



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BARBULA**



**PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES. CASO:
SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.**

Autores:

Hernández Susy
Reyes Arturo
Sharry, Bernardette

Campus Bárbula, Octubre de 2012



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BARBULA



PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES. CASO:
SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.

Tutor:
Neirys Soto

Autores:
Hernández Susy
Reyes Arturo
Sharry, Bernardette

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

Bárbula Octubre de 2012



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



Nosotros miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado titulado “PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES. CASO: SOLDADURAS Y ALGO MAS, C.A”, presentado por: **Susy Hernandez** C.I.: 18.434.352, **Arturo Reyes** C.I. 19.524.399, **Bernardette Sharry** C.I. 16.580.671, para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública; estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como: _____ a los _____ días del mes de _____ del año _____.

Coordinador

Miembro Principal

Miembro Principal

Suplente

Campus Bárbula, Octubre de 2012

DEDICATORIA

A Dios por seguir mis pasos y darme la fortaleza para alcanzar todas mis metas.

A mis padres, esto es de ustedes, gracias por su lucha y no dejarme caer, gracias a ustedes lo he logrado, son mi inspiración y mi soporte son mis mejores amigos LOS AMO.

A mi hermano, por ser mi amigo, a Paola y a ti Ángel Salvador por estar siempre conmigo Apoyándome.

A mis tías, tíos y Primas, especialmente a More y Mary.

A mis compañeros de tesis Arturo y Bernardette por las inquietudes, éxitos y fracasos compartidos durante la realización de nuestro trabajo de grado.

Susy Hernández

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre Doris Idárraga y a mi padre Arturo Reyes, por darme la vida, por, creer en mi y porque siempre me han apoyado, gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto no lo hubiese logrado sin ustedes.

A mis tias, especialmente a mi Madrina Beatriz quien también ha estado ahí a lo largo de todo este camino.

A todas esas personas que me han estado en mi camino, porque esto es para ellos por haber estado de una u otra manera en mi vida

Arturo Reyes

DEDICATORIA

Este Trabajo de Grado, que constituye la culminación de uno de los grandes sueños y aspiraciones en mi vida se lo dedico a Dios, a mi esposo y a mi hija.

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi esposo y a mi hija, quienes a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Es por ellos y por mi dedicación que soy lo que soy ahora.

Los amo con mi vida.

Bernadette Sharry

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la oportunidad de vivir.

A mis padres por su paciencia, comprensión y cariño. A mi hermano, tías, tíos, primas, cuñada, sobrino y kerwin por contar con su incondicional compañía.

A mis compañeros y amigos con los que compartí grandes momentos durante mi carrera.

A nuestra tutora Licenciada Neirys Soto por haber aceptado ser nuestra Guía.

A la Universidad y mi escuela por abrirme las puertas y dotarme de todos los conocimientos adquiridos y de alcanzar mi sueño de ser Contador Público.

Y a todas aquellas personas que de una y otra forma, colaboraron o participaron en la realización de esta investigación.

Susy Hernández

AGRADECIMIENTOS

A Dios, porque esta tesis una parte de mi vida y comienzo de otras etapas por esto y más, le agradezco primero a Dios, por darme la vida y estar ahí siempre

A mis padres, Doris Idárraga y Arturo Reyes por el apoyo incondicional que me dieron a lo largo de la carrera .y de toda mi vida.

A Susy Hernandez por apoyarme, por entenderme, por estar conmigo en las buenas y malas y por ser una gran compañera y amiga.

A la Universidad de Carabobo y la Facultad de Ciencias Económicas Y Sociales, por brindarme la oportunidad de formarme como profesional.

A la Lic Neirys Soto por su asesoría y dirección en el trabajo de investigación, por su guía y por sus consejos en todo momento.

A mis compañeros y amigos de trabajo, Ruth Rondón, Kisbel Quijada, María Ortega María Lugo, Yeniree Briceño, Julieta González, Carlos Peralta, Michelle Giang, Francy Caicedo Yujersy Burguillos, Jorge Berbesia, Carlos Torres y a todo el resto por su apoyo a lo largo de estos años, por su ayuda, por recordarme cual es la prioridad, por enseñarme tantas cosas y por estar ahí todas y cada una de las veces que necesite.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron o participaron en la realización de esta investigación, hago extensivo mi más sincero agradecimiento.

