



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



LINEAMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS ELEMENTOS
AMBIENTE, VALORACIÓN DE RIESGOS Y ACTIVIDADES DE
CONTROL PARA LAS ÁREAS DE EFECTIVO, CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIO DE LA EMPRESA
INDÚSTRIAS KRO – MO, C.A.

Autores:
Marcelle Caty

Campus Bárbula, Enero 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**LINEAMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS ELEMENTOS
AMBIENTE, VALORACIÓN DE RIESGOS Y ACTIVIDADES DE
CONTROL PARA LAS ÁREAS DE EFECTIVO, CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIO DE LA EMPRESA
INDÚSTRIAS KRO – MO, C.A.**

Tutor:
Rita Jordan

Autores:
Marcelle Caty

**Trabajo de Grado presentado para optar al título
de Licenciado en Contaduría Pública**

Campus Bárbula, Enero 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**LINEAMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS ELEMENTOS
AMBIENTE, VALORACIÓN DE RIESGOS Y ACTIVIDADES DE
CONTROL PARA LAS ÁREAS DE EFECTIVO, CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIO DE LA EMPRESA
INDÚSTRIAS KRO – MO, C.A.**

Tutor:
Rita Jordan

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y
Contaduría Pública.
Por. **Rita Jordan**
C.I. 14.379.571

Campus Bárbula, Enero 2015

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso y creador nuestro, de todo lo que nos rodea, por haberme dado la inteligencia, virtud, paciencia y ser guía en mi vida protegerme y enviarme a mi ángel de la guarda desde que nací.....

A mi madre, por su apoyo incondicional; por estar siempre presente en cada una de las etapas de mi vida, por ser fuente de inspiración en el logro de todas mis metas por creer en mí por darme cada minuto de su vida y su incansable incondicionalidad...

A mi padre, por sus consejos por escucharme en todo momento por dejarme desarrollar libremente como ser humano y mantener el espíritu luchador e incansable

A ti mi príncipe, por llegar a mi vida, por apoyarme a culminar la carrera y nunca detenerme en el logro de mis metas, por llenarme de fuerza para vencer todos los obstáculos, siempre contando contigo...

A mis hermanas, que aunque en la mayoría de las veces tenemos maneras de pensar diferente me han apoyado en cada etapa de mi vida.....

A mis abuelos que con su infinito amor me acompañan a lo largo de mi vida.....

Caty Marcelle

AGRADECIMIENTO

A Dios, el que me ha dado fortaleza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban en mi vida , enseñándome a encarar las adversidades sin perder la esperanza y la fe ni desfallecer en el intento, por iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo este periodo de estudio

A Mis padres que me dan constantemente su apoyo y dedicación.

A Mi tia Irma que siempre ha estado en cada etapa importante de mi vida

A mis hermanas y Amigos que me han dado su cariño y aprecio honesto e incondicional

A mi pareja que no dudo ni un segundo en apoyarme y brindarme su amor y comprensión.

A mis profesores por su dedicación paciencia y ayuda para culminar cada materia cada semestre con éxito ellos saben el largo camino recorrido y las vicisitudes presentadas en mi carrera como estudiante.

A mi Universidad que me abrió sus preparos profesionalmente y personalmente para emprender una etapa de mi vida

A todas aquellas personas que de una u otra manera me apoyaron en determinados momentos mis compañeros de clases mis profesores, mis amigos,

Caty Marcelle



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA
PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



LINEAMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS ELEMENTOS
AMBIENTE, VALORACIÓN DE RIESGOS Y ACTIVIDADES DE
CONTROL PARA LAS ÁREAS DE EFECTIVO, CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIO DE LA EMPRESA
INDÚSTRIAS KRO – MO, C.A.

Autora:
Caty Marcelle

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo especial de grado fue Proponer lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A. De allí que la implantación de controles apropiados y de alto rendimiento, requiere de constante evaluación, supervisión y actualización, a fin de determinar debilidades y amenazas, que puedan convertirse en medidas de detección de irregularidades; la simple aplicación de controles sin pruebas de adecuación y cumplimiento arriesgan la efectividad de los mismos, otorgando la “oportunidad” de desviarlos, violarlos y hasta vulnerarlos en su totalidad, lo que se traduce en una malversación o infracción, que son sinónimos de delito. En la presente investigación la metodología utilizada estuvo enmarcada en un proyecto factible, con una investigación de campo con un nivel descriptivo, Así pues, en vista de que la población es pequeña y finita, estuvo conformada por las veintiún (21) empleados que laboran en el área administrativa de la empresa Industrias KRO-MO, C.A. Ello indica que fue necesario trabajar con una muestra censal. Como técnicas e instrumentos de recolección se emplearon la observación directa y la encuesta, ambas por medio de un cuestionario que se empleó para la recolección de información la cual estuvo basado en diecinueve preguntas (19) preguntas de tipo cerradas con varias opciones de respuesta distribuidas bajo el escalamiento de Likert. Como conclusión primordial se pudo establecer en lo que respecta al control interno, se evidenció que los mecanismos que se aplican no satisfacen las necesidades de la empresa Industrias KRO – MO, C.A., en cuanto permiten la presencia de situaciones que se puedan catalogar como fraudulentas

Palabras Claves: Lineamientos, Fortalecimiento, Elementos, Ambiente, Efectivo,



Cuentas por Cobrar, Inventario.

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA
PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**LINEAMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS ELEMENTOS
AMBIENTE, VALORACIÓN DE RIESGOS Y ACTIVIDADES DE
CONTROL PARA LAS ÁREAS DE EFECTIVO, CUENTAS POR
COBRAR E INVENTARIO DE LA EMPRESA
INDÚSTRIAS KRO – MO, C.A.**

Autora:
Caty Marcelle

ABSTRACT

The aim of this degree thesis was propose guidelines for strengthening the environment, risk assessment and control activities in the areas of cash, accounts receivable and inventory INDUSTRIAS KRO-MO elements, CA Hence, the implementation of appropriate controls and high performance requires constant assessment, monitoring and updating, to identify weaknesses and threats that may become measures of detecting irregularities; the simple application of controls without evidence of compliance risk adequacy and effectiveness thereof, giving the "opportunity" to divert, rape and even violate them in full, resulting in a misappropriation or infringement, which are synonymous with crime. In the present investigation the methodology was part of a feasible project, field research with a descriptive level, therefore, given that the population is small and finite, consisted of the twenty (21) employees working in the administrative area of Industrias KRO-MO, CA This indicates that it was necessary to work with a census sample. Techniques and instruments collection direct observation and survey, both by means of a questionnaire that was used for data collection which was based on nineteen questions (19) type questions closed with several answer options distributed under were employed Likert scaling. As overriding conclusion it was established in relation to internal control, was demonstrated that the mechanisms that apply not meet the needs of Industrias KRO - MO, CA, in terms allow the presence of situations that can be categorized as fraudulent

Keywords: Guidelines, strengthening, Elements, Environment, Cash, Accounts Receivable, Inventory.

INDICE DE CONTENIDO

	pp.
DEDICATORIA.....	viii
AGRADECIMIENTO.....	ix
RESUMEN.....	x
LISTA DE CUADROS.....	xiv
LISTA DE GRÁFICOS.....	xv
SECCIÓN	
I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Justificación de la Investigación.....	8
II MARCO TEORICO	
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	14
Bases Legales.....	30
Definición de Términos Básicos.....	34
III MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de la Investigación.....	39
Diseño de la Investigación.....	40
Nivel de la Investigación.....	42
Población, Muestra o Unidad de Análisis.....	43
Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.....	45
Validez del Instrumento.....	46
Confiabilidad del Instrumento.....	48
Técnicas de Análisis y Presentación de los Resultados.....	49
Fases de la Investigación.....	50
Operacionalización de las Variables.....	52
IV ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis Descriptivo Item por Item.....	54

V LA PROPUESTA

Factibilidad de la propuesta.....	75
Presentación de la propuesta.....	77
Justificación de la propuesta.....	77
Fundamentación de la Propuesta.....	78
Objetivos de la propuesta.....	79
Objetivo General.....	79
Objetivos Específicos.....	79
Estructura de la propuesta.....	79

VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	99
Recomendaciones.....	100

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	102
ANEXOS.....	104

LISTA DE CUADROS

Cuadro		pp.
1	Cuadro Técnico Metodológico.....	53
2	Control Interno	56
3	Ocurrencias de Irregularidad.....	57
4	Segregación de Funciones.....	58
5	Estructura Organizativa.....	59
6	Manual de Normas y Procedimientos.....	60
7	Información Oportuna.....	61
8	Inventario.....	62
9	Conciliación.....	63
10	Toma Física del Inventario.....	64
11	Acceso al Almacén.....	65
12	Revisión de Conciliaciones Bancarias	66
13	Segregación de Funciones.....	67
14	Arqueos de Fondos de Caja.....	68
15	Gastos.....	69
16	Resguardo de Efectivo y Cheques	70
17	Políticas para el Otorgamiento de Créditos	71
18	Recursos en el Área de Cuentas por Cobrar	72
19	Confirmación de Saldos.....	73
20	Detección de Hechos Fraudulentos.....	74

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico		pp.
1	Control Interno	56
2	Ocurrencias de Irregularidad.....	57
3	Segregación de Funciones.....	58
4	Estructura Organizativa.....	59
5	Manual de Normas y Procedimientos.....	60
6	Información Oportuna.....	61
7	Inventario.....	62
8	Conciliación.....	63
9	Toma Física del Inventario.....	64
10	Acceso al Almacén.....	65
11	Revisión de Conciliaciones Bancarias.....	66
12	Segregación de Funciones.....	67
13	Arqueos de Fondos de Caja.....	68
14	Gastos.....	69
15	Resguardo de Efectivo y Cheques.....	70
16	Políticas para el Otorgamiento de Créditos	71
17	Recursos en el Área de Cuentas por Cobrar	72
18	Confirmación de Saldos.....	73
19	Detección de Hechos Fraudulentos.....	74

INTRODUCCIÓN

Las necesidades económicas nacen principalmente de la costumbre humana, se modifican permanentemente generando posibilidades de empresas, y lógicamente riesgos, los cuales deben ser coordinados entre los entes administrativos y de control. En este contexto, los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por el proceso de integración mundial que se está viviendo, las compañías han venido evolucionando rápidamente y con ellos los riesgos y, por ende, los controles también deben modificarse y actualizarse, pasando de un nivel empresarial de sociedad industrial o de consumo a una sociedad del conocimiento.

De acuerdo a lo anterior, se infiere que los sistemas de control interno se han actualizado, con herramientas que permitan detectar cualquier irregularidad en el desarrollo de los procesos propios de la empresa. En relación a ello, el fraude se presenta como una manera de entorpecer el desarrollo de las actividades dentro de la organización, sin embargo es conveniente resaltar lo que distingue realmente al fraude del error es la intencionalidad del hecho. Sin embargo, es necesario considerar que un adecuado sistema de control minimiza la ocurrencia de irregularidades, entonces el esfuerzo debe dirigirse a diseñar dispositivos acordes a las necesidades de la empresa.

El objetivo principal de este trabajo de investigación se basa en proponer lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A. De acuerdo a lo expuesto anteriormente el trabajo esta concebido bajo una investigación de campo, quedando estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: señala la formulación, descripción, causas y efectos del problema detectado en la empresa, esto se resume como el planteamiento del problema. Además, se presentan los objetivos de la investigación y la Justificación del mismo.

Capítulo II: describe el Marco Teórico de la investigación, los antecedentes de la investigación, así como las bases teóricas, bases normativas y definición de términos.

Capítulo III: define el Marco Metodológico, la modalidad de la investigación, unidad de análisis, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y la validez del instrumento, las técnicas de análisis de los datos y la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: expone la presentación y análisis de los resultados. De estos se deducen diferentes análisis, tomando en cuenta los gráficos provenientes de los ítems que conforman el cuestionario.

Capítulo V: describe la propuesta, presentación, análisis situacional, justificación, objetivos y estructura.

Capítulo VI: presenta el cuerpo de conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, se incluyen las referencias y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La dinámica actual, evidenciable a través de procesos tales como la globalización, el vertiginoso desarrollo tecnológico, la expansión de la Internet, entre otros, inducen a las organizaciones en general a la adopción de medidas perentorias, para no quedar rezagadas respecto a sus competidores y poder atender de manera eficaz las demandas de sus usuarios y clientes. Las empresas en el mundo entero enfatizan la importancia del adecuado manejo de los recursos financieros, siendo estos los que miden en gran parte el nivel de solvencia y aseguran un margen de seguridad razonable para las expectativas de los gerentes y administradores.

Al respecto Koontz, H. (2000), señala:

El aceleramiento operado en los últimos años por este proceso transformador, ha alterado abruptamente las condiciones del entorno de las organizaciones públicas y privadas, lo cual ha motorizado una serie de cambios significativos en la concepción tradicional de las organizaciones, desde la revisión del rol que deben desempeñar, la redefinición de los alcances y objetivos de su gestión, la identificación de sus fortalezas y limitaciones, hasta llegar a cuestionar la propia existencia de muchas de esas instituciones, a fin de racionalizar los procesos que permitan el uso óptimo de los recursos disponibles. (p. 69)

Las empresas en el nuevo siglo se ven en la necesidad imperiosa de modificar

sus comportamientos y estructuras para dar cuenta de las nuevas realidades y de las que están por venir. Las estructuras organizacionales, y lo que es más complejo aún, las estructuras mentales vigentes en muchas empresas, responden a un mundo y un entorno tecnológico – económico – político – social– demográfico y cultural inexistente, signado por paradigmas, tanto sus pensamientos como las actitudes responden a una realidad pretérita, perdiendo de tal modo la capacidad tanto de adaptarse a las nuevas realidades, como de sacar provecho de ellas.

Por otra parte, la economía del país ha sufrido cambios vertiginosos, donde se manejan los términos de productividad, calidad total, competitividad, globalización y reconversión industrial; entre otras, que requieren de toma de decisiones orientadas a generar opciones factibles, a fin de aprovechar las diversas situaciones reales y potenciales hacia el bienestar de la organización, para advertir y eliminar aquellas que son negativas y tomar las alternativas necesarias.

En tal sentido, en Venezuela las empresas modernas, requieren una gerencia de alta calidad dirigida hacia los recursos humanos y tecnológicos empleados en la administración y dirección de sus actividades, aplicando procedimientos contables con el propósito de lograr resultados satisfactorios que conduzcan al logro de metas económicas o financieras.

De allí, que en la actualidad los procesos contables de cualquier empresa son indispensables para obtener eficiencia, eficacia, productividad, rentabilidad y flujo de información adecuada. Aunado a esto, la nueva realidad gerencial busca el incremento de la productividad, la reducción de los costos y la mayor satisfacción como medios para ser más competitivos. Ahora bien, debido al volumen y a la complejidad de las operaciones que son implicados en la ejecución correcta de estos procesos contables, se hace necesario contar con un control interno adecuado, para que la empresa logre objetivos de efectividad en los procesos, confiabilidad de

información financiera y cumplimiento de leyes.

Cabe señalar que, en toda organización es importante implantar una estructura de control interno que permita comprobar e inspeccionar que los procesos administrativos se lleven a cabo de la misma forma, es determinante llevar un control cuidadoso en los procesos contables, debido a que estos implican unas de las actividades más complejas y de mayor relevancia dentro de las empresas; constituyen el punto focal de los procesos operativos, por lo tanto su planificación y ejecución deben ser combinadas con todos los recursos que influyen en la administración para poder obtener resultados eficientes y eficaces dentro de la organización.

La implantación de controles apropiados y de alto rendimiento, requiere de constante evaluación, supervisión y actualización, a fin de determinar debilidades y amenazas, que puedan convertirse en medidas de detección de irregularidades; la simple aplicación de controles sin pruebas de adecuación y cumplimiento arriesgan la efectividad de los mismos, otorgando la “oportunidad” de desviarlos, violarlos y hasta vulnerarlos en su totalidad, lo que se traduce en una malversación o infracción, que son sinónimos de delito.

Dentro de este orden de ideas, el delito más recurrente por las empresas venezolanas y extranjeras es el fraude, aún frente a otros crímenes como el terrorismo, el secuestro, el sabotaje y el hurto. Lejos de estar bajo control, este flagelo al parecer está adquiriendo fuerza, ayudado en gran parte por una mayor complejidad en los negocios, la creciente globalización de los movimientos de fondos, las dificultades implícitas en el trato con diferentes culturas y un mayor uso de tecnologías como el internet. Todo ello ha llevado a una sensación de mayor riesgo entre los empresarios de los más diversos sectores y países.

Al respecto Navas R. (2003) señala que “el fraude es una actividad ilícita que

puede ser cometida por los trabajadores, la junta directiva e inclusive los accionistas de la empresa”. (p.4). En tal sentido, las estadísticas demuestran que los altos ejecutivos de las empresas son quienes en su mayoría han logrado sobrepasar los controles y una mínima parte de las entidades que han tenido estos casos de fraude los han denunciado, los costos implicados, el temor a que el caso afecte su imagen y la incertidumbre con respecto a los resultados son las principales razones para no hacerlo.

Ante esta realidad se encuentra la empresa INDUSTRIAS KR-MO C.A la cual tiene como objeto la fabricación de productos escolares ,y la misma no está exenta del fraude por lo tanto se deben considerar acciones preventivas del mismo, tomando en cuenta que esta organización ha visto disminuir sus beneficios, márgenes de rentabilidad y participación en el mercado, por no contar con una verdadera y adecuada planificación e inspección que le permitan desenvolverse de manera efectiva en la consecución de los referidos objetivos, siendo estas funciones del departamento de contabilidad, ya que es el encargado de planificar, dirigir, coordinar, controlar, supervisar y evaluar las actividades de control de la empresa.

En este sentido, al Departamento de Contabilidad le corresponde cumplir y ejecutar los lineamientos generales en materia contable y llevar los registros de las operaciones financieras y presupuestarias, así como de las adquisiciones y distribuciones de los bienes y servicios necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa.

Sin embargo, el Departamento de Contabilidad de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A., presenta dificultades en la aplicación de controles internos observándose retardo en la ejecución de los procesos contables, atraso en la consignación de los recaudos y documentos que respalden las transacciones, ausencia de un seguimiento al proceso de compra, imposibilitando el control adecuado de los

procesos contables, debido al volumen creciente de la información recibida y procesada, lo que evidencia falta de control interno e incumplimiento de principios de contabilidad generalmente aceptados. La problemática descrita anteriormente, trae como consecuencia que los procedimientos que allí se realizan impidan el cumplimiento de los objetivos esperados. Por lo antes expuesto, resulta claro, tomar las previsiones para aplicar correctivos que regulen las deficiencias que presenta la ejecución de las actividades empleadas actualmente en los procesos de control interno contable dirigidos por el Departamento de Contabilidad, por lo cual los investigadores proponen mecanismos de control en materia de fraude para la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A. En base a lo manifestado anteriormente se presentan las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el control interno de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A..?

¿Qué tipos de fraudes típicamente se cometen en empresas de este ramo?

