la moneda nacional y el idioma castellano. Implica multa de entre 100 a 150 veces a la

tasa de cambio del Banco Central de Venezuela, de la moneda de mayor valor es decir el euro y también cierre de cinco a diez días. Así mismo, el COT establece en su Artículo 108 ilícito tributario el incumplimiento de cualquier otro deber formal sin sanción específica establecidos en las leyes las sanciones pecuniarias son de 100 veces, es importante resaltar, cuando los ilícitos fueron cometidos por sujetos calificado como contribuyente especial, las sanciones serán aumentadas en un doscientos por cientos en 200%. es decir, quedaría 300 veces por la tasa del BCV de la moneda más alta el euro.

2.3.3 Código de Comercio (1955):

Según el Artículo 32. En la contabilidad mercantil “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, Mayor y el de Inventario”. Es decir, toda persona que constituye una empresa, firma personal debe llevar los registros contables en los libros que exige el artículo anterior el cual es muy importante que estos libros se deben presentar ante el registro mercantil en donde se realice la Constitución. Pág. 57.

Código de Comercio El artículo 33 establece que los comerciantes llevarán los siguientes libros: libro de inventarios y balances, libro diario, es decir, es lo básico para cualquier empresa, además cualesquiera otros libros auxiliares que se considere necesario para el correcto registro de sus operaciones. Pág. 58.

2.4 Definición de términos básicos

Control interno: Comprende un conjunto de procedimiento, que está integrado por los directivos y demás personas que labora en la empresa, creado con el propósito de suministrar

seguridad razonable de conseguir efectividad, eficiencia, suficiencia y confiabilidad, (Estupiñán, 2015).

Ambiente de Control: es el elemento que establece una estructura organizativa un orden, determinar los valores éticos son esencial y que afectas a los otros componentes, (Estupiñán, 2015).

Evaluación de Riesgo: El mismo identifica y analiza los riesgos más relevantes, para lograr los objetivos y metas, se debe elaborar un plan de contingencia, (Estupiñán, 2015).

Actividades de Control: se deben desarrollar las actividades de control determinadas por los gerentes, jefes, encargados, realizándose en todas las actividades de la empresa diariamente y así poder corregir cualquier tipo de riesgo, (Estupiñán, 2015).

Información y Comunicación: indica que la información debe ser compartida en la organización y así ejercer la interacción de los planes y estrategias de cada una de las actividades de sus clientes, (Estupiñán, 2015).

Supervisión: Determina la competencia de las entidades financieras de efectuar la retroalimentación y mejoramiento de sus procesos, además, evidenciando que hay una correcta evaluación de sus partes integrantes, (Quispe, 2017).

Reconocimiento: los activos, pasivo y capital, deben reconocerse a saldos históricos, o al menos que dicho valor no represente un valor fiable, debe realizarse una estimación estimada, utilizando las normas que le sean aplicadas, (NIIF para PYME 2015).

Medición: determina los importes monetarios, que van reflejados en los estados de situación financiera y de resultados, de acuerdo a diferentes composiciones entre ellas: costos históricos, costos corrientes, valor, presente, razonable, valor realizable, (Catacora, 2012).

Revelación: Se debe demostrar cuando se cambia el cierre del periodo contable, sobre el cual se suministra la información, es decir, los estados financieros si es superior o inferior a un periodo contable, (NIIF para PYME 2015).

2.5 Operacionalización de las Variables

2.5.1 Definición Nominal

Variable (1): Control Interno

Variable (2): Operaciones contable de acuerdo a la NIIF.

2.5.2 Definición Conceptual

Control Interno: Es el conjunto de acciones y actividades, planes, políticas, normas registros, procedimiento y métodos, integrando a todos en conjunto en la organización para lograr los objetivos que se establecieron, (Estupiñán, 2015)

Operaciones Contable de acuerdo a la NIIF: Es la actividad de argumentar las transacciones financieras de una entidad, mediante los libros que establece el Código de Comercio Venezolano, es decir, registrar, anotar, clasificar, de manera ordenada, analítica, todas las operaciones que se realiza, en un determinado periodo, con el fin de mantener un registro financiero confiable y preciso en los estados financieros, (Zans, 2013).

2.5.3 Definición Operacional

Control Interno: Es el grupo de acciones, planes, políticas, normas y procedimientos implementadas a los procesos internos que busca optimizar las operaciones y así alcanzar las metas y objetivos trazados por la gerencia.

Operaciones Contable de acuerdo a la NIIF: es el registro en forma ordenada, clara de los registros contables originada de las operaciones propias de la empresa cuyo resultado, cumpliendo con la normativa contable y legal vigente, y el cual debe reflejar en forma clara la situación financiera de la empresa, el cual permita realizar análisis por parte de la gerencia para la toma decisiones.

Tabla 1 Operacionalización de Variables

Fuente: Elaboración Propia

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable 1: Control Interno	Ambiente de Control	- Código de Ética - Manual de Normas y procedimientos. - Políticas.
	Evaluación de los Riesgos	- Evaluación - Reorganización
	Actividades de Control	- Analizar los procedimientos - Confiabilidad de la información
	Información y Comunicación	- Información - Canales
	Supervisión	- Seguimiento y retroalimentación.
Variable 2: Operaciones contables de acuerdo a las NIIF.	Reconocimiento	-Activo -Pasivo - Capital - Ingreso - Egreso
	Medición	- Valor Razonable - Medición Inicial - Medición Posterior
	Revelación	- Conjunto Completo de los estados Financieros - Notas Revelatorias

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación mostro cómo será el proceso y las etapas del estudio para realizarlo. Por lo que, el enfoque de la investigación será de tipo cuantitativo, puesto que los planteamientos se originan de la literatura y tiene como propósito describir, identificar, evaluar, medir y probar los resultados. (Hernández et al., 2014). Con la finalidad que contribuye a analizar los procesos de control interno de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa servicios aduanales HRC C.A., 2024.

3.2 Tipo y Diseño de la Investigación

3.2.1 Tipo de investigación

La indagación realizada fue de tipo de investigación aplicada, porque se orienta a resolver los problemas en los procesos de producción o servicios en la vida productiva de la sociedad, mediante la formulación de problemas o hipótesis, (Nieto, 2018). Por lo cual se consideró para esta investigación para entender mediante el análisis sobre la realidad de los hechos en el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el periodo 2024, siendo un marco de referencia para futuras investigaciones.

3.2.2 Nivel de investigación

Esta investigación tuvo como nivel de investigación de tipo estudio correlacional, porque determina la relación no causal entre dos o más variables mediante pruebas de hipótesis y técnicas estadísticas para diagnosticar la correlación entre ambas (Arias 2012). De este modo, se buscó

analizar la relación entre la variable 1 Control interno y la variable 2 operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa servicios en la empresa aduanales HRC C.A en el 2024.

3.2.3 Diseño de investigación

Esta investigación tuvo como diseño de tipo no experimental, porque se recolecto los datos directamente de los sujetos en estudio donde ocurren los hechos sin alterar la información ni manipular alguna de las variables (Arias 2012). Siendo así, se recolecto información en la empresa para su análisis y finalmente las conclusiones, mediante la aplicación de encuestas al personal que labora en los departamentos asociados directamente al estudio y se realizó un análisis de la información recopilada extraída en las muestras obtenidas.

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población.

La población es el grupo con características similares el cual será analizado y cuyo resultado resultara en las conclusiones de las investigaciones y se caracterizan por ser finitas o infinitas, (Arias 2012). Dicho esto, la población a analizar fue finita por que se conoce la cantidad de individuos a indagar el cual validaron las respuestas obtenidas en el estudio, y estuvo representada por la empresa Servicios Aduanales HRC, C.A en el 2024.

3.3.2 Muestra

La muestra es el sub conjunto que representa a la población que por su tamaño y características similares a la población permite generalizar los resultados con un margen de error conocido, existiendo dos tipos básicos probabilístico y no probabilístico (Arias 2012). Dicho esto, el tipo muestra fue de tipo no probabilístico cuyas características deben ser similares entre ellas ya

por lo cual fue representada por cinco (05) empleados que laboran en el departamento contable y administrativo en la empresa servicios aduanales HRC C.A.

3.4 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

3.4.1 Técnica de recolección de datos

Para validar las variables de la investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, que son empleadas en investigaciones específicas cuyos resultados dan base para la toma de decisiones, (Arias 2012). Dicho esto, se aplicó la encuesta ya que permite recolectar los datos concretos de los sujetos que conforman el estudio que son los empleados que laboran en los departamentos de administración y contabilidad de empresa y así obtener información que permita obtener conclusiones de las variables en estudio.

3.4.2 Instrumento de recolección de datos

En esta investigación, se empleó como instrumento de recopilación de datos el cuestionario, esta herramienta se realizará en forma escrita presentado en un formato contentivo de una serie de preguntas abiertas o cerradas que deberá ser respondida por el encuestado sin intervención del encuestador, (Arias 2012). De esta manera, se aplicó el cuestionario por que representa un menor tiempo en su aplicación siendo de forma escrita y comprensible, el cual consto de 42 preguntas, obteniendo así información precisa el cual será medida en la escala de Likert del 1 al 5, de la siguiente manera (5) Totalmente de acuerdo, (4) De acuerdo, (3) ni de acuerdo ni en desacuerdo, (2) en desacuerdo y (1) totalmente en desacuerdo.

De esta manera, permitió medir ciertas actitudes del encuestado que permitirá analizar el control interno en relación con las operaciones contable de acuerdo a las NIIF, constanding de cinco dimensiones para la variable 1 Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control,

información y comunicación y Supervisión y para la variable 2, consto de tres dimensiones, reconocimiento, medición y revelación el cual fue respondido por los encuestados en forma anónima.

3.5 Procesamiento y Análisis de Datos

Esta investigación al tener un enfoque de cuantitativo se empleó para el tratamiento y análisis de datos la escala de medición de Likert, que permite medir en una escala de 05 puntos las aptitudes favorables y desfavorables del estudio, (Jiménez 2023). El cual permitió analizar en forma cuantitativa lo expresado por los encuestados luego de aplicado el instrumento y contrastando con los hallazgos obtenidos con la revisión de la literatura de los antecedentes y bases teóricas que sustenten la investigación mediante la triangulación, que es el procedimiento para obtener información con mayor credibilidad y validez de los resultados que se van alcanzar, Barroso y Cabero (2010). Es entendida como una técnica de confrontación y herramienta de representación de los diferentes tipos de análisis de la documentación, para así obtener información de diferentes métodos en la investigación, analizando los resultados del objetivo general y los objetivos específicos.

De esta manera establecer si existe coincidencia o diferencias en los antecedentes estudiados con las definiciones del marco teórico contrastando los hallazgos obtenidos, empleando gráficos de estadísticas descriptivas, que permite diagnosticar y determinar los resultados de la medición con el objetivo de tener conocimiento y una mayor capacidad de toma de decisiones (Acevedo 2021). Por lo cual se realizó los gráficos circulares para analizar los hallazgos encontrados obtenidos.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Variable 1: Control interno.

