

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO DE MONAGAS**



**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN EL DISEÑO DE
ESTRUCTURAS CONTABLES, PRESUPUESTARIAS Y FINANCIERAS DE
LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.**

ASESORES:

LCDA. YANNELYS BARRETO
LCDO. ÁNGEL PARADA
LCDO. NOGUEL RODRÍGUEZ

INVESTIGADORES:

BR. LILIA ROCA C.I. 6.922.721
BR. ROSA RIVERO C.I. 15.618.899

**TRABAJO DE GRADO, MODALIDAD ÁREAS DE GRADO, PRESENTADO COMO
REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA
PÚBLICA.**

MATURÍN, MARZO DE 2006

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO DE MONAGAS**



ACTA DE APROBACIÓN

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN EL DISEÑO DE
ESTRUCTURAS CONTABLES, PRESUPUESTARIAS Y FINANCIERAS DE
LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.**

Bachilleres:

LILIA ROCA C.I. 6.922.721
ROSA RIVERO C.I.15.618.899

**Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado, Presentado como Requisito
Parcial para Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública**

Aprobado por:

Lcda. Yannelys Barreto.

Lcdo. Ángel Parada

Lcdo. Noguel Rodríguez

MATURÍN, MARZO DE 2.006

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO DE MONAGAS



**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN EL DISEÑO DE
ESTRUCTURAS CONTABLES, PRESUPUESTARIAS Y FINANCIERAS DE
LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.**

ASESORES:

LCDA. YANNELYS BARRETO

LCDO. ÁNGEL PARADA

LCDO. NOGUEL RODRÍGUEZ

INVESTIGADORES:

BR. LILIA ROCA. C.I. 6.922.721

BR. ROSA RIVERO C.I. 15.618.899

RESUMEN

Entramos a un área completamente distinta de la que conocimos. El gran cambio lo ésta marcando la transición del paradigma de la sociedad industrial al paradigma de la sociedad del conocimiento. Aumentar la productividad tratando de optimizar la fragmentación del trabajo o aplicando esquemas tradicionales, ya no es la solución. La revolución de la productividad así entendida ya se agotó, la nueva era del trabajo implica la aplicación del conocimiento como la nueva fuente de creación de valor y riqueza. La generación de valor agregado, vía conocimiento, es la innovación y la mejora de los productos y servicios de la empresa que provienen de la inteligencia y la creatividad de las personas. Hoy hay que gestionar el conocimiento de las empresas para obtener mayores beneficios.

La gestión del conocimiento propicia el intercambio y generación del conocimiento que junto con la creatividad de las personas son el pilar para la innovación. También supone una mayor eficacia en el trabajo de las personas eliminando tareas de poco valor añadido, aumentando la productividad.

En “comercial La Libanesa”, realizamos un estudio documental de campo, en el cual analizamos su estructura contable, presupuestaria y financiera en cuanto a la gestión del conocimiento, para verificar en que grado los propietarios de la empresa gestionan el conocimiento de sus empleados; y si a la hora de elaborar sus estados financieros evalúan el conocimiento de sus empleados no es por la cantidad de conocimiento que se consiguió reunir y almacenar, sino más bien el uso que se haga de él. La libanesa, toma el conocimiento de sus empleados solo en cosas básicas, no evalúa el nivel intelectual y a la hora de reflejar el Recurso Humano con el cual cuenta en los estados financieros lo hace como un gasto y no como un Activo intangible.

Podemos concluir que en la era del conocimiento, el principal factor de producción es de color gris, pesa aproximadamente 1300 gramos, se aloja en la cabeza y se llama “cerebro humano”. Con todo, si una empresa piensa que invertir en desarrollar el capital humano y gestionar el conocimiento de su compañía no es importante, que pruebe con la ignorancia y vea como le va.

**UNIVERSITY THE EAST
SCHOOL OF SOCIAL AND ADMINISTRATIVE SCIENCES
DEPARTMENT OF PUBLIC ACCOUNTING
NUCLEUS OF MONAGAS**



**ANALYSIS OF THE ADMINISTRATION OF THE KNOWLEDGE IN THE DESIGN OF
STRUCTURES ACCOUNTANTS, BUDGETARY AND FINANCIAL OF THE COMMERCIAL
ENTERPRISE THE LEBANESE, C.A.**

TUTORS:
LCDA. YANNELYS BARRETO
LCDO. ÁNGEL PARADA
LCDO. NOGUEL RODRÍGUEZ

AUTHORS:
BR. LILIA ROCA. C.I. 6.922.721
BR. ROSA RIVERO C.I. 15.618.899

SUMMARIZE

We enter to an area totally different from the one that we knew. The great change him this marking the transition of the paradigm from the industrial society to the paradigm of the society of the knowledge. To increase the productivity trying to optimize the fragmentation of the work or applying traditional outlines, you is no longer the solution. The revolution of the productivity this way understood you was already drained, the new era of the work implies the application of the knowledge like the new source of creation of value and wealth. The added value generation, via knowledge, is the innovation and the improvement of the products and services of the company that come from the intelligence and the creativity of people. Today you is necessary to negotiate the knowledge of the companies to obtain bigger benefits.

The administration of the knowledge propitiates the exchange and generation of the knowledge that are the pillar for the innovation together with the creativity of people. You also supposes a bigger effectiveness in the work of people eliminating tasks of little added value, increasing the productivity.

In "commercial The Lebanese", we carry out a documental study of field, in which analyze your countable, budgetary and financial structure as for the administration of the knowledge, to verify in that grade the proprietors of the company negotiate the knowledge of your employees; and if when elaborating your financial statements they evaluate the knowledge of your employees you is not for the quantity of knowledge that was possible to gather and to store, but rather the use that is made of the one. The Lebanese, takes the knowledge of your alone employees in basic things, you doesn't evaluate the intellectual level and when reflecting the Human resource with which counts in the financial statements she makes it as an expense and I don't eat an intangible asset.

We can conclude that in the era of the knowledge, the main production factor is of gray color, you weighs 1300 grams approximately, you lodges in the head and you calls you human "brain. With everything, if a company thinks that to invest in to develop the human capital and to negotiate the knowledge of your company is not important that you proves with the ignorance and see as you goes you.

RESOLUCIÓN

“DE ACUERDO AL ARTICULO 17 DEL REGLAMENTO DE TRABAJOS DE GRADO, ESTOS SON DE EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE Y SÓLO PODRÁN SER UTILIZADOS A OTROS FINES CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIEN LO PARTICIPARÁ AL CONSEJO UNIVERSITARIO”.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	iii
SUMMARIZE	iv
TABLA DE CONTENIDO.....	vi
LISTA DE FIGURAS	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	3
EL PROBLEMA.	3
1.1 Planteamiento Del Problema.....	3
1.2 Justificacion De La Investigacion	4
1.3 Objetivos De La Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo General	6
1.3.2 Objetivos Especificos.....	6
1.4 Delimitacion De La Investigación	6
1.5 Definicion De Terminos.....	7
CAPITULO II	12
MARCO TEÓRICO.	12
2.1. Antecedentes De La Investigación.....	12
2.2 Bases Teoricas.....	13
2.2.1 Gestion Del Conocimiento.....	13
2.2.2. La Contabilidad.....	22
2.2.2.2. Estructura Contable.....	23
2.2.3 Presupuesto:	27
2.2.4 Estados Financieros:.....	31
2.3 Elementos Que Constituyen El Modelo De La Gestión Del Conocimiento	35
2.4 Generalidades De La Empresa	47
2.4.1 Reseña Histórica De La Empresa.....	47
2.4.2 Visión	48
2.4.3 Misión	48
2.4.4 Estructura Organizativa.....	49
CAPITULO III.....	50
MARCO METODOLÓGICO.....	50
3.1 Tipo De La Investigación.....	50
3.2 Nivel De La Investigación.	51
3.3 Universo O Población.	52
3.4 Técnicas De Recolección De Datos.	52
3.5 Tecnica De Análisis De Datos	53
3.6 Recursos.....	54

CAPITULO IV	55
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
4.1 Sistema Contable, Presupuestario Y Financiero De La Empresa Comercial La Libanesa, C.A.....	55
4.2 Uso De La Gestión Del Conocimiento En El Diseño De La Estructura Contable, Presupuestaria Y Financiera En La Empresa Comercial La Libanesa, C.A.	63
4.3 La Gestión Del Conocimiento En Las Estructuras Contables, Presupuestarias Y Financieras En La Empresa Comercial La Libanesa, C.A.....	64
4.4 Proceso Contable, Presupuestario Y Financiero Que Se Maneja En El Departamento Administrativo Contable De La Empresa Comercial La Libanesa, C.A.	65
CAPITULO V.....	69
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	69
5.1 Conclusiones.	69
5.2. Recomendaciones.....	70
BIBLIOGRAFÍA.....	72

LISTA DE FIGURAS

Figura N° 1 Fuente: El capital intelectual	16
Figura N° 2 Fuente: El capital intelectual	17
Figura N° 3 Fuente: El capital intelectual y sus dimensiones	17
Figura N° 4 Fuente: Gestión del conocimiento y las organizaciones.....	19
Figura N° 5 Fuente: La gestión del conocimiento y las organizaciones modernas.....	21
FIGURA N° 6: COMERCIAL LA LIBANESA 2006.....	49

INTRODUCCIÓN

La empresa tradicional suele ser contemplada como una organización que adquiere el conocimiento de personal especializado. Sin embargo, cada vez resulta mas obvio que la empresa moderna debe facilitar el entorno y los medios adecuados para que se pueda desarrollar una correcta gestión del conocimiento, produciendo de esta manera resultados de utilidad para la organización.

La gestión del conocimiento, en realidad; tiene un objetivo añadido la reducción de la dependencia que la organización tiene al respecto del conocimiento que poseen los individuos que forman parte de esta. A tal fin la organización tratara siempre de almacenar y explicitar el máximo de conocimiento posible.

Este creciente volumen requiere que las organizaciones intensivas en conocimiento lleguen a un grado de especialización cada vez mas elevado para lo cual necesitan el uso intensivo de la tecnología, no solo para el almacenamiento de la información y del conocimiento explicito, sino también de instrumentos para la realización de búsqueda, recolección y análisis de datos de forma masiva.

Allá donde la organización no puede generar su propio conocimiento especializado, este debe ser aprendido de alguna manera. Por este motivo el verdadero reto de las organizaciones actuales es la captación y fidelización de empleados capaces de generar conocimientos: expertos, científicos, investigadores y profesores que se basan en la actualización, aplicación y difusión de su conocimiento para el crecimiento y desarrollo de la organización.

Para llevar a cabo la realización de esta investigación fue necesario contar con una serie de efectos que facilitaron el desarrollo de la misma y el mejor entendimiento para las personas que tengan interés relacionado con el tema de estudio. Uno de los elementos con que cuenta es la estructura de la investigación, la cual esta compuesta de la siguiente manera:

Capítulo I: el cual contiene el problema y sus generalidades representado por el planteamiento del problema, la justificación, delimitación, los objetivos generales y específicos y la definición de términos, que sirvieron de base a la investigación.

Capítulo II: Marco teórico, en el cual se hace referencia a las investigaciones y fuentes documentales que explican la teoría que fundamenta la aplicación de la metodología estudiada.

Capítulo III: señala el marco metodológico donde se describe el tipo y el nivel de la investigación y se establecen las técnicas que se utilizaron para la realización de la investigación.

Capítulo IV: Análisis de la Gestión del Conocimiento en el Diseño de Estructuras Contables, Presupuestarias y Financieras de la Empresa “Comercial la Libanesa”, en el que se expone y explica el desarrollo de cada objetivo de la investigación en términos de los resultados obtenidos.

Capítulo V: Recomendaciones y conclusiones, en el cual se plantean las conclusiones relevantes a las que condujo la investigación así como las recomendaciones que permitan mejorar la problemática bajo estudio.

CAPITULO I. EL PROBLEMA.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En toda organización es indispensable llevar un control de las operaciones que en ella se ejecutan. Esto se logra a través de registros contables, que permiten la realización de los estados financieros para posteriormente realizar el análisis de la situación económica de la empresa.

Toda partida contable tiene un tratamiento distinto, que va a depender de la clase de operación que se este efectuando. Las cuentas aplicadas normalmente en las empresas son: activos, pasivos, capital, costos, egresos.

Debido a las nuevas necesidades informativas en la era del Conocimiento, las tecnologías actuales y los cambios que experimenta la contabilidad deben dar respuesta a las nuevas demandas de información que requieren los usuarios, tales como: identificar y valorar el capital intelectual de las empresas, para desarrollar la adecuada gestión del conocimiento, lo cual nos permitió analizar la problemática actual de la ciencia contable como parte del sistema de información empresarial que manejan los gestores de negocios.

Para la organización moderna es fundamental mantenerse en continua competitividad en el mercado o industria en el cual desarrolla sus actividades empresariales, contando con profesionales que brinden asesoría de negocios teniendo muy en claro la relación existente entre la contabilidad y la gestión del conocimiento, lo que le permite reconocer las fortalezas y debilidades de la información contable, presupuestaria y financiera que

manejan, influyendo esto de manera determinante en la toma de decisiones que realizan los niveles estratégicos de la empresa.