Arturo Reyes

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar a Dios y a la Virgen, por ser mí guía en todo momento.

A mi Esposo Daniel Mármol, gracias por tu apoyo, por todo el amor, paciencia, dedicación que me has brindado.

A mi hija Mía Isabella Mármol eres mi fortaleza y la razón por la que día a día quiero ser mejor en todos los aspectos de mi vida.

A mis padres, por darnos a mi hermano y a mí la mejor educación y valores, en especial a mi padre que aunque estés en el cielo se que estarías muy orgulloso de mí en este momento.

.

A la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, por concedernos el honor de pertenecer a su comunidad y formarnos como verdaderos profesionales universitarios.

A la Lic. Neiris Soto, nuestra tutora académica, por brindarnos sus conocimientos y guiarnos durante el desarrollo de nuestro trabajo de grado.

A todos aquellos que, de una forma u otra, aportaron su granito de arena para la consolidación de este proyecto.

A todos mil gracias...

Bernadette Sharry



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



**PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES. CASO:
SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.**

Autores: Arturo Reyes, Bernadette Sharry, Susy Hernández

Tutora: Neirys Soto

Fecha: Octubre, 2012

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito fundamental el diseño de lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A. La Metodología empleada en el desarrollo de este trabajo se fundamentó en la modalidad de un proyecto factible, con apoyo en investigación de campo y documental con nivel descriptivo por cuanto se hizo necesario recoger, describir, organizar e interpretar los datos recabados directamente de la realidad; haciendo hincapié en el área de control interno de los procedimientos contables. Su universo estuvo constituido por todo el personal que labora dentro de esta planta, el cual estuvo formado por 7 personas, a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta, lo que permitió tener una idea más clara y precisa de las debilidades en las actividades de control interno en los procesos contables. La información obtenida fue reflejada, analizada e interpretada, detectándose que los mismos se caracterizan por la falta de controles en algunos aspectos como: los despachos no son facturados según los precios y términos que han sido autorizados, no se realizan conciliaciones diarias de las ventas, los reportes mensuales no son comparados con los resultados reales, no se preparan y registran los depósitos diariamente tampoco se realizan los ajustes a las ventas como descuentos, devolución o cuentas incobrables, el auxiliar de cuentas por pagar no es actualizado cada vez que se recibe mercancía, los cheques para el pago a los proveedores no se soportan con sus respectivos comprobantes, entre otros. Para proporcionarle una herramienta de solución a la entidad, se diseñaron lineamientos para cada componente de control interno (Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, monitoreo).

Palabras Clave: Control Interno, Procedimientos Contables.



CARABOBO'S UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMIC AND SOCIAL SCIENCES
SCHOOL OF COMMERCIAL ADMINISTRATION
And PUBLIC ACCOUNTANCY
CAMPUS BÁRBULA



**TO PROPOSE LIMITS OF INTERNAL CONTROL TO OPTIMIZE THE
COUNTABLE PROCEDURES. CASE: WELDS AND SOMETHING MORE,
C.A.**

Authors: Arturo Reyes, Bernadette Sharry, Susy Hernández

Tuthor: Neirys Soto

Dates: October, 2012

ABSTRACT

The present investigation took as a fundamental intention the design of limits of internal control to optimize the countable procedures in the Company WELDS AND SOMETHING MORE, C.A. The Methodology used in the development of this work was based on the modality of a feasible project, with support on documentary field investigation and with descriptive level since it became necessary to gather, to describe, to organize and to interpret the information obtained directly of the reality; emphasizing in the area of internal control of the countable procedures. His universe was constituted by the whole personnel that works inside this plant, which was formed by 7 persons, to which I apply the technology of the survey, which allowed to have an idea mas clear and precise of the weaknesses in the activities of internal control in the countable processes. The obtained information was reflected, analyzed and interpreted, there being detected that the same ones characterize for the lack of controls in some aspects as: the offices are not invoiced according to the prices and terms that have been authorized, daily conciliations of the sales are not realized, the monthly reports are not compared with the royal results, the warehouses are not prepared and register every day either the adjustments are realized to the sales as discounts, returns or irrecoverable accounts, the auxiliary one of accounts for paying it is not updated whenever goods are received, the checks for the payment to the suppliers are not supported by his respective vouchers, between others. To provide a tool of solution to him to the entity, limits were designed for every component of internal control (Environment of control, valuation of risks, activities of control, information and communication and, I monitor).