4.1.1 Dimensión: Ambiente de Control

4.1.1.1 Indicador: Código de ética.

Ítem Nro. 1. La empresa dentro de su cultura debe incorporar el código de ética para sus trabajadores

Tabla 2 Ítem 1. La empresa dentro de su cultura debe incorporar el código de ética para sus trabajadores.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 2 Grafico Ítem Nro 1.



En cuanto a la variable Control Interno, Dimensión: Ambiente de Control, indicado Código de Ética, el ítem Nro. 1, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) presento 1 respuesta repuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (5) Totalmente de Acuerdo y la alternativa (4) De acuerdo suman un 60% de los encuestados representando la mayoría que considera que la empresa dentro de su cultura debe incluir el código de ética como valor a sus trabajadores.

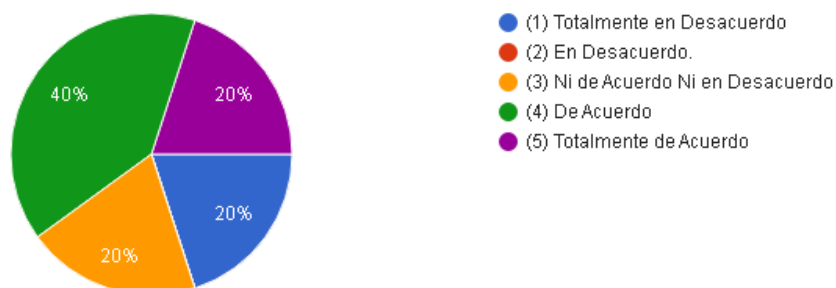
Ítem Nro. 2. Es beneficioso para la empresa la aplicación del código de ética en el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

Tabla 3 Ítem 2 Es beneficioso para la empresa la aplicación del código de ética en el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 3 Grafico Ítem Nro 2



En cuanto al el ítem Nro. 2, presento 2 respuestas en la alternativa (4) De acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) presento 1 respuesta repuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (02) De acuerdo y la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo suman un 60% de las encuestas, siendo la mayoría que considera beneficioso que la empresa aplique el código de ética a sus trabajadores en el desarrollo de sus actividades.

4.1.1.2 Indicador: Manual de Normas y Procedimientos.

Ítem Nro. 3. Dentro de la empresa existe un manual de normas y procedimientos.

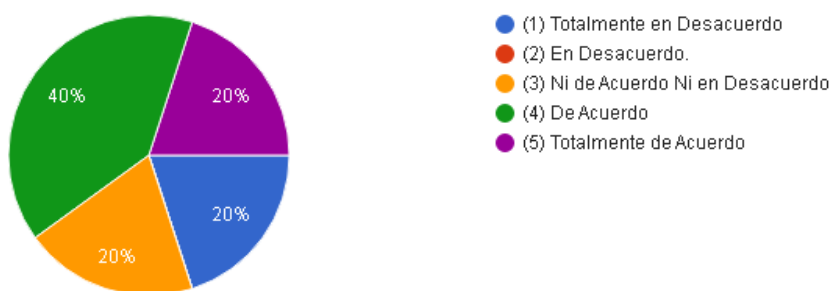
Tabla 4 Ítem 3 Dentro de la empresa existe un manual de normas y procedimientos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%

(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 4 Grafico Ítem Nro 3



En cuanto al el ítem Nro. 3, presento 2 respuestas en la alternativa (4) De acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) presento 1 respuesta repuesta representando el 20% de los encuestados. Esto quiere decir que las alternativas (4) De acuerdo y la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo suman un 60% representando la mayoría que manifiesta que si existe un manual de procedimiento dentro de la empresa.

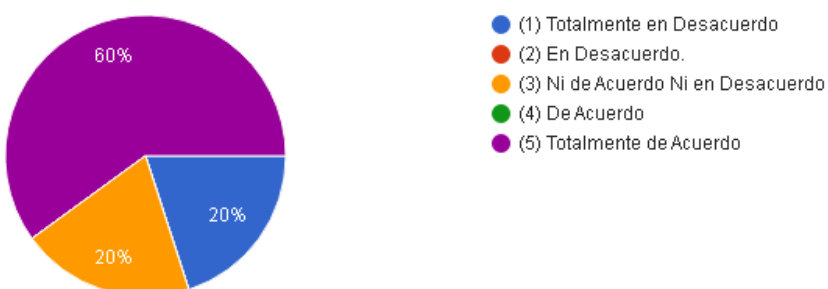
Ítem Nro. 4. El manual de normas y procedimientos debe especificar los cargos y las responsabilidades dentro de la empresa.

Tabla 5 Ítem 4 El manual de normas y procedimientos debe especificar los cargos y las responsabilidades dentro de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 5 Grafico Ítem Nro 4



En cuanto al el ítem Nro. 4, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados., Esto indica que la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representa la mayoría de los encuestados que manifiestan que el manual de procedimiento de la empresa debe especificar los cargos y las responsabilidades de cada trabajador.

4.1.1.3 Indicador: Políticas.

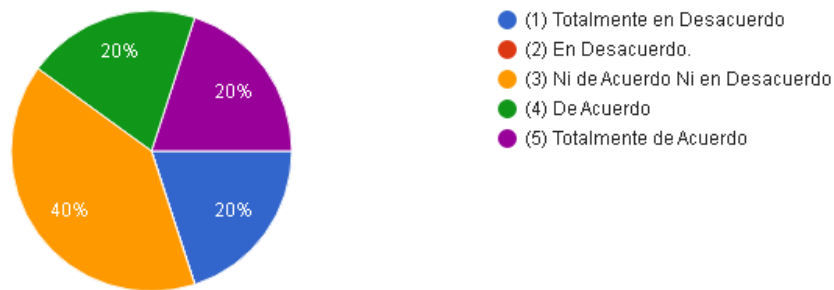
Ítem Nro. 5. La empresa tiene establecidas las políticas.

Tabla 6 Ítem 5 *La empresa tiene establecidas las políticas*

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 6 *Grafico Ítem Nro. 5*



En cuanto al el ítem Nro. 5, presento 2 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De acuerdo presento 1 respuesta representando el 20%, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo suman el 40% de los encuestados que indican que la empresa tiene establecida las políticas, mientras la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo presento el 40% de los encuestados que afirman desconocer o no emitir opinión sobre la existencia de las políticas de la empresa mostrando así paridad como tendencia.

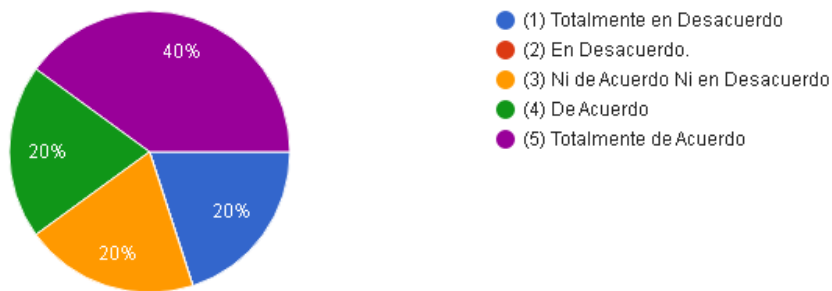
Ítem Nro. 6. Dentro de las políticas de la empresa debe destacar la implementación del control interno en las operaciones

Tabla 7 Ítem 6 *Dentro de las políticas de la empresa debe destacar la implementación del control interno en las operaciones.*

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 7 Grafico Ítem Nro. 6



En cuanto al el ítem Nro. 6, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en desacuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20%, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuestas representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo suman el 60% de los encuestados que afirmaron que dentro de las políticas destaca la implementación del control de interno.

Para la dimensión ambiente de control a través de sus indicadores se puede observar que la encuestados consideran que la empresa dentro de su cultura debe incluir el código de ética como valor a sus trabajadores siendo beneficioso su aplicación entre sus trabajadores en el desarrollo de sus actividades, mientras para el indicador manual de normas y procedimientos manifestaron que si existe un manual de procedimiento el cual consideran debe especificar los cargos y las responsabilidades de cada trabajador, De igual manera para el indicador políticas presentaron opiniones divididas entre los que afirmaron desconocer la existencia de las políticas de la empresa y los que si afirmaron que la existencia destacando que dentro de las políticas destaca la implementación del control de interno.

De igual forma López et al. (2022) considera la estrategia del control interno tiene por finalidad la mejora de la productividad en la rentabilidad y corregir las debilidades de sus componentes aplicadas al inventario. En tanto a la propuesta teórica de Padilla (2020) el ambiente de control parte de la formación de un ámbito que fomente las actividades del personal en relación al control de sus actividades.

4.1.2 Dimensión: Evaluación de Riesgos.

4.1.2.1 Indicador: Evaluación.

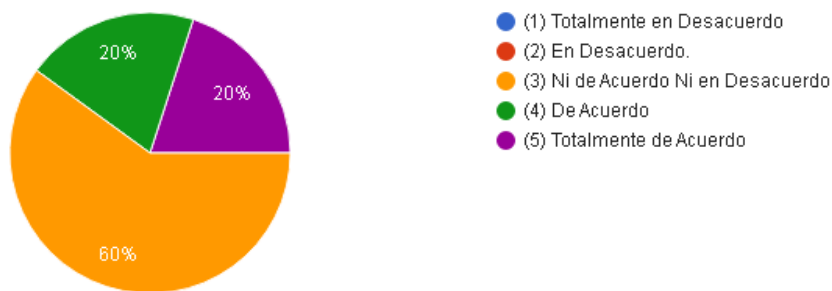
Ítem Nro. 7. Los indicadores de evaluación cumplen con los objetivos de desarrollo de la empresa.

Tabla 8 Ítem 7 Los indicadores de evaluación cumplen con los objetivos de desarrollo de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	03	60%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	00	0%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 8 Grafico Item Nro 7.



En cuanto al el ítem Nro. 7, presento 3 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la tendencia (3) Ni de acuerdo ni en Desacuerdo representa el 60% de los encuestados que desconocen o prefirieron no emitir opinión en referencia de si los indicadores de evaluación cumplen con los objetivos de desarrollo de la empresa.

Ítem Nro. 8. La empresa dispone de planes de evaluación de riesgos que puedan ocurrir durante las operaciones.

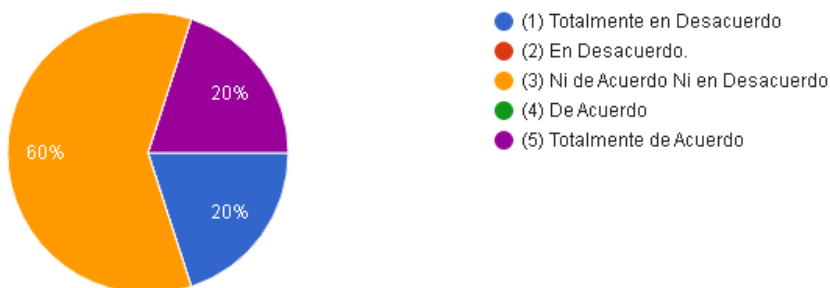
Tabla 9 Ítem 8 La empresa dispone de planes de evaluación de riesgos que puedan ocurrir durante las operaciones.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	03	60%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%

Totales	05	100%
----------------	----	------

Fuente: Elaboración Propia

Figura 9 Grafico Item Nro. 8



En cuanto al el ítem Nro. 8, presento 3 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo representa el 60% de los encuestados, por consiguiente, los encuestados manifestaron que desconocen si la empresa dispone de planes de evaluación de riesgos en caso que ocurran.