¿Cuáles son las consecuencias financieras que conlleva el fraude en las áreas operacionales de la empresa?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Objetivos Específicos

1- Identificar los riesgos de fraude que se evidencian en las áreas estudiadas de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

2- Diagnosticarla situación actual de ambiente de control, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

3- Describir las estrategias que la empresa puede aplicar, lineamientos específicamente en las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Justificación de la Investigación

Los acontecimientos relacionados con fraude que han ocurrido recientemente han afectado la credibilidad de la profesión del Contador Público, por lo tanto es necesario tomar medidas radicales y eficientes para fortalecer nuestra profesión. La contabilidad apropiada en las entidades de todos los sectores de cualquier país es una pieza clave para mantener la confianza o bien, reconstruirla para el futuro. Información financiera transparente, dentro de una estructura de control fortalecida y una administración ordenada y saludable, son la mejor combinación de elementos para restablecer la seguridad dentro de las instituciones y para minimizar la ocurrencia de irregularidades.

La importancia del tema radica en que conocer lo relativo al tema de fraude, por parte de los profesionales del área contable, estar al tanto de los tipos, causas, consecuencias, medidas de detección y prevención de este ilícito, son una ventaja que le permitirá un mejor desempeño en la ejecución de sus funciones y responsabilidades

dentro de cualquier empresa. En razón a esto, las bases teóricas constituyen un aporte para todos los profesionales que se desempeñan en el área administrativa y contable.

Toda organización, independientemente del tamaño que sea y de su pertenencia al sector público o privado, presenta por diversas causas desviaciones, fallas o amenazas en las actividades que lleva a cabo para la consecución de sus objetivos, es allí donde entra en juego la planificación, organización y controles que deben llevar a cabo quienes llevan la dirección de la entidad. Esta investigación es relevante por el hecho de que proporcionará a la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A. Información que le permitirá reorientar sus políticas y estrategias con el fin de lograr un adecuado manejo del control interno evitando fraudes y minimizando las irregularidades administrativas que presentan actualmente.

Desde el punto de vista institucional, la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, debe brindar aportes y soluciones a los problemas de la cotidianidad, el desarrollo de esta investigación contribuirá con una empresa que forma parte de una sociedad demandante de mejoras continuas.

De igual forma, la información que arroje este estudio servirá para despertar la conciencia y el sentido ético en los futuros contadores y asimismo para ratificar que las empresas no se encuentran exentas del fraude, que este es un delito que puede llevar a prisión a quien lo cometa, por lo que es necesario enfocarse en combatir a este enemigo intrínseco, desde sus bases.

Este estudio servirá como marco referencial y antecedente para otras investigaciones de control interno, irregularidades y fraude, ya que contiene soportes teóricos y legales que serán de gran utilidad, para quienes investiguen al respecto.

Las anteriores razones argumentan plenamente el desarrollo de la investigación y le otorgan gran relevancia a la Propuesta de mecanismos de control de fraude para la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A. Esta investigación será de gran relevancia a nivel empresaria ya que permitirá mejorar el ambiente, disminuyendo los riesgos para un mejor control del efectivo, cuentas por cobrar e inventario logran un mayor auge y desarrollo integral de la empresa a nivel del mercado competitivo.

A nivel institucional permitirá aumentar el nivel de conocimiento que puede tener los estudiantes en cuanto al funcionamiento adecuado del ambiente de trabajo logran los objetivos de la institución de un mejor aprendizaje.

A nivel personal aumentar el nivel práctico y teórico en cuanto a todo el conocimiento que está relacionado con el control del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes de la Investigación

Arias, F. (2006), acota que los antecedentes de la investigación se refieren a “Los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con nuestro objeto de estudio”. (p.23).

Debido a que el control de las operaciones administrativas dentro de las organizaciones siempre ha sido y será objeto de estudio y análisis, se han escrito muchos trabajos inherentes a este tema, que a pesar de haber sido desarrollados con herramientas diferentes, se persiguen fines similares. Los Trabajos Especiales de Grado consultados por la investigadora tiene enfoques distintos a los que se presentan en ésta investigación, pero pudieron ser utilizados como referencia y como tal cumplieron su función.

Resaltando la importancia de un exhaustivo control de gestión en las organizaciones, Paz, I. (2008), presentó un trabajo de investigación en la Universidad Bicentenario de Aragua, titulado: “Propuesta de un Sistema de Auditoria Interna que determine la Efectividad y Eficiencia de la Gestión Administrativa y Contable de la Empresa Veteriagro Import, C.A., ubicada en Turmero, Estado Aragua”. En este trabajo, el autor concluye que en la Empresa Veteriagro Import, C.A. no existen parámetros de comparación que permitan medir si se están logrando los objetivos y las metas propuestas a corto y a largo plazo, así como tampoco poseen una distribución clara de funciones y asignación de responsabilidades razón por la cual

procede a realizar una propuesta que represente una herramienta de control y evaluación con el fin de lograr transparencia, efectividad y eficiencia en la gestión administrativa y contable de la organización. La investigación guarda estrecha relación con este trabajo al ofrecer información teórica sobre la importancia que tiene la auditoría para lograr un efectivo control sobre las diversas actividades que lleva a cabo la compañía, lo cual fue punto clave para el desarrollo de la propuesta.

De igual manera, Flores, V. (2008), realizó un trabajo titulado: “Propuesta de Lineamientos de Control para evitar fraudes en la División de Planificación y Presupuesto de la Universidad Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional, UNEFA”, trabajo que presentó ante la Universidad Bicentenario de Aragua. El estudio concluyó que en la División de Planificación y Presupuesto de la UNEFA no se aplican controles internos adecuados y de allí la necesidad de implementar mecanismos que a su vez constituyan una fuente de información fidedigna que coadyuve a la toma de decisiones acertadas para el buen funcionamiento de la organización objeto de estudio.

Este trabajo de investigación constituye un antecedente a la presente investigación ya que busca mejorar y optimizar los procedimientos contables de la empresa objeto de estudio, y de esta manera poder alcanzar los objetivos trazados por la alta gerencia. Además busca que todos los procedimientos realizados en cada una de sus áreas sean efectivos y esto se puede obtener a través de controles para prevenir fraudes.

Urena, N. (2007), presentó a la Universidad Bicentenario de Aragua un trabajo titulado: “La Ética y los Controles en las Empresas”. El estudio concluyó que para combatir determinados comportamientos deshonestos, como los descritos en este trabajo, es necesario que exista previamente una voluntad de luchar contra este tipo de actos. Después, las medidas son claras y la mayoría de ellas las podríamos encontrar en los controles internos de carácter general implantados en las empresas.

Sin embargo, aunque estén reforzados con medidas complementarias, pueden presentar una postura poco eficaz dada la naturaleza de los actos deshonestos. Por este motivo, se tienen que tener en cuenta una serie de consideraciones que refuercen los controles internos, como un departamento de auditoría interna fuerte, que la empresa desarrolle una política para el tratamiento del personal adecuada para evitar empleados desmotivados o descontentos, erradicar la corrupción en todos sus niveles, perseguir una administración diligente, códigos de conducta específicos y obligatorios y tener en cuenta los aspectos normativos y disciplinarios para sancionar adecuadamente todo tipo de conductas desleales.

Esta investigación guarda relación con el tema propuesto debido a que muestra cómo, a través de una excelente organización en los controles internos, las empresas pueden disminuir los gastos que acarrea el monto de los inventarios, las compras precipitadas a alto costo, lograr la mejor distribución del presupuesto asignado y por ende, la prestación de un mejor servicio.

Tomando en consideración la relevancia que tiene el hecho de evaluar la eficacia de las actuaciones empresariales, Kamel, M. (2006), desarrolló una investigación titulada: “Evaluación del Control Interno Aplicándole la Auditoría al Proceso de Compras en la Empresa MANPA – División Higiénicos, ubicada en Maracay – Estado Aragua”, la cual presentó ante la Universidad Bicentennial de Aragua. El estudio concluyó planteando que en el departamento de compras de la empresa MANPA – División Higiénicos, no se realiza adecuadamente el proceso de compras para la adquisición de materiales y/o servicios y que, por lo tanto, los controles no son cien por ciento efectivos.

En todo caso, ambas investigaciones guardan relación en que tanto los fraudes internos, como la apropiación indebida de fondos y bienes de la empresa o la falsificación de documentos en el proceso de compras, son una realidad en el mundo

empresarial actual y su descubrimiento es difícil, ya que una gran parte de los mismos se detecta por casualidad más que por la aplicación de sistemas de control, lo que induce a pensar que puede existir una gran cantidad de fraudes sin aflorar. Giorgianni, R. (2006), desarrollo un trabajo titulado: “Planificación de Auditorias para el Control de Gestión, caso Empresas Polar División Cervecería,” el cual presento en la Universidad Bicentenario de Aragua.

El estudio concluye que el control y la evaluación de la gestión de una entidad organizativa, dependen del funcionamiento idóneo de la Unidad de Auditoria. Expone de igual forma, que la auditoria interna, además de ser un ente asesor de las distintas áreas de la empresa, constituye un controlador de la gestión, entre otros. Se tomó como referencia para la presente investigación ya que le proporcionará a la investigadora una guía de orientación en cuanto a la estructuración de planes de auditoria.

Bases Teóricas

Administración

La administración ha sido esencial para asegurar la coordinación de los esfuerzos individuales, aplicándose a todo tipo de organización, en el proceso de diseñar y mantener un ambiente en que las personas trabajando en grupo, alcancen con eficiencia las metas seleccionadas. Según García (2001), administración es:

El conjunto de los procesos o funciones de planificación, organización, integración de recursos, dirección y control; que se aplican, utilizando en cada uno de ellos la ciencia y el arte, a los esfuerzos de un determinado grupo, con el fin de aprovechar eficientemente, la mano de obra, los materiales, las máquinas, las tecnologías y el dinero, y de lograr los objetivos establecido, (p.13).

En relación a este aspecto, la administración será la organización de los recursos necesarios e indispensables tanto materiales como humanos, utilizados para lograr los objetivos propuestos por cualquier organización. Visto de esta forma, Melinkoff R. (2009), afirma que la administración “Es la organización de los recursos humanos y materiales para lograr los fines propuestos, tanto del sector público como del sector privado”, (p.45).

Evidentemente, la administración está clasificada dentro de las ciencias sociales, con base a un conjunto de principios y normas, que están aplicados al elemento humano, factor básico para la consecución de los propósitos de manera decisiva sobre el elemento material. Por su parte, Chiavenato, I. (2006), define la administración...

Como una ciencia social, compuesta de principios, técnicas y prácticas y cuya aplicación de los conjuntos humanos permite establecer sistemas racionales de esfuerzo cooperativo, a través de los cuales se pueden alcanzar propósitos comunes que individualmente no es factible lograr, (p.8).

A todas estas, la administración no es más que un conjunto de personas que mediante el empleo de recursos técnicos y materiales, logran objetivos comunes para el desarrollo de una organización.

Proceso Organizativo o Administrativo

El proceso organizativo permite a una empresa materializar los objetivos planeados ya que, partiendo de los fines, se establecen unas relaciones entre las funciones laborales a través de una estructura ideada para tal efecto. En palabras de García (2001), define la organización como “una entidad social permanente caracterizada por el comportamiento, la especialización y la estructura, orientados

estos hacia un mismo objetivo”, (p.74). Por esto, el objetivo de la función de organización en el área administrativa es combinar en forma óptima un conjunto de personas y recursos técnicos y materiales para que, a través de relaciones preestablecidas, logren las metas administrativas y operativas.

Control

El control, es la medición y la recolección de las actividades de los subordinados para asegurar que los hechos se ajustan a los planes. Para Flores V. (2008), el control “es aquel en el que mediante la comparación de los resultados realmente logrados con las prevenciones, tiende a modificar la acción administrativa, a fin de acelerar la marcha de la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos”, (p.23).

Por su parte, Kohler (2009), define el control como “una metodología general, de acuerdo con la cual se lleva a cabo la administración dentro de una determinada organización; asimismo, cualquiera de las numerosas medidas para supervisar y dirigir la operación u operaciones en general de una empresa”, (p.27). De allí, que el control abarca todas las actividades y tareas que se ejecutan en la organización, al empleo debido del personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio entre otros. No hay que excederse en los controles, este debe resultar funcional, imparcial y rentable.

Control Interno

El control interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas para el negocio, para proteger sus activos verificando la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover su eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la

gerencia. Se puede definir el control interno, como el control contable y administrativo, relacionado con la confiabilidad de la información financiera y los objetivos generales de autorización, contabilización y resguardo de los activos.

Según Chiavenato, I. (2006), el control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos y verificar la eficiencia operacional, provocando la adherencia a las políticas prescritas por la administración”, (p.56).

Importancia del Control Interno

En opinión de la investigadora y partiendo de los conocimientos percibidos durante el proceso de formación académica, la importancia del control dentro de las organizaciones, centra su importancia en los siguientes aspectos:

(a) Su aplicación es universal y se aplica en cualquier situación o área; (b) Ayuda a determinar si el personal es capaz; (c) Se verifica el desarrollo de algunos principios puestos en práctica por la empresa; (d) Permite conocer la eficiencia de algunos procedimientos utilizados (a través de la evaluación); (e) Permite detectar las fallas para decidir las acciones correctivas y; (f) Se asegura si se están realizando los planes previstos. Melinkoff (2009), afirma que:

El control interno consta de todas las medidas empleadas por una organización para: (a) Proteger los activos contra el desperdicio, el fraude, y el uso ineficiente; (b) Promover la exactitud y la confiabilidad en los registros contables; (c) Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía; (d) Evaluar la eficiencia de las operaciones. En pocas palabras, el control interno está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo esta funcionando como debe, (p.203).

Por su parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (ÍMCP), en su revista de control interno (2008), señala que la importancia del control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la racionalidad y confiabilidad de su información financiera”, (p.30). Por esto, la importancia del control interno radica tanto en la comprobación y auditoría interna, como en un sistema de controles tanto financieros como administrativos que ha establecido para que los negocios de la compañía se realicen.

Clasificación de los Controles Internos

El control interno se puede clasificar de acuerdo a los conocimientos adquiridos durante el proceso académico en:

Control Interno Administrativo: que es aquel que incluye pero no limita el plan de la organización, el procedimiento y registro que se refiere al plan de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la Gerencia. Tal autorización de la gerencia, está directamente relacionada con la responsabilidad.

Control Interno Contable: comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. De acuerdo a Melinkoff (2009), “consecuentemente están diseñados para suministrar razonablemente seguridad de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con las autorizaciones generales o específicas de la Gerencia”, (p.206).

Por esto, las transacciones se deben respetando las políticas de la empresa, pero adaptándose a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

El Control Interno de los Procedimientos: son reglas y métodos establecidos que sirven de guía o base para coordinar los trabajos en forma útil y eficaz, a fin de lograr los objetivos de la organización. Afirma el mismo autor (ob.cit.), que “existen una serie de factores que son básicos para llevar a cabo un control interno eficiente, entre ellos se puede señalar: una estructura contable bien diseñada, una función de auditoría interna; y la calidad de entrenamiento del personal”, (p.207); por lo que se puede inferir que conllevan a la protección de los procedimientos preestablecidos por la empresa en el manejo de las actividades.

Elementos del Control Interno

Terry G.(2005), indica que los elementos de control interno son:

(a)Definición de Función y Responsabilidades: En toda organización deben estar claramente definidas las funciones y responsabilidad que competen a cada componente de la misma. (b) Separación de Funciones: Este elemento viene a ser el complemento del anterior, puesto que aquí es donde se define claramente las funciones de operación, custodia y registro. (c) Procedimientos: son las normas establecidas en la organización, que nos indica la forma de actuación, en cada una de las distintas situaciones más comunes que la actividad de la misma pueda presentar. (d) Supervisión: sistema de verificación que permita comprobar que el personal desarrolle las funciones asignadas de acuerdo con las normativas establecidas en los procedimientos. (e) Personal: el factor humano dentro de una organización es muy importante, ya que a través de ellos se van a obtener los objetivos, por consiguiente para que el sistema de control interno funcione correctamente dependerá de que la organización disponga de un personal competente y capacitado. (f) Protección: por protección de activos entendemos los medios establecidos por la empresa para proteger los mismos, bien sea físicamente contra bandos, hurtos, pérdidas o roturas, o bien protegerlo de cualquier contingencia posible, (p.451).

Visto de esta manera, los elementos del control interno capacitan a

administración para controlar y dirigir la empresa, manteniendo informada a la gerencia acerca del seguimiento de las políticas de la compañía, la obediencia de los reglamentos gubernamentales y, si el resultado de la posición financiera, genera de manera efectiva utilidades de operaciones y armoniosas relaciones interdepartamentales. Por ello, se establecen como herramientas para mantener una especie de feedback, o lo que es igual, mantener la retroalimentación de los procesos comunes de la organización.

Ciclos Operacionales

Los ciclos operacionales comprenden una o más funciones, que son tareas o actividades de procesamiento relacionadas de una manera lógica. Es difícil expresar lo que es una función, por ello que cada departamento o sección, entidad o empresa, posee características particulares. Según Terry G. (2005) “una dependencia de contabilidad puede incluir funciones significantes como tareas de facturación, nómina, contabilidad ordinaria y costos, cuentas por pagar” (p. 74). Otras funciones que también participan en el procesamiento de operaciones, encierran aspectos de personal, compras, embarques, etc.

Las funciones participan en el procesamiento de operaciones, como también en la preparación de los estados financieros y se identifican con los ciclos de las actividades empresariales. En cambio la función de planeamiento financiero y control, es el medio por el cual la dirección o administración ejerce supervisión, control y revisión de los ciclos de las actividades empresariales. La función de planeamiento financiero y control más los ciclos de las actividades empresariales, vienen a constituir los elementos básicos en que debe apoyarse el auditor para estudiar y evaluar los sistemas de control interno de un cliente.

En lo que respecta a la empresa Industrias KRO – MO, C.A., por ser una

empresa de productos, cumple con el siguiente ciclo operacional:

Ciclo de Compras: que abarca las operaciones de adquisición de bienes, mercancías y servicios, clasificación, resumen e información de las compras y de los pagos. Este ciclo comprende la selección del proveedor, solicitud de compras, recepción, control de calidad, cuentas a pagar y desembolsos de efectivo.

Ciclo de Ventas: que comprende las funciones que implican el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo, también incluye el rubro de cuentas o efectos por cobrar, para las ventas a crédito. Este ciclo incluye: confección de créditos, entrada de pedidos, despachos y embarques, facturación, ingreso del efectivo, costo de ventas, gestiones de cobro, registro de comisiones, garantías, etc.

Servicio Técnico: que ofrece servicio óptimo, el cual permite el uso de los equipos durante el mayor tiempo posible, brindándoles valor agregado mediante contratos que incluye visitas de mantenimiento preventivo y correctivo.

Ciclo Financiero: que a diferencia de los demás ciclos, no procesa transacciones, sino que recoge información contable y luego la analiza, evalúa, resume, concilia, ajusta y reclasifica, con el objeto de suministrarla a la dirección y a terceros.

Auditoria Interna

El concepto de auditoria denominada así en distintos países, fue conocido por los auditores y por los legisladores, relativamente hace poco tiempo. En 1997, en la Conferencia de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría (Intosai), se reconoció oficialmente la importancia de este tipo de auditoria.

Allí se dijo lo siguiente: “(...) existe otro tipo de auditoria orientado hacia el desempeño, la efectividad, la economía y la eficiencia (...) Esta auditoria incluye no solamente aspectos específicos de la administración, sino también las actividades administrativas, incluyendo la organización y los sistemas administrativos”, (p.s/n). no obstante, Cepeda (2001), define la auditoria interna como “un examen integral y constructivo de la estructura orgánica de la empresa y de sus componentes, de sus planes y políticas, de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos”, (p.175).