Key words: Internal Control, Countable Procedures.

INDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatorias	iv
Agradecimientos	vii
Resumen	x
Índice de Cuadros/ Tablas	xiv
Índice de Gráficos	xvi
Índice de Figuras	xviii
Introducción	19
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	21
Planteamiento del Problema	21
Formulación del Problema	25
Objetivos de la Investigación	26
Objetivo General	26
Objetivos Específicos	26
Justificación de la Investigación	27
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	29
Antecedentes	29
Bases Teóricas	32
Definición de Términos Básicos	41
CAPITULO III	
MARCO METODOLÓGICO	43
Diseño de Investigación	43
Tipo de la Investigación	43
Nivel del Estudio	43
Unidad de Investigación	45
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	46
Unidad de Investigación	47
Técnicas de Análisis de Datos	47

	Pág.
CAPITULO IV	
ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	48
Presentación de los Resultados	48
CAPITULO V	
PROPUESTA	96
Descripción de la Propuesta	96
Conclusiones	110
Recomendaciones	113
Referencias Bibliográficas	115
Anexos	119

ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

CUADRO No.	Pág.
1. Unidad de Investigación.	46
2. Técnico Metodológico	125
TABLA No.	
1. Realización ordenes de venta.	48
2. Políticas de notas de crédito y debito.	49
3. Documentación de las ventas	51
4. Facturación según precios establecidos	51
5. Controles físicos en las ventas	53
6. Actualización de registros de Ventas	54
7. Emisión de documentos	55
8. Conciliaciones diarias de ventas	56
9. Comparación mensual de resultados	57
10. Deposito del efectivo en caja	58
11. Realización de ajustes en las ventas	59
12. Pago de pasivos	60
13. Recepción de mercancía	61
14. Actualización de auxiliares de cuentas por pagar	62
15. Registros de auxiliares de cuentas por pagar	63
16. Emisión de cheques	64
17. Transacciones de compras	65
18. Controles en la cancelación de compras	66
19. Documentación soporte de las cuentas por pagar	67
20. Controles en la emisión de cheques	68
21. Registro de las compras	69
22. Contabilización de las compras	70
23. Flujo de efectivo disponible	71
24. Conciliaciones diarias	72
25. Cambios en sueldos y salarios	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Realización ordenes de venta.	49
2. Políticas de notas de crédito y debito.	50
3. Documentación de las ventas	51
4. Facturación según precios establecidos.	
5. Controles físicos en las ventas	53
6. Actualización de registros de Ventas	54
7. Emisión de documentos	55
8. Conciliaciones diarias de ventas	56
9. Comparación mensual de resultados	57
10. Deposito del efectivo en caja	58
11. Realización de ajustes en las ventas	59
12. Pago de pasivos	60
13. Recepción de mercancía	61
14. Actualización de auxiliares de cuentas por pagar	62
15. Registros de auxiliares de cuentas por pagar	63
16. Emisión de cheques	64
17. Transacciones de compras	65
18. Controles en la cancelación de compras	66
19. Documentación soporte de las cuentas por pagar	67
20. Controles en la emisión de cheques	68
21. Registro de las compras	69
22. Contabilización de las compras	70
23. Flujo de efectivo disponible	71
24. Conciliaciones diarias	72
25. Cambios en sueldos y salarios	73
26. Control de las horas de trabajo	74
27. Pago de la nomina	75
28. Pago de las contribuciones parafiscales	76
29. Registro de transacciones de nomina	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No.	Pág.
30. Controles de pagos de nomina	78
31. Conciliaciones de las cuentas de nomina	79
32. Segregación de funciones en la información electrónica	80
33. Uso de equipos informáticos	81
34. Accesos a la información informática	82
35. Modificación de la información informática	83
36. Mantenimiento de la bases de datos	84
37. Sistema contable	85
38. Confiabilidad de la información informática	86
39. Modificación de la información informática	87
40. Controles de la supervisión de la información informática	88
41. Recepción de las mercancías	89
42. Inventarios de devoluciones	90
43. Registro de activos fijos de la compañía	91
44. Documentación soporte de los activos fijos de la compañía	92
45. Depreciación de los activos fijos de la compañía	93
46. Esquema de la Propuesta	98