4.1.2.2 Indicador: Reorganización.

Ítem Nro. 9. Las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa.

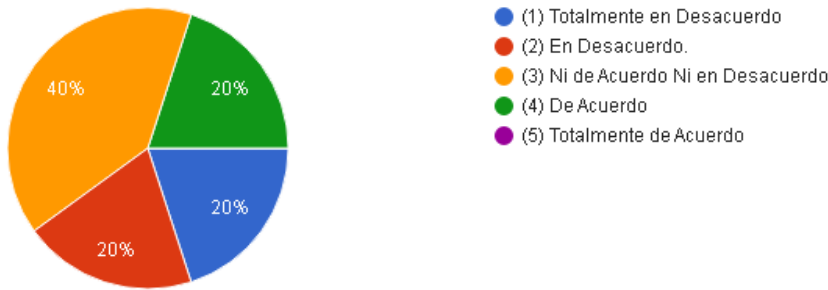
Tabla 10 Ítem 9 Las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %

(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 10 Grafico Ítem Nro. 9



En cuanto al el ítem Nro. 9, presento 3 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (2) En desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) En desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (3) De acuerdo y la alternativa (5) Totalmente de acuerdo la sumatoria representa el 60% de los encuestados que se mostraron de acuerdo que las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa mientras la alternativa (3) representa el 40% que manifestaron desconocer o no emitir, mostrando así paridad de opiniones.

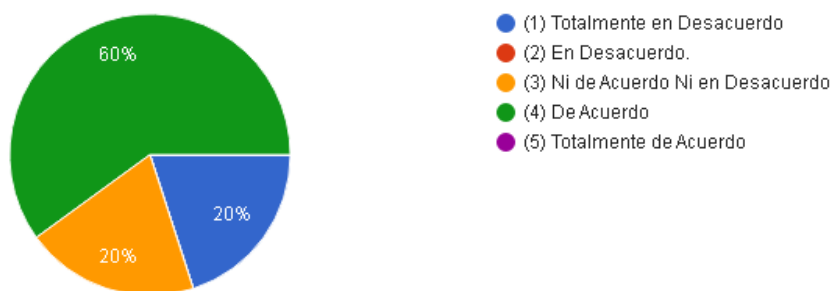
Ítem Nro. 10. Es factible el proceso de reorganización en las estructuras administrativas y operativas dentro de la empresa.

Tabla 11 Ítem 10 Es factible el proceso de reorganización en las estructuras administrativas y operativas dentro de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 11 Grafico Item Nro. 10



En cuanto al el ítem Nro. 10, presento 3 respuestas en la alternativa (4) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (1) En desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la alternativa (4) y la alternativa (5) suman el 80% de los encuestados consideran factible un proceso de reorganización dentro de la empresa.

Para la dimensión evaluación de riesgos a través de sus indicadores se puede observar para el indicador evaluación que los encuestados desconocen si los indicadores de evaluación reflejen el cumplimiento de los objetivos de desarrollo de la empresa así mismo también manifestaron que desconocen de los planes de evaluación de riesgos que dispone la empresa en caso que ocurran, así mismo para el indicador reorganización manifestaron que las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa y consideran factible un proceso de reorganización dentro de la empresa.

De igual forma Vargas (2021) una planificación estructurada en la toma de decisiones administrativa, conservar el correcto registro de sus operaciones, aplicando un sistema de control interno de calidad que funcione de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con sus políticas y procedimientos internos y adquirir un sistema automatizado en el almacén que permita identificar los riesgos relevantes en busca de minimizarlos y prevenirlos tanto dentro como fuera. En tanto a la propuesta teórica de Padilla (2020), la evaluación de riesgo tiene como potestad examinar y analizar los riesgos en torno a la consecución y alcance de las metas y sientan así las bases para la planificación de estrategias propuestas a prevenir o corregir tales riesgos, permitiendo detectar las amenazas relacionadas con los cambios internos y externos.

4.1.3 Dimensión: Actividades de control

4.1.3.1 Indicador: Analizar los procedimientos.

Ítem Nro. 11. Las áreas tienen definida sus funciones de acuerdo a los procedimientos

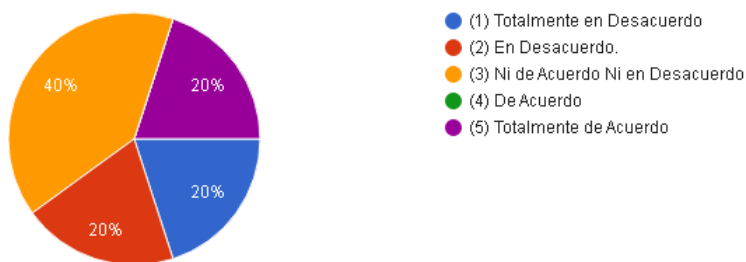
Tabla 12 Ítem 11 Las áreas tienen definida sus funciones de acuerdo a los procedimientos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %

(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 12 Grafico Item Nro. 11



En cuanto al el ítem Nro. 11, presento 3 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (2) En desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 40% de los encuestados que afirman que las áreas tienen definida sus funciones mientras el 40% de los encuestados respondieron por alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo, mostrando así paridad en los resultados.

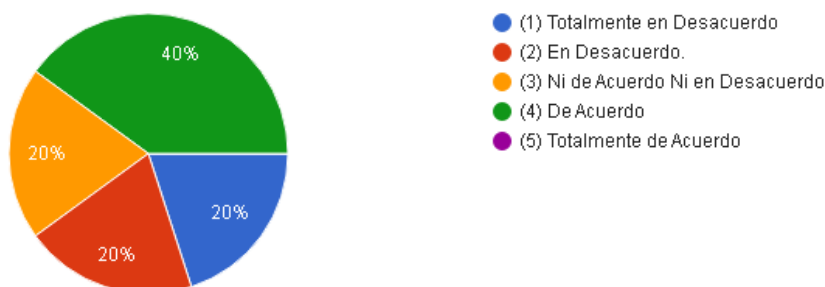
Ítem Nro. 12. Existe una metodología que permita analizar los procedimientos en cada una de las actividades de la empresa.

Tabla 13 Ítem 12 Existe una metodología que permita analizar los procedimientos en cada una de las actividades de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	00	0%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 13 Grafico Ítem Nro. 12



En cuanto al el ítem Nro. 12, presento 2 respuestas en la alternativa (4) De Acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (2) En desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 60% de los encuestados que afirman que existe una metodología que permite analizar los procedimientos dentro de la empresa.

4.1.3.2 Indicador: Confiabilidad de la Información.

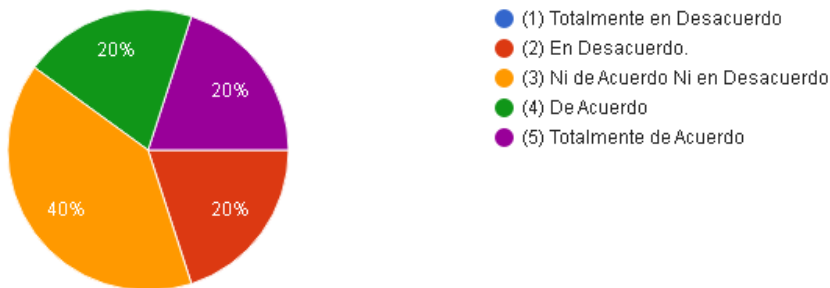
Ítem Nro. 13. Cada puesto de trabajo tiene política de confidencialidad.

Tabla 14 Ítem 13 Cada puesto de trabajo tiene política de confidencialidad

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 14 Grafico Ítem Nro. 13



En cuanto al el ítem Nro. 13, presento 2 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (2) En Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 40% de los encuestados que expresan que cada

puesto de trabajo cuenta con política de confidencialidad mientras el 40% de los encuestados respondieron por la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo que prefieren no opinar.

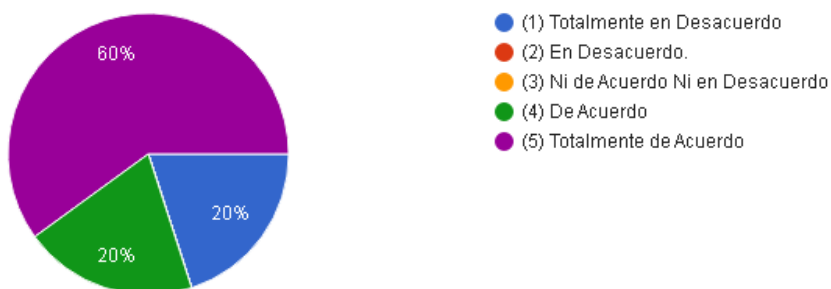
Ítem Nro. 14. La confidencialidad de la información es importante dentro de la empresa.

Tabla 15 Ítem 14 La confidencialidad de la información es importante dentro de la empresa

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	20%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 15 Grafico Item Nro. 14



En cuanto al el ítem Nro. 14, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de Acuerdo suman 80% de los encuestados que coinciden en que la confidencialidad en la información es importante para la empresa.

Para la dimensión Actividades de control a través de sus indicadores para el indicador analizar los procedimientos los encuestados afirman que las áreas tienen definida sus funciones y que existe una metodología que permite analizar los procedimientos dentro de la empresa, Mientras para el indicador confiabilidad de la información los encuestados expresan que los puestos de trabajo cuenta con política de confidencialidad mientras otros mostraron desconocimiento y todos coincidieron que la confidencialidad información es importante.

De igual forma Pérez y Badajoz (2022) el control interno es un factor determinante y su aplicación genera eficiencias en la organización, porque permite brindar una seguridad razonable en el manejo de los recursos ya que siempre hay riesgos, efectuando un adecuado y constante seguimiento a los procedimientos la empresa se puede mantener en el tiempo. En tanto a la propuesta teórica Estupiñán (2015) Son actividades que realizan la alta dirección y la gerencia, con la participación del personal de la organización, para lograr cumplir diariamente con las actividades asignadas

4.1.4 Dimensión: Información y Confirmación.

4.1.4.1 Indicador: Información.

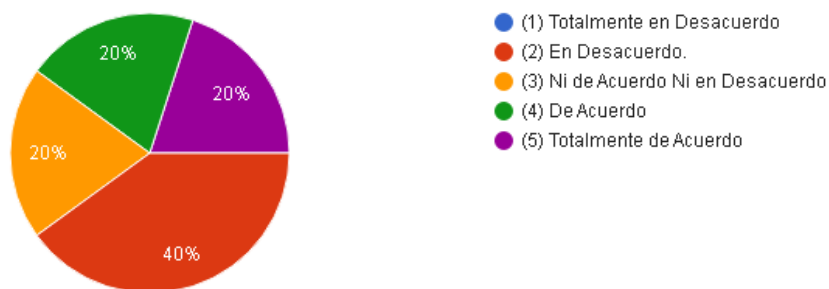
Ítem Nro. 15. Los departamentos informan sobre los cambios realizados dentro de la empresa.