Por lo demás, se busca con la auditoria interna medir en los distintos niveles, la eficiencia y eficacia interna, revelando irregularidades y desviaciones en cualquiera de los elementos examinados dentro de la organización, que afecten el desarrollo de las operaciones. Para Navas R. (2003), “la función del Auditor es eminentemente constructiva, no se debe limitar a criticar las deficiencias observadas; debiendo proponer las medidas que considere convenientes, señalando las posibles mejoras”, (p.56).

En suma, esta labor se complementa con la verificación de las medidas aprobadas por la alta dirección con base en sus recomendaciones, si éstas se han planteado correctamente (claro está). Por lo demás, la auditoria interna no es más que un examen que evalúa la administración integral de la organización en la aplicación del control y logro de su misión, políticas, objetivos y metas. Por ello, este proceso sistemático de evaluaciones concluye y formula recomendaciones constructivas.

Refiere Chiavenato, I. (2006), que “Requiere personal profesional experimentado con criterio técnico gerencial, ya que debe presentar un informe formal que contiene recomendaciones para lograr mayor eficiencia, efectiva y economía”, (p.89). En este sentido, la auditoria interna comprende entonces, al menos el análisis y la evaluación de los siguientes aspectos: estructura organizativa; misión,

objetivos y políticas; controles financieros y operativos; así como formas de operar y aprovechamiento de recursos.

En la estructura organizativa se debe determinar si el organigrama de la empresa o área es adecuado a sus necesidades y para el cumplimiento de los objetivos de la administración. Para esto, Chiavenato, I. (2006), indica que “se deben evaluar las interrelaciones existentes en el sector examinado, descentralizando o centralizando las funciones para obtener mayor eficiencia”, (p.57).

Por tal razón, en inferencia se debe comprobar que la misión, políticas y objetivos de la empresa están bien escritos, con el fin de que se puedan cumplir. También, se debe evaluar la vigencia de la misión, políticas y objetivos, ya que pueden haber sido formulados con base en situaciones diferentes; y con respecto a los controles financieros y operativos, se debe evaluar si el índice de rentabilidad es apropiado.

Enfoque de la Auditoría interna

Chiavenato, I. (2006), considera,

La auditoría interna utiliza un enfoque de cumplimiento, es decir, que en su desarrollo normalmente aplica pruebas de cumplimiento, como los cuestionarios de control interno, las entrevistas, la observación etc.; pruebas que no están relacionadas directamente con los saldos de las cuentas, sino con la ejecución de las actividades, (p.57).

Lo anterior es precisamente porque la auditoría interna, tiene que ver con la economía, eficiencia y efectividad, ésta no sólo se limita al examen de documentos, pues en opinión de la investigadora, durante una auditoría interna, los auditores entrevistan a funcionarios y ejecutivos, visitan al área de trabajo y pueden hacer verificaciones físicas de los hechos; dichas verificaciones se realizan frecuentemente.

Ello indica que, el examen de auditoria interna no se limita a información sobre malgasto, extravagancias, ineficiencia o ineficacia; éste también, analiza las causas de la gestión inadecuada. Por tanto, la auditoria interna es constructiva y beneficiosa; es un paso adelante de la auditoria detectora, hacia la auditoría, como una herramienta para la administración, tomando en cuenta las limitantes de ésta y, por tanto, evaluando situaciones de la vida real y examinando las políticas formuladas por los administradores.

Fraude

El fraude es una forma de incumplimiento consciente de la norma que supone la obtención de un beneficio, generalmente económico, para el transgresor, en perjuicio de aquellos que cumplen honestamente con sus obligaciones respecto a la economía pública. Sin embargo, Juncosa (2005), menciona que:

Esta transgresión de la norma se produce fundamentalmente en dos órdenes: en el campo de los ingresos, a través del fraude fiscal y de las cotizaciones sociales, y en el campo de los gastos, a través de la percepción indebida de subvenciones y del abuso de prestaciones, (p.45).

Al respecto, también Navas R. (2003), señala que “el fraude es una actividad ilícita que puede ser cometida por los trabajadores, la junta directiva e inclusive los accionistas de la empresa”. (p.4). En tal sentido, el fraude puede afectar a terceros relacionados, como clientes, proveedores, bancos, y otros acreedores incluso al fisco.

De allí que, es un hecho demostrado que evitar fraudes es responsabilidad de todos los empleados. Por ello, es importante crear una cultura empresarial encaminada a minimizar el riesgo de fraude. Por su parte, el Colegio de Contadores Públicos (CPC), en su Revista de Información N° 24 (2003), publicó lo siguiente: “El fraude abarca una gama completa de irregularidades y actos ilegales, caracterizada

por un engaño intencionado”, (p.s/n). En este orden de ideas, el fraude puede ser perpetrado en beneficio o en detrimento de la organización y puede ser efectuado tanto por personas externas como internas a la misma.

El fraude planeado en beneficio de la organización generalmente produce regalías, aprovechándose de una situación injusta o deshonesta que también puede perjudicar a terceros ajenos a la organización. Los que efectúan tales fraudes generalmente se favorecen de forma indirecta, ya que el beneficiario personal habitualmente surge cuando la organización se lucra por tal acto. En palabras de Juncosa (2005), entre ellos se tienen:

(a) Venta o asignación de activos ficticios o falseados. (b) Pagos impropios, tales como aportaciones políticas ilegales, cohechos, sobornos o pagos a funcionarios del gobierno, o a sus intermediarios, a clientes y a proveedores, etc. (c) Presentación o valoración premeditada e irregular de transacciones activos, pasivos o beneficios. (d) Precios de transferencia premeditados o irregulares. (e) Transacciones premeditadas e irregulares de partes relacionadas entre sí, en las cuales una de las partes recibe algún beneficio, que no se puede obtener de una transacción sin trato a favor. (f) Errores intencionados en el registro o publicación de información relevante con el objeto de mejorar la presentación financiera de la organización frente a terceros y; (g) Actividades de negocio prohibidas, tales como las que violan las leyes, normas, reglamentos o contratos, (p.46).

En términos generales, existen diversas formas de cometer fraudes, cada día más innovadoras, difíciles de detectar, controlar y castigar. El enfoque de esta investigación es desde el punto de vista empresarial, aunque también, existen otras modalidades como son: el fraude bancario, electrónico, documentario, en el área de seguros y la negociación directa, entre otras. En palabras de la investigadora y partiendo de las características de la empresa objeto de estudio, las expresiones de fraude a nivel empresarial, pueden suceder desde:

- El ocultamiento de información derivada de transacciones realizadas por la empresa para que estas no figuren en los registros contables. Al igual que la doble contabilidad.
- La compra de materia prima, en el papeleo con un ciento por ciento (100%) de calidad, pero lo que se está recibiendo es una materia prima de calidad inferior, en detrimento de las especificaciones de producción y, por supuesto del mercado del producto.
- La compra por importación utilizando aduanas paralelas ilegales, para nacionalizar la mercancía e inclusive el contrabando de materia prima.
- La manipulación de los inventarios para abultar su monto en el balance general en la Sección de Activos Corrientes.
- El lavado de dinero proveniente de actividades ilícitas, especialmente del narcotráfico.
- El forjamiento de documentos y/o de títulos valores.
- Aseveraciones falsas contenidas en los estados financieros, con el propósito de aparentar lo que no se tiene, mejor conocido como maquillaje de los estados financieros, o como se le está llamando en los países europeos “Contabilidad Creativa”, que no es otra cosa que un fraude financiero disfrazado.
 - Sustracción de activos, especialmente de los rubros de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, que es el objeto de estudio del presente trabajo.
 - Derechos y secretos comerciales.

- Generación de crédito a través de préstamos, crédito comercial y garantías.

- El poder de comprometer el negocio en contratos, aceptar pasivos o a probar facturas fraudulentas.

- Control sobre entidades relacionadas.

- Falseamiento de la situación financiera o los resultados del negocio.

En resumen, evitar que estas malversaciones se den no es tarea fácil, pero la implementación de controles eficientes es la mejor arma con la que cuentan las organizaciones para desviar la realización del fraude y defenderse de el, esta función debe llevarla a cabo primordialmente la dirección de la empresa.

Comenta Navas R.(2003), que existe todo un perfil de riesgos de fraude y los clasifica así: “(a) riesgo de personal, (b) riesgos culturales, (c) riesgos estructurales y, (d) riesgos comerciales”, (p.10).

Por este motivo, la investigadora detalla a continuación en cuanto a las causas que se pueden generar dentro de la empresa Industrias KRO – MO, C.A. A saber:

Riesgos del Personal

Según Juncosa (2005) señala que son los siguientes:

- Estilo de manejo autocrático.

- Desajustes entre personalidad y estatus.

- Vacaciones sin tomar.
- Pobre calidad del personal.
- Alta rotación del personal.

Riesgos Culturales

Asimismo, Según Juncosa (2005) indica lo siguiente:

- Resultados a cualquier costo: a como dé lugar; no importando cuales sean los medios a utilizar, ni quien se vea afectado por sus decisiones; el objetivo fraudulento debe cumplirse. En muchas ocasiones afectando la integridad física de las personas.
- Compromiso deficiente con el control: un buen sistema de control interno siempre será una molestia porque podrá detectar las situaciones fraudulentas implementadas. Una junta directiva dedicada a actividades fraudulentas, por iniciativa propia nunca invertirá en una adecuada estructura de control interno que garantice no solo la obtención de cifras confiables, sino la protección debida de los bienes de la empresa, siempre ofrecerá resistencia a su aprobación, y de llegar a aprobarse buscará su fracaso con entramientos y posiciones en contra del control establecido.
- Obediencia incuestionable del personal: el subordinado debe convertirse en un ejecutor y cómplice de sus fechorías, bien sea por fidelidad, por complicidad o por necesidad de conservar el trabajo.

Riesgos Estructurales

- Estructuras complejas: en las estructuras complejas de conformación de capitales,

el riesgo de fraude se incrementa. Pueden utilizarse estructuras patrimoniales de las filiales para cometer actos fraudulentos de evasión de impuestos, de triángulo de ventas, de facturaciones ficticias, de arreglos inescrupulosos, en el entendido que solamente la alta gerencia domina la maraña de la conformación accionaria de la consolidada y los consolidantes.

- Sitios remotos pobremente supervisados: filiales o afiliadas ubicadas en zonas de alto riesgo, zonas fronterizas o en zonas de difícil acceso contribuyen a mostrar en ellas inventarios o cualquier otro tipo de bienes, a sabiendas que su existencia física difícilmente podrá ser determinada en un proceso de auditoría.
- Varias firmas de auditores: atomizar la contratación de firmas de Contadores Públicos en las filiales, con el conocimiento que los estados auditados serán requeridos para la conciliación de la empresa matriz, produce un efecto negativo. Aunque las normas de auditoría permiten al auditor principal (el que consolida), tener acceso a los papeles de trabajo elaborados por los auditores de las empresas filiales y emitir un dictamen de auditoría bajo la figura de “Responsabilidad compartida”, no es cierto que la laboriosidad del trabajo a ejecutar hace factible el ocultamiento de información fraudulenta o la manipulación de las cifras a conveniencia.

Riesgos Comerciales

Según Juncosa (2005) señala que son los siguientes:

- Estrategia comercial pobremente definida: la empresa no tiene definido su futuro para los próximos años, hay incertidumbre y eso constituye una situación calificada de sospechosa.

- Utilidades excesivas por encima de las demás: empresas que conforman la rama industrial a la que pertenece; el hecho que la empresa, cuyos estado financieros están bajo el proceso de auditoría, muestre una utilidad extraordinaria y excesiva, por encima de las utilidades del resto de las empresas que conforman la rama industrial a la cual pertenece, se convierte también en una situación sospechosa.
- Problemas de liquidez: la confrontación de continuos problemas de liquidez en la práctica, no obstante mostrar en sus estados financieros unas ganancias extraordinarias, hace pensar que algo extraño está ocurriendo. El estado de Movimiento de Flujos del Efectivo, puede ser la fuente de la información que nos permita dilucidar el las causas reales de tal situación.

Por lo demás, la existencia de uno de los riesgos o indicadores del fraude no necesariamente demuestra que este exista, pero la combinación de ellos, inevitablemente conlleva a un gran riesgo o en su defecto a una señal clara de su ocurrencia. La presencia de tales factores de alarma en una entidad, no evidencian más que debilidades en los controles internos, que es el primer indicativo de fraude en cualquiera de sus expresiones, porque le da la oportunidad al fraudulento de cometer el delito.

Bases Legales

El basamento legal o bases legales de un estudio investigativo se refiere a las diferentes leyes, normas, ordenanzas y reglamentos que regulan la materia contable. De allí, que Arias F. (2006), comenta que las bases legales “son artículos adscritos a las leyes que conforman el ordenamiento jurídico de una Nación, las cuales sustentan legalmente un tema investigativo”, (p.18). La presente investigación se fundamenta legalmente en los siguientes documentos:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1.999)

Artículo 131, señala que “toda persona tiene del deber de cumplir y acatar esta Constitución, las leyes y los demás actos que en ejercicio de sus funciones dicten los órganos del poder público”.

Por lo tanto, el Estado venezolano garantiza que toda persona apta para realizar una actividad productiva lo haga para su beneficio y el de su familia. Al mismo tiempo, la Ley garantiza el cumplimiento de medidas para fomentar el empleo y libertad para seleccionar el medio productivo que cada ciudadano escoja para su subsistencia. De esta manera todas las personas tienen el deber de cumplir con sus deberes y obligaciones, para garantizar sus actividades. De allí pues, todos los entes, ya sean personas jurídicas o naturales, deben acogerse a esta normativa.

Condigo Orgánico Tributario (2001)

Artículo 23 expresa que: “los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este Código o por normas tributarias”.

Por lo tanto, constituyen una importante obligación que los sujetos pasivos, cumplan con los deberes formales estipulados y establecidos tanto en el Código Orgánico Tributario, como en las leyes especiales y demás disposiciones emitidas por la Administración Tributaria, con el fin de contribuir, por mandato constitucional, con los fines del Estado.

Código Orgánico Procesal Penal (2000)

El Artículo 182 del Código Orgánico Procesal Penal, señala que el que por cualquier medio fraudulento induzca en error a un empleado oficial para obtener sentencia, resolución o acto administrativo contrarios a la Ley, incurrirá en prisión de uno a cinco (1-5) años.

En el artículo citado anteriormente, es claro que se expresa la sanción para aquellas personas, que de alguna u otra manera, persuadan a algún funcionario oficial para que este último cometa un acto fraudulento en beneficio del primero.

Por su parte, el Artículo 338, señala que todo aquel que hubiese falsificado o alterado los nombres, marcas, o signos distintivos de las obras del ingenio o de los productos de una empresa cualquiera, y, así mismo, todo el que haya hecho uso de los nombres, marcas o signos legalmente registrados, así falsificados o alterados aunque la falsedad sea proveniente de un tercero, será castigado con prisión de uno a doce meses.

En relación al precitado Artículo, se puede señalar que la pena será aplicable al que hubiere contrahecho o alterado los dibujos o modelos industriales y al que haya utilizado los mismos, aunque la falsedad sea efectuada por un tercero.

Ley de Propiedad Industrial (1956)

El Artículo 97, establece que además de los delitos contra la propiedad industrial previstos y castigados por el Código Orgánico Procesal Penal, también son punibles los hechos enumerados en los presentes artículos con las penas que en ellos señalan.

En inferencia, esta Ley rige los derechos de los inventores, descubridores sobre las creaciones, inventos, o descubrimientos relacionados con la industria, y de los propietarios, fabricantes, o comerciantes sobre las frases o signos especiales que adopten, sobre los propietarios de las marcas, lemas y denominaciones comerciales que se registren y sobre las patentes, a los propietarios de los inventos, modelos o dibujos industriales.

Ley sobre Mensajes de Datos y Firmas Electrónicas (2001)

Según esta Ley, los efectos de la incorporación de las nuevas tecnologías de la información a la sociedad mundial la han transformado, esta incorporación trae consigo imponer a la tecnología en la prevención de los delitos en el comercio electrónico, y por consiguiente evitar desfalcos, fraudes, violaciones y otras infracciones que se puedan cometer a través de las transacciones comerciales que se dan en este nuevo ámbito de la sociedad.

Código de Comercio (1955)

Artículo 1. “El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes”.

Especifica en gran parte y detalladamente, que los libros mencionados en el análisis anterior, no pueden presentar tachaduras, enmiendas ni borrones, a fin de evitar una mala gestión ante el Registro Mercantil de la Circunscripción a la cual pertenezca.

Artículo 32: “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y

el de Inventario. Podrá llevar además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para mayor orden y claridad de sus operaciones”.

Se refiere a la teneduría de un libro diario, mayor y uno de inventarios, los cuales son de carácter obligatorio para toda persona que comienza una firma jurídica.

Artículo 33. Se establece lo siguiente: “El libro diario y de inventario no pueden ponerse en uso sin que hayan sido presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez Ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere fechada y firmada por el juez y su secretaria por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el sello de la oficina.

Por lo que anteriormente se menciona el Libro Diario y de Inventario deben estar obligatoriamente registrados ante el Tribunal o Registro Mercantil.

Definición de Términos Básicos

Arqueo de Caja Chica: Operación que consiste en comprobar, por medio de un recuento, si el saldo del libro de caja está conforme con la existencia en dinero o en efectivo, en la caja.

Atribución: Acción de atribuir, cualquiera de las facultades que confiere a alguien su cargo.

Atribuir: Aplicar sin certidumbre, hechos o cualidades a algún sujeto, asignar a alguno una cosa como de su competencia.

Auditoria Interna: Consiste en la actividad de evaluación interna, relativamente

independiente, responsable de la revisión de la efectividad de los registros, de los controles y de las operaciones contables, generalmente dentro de una organización, que sirve a la gerencia como un servicio protector y constructivo.

Auditoria externa: Aquella practicada por una persona que no pertenece al personal de la empresa. También, se conoce con el nombre de auditoria independiente.

Control: Enfrentar una situación y manejarla, capacidad física y mental para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y políticas establecidas.

Control Interno: Metodología general de acuerdo con la cual se lleva a cabo la administración, dentro de una organización dada, asimismo cualquiera de los numerosos medios para supervisar y dirigir la operación u operaciones en general de una empresa.

Decisión: Determinar, resolución, firmeza de carácter, sentencia dictada por un tribunal.

Delimitar: Fijar límites, deslindar, aclarar, depurar.

Delito: Infracción a la Ley.

Departamento: Unidad ejecutiva o administrativa de una organización.

Eficacia: Lo que produce el efecto deseado.

Eficiencia: Facultad para lograr un efecto. Cualquier medida convencional de rendimiento en función de un estándar u objetivos predeterminados; se aplica a una

máquina, a una operación, a un individuo o a una organización.

Ejecución: Que una persona realice una acción o un trabajo.

Elaborar: Dar cuerpo a una cosa mediante sucesiva transformación.

Empresa: Cualquier iniciativa comercial que implique enriquecimiento propio, producto de la prestación de servicios o la producción de bienes.

Error: Se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros.

Ética: Sistemas de principios morales y su aplicación a problemas particulares de conducta.