ÍNDICE DE FIGURAS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Código de Conducta	99
2. Misión.	100
3. Visión	100

INTRODUCCIÓN

Los cambios que en la última década viene experimentando el mundo, sobre todo a nivel económico y tecnológico; ha ocasionado gran incertidumbre para las organizaciones; en donde, cada vez se suman más competidores, por tanto existe una gran pugna y sólo la que logre adaptarse a las transformaciones, tendrá garantizada su supervivencia.

En ese orden de ideas, resulta indiscutible que la actividad de mayor reconocimiento a nivel nacional y mundial, en el mundo empresarial consiste en administrar eficientemente los recursos disponibles. El control interno, es un proceso integral aplicado por la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona la protección de los recursos y una seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales.

Los componentes del control interno, lo constituyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información de comunicación y el seguimiento; y, se encuentra orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, así como a proveer eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información y la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones de control.

En esa dirección, esta investigación tuvo por objeto ofrecer lineamientos de control interno a la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.; ubicada en San Joaquín estado Carabobo; la cual ha venido desarrollando sus procedimientos contables obviando elementos importantes como la protección de los activos y el control de las actividades propias de la materia. Para ofrecer respuesta a esta institución, se realizó una investigación de campo que contó con el apoyo de su

gerente; quien mostró un gran interés en adoptar la propuesta que emanara del estudio. En ese contexto, se cumplió una etapa que condujo a la culminación exitosa de este trabajo, la cual se describe a continuación:

Capítulo I. El Problema: Esta formado por el planteamiento del problema, mediante la formulación, delimitación, justificación del mismo y objetivos de su estudio.

Capítulo II. Marco teórico referencial: Constituido por el marco teórico, antecedentes de la investigación, reseña histórica y bases teóricas.

Capítulo III. Marco Metodológico: Representado por todos los procedimientos e instrumentos, requeridos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo, nivel, población y las técnicas de recolección y procesamiento de la información utilizados.

Capítulo IV. Análisis y presentación de los resultados: Conformado por el análisis de los datos que fueron recabados en la investigación con el fin de desarrollar los objetivos propuestos, los cuales permitieron elaborar la propuesta.

Capítulo V. Propuesta: Esta conformada por los lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables de SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A. y abarca ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información de comunicación y el seguimiento.

Finalmente, se menciona las conclusiones y recomendaciones las cuales se pudieron obtener por el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación. Se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la actualidad procesos como la globalización y la dinámica de la competencia, aunados al levantamiento de paradigmas novedosos de eficiencia han convertido la forma de gestionar las organizaciones en un sistema que necesariamente debe avanzar de la mano con éstos cambios. En este sentido, se reconoce que las operaciones de las empresas, son impactadas por el entorno en el cual se desenvuelven; es por ello que se hace insuficiente contar sólo con un talento humano calificado. Debido a esto, la mayoría de las organizaciones se ven en la necesidad de revisar sus procesos con la intención de establecer nuevas políticas y estrategias orientadas a garantizar la calidad de bienes y servicios, de esta manera la información contable se convierte en un recurso de confiabilidad.

Es por ello, que las organizaciones tienen la necesidad de optimizar todas sus actividades mediante la implementación de sistemas de información y otras herramientas eficientes que le permitan ajustarse al entorno que los rodea. Es conveniente formular la aplicación de un conjunto de elementos sobre el control interno, es decir; mecanismos que permitan la verificación de estados financieros, así como la revisión de registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros.

Para ello Mantilla (2003), el control interno proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a todas las actividades; contribuyendo con una programación adecuada de asistencia técnica y financiera. El control interno en una organización es usado especialmente para disminuir los riesgos

que afectan a las actividades que en ella se realizan, aumentando de esta manera la eficiencia y la productividad en las operaciones para alcanzar con precisión y confiabilidad la información financiera, en pro del logro de los objetivos y metas de una organización.