Tabla 16 Ítem 15 Los departamentos informan sobre los cambios realizados dentro de la empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	02	40 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 16 Grafico Item Nro. 15



En cuanto al el ítem Nro. 15, presento 2 respuestas en la alternativa (2) En Desacuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la sumatoria entre las alternativas (4) De acuerdo y (5) sumando el 40% de los encuestados que indican que los departamentos informan sobre los cambios realizados en la empresa mientras el 40% de los encuestados se mostraron en desacuerdo de que eso suceda.

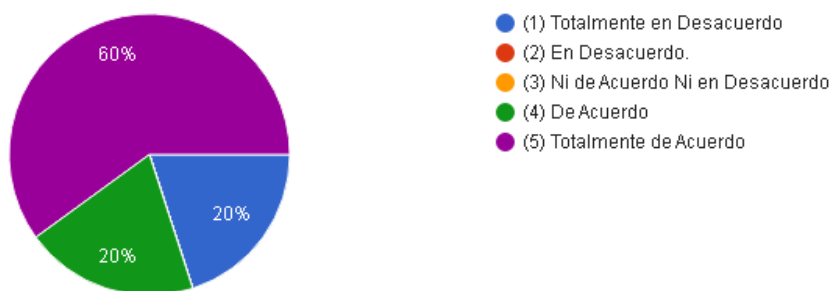
Ítem Nro. 16. Debe los departamentos comunicarse entre sí sobre las informaciones internas y externas originadas de sus operaciones.

Tabla 17 Ítem 16 Debe los departamentos comunicarse entre sí sobre las informaciones internas y externas originadas de sus operaciones.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 17 Grafico Item Nro. 16



En cuanto al el ítem Nro. 16, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) de acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que concuerdan que los departamentos deben comunicarse entres si sobre las informaciones recibidas. En concordancia

con Contreras y Díaz (2020) la poca comunicación entre los departamentos trae como consecuencia fallas en la conciliación lo cual impide medir la efectividad y dificulta controlar el presupuesto así mejorar la gestión financiera, administrativa con la operativa

4.1.4.2 Indicador: Canales

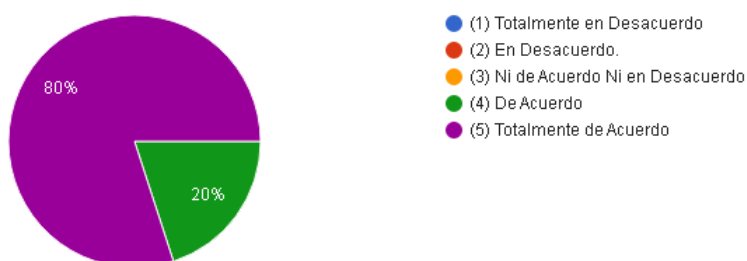
Ítem Nro. 17. El personal debe conocer los diferentes canales de información de la empresa.

Tabla 18 Ítem 17 El personal debe conocer los diferentes canales de información de la empresa

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	04	80%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 18 Grafico Item Nro. 17



En cuanto al el ítem Nro.17, presento 4 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 80% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la sumatoria de las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que coincidieron conocer los diferentes canales de comunicación que tiene la empresa.

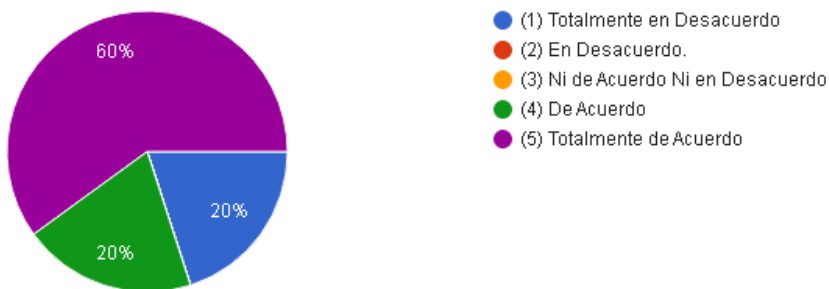
Ítem Nro. 18. Debe existir canales de comunicación efectivos entre la gerencia y los empleados

Tabla 19 Ítem 18 Debe existir canales de comunicación efectivos entre la gerencia y los empleados.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	80%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 19 Grafico Item Nro. 18



En cuanto al el ítem Nro.18, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de Acuerdo suman el 100% de los encuestados por consiguiente coincidieron que debe existir comunicación entre la gerencia y los empleados.

Para la dimensión información y confirmación a través de sus indicadores se puede observar que para el indicador información los encuestados consideran que los departamentos informan sobre los cambios realizados en la empresa y coinciden en que los departamentos deben comunicarse entre si sobre las informaciones recibidas, por otra parte para el indicador canales los encuestados indicaron conocer los diferentes canales de comunicación que tiene la empresa y que a la vez debe existir comunicación entre la gerencia y los empleados.

De igual forma Contreras y Díaz (2020), establecieron que la comunicación entre los departamentos trae como consecuencia fallas en la conciliación lo cual impide medir la efectividad y dificulta controlar el presupuesto así mejorar la gestión financiera, administrativa con la operativa. En tanto la propuesta teórica de Estupiñán (2015) el cual considera necesarias para capturar e intercambiar los datos e información necesaria para dirigir, administrar y controlar las operaciones

4.1.5 Dimensión: Supervisión y seguimiento.

4.1.5.1 Indicador: Seguimiento.

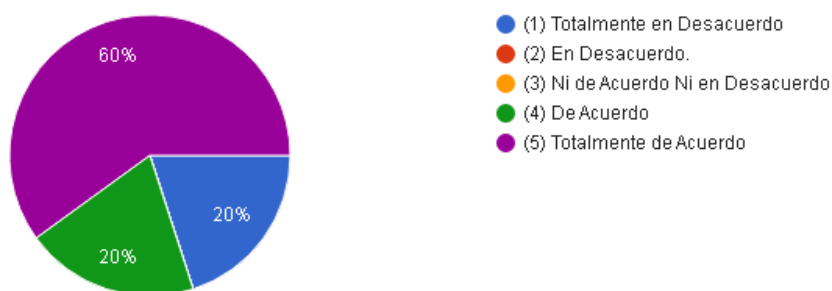
Ítem Nro. 19. Es importante realizar seguimiento al cumplimiento de las funciones a los empleados.

Tabla 20 Ítem 19 Es importante realizar seguimiento al cumplimiento de las funciones a los empleados.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	80%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 20 Grafico Ítem Nro. 19



En cuanto al el ítem Nro.19, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que coincidieron en que es importante realizar el seguimiento constante del cumplimiento de las funciones realizadas por cada trabajador dentro de la empresa.

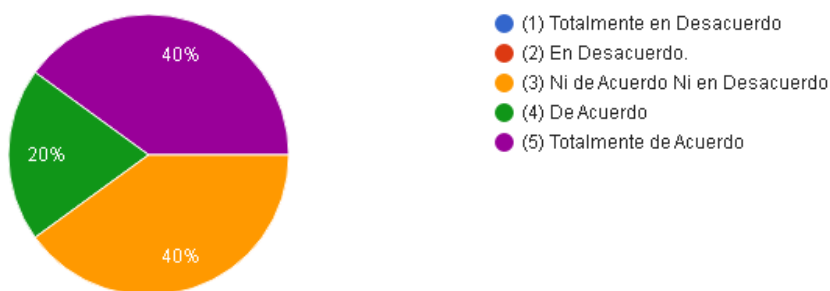
Ítem Nro. 20. Las actividades de supervisión y seguimiento implementado por la gerencia cumplen con los objetivos planteados en los distintos departamentos.

Tabla 21 Ítem 20 Las actividades de supervisión y seguimiento implementado por la gerencia cumplen con los objetivos planteados en los distintos departamentos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	02	40%
(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 21 Grafico Ítem Nro. 20



En cuanto al el ítem Nro.20, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados por consiguiente los encuestados afirman que las actividades de control cumplen con los objetivos planteados en los departamentos.

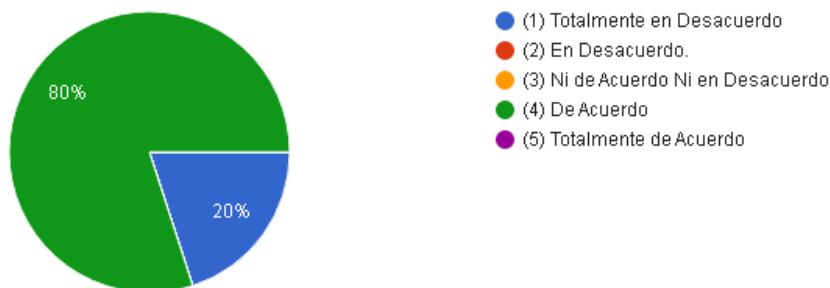
4.1.5.2 Indicador: Retroalimentación.

Tabla 22 Ítem 21. Es importante para la empresa que exista retroalimentación de información.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	04	80%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 22 Grafico Ítem Nro. 21



En cuanto al el ítem Nro.21, presento 4 respuestas en la alternativa (4) De Acuerdo representando el 80% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la alternativa (4) De acuerdo representa el 80% de los encuestados que coinciden en la importancia que existe dentro de la empresa la retroalimentación de la información.

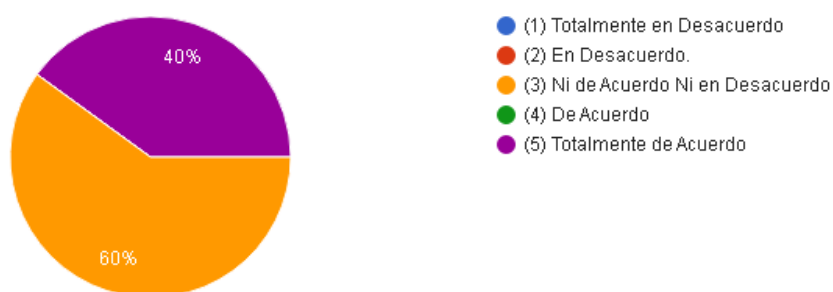
Ítem Nro. 22. Existe flujo de información entre los departamentos y la gerencia que permita que se cumplan de acuerdo a las directrices.

Tabla 23 Ítem 22 Existe flujo de información entre los departamentos y la gerencia que permita que se cumplan de acuerdo a las directrices.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	03	60%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 23 Grafico Ítem Nro. 22



En cuanto al el ítem Nro.22, presento 3 respuestas en la alternativa (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente De acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que la alternativa (3) Ni de acuerdo Ni en desacuerdo suma el 60% de los encuestados que expresan no conocer o no emitir opinión sobre la existencia del flujo de información entre la gerencia y los departamentos mientras otro grupo expresa que si existe ese flujo de información, mientras el 40% respondió estar Totalmente de acuerdo.

Para la dimensión supervisión y seguimiento a través de sus indicadores, para el indicador seguimiento los encuestados afirman la importancia de realizar el seguimiento constante del cumplimiento de las funciones dentro de la empresa afirmando igualmente que las actividades de control cumplen con los objetivos planteados para cada departamento mientras que para el indicador retroalimentación los encuestados que coinciden en la importancia de la retroalimentación de la información dentro de la empresa desconociendo sobre si existe flujo de información entre la gerencia y los departamentos.