Fraude: Se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de la administración, empleados o terceras partes, que da como resultado una representación errónea de los estados financieros, en detrimento o beneficio de la organización.

Funcionamiento: Acción, características o propósito especial, relación entre un elemento de un conjunto y uno o varios elementos de control.

Inversión: Adquisición de medios de producción por extensión, adquisición de un capital para conseguir una venta.

Iniciativa: Derecho de hacer una propuesta, acto de ejercerlo, acción de anticiparse a los demás en hacer, decir o proponer algo, cualidad personal que inclina a esta acción.

Innovar: Mudar, variar las cosas, introduciendo novedades.

Mantenimiento: Conservación de una determinada propiedad, cuidado y limpieza de la misma.

Malversación: Apropiación fraudulenta de los bienes que están bajo la custodia legal de una persona, como dinero en efectivo o valores.

Necesidad: Carencia de los elementos para vivir.

Organización: Cualquier sistema estructurado de reglas y relaciones funcionales diseñado para llevar a cabo las políticas empresariales o más precisamente, los programas que tales políticas inspiran. Conjunto de escritos, cálculos y dibujos que se hacen para dar idea.

Oportunidad: Es la probabilidad, conveniencia y percepción que tiene el falsario para realizar un fraude con o sin temor a ser descubierto. Estas personas inescrupulosas intervienen donde el factor de la oportunidad le resulta libre de riesgos, ejerciendo un planeamiento efectivo.

Presión: Coacción que se ejerce sobre una persona.

Racionalización: Es el proceso por el cual quien comete fraude legitima o justifica su acción.

Responsabilidad: Obligación de responder de los actos que alguien ejecuta o que otros hacen.

Planificación: Actividad organizacional que requiere establecer en cursos preestablecidos de acciones, empezando con la determinación de metas.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Una vez que se ha formulado el problema de investigación, se han definido los objetivos de la misma y se han establecido las bases teóricas que orientan y sustentan el análisis de manera precisa, para indicar los tipos de datos que se requieren indagar y recopilar, debiéndose seleccionar los distintos métodos y las técnicas que posibilitaron obtener la información requerida. Por ello, en toda investigación resulta de vital importancia que los hechos y relaciones que establecen los resultados obtenidos tengan el grado máximo de exactitud y confiabilidad.

Visto de esta forma, se sigue una metodología o procedimientos ordenado con la finalidad de establecer lo significativo de los hechos y fenómenos hacia los cuales va dirigido el interés de la investigación, el cual persigue como fin según Balestrini A, M (2002)...

Situar, en el lenguaje de investigación, los métodos e instrumentos que se emplearán en la investigación planteada, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de la investigación; su universo o población, su muestra; los instrumentos y las técnicas de recolección de datos. De esta manera, se proporcionará al lector una información detallada a cerca de cómo se realizará la investigación, (p.126).

En otras palabras, se puede definir la metodología como aquella que está comprendida por una serie de pasos, que rigen la actuación de la investigadora, con el propósito de lograr los objetivos de la investigación a través de la obtención de los resultados, por lo que una vez desarrollado el marco referencial o teórico de la investigación, se debe definir el tipo de metodología empleada en el trabajo, a lo cual

se incluyen en esta sección; el tipo, diseño, la población y su muestra, los instrumentos, sus técnicas y el tipo de procesamiento de datos para el análisis, entre otros aspectos, a lo cual Arias F. (2006), establece que “(...) incluye el tipo de investigación las técnicas y los instrumentos que serán utilizadas para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado”, (p.110).

Sobre este punto, los criterios empleados en este estudio para establecer los descritos anteriores, corresponden a los siguientes aspectos:

Tipo de Investigación

El presente estudio titulado lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa Industrias KRO – MO, C.A., plantea una serie de objetivos a alcanzar, para así determinar aquellas estrategias que hacen las directrices para verificar una teoría. De allí, se desprende el requisito de escoger el tipo de investigación apropiado, que permita de esta forma, estudiar intrínsecamente la problemática.

Así pues, el tipo de investigación le indica a la investigadora, lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular. Aparicio (2005), dice que el tipo de investigación “se refiere al plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de la investigación”, (p.106).

Partiendo de esto, según el tiempo en que se realiza el estudio, es de carácter prospectivo, ya que se dirige a la importancia de proponer lineamientos para el fortalecimiento de los referidos elementos para las áreas de efectivo, cuentas por

cobrar e inventario del objeto de estudio, motivo éste por el cual estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, debido a que trata de un modelo operativo funcional propuesto como alternativa de solución al problema planteado al inicio de esta investigación.

Aparicio (2005), se refiere al proyecto factible como: “La elaboración de una propuesta o un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer necesidades de una institución o grupo social”, (p.214). En otras palabras, se debe decir que en el proyecto factible, el contenido depende de la naturaleza y alcance del estudio, donde el esquema general de la organización del texto, debe permitir la presentación sistemática del diagnóstico de la situación, el planteamiento, fundamentación teórica, procedimiento metodológico, así como los recursos necesarios para su ejecución y, el análisis de su viabilidad (posibilidad de realización).

En opinión de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) en su Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales (2010), un proyecto es factible, “(...) cuando se basa en la elaboración de la propuesta de un modelo operativo viable como solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades de una institución o grupo social”, (p.17). A todas estas, el proyecto factible radica su interés en la propuesta de requerimientos y/o procedimientos específicos basados en lineamientos para los componentes ambiente, valoración de riesgos y actividades de control.

Diseño de la Investigación

Por otra parte, se tiene que el diseño de investigación es la estrategia que adopta la investigadora para responder al problema planteado, definiéndose y justificándose el tipo de estudio según el diseño o estrategia por emplear. Arias F. (2006), establece

que “(...) es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental”, (p.26).

El presente trabajo estuvo enmarcado bajo una investigación de campo porque la investigadora se encuentra inmersa en el lugar de los acontecimientos, es decir, en donde se suscita la problemática del estudio. En otras palabras, la investigación de campo se caracteriza porque dicha problemática (planteada en el primer capítulo), surge de la realidad y la información requerida se obtuvo directamente de ella.

Así, la UPEL en su Manual de Elaboración de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales (2010), refiere la investigación de campo como:

El análisis sistemático de problemas con el propósito de describirlas, explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza y factores constituyentes o predecir su ocurrencia. Los datos son recogidos por el propio estudiante, en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios, (p.15).

En resumidas cuentas, la investigación de campo es aquella que recoge directamente los datos de la realidad, por lo cual, se denominan datos primarios, radicando su valor en las verdaderas condiciones que se presentarán en caso de surgir dudas. Cabe destacar que, el estudio de campo tiene un valor innegable, ya que permite a la investigadora cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido los datos, esto significa un mayor nivel de confianza en la información obtenida.

Para Tamayo y Tamayo (2006), la investigación de campo “Es la que recoge directamente los datos de la realidad, por lo cual lo denominamos primario, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en caso de surgir

dudas”, (p.25). A todas estas, la investigación se consideró de campo, ya que estuvo basada en la recolección de información necesaria, extrayéndola directamente del campo o contexto real del trabajo, estando en contacto directo con las personas que son motivo de estudio.

Nivel de la Investigación

El nivel de investigación, se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Arias F. (2006), dice que “En esta sección se indica el tipo de investigación según el nivel o grado de profundidad con el que se realizará el estudio”, (p.110).

Por ello, tomando en consideración los objetivos planteados al inicio de este estudio, aquí se indica si se trata de una investigación exploratoria, descriptiva o explicativa. Se puede decir, entonces que el nivel de un estudio es el que se compone de un procedimiento metodológico previamente establecido, el cual se dirige en lo específico al establecimiento de los resultados en función de los objetivos.

De allí que, el presente estudio se adecuó a los propósitos de un nivel descriptivo, donde no se ha planteado alguna hipótesis, pero si se define un conjunto de variables para su posterior estudio y análisis. De acuerdo a lo anterior, Sabino C. (2005), dice lo siguiente...

Comprende la descripción, el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes sobre una persona o grupo que conduce o funciona en el presente, trabajando sobre las realidades de los hechos, con el fin de presentar una interpretación correcta, (p.60).

En todo caso, la investigadora se encuentra dentro del lugar de los

acontecimientos donde suscitan los hechos (tal como se mencionó anteriormente) y, en consecuencia, describe todos los procesos que se desarrollan en el mismo, tomando en consideración las debilidades y fortalezas, lo cual conlleva al mismo a seleccionar todo tipo de documento existente, así como la revisión de diferentes textos especializados en la materia, tanto metodológica como teóricamente, los cuales de una manera u otra aportan datos relevantes al desarrollo del presente trabajo.

Dentro de este marco, el nivel descriptivo conllevó a la utilización de datos secundarios, aquellos que han sido obtenidos por otros, y estos son procesados de acuerdo con los fines de quienes inicialmente los elaboran y manejan. Por ello, se dice que se basó en un estudio de nivel descriptivo, ya que se describieron los resultados de las diferentes variables que la complementan, que según Tamayo y

Tamayo y Tamayo (2006), se define como:

Aquella que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una personas, grupo que conduce o funciona en el presente, esta trabaja sobre las realidades de hechos, y su característica fundamental es la de prestarnos una interpretación correcta, (p.54).

Este nivel de estudio demuestra que la investigadora se basó en el análisis descriptivo del fenómeno a estudiar.

Población, Muestra o Unidad de Análisis

La población, se refiere al conjunto de personas que integran el todo y que deben poseer una característica común, para poder ser consolidadas como universo. Se puede considerar dentro de esta perspectiva, que la población juega un papel fundamental, por cuanto se refiere a todas las unidades que se seleccionan de acuerdo

con la existencia de un problema determinado, para generalizar los datos recolectados.

Tamayo y Tamayo (2006), expresa que la población “Es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común la cual estudia y da origen a los datos de la investigación”, (p.253). Debido a esto, la población no es más que todas las unidades de investigación seleccionadas de acuerdo con la naturaleza de un problema, para generalizar hasta ella los datos que se obtengan.

Por otro lado, Sabino (2005), define la población, como “el todo característico al tema de investigación, ya que se relaciona directamente con el objeto de estudio”, (p.97). En habidas cuentas, la población es el universo total a estudiar como parte de la investigación, con el propósito de recabar los datos que sirvieron de apoyo para redactar las conclusiones y sugerir las posibles recomendaciones; con base a lo antes mencionado, para el desarrollo de esta investigación la población estuvo representada por veintiún (21) empleados que tienen relación directa con la gestión administrativa de la empresa Industrias KRO – MO, C.A.

Por otra parte, una vez seleccionada la población es necesario hacer una selección representativa de la muestra a seleccionar, donde se debe considerar que sus elementos tengan las mismas características del universo del cual es extraída. En este sentido, Arias F. (2006), dice que la muestra es un “(...) subconjunto representativo del universo o población”, (p.22).

Se puede expresar entonces que, la muestra es una parte del universo en estudio, donde se debe seleccionar un grupo de unidades, cuyas características sean propias de la población. Para Arias F. (2006), “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, (p.83).

En otras palabras, la muestra se refiere a la selección de un grupo perteneciente a la población, el cual deberá tener las mismas características que esta posea, a sí mismo, fue representativa, debiéndose escoger el muestreo más idóneo a tales características. Sin embargo, por ser de tamaño reducido la población seleccionada, en este estudio no se seleccionó ningún tipo de muestra.

Así pues, en vista de que la población es pequeña y finita, estuvo conformada por las veintiún (21) empleados que laboran en el área administrativa de la empresa Industrias KRO-MO, C.A. Ello indica que fue necesario trabajar con una muestra censal, a lo cual Aparicio (2005), se refiere de la siguiente manera: “Es un procedimiento de selección en el que la totalidad de los elementos de la población integran la muestra que se someterá a estudio”, (p.56).

Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos, son las diferentes formas de alcanzar la información. Para ello, se aplicaron los instrumentos de recolección de información, que son recursos de los cuales se vale la investigadora para poder obtener resultados, de este modo, el instrumento sintetizará en sí, toda la labor previa de la investigación.

Tomando en cuenta lo que plantea Tamayo y Tamayo (2006), el instrumento y las técnicas de recolección de datos como: “(...) la expresión operativa del diseño de investigación, es la especificación concreta de cómo se ha de hacer la investigación”, (p.182). En esta investigación se aplicaron las técnicas de la observación directa y la encuesta.

Dentro de este orden de ideas, la observación directa es aquella que permite recabar datos a través de la inspección de los procedimientos y procesos normales de las operaciones dentro de la empresa Industrias KRO – MO, C.A. En tal sentido,

Sabino C. (2005), señala que “Es el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que queremos estudiar”, (p.55). De igual forma, resultó indispensable utilizar como instrumento el registro de observación, necesario para poder organizar y percibir todo en un conjunto coherente.

Así mismo, en segundo término se empleó la encuesta, con el fin de confirmar y confrontar los aspectos ya observados. De esta manera, dicha encuesta fue elaborada por medio de una lista de preguntas e inquietudes (cuestionario) que se agruparon para que manifiesten sus opiniones por escrito.

De allí, que el cuestionario que se empleó para la recolección de información estuvo basado en diecinueve preguntas (19) preguntas de tipo cerradas con varias opciones de respuesta distribuidas bajo el escalamiento de Likert, que según Sampieri E. (2004), “consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se mide la reacción de los sujetos”, (p.256). En otras palabras, se presenta en una escala cuali – cuantitativa de cinco (5) puntos diferentes, la calificación del objeto que esta siendo medido, expresándose el resultado sólo en reacción de cadena lógica, o lo que es igual, indicando si están de acuerdo o en desacuerdo con lo planteado en los ítems correspondientes.

Validez del Instrumento

La validez, es un concepto del cual se pueden obtener una serie de evidencias. En efecto, Aparicio (2005), define la validez como “El grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”, (p.236).

Para dar aplicación al cuestionario, se escogió la validez de contenido, tomando como base lo señalado por Ballestrini A. M. (2002), quien afirma que “determina el grado en que los ítems son una muestra representativa de todo el conjunto a medir. Es

propio de los test de rendimiento. Debe asegurarse a priori mediante una cuidadosa planificación en la elaboración de la prueba”, (p.91).

En tal sentido, la validez de contenido se sometió a una evaluación antes de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada, la cual fue aprobada a través del juicio de expertos que, según Arias F.(2006), “Permite juzgar de manera indiferente, la bondad de los ítems del instrumento, términos de la relevancia o congruencia de los reactivos con el universo de contenido, la claridad en la redacción y el sesgo de su formulación”, (p.259).

Así, la validez del instrumento se realizó a través de tres (3) expertos en el área de metodología, diseño y contenido. Por ello, el experto metodológico verificó la adecuación de cada ítem tanto a los objetivos de la investigación, como a los indicadores de la variable.

Por su parte, el experto del diseño del instrumento fue el encargado de realizar las observaciones acerca de los constructos, es decir, la construcción de cada ítem tomando en cuenta el estilo, sintaxis y semántica. Por último, el experto de contenido verificó que los instrumentos de recolección de datos estén basados en el marco teórico de la investigación.

En resumen, se administró un ejemplar a los expertos en la elaboración de este tipo de instrumento, con el objeto de evaluar los siguientes aspectos:

- Redacción.
- Pertinencia con los objetivos.
- Claridad.
- Coherencia.

Además, a fin de valorar en términos cuantitativos los aspectos antes mencionados, se estableció la siguiente valoración:

- Muy Bueno.
- Bueno.
- Regular.

Resulta claro, establecer que la validez fue calculada tomando en consideración los resultados que sean obtenidos de cada experto, sumándose los mismos, para generar una media promedio que determinó la validez de este.

Confiabilidad del Instrumento

Según Sabino. C. (2005), “Para calcular la confiabilidad se debe aplicar una prueba piloto a un grupo semejante a la muestra y se efectuó la operación matemática”, (p.41). Es de hacer notar, que la confiabilidad se determinó considerando la estructuración de los mismos, mediante la aplicación del Alfa de Crombach, tal como lo señala Aparicio (2005), cuya fórmula es:

$$\alpha = \frac{N.P}{1 + P.(N - 1)}$$

Calcular

Donde:

α : equivale al Coeficiente de Crombach.

N: equivale al número de ítems.

P: equivale al promedio de correlación entre los ítems (constante 0,5).

En consecuencia, la confiabilidad que arrojó el Alpha de Crombach, debió estar dentro de los parámetros normales $1 \geq \alpha \geq 0.9$, considerándose partir de allí el cuestionario como altamente confiable.

Técnicas para el Análisis de los Datos

Una vez que se apliquen los instrumentos de recolección de datos, se procedió a su codificación, cuyo procesamiento es agrupar numéricamente los datos obtenidos, para poder operar con ellos como datos cuantitativos. Al respecto, Arias (2006), dice que “En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso”, (p.111).

Por tanto, después de obtenida la información (en el caso de la observación directa), se debió realizar un análisis cualitativo de los resultados obtenidos, que para Sabino (2005), “Es la parte del análisis de datos que le dice al lector un resumen de las conclusiones del diagnóstico”, (p.178). De igual manera, y con relación al cuestionario, se procedió a analizar los resultados, a través de la tabulación de los mismos, de forma que se entienda, obteniendo una visión clara, a través de la agrupación de las frecuencias de respuestas en una tabla previamente establecida para este fin.

Según Tamayo y Tamayo (2006), afirma que la tabulación “es una parte del proceso técnico en análisis estadístico de los datos. La operación esencial en la tabulación, es el recuento para determinar el número de casos que encaja en las distintas categorías”, (p.127). Sin embargo, para representar los datos obtenidos, las respuestas fueron representadas mediante gráficos circulares como parte de la estadística, para obtener las proporciones de los resultados con una rotación de trescientos sesenta grados (360°), con el objeto de realizar las divisiones

correspondientes derivadas de las tabulaciones previamente establecidas en las encuestas.

Dentro de este orden, Tamayo y Tamayo (2006), lo define como:

Un diagrama circular de sectores, como un círculo dividido en sectores, en el que el hecho considerado en su totalidad es equivalente a 360° de la circunferencia y cada uno de las clases o grupos tendrá un sector con un ángulo central correspondiente al porcentaje que debe distribuir, (p.46).

En otras palabras, este diagrama permitió suministrar los análisis cuantitativos según las respuestas obtenidas, para poder evaluar cuales son las opiniones más sobresalientes. Según Sabino. C. (2005), plantea que el análisis cuantitativo “Se define como la inducción y deducción (análisis o estadística), que son empleadas para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos”, (p.153).

Es por ello, que la investigadora seleccionó como técnica de procesamiento, la estadística descriptiva, debido a que analiza metódicamente los datos, simplificándolos y presentándolos en forma clara, eliminando así su confusión. Tamayo y Tamayo (2006), dice que la estadística descriptiva “es necesaria para considerar los datos resumidos a través de uno o varios valores que determinen los principales caracteres del fenómeno que se estudia”, (p.47).

Visto de esta forma, la estadística descriptiva conllevó a la presentación de los datos de forma conveniente, útil y comprensible, empleándose para ello, conjuntos finitos, a fin de organizar y analizar datos, comparándolos y luego comunicándolos mediante gráficos.

Fases de la Investigación

Para el desarrollo de la investigación y con la finalidad de lograr el alcance de

los objetivos (el general y los específicos), las fases que se cumplieron fueron las siguientes:

Fase I. En esta primera fase del trabajo, se procedió a la búsqueda de la información teórica del problema, recopilando fuentes bibliográficas relacionadas con el propósito del estudio.