Comercial La Libanesa, C.A no cuenta con una estructura contable, presupuestaria y administrativa que cumpla con el desarrollo del sistema compatible con la actualidad, esta organización aun todavía realiza el manejo de facturación de las cuentas por pagar y cobrar de forma manual, lo cual hace que el flujo de información sea lento y genere un atraso en los procesos presupuestarios y financieros.

Esto influye en la toma de decisiones por parte del departamento de contabilidad, debido a que si la información presentada no es exacta, el análisis de las cuentas y decisiones a tomar se encontraron fuera de la realidad y por ende afectaron la organización como tal.

Es importante diseñar una estructura contable, presupuestaria y financiera con la ayuda de la gestión del conocimiento lo cual le permitirá mejorar y agilizar los procesos que estos manejan, trayendo como consecuencia un control en el proceso de facturación y una mayor exactitud en los presupuestos destinados que dispone la empresa y conformando el conocimiento que se genera, a manera de una base de datos que nos permitió tener una guía ante imprevistos.

1.2 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La razón principal de la gestión del conocimiento es mejorar los resultados de las acciones organizacionales, es decir, aumentar la

productividad, competitividad y la capacidad de liderazgo de las empresas y por ultimo y no menos importante incrementar las oportunidades del negocio.

La gestión del conocimiento es una herramienta indispensable para enfrentar los nuevos desafíos que impone el mundo globalizado. Constituyendo un canal continuo de difusión de la información entre los trabajadores, clientes y la sociedad en general.

Las organizaciones empresariales, en las últimas décadas se han visto en crisis económicas, sociales y políticas, sin embargo, no escapan de la globalización y la competitividad. Por lo tanto, se requiere mayor preparación de los integrantes de la organización, dicho objetivo se podrá lograr en forma rápida y efectiva a través de la gestión del conocimiento, en otras palabras, que los conocimientos de la empresa se puedan transmitir entre todos los miembros de la organización.

El empresario nacional debe entender que para ser competitivo tanto en el mercado interno como internacional dentro de economías globalizadas, deben gestionar empresas con un adecuado manejo del "Conocimiento", es por ello que al conceptuar la gestión del conocimiento plantea que es el conjunto de procesos y sistemas que nos permitieron que el capital intelectual de la organización aumente de forma significativa, mediante la gestión de su capacidades de resolución de problemas de forma eficiente (en el menor espacio de tiempo posible), con el objetivo final de generar ventajas competitivas sostenibles en el tiempo.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar la gestión del conocimiento en el diseño de estructuras contables, presupuestarias y financieras de la empresa “Comercial La Libanesa”, C.A.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir los sistemas contables, presupuestarios y financieras que se manejan en la empresa “Comercial La Libanesa”, C.A.
- Analizar el uso de la Gestión del conocimiento en el diseño de las estructuras contables, presupuestarias y financieras en la empresa “Comercial La Libanesa”, C.A
- Estudiar la gestión del conocimiento aplicada en las estructuras contables, presupuestarias y financieras de la empresa “Comercial La Libanesa”, C.A
- Estudiar el proceso contable, presupuestarias y financieras que se maneja en el departamento de administración de la empresa “Comercial La Libanesa”, C.A

1.4 DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se realizó en el “Comercial La Libanesa”, C.A, ubicado en la avenida Miranda cruce con calle Azcúe, edificio George Elarba, Maturín

– Edo. Monagas. El cual abarco el estudio análisis de los sistemas contables, presupuestarios y financieros.

1.5 DEFINICION DE TERMINOS

- ◆ **ACTIVIDAD:** refleja los procesos contenidos en las acciones presupuestarias cuya producción es intermedia, con un centro de gestión productivo y la asignación formal de recursos reales financieros. (manual para los registros de fondos en anticipos, SIGECOP,2000)
- ◆ **ACREEDOR:** alguien a quien se debe un monto de dinero prestado. Persona física o jurídica a la que asiste el derecho a exigir el cumplir de una obligación. (Betancourt, 2001, Pág. 120)
- ◆ **ADMINISTRACIÓN:** es el esfuerzo coordinado de un grupo social para obtener un fin donde hay mayor eficiencia y menor esfuerzo posible. (Galindo, 2001, Pág.25)
- ◆ **CALIDAD:** grado en que un conjunto de características inherentes (a un objeto, producto, servicio, etc.) cumple con una necesidad o expectativas establecidas, generalmente implícitas u obligatorias. (términos y procedimientos contables, 2000, Pág.9)
- ◆ **CODIGO CONTABLE:** debe estar diseñado bajo ciertos parámetros que le permitan cumplir con los requerimientos de información de cada departamento. Debe estar diseñado de tal forma que cumpla con los distintos objetivos de la contabilidad, se ajuste siempre a las necesidades específicas de la empresa y además, cubra las circunstancias especiales y los casos individuales que pueden presentarse. (F. Catacora, 2001 Pág. 139)

- ◆ **COMPROMISO:** acto mediante el cual un organismo contrae una obligación jurídica o administrativa con terceros, derivada de la intención de cualquier bien, mediante de la emisión de una orden de compra o servicio, con indicación de la imputación presupuestaria.(Manual para los registros de fondos en anticipos, 2000, Pág. 4)
- ◆ **CONTABILIDAD:** es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.(F. Catacora, 2001 Pág. 7)
- ◆ **CONTROL:** proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.(E. Kohler, 2005 Pág.122)
- ◆ **CONOCIMIENTO:** es un conjunto formado por información reglas, interpretaciones y conexiones, ubicadas dentro de un contexto y una experiencia adquirido por una organización, bien en una forma individual o institucional el conocimiento solo reside en un conocedor una persona especifica que lo exterioriza racional o irracionalmente. (Términos contable 2000, Pág. 12)
- ◆ **DEUDOR:** persona o cuenta que en un asiento contable es adeudada o cargada. (Codera, 1998, Pág., 66)
- ◆ **DISPONIBILIDAD FINANCIERA:** es el fondo monetario con que cuenta la empresa para cualquier eventualidad.(Def. Op.)

- ◆ **DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA:** es el fondo monetario con que cuenta cada partida según su presupuesto. (Def. Op)
- ◆ **GESTION:** actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización.(términos y procedimientos contables, 2000, Pág.9)
- ◆ **GESTION DEL CONOCIMIENTO:** proceso mediante el cual se desarrolla, estructura y mantiene la información con el objeto de transformarla en un activo crítico y ponerla a disposición de una comunidad de usuarios, definida con la seguridad necesaria. Incluye el aprendizaje, la información, las aptitudes y la experiencia desarrollada durante la historia de la organización. (términos y procedimientos contables, 2000, Pág.13)
- ◆ **GESTION DE CALIDAD:** actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización con respecto a la calidad. (Términos y procedimientos contables, 2000, Pág.9)
- ◆ **GESTION DE INFORMACIÓN:** comprende las actividades relacionadas con la obtención de la información adecuada, a un precio adecuado en el tiempo y el lugar adecuado, para tomar la decisión adecuada. (Términos y procedimientos contables, 2000, Pág.15)
- ◆ **MANUAL:** es aquel en el cual se explican las pautas, pasos y/o procedimientos que deben seguir dentro de una organización, para así mantener informado al personal de todas las actividades dentro de la misma. (F. Catacora, 2001, Pág. 5)
- ◆ **ORGANIZACIÓN:** es el establecimiento de la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos, mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación agrupación de actividades, con

el fin de poder realizar y simplificar las funciones del grupo social. (Galindo, 2001, Pág. 107).

- ◆ PARTIDA: cualquiera de las cuentas (Deudoras o Acreedoras) que intervienen en un asiento. (Codera, 1978, Pág. 132).
- ◆ PROCEDIMIENTO: pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de las operaciones realizadas. (F. Catacora, 2001, Pág. 65)
- ◆ PROPÓSITO: papel primario de una organización en la sociedad, es la finalidad general de producir un bien o un servicio. (Bartola, 2000, Pág. 432)
- ◆ REGISTRO: recopilación de la información relativa a un área de actividad en un sistema de proceso de datos. (Rosemberg, 1996, Pág. 356)
- ◆ SISTEMAS: es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. (F. Catacora, 2001Pág. 65)
- ◆ SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD: sistema para dirigir y controlar una organización con respecto a la calidad. (Términos y procedimientos contables, 2000, Pág.9)
- ◆ SISTEMA CONTABLE: es el que centraliza y agrupa todos los movimientos generados por subsistemas. La importancia de un sistema contable radica en que es la columna vertebral alrededor de la cual se mueven todos los demás sistemas (F. Catacora, 2001, Pág. 65)

- ◆ SISTEMA INTEGRADO: implica el compartir información entre dos o más sistemas. Esta relación se puede establecer por varias razones, ya que se puede eliminar redundancia de la información, facilitar el acceso a los datos o facilitar la elaboración de informes. (F. Catacora, 2001, Pág. 44)

CAPITULO II MARCO TEÓRICO.

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se encontraron algunas investigaciones que hablan del tema, relacionado con el objeto de esta investigación dentro de los cuales se encuentra:

Parejo (2003) en su trabajo de grado, modalidad pasantía, titulado Análisis de los Sistemas y Procedimientos Contables Ejecutados en el Departamento de Administración de la Empresa Seguros La Previsora, centro de Servicios Maturín, supone que los sistemas y procedimientos contables que allí operan cubren los requerimientos de la organización por que han gestionado el conocimiento de su personal para obtener mayor capacidad de respuesta.

Matas (2005) en su trabajo de grado, modalidad pasantía, titulado Estudio de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos y Gastos Aplicado en el Instituto de vialidad y transporte del Estado Monagas (INVIALTMO), se llegó a la conclusión que las instituciones públicas reciben la asignación presupuestaria de una forma tardía, lo que impide a las distintas dependencias la realización óptima de sus actividades.

Batista y Rodríguez (2005) en esta investigación, modalidad áreas de grado, titulado Estudio del Presupuesto de la Empresa Aguas de Monagas, C.A., de Acuerdo a la Asignación Recibida de la Gobernación del Estado Monagas para el desarrollo del Recurso Hídrico en el año 2004, dada la importancia que tiene para el estado el funcionamiento adecuado de esta

empresa, existió el particular interés de llevar a cabo tal investigación para obtener una información detallada sobre el manejo del proceso presupuestario referente a los ingresos que le son suministrados a esta empresa por la gobernación del Estado Monagas y los gastos en que esta incurra para lograr la optimización del recurso hídrico y asimismo garantizar un producto y un servicio de calidad.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 GESTION DEL CONOCIMIENTO

Las nuevas necesidades informativas en la era del Conocimiento, las tecnologías actuales y los cambios que experimenta la contabilidad deben dar respuesta a las nuevas demandas de información que requieren los usuarios, tales como: identificar y valorar el capital intelectual de las empresas, para desarrollar la adecuada gestión del conocimiento.

La Gestión del Conocimiento lo define Lev (2003), “como la gestión de los activos intangibles que generan valor para la organización”, cabe destacar que la mayoría de estos intangibles tienen que ver con procesos relacionados de una u otra forma con la captación, estructuración y transmisión de conocimientos. Por lo tanto, la Gestión del Conocimiento tiene en el aprendizaje organizacional su principal herramienta.

Uno de los recientes debates sobre a donde debe ir la Contabilidad, trata sobre si debe incluirse el llamado capital intelectual en los estados financieros de las empresas. Estas posturas enlazan con las recientes teorías de economía de empresa ligadas a la gestión del conocimiento en la empresa y el éxito que están teniendo por sus activos intangibles como: la

imaginación, capacidad inventiva, grado de satisfacción de los clientes o la motivación de los empleados.

Cuando una empresa como la comercial tiene muy en cuenta la gestión de conocimiento, a la hora de elaborar su presupuesto, estados financieros, la contabilidad y todo su sistema administrativos vera en juego como sus empleados gestan toda una gama de conocimientos para llegar a conclusiones reales sobre todo el sistema de la empresa.

2.2.1.1 CARACTERISTICAS DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

- **La gestión del conocimiento es personal, en el sentido de que se origina y reside en las personas, que lo asimilan como resultado de su propia experiencia y lo incorporan a su acervo personal estando convencida de su significado e implicaciones, articulando como un todo, que da estructura y significado a sus distintas piezas.**
- **Gestionar el conocimiento, es permitirle a las personas percibir el fenómeno de los conocimientos, evaluarlos, en el sentido de juzgar la bondad o conveniencia de los mismos en cada momento.**
- **Sirve de guía para la acción de las personas, en el sentido de decidir que hacer en cada momento porque esa acción tiene por objetivo mejorar las consecuencias, para cada individuo.(Lev 2003).**

Estas características convierten a la gestión del conocimiento, cuando en él se basa la oferta de una empresa en el mercado, en un cimiento sólido para el desarrollo de sus ventajas competitivas. En efecto, en la medida en que el resultado de la acumulación de experiencias de personas, su imitación

es complicada a menos que existan representaciones precisas que permitan su transmisión a otra personas efectiva y eficientemente.

2.2.1.2. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

Su importancia radica en que apunta a crear valor a partir de los activos intangibles de una organización. Es el proceso de captura de la pericia colectiva de una compañía en cualquier lugar donde ésta resida en bases de datos, papel, o la mente de las personas y su distribución hacia cualquier lugar dónde ayude a producir los mejores resultados. Lo que se busca es llevar el conocimiento adecuado en la forma y el momento adecuado a las personas adecuadas para que pueda comprenderlo y tomar las mejores decisiones.