De igual forma Díaz, y Urquiza (2020), el modelo COSO incide positivamente en la rentabilidad económica y financiera, y representa una herramienta de gestión para la mejora continua que va de la mano con los métodos que se ejecutan, en tanto a la propuesta teórica Quispe (2017) lo define como un procedimiento que compara lo realizado con lo proyectado, para detectar desviaciones y adoptar las medidas correctivas y así tomar las decisiones y medidas pertinentes,

4.2 Variable 2: Operaciones Contables de acuerdo a las NIIF. .

4.2.1 Dimensión: Reconocimiento.

4.2.1.1 Indicador: Activo

Ítem Nro. 23. Es importante saber cuándo una operación debe ser considerada un activo.

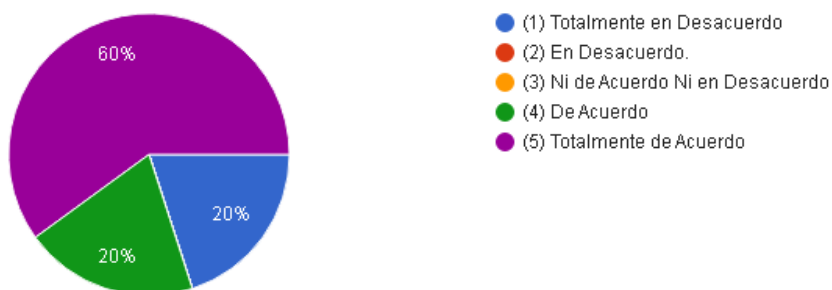
Tabla 24 ítem 23 Es importante saber cuándo una operación debe ser considerada un activo

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	01	20%

(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 24 Grafico Item Nro 23



En cuanto al el ítem Nro.23, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que destacan la importancia de reconocer una operación contable como activo al momento de registrar de acuerdo a lo establecido a las NIIF.

Ítem Nro. 24. Es importante conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los activos.

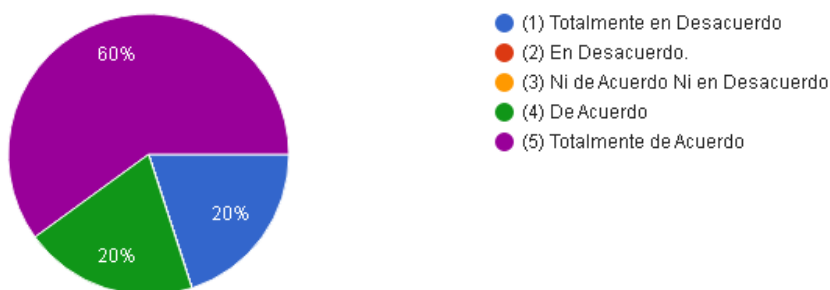
Tabla 25 ítem 24 Es importante conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los activos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%

(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 25 Grafico Item Nro 24



En cuanto al el ítem Nro.24, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que coinciden con la importancia que las personas encargadas deben conocer los criterios acuerdo a lo establecido a las NIIF en el reconocimiento y contabilización de los activos.

4.2.1.2 Indicador: Pasivo

Ítem Nro. 25. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Pasivos.

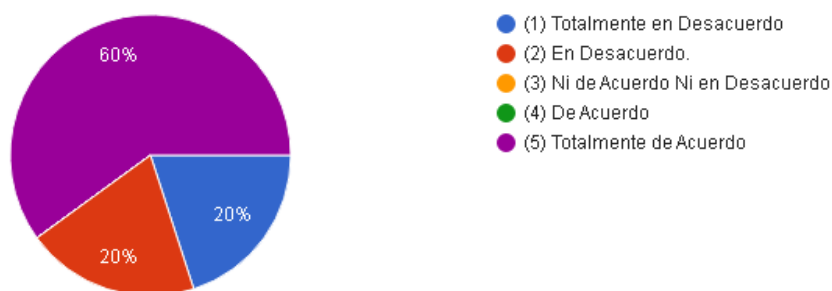
Tabla 26 Item 25 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Pasivos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
----------	------------	-------------

(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 26 Grafico Item Nro. 25



En cuanto al el ítem Nro.25, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (2) En Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que la alternativa (5) Totalmente de acuerdo representa el 60% de los encuestados que coinciden con la importancia que el departamento de administración debe conocer los criterios acuerdo a lo establecido a las NIIF en el reconocimiento y contabilización de los pasivos.

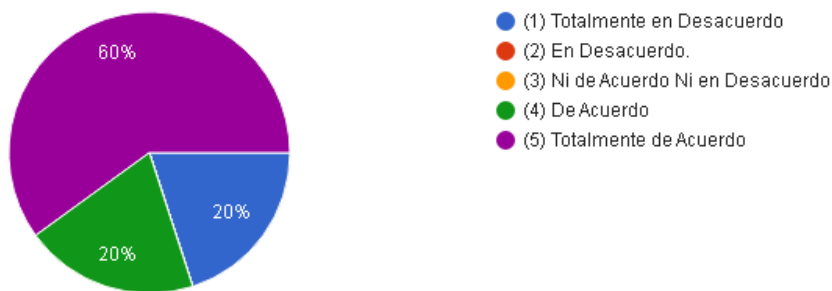
Ítem Nro. 26. Debe la empresa tener un control de registro de los pasivos que permita su posterior análisis y así cumplir con sus obligaciones.

Tabla 27 ítem 26 Debe la empresa tener un control de registro de los pasivos que permita su posterior análisis y así cumplir con sus obligaciones.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	00	0%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 27 Grafico Item Nro 26



En cuanto al el ítem Nro.26, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran importante que la empresa lleve un control de sus pasivos de esta manera poder cumplir con sus obligaciones a tiempo.

4.2.1.3 Indicador: Patrimonio

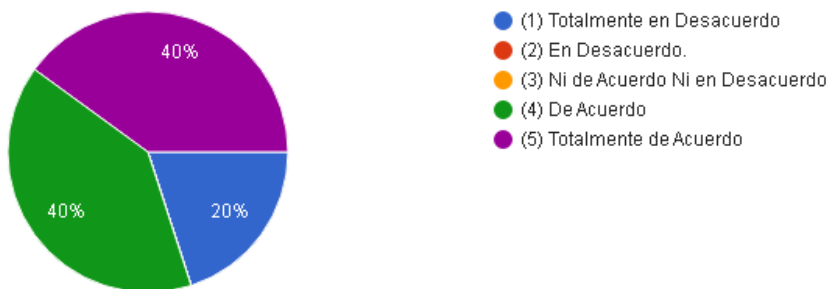
Ítem Nro. 27. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Patrimonios.

Tabla 28 ítem 27 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Patrimonios.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 28 Grafico Nro. Item 27



En cuanto al el ítem Nro.27, presento 2 respuestas en la alternativa (5) Totalmente De Acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de Acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran resaltan la importancia que el departamento de administración deba conocer los criterios de acuerdos a las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los patrimonios de la empresa.

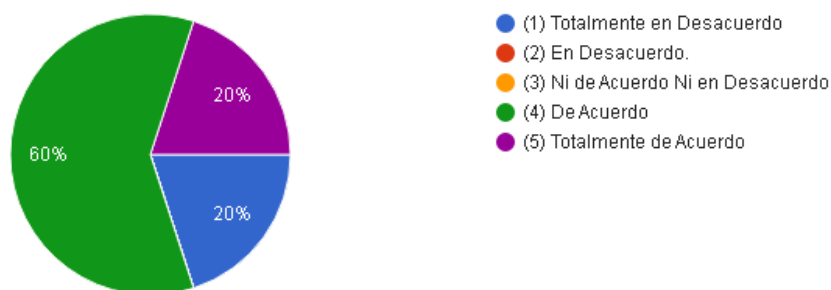
Ítem Nro. 28. Debe la empresa contar con un control de registro de las actualizaciones realizadas al patrimonio de la empresa.

Tabla 29 ítem 28 Debe la empresa contar con un control de registro de las actualizaciones realizadas al patrimonio de la empresa

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	01	20 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	00	0%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 29 Grafico Ítem Nro. 28



En cuanto al el ítem Nro.28, presento 3 respuestas en la alternativa (4) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, La alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran importante que la empresa un control de registro de las actualizaciones hechas al patrimonio de la empresa.

4.2.1.4 Indicador: Ingreso

Ítem Nro. 29. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los ingresos.

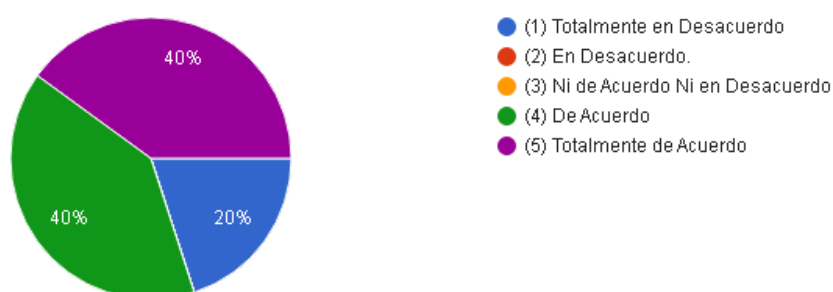
Tabla 30 ítem 29 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los ingresos

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%

(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 30 Grafico Item Nro. 29



En cuanto al el ítem Nro.29, presento 2 respuestas en la alternativa (4) De Acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo sumen 80% de los encuestados que consideran importante que el departamento de administración conozca los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los ingresos.

Ítem Nro. 30. Debe la empresa contar con un control de registro de los ingresos propios.

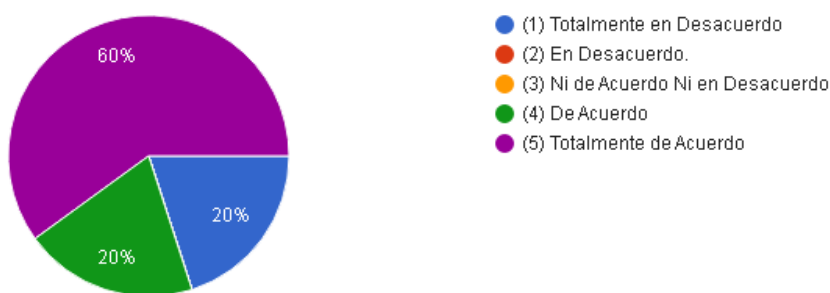
Tabla 31 ítem 30 Debe la empresa contar con un control de registro de los ingresos propios

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%

(4) De Acuerdo.	01	20%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 31 Grafico Ítem Nro. 30



En cuanto al el ítem Nro.30, presento 3 respuestas en la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (4) De Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo sumen el 80% de los encuestados que consideran que la empresa debe contar con un control de registro de los ingresos propios.

4.2.1.5 Indicador: Egresos.

Ítem Nro. 31. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los egresos.