Fase II. Se definió el tipo de investigación, la cual estuvo enmarcada en un proyecto factible, bajo un diseño de campo de nivel descriptivo. También, se describió la metodología a seguir para lograr los objetivos pautados en la investigación, es decir, los instrumentos a ser aplicados a la población o unidad de análisis, las técnicas, el método de validez y confiabilidad y las técnicas estadísticas para procesar los datos que se obtengan.

Fase III. Se aplicó el instrumento a la unidad de análisis seleccionada, con el propósito de obtener información relevante para el desarrollo de la investigación en su parte final.

Fase IV. En la presente fase se procedió a analizar los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos, haciendo uso de técnicas cualitativas y cuantitativas (índice de frecuencia y porcentajes), las cuales fueron reflejadas a través de los cuadros y gráficos que proporcionaron una mejor comprensión y visualización de los datos obtenidos.

Fase V. En esta fase se presentó la propuesta o modelo operativo, funcional y factible como alternativa de solución al problema planteado. Asimismo, se definieron las conclusiones y recomendaciones pertinentes al estudio.

Operacional de las Variables

La variable es la presentación de los conceptos de la investigación expresada en forma de hipótesis, son características, atributos, rasgos, cualidades o propiedades de individuos y grupos de objetos. Se pueden observar, medir, controlar o estudiar y pueden variar o cambiar. De este modo, Roosevelt (2004), expresa que “las variables dentro de un estudio son operacionalizadas, con el propósito de establecer la manera en que será alcanzado el objetivo modelo del estudio” (p. 79).

Cuando un investigador dispone de varias alternativas para definir operacionalmente una variable, debe elegir la que proporcione mayor información sobre la variable, capte mejor la esencia de ellas, se adecue más a su contexto y sea más precisa.

De este modo, Sierra, L. (2004), expresa que la definición operacional como “aquella en la cual no se tiene un control sobre la variable que se va a estudiar, por lo cual solo participan agentes externos ajenos a la realidad de quien pretende controlar este tipo de variable”. (p. 80). Las variables Se pueden observar, medir, controlar o estudiar y pueden variar o cambiar. Por otro lado, según Arias, (2006) “una definición operacional de variables constituye el conjunto de procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico” (p. 41).

Cuadro 1
Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General	Objetivo Específico	Dimensión	Definición Conceptual	Indicadores	Fuentes	Instrumento
Proponer lineamientos para los componentes ambiente, valoración de riesgos y actividades de control, con el propósito de minimizar los fraudes específicamente en las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa Industrias KRO-MO, C.A.	Diagnosticar los elementos de ambiente de control, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa Industrias KRO-MO, C.A.	Administración de Riesgos	Aquella que trata de preservar los activos, obteniendo una situación de control sobre un negocio, contrarrestando los riesgos de posibles pérdidas	<ul style="list-style-type: none"> -Control Interno -Ocurrencia de irregularidades -Segregación de Funciones -Estructura Organizativa -Manual de Normas y Procedimientos -Información Oportuna 	Personal de las Áreas Administrativas de la Empresa Industrias KRO – MO, C.A.	Cuestionario
	Determinar los riesgos de fraude que se evidencian en las áreas estudiadas de la empresa Industrias KRO-MO, C.A.	Fraude	Maquinación engañosa realizada contra la organización con objeto de obtener un enriquecimiento ilegal.	<ul style="list-style-type: none"> -Inventario -Conciliación -Toma Física del Inventario -Acceso al Almacén -Revisión de conciliaciones bancarias -Segregación de Funciones -Arqueos de fondos de Caja 		
	Proponer lineamientos específicamente en las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa Industrias KRO-MO, C.A.	- Lineamientos	Punto de referencia que se utiliza para efectuar el trabajo o desenvolvimiento de una determinada actividad.	<ul style="list-style-type: none"> -Gastos -Resguardo de Efectivo y Cheques -Políticas para el otorgamiento de Créditos -Recursos en el Área de -Cuentas por Cobrar -Confirmación de Saldos -Detección de hechos fraudulentos 		

Fuente: Marcelle, (2015).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Tomando en consideración la consecución de los objetivos específicos propuestos para la realización de la presente investigación; se utilizaron técnicas e instrumentos de recolección de datos, para acopiar toda la información necesaria a fin de proponer lineamientos para los componentes ambiente, valoración de riesgos y actividades de control, con el propósito de minimizar los fraudes específicamente en las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario para la empresa Industrias KRO-MO, C.A.

El análisis e interpretación de los resultados se basa en la presentación ya tabulada y graficada de los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario sobre la muestra seleccionada veintiún (21) empleados que laboran en el área administrativa de la empresa Industrias KRO-MO, CCA.

Es importante destacar que las preguntas se redactaron de sencilla comprensión, con cinco (05) alternativas de respuesta, a fin de ampliar la gama de posibilidades, tales interrogantes fueron elaboradas en base a cuestionarios de control interno en el área de activos, además también se enfocaron a las señales comunes de ocurrencia de fraude en dicha área, tales resultados conllevan a la investigadora a la formulación de las conclusiones pertinentes al problema detectado dentro de la organización, así como de las recomendaciones que sustentarán la investigación.

Por su parte, vale comentar que la observación directa permitió obtener información basada en la problemática descrita al inicio de este estudio y soportar las

fallas existentes en la aplicación de controles internos, así pues, la convicción de la alta gerencia en cuanto al conocimiento de las debilidades organizacionales, la corrección de éstas y acudir a nuevos enfoques de control adaptados a las exigencias y necesidades actuales, es fundamental.

De igual manera, los resultados obtenidos permitieron establecer parámetros elementales para el desarrollo y ejecución de lineamientos que sirvieron de base para sustentar la propuesta como alternativa que determine algunas políticas de control para la empresa y facilitar un control riguroso de las áreas estudiadas, tal es el caso del efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario, rubros fundamentales para los resultados financieros de la empresa Industrias KRO-MO, C.A.

Por otra parte y en relación a los instrumentos aplicados para el logro de los objetivos propuestos, se pudo determinar lo que a continuación se presenta:

Ítem 1: La empresa cuenta con un sistema de control interno acorde a sus necesidades

Cuadro 2
Control Interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	6	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	15	71%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

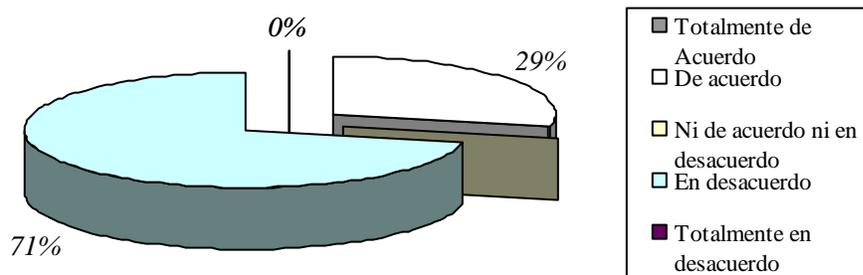


Gráfico 1. Control Interno.

Análisis

El gráfico anterior evidencia que un setenta y uno por ciento de los encuestados señalan estar en desacuerdo con que la empresa cuenta con un sistema de control interno acorde a sus necesidades. Por otro lado, el veinte nueve por ciento indicó estar de acuerdo. Los resultados permiten inferir que la empresa presenta dificultades en sus controles internos, apoyada en la observación, puedo indicar que esta falla genera debilidad a la confiabilidad del proceso contable.

Ítem 2. El sistema de control interno permite minimizar la ocurrencia de irregularidades

Cuadro 3
Ocurrencia de irregularidades

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

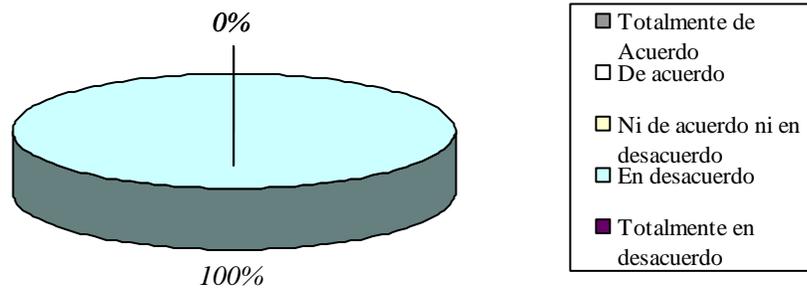


Gráfico 2. Ocurrencia de irregularidades.

Análisis

El presente gráfico evidencia que un cien por ciento de los encuestados señalan estar en desacuerdo con que el sistema de control interno permite minimizar la ocurrencia de irregularidades. Los resultados permiten inferir que los mecanismos que actualmente se aplican no disminuyen la probabilidad de que se lleven a cabo malversaciones, ya que no existen parámetros que regulen el registro y el control de las transacciones.

Ítem 3. El sistema contable permite una eficiente segregación de funciones

Cuadro 4
Segregación de Funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

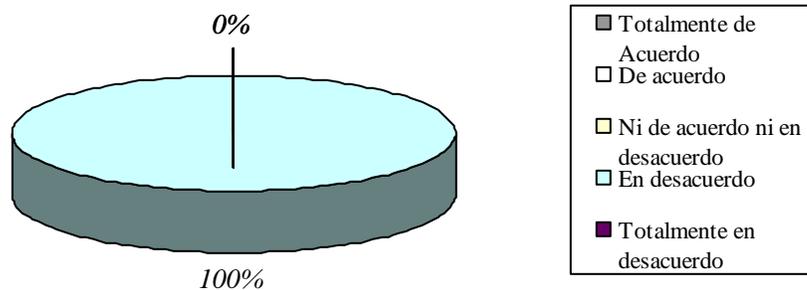


Gráfico 3. Segregación de Funciones.

Análisis

La totalidad, el cien por ciento de los encuestados contestaron estar en desacuerdo con esta afirmación, en relación a ello, a través del análisis y de las respuestas obtenidas, se conoció la debilidad en la segregación de funciones, ya que los encargados de la custodia de el inventario y de la caja chica, son los mismos que registran las operaciones a nivel de sistema.

Ítem 4. La estructura organizativa de la entidad delimita claramente las responsabilidades del personal en cada una sus áreas

Cuadro 5
Estructura Organizativa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

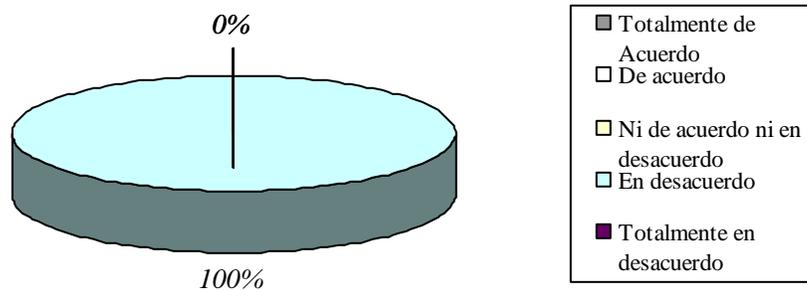


Gráfico 4. Estructura Organizativa.

Análisis

Como se puede apreciar el cien por ciento de los encuestados manifiestan estar en desacuerdo con que la actual estructura organizativa, delimita adecuadamente las funciones, considerando la respuesta del ítem 3, el no contar con una adecuada segregación de funciones impide delimitar las responsabilidades del personal de cada área. Al respecto se puede mencionar, que las decisiones que se toman en la Gerencia de Crédito y Cobranzas, deben ser aprobadas por la Gerencia de Ventas, lo que evidencia la falta de autonomía y delimitación de responsabilidades, es decir, una diferencia marcada entre lo establecido en el organigrama y lo que se verdaderamente se ejecuta.

Ítem 5. La empresa posee un manual de normas y procedimientos que identifique los niveles de autoridad

Cuadro 6

Manual de Normas y Procedimientos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

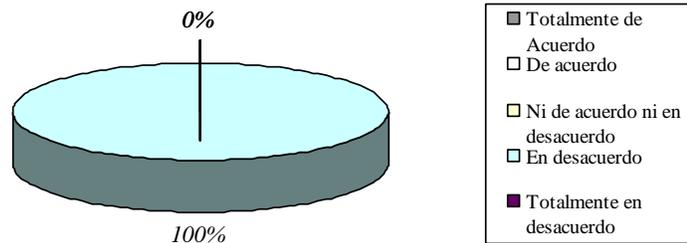


Gráfico 5. Manual de Normas y Procedimientos.

Análisis

Se puede observar que el total de la población encuestada; el cien por ciento, indica estar en desacuerdo con la existencia de un manual de normas y procedimientos, sin embargo acotan, además que solo se han establecido políticas por medio de memorando, que no abarcan todas las operaciones y cuyos lineamientos no se cumplen a cabalidad, además no se ajustan a las necesidades actuales de la empresa ni delimitan los niveles de responsabilidad del personal en cada una de sus áreas.

Ítem 6. Los departamentos involucrados en la gestión contable envían la información oportunamente al departamento de contabilidad

Cuadro 7
Información Oportuna

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

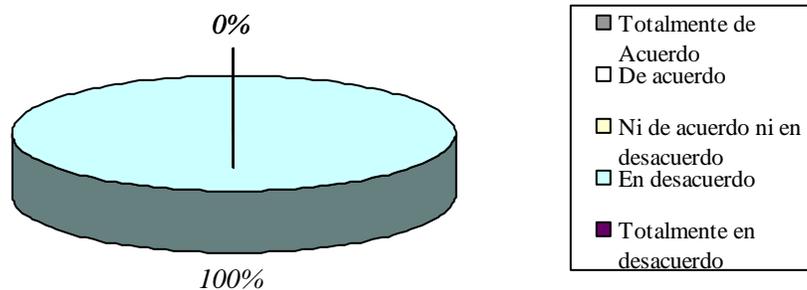


Gráfico 6. Información Oportuna.

Análisis

Ante la interrogante referida a la oportunidad en cuanto a la información presentada, el total de los encuestados, es decir; el cien por ciento de ellos, manifiesta estar en desacuerdo con la premisa, ya que muchas de las fallas que se evidencian, se deben a la falta de medios efectivos de comunicación. Aún así el Departamento de Administración deberá cumplir y ejecutar los lineamientos generales en materia contable y llevar los registros de las operaciones financieras y presupuestarias, la ausencia de una adecuada matriz comunicacional causa la inoperancia de este proceso.

Ítem 7. Existe una persona exclusivamente facultada para autorizar las entradas y salidas del inventario

Cuadro 8
Inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	21	100%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

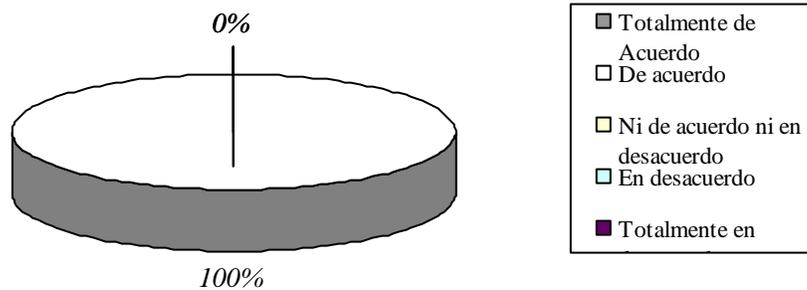


Gráfico 7. Inventario.

Análisis

El presente gráfico permite señalar que el cien por ciento de los encuestados respondieron estar de acuerdo, ya que señalan que la persona encargada del manejo del inventario (Jefe de Almacén) es la única facultada para autorizar las entradas y salidas de mercancías, esto da cumplimiento a uno de los preceptos básicos del control interno, lo que evidencia que en este segmento la organización cumple con una parte de los principios de control interno.

Ítem 8. Periódicamente se concilian el saldo en libros y el físico del inventario

**Cuadro 9
Conciliación**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	6	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	15	71%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

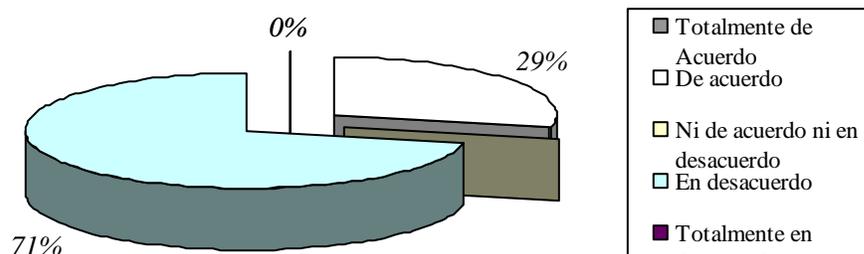


Gráfico 8. Conciliación.

Análisis

Las respuestas en cuanto a la anterior interrogante están divididas, ya que un setenta y uno por ciento de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa realiza un comparativo de los saldos en los libros con el físico existente en el almacén. El restante veinte nueve por ciento indicó estar de acuerdo. Los resultados permiten inferir que los procedimientos que se siguen para verificar la existencia de material y la salida de los mismos, no toman en cuenta el conteo físico, por el contrario confían en lo registrado por el sistema de información empleado.

Ítem 9. Mensualmente se practica la toma física de los inventarios

Cuadro 10
Toma Física del Inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

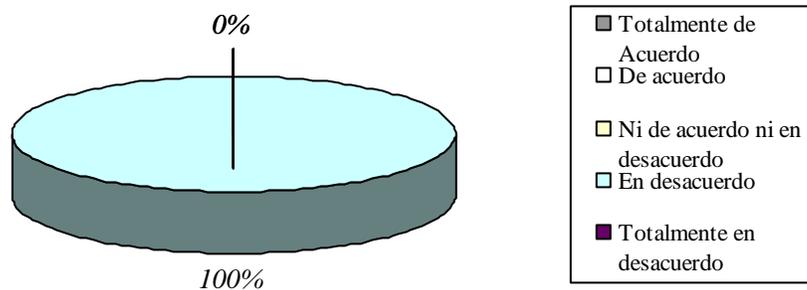


Gráfico 9. Toma física del inventario.

Análisis

En el gráfico número nueve, se puede observar que el total de la población cien por ciento, indica estar en desacuerdo con la aseveración, ya que la empresa sólo practica esta herramienta de control interno esporádicamente o por solicitud de los auditores externos (una vez al año). Para efectos de control esto es grave, ya que se está dejando de implementar un valioso instrumento, asumido como política de grandes, medianas y pequeñas empresas, ya que permite comprobar si los datos que se manejan en el sistema son los correctos, por otra parte constituye una ventaja para detectar algún tipo de fraude en cuanto a la salida no autorizada de material.

Ítem 10. Se cumple efectivamente con la condición de acceso restringido a personas no autorizadas al almacén

Cuadro 11
Acceso al Almacén

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	6	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo	15	71%
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

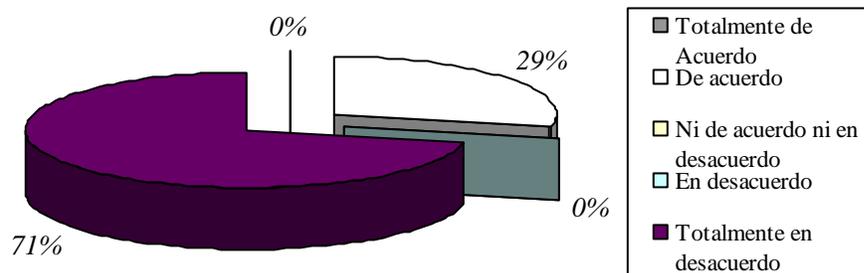


Gráfico 10. Acceso al Almacén.