Dado que la información se convierte en conocimiento mediante un proceso social, el abordaje debe considerar la dimensión tecnológica pero fundamentalmente debe hacer foco en la dimensión humana: la práctica de las personas en el trabajo y la cultura de la organización.

2.2.1.3. NIVELES DE CONOCIMIENTO

Se distingue el conocimiento explícito que se localiza en un plano conciente, del conocimiento documentado, por ejemplo en procedimientos, manuales, instructivos, bibliografías etc., del conocimiento tácito que existe en la mente de las personas, que se encuentra en un plano inconsciente y que se pone de manifiesto en interacciones y conversaciones, es por esto que su captura es un proceso epistemológico y ontológico ya que la mayoría

de las veces los poseedores no tienen conciencia de ser portadores de conocimientos tácitos. El conocimiento implícito es el que se encuentra en un plano preconsciente y que la persona dispara un proceso de pensamiento para exteriorizarlo.(ver figura N° 1).



Figura N° 1 Fuente: El capital intelectual

2.2.1.4. ACTIVO INTANGIBLE Y LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

Se puede definir el valor de una empresa por el valor de sus activos más el valor que la misma pueda generar en un futuro.(ver figura N° 2)

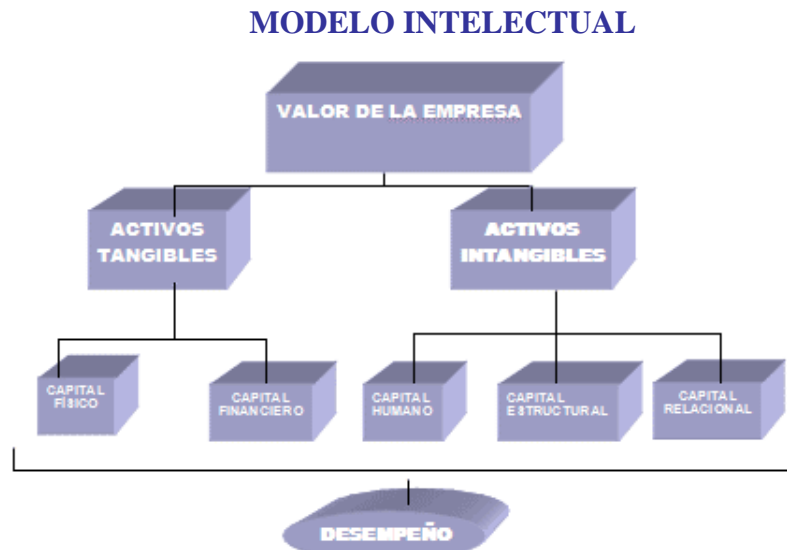


Figura N° 2 Fuente: El capital intelectual

El modelo define dos clases de activos clave, entendiéndose por activo todos los bienes y derechos que posee una empresa y mediante los cuales obtiene beneficios económicos, en esta investigación trataremos los activos intangibles, estos se definen como todos los derechos exclusivos que una empresa tiene. Los activos intangibles son la base para desarrollar el capital intelectual (gestión del conocimiento), en las empresas. (Ver figura N° 3).

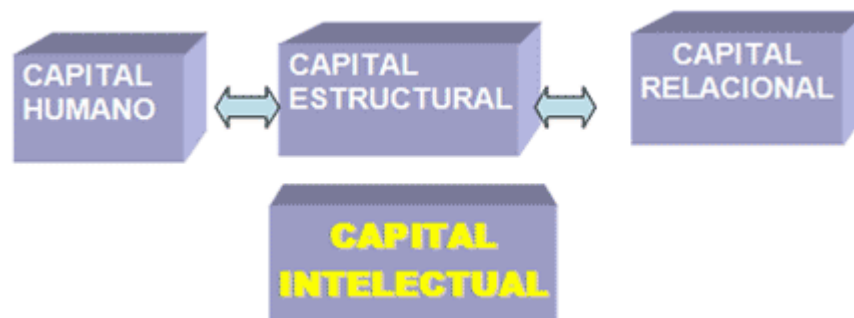


Figura N° 3 Fuente: El capital intelectual y sus dimensiones

Describiremos brevemente cada uno de los mismos:

- ❖ **CAPITAL HUMANO:** se refiere al conocimiento útil para la empresa, que poseen las personas, así como su capacidad de regenerarlo, es la base de generación de los otros dos capitales intelectuales, este capital no es propiedad de la empresa, sino de las personas que trabajan en ella, a medida que los individuos incrementan sus conocimientos, crecerá el capital humano.
- ❖ **CAPITAL ESTRUCTURAL:** es el conocimiento que la organización consigue explicitar, quedan incluidos los conocimientos estructurados de lo que depende la eficacia y la eficiencia interna de la empresa: sistemas de información y comunicación, tecnología disponible, sistema de gestión, procesos de trabajo, patentes. El capital estructural es propiedad de la empresa, queda en la organización después que las personas la abandonan. Un sólido capital estructural facilita un incremento en el flujo de conociendo e implica una mejora en la efectividad de la organización.
- ❖ **CAPITAL RELACIONAL:** el valor que tiene el conjunto de relaciones que se mantiene con el exterior de la empresa: bases de clientes, proveedores, alianzas, comunidad etc.

Como advertimos el capital humano es movido por el motor del conocimiento y de cómo se gestiona éste en la organización, podemos deducir que lo más valor agrega es el conocimiento y lo que casi no agrega valor son los datos.

La mera suma de información no se transforma en conociendo porque el conocimiento es información en acción, surge a partir del trabajo que realizan las personas con la información. Implica un proceso social y humano

de entendimiento compartido para usar finalmente la información de manera efectiva.

2.2.1.5 MODELO DE GESTION DEL CONOCIMIENTO:

Es un modelo holístico de intervención, desde el punto de vista de comparar la concepción de cada realidad como un todo distinto a la suma de las partes que la componen.(Ver figura N°



Figura N° 4 Fuente: Gestión del conocimiento y las organizaciones.

- ❖ **SISTEMA DE GESTIÓN:** según la base de datos del Premio Nacional a la Calidad se define “Sistema para establecer la política y los objetivos, para lograr dichos objetivos. Un sistema de gestión de una organización podría incluir diferentes sistemas de gestión, como un sistema de gestión de la calidad, un sistema de gestión financiera o un sistema de gestión ambiental”. Aquí tenemos que hacer una distinción

entre compañías que ya poseen sistemas de gestión que son considerados como base para empezar a trabajar con modelos, es decir ya poseen una base de conocimiento explicitado en manuales y compañías.

- ❖ **COACHING ONTOLÓGICO:** “nada ocurrirá sin transformación personal”, las competencias conversacionales, el conocimiento de si mismo, la transformación del tipo de observado que somos de la realidad y el aprender a aprender, ayudarán a crear cambios en la cultura organizacional y por ende en las interacciones entre las personas. Estos cambios no perdurarán si no se arraigan en el sistema de creencias, valores, en el modo de percibir el mundo, en el modo de relacionarse y en la forma de asumir la realidad. Nuestra intervención desde el coaching ontológico apunta a que las persona aprendan a expandir su capacidad de acción efectiva, se opera no solo en el dominio del lenguaje, conversación, sino también en los dominios corporales y emocionales.
- ❖ **LIDERAZGO E INTELIGENCIA EMOCIONAL:** según nos señala Stephen Covey “liderar es transmitir la valía y el potencial de las personas de una manera tan clara, convincente y coherente que realmente éstas lleguen a verlos en su interior”, esto pondrá en marcha el proceso de ver, hacer y transformarse. Los cambios son primero de adentro hacia fuera, su carácter, su competencia, su iniciativa y su energía positiva en pocas palabra su autoridad moral para encontrar su propia voz y luego inspirar y motivar a los demás a encontrar la suya. Así pues las organizaciones más sustentables son las que saben crear generaciones de líderes efectivos, estos tienen la capacidad de alentar un clima de cooperación y confianza que solo es posible mediante la inteligencia emocional que según Daniel Goleman se debe a la

interacción de cuatro dominios fundamentales: conciencia de uno mismo, autogestión, conciencia social y gestión de las relaciones.

- ❖ **GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO:** ahora lo más importante es situar el capital humano en el centro de la estrategia de la compañía para esto es condición necesaria trabajar en las actitudes e las personas ya que a diferencia de las maquinas los humanos podemos decidir compartir o reservarnos el conocimiento, las ideas y la creatividad. Los humanos abrigamos esperanzas y aspiraciones, podemos confiar y comprometernos, y la confianza y el compromiso que sentimos influye en nuestra disposición de dar más de lo que nos dicta el deber, construir espacios de confianza y crear capacidades para producirla es fundamental ya que el éxito de un equipo depende de la confianza de sus integrantes, la confianza es el pegamento que mantiene unidas a las organizaciones.(figura N° 5).



Figura N° 5 Fuente: La gestión del conocimiento y las organizaciones modernas.

Haciendo referencia a la figura N° 5 debemos completar el análisis diciendo que es esencial que la gestión del conocimiento este declarada en el planteamiento estratégico de una compañía como política atada al sistema motivacional de la organización. El conocimiento se captura desde espacios convencionales formales e informales que nosotros llamamos Círculos de intercambios de conocimiento (C.I.C) y quedarán explicados en el mapa de conocimiento accesible para toda organización.

2.2.1.6. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES PARA INTRODUCIR LA GESTIÓN DL CONOCIMIENTO EN UNA ORGANIZACIÓN.

- El conocimiento se origina y reside en la mente de las personas.
- El compartir conociendo requiere confianza.
- La tecnología permite nuevas conductas del conocimiento.
- Se debe promover y premiar el hecho de compartir conocimiento.
- El respaldo de la dirección y los recursos son indispensables
- Las iniciativas de gestión del conocimiento deberían comenzar con un programa piloto.
- Se necesitan mediciones cuantitativas y cualitativas para evaluar la iniciativa.
- El conocimiento es creativo y hay que promover su desarrollo en forma inusual.

2.2.2. LA CONTABILIDAD

Es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y

afectación de las técnicas de la ciencia contable. A nivel de la actividad económica de los países, la contabilidad en las pequeñas empresas, por ejemplo, permite conocer la situación financiera de la misma; la contabilidad presupuestaria mide la ejecución del presupuesto, el cual representa la orientación de los recursos. En el ámbito de la actividad privada, los negocios no pueden manejarse sin el necesario control que implica el registro contable de todas las operaciones que afectan a una entidad. El campo de acción de la disciplina contable, escapa a la simple enumeración que puede realizar un texto sobre la teoría contable

Desde la actividad económica más pequeña, la cual puede representar un sencillo tratamiento contable, hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados.

2.2.2.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La importancia de la contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental los cuales están plenamente convencidos que para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

2.2.2.2. ESTRUCTURA CONTABLE

La estructura contable se presenta en tres elementos.

- ❖ Activos

- ❖ Pasivo
- ❖ Patrimonio

Para medir los cambios que suceden en cada uno de estos elementos anteriormente mencionados, la contabilidad recurre a la ecuación contable.

Los **activos** de una entidad están constituidos por todos los bienes y/o derechos a una fecha determinada.

Los **pasivos** están constituidos por todas las deudas u obligaciones de la entidad a la fecha del balance general.

El **patrimonio** o **capital contable** representa la participación de los propietarios en los recursos de una entidad.

2.2.2.3. LA INFORMACIÓN CONTABLE Y LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO.

Los nuevos sistemas de información y las tecnologías modernas no solo procesan información sino que gestionan “conocimiento”. El enfoque del Knowledge Management es la base que integra otro sistema para facilitar el desarrollo, almacenamiento y flujo de conocimientos a lo largo de toda la organización. Son sistemas que facilitan la comunicación, rompiendo barreras especiales, temporales y organizativas, que cambian la propia concepción de la empresa y de su cultura.

La última concepción es la de “Gestión por Competencias”, que procede del ámbito de los recursos humanos, y que busca la gestión de las personas a través de

sus competencias, es decir, teniendo en cuenta sus capacidades, habilidades, y conocimiento.

Un sistema de información de recursos humanos utiliza como fuente de datos los elementos suministrados por:

- ❖ Base de datos de recursos humanos.
- ❖ Reclutamiento y selección d personar.
- ❖ Entrenamiento y desarrollo del personal.
- ❖ Evaluación de desempeño.
- ❖ Administración de salarios.
- ❖ Registro y control de personal, respecto de fallas atrasos, disciplinas, etc.
- ❖ Estadísticas del personal.
- ❖ Higiene y seguridad.
- ❖ Jefaturas respectivas, etc.

2.2.2.4. CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO CONTABLE.

El profesor Calafell (1996), señala que los autores han profundizado en torno a la fundamentación de la contabilidad como ciencia basándose en los caracteres que según su lógica, deben reunir unos conocimientos para ser considerados como científicos, estudiando el objeto material, el objeto formal y el fin de la ciencia contable.

Mattessich se cuestiona si el vocablo teoría utilizado en la terminología científica convencional, resulta procedente en el caso de la contabilidad así como plantea el mencionado autor si ésta “es simplemente un conjunto de leyes y dogmas de dirección junto con la descripción de los instrumentos que sirven para el cumplimiento de estas leyes o aspiran ser algo más riguroso”.