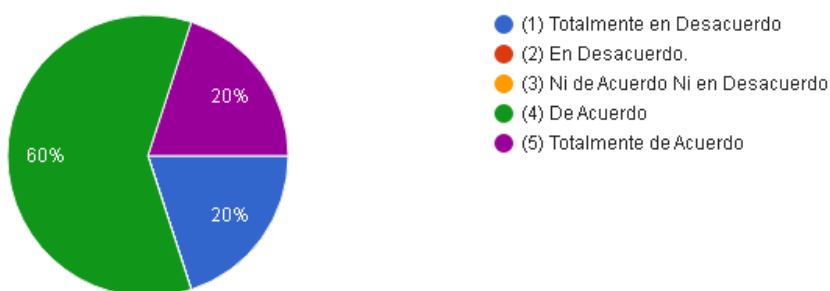
Tabla 32 ítem 31 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los egresos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
----------	------------	-------------

(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 32 Grafico Item Nro. 31



En cuanto al el ítem Nro.31, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que departamento de administración debe conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los egresos.

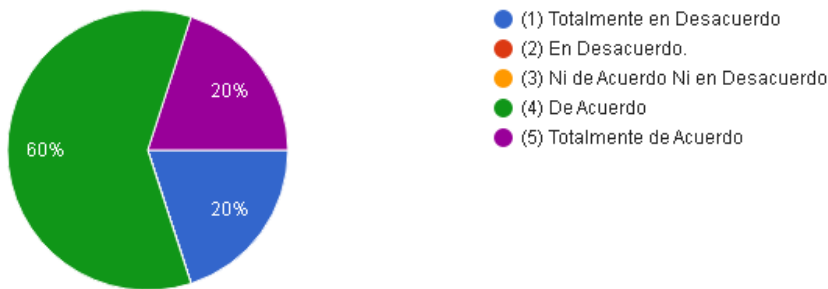
Ítem Nro. 32. Debe la empresa contar con un control de registro de los egresos de la que le permita llevar un mejor control en el flujo de caja

Tabla 33 ítem 32 Debe la empresa contar con un control de registro de los egresos de la que le permita llevar un mejor control en el flujo de caja

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 33 Grafico Item Nro. 32



En cuanto al el ítem Nro.32, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que la empresa debe contar con un control de registro de los egresos que le permita llevar un mejor control en el flujo de caja.

Para la dimensión reconocimiento a través de sus dimensiones los encuestados destacan la importancia de reconocer una operación contable como activo al momento de registrar de acuerdo a lo establecido a las NIIF., coinciden con la importancia que las personas encargadas deben conocer los criterios acuerdo a lo establecido a las NIIF en el reconocimiento y contabilización de los activos, pasivos, patrimonio egresos e ingresos de la empresa.

Así mismo aplicar mecanismos de control de registros de sus bienes, derechos y obligaciones y de control de ingresos y egresos en su flujo de caja. En tanto a la propuesta teórica de las NIIF para PYME (2015). Expresa que el reconocimiento es el proceso de registro de un asiento de activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros.

4.2.2 Dimensión: Medición.

4.2.2.1 Indicador: Valor Razonable.

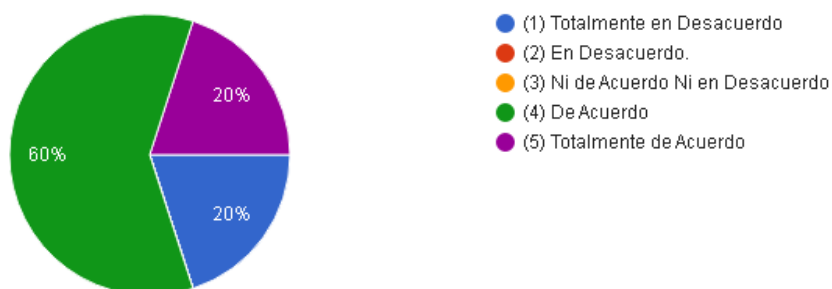
Ítem Nro. 33. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración a valor razonable de los activos.

Tabla 34 ítem 33 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración a valor razonable de los activos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 34 Grafico Item Nro. 33



En cuanto al el ítem Nro.33, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración a valor razonable de los activos.

Ítem Nro. 34. Debe la empresa tener los importes de los activos actualizados a valores razonables.

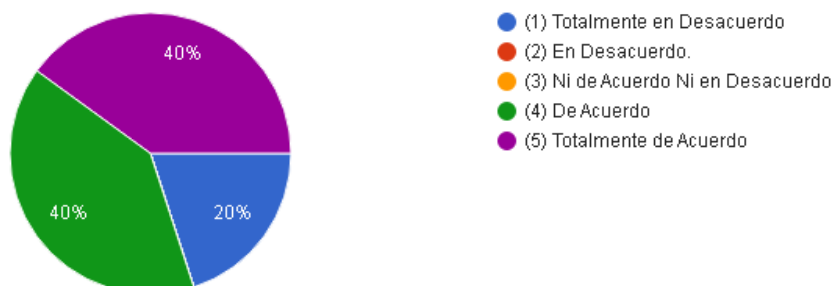
Tabla 35 ítem 34 Debe la empresa tener los importes de los activos actualizados a valores razonables.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%

Totales	05	100%
----------------	----	------

Fuente: Elaboración propia.

Figura 35 Grafico Item Nro. 34



En cuanto al el ítem Nro.34, presento 2 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 40% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que la empresa debe tener los importes de los activos actualizados a valores razonables.

4.2.2.3 Indicador: Medición Inicial.

Ítem Nro. 35. La empresa debe realiza medición inicial de los importes cuando identifica los bienes y derechos.

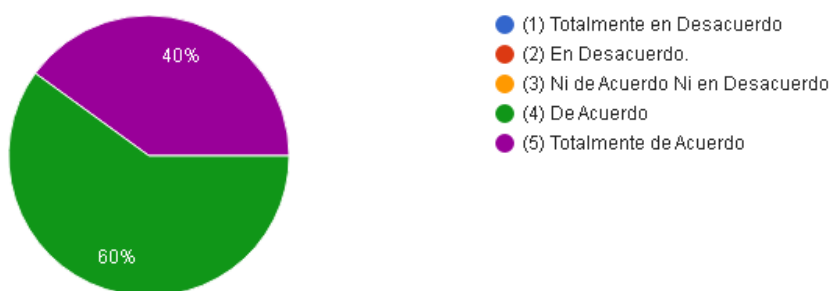
Tabla 36 ítem 35 La empresa debe realiza medición inicial de los importes cuando identifica los bienes y derechos

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %

(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 36 Grafico Item Nro 35



En cuanto al el ítem Nro.35, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran que la empresa debe realizar la medición inicial de los importes en el momento que identifica los bienes y derechos adquiridos.

Ítem Nro. 36. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración inicial de los importes de sus activos y pasivos.

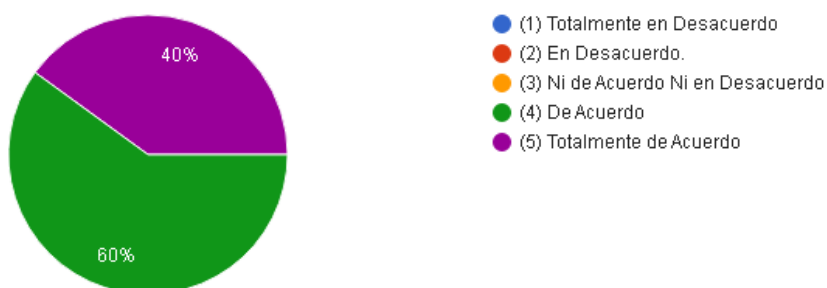
Tabla 37 Item 36 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración inicial de los importes de sus activos y pasivos

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%

(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 37 Grafico Ítem Nro. 36



En cuanto al el ítem Nro.36, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración inicial de los importes de sus activos y pasivos adquiridos por la empresa.

4.2.2.4 Indicador: Medición Posterior.

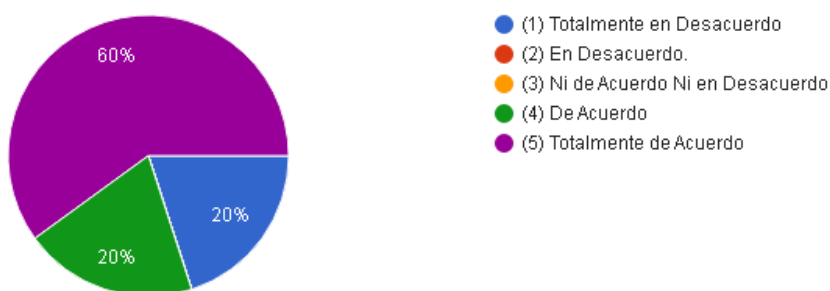
Ítem Nro. 37. Debe la empresa realizar la medición posterior de sus activos al final de cada ejercicio.

Tabla 38 ítem 37 Debe la empresa realizar la medición posterior de sus activos al final de cada ejercicio.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	01	20%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	02	40%
(5) Totalmente de Acuerdo	03	60%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 38 Grafico Item Nro. 37



En cuanto al el ítem Nro.37, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (1) Totalmente en Desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que la empresa debe realizar la medición posterior de sus activos al final de cada ejercicio.

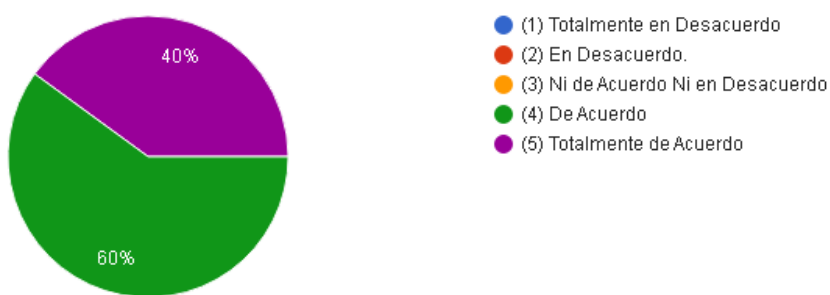
Ítem Nro. 38. Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración posterior de los importes de sus activos y pasivos.

Tabla 39 ítem 39 Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración posterior de los importes de sus activos y pasivos.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 39 Grafico Item Nro. 38



En cuanto al el ítem Nro.38, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran el departamento de administración debe conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración posterior de los importes de sus activos y pasivos.

Para la dimensión Medición a través de sus dimensiones los encuestados destacan la importancia de reconocer una operación contable los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer los criterios establecidos en las NIIF para la medición a valores razonables cuando se registran y de actualización posterior de los activos destacando así la importancia de mantenerlos actualizados.

. En tanto a la propuesta teórica de las NIIF para PYME (2015). Expresa es el procedimiento para determinar los saldos de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros, en base a costos históricos y a valor razonable. Por lo cual la medición permite determinar el valor real de los registros contables.