Análisis

El gráfico muestra que un setenta y uno por ciento de los encuestados señalan estar en totalmente en desacuerdo, el restante veinte nueve por ciento indicó estar de acuerdo con la afirmación de acceso limitado al almacén. Se puede inferir al respecto que el paso al área de almacén esta medianamente restringido, debido a que existen personas que no prestan la debida atención a dicha condición, por diversas razones, como mala información, falta de medios de comunicación y sanciones. Se concluye entonces que no es efectiva esta condición de limitación de acceso.

Ítems 11.- La persona que realiza las conciliaciones bancarias es la misma que las revisa este procedimiento administrativo

Cuadro 12

Revisión de conciliaciones bancarias

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo	21	100%
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

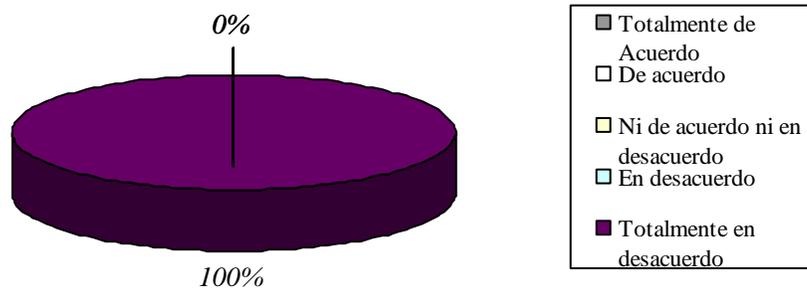


Gráfico 11. Revisión de conciliaciones bancarias

Análisis

Como se puede observar a través del gráfico, el total de las personas encuestas, es decir el cien por ciento, manifiestan estar totalmente en desacuerdo, en cuanto a la adecuada delimitación de la responsabilidad en lo referente a realizar y revisar las conciliaciones bancarias, lo cual es un punto negativo para los controles de la empresa, ya que lo ideal es que una persona, las realice y otra, preferiblemente de mayor jerarquía dentro de la organización, las revise y ambos las firmen.

Ítem 12. Existe segregación de funciones entre la persona que realiza los cheques y quien los autoriza

Cuadro 13
Segregación de Funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

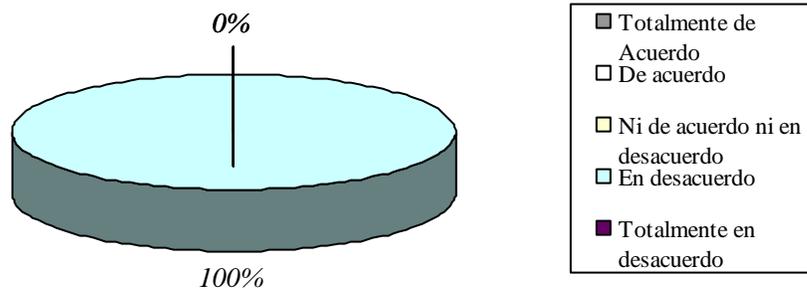


Gráfico 12. Segregación de Funciones

Análisis

En vista al desacuerdo del total de la población, en cuanto a la afirmación, de la pregunta anterior, se puede deducir que existe una falla importante en el control interno del efectivo, ya que la persona que realiza los cheques, es la misma que la autoriza, lo cual da lugar a errores, omisiones y hasta malversaciones, por el hecho de ser una misma persona la que cumpla con ambas obligaciones.

Ítem 13. Se realizan frecuentemente arqueos sorpresivos de los fondos de caja

Cuadro 14
Arqueos de fondos de Caja

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo	21	100%
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

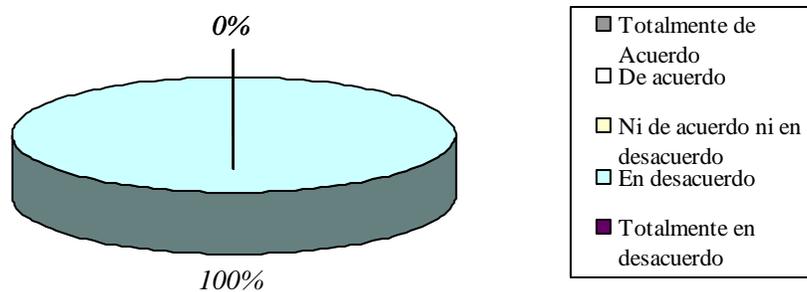


Gráfico 13. Arqueos de fondos de Caja.

Análisis

Los resultados obtenidos indican que el cien por ciento de los encuestados está totalmente en desacuerdo con la afirmación. Se puede comentar que los arqueos de fondos de caja se realizan periódicamente, dependiendo del flujo y la cantidad de transacciones realizadas en una semana o quincena. Esta situación es desfavorable para la empresa ya que al no hacer esta supervisión a tiempo, se pueden pasar por alto irregularidades inherentes al manejo del efectivo, por otra parte, un arqueo de caja diario es posible y es un mecanismo de control administrativo muy efectivo.

Ítem 14. Existe una descripción detallada de los gastos que deben ser cubiertos a través del fondo de caja

Cuadro 15
Gastos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	21	100%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

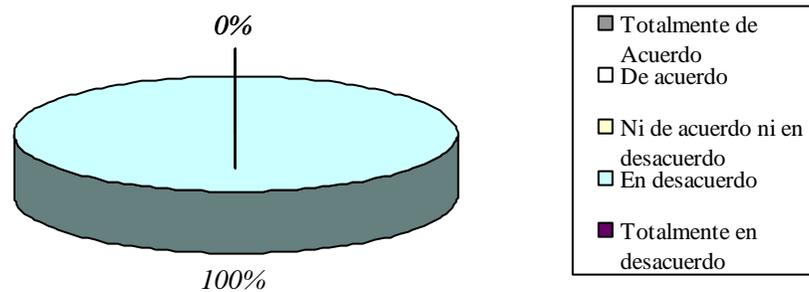


Gráfico 14. Gastos.

Análisis

Con respecto al ítems anterior el total de los encuestados, es decir cien por ciento, señala que los gastos que deben ser cubiertos con el fondo de caja no están debidamente detallados, registrados y asentados en algún documento, por el contrario debido a los constantes cambios en los conceptos gastos y las salidas de dinero por causas menores, no se ha establecido un parámetro que mida que tipo de egresos deberán ser cubiertos por dicha partida.

Ítem 15. Se resguardan eficazmente el efectivo y los cheques

Cuadro 16
Resguardo de Efectivo y Cheques

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	9	43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	12	57%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

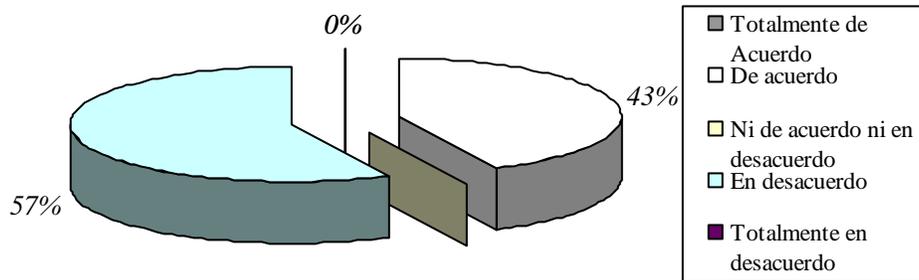


Gráfico 15. Resguardo de Efectivo y Cheques.

Análisis

En primer lugar el cuarenta y tres por ciento de los encuestados indican estar de acuerdo, por otra parte el cincuenta y siete por ciento de los mismos indican estar en desacuerdo con la aseveración del resguardo eficaz de cheques y efectivo. Los resultados permiten inferir que el resguardo no se hace de forma adecuada, lo que representa un gran riesgo para la empresa y posibles pérdidas de efectivo.

Ítem 16. Existen políticas específicas para el otorgamiento de créditos

Cuadro 17

Políticas para el otorgamiento de Créditos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo		
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo	21	100%
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

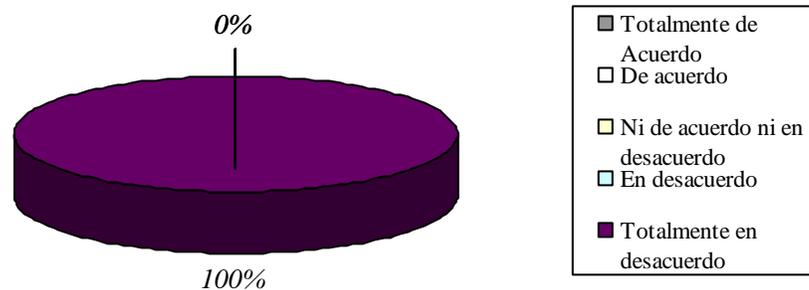


Gráfico 16. Políticas para el otorgamiento de Créditos.

Análisis

Las respuestas obtenidas en el ítems 16 permiten afirmar que en la entidad no existen políticas para el otorgamiento de créditos debidamente establecidas y que sean cumplidas a cabalidad, ya que la totalidad de la población afirmó estar en absoluto desacuerdo con la afirmación. Se puede señalar al respecto que las políticas de créditos cambian dependiendo del tipo de cliente, la política crediticia existente es de 45 días a entes públicos y a privados es de 30 días. A pesar de esta especificación, no se cumplen los plazos y los días de cobro se establecen de forma subjetiva.

Ítem 17. El área de cuentas por cobrar dispone de los recursos necesarios para llevar un control confiable de las mismas

Cuadro 18
Recursos en el Área de Cuentas por Cobrar

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	12	57 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	9	43 %
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

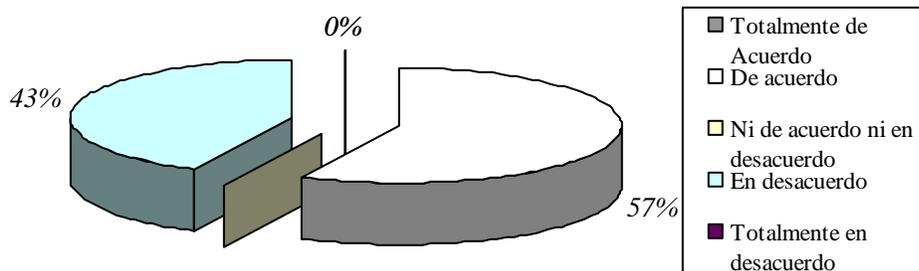


Gráfico 17. Recursos en el Área de Cuentas por Cobrar.

Análisis

A través del gráfico anterior se puede afirmar que el cincuenta y siete por ciento de los encuestados manifiestan que el área de cuentas por cobrar cuenta con las herramientas necesarias para el control eficiente de las mismas, el restante cuarenta y tres por ciento indica estar en desacuerdo. Se puede mencionar al respecto que el área de cuentas por cobrar cuenta con los recursos técnicos y humanos necesarios, sin embargo, la razón de las debilidades puede estar representada por la falta de políticas y de un adecuado cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa para el manejo de dichas cuentas.

Ítem 18. Se confirman periódicamente los saldos de las cuentas por cobrar con los clientes

Cuadro 19
Confirmación de Saldos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	6	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo	15	71%
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

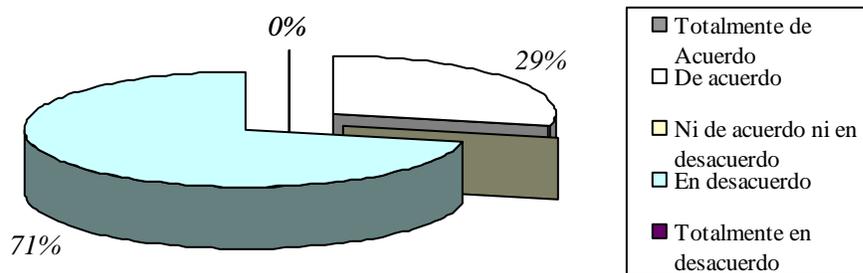


Gráfico 18. Confirmación de Saldos.

Análisis

Las opiniones en cuanto a la interrogante anterior se dividieron, por cuanto, el setenta y uno por ciento de los encuestados indican que están en desacuerdo con la afirmación, mientras que el restante veintinueve por ciento está de acuerdo. En relación a ello, se pudo confirmar la empresa no contempla la confirmación de los saldos con los clientes, como herramienta de control interno, no actualiza sus datos de forma periódica y no exigen la presentación de requisitos para el otorgamiento de créditos entre otras situaciones desfavorables para la administración de la empresa.

Ítem 19. Se han detectado hechos fraudulentos dentro de la empresa.

Cuadro 20
Detección de hechos fraudulentos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo		
De acuerdo	21	100%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
En desacuerdo		
Totalmente en desacuerdo		
TOTALES	21	100%

Fuente: Marcelle (2011)

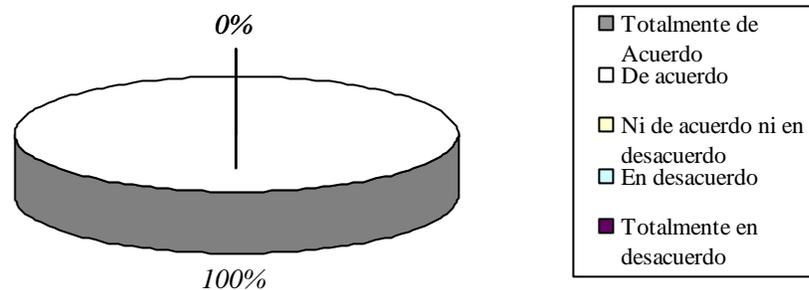


Gráfico 19. Detección de hechos fraudulentos.

Análisis

La totalidad de las personas encuestadas afirmó estar de acuerdo con que en la empresa se han cometido hechos fraudulentos, lo cual es sumamente grave, no solo por el relevante hecho de que ya han sido vulnerados los controles internos, sino porque las debilidades de los mismos son del conocimiento de todos, esto implica que existen indicios de oportunidad para manejos indebidos y las malversaciones siempre tienden a repetirse, mas aún cuando se carece de controles fortalecidos

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Factibilidad de la Propuesta

La Factibilidad de la propuesta puede revisarse desde varios aspectos, desde el punto de vista técnico, consiste en los recursos técnicos con que cuenta la empresa RIVCA empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A, entre ellos el sistema automatizado, computadoras, impresoras, sumadoras, en fin todos aquellos elementos que facilitaran de una manera u otra la ejecución de la presente propuesta. Desde el punto de vista operacional, está referida a la responsabilidad que posee el personal de la empresa de identificar los riesgos de fraude que se evidencian en las áreas estudiadas de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A, y por último se plantea una factibilidad de tipo económico, que son todos aquellos recursos en términos monetarios de los que dispone la empresa para apoyar y ejecución de la propuesta.

Factibilidad Humana

La empresa cuenta con el personal para la implementación de la propuesta, ya que ellos desean actualizar los conocimientos básicos para la estructuración de los lineamientos dentro de las instalaciones de la misma, en pro del mejoramiento competitivo y lo más importante el cumplimiento de los compromisos adquiridos.

Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica consiste en realizar una evaluación de la tecnología

existente en la organización, este estudio está destinado a recolectar información sobre los componentes técnicos que posee la organización y la posibilidad de hacer uso de los mismos en el desarrollo e implementación de la propuesta. Se determinó que se cuenta con los equipos necesarios y su vez se encuentran en buen estado, pudiendo ser utilizados sin realizar cambios ya que no impiden ni entorpecen el proceso de implementación.

Factibilidad Económica

La posibilidad del desarrollo de la propuesta dependerá fundamentalmente del factor económico ya que es necesario incurrir en una serie de gastos. La empresa correrá con todos los gastos necesarios para la implementación de la presente propuesta, ya que la misma no acarreará una alta suma de dinero, la cual está integrada por políticas, métodos y procedimientos.

Factibilidad Tecnica	Factibilidad Economica
<ul style="list-style-type: none">• Actualizacion de Equipos• Mantenimiento de Equipos• Material de Oficina	<ul style="list-style-type: none">• 7000,00 Bs• 5.560,00 Bs.• 1.350,00 Bs
Total Propuesta 13.910 Bs	

Presentación de la Propuesta

La propuesta está conformada por una serie de etapas que permiten establecer un procedimiento estandarizado, que va a establecer mecanismos óptimos para la prevención y control de fraude para la empresa Industrias KRO-MO, C.A.

El objetivo de la propuesta se enfoca en cubrir las carencias de control en la empresa, con base a los problemas o fallas detectadas en los análisis de los resultados obtenidos. Es importante acotar que las debilidades que se presentan, generalmente se deben a la manera como se racionaliza el trabajo y a la forma como ejecutan las actividades, ya que el personal no planifica, ni organiza adecuadamente la ejecución de las actividades, y por lo tanto el resultado de estas es deficiente, de tal manera que si no existe una planeación eficaz, no se puede organizar, dirigir, coordinar, ni controlar el desarrollo de cualquier actividad.

Justificación de la Propuesta

Este estudio se justifica ante una serie de irregularidades detectadas, que producen el descontrol de los procesos y manejos de las cuentas por cobrar, el inventario y el efectivo, a tal efecto la empresa requiere de procedimientos y gestión de control interno adecuados, que se ajusten a la realidad existente, además se describen los procesos a seguir, para tomar oportunamente acciones correctivas que conlleven a la solución eficaz de la problemática existente.

Si bien es cierto, que el establecimiento de un sistema de control interno dentro de la organización, se realiza con el sólo fin, de minimizar los márgenes de deficiencia que presenta el proceso contable y administrativo empleado para una determinada área; la propuesta que se describe a continuación, le permitirá a la empresa Industrias KRO-MO, C.A, cumplir con las actividades asignadas por la

gerencia de manera eficiente y eficaz, suministrando así, la herramientas necesarias, precisas y confiables para la toma de decisiones, evitando la ocurrencia de fraude, en sus distintas modalidades.

Por otra parte, los mecanismos de prevención y control estarán destinados a optimizar el control interno en materia de fraude, lo que garantiza la satisfacción de los objetivos organizacionales, mediante la presencia de un personal que cumpla con los requisitos necesarios para la gestión administrativa y contable.

De igual forma, las herramientas que ofrece la propuesta en desarrollo son de fácil comprensión para aquellas personas que no ejecuten normalmente las actividades contables y administrativas. Los controles estarán diseñados de tal manera, que puedan corregir errores lo más pronto posible.

Fundamentación de la Propuesta

El efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario son áreas fundamentales en las organizaciones, ya que representan una parte trascendental de los activos de la empresa, éstas merecen especial atención, pues según la información obtenida, los controles internos de la empresa son tan vulnerables que podrían hacerla víctima de malversaciones fraudes en cualquier momento y es que si se brinda la oportunidad de cometer hechos de este tipo, el delito podría estar a punto de consumarse.