Por otra parte, y según Braithwaite, una vez precisados los hechos observados por la contabilidad así como el auténtico alcance de sus hipótesis fundamentales procedería analizar la consideración conjunta de ambos.

Como señala el profesor Requena (2000), tal consideración conjunta “de conceptos confiere a la contabilidad una configuración teórica especial cuya razón de ser deriva de la consustanciación naturaleza de sus hipótesis fundamentales y la frecuente interrelación de las mismas con objetivos concretos, cuyas circunstancias no ha sido, comúnmente, tomada en consideración.

De tal manera, se observa que, generalmente se utiliza en contabilidad hipótesis específicas que, erróneamente, son tomadas como reglas contables, e incluso, en ocasiones, como auténticos principios de contabilidad, sin deparar en establecer la evidente asociación de las mismas con los propósitos u objetivos particulares que las condicionan, los cuales hacen de ellas meras proposiciones restringidas a un campo limitado de aplicación”.

Por último, y centrándose en el último elemento necesario a tener presente en el análisis la caracterización de la contabilidad como cuerpo de teoría, es necesario señalar que aquella incide en la investigación del alcance de sus consecuencias observables. El problema se origina en torno a esta circunstancia no resulta del todo aclarado, toda vez que como afirma Mattessich (2000), “el camino o criterio a seguir

para la refutación de hipótesis contables resulta no menos precario que los medios a utilizar para ello. Supongamos que ciertas teorías son adecuadas para la verificación o más concretamente para la refutación de hipótesis contables, ¿en qué momento procede rechazar la hipótesis o teoría testada? Una teoría científica no puede ser verificada en el sentido estricto de la palabra, sino sólo en todo caso, refutada, y como consecuencia, el criterio de invalidación, en cierto modo, sustituye al de la verificación.

2.2.3 PRESUPUESTO:

Es una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar por una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirven como instrumentos de **planificación**, de **coordinación** y de **control** de funciones.

2.2.3.1 TIPOS DE PRESUPUESTOS.

Según Bulbano (1995), distintos son los puntos de vista desde los cuales se puede contemplar los presupuestos. El orden de prioridades dice, depende de las necesidades del usuario, los cuales se dan a continuación:

a. Según la flexibilidad:

- ❖ **Rugidos, estáticos, fijos o asignados: generalmente se elaboran para un solo nivel de actividad. Una vez alcanzado éste, no permite los ajustes necesarios ocasionados por las variaciones que sucede realmente.**
- ❖ **flexibles o variables: los presupuestos serán flexibles o variables si se elaboran para diferentes niveles de actividad y son capaces de adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento. Para cada nivel de actividad de la empresa, muestran como debe variar su importe de acuerdo a los cambios de volumen ya sea de venta o de producción.**

Tienen amplia aplicación actualmente en el campo de la presupuestación de gastos ya sean administrativos o de venta y en la presupuestación de los costos indirecto de fabricación en empresas fabriles.

b. Según el periodo de tiempo que cubran:

- ❖ **A corto plazo:** los presupuestos serán a corto plazo si la planificación se hace para cumplir el ciclo de operación de un año. Este sistema se adapta más a nuestra la cual se ve continuamente afecta por alzas incontrolables en el nivel de precios.
- ❖ **A largo plazo:** en este campo se puede habar sobre los planes de desarrollo que adoptan el gobierno y las grandes empresas. El estado motivado por los cambios de gobierno ya sea en cada periodo presidencial los candidatos exponen su propio programa y posteriormente los ejecutan en el ejercicio y lo plasman en los ya mencionados planes de desarrollo. Las grandes empresas adoptan planes de este tipo en lo referentes a la adquisición de sus activos. Pues con este sistema se trata de hacer una planeación a largo plazo.

c. Según el campo de aplicabilidad de la empresa:

- ❖ **De operación o económicos:** Incluye la presupuestación de todas las actividades del periodo siguiente al cual se elabora y cuyo contenido se resume generalmente en un estado de pérdidas y ganancias proyectadas.
- ❖ **Financieras:** incluye el cálculo de las partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el de tesorería y el de capital, también conocidos como erogaciones capitalizables. Lo conforma el presupuesto de tesorería y el de capital.

d. Según el sector en el cual se utilicen:

- ❖ **Presupuesto del sector Privado:** Usados por las empresas particulares se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de las empresas.
- ❖ **Presupuesto del Sector Público:** Son los que involucran los planes políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del estado. Son el medio más efectivo del control de gasto público y en ello se contemplan las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones. (pp. 15-18).

2.2.3.2 PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA GERENCIAL

Cabe destacar que la gerencia no debe actuar sola ya que necesita de otros, para que aporten sus ideas, a través de esas personas (los trabajadores), pueden ejecutarse los planes trazados. Se debe actuar bajo un criterio de dirección compartida donde todos y cada uno de los partícipes son responsables del proceso de presupuestación.

Si el presupuesto es una herramienta de la gerencia, esta se verá en la obligación:

- ❖ **Encaminar su gestión hacia la obtención de una mayor rentabilidad de capital.**
- ❖ **Interrelacionar las actividades de la empresa (compras, producción, distribución), en procura de lograr un objetivo común a través de la delegación de autoridad y responsabilidades.**
- ❖ **Fijar políticas, examinar sus actuaciones respecto de las mismas y replantearlas en caso que no cumplan con las metas para las que fueron propuestas. (Bulbano 1994, p.10).**

Se considera que mientras más participación se dé tanto al personal administrativo como al operativo de la empresa, mejores serán los resultados alcanzados, pues el hecho de darle participación los motivará, y se sentirán autorrealizados y directamente se comprometerán a alcanzar los objetivos propuestos que sean necesarios. Comprende un enfoque de la combinación del proceso de planeación y control.

2.2.3.3 IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO

La importancia del presupuesto desde el punto de vista administrativo permite anticipar la tendencia de los factores relacionados con la naturaleza de la organización, facilitando la toma de decisión.

De hecho, el presupuesto estimula al personal, debido a que el sistema presupuestario necesita de sus oficios activos en todas sus fases, para encaminar las acciones hacia el logro de las metas y objetivos planteados.

Entre los aspectos más relevantes de los presupuestos se tienen los siguientes.

- ❖ **Los presupuestos son importantes por que ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.**
- ❖ **Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de las empresas en unos límites razonables.**
- ❖ **Sirven como mecanismos para la revisión de políticos y estrategias d la empresa y direccionalas hacia lo que realmente se busca.**
- ❖ **Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.**
- ❖ **Los presupuestos sirven como medio de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su mejor análisis.**
- ❖ **Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto. (Paniagua 1999, p.14).**

En tal sentido se concluye que los presupuestos constituyen la medida a seguir en toda organización que lo posea permitiéndole a la gerencia saber con que cantidad y capacidad de recursos cuenta para lograr buenos resultados, otorgando más seguridad y continuidad en los procesos realizados por los distintos departamentos y estableciendo criterios y estrategias que le permitan alcanzar sus metas.

2.2.4 ESTADOS FINANCIEROS:

Los principales estados financieros son: el balance general, el estado de resultado, el flujo de efectivo y el estado de cambio en la posición financiera.

El Balance General: es aquel que está integrado por cuentas reales, el cual muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada. Las cuentas del Balance General tienen varias características principales a saber: son acumulativas permanentes, no sufren procesos de cierres periódicos, el saldo que reflejan es el neto de movimientos de varios periodos, el saldo que se reflejan es el neto de movimientos de varios periodos.

CUENTAS DE BALANCE GENERAL

Activo

Circulante o corriente

Disponible

Caja

Bancos

Fondos fijos

Exigible :

Efectos por cobrar

Cuentas por cobrar

Realizable :

Inversiones temporales - valores

Inventarios de mercancías

Inventarios en tránsito

Prepagado:

- Impuestos pagados por anticipado
- Seguros pagados por anticipado
- Intereses pagados por anticipado

Inversiones a largo plazo (Permanentes) .

- Cartera de valores
- Edificios. (Que no estén en uso por la empresa y que' se consideren como una inversión)

Propiedades, plantas y equipos**Depreciables**

- Edificios
- Maquinarias
- Equipos
- Mobiliario
- Instalaciones

No Depreciables

- Terrenos
- Obras en proceso

Intangibles:

- Patentes
- Marcas de fábrica
- Plusvalía

Cargos Diferidos:

- Gastos de constitución
- Gastos de investigación y desarrollo

Otros activos:

- Depósitos en garantía
- Activos fijos desincorporados

Pasivo:**Corto plazo:**

- Pagarés
- Efectos por pagar
- Cuentas por pagar
- Impuestos por pagar
- Gastos acumulados

Largo plazo :

- Prestamos bancarios
- Hipotecas
- Efectos por pagar - (más de 1 año)
- Cuentas por pagar - (más de 1 año)

Apartados :

- Apartados para prestaciones sociales

- Apartados para litigios

Créditos diferidos :

- Intereses cobrados por anticipado

- Alquileres cobrados por anticipado

Otros pasivos :

- Depósitos recibidos en garantía

- Provisión para servicios en garantía Utilidades no reclamadas

Patrimonio:

- Capital social

- Superávit.

ESTADO DE RESULTADO: el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado por actividades ordinarias y extraordinarias. Se habla de un período determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversas naturalezas y realizadas a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero, reviste una importancia fundamental el determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes períodos.

Ingresos operacionales:

- Ventas de bienes o servicios a clientes

- Descuentos sobre ventas

- Devoluciones sobre ventas

Costo de ventas o de servicios prestados:

- Compras

- Fletes sobre compras

- Gastos de aduanas

- Gastos de seguro sobre mercancías

- Comisiones sobre compras

- Descuentos sobre compras

- Devoluciones sobre compras

Gastos de operación:**Gastos de ventas**

- Gastos de depreciación equipos de ventas

- Gastos de alquiler local de ventas

- Salarios de vendedores

- Viáticos de vendedores

Comisiones de vendedores

Gastos de publicidad

Gastos de patente de industria y comercio

Gastos de embalaje

Gastos de almacenaje

Gastos de administración

Gastos de depreciación equipos de oficina

Salarios personal de oficinas

Gastos de representación

Honorarios profesionales**Suscripciones de revistas**

Gastos de seguro

Gastos de suministros de computación

Gastos de correspondencia

Otros ingresos:

Ingresos por intereses

Ganancia en venta de activo fijo

Ganancias por diferencias en cambio

Otros egresos:

Egresos por intereses

Pérdida en venta de activo fijo

Pérdida por diferencia en cambio

Comisiones bancarias

Pérdida por cuentas incobrables.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: el propósito principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información relevante sobre los ingresos y desembolsos de efectivo o equivalente de efectivo de una entidad durante un período determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los estados financieros para, entre otros:

- ❖ Evaluar la capacidad de la entidad para generar flujos futuros de efectivos.
- ❖ Evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los ingresos y desembolsos de efectivo relacionados.

- ❖ Evaluar los efectos sobre la situación financiera de una entidad y las transacciones de inversión y financiamiento que utilizaron efectivo y equivalente de efectivo durante el período.

El estado de movimiento del efectivo presenta las principales fuentes o aplicaciones de efectivo en un período, para lo cual se clasifican las transacciones en tres tipos de actividades:

- ✓ Actividades de operación: se define como todas aquellas transacciones que están relacionadas con el giro principal de operaciones del negocio, por tanto, el efectivo que se genera por ventas al contado, es considerado como una actividad operativa o la cobranza de una venta a crédito. Todas las operaciones relacionadas con el negocio, se encuentran en alguna forma reflejadas en la utilidad neta del período, por tanto, esta sección concilia el efectivo neto provisto por las operaciones.
- ✓ Actividades de inversión: estas incluyen otorgar y cobrar préstamos, adquirir o traspasar deuda o instrumentos de participación de activos necesarios para la producción de bienes y servicios (distintos de los inventarios objeto del tráfico del negocio).
- ✓ Actividades de financiamiento: se relacionan con operaciones que obtienen fondos con la adquisición de deudas o la emisión de valores patrimoniales como son las acciones y de aplicación o desembolsos de fondos que son destinados para el pago de deudas o que se relacionen con valores patrimoniales.

2.3 ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN EL MODELO DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

❖ Necesidades y objetivos de la empresa

Se deben identificar las necesidades y objetivos que cumplir dentro de las empresas. Estas necesidades y objetivos están siempre ligados a los productos de la empresa, sus procesos ó sus servicios.

- *Productos:* La empresa siempre busca la mejora en los productos o desarrollo de nuevos.
- *Procesos:* Es necesario que las empresas cubran distintas necesidades y objetivos en reingeniería, implantación de nuevos procesos y/o equipos siempre con el afán ser mas eficientes (económicamente energética y ecológica), metas de producción.
- *Servicios:* Suministros, entregas a destiempo, servicio con calidad total enfocado al cliente, Información y especificaciones accesibles.
- *Medio Ambiente:* Relacionado con los procesos, pueden existir necesidades y objetivos en cuanto al uso de energía, emisiones, residuos y cumplimiento de normas ecológicas en general.

❖ **Ámbito interno**

Dentro de este ámbito se examinan los recursos propios de la empresa (capital Intelectual), partiendo de la forma en como ésta administra su conocimiento, así como donde es generado y los mecanismos de protección utilizados. Generalmente las empresas en México no manejan en su totalidad los elementos descritos a continuación, pero es necesario que como mínimo posean uno de tales elementos, así como la cantidad de estos debe ir aumentando conforme crezca la empresa.