4.2.3 Dimensión: Revelación.

4.2.3.1 Indicador: Conjunto de los Estados Financieros.

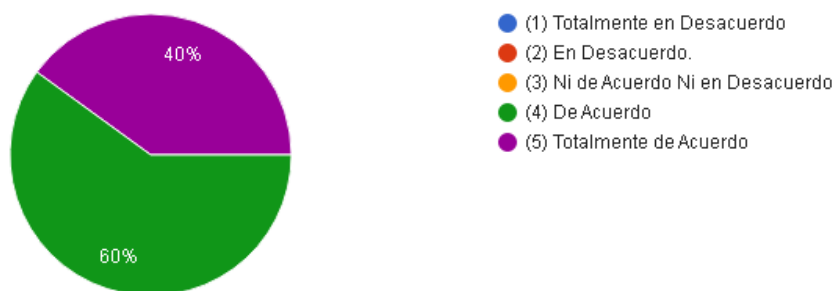
Ítem Nro. 39. Debe el departamento de administración conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF.

Tabla 40 Ítem 39 Debe el departamento de administración conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 40 Grafico Ítem Nro. 39



En cuanto al el ítem Nro.39, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF.

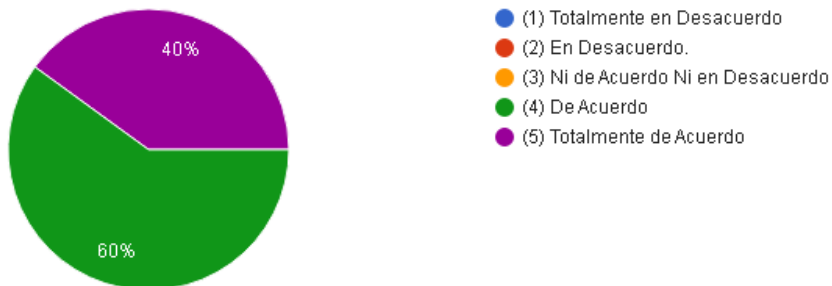
Ítem Nro. 40. Debe el departamento de administración conocer los estados financieros que debe emitir de la empresa de acuerdo a las NIIF.

Tabla 41 ítem 40 Debe el departamento de administración conocer los estados financieros que debe emitir de la empresa de acuerdo a las NIIF

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	03	60%
(5) Totalmente de Acuerdo	02	40%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 41 Grafico ítem Nro. 40



En cuanto al el ítem Nro.40, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 2 respuesta representando el 40% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer los estados financieros que debe emitir de la empresa de acuerdo a las NIIF.

4.2.3.2 Indicador: Notas Revelatorias.

Ítem Nro. 41. Debe el departamento de administración conocer la importancia de las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

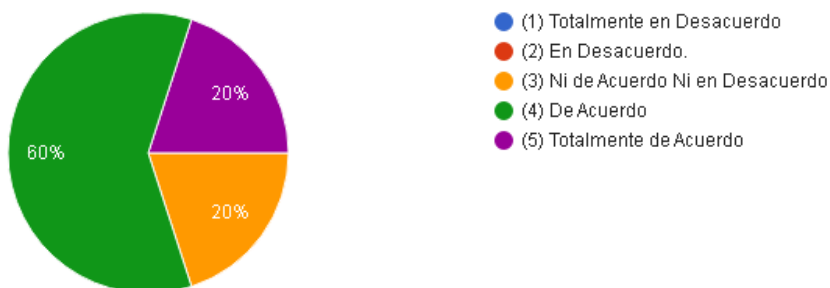
Tabla 42 ítem 41 Debe el departamento de administración conocer la importancia de las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %
(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	01	20%
(4) De Acuerdo.	03	60%

(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Figura 42 Grafico Item Nro. 41



En cuanto al el ítem Nro.41, presento 3 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 60% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados, la alternativa (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 80% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer la importancia de las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

Ítem Nro. 42. Debe el departamento de administración conocer que información debe contener las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

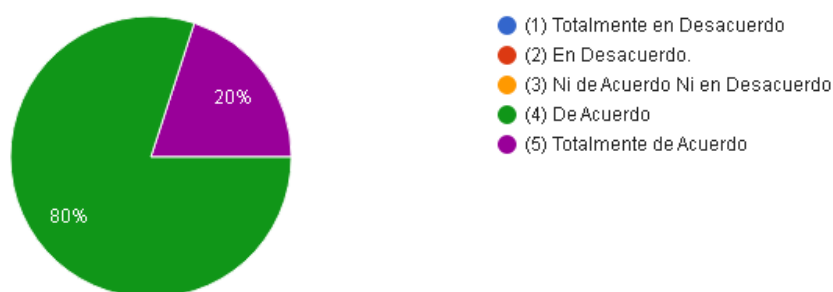
Tabla 43 ítem 42 Debe el departamento de administración conocer que información debe contener las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

Opciones	Respuestas	Porcentajes
(1) Totalmente Desacuerdo	00	0%
(2) En Desacuerdo.	00	0 %

(3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	00	0%
(4) De Acuerdo.	04	80%
(5) Totalmente de Acuerdo	01	20%
Totales	05	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 43 Grafico Item Nro. 42



En cuanto al el ítem Nro.42, presento 4 respuestas en la alternativa (3) De Acuerdo representando el 80% de los encuestados, la alternativa (5) Totalmente de Acuerdo presento 1 respuesta representando el 20% de los encuestados. Esto indica que las alternativas (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo suman el 100% de los encuestados que consideran que el departamento de administración debe conocer que información debe contener las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa.

Para la dimensión Revelación a través de sus indicadores los encuestados para el indicador Conjunto de los estados financieros destacan la importancia de que el departamento de administración debe conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF, así mismo como la información a reflejar en las Notas revelatorias.

En tanto para la propuesta teórica de las NIIF para PYME (2015). Expresa que es el Periodo del proceso contable en el cual la empresa informa el origen de los estados financieros, que puedan afectar la razón del lector.

CONCLUSIONES.

Culminada la investigación realizada, se presentan las siguientes conclusiones más relevantes en base a los objetivos propuestos considerando los resultados obtenidos y el estudio documental del tema. Dicho esto, tenemos lo siguiente:

En referencia al objetivo general Analizar el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024. Se concluyó que a pesar de existir los procesos de control interno las mismas no se cumplen por desconocimiento por parte de los trabajadores así como también de la normativa contable a pesar que destacan la importancia de la misma.

1.- En cuanto al objetivo específico Nro. 1 **Diagnosticar el ambiente de control, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A., en el 2024**, de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario se concluye como factor importante el código de ética, tanto su aplicación y base de cultura dentro de las políticas de la empresa durante el desarrollo de las actividades a seguir de los trabajadores, de igual forma se determinó que la empresa cuenta con un manual de procedimiento especificando los cargos y funciones que debe cumplir cada empleado en cada departamento destacando la implementación del control interno para cada proceso.

2.- En cuanto al objetivo específico Nro. 2 **Describir la evaluación de riesgos, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024**, de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario se concluye el desconocimiento de los trabajadores de los planes de evaluación de riesgos en caso que ocurran durante las operaciones o si los mismos cumplen con los objetivos

de la empresa, de igual forma también se determinó que los trabajadores desconocen si existe un proceso de reorganización de las estructuras administrativas y operativas pero que lo consideran factible.

3.- En cuanto al objetivo específico Nro. 3 Evaluar las actividades de control, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024 de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario se concluye que no todos los trabajadores tiene conocimiento de las funciones específicas de acuerdo a los procedimientos para cada cargo, así mismo también se determinó que existe una metodología que permite revisar los procedimientos de las actividades para cargo de acuerdo a sus funciones.

4.- En cuanto al objetivo específico Nro. 4 Identificar la Información, en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024 de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario se concluye que la empresa considera importante la confidencialidad de la información por cada departamento operativo administrativo a pesar de esto existen empleados que desconocen esta política, así mismo también se determinó que el personal conoce de los canales de comunicación interno pero no son utilizados al no haber comunicación entre los departamentos de la información interna y externa y una comunicación efectiva con la gerencia.

5.- En cuanto al objetivo específico Nro. 5 Describir la supervisión en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024 de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario se concluye que la empresa realiza seguimiento del cumplimiento de las funciones asignadas a cada

trabajador cumpliendo con los objetivos propuesto por la gerencia, así mismo se determinó que los empleados destacan la importancia de la retroalimentación de la información pero desconocen si existe flujo de información efectiva en los departamentos y la gerencia.

Así mismo queda también demostrado la importancia que el departamento de administración tengan conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de registro en forma correcta de las operaciones contables así como los procesos de análisis y control de cada registro, para que de esta manera permita reflejar la situación financiera de la empresa en forma fiel y precisa que permita a la gerencia tomar decisiones acertadas que les permita permanecer en el tiempo.

RECOMENDACIONES

Esta investigación permitió establecer las siguientes recomendaciones con el fin de mejorar el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.

Continuar fomentando el código de ética profesional como base fundamental de cada trabajador en el desarrollo de las actividades de acuerdo a las descripciones del cargo establecidas en el manual de procedimiento, también se recomienda realizar actividades informativas de los planes de evaluación de riesgos en cada departamento que permita conocer los planes de acción en caso que ocurra situaciones de riesgos.

Continuar realizando las actualizaciones a las descripciones de los cargos, actividades a realizar y responsabilidades que debe tener cada trabajador de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimiento de la empresa, así mismo también se recomienda realizar difusión de las funciones en función de los cargos que ejercen según el manual de procedimientos de la empresa.

Incentivar el manejo de las herramientas internas de comunicación existente en la empresa entre los departamentos administrativos y operativos con la gerencia contribuyendo así al flujo de información tanto interna como externa inherente a las operaciones, así mismo también se recomienda incentivar la importancia del uso confidencial de la información de la empresa.

Por último, se recomienda fortalecer los planes de seguimiento de las funciones asignadas a cada trabajador velando así el cumplimiento de las actividades asignadas según el perfil de cada cargo previsto por la gerencia, así mismo canalizar una retroalimentación informando y motivando así al personal a seguir cumpliendo los objetivos trazados.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alva C., y Avalos M. (2021). *Efectos del Control Interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo*. [Trabajo de Grado, Universidad Cesar Vallejo Perú]. Repositorio UCV. edu.pe. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81240>
- Acevedo D. (2021) *Cómo Documentar y Gerenciar un Sistema de Indicadores*. (2021). (n.p.)
- Amayo, K & Vargas D. (2021) *El Control Interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C. Cajamarca* [Trabajo de grado, para optar con Contador Público Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. Perú.]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/2874/11.%20TESIS%20GESTION%20CONTABLE%20Y%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. 6ta Edición. Caracas. Eitorial episteme.
- Barroso, J. & Cabero, J. (2010). *La investigación educativa en TIC. Versiones prácticas*. Madrid: Síntesis.
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de control interno para la gestión de inventarios en una empresa comercial*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar el título de contador Público Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoria Perú]. Repositorio UDEP Institucional. <https://hdl.handle.net/11042/4304>
- Cabanillas E. y Navarro Pacheco, J. (2020). *Proceso de registro contable para el control interno de las pymes que prestan servicio de transporte de carga en Yerbateros–La Victoria*, 2019.

Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dom. Ciencias*, 6(1) ISSMN-E 2477-8818- Vol. 6 N^a extra 1.03-2020 pag. 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Catacora, F. (2012). Contabilidad. Venezuela: Red Contable Publicaciones.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). <http://www.IASB.org>.