Precisamente, los controles internos se diseñan para minimizar estas situaciones, entre los tipos de controles (preventivos, detectivos y correctivos) los preventivos son los más económicos y fáciles de llevar a cabo, los costos del fraude podrían ser enormes; cuando una entidad descubre un fraude, generalmente el dinero o los activos ya no están y las probabilidades de recuperarlos son mínimas, estos no son los únicos costos financieros, ya que la investigación de un fraude es costosa y

lleva tiempo. Pero también hay otros costos, que tienen relación con la probabilidad de un grave perjuicio para la imagen, reputación interna y externa, credibilidad, los que incluso pueden afectar la capacidad financiera de la empresa para seguir operando. Es por ello que se afirma que detectar y recuperarse del fraude es mucho más costoso que prevenirlo a tiempo para evitar males peores financieros y económicos

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Objetivos Específicos

Establecer un Ambiente de Control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Valor los riesgos para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Verificar las Actividades de control en las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A.

Estructura de la Propuesta

Para lograr establecer un buen sistema de control interno, se hace menester

comenzar con el cumplimiento de una serie de componentes que vienen el trabajo diario en este tipo de implementaciones, se trata de romper los paradigmas de la gerencia tradicional sin olvidar, los preceptos básicos del control interno.

En toda organización, sin importar su tamaño, resulta esencial establecer una serie de directrices que representen el curso a seguir ante la ocurrencia de eventos de cualquier índole; preferiblemente si se encuentran formuladas por escrito, a fin de asegurar que cualquier miembro de la entidad posea una visión clara de los lineamientos a seguir cuando le corresponda afrontar responsabilidades de cualquier magnitud.

Todos los empleados de la organización deben capacitarse para cumplir con los objetivos del control interno, que consisten en la adhesión y aplicación de normas y procedimientos, la salvaguarda de los activos y bienes de la empresa, la presentación razonable y confiable de los informes contables y administrativos, lo que llevaría al final, al cumplimiento de los fines de la empresa.

Es importante resaltar, que el resultado de la aplicación de un sistema de control interno efectivo, depende también, de la correcta conjugación de sus elementos, es decir; la organización, dirección, segregación de funciones, designación de responsabilidades y coordinación; Sistemas y procedimientos, manuales, formas e informes; Personal, selección, capacitación, eficiencia, moralidad y retribución; Supervisión, externa, interna y autocontrol.

Etapas para el cumplimiento de los Componentes del Control Interno

<p>Establecimiento de un Ambiente de Control</p>	<p>Se debe establecer un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Para lo que se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none">-Instaurar lineamientos que definan claramente las responsabilidades del personal y precisar los niveles de autoridad a través de la evaluación del desempeño y el estudio del perfil de cada uno de los integrantes de la organización,
<p>Continuación del establecimiento de un Ambiente de Control</p>	<ul style="list-style-type: none">- Incentivar al personal a sentirse parte de la organización, a través de la implementación de estrategias destinadas a tal fin.- Implantar y hacer cumplir, una serie de sanciones relacionadas directamente con los errores e irregularidades que pueda cometer el personal que labora en la empresa. <p>Es importante dejar claro que la gerencia debe tener un alto nivel de compromiso con las políticas, lineamientos y cualquier otra actividad de control que establezca y que vele por su cumplimiento,</p>

Matriz FODA

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> - Cobertura del 70% del mercado en línea hematológica. - Salarios competitivos - Excelente reputación - Alta calidad en servicio - Alta rotación de los inventarios - Personal motivado - Rápida atención y mantenimiento - Esmero de la gerencia por la capacitación del personal. - Excelente ubicación geográfica, acceso rápido a las autopistas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Alto volumen de demanda - No la afectan los cambios estacionales - Competidores no brindan calidad, ni eficiencia en prestación del servicio técnico. - El valor agregado a futuro, será del soporte técnico - Posee filiales en diferentes estados del país
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> - Carencias de personal técnico especializado. - Cierta inadecuación a las necesidades de la empresa del sistema contable - Inexistencia de auditor interno - Toma física de inventarios muy esporádica - No se realizan pruebas de cumplimiento a los controles internos 	<ul style="list-style-type: none"> - Dificultades con el control cambiario - Crecimiento de la competencia - Poca presencia en el mercado en el área de químicos y hormonas - Alza de precios - Avances acelerados de la tecnología - Cambios de mandatarios políticos - Fuertes retrasos en los pagos, por parte de clientes gubernamentales

Fuente: Marcelle (2015)

Análisis de la Matriz FODA

La matriz FODA fue de gran ayuda en esta investigación ya que permitió establecer y determinar el nivel de factibilidad que va tener la propuestas para la ejecución de las siguientes actividades en pro del bienestar tanto financiero como de la ejecución de las acciones en cuanto al efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario de la organización. En esta matriz se evidenció en resumidas cuenta la realidad de la empresa, por una parte los factores internos (debilidades y fortalezas) y por otra los factores externos que podrían afectarla (amenazas y oportunidades) en base a estas premisas, se procederá a proponer los mecanismos de prevención y control de malversaciones acorde a las necesidades de la empresa.

Esta etapa comprende las actividades que realizan la gerencia y el personal de la organización, para cumplir diariamente con sus actividades. Lo cual debe estar expresado en las políticas, sistemas y procedimientos, por lo que se sugiere:

ACTIVIDADES DE CONTROL

-Elaborar un Manual de Normas y Procedimientos, que delimite claramente cada una de las acciones a ejecutar

Facultar a una persona para diseñar, aplicar y hacer cumplir controles internos, acordes a las necesidades de la empresa.

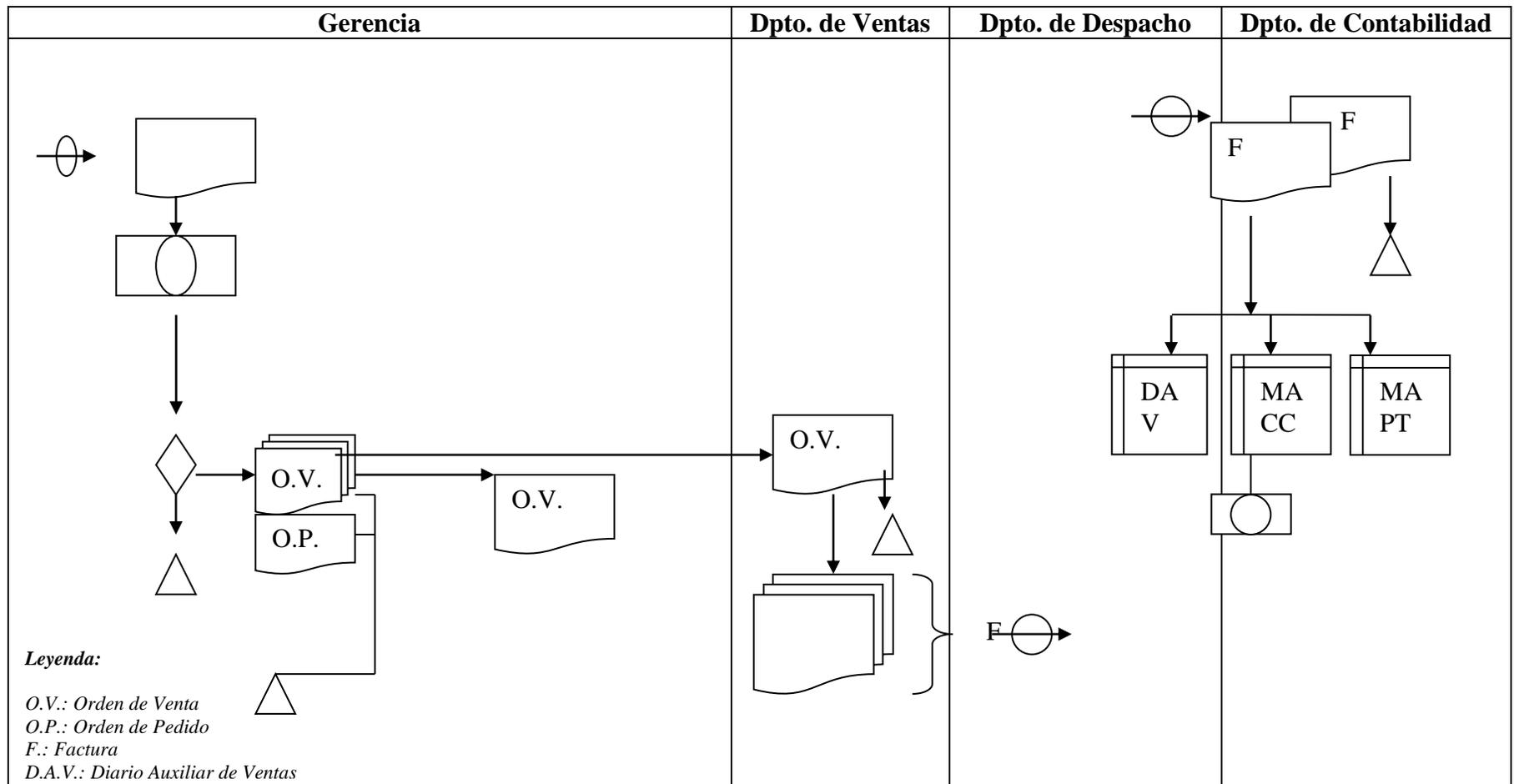
Respetar las líneas de mando que se establezcan, independizar los departamentos gerenciales

A fin de proponer controles más específicos, se dividirán las áreas de la empresa en tres partidas básicas, y vulnerables a desviaciones en control interno, éstas son: efectivo, cuentas por cobrar e inventario.

En una entidad organizada, las entradas diarias de efectivo se depositan rápidamente en el banco. Con frecuencia una fuente principal de estas entradas diarias es el cobro de las cuentas por cobrar.

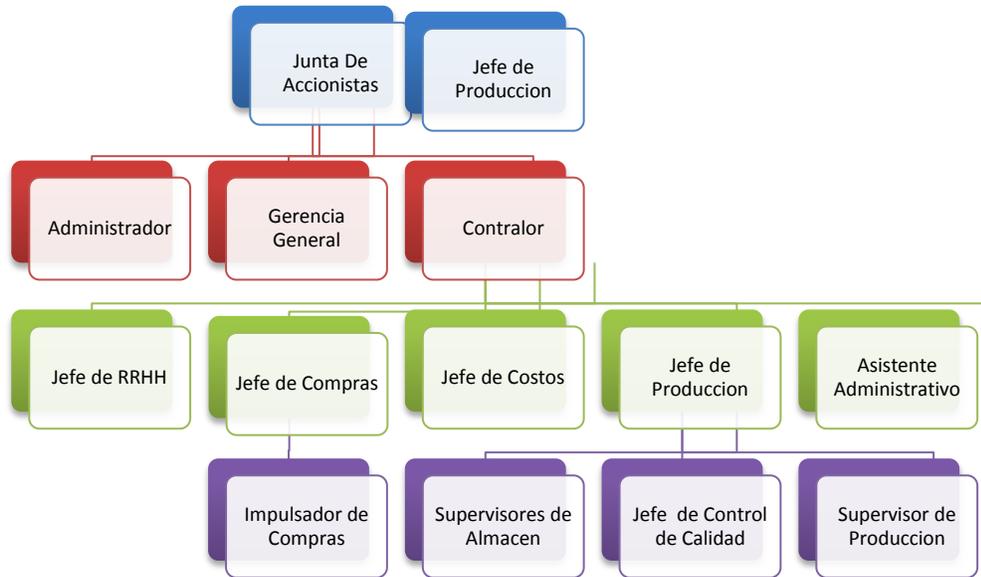
A continuación se presentan los lineamientos contables para optimizar el flujo de efectivo de las operaciones diarias de la empresa.

FLUJOGRAMA DEL ALMACEN DE LA EMPRESA INDUSTRIAS KRO-MO, C.A

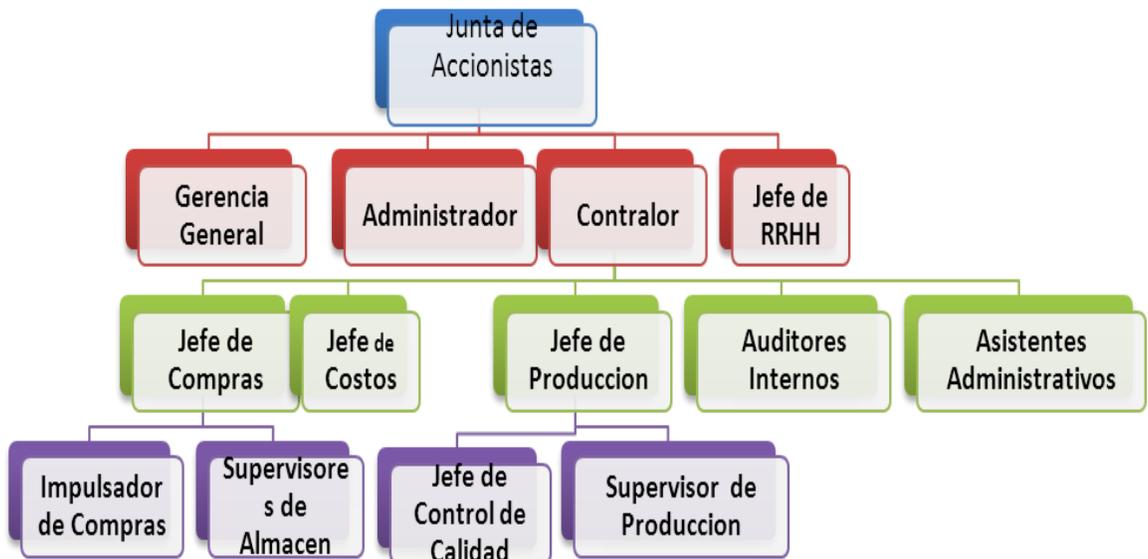


Lineamientos contables para optimizar el flujo de efectivo de las operaciones diarias de la empresa.

ORGANIGRAMA ACTUAL DE EMPRESA INDUSTRIAS KRO- MO C.A



ORGANIGRAMA PROPUESTO PARA LA EMPRESA INDUSTRIAS KRO- MO C.A



Adecuada Segregación de Funciones

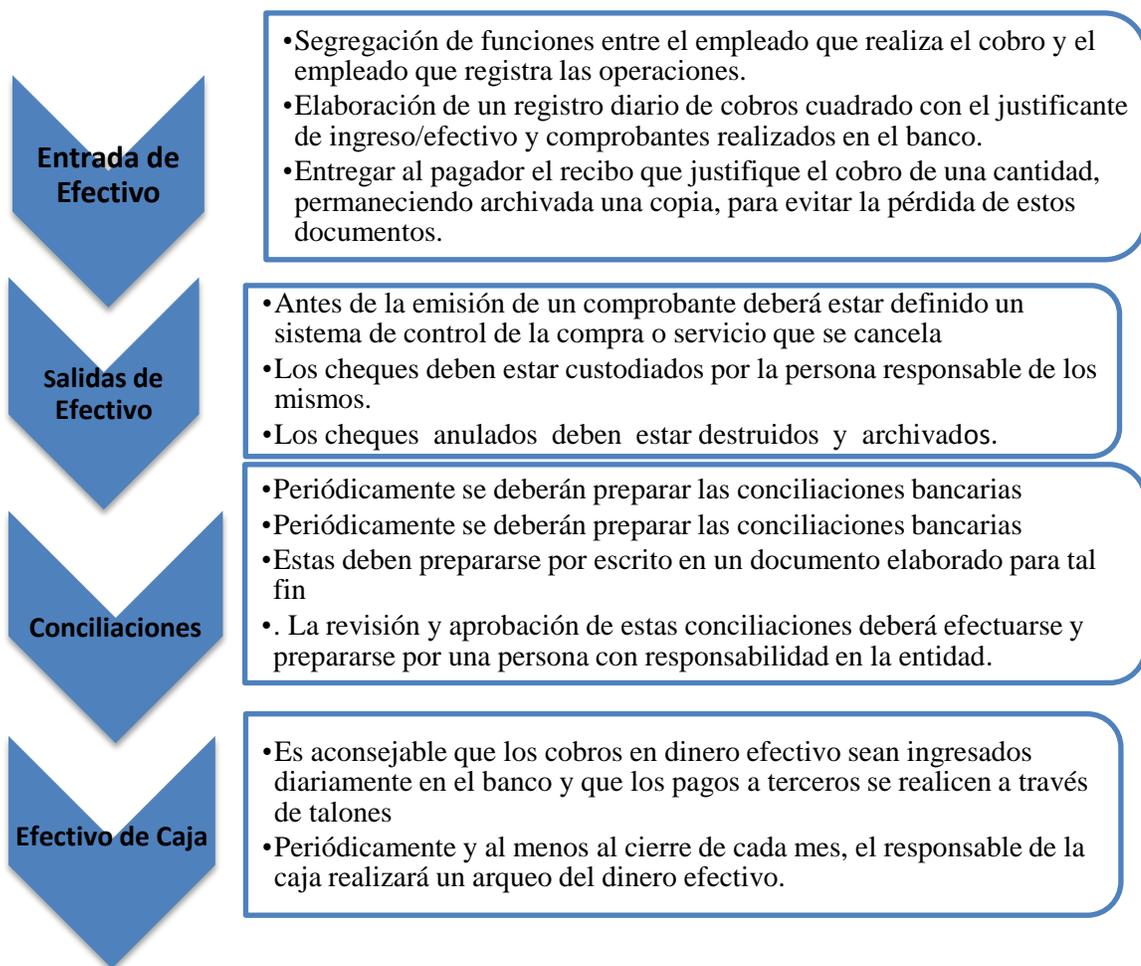
1. Los empleados que manejan efectivo debe tener supervisión continua por una
una
2. persona responsable dentro del departamento de contabilidad, esto con la finalidad de que una misma persona no ejerza varias funciones sobre el dinero.
2. Los empleados que manejan y custodian el efectivo no deben tener acceso a los registros contables, tales funciones deben estar segregadas.

Adecuado control sobre las entradas diarias de efectivo

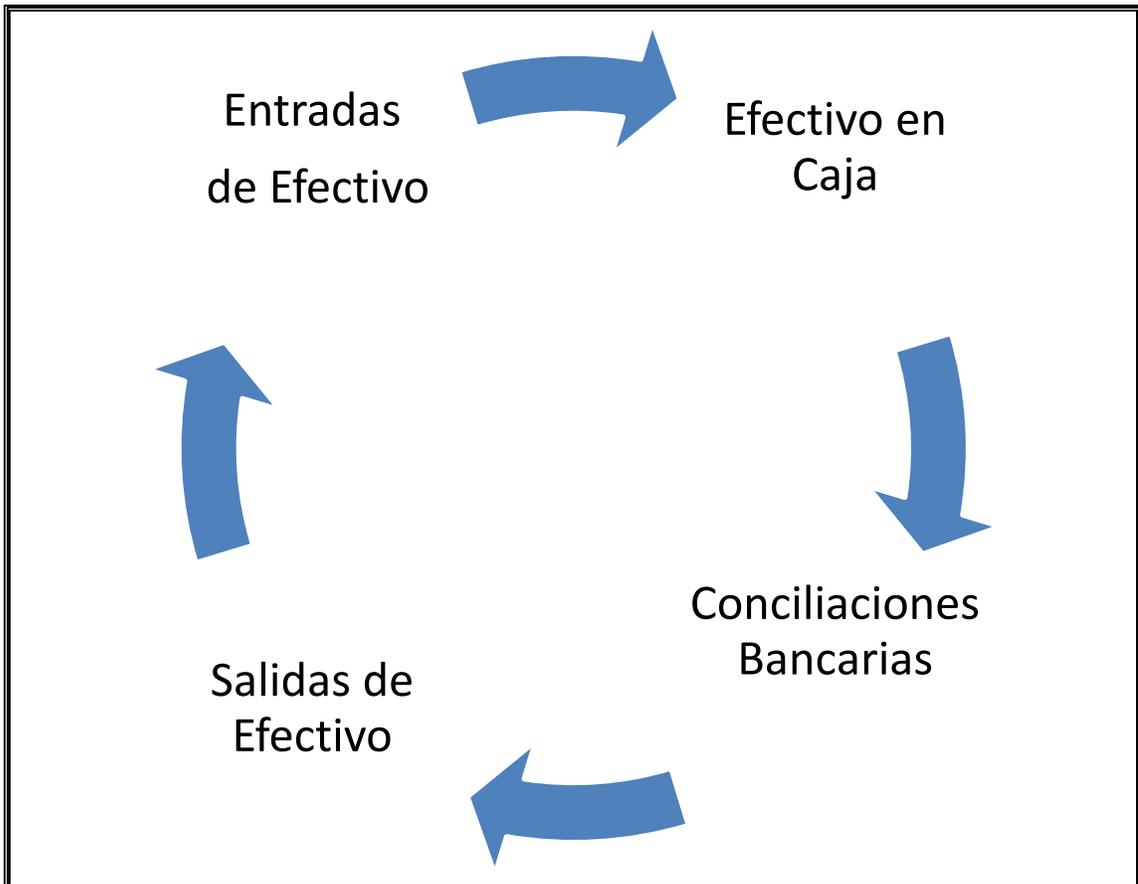
Adecuado control sobre las salidas diarias de efectivo

Elaboración periódica de conciliaciones bancarias.