El ámbito interno es la base de la empresa, pues en este se encuentra todo el conocimiento, experiencia y por tanto el potencial que contiene una empresa.

- ❖ *Departamento de investigación y desarrollo,* Aquí se crea el conocimiento para el mejoramiento y/o desarrollo de nuevos productos de la empresa mediante experimentación, así como la creación de rutas

para la fabricación de productos de acuerdo con las especificaciones que el cliente solicite.

- ❖ *Departamento de diseño.*- Este departamento desarrolla el conocimiento necesario acerca de los equipos y operaciones requeridas inicialmente para el escalamiento (nivel Industrial) de la producción generada en el primer departamento, así como la proyección de necesidades futuras de producción (proceso, almacenamiento, ampliación, vida útil de los equipos).
- ❖ *Departamento de control de calidad.*- Tal departamento posee el conocimiento necesario para mantener los altos estándares de calidad que necesita la empresa en todos sus niveles para lograr la competitividad en el mercado, así como asegurar que los productos generados otorgarán completa satisfacción al cliente.
- ❖ *Departamento de ingeniería.*- Las personas que conforman este, poseen el conocimiento necesario para controlar los procesos, así como en determinado momento realizar implementaciones (equipos, reactivos) necesarias para el mejoramiento de tales procesos.
- ❖ *Departamento de producción.*- Aquí se genera el conocimiento necesario para la obtención de los volúmenes de producción (entradas, salidas, generación, consumo y acumulación) requeridos para el mercado que maneja la empresa.
- ❖ *Departamento de ventas y mercadeo.*- Este departamento posee el conocimiento para vigilar el entorno, y focalizar los requerimientos del cliente, así como de promocionar los productos de la empresa resaltando las ventajas presentadas con respecto a sus competidores, precisando la tecnología utilizada en la fabricación de tales productos y las especificaciones de los mismos.

❖ *Patentes, licencias y marcas.*- La patente presenta una gran importancia para la empresa, debido a que es un mecanismo de protección para el conocimiento generado dentro de la misma. Una patente tiene una duración de 20 años y asegura a la empresa que ningún competidor en ese periodo de tiempo lucrará en forma lícita ya sea con su proceso, producto ó servicio. En su caso una patente para la industria se registra en el instituto mexicano de la propiedad industrial (IMPI). En el caso de las licencias, presentan una gran utilidad en la empresa, debido a que mediante estas es posible adquirir tecnología y/ó procesos los cuales facilitan la obtención de ventajas competitivas. La marca es el elemento distintivo de la empresa y es fundamental en la comercialización.

❖ **Ámbito externo**

Diariamente las empresas recurren a este ámbito, pues en el pueden encontrar todos los elementos necesarios para su crecimiento ó mejoramiento. Todos los estándares para lograr la competitividad de una empresa dependen enormemente del apoyo de este ámbito, así pues sus ventajas competitivas están ligadas fuertemente al mismo.

Todos los elementos constituyentes integran una fuente de información necesaria para cualquier empresa, pues no sería posible la subsistencia de la empresa sin al menos un elemento de éste (clientes y proveedores).

- *Clientes.*- Dentro del ámbito externo, este es el principal elemento ya que sin la existencia de tal no podría existir una empresa. Las especificaciones requeridas por los clientes hacen necesaria la creación del conocimiento dentro de la empresa, puesto que las especificaciones

varían con cada uno de ellos. Es necesaria la vinculación cliente-empresa, debido a que el nuevo conocimiento será productos de la integración entre el conocimiento del cliente y el conocimiento de la empresa.

- *Proveedores.*- El conocimiento interno de muchas de las empresas se encuentra basado principalmente en lo proveedores, pues al adquirir cualquier equipo es necesario adquirir nuevo conocimiento para su asimilación, al igual ocurre con los reactivos y/ó procesos, por lo que se necesita un mínimo de especificaciones en su utilización y control para la obtención de un producto con las especificaciones requeridas.
- *Competidores.*- El vigilar el entorno de los competidores es vital para las empresas. El conocimiento aplicado por un competidor, debe ser adquirido y decodificado por la empresa, debido a que al acceder a este, es posible trabajar en modificaciones para mejorarlo, ó desarrollar nuevo conocimiento con bases similares pero con una mejor estructura basándose en la ventaja que ofrece el conocer al competidor.
- *Institutos de investigación.*- Estos representan una gran alternativa cuando la empresa carece de un departamento de investigación y desarrollo ó un departamento de diseño, ya que en ocasiones las empresas no poseen el suficiente capital financiero para sustentar tales departamentos, por lo que la opción es contratar un instituto de investigación el cual realizará las mismas funciones que los departamentos mencionados pero solo por un periodo de tiempo determinado.
- *Universidades.*- La vinculación universidad-empresa es una importante herramienta para la obtención de conocimiento en una empresa debido a que la mayor parte de la investigación en nuestro país es realizada

en universidades, por lo que el conocimiento se renueva en forma continúa, así mismo en la universidad es posible encontrar a las personas con los conocimientos adecuados para su capacitación e incorporación dentro del crecimiento de una empresa.

- *Gobierno.*- Mediante la vinculación gobierno-empresa es posible encontrar los conocimientos necesarios para el gestionar el crecimiento de una empresa, debido a que el gobierno posee toda la infraestructura necesaria para facilitar el apoyo en el crecimiento de esta, mediante sus diferentes dependencias y sus expertos altamente calificados.
- *Consultores.*- Estos al igual que los institutos de investigación son una buena opción para la adquisición de conocimiento cuando se carece de algún departamento interno, pero a diferencia de los institutos de investigación, los consultores son especializados, esencialmente en diseño, calidad y producción.
- *Casa matriz.*- Cuando se trata de empresas secundarias, es posible obtener la capacitación (conocimiento) necesaria de la empresa matriz, puesto que esta posee todo el personal con el conocimiento requerido para llevar a cabo los procesos necesarios de la empresa.

❖ **Ámbito individual:**

Este ámbito analiza la capacidad que poseen los integrantes de una empresa para poder llevar a cabo los procesos y procedimientos que ahí se requieren, basándose en la capacitación constante, el aprendizaje organizacional y los estudios de los elementos que la componen, así como la importancia que debe tener para la empresa la implementación de estrategias organizativas para la generación y transmisión del conocimiento tácito y explícito entre sus empleados.

- *Formación de los empleados.*- Es de vital importancia para la empresa tener identificado el conocimiento que poseen sus empleados y que ha sido adquirido mediante estudios escolares, para poder realizar un aprovechamiento óptimo en la aplicación del mismo dentro de la empresa.
- *Cursos de capacitación.*- Es necesaria la realización constante de cursos de capacitación para que el conocimiento que adquiere la empresa sea transmitido a los elementos que la constituyen y así mismo mejorar el desempeño de los mismos, obteniendo favorables mejoras en los procesos, productos y servicios.
- *Ferías, conferencias, exposiciones.*- Es imprescindible dentro de la transmisión del conocimiento al personal de la empresa que estos puedan acceder a ferias, conferencias y exposiciones de tal manera que puedan estar actualizados continuamente, pues el crecimiento de la empresa se logra mediante la actualización de cada uno de los elementos que la componen.
- *Incentivos a capacitación.*- Dentro de toda empresa una de las partes principales en el desempeño de sus empleados son los incentivos, por lo que es necesario que la empresa otorgue un programa de incentivos, estos pueden ser: económicos, rotaciones a puestos de mayor rango y premios significativos (medallas, trofeos, reconocimientos, entre otros).

✓ **Análisis de la información:**

Al integrar los 3 ámbitos que constituyen (interno, externo e individual) la base del modelo de gestión del conocimiento es necesario en primer término realizar un análisis de la información recabada. Es en esta parte del

proceso donde la información cambia su valor y es convertida en conocimiento mediante los elementos descritos a continuación.

- *Selección de la información de acuerdo con las necesidades de la empresa.*- De toda la información recabada en los 3 ámbitos antes descritos, es necesario clasificar y seleccionar (sin desechar la información que en un momento sea de interés para la empresa) solo la que presente utilidad para la solución de problemas y la conquista de los objetivos de la empresa.
- *Decodificación de la información.*- Generalmente la información necesita ser decodificada para posteriormente poder transferirla al personal de la empresa, pues no es posible el total entendimiento por parte de todos los empleados de la misma, debido a los conceptos y lenguaje generalmente manejado en tal información.
- *Conversión y/o creación del conocimiento.*- Al recabar la información decodificada es momento de darle el plus: “convertirla en conocimiento”, mediante la participación de personal capacitado para ello (ingenieros, consultores, personal de investigación como doctores, o cualquier persona con los conocimientos necesarios para darle utilidad a los datos recabados).

✓ **Base de almacenamiento de conocimiento:**

Una vez que el conocimiento ha adquirido las condiciones necesarias para ser transferido, es primeramente necesario insertarlo a una base de almacenamiento de conocimiento para poder clasificarlo ya sea de acuerdo con su interés y/o prioridad.

- *Clasificación del conocimiento.*- La base de datos es la herramienta que incorpora el conocimiento que la empresa posee, adquiere o genera. Es necesario clasificar el conocimiento para facilitar su transmisión, ya sea en forma tácita ó en forma explícita.
- *Registro del conocimiento.*- El conocimiento se archiva en la base de datos con el propósito de registrar los errores y correcciones realizadas para facilitar soluciones futuras.

✓ **Red de conocimiento:**

La red de conocimiento esta conformada por personas de todos los departamentos avocados a la tarea de dar soluciones a los problemas de la empresa, propone ideas e identifica puntos clave para lograr los objetivos y metas establecidos en corto tiempo y con beneficios para toda la empresa, no solo para un departamento.

- *Interrelación de la transferencia del conocimiento con los ámbitos: individual, interno y externo.*- La red es una plataforma de comunicación entre los ámbitos individual, externo e interno. Se transfiere el conocimiento de la red hacia los ámbitos y viceversa, de esta forma se mantiene un flujo constante de conocimiento en toda la empresa.
- *Codificación ó decodificación para la transmisión del conocimiento explícito.*- Para su transmisión el conocimiento explícito es decodificado ó codificado adecuándolo para quede sea asimilable por los elementos de la empresa a los que vaya dirigido, ya sea en forma de manuales, folletos o software.

- *Transmisión y desarrollo del conocimiento tácito.*- La red transmite y desarrolla el conocimiento tácito, a través de ideas, habilidades, experiencias, conferencias y cursos.
- *Facilita el conocimiento.*- La parte más importante de la red es que facilita y transfiere el conocimiento hacia toda la empresa, gestionando los procesos de conversión entre conocimiento tácito y explícito, facilitando la formulación y ejecución de proyectos además facilita la solución a las necesidades de la empresa. El facilitar el conocimiento dentro de la empresa depende de la comunicación.
- *Implantación del conocimiento.*- La red de conocimiento conlleva como una de sus principales funciones el implantar el conocimiento en todos los niveles organizacionales de la empresa, es decir, lo transfiere en el grado que sea requerido para que en todos tales niveles se mantenga el equilibrio de conocimiento necesario.

✓ **Soluciones:**

El hacer referencia de soluciones, es hablar de implantar y usar el conocimiento, como consecuencia se da solución a las necesidades y problemas de la empresa, se cumplen metas y objetivos, generando así conocimiento.

- *Productos.*- El mejoramiento y especialización en productos permite conservar el mercado y abrir nuevo.
- *Procesos.*- Se producen mejoras y adaptación de procesos (reingeniería) e implantación de nuevos, para satisfacer demandas de producción.

- *Servicios.*- Se obtienen mejoras en la cadena de suministros, mejoras en logística de almacén, entregas a tiempo, existe satisfacción por parte del cliente en los aspectos de calidad, información y especificaciones.
- *Medio Ambiente.*- Se cumplen normas medioambientales, gestión adecuada de la energía, manejo adecuado de residuos o implantación de nuevos procesos para el uso de estos.
- *Producción.*- Se cumplen metas de producción planteadas al inicio del modelo.

✓ **Aprendizaje:**

Para que las empresas continúen vigentes en el mercado es necesario el aprendizaje continuo mediante cursos, ponencias, capacitación, software y demás herramientas.

Una empresa que no reaprende corre el riesgo de quedar obsoleta, lo que deriva en su posterior desaparición, por lo que una de las principales fuentes del modelo de gestión del conocimiento es el aprendizaje, puesto que generalmente para toda empresa los grandes aciertos vienen después de una serie de errores. El aprendizaje puede presentarse en primer término en cada uno de los empleados (individual) para posteriormente conformar el aprendizaje interno, y así poder corregir los errores cometidos anteriormente por la empresa.

- *Individual.*- Este aprendizaje es de principal importancia dentro de la empresa, debido a que para que exista la posibilidad de que la empresa mejore, es necesario que sus empleados estén continuamente aprendiendo tanto de las fallas que pudieron cometer anteriormente así

como de rutas alternas para desarrollar y adquirir conocimiento, el cual será plasmado en un mejor desempeño.