Contreras, F y Díaz J. (2020), Control interno en la universidad pública venezolana. Caso Universidad del Zulia (LUZ), *Revista impacto científico* vol. 8 números 1 <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/impacto/article/view/33577>

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

Díaz A. y Urquizo J. (2020). *Aplicación del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede de Venezuela de sur motor y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2019-2020*. [Trabajo de Grado, para optar el título profesional Contador Público Universidad Católica de Santa María].

repositorio.ucsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12920/12518/59.1145.C.pdf?sequence=1&isAllowed.

Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Revista*

Contabilidad y Negocios. Vol.16 numero 31 (2021). 57-70

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092>

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. *Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.*

García, W. (2021) Recaudación del impuesto sobre la renta y su impacto en el presupuesto de la nación. *Revista actualidad contable* faces vol. 24, núm. 43, pp. 93-115, 2021 Universidad de los Andes. <https://www.redalyc.org/journal/257/25769354005/25769354005.pdf>

Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill.

Hernández Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill México.

Huera Páez, G. B. (2022). *Análisis y aplicación de la NIIF 10 enfocado en el control de los estados financieros consolidados en compañías Holding, ubicadas en el distrito Metropolitano de Quito durante el año 2018-2021.*
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23964/1/MSQ488.pdf>

Jiménez Martínez, S. (2023). Investigación y recogida de información de mercados. COMM0110. España: IC Editorial.

Kendall, K. et al. (2005). Análisis y diseño de sistemas. México: Pearson Educación.

López, R. & Parra R. & Silva M., (2022). *Propuesta de estrategias en los proceso de Control interno del sistema de inventario en la empresa Media Luna Market, C.A, periodo 2022*

[Trabajo de grado para optar al título de licenciado en Contaduría pública en la Universidad de Carabobo] <http://repositorio.mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/9340/rparra.pdf?sequence=1>

Nieto, E. (2018). Tipos de investigación. Universidad Santo Domingo de Guzmán, 2, 1-2.

Padilla, M. & Arce C., (2020). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2020* [Tesis Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Perú] <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3965?show=ful>

Peña, A. E. (2020). La medición de los instrumentos financieros de activo: Algunos aspectos relevantes a partir de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 23(41), 103-127.

Peña Sanchez, A. M. (2023). *La Relación entre la Ética, la Moral y la Religión. El Código Ético en la Vida Diaria*. Alemania: GRIN Verlag.

Pérez, L. & Badajoz, J. (2022). El control Interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 6 (5), 2024-2040 <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227/4909>

Quispe O, Abelardo J, (2017). *El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Actividades de Exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015* [Tesis Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú] <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3841>

- Ramírez, C. (2016). El control interno de las PYMES. Revista Vinculategica de la Universidad Autónoma de Nuevo León. 16-05-2016, 2667-2686 México
<http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Estados Financieros Básicos (2019), Proceso de elaboración reexpresión. (n.d.). (n.p.): Ediciones Fiscales ISEF.
- Vargas, O. (2021). *Análisis del Control Interno para la optimización del Inventario de la empresa Inversiones Natural Dick para el primer trimestre 2021, ubicada en Barinas*. [Trabajo de Grado, Universidad Nacional Experimental de los llanos occidentales Ezequiel Zamora].
<http://opac.unellez.edu.ve/>.
- Valarezo Guerrero, B. E. (2022). Auditoría financiera: ganancias por valor razonable de las de inversiones inmobiliarias bajo NIIF.
- Zans, W. (2013). Procedimiento contable en los libros de contabilidad. Lima: Editorial San Marcos
- Zuleta, Y- (2023). Análisis del Control Interno en las cuentas por cobrar de la empresa MADELANCA, C.A. Cabimas-Venezuela. *Revista de Administración Concordia*. Volumen 3, N^a 5- 08-2023- ISSN: 3006-9912
<https://revistaconcordia.org/index.php/concordia/article/view/95/217>

ANEXOS

Anexo 1 Instrumento de Recolección

Encuesta

El presente cuestionario busca recolectar información relacionada sobre el proceso de control interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa servicios aduanales HRC C.A. en el 2024. Agradezco sirva responder a las preguntas que a continuación se presentan y selecciones la alternativa que considere correcta, marcando con una equis (x) en la casilla correspondiente. (La encuesta es anónima).

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nro.	Preguntas	Índices de Evaluación				
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1 variable 1: Contable Interno.						
1.1 Dimensión: Ambiente de Control						
1.1.1 Indicador: Código de ética						
1	La empresa dentro de su cultura debe incorporar el código de ética para sus trabajadores					
2	Es beneficioso para la empresa la aplicación del código de ética en el desarrollo de las actividades dentro de la empresa					
1.1.2 Indicador: Manual de Normas y procedimientos						
3	Dentro de la empresa existe un manual de normas y procedimientos					
4	El manual de normas y procedimientos debe especificar los cargos y responsabilidades dentro de la empresa.					
1.1.3 Indicador: Políticas						

5	La empresa tiene establecidas las políticas					
6	Dentro de las políticas de la empresa debe destacar la implementación del control interno en las operaciones					
1.2 Dimensión: Evaluación de Riesgos.						
1.2.1 Evaluación						
7	Los indicadores de evaluación cumplen con los objetivos de desarrollo de la empresa					
8	La empresa dispone de planes de evaluación de riesgos que puedan ocurrir durante las operaciones					
1.2.2 Indicador: Reorganización.						
9	Las estrategias de reorganización cumplen con los objetivos de la empresa					
10	Es factible el proceso de reorganización en las estructuras administrativas y operativas dentro de la empresa					
1.3 Dimensión: Actividades de control						
1.3.1 Indicador: Analizar los procedimientos						
11	Las áreas tienen definida sus funciones de acuerdo a los procedimientos					
12	Existe una metodología que permita analizar los procedimientos en cada una de las actividades de la empresa					
1.3.2 Indicador: Confiabilidad de la información.						
13	Cada puesto de trabajo tiene política de confidencialidad					
14	La confidencialidad de la información es importante dentro de la empresa					
1.4 Dimensión: Información y confirmación.						
1.4.1 Indicador: Información.						
15	Los departamentos informan sobre los cambios realizados dentro de la empresa					
16	Debe los departamentos comunicarse entre sí sobre las informaciones internas y externas originadas de sus operaciones					
1.4.2 Indicador: Canales.						
17	El personal debe conocer los diferentes canales de información de la empresa					

18	Debe existir canales de comunicación efectivos entre la gerencia y los empleados					
1.5 Dimensión: Supervisión						
1.5.1 Indicador: Seguimiento.						
19	Es importante realizar seguimiento al cumplimiento de las funciones a los empleados					
20	Las actividades de supervisión y seguimiento implementado por la gerencia cumplen con los objetivos planteados en los distintos departamentos					
1.5.2 Indicador: Retroalimentación.						
21	Es importante para la empresa que exista retroalimentación de información					
22	Existe flujo de información entre los departamentos y la gerencia que permita que se cumplan de acuerdo a las directrices					
2 variable 2: Operaciones contables de acuerdo a las NIIF						
2.1 Dimensión: Reconocimiento						
2.1.1 Indicador: Activo						
23	Es importante saber cuándo una operación debe ser considerada un activo					
24	Es importante conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los activos					
2.1.2 Indicador: Pasivo						
25	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Pasivos					
26	Debe la empresa tener un control de registro de los pasivos que permita su posterior análisis y así cumplir con sus obligaciones					
2.1.3 Indicador: Patrimonio						
27	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los Patrimonios					
28	Debe la empresa contar con un control de registro de las actualizaciones realizadas al patrimonio de la empresa					
2.1.4 Indicador: Ingreso						
	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los ingresos					

29						
30	Debe la empresa contar con un control de registro de los ingresos propios					
2.1.5 Egresos:						
31	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para el reconocimiento y contabilización de los egresos					
32	Debe la empresa contar con un control de registro de los egresos de la que le permita llevar un mejor control en el flujo de caja					
2.2 Dimensión: Medición.						
2.2.1 Indicador: Valor razonable.						
33	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración a valor razonable de los activos					
34	Debe la empresa tener los importes de los activos actualizados a valores razonables					
2.2.2 Indicador: Medición Inicial.						
35	La empresa debe realiza medición inicial de los importes cuando identifica los bienes y derechos					
36	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración inicial de los importes de sus activos y pasivos					
2.2.3 Indicador: Medición posterior.						
37	Debe la empresa realizar la medición posterior de sus activos al final de cada ejercicio					
38	Debe el departamento de administración conocer los criterios establecidos en las NIIF para la valoración posterior de los importes de sus activos y pasivos					
2.3 Dimensión: Revelación.						
2.3.1 Conjunto de los estados financieros						
39	Debe el departamento de administración conocer que información debe revelar los estados financieros de la empresa de acuerdo a las NIIF					
40	Debe el departamento de administración conocer los estados financieros que debe emitir de la empresa de acuerdo a las NIIF					
2.3.2 Notas Revelatorias						

41	Debe el departamento de administración conocer la importancia de las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa					
42	Debe el departamento de administración conocer que información debe contener las notas Revelatorias en los estados financieros de empresa					

Gracias por su colaboración.

Anexo 2 Validación Instrumento de Recolección de datos.

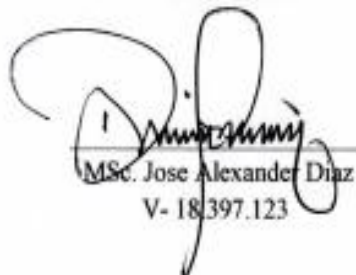
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Jose Alexander Diaz Montilla** portador de la cédula de identidad número N.º V-18.397.123 hago constar que revise y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU. **Cindy Milena Barreto Chávez**, titular de la cédula de identidad número V.- 16.725.293 y el TSU **Jeiser Alexander Roque Urdaneta** titular de la cédula de identidad número V.-16.106.034, titulada: “**PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**”, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 30 días del mes de Junio de 2024.


MSc. Jose Alexander Diaz
V- 18.397.123

Msc Jose Alexander Diaz M.
 **CONTADOR PUBLICO**
C.P.C. 158.989
Telf 0412 685 1254

Anexo 3 Validación Instrumento de Recolección de datos

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Yuley Yajaira Garcia Victora** portador de la cédula de identidad número N.º V-8.087.687 hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la **TSU. Cindy Milena Barreto Chávez**, titular de la cédula de identidad número V.-16.725.293 y el **TSU Jaiser Alexander Roque Urdaneta** titular de la cédula de identidad número V.-16.106.034, titulada: "**PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**", a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 30 días del mes de Junio de 2024.

MSc. **Lcda. Yuley Yajaira Garcia Victora**
V- 8.087.687

Anexo 4 Validación Instrumento de Recolección de Datos.


UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Zaida Kassar Mora** portador de la cédula de identidad número N.º **V-9.175.011** hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU. **Cindy Milena Barreto Chávez**, titular de la cédula de identidad número V.- **16.725.293** y el TSU **Jeiser Alexander Roque Urdaneta** titular de la cédula de identidad número V.-**16.106.034**, titulada: “**PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024**”, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 30 días del mes de junio de 2024.


MSc. Zaida Kassar Mora
V- 9.175.011