Control del dinero efectivo en caja



CICLO DE EFECTIVO



<p style="text-align: center;">Continuación de las Actividades de Control</p>	<p style="text-align: center;">Controles internos para el departamento de almacén de la empresa Industrias KRO-MO, C.A.</p> <p>Controles básicos</p> <p>Se plantean los métodos de control de inventario a través de las operaciones eficaces, como la ubicación, identificación de la mercancía y supervisión de los procesos de almacenaje.</p> <p>Planificación</p> <p>Efectuar una planeación anticipada del inventario físico, establecer límites (mínimo y máximo) de mercancía a comprar, según las necesidades generales, para así mantener un staff en existencia que no sobrepase a la demanda de productos</p> <p>Toma física del inventario</p> <p>Practicar mensualmente la toma de inventario físico, y hacer recuentos de pruebas.</p> <p>Segregación de funciones</p> <p>Separar las responsabilidades del</p>
--	---

<p style="text-align: center;">Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>custodio del almacén, que debe ser una persona diferente a la que registra la mercancía en el sistema.</p> <p>Limitación del acceso</p> <p>Autorizar el acceso al almacén, limitar rigurosamente el acceso al personal que no este autorizado, a fin de establecer responsabilidades si llegase a ocurrir cualquier irregularidad.</p> <p style="text-align: center;">Controles internos para el departamento crédito y cobranzas de la empresa:</p> <p>Establecer las políticas de crédito por escrito, respetando rigurosamente lo que estas establezcan, las siguientes son las políticas consideradas adecuadas para los fines de la empresa.</p> <p>1.- Evaluación y aprobación de la solicitud de créditos:</p> <p>El cliente deberá consignar ante el Departamento de Crédito y Cobranzas una carta de solicitud de crédito, anexando la siguiente</p>
--	---

<p style="text-align: center;">Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> a.- Nombre o razón social de la empresa b.- Registro de Información Fiscal (R.I.F.). c.- Documento constitutivo debidamente registrado. d.- Referencias comerciales. e.- Referencias bancarias. f.- Cédula de identidad del representante legal. g.- Estados financieros auditados de los últimos dos períodos de cierre. <p>Con la información recibida, se hace un análisis del cliente, dependiendo del resultado del análisis financiero, si este posee una excelente capacidad de pago, se le otorga el crédito, si no su capacidad de pago no es óptima, se toma como premisa que estos deben clientes recurrentes, que ya hallan realizado aproximadamente tres (3) compras significativas de contado. Y siguiendo los siguientes parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> a.- Se mide la rentabilidad del negocio aplicando la siguiente fórmula, para conocer el margen de ganancia que genera: Rentabilidad = (Utilidad Neta / Ventas) x 100 b.- Se mide la liquidez de la empresa para conocer cuanto de sus activos son financiados, o de manera más sencilla, con cuanto en Activos circulantes, cuenta el cliente para
--	--

<p>Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>soportar sus deudas a corto plazo a través de la siguiente fórmula:</p> <p>Liquidez = Activo Circulante / Pasivo Circulante</p> <p style="text-align: center;">20.000-15000: 5000</p> <p>C.- Rotación del Capital de Trabajo (RTC):</p> <p style="text-align: center;">RCT = ((Activo Circulante - Pasivo Circulante) / costo de ventas) x 30 días</p> <p style="text-align: center;">$\frac{20000-15000}{40000} = \frac{5000}{40000} \times 30 \text{ Días} = 37,5$</p> <p>.- Endeudamiento, para conocer el porcentaje de las deudas a corto plazo del cliente en relación con sus Activos Circulantes.</p> <p style="text-align: center;">Endeudamiento = (Pasivo Circulante/Activo Circulante) x 100</p> <p style="text-align: center;">$\frac{15000}{20000} \times 100 = 75$</p> <p>Analizar los datos de los indicadores, para determinar el monto y la viabilidad del crédito.</p> <p>El Departamento de Crédito y Cobranzas debe tener un monto de crédito máximo por cliente, el cual debe ser establecido según el rango de materialidad de la empresa y para ser excedido, debe contar con la autorización de Presidencia.</p> <p style="text-align: center;">El Gerente de Crédito y Cobranzas (bajo</p>
--	---

<p>Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>la aprobación de Presidencia) debe firmar un contrato con el cliente, que establezca cláusulas generales y específicas, acordes con el objeto de la empresa y sugeridas por un profesional en leyes. Se recomienda que dicho contrato establezca entre otras: plazo crediticio, condiciones de despacho y suspensión parcial del crédito al acumular cierta cantidad de facturas pendientes y suspensión total si reincide en la morosidad en dos (2) o tres (3) oportunidades.</p> <p>2.- Emisión y entrega de la factura:</p> <p>a.- Una vez realizado el despacho, el Departamento de Crédito y Cobranzas autoriza la emisión de la factura, debe enviar una copia al Departamento de Contabilidad.</p> <p>b.- El Departamento de Contabilidad procede a emitir una relación de las facturas recibidas.</p> <p>c.- Se consigna la factura original al cliente oportunamente, atendiendo a las distintas zonas de distribución.</p> <p>d.- El Departamento de Crédito y Cobranzas elabora una relación de facturas pendientes de cobro.</p> <p>3.- Conciliación de los saldos internos de las cuentas por cobrar:</p> <p>a.- El departamento de Crédito y Cobranzas emite un informe de los saldos de las cuentas por cobrar a la fecha.</p> <p>b.- Igualmente, el Departamento de Contabilidad emite su informe que revele los</p>
--	--

<p style="text-align: center;">Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>saldos de las cuentas por cobrar a la fecha.</p> <p>c.- Se cotejan ambos informes para determinar si existen diferencias entre ellos.</p> <p>d.- De existir diferencias entre ambos informes, se procede a conciliarlas.</p> <p>4.-Conciliación con el Cliente:</p> <p>a.- El Departamento de Crédito y Cobranzas procede a emitir una carta de confirmación de saldos que será entregada al cliente.</p> <p>b.- Le envía dicha carta al cliente en un sobre cerrado.</p> <p>c.- La respuesta recibida del cliente se confronta con el saldo interno que posee el cliente en la empresa.</p> <p>De existir alguna diferencia, se procede a efectuar el análisis de la misma.</p> <p>5.- Cobro de las facturas:</p> <p>a.- Debe hacerse un seguimiento constante a los clientes que han sobrepasado su límite, persuadirlos para lograr el pago oportuno de las facturas pendientes.</p> <p>b.- Establecer políticas descuentos por pronto pago, según el tipo de cliente.</p> <p>6.-Conciliación de los informes de cobro.</p> <p>a.- El Departamento de Crédito y Cobranzas emite una relación de cobros según la información que maneje a la fecha.</p> <p>b.- Asimismo, el departamento de Contabilidad emite un informe de cobro.</p>
--	---

<p>Continuación de las Actividades de Control</p>	<p>c.- Se comparan ambos informes, de existir alguna diferencia se procede a efectuar los ajustes.</p> <p>7.- Bloqueo a clientes morosos:</p> <p>Si al momento de cobrar las facturas pendientes, el cliente no responde a su responsabilidad, se procede a la suspensión parcial del crédito, esto a través del bloqueo de despacho a través del sistema.</p>
--	---

Control en los sistemas de información

Esta etapa tiene como fin asegurar la adecuación de las operaciones y el seguimiento de su continuidad e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de hardware y software, así como la operación propiamente dicha. Es necesario establecer un adecuado ambiente de control, conciencia, actitud y disciplina para cumplir con los objetivos propuestos. La comunicación debe ser eficaz en todos los niveles de la organización (tanto hacia abajo como hacia arriba y a lo largo de la misma) y con personas ajenas a la organización, una comunicación eficiente es esencial para tal fin.



Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control en general están diseñados para operar en determinadas circunstancias, tomando en cuenta los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes al control, sin embargo diversos factores internos y externos podrían provocar la pérdida de eficiencia de alguno de ellos. Estas son las referidas pruebas de cumplimiento y eficacia, que a través de la implementación de: revisiones de la gerencia, auditorías externas y supervisión de ejecución, permiten evaluar las deficiencias del control interno y controlarlas oportunamente; herramientas como conciliaciones bancarias, arqueos de caja chica, toma física de inventarios, análisis de desempeño, revisión continua del cumplimiento de las funciones departamentales, complementan esta fase, vital para conseguir un control interno verdaderamente efectivo.



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez presentados los resultados, la investigadora presenta las siguientes conclusiones en relación a los objetivos del estudio:

En primer lugar la estructura organizativa de la empresa Industrias KRO – MO, C.A., se muestra como un modelo vertical, de tipo regular, sin embargo las líneas de comunicación y de mando no se siguen de la forma como están diseñadas, puesto que existe una dependencia directa entre gerencias que se encuentran en la misma línea, ya que se evidencia que las decisiones que se toman en la Gerencia de Crédito y Cobranzas dependen de la autorización de la Gerencia de Ventas, lo que significa una subordinación entre líneas de mando del mismo nivel y falta de autonomía, que atenta contra el eficiente desarrollo de las actividades propias del Departamento de Crédito y Cobranzas, ya que imposibilita la ecuánime e independiente toma de decisiones.

Por otra parte, en lo que respecta al control interno, se evidenció que los mecanismos que se aplican no satisfacen las necesidades de la empresa Industrias KRO – MO, C.A., en cuanto permiten la presencia de situaciones que se puedan catalogar como fraudulentas, se puede mencionar que la toma física del inventario es un mecanismo que permite comprobar si los datos que se manejan en el sistema son los correctos, por otra parte constituye una ventaja para detectar algún tipo de fraude en cuanto a la salida no autorizada de material. Es importante que la empresa

considere una política de estricto cumplimiento, a fin de disminuir así la incidencia de errores en lo que respecta a la existencia física del material en el almacén.

Finalmente en cuanto a la ocurrencia de hechos fraudulentos se comprobó que si han presentado, en el área de efectivo, con una frecuencia baja. Es clara la evidencia sobre la existencia de malversaciones, lo que permite señalar que los escasos mecanismos de prevención y control interno de la entidad, no satisfacen las necesidades de ésta y han permitido la materialización del fraude en ella.

Recomendaciones

En atención a las conclusiones anteriores, se recomienda:

Se sugiere en primer lugar que antes de intentar aplicar algún correctivo, se deben realizar conferencias grupales, con el fin de documentar al personal acerca de los nuevos mecanismos de prevención y control de fraude, su importancia en la organización, y la responsabilidad que estos conllevan, lo cual facilitará conocer la secuencia de actividades y tareas que conforman cada proceso, identificando las unidades orgánicas que realizan cada actividad, comprende las relaciones existentes entre los procesos de tipo administrativo, así como las relaciones de dependencia entre una actividades y otras.

También es necesario que la empresa emita mensualmente los reportes específicos de las actividades inherentes a las operaciones contables, con el fin de hacer seguimiento a las mismas y detectar a tiempo posibles deficiencias. Se recomienda que el Jefe del Departamento de Finanzas oriente y difunda los conocimientos referente a las políticas de las operaciones para el control y planificación de las actividades administrativas, entre el personal involucrado en el proceso, a fin de cumplir con las exigencias que requiera el entorno.

Definir a todo el personal, la misión, visión, y objetivos de entidad, con el fin de que estos sean conocidos a cabalidad y consignar por escrito las actividades que cada uno de ellos debe llevar a cabo, todo esto en pro de alcanzar con éxito los objetivos organizacionales.

Actualizar la asignación de responsabilidades, ya que existen empleados que cumplen actividades que no son propias de su cargo e incluso violan la condición de segregación de funciones.

Respecto a la salvaguarda de los bienes y activos fijos de la empresa, se debe definir claramente el uso, tratamiento y destino de los mismos una vez desincorporados.

Una vez implementada la propuesta de mecanismos para la prevención y control de fraude, se recomienda evaluar constantemente su aplicación a través de auditorías, con el fin de determinar las desviaciones que hubiere respecto a los objetivos trazados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2006) **El Proyecto de Investigación**. Caracas. Editorial Episteme.
- Aparicio, (2005). **Técnicas de Investigación**. Editorial Mc. Laurent. México.
- Balestrini A, M. (2002) **Como se Elabora el Proyecto de investigación**. Séptima Edición. Consultores Asociados.
- Colegio de Contadores Publicos (CPC) revista Informativa N°24 (2003)
- Código Orgánico Procesal Penal (2000). Caracas. Venezuela
- Chiavenato, I. (2006). **Introducción a la Teoría general de la Administración**. Colombia. Editorial Mc. Graw Hill.
- Estupiñán, R. (2003) **Control Interno y Fraudes**. Bogotá, Colombia. primera edición. Eco Ediciones
- Flores, V. (2008) **Propuesta de Lineamientos de Control para evitar fraudes en la División de Planificación y Presupuesto de la Universidad Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional, UNEFA**. Trabajo Especial de Grado no publicado.
- García (2001) **Planificación Estratégica Tributaria**. Barcelona: Editorial Océano Centrum.
- Giorgianni, R. (2006) **Planificación de Auditorias para el control de Gestión, caso Empresas Polar División Cervecería**. Trabajo Especial de Grado no publicado Instituto Mexicano de Contadores Públicos (ÍMCP, 2008). **Revista de control interno**
- Juncosa (2005), **El Estudio de los Fraudes a Nivel Empresarial**. Editorial Cloner. Argentina
- Kamel, M. (2006) **Evaluación del control interno aplicándole la auditoria al proceso de compras en la empresa MANPA-División Higiénicos ubicada en Maracay – Edo Aragua**. Trabajo Especial de Grado no publicado.
- Kohler (2009) **Diccionario para Contadores**. Editorial UTEHA: México.
- Koontz, H. (2000). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Editorial Mc. Graw

Venezuela.

Ley de Propiedad Industrial (1956). Caracas. Venezuela

Ley sobre Mensajes de Datos y Firmas Electrónicas (2001). Caracas. Venezuela

Melinkoff, R. (2009). **Los Procesos Administrativos**. 3ra Edición. México. Editorial Mc Graw Hill Latinoamericano, S.A.

Navas, R. (2003). **Tópicos avanzados de contabilidad y auditoría**. El Fraude en los negocios y su consideración en una auditoría de estados financieros. Valencia. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.

Paz, I. (2008) **Propuesta de un Sistema de Auditoria Interna que determine la Efectividad y Eficiencia de la Gestión Administrativa y Contable de la Empresa Veteriagro Import, C.A., ubicada en Turmero, Edo. Aragua**. Trabajo Especial de Grado no publicado.

Roosevelt, F. (2004) **Metodología General**. México: Editorial Kardon, C.A.

Sabino, C. (2005). **Metodología**. México: Editorial CECSA.

Sampieri, E. (2004). **Metodología Científica y Avanzada**. Caracas: Editorial Chipre.

Sierra, L. (2004) **Métodos de Investigación**. México: Editorial Mc Graw Hill.

Tamayo, R. y Tamayo, M. (2006). **Metodología**. México: Editorial UTEHA.

Terry G. (2005) **Principios de Administración**. Editorial CECSA, México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador [UPEL] (2010) **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: Autor.

Urena, N. (2007) **La ética y los controles en las empresas**. Trabajo Especial de Grado no publicado.

ANEXOS

ANEXO A
CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA
PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



PRESENTACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El presente instrumento tiene como objetivo obtener datos, que contribuyan a Proponer lineamientos para el fortalecimiento de los elementos ambiente, valoración de riesgos y actividades de control para las áreas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa INDUSTRIAS KRO-MO, C.A, requeridos en el trabajo de grado para obtener el título en Licenciada en Contaduría Pública. Por tanto, se agradece su máxima colaboración al responder el pliego de interrogantes presentadas a continuación.

Es necesario mencionar, que la información suministrada por ustedes es de absoluta confidencialidad y solo será utilizada para fines de la investigación propuesta. El cuestionario consta de quince preguntas de tipo cerradas y abiertas así como de selección, aplicándose de forma anónima, por tanto se agradece no dejar preguntas sin responder.

De antemano gracias por su valiosa colaboración.

Instrucciones

A continuación se presenta un pliego de interrogantes, marque con una equis (X) la respuesta que considere, según las siguientes alternativas:

TDA = Totalmente de acuerdo

DA = De acuerdo

N = Ni de acuerdo ni en desacuerdo

ED = En Desacuerdo

TED = Totalmente en desacuerdo

Nº	ÍTEMS	TDA	DA	N	ED	TED
1	La empresa cuenta con un sistema de control interno acorde a sus necesidades					
2	El sistema de control interno permite minimizar la ocurrencia de irregularidades					
3	El sistema contable permite una eficiente segregación de funciones					
4	La estructura organizativa de la entidad delimita a claramente las responsabilidades del personal en cada una sus áreas					
5	La empresa posee un manual de normas y procedimientos que identifique los niveles de autoridad					
6	Los departamentos involucrados en la gestión contable envían la información oportunamente al departamento de contabilidad					
7	Existe una persona exclusivamente facultada para autorizar las entradas y salidas del inventario					
8	Periódicamente se concilian el saldo en libros y el físico del inventario					
9	Mensualmente se practica la toma física de los inventarios					
10	Se cumple efectivamente con la condición de acceso restringido a personas no autorizadas al almacén					
12	Existe segregación de funciones entre la persona que realiza los cheques y quien los autoriza					
13	Se realizan frecuentemente arquezos sorpresivos de los fondos de caja					
14	Existe una descripción detallada de los gastos que deben ser cubiertos a través del fondo de caja					
15	Se resguardan eficazmente el efectivo y los cheques					
16	Existen políticas específicas para el otorgamiento de créditos.					
17	El área de cuentas por cobrar dispone de los recursos necesarios para llevar un control confiable de las mismas					
18	Se confirman periódicamente los saldos de las cuentas por cobrar con los clientes					
19	Se han detectado hechos fraudulentos dentro de la empresa.					