- *Interno.*- Una vez desarrollado el aprendizaje individual es necesario integrar el de toda la empresa y revalorar el conocimiento interno que esta posee, entrando nuevamente al ciclo propuesto en el modelo de gestión del conocimiento, con lo que de manera constante se irán reduciendo las necesidades, así como surgirán nuevos objetivos de mayor valor para la empresa que los ya conquistados.

✓ **Ventajas competitivas:**

Las soluciones anteriores se transforman en ventajas competitivas, derivadas todas de la gestión y generación de conocimiento en la empresa. Se logra un proceso sistemático y continuo de evaluación de productos y procesos, identificando así las mejores practicas de la empresa. Todos estos aspectos hacen que la empresa sea innovadora y competitiva

- *Productos.*- Se obtienen productos con altos estándares de calidad y especificaciones superiores a los de los competidores.
- *Procesos.*- Se mejoran los procesos, aumentando la producción y disminuyendo los costos de producción.
- *Servicios.*- Se trabaja con eficiencia enfocados en la satisfacción del cliente y se mejoran los tiempos de atención al mismo, circulando un alto flujo de información y comunicación.
- *Administrativas.*- Se mejoran y agilizan todos los procesos administrativos, desarrollando el desempeño del personal que ahí labora.

- *Certificación.*- Se obtienen importantes certificaciones debido a las mejoras en productos, procesos y servicios como los son los ISO's, lo cual le da un valor agregado a la empresa.
- *Mercado.*- Se amplían las posibilidades de expansión y conquista de nuevos mercados, debido a las 5 características mencionadas en este elemento.

2.4 GENERALIDADES DE LA EMPRESA

2.4.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Comercial La Libanesa, C.A se fundo en el año 1.985, producto de la inspiración de empresarios y comerciantes del Estado Monagas, Maturín, motivados por las condiciones propicias de la zona para cubrir las necesidades de la ciudadanía. Su actividad económica es la compra y venta de artefactos eléctricos de todas clases, muebles en general y artículos para el hogar.

El capital social de la Compañía es de UN MIL MILLONES DE BOLIVARES con 00/100(Bs. 1.000.000.000,00), dividido en un MILLON de acciones nominativas (1.000.000) por un valor nominal de UN MIL BOLIVARES 00/100(Bs. 1.000,00) cada una. Dicho capital ha sido suscrito y pagado por los accionistas en la proporción siguiente: El primer accionista de la empresa, suscribió pago NOVECIENTAS MIL (900.000) acciones por un monto de NOVECIENTOS MILLONES DE BOLIVARES CON 00/100(Bs. 900.000.000,00) y el segundo accionista, suscribió y pagó CIEN MIL (100.000) acciones por un monto de CIEN MILLONES DE BOLIVARES con 00/100(Bs. 100.000.000,00).

La administración y dirección de la compañía están a cargo de un **Presidente** y un **Vicepresidente** quienes actúan conjuntamente. Estos representan a la compañía en juicio; convocan a Asambleas Generales de accionistas, sean estas ordinarias o extraordinarias; fijan gastos generales de la Administración; celebran toda clase de contratos; nombran los empleados de la compañía y fijan su remuneración; supervisan la contabilidad de la compañía.

La empresa ha conseguido calificar en una de las principales comercializadoras de productos de línea blancas y marrón para el hogar. Para el año 1.997 acuerda agrandar el local, en la avenida Miranda cruce con calle Azcúe, Edificio George Elarba, por la necesidad de espacio para los equipos, productos y el personal que en el labora .

2.4.2 VISIÓN

Vender artefactos eléctricos, muebles y artículos para el hogar en consumo masivo, a nivel nacional con el más alto nivel de calidad, que permita satisfacer las necesidades del consumidor y clientes y garanticen la mayor rentabilidad posible, y a la vez nos consoliden como empresa líder en el mercado.

2.4.3 MISIÓN

Servir a los monaguenses y a los venezolanos en general, distribuir la mercancía hacia importantes mercados nacionales, cubriendo las necesidades de la colectividad.

2.4.4 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

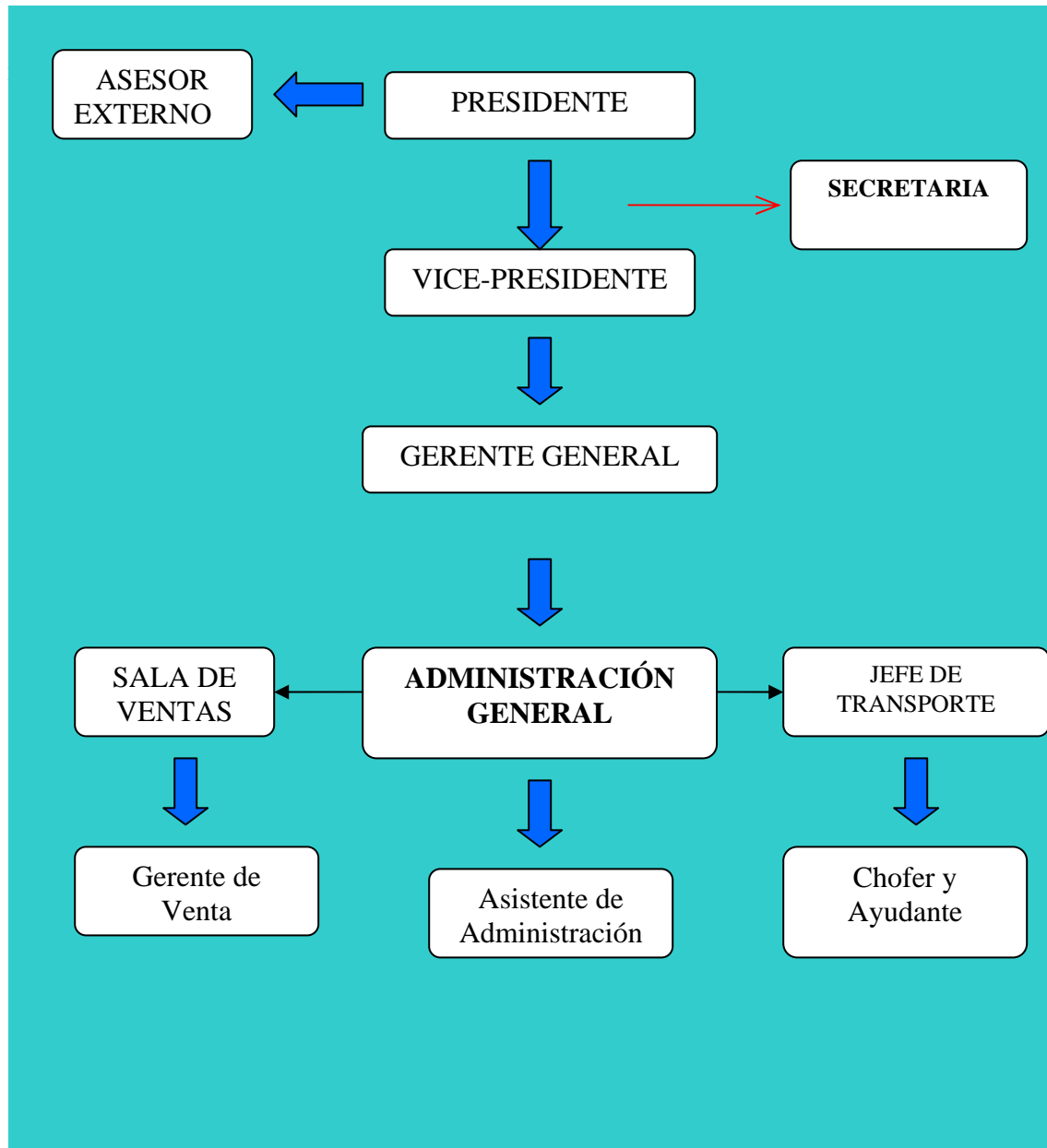


FIGURA N° 6: COMERCIAL LA LIBANESA 2006

CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO.

3.1 TIPO DE LA INVESTIGACIÓN.

Es una investigación de campo y documental, porque en el desarrollo de este trabajo se realizaron observaciones directas, propias de la realidad para la recolección de los datos, material impreso u otro tipo de documento.

Con relación a esto, Sabino (2002) define la Investigación de Campo como:

“Los datos de interés se recogen de forma directa de la realidad mediante el trabajo completo del investigador. Son datos obtenidos de la experiencia empírica, son llamados primarios, denominación que alude al hecho de que son datos de primera mano originales productos de la investigación en curso sin indeterminación de ninguna naturaleza (Pág. 164)”.

La investigación de campo proporcionara mayor objetividad en la información obtenida, nos dará cierto grado de confiabilidad y un menor margen de error, la fuente de información será el personal de la empresa y se realizará dentro de la misma.

La investigación documental según Sabino (2002):

“Los datos a emplear han sido ya recolectados en otras investigaciones y son conocidas mediante los informes correspondientes nos referimos a datos secundarios, porque han sido obtenidos por otros y nos llegan elaborados y procesados de acuerdo con lo fines de quienes inicialmente los obtuvieron (Pág. 65)”.

Este tipo de investigación fue baso en el análisis de los datos obtenidos de diferentes fuentes de información, tales como textos, investigaciones pasadas, paginas Web, entre otros; relacionados con la temática objeto de estudio.

3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.

De acuerdo al estudio que se realizo el nivel de la investigación fue de carácter descriptivo razón por la cual estuvo dirigido a determinar y describir la situación real y existente para el momento en que se hizo el estudio.

La investigación descriptiva según Sabino (2002)

“Su preocupación primordial radica en describir algunas características fundamental o de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos de estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con las de otras fuentes”. (p.43)

Mediante este tipo de investigación se logro caracterizar un objeto de estudio o una situación que nos permito tener conocimientos de todos aquellos procedimientos presupuestarios, contables y financieros que se requieran para ser utilizados en el desarrollo de esta investigación.

3.3 UNIVERSO O POBLACIÓN.

Estuvo integrada por todas aquellas personas en el Departamento Administrativo de la Empresa Comercial La libanesa, C.A

El universo o población según Ander Egg (1997):

“Universo constituye la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de la población poseen características comunes, las cuales se analizan y dan origen a datos de la investigación (Pág. 179)”.

En este caso la población esta constituida por siete (07) empleados (1 Administradora, 1 asistente administrativo, gerente general, gerente de venta, Jefe de transporte, Chofer, Ayudante de carga) por ser un número reducido de elementos que conforman la población, no se extrajo ninguna muestra, sino que se tomarán todo el universo para el estudio.

3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Sabino (2002) define las técnicas de recolección de datos como:

“Cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Teniendo en cuenta la definición anterior, para obtener la información necesaria que permitió desarrollar la investigación, se recurrió a la revisión bibliográfica, la observación directa y a entrevistas no estructuradas. Para el efecto de este estudio se realizo lo siguientes.

OBSERVACION DIRECTA: esta incluye la exploración de la documentación de la empresa generada por su estructura contable, presupuestaria y financiera, ya sea de forma impresa o en formato electrónico, además de la observación directa de las actividades en la empresa.

La observación directa según Méndez (2001):

“Es cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamiento (Pág. 154)”.

RECOPIACION DOCUMENTAL: esta compuesta de todos los textos, leyes, manuales, folletos y reseñas concernientes a la gestión del conocimiento.

Suárez (1991) indica:

“La recopilación documental tiene como finalidad obtener datos e información a partir de documentos escritos y no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los procedimientos de los propósitos de la investigación. (Pág. 213)”

3.5 TECNICA DE ANÁLISIS DE DATOS

En la investigación se utilizó la técnica de entrevista no estructurada. Esta técnica es bastante común en la investigación de campo ya que los datos obtenidos se logran por entrevistas, esta es la relación directa que se establece entre el investigador y el objeto de estudio con la finalidad de obtener testimonios reales en este caso con el personal que laboran en la empresa Comercial La Libanesa, C.A.

La entrevista no estructurada según Ander Egg (1997):

“Es aquella que deja una mayor libertad a la iniciativa de la persona interrogada y el encuestador, se trata en general de preguntas abiertas que son respondidas dentro de una conversación, teniendo como característica principal la ausencia de una estandarización formal” (Pág. 78)

3.6 RECURSOS.

Los recursos que se utilizaron durante el desarrollo de la investigación pueden clasificarse en los siguientes apartados:

Recursos Humanos: Está representado por todas aquellas personas que de alguna u otra manera ayudaron al desarrollo del trabajo de investigación, tales como son: el personal que la labora en la organización bajo estudio y los asesores académicos.

Recursos Institucionales: Representa todas las instituciones que prestaron la ayuda necesaria para el desarrollo de la investigación, éstas son: Comercial La Libanesa, la Universidad de Oriente, Bibliotecas Públicas.

Recursos Materiales: Son todos aquellos materiales de oficina que facilitaron el desarrollo y logro de la investigación tales como: resmas de papel, lápices, material bibliográfico, computadora, disquetes, fotocopidora.

Recursos Informativos: representado por la Internet de donde extrajimos información valiosa para la documentación de esta investigación.

CAPITULO IV DISCUSIÓN DE RESULTADOS.

4.1 SISTEMA CONTABLE, PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.

El personal que desempeña el cargo administrativo en la empresa lleva un control eficaz de las compras realizadas a los proveedores, debido a que utilizan el Método de Inventario PEPS que es el más idóneo, así mismo se rige por los principios de contabilidad generalmente aceptados; utilizando este método le permite llevar un control de las mercancías y así mismo la valorización del Inventario. La empresa para realizar todo el proceso anteriormente mencionado, elaboró unas Normas y Procedimientos que sirven de guía a tal efecto.

Las normas y procedimientos de Compras de Bienes y Servicios y normas y procedimientos para las Ventas.

1. Bienes y Servicios.

En este aspecto consideramos dos conceptos a saber compras de bienes, cuando se refiere a la compra para la comercialización y a la compra de bienes para uso de la empresa de activos fijos.

Compras de servicios tecnológicos y profesionales, se refiere a la compra de servicios que le permitan a la empresa mantener su estructura física en buen estado para su funcionamiento. El procedimiento para la compra de bienes y servicios sobre los cuales no existan un contrato previo como es el caso de los servicios de mantenimiento y reparación de vehículos, se produce previa elaboración de una requisición del

departamento solicitante y la emisión de una orden de compra por el departamento. El procedimiento se realiza de la siguiente manera:

La unidad de compra recibe la requisición solicitando una cotización a los proveedores, esta es analizada tomando en cuenta; precio, calidad y condiciones de pago; después de ser analizada, se emite la orden de compra y luego se le es enviada al proveedor. Si se trata de mercancía, esta va al almacén y la factura es enviada al departamento de administración el cual se encarga de registrar en el libro de compras, procede a realizar la retención del IVA, siempre y cuando el monto total de la factura sea mayor a 10 Unidades tributarias; en cambio, si es para el uso de la empresa va a la unidad solicitante.

Se emite cheque cuando la compra es de contado, y si es a crédito esta se registra como una cuenta por pagar. En el caso de compras de servicios se debe verificar previamente si existe un contrato suscrito como el caso de los servicios de teléfonos y luz. No se emiten orden de compra si no existe contrato, se solicita una cotización como el caso de reparación de un vehículo; el Dpto. de Administración solicita una cotización al proveedor de servicio, el cual entrega un presupuesto a dicho departamento, le cual es analizado y emite una orden de servicio y la factura del proveedor es registrada en el libro de compras, si es mayor a 10 Unidades Tributarias se realiza la retención del IVA, si la compra es de contado se cancela la factura en el momento, en cambio se es a crédito se registra como una cuenta por pagar.

El procedimiento para el registro contable en el Dpto. de Administración se recibe la factura del proveedor junto con la orden de compra o servicio y el bauche de pago o compromiso de pago, analiza la operación, imputa código

contable y registra la operación en el libro diario, luego pasa al mayor y auxiliares correspondientemente.

2. Ventas de Mercancías:

Se realizan bajo dos modalidades: clientes ordinarios y clientes especiales.

Los clientes ordinarios, son consumidores generales representados generalmente por personas naturales o personas jurídicas considerados como pequeñas empresas.

Los clientes especiales, están constituidas por las grandes corporaciones, bien sea gubernamentales y/o empresas privadas (P.D.V.S.A, Harves Vinclec, otros).

Cuando se traten de clientes ordinarios estos acuden a la sede de la empresa para solicitar los precios y si están de acuerdo y conformes, el departamento de venta realiza la operación (venta), el cual se consiste en factorizar el pedido y entregar la ordena la almacén para que a su vez estos suministren la mercancía al cliente.

Si es un cliente especial, le solicitan la cotización al departamento de venta la cual emiten al cliente la orden de compra y el departamento de venta elabora la factura con dos copias junto con la orden de entrega y la envía al almacén. La factura original y la orden de entrega junto con la mercancía se envían una copia de la documentación a la administración, y otra copia al departamento de ventas, para ser archivadas y registradas en el libro de ventas.

Por otra parte, al momento en que se recibe la mercancía se realiza retención de I.V.A. a los proveedores por su condición de contribuyente especial, según lo establecido en la Providencia Administrativa N° SNAT/2002/1455, publicada en la Gaceta Oficial N° 37.585 de fecha 5 de diciembre de 2002. Cabe destacar que dicha providencia entró en vigencia el 1 de diciembre de 2002.

Los procedimientos que realiza el Departamento Administrativo Contable para el Cálculo de las Retenciones IVA se indica a continuación:

Verificación de las facturas emitidas por las distintas empresas, donde se constate que cumplen con los requisitos que exige el SENIAT.

Aplicación de la alícuota correspondiente, de acuerdo al servicio prestado, sobre la base imponible o subtotal de las facturas, al monto resultante se le realizará la retención que le corresponda.

Luego todos estos cálculos son llevados al formato de Control.

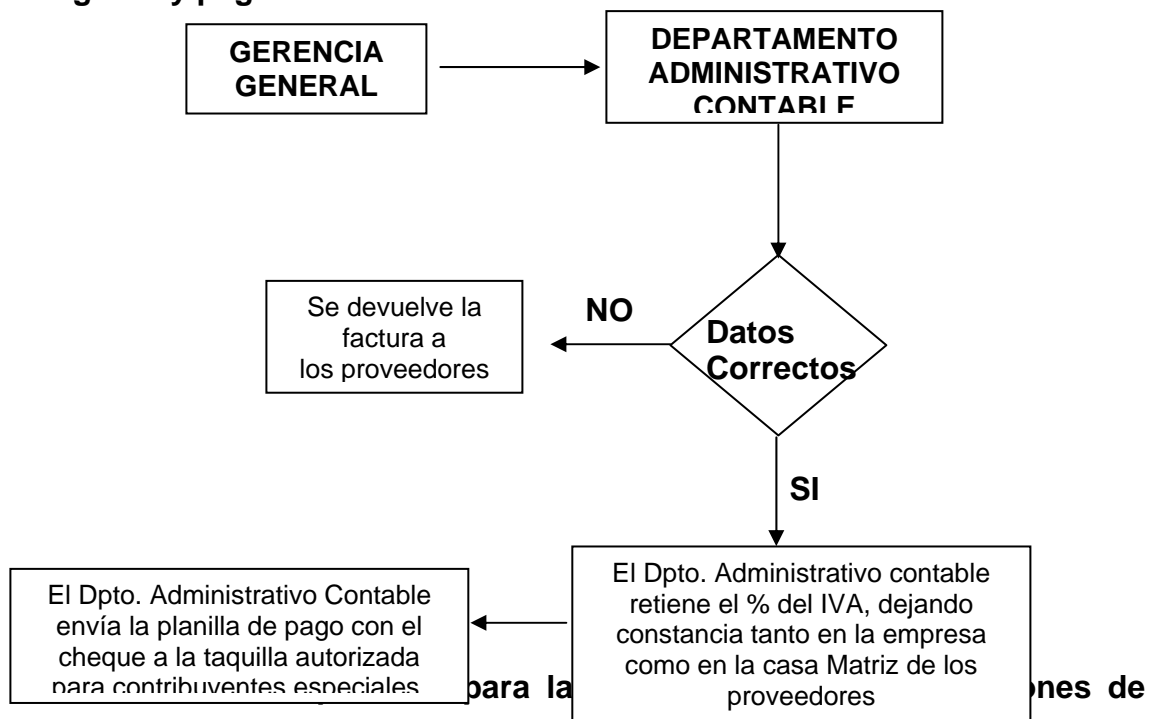
El registro y pago de las Retenciones de IVA, llevado a cabo en la empresa Comercial La Libanesa, C.A., es realizado de la siguiente manera:

- ❖ En este departamento las facturas son sometidas a la realización del cálculo de las Retenciones de IVA, ya sea con aplicación de alícuota del 75% o del 100% según sea el caso, quedando soporte de este proceso en su archivo y en los de la empresa objeto de Retención IVA. Todas las retenciones son registradas quincenalmente en forma manual en un formato de control (Anexo 1), realizado en el departamento administrativo contable. Luego este formato es transcrito por el asistente administrativo

de dicho departamento, el cual permite hacer la Declaración de Retención de IVA a través de la página Web: www.seniat.gov.ve, donde la información quincenal del IVA será descargada para que sea examinada y procesada y posteriormente, muestra el monto total a pagar por tal concepto.

- ❖ Luego se accesa con el nombre y clave al portal donde se mostrará la planilla de pago (Anexo 1), la cual deberá ser impresa para llevarla a la Oficina Receptora del Pago de los Contribuyentes Especiales junto con el Cheque de Gerencia (Anexo 1), el cual ha sido elaborado por el monto total a pagar por Retención, en donde se procederá a la cancelación del Impuesto al Valor Agregado que corresponde a dicho periodo impositivo.

Diagrama del Procedimiento Administrativo para el cálculo, registro y pago de las Retenciones de IVA.



IVA.

DIAGRAMA DE FLUJO N°1
Elaborado por la empresa año 2002

La empresa Comercial La Libanesa, C.A. aplica los siguientes lineamientos en el proceso de declaración del IVA, los cuales se mencionan a continuación:

El contribuyente ingresa a la Página Web www.seniat.gov.ve, con su nombre y contraseña.

1. Luego se ingresa a la opción **Carga Archivo txt**, en donde se examinan los datos.
2. Si los datos son los correctos, la pantalla mostrará **se cargo satisfactoriamente**, de no ser así ella mostrará que se generó errores.
3. Si la opción fue satisfactoria, mostrará el monto neto a pagar y sus opciones de pago.
4. Si la opción fue la lista de errores, se deberán corregir y volver a repetir el procedimiento.
5. Dado el proceso finalmente se imprime la planilla de pago, en donde se muestra el monto neto a cancelar por concepto de Retenciones de IVA.

El procedimiento antes señalado se basa en el que se encuentra establecido en las normativas del SENIAT, el cual se muestra en el siguiente diagrama de flujo:

Diagrama del Proceso de Declaración Informativa de Retenciones de IVA.

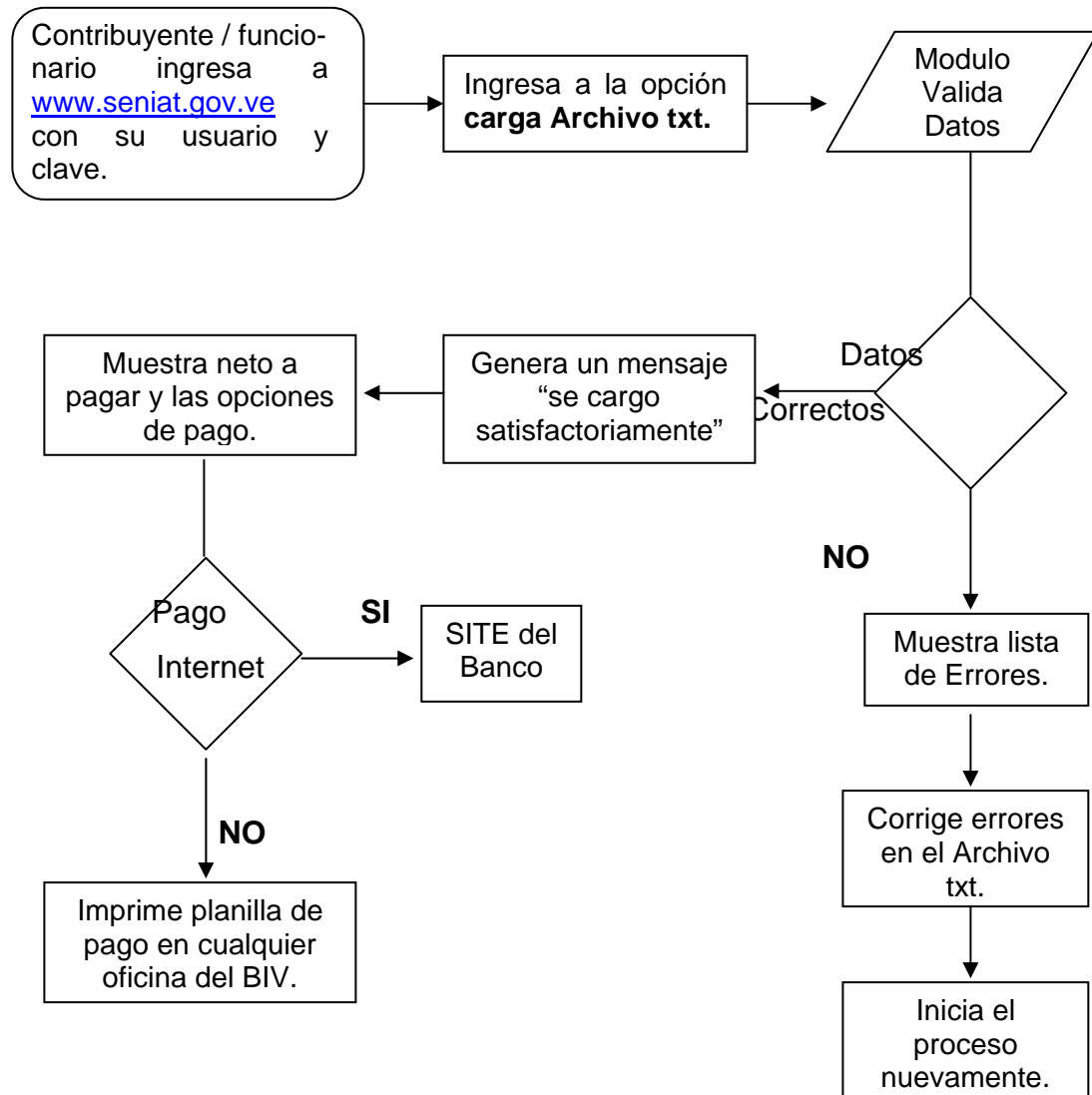


DIAGRAMA DE FLUJO N° 2

Fuente: Providencia Administrativa N° 1455.

Por otra parte, también realizan Retención de I.S.L.R. sobre bienes y servicios dando cumplimiento a una obligación tributaria en materia de Retención de Impuestos. A partir del 12 de mayo de 1997, entró en vigencia en todo el territorio nacional el Decreto N° 1.808 del 23 de abril de 1997,

publicado en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.203 del 12 de mayo de 1997. (Anexo 2)

Cuando la empresa realiza los pagos a sus proveedores, estos, en su mayoría, son de contado, aunque existen otros que son a crédito, los cuales cuentan con facilidades de pago entre 30, 60 y 90 días para su cancelación. Para la empresa es más ventajoso las compras al contado ya que pueden tener un margen de descuento en la mercancía, lo a su vez genera una mayor utilidad; sin embargo, las compras a crédito les da la facilidad del pago de la mercancía adquirida y un descuento siempre y cuando el pago se realice en el tiempo acordado por las partes (proveedor y gerente); si se pasa la fecha del pago de las facturas la empresa deberá cancelar el monto en su totalidad.

La empresa Comercial La Libanesa, C.A. realiza retenciones de ISLR sobre los siguientes conceptos: fletes, publicidad y propaganda y sueldos al Vice-presidente.

En los fletes se retiene el 3% sobre la base imponible, en publicidad y propaganda se retiene el 5% y en el caso del sueldo del Vice-presidente se retiene un 3.82%.

Al momento de la salida o venta de la mercancía lo hacen a través de un sistema administrativo que cumplen con los parámetros exigidos por la Administración Tributaria (SENIAT) como lo son los deberes formales. Por su condición de contribuyente especial al momento de las ventas, a los entes gubernamentales o empresas que tengan la característica de contribuyente especial, estos le retienen el I.V.A. a la empresa, dicho proceso se realiza en el momento que ocurre el hecho imponible.

El Presupuesto se realiza tomando como base las políticas de ventas de años anteriores y expectativas producidas por factores de cambio y crecimiento del mercado; el mismo se elaboró por periodos trimestrales, para ello se tomaron premisas las cuales se encuentran anexas (Anexo 3).

En la parte financiera, la empresa Comercial La Libanesa, C.A. se basa en dos Estados Financieros a Costos Históricos, el Balance General y el Estado de Resultados.

4.2 USO DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN EL DISEÑO DE LA ESTRUCTURA CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.

La gestión del conocimiento al aplicarla en la estructura contable de la empresa se tomaría como base a los intangibles tales como: los equipos, programas, base de datos de la estructura organizacional, marcas de fábrica, derechos de autor, patente industrial y el recurso humano, y todo lo demás de la capacidad organizacional que sostiene la productividad de sus empleados debido a que este presta un valor incalculable a la misma.

El personal de la empresa, poniendo en práctica los conocimientos adquiridos a través de los años de servicio, esta en la capacidad de imputar el código de cuenta en forma correcta consono con los principios contables generalmente aceptados y de acuerdo a las normativas vigentes, utilizando nuevas destrezas en diseños de sistemas para ayudar a la empresa a establecer programas y base de datos económicamente viables y exactos de controlar por el recurso humano. De igual forma, el personal administrativo de la empresa se mantiene actualizado en el área de la Administración

Tributaria, debido a los constantes cambios que el Estado venezolano realiza las normas tributarias.

4.3 LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN LAS ESTRUCTURAS CONTABLES, PRESUPUESTARIAS Y FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.

El personal que labora en el área administrativa de la empresa Comercial La Libanesa, C.A., cuenta con más de 10 años de experiencia, aproximadamente; el conocimiento se acumula lentamente con el tiempo, toma forma y se canaliza en determinadas direcciones al impulso de centenares de decisiones generales. Tampoco ocurre una sola vez, sino que está renaciendo constantemente (...) En las organizaciones las reservas de conocimientos no son estanques tranquilos sino manantiales vivo, constantemente renovados por corrientes de nuevas ideas, y constituyen una fuente siempre fluida de renovación corporativa.

Por otra parte, la contabilidad tradicional en el pasado se realizaba en hojas de trabajo que hacían el proceso contables demasiado largo para obtener la información financiera de la empresa, con los nuevos avances tecnológicos y la aplicación de conocimientos en materia de sistemas administrativos contables han permitido agilizar esté proceso de contabilización, teniendo en cuenta la experiencia y el manejo de los sistemas para obtener en un lapso de tiempo menor la información financiera de la empresa.

Lo que le permite llevar un control minucioso de la facturación en el caso de las ventas y de los pedidos y pagos a proveedores, en el caso de las compras; al igual que planifica y supervisa todas las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa.

En lo referente a la parte tecnológica, los empleados cuentan con un sistema administrativo computarizado que les facilita la facturación de las ventas. Por otra parte, en las compras, al llegar la mercancía permite realizar la retención del I.V.A. del 75% a los proveedores una vez que estos reciben la factura y la registran en el libro de compras, cumpliendo con un deber formal estipulado en la Providencia N° 1455 del año 2002 emitida por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).

El personal del Departamento Administrativo Contable de la empresa conserva, de forma ordenada, todas aquellas facturas, libros y demás documentos contables que han sido utilizados para realizar las distintas operaciones que constituyen la Estructura Contable, Presupuestaria y Financiera de la misma.

4.4 PROCESO CONTABLE, PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO QUE SE MANEJA EN EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LA EMPRESA COMERCIAL LA LIBANESA, C.A.

El procedimiento contable se lleva a cabo a través de un sistema de contabilidad implementado por la empresa, dicho sistema cubre el registro de todos los movimientos de entrada y salida, incluyendo las retenciones de impuesto, originados de las actividades que se realizan en la empresa, dando mayor rapidez al registro y procesamiento de datos, evitando los errores y garantizando la exactitud de los resultados y la oportuna emisión de los informes financieros.

En el proceso contable, presupuestario y financiero de la empresa Comercial La Libanesa, C.A. se realiza el registro de las compras, ventas,

gastos, retenciones de IVA, IVA retenido, impuesto municipal. Además, se registran las contribuciones patronales tales como: Ministerio del Trabajo, SSO, INCE y LPH.

La empresa realiza un informe trimestral para el Ministerio del Trabajo, el cual contiene las horas trabajadas y el movimiento de personal y un informe anual relacionado con las utilidades.

La empresa Comercial La Libanesa, C.A. le retiene a los trabajadores el 2% de su sueldo mensual y mensualmente cancela la facturación del Seguro Social para cumplir con la contribución patronal designada por el Ejecutivo.

Haciendo referencia a la contribución del INCE, se realiza el cálculo trimestralmente sobre la base de los sueldos y salarios, las vacaciones y bonificaciones pagadas a los trabajadores, sin incluir en este cálculo el pago que por estos conceptos se le hicieron a los accionistas y sobre las utilidades en el caso de los empleados, la cual se calcula a final de año. Este aporte es cancelado los cinco primeros días del mes siguiente al vencimiento de dicho trimestre.

LPH, los pagos se realizan en base al cálculo de los sueldos aplicando un porcentaje del 1% por empleado y 2% por contribuyente, el cual se cancela mensualmente, los tres (3) primeros días de cada mes.

La gráfica N° 4.12 nos indica que este no presenta una tendencia determinada. Esto se debe a que las muestras utilizadas para este estudio se encuentran en una facie S11B, que demuestran una variación en los resultados, esta condición permite que la mojabilidad del yacimiento Jobo-01

sea mas cercano a los niveles intermedios pero todavía tiende a ser al petróleo.

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES.

Luego de analizar y estudiar la Gestión del conocimiento en el diseño de estructuras contables, presupuestarias y financieras de la empresa “Comercial La Libanesa”,C.A., se pudo extraer información que merece especial importancia, relacionada con la elaboración y análisis de su estructura contables, presupuestaria y estados financieros, y de la cual se desprenden las siguientes conclusiones:

- ◆ La estructura contable analizada es adecuada, por que cumple con la estructura de contabilidad generalmente aceptadas, pero a la hora de evaluar y analizar los activos intangibles la empresa no toma el recurso humano como activo intangible.
- ◆ Los registros contables referentes al IVA se cumplen de acuerdo a los lineamientos establecidos por las leyes tributarias. El Departamento Administrativo Contable cumple con los deberes y lineamientos establecidos en la providencia administrativa N° 1455 en lo referente a la retención de IVA.
- ◆ En el “Comercial La Libanesa”, la gestión del conocimiento en el diseño de la estructura contable, presupuestaria y financiera es tomada en cuenta ya que la presidencia busca asesores externo con un grado de conocimiento un poco más alto de los que se encuentran en la empresa para la elaboración de la estructura contable y financiera; estos asesores no evalúan a los empleados como activos intangibles que facilitan el análisis de las actividades dentro de la empresa sino más bien como gastos.
- ◆ Al estudiar el proceso contable, presupuestario y financiero que manejan en el departamento de administración se puede observar que no proveen la

información cuantitativa y cualitativa sobre los intangibles que forman el capital intelectual de la empresa.

- ◆ No reconocen el capital intelectual en los estados financieros, más bien los toman como gastos, sueldos y salarios a empleados sin evaluar la gestión de sus conocimientos.
- ◆ La gerencia no evalúa los aspectos cualitativos y cuantitativos de los recursos humanos que maneja la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES.

Tomando en cuenta los resultados obtenidos luego del análisis de la gestión del conocimiento, es conveniente que la empresa considere adoptar las siguientes sugerencias:

- ◆ El sistema de información de la empresa debe estar integrado a procesos de negocios, la misma debe captar los aspectos y/o hechos más relevantes del entorno próximo o remoto, la cual debe ser seleccionada para luego difundirla en el seno de su organización y utilizarla como herramienta en la toma de decisiones, es decir, todo un sistema organizado del conocimiento.
- ◆ La contabilidad debe proveer información cuantitativa y cualitativa sobre los intangibles que conforman el capital intelectual de la empresa y reconocer a éstos en los estados financieros.
- ◆ Es necesario delegar funciones en el área administrativa para que las operaciones que se llevan a cabo en la empresa se realicen más rápida y eficazmente, evitando así un retraso en el cumplimiento de los deberes formales establecidos por el SENIAT.

- ◆ Para facilitar la realización de las tareas en el área administrativa contable se recomienda elaborar un Manual de Procedimientos que contenga los pasos a seguir para realizar las distintas actividades que se realizan en la empresa.
- ◆ La contabilidad debe informar los aspectos cualitativos y cuantitativos de los recursos humanos que maneja la entidad, con la finalidad de que la gerencia identifique, evalúe las debilidades y problemas en forma oportuna con la finalidad de plantear alternativas y soluciones eficaces que no cambie la productividad y estabilidad de la empresa.
- ◆ La productividad y estabilidad de la empresa debe ir ligada a la gestión del conocimiento de cada una de las personas que la integran para buscar como resultado la competitividad de la organización.

BIBLIOGRAFÍA.

- **ARIAS, Fernando.** Metodología de la investigación. Editorial trillas. 2ª edición. 1997.
- **ANDER-EGG, Ezequiel.** Introducción a las técnicas de investigación social. Editorial humanista. Buenos Aires. 1997.
- **BRIMSON, J.A.** Contabilidad por actividades. Editorial Marcombo. 2ª edición. Barcelona. 1995.
- **BRITO, José.** Contabilidad básica e intermedia. 4ª edición. Centro de contadores. (2000).
- **BURBANO, Jorge.** Presupuesto. 2ª edición. Mc Graw Hill. Bogota-Colombia. 1994.
- **BURBANO, Jorge.** Enfoque de planeación y control de recursos. 2ª edición. Mc Graw Hill. Bogota-Colombia. 2000.
- **CATACORA, Fernando.** Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Editorial Mc Graw Hill. 2000.
- **CATACORA, Fernando.** Sistemas y procedimientos contables. Editorial Mc Graw Hill. 2000.
- Disponible en: www.monografia.com. 2006.
- Disponible en: www.gestiopoli.com. 2006
- Disponible en: www.gestiondelconocimiento.com. 2006.
- **Edvinsson, Leif y Malone, Michael S.** El Capital Intelectual. Grupo Editorial Norma. Colombia, 1998.
- **FRANCO, Eduardo.** Diccionario de contadores. 4ª edición. Editoreal siglo nuevo. México. 2001.

- Garay. Juan. Decreto 1.808 de 1997. Retenciones de Impuesto sobre la Renta. Reedición 2004. Caracas-Venezuela.
- Lev, Baruch. Intangibles: Medición, Gestión e Información. Ediciones Deusto. España.
- MENDEZ, C. Metodología. 1ª edición. Editorial Mc Graw Hill. 2000.
- Manual de Retenciones. Guía Práctica. (5ta. Edición). Legis Editores, C.A. Caracas-Venezuela. Año 2000/2001.
- Providencia Administrativa sobre las Obligaciones que deben cumplir los Contribuyentes Formales del IVA. N° 1455. Año 2002.
- Ramírez R, Luis R. Guía Práctica de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y Laborales 2005. Editorial Verónica 3000, C.A. Caracas - Venezuela, 2005.
- SABINO, Carlos. El proceso de la investigación. Editorial panapo. 2002.