La definición formal de Control Interno, fue publicada originalmente en 1949 y repetida en subsecuentes publicaciones, es concisa y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno y su uso en la teoría y práctica del funcionamiento de las empresas. Las funciones del control interno, tal y como se manifiestan desde inicios de la década del noventa, eran prácticamente desconocidas hace unos cien años. El crecimiento de la actividad económica y la aparición de las grandes organizaciones empresariales, abarcando una gran variedad de operaciones técnicas especializadas y contando con un gran número de trabajadores y delegaciones de diferentes puntos geográficos, han propiciado una evolución en la concepción del Control Interno.

En este sentido Mantilla (2005) define al control interno como:

Un proceso realizado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.4)

De esta manera el control interno constituye un factor importante para las organizaciones que desean permanecer activas en un mercado globalizado, caracterizado por respuestas rápidas, cumplimiento de calidad, cantidad y tiempo de entrega; permitiéndole a la empresa alcanzar logros en su desempeño, en su economía y prevenir pérdidas de recursos; y debido a que el control interno es un proceso, su

efectividad es un estado o condición del mismo en uno o varios puntos a través del tiempo. En este mismo orden de ideas, Mantilla (2005) establece:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Los componentes son: a) Ambiente de control; b) Valoración de riesgo; c) Actividades de control; d) Información y comunicación y e) Monitoreo (Ib. p.4-5).

Aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva, en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema sea confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre.

Un sistema de control interno, independientemente de cuál sea su concepción, siempre se ejecuta en el escenario de la incertidumbre. El riesgo es algo que existe en la vida real y los eventos, operaciones y transacciones de las empresas, organizaciones y de las personas mismas. Es precisamente por ello que los sistemas de control interno se ven interrumpidos, alterados, distorsionados o eliminados por efectos naturales, deficiencias o errores humanos, la maldad, la casualidad, o sencillamente la ignorancia de quienes participan. Generalmente se ha asumido que el Control Interno en forma más o menos sofisticada o específica, existe desde que el ser humano asumió la dirección de alguna entidad; siendo entonces el control interno la manifestación más concreta de la función de control ejercida por la dirección.

Cabe destacar, que la responsabilidad principal del diseño de procedimientos del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o la alta gerencia, con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función del departamento de auditoría interna o

quien haga sus veces, la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema, para garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, estas evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminadas o fija.

Es por ello, que surge la necesidad de una propuesta de un modelo de control interno que no es un sistema de vigilancia e inspección que analiza en qué medida la dirección actúa bajo los límites admitidos, sino un instrumento de gestión necesario para el logro del éxito de las organizaciones.

Por tal razón, las empresas se han dedicado a comprender la importancia de estos cambios, estableciéndolos consecuentemente como una norma para el desarrollo de las organizaciones, dirigiendo sus esfuerzos gerenciales hacia el efectivo manejo de sus operaciones más rentables, además, de aquellas que permitan maximizar la eficiencia de las gestiones realizadas con respecto a sus recursos técnicos, económicos y humanos, lo que ha originado la necesidad de establecer controles en sus procesos con el objetivo de reducir el riesgo de pérdidas y mejorar la utilización de los recursos.

En Venezuela existen Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), que no cuentan con un control interno adecuado, siendo este el caso de “Soldaduras y Algo Más, C.A”, una empresa familiar, la cual está dedicada a la compra y venta de insumos para soldaduras y equipos de seguridad industrial, Urbanización Villas del Centro, Avenida la Ceiba 3era. Etapa Local 2-121, San Joaquín Estado Carabobo.

En una entrevista informal con el Licenciado en Contaduría Pública Alberto Durán gerente de la empresa, se pudo conocer que la misma está constituida desde el mes de noviembre del año 2010 y, desde sus inicios se han gestionado sus operaciones de forma empírica, no cuenta con una estructura organizacional

estructurada; además, se identificó ausencia de un criterio definido con respecto a la planificación, y carencias en los sistemas de control interno, pues la empresa se limita en sus operaciones administrativas a cumplir las exigencias mínimas de la ley en esta materia; igualmente, se observó la multiplicidad de funciones y responsabilidades lo cual puede ocasionar posibles fraudes, errores y omisiones.

Las actividades no se cumplen en forma correcta, las operaciones no se registran dentro del periodo en el que ocurren como por ejemplo las ventas a crédito, lo que hace difícil el seguimiento y control de las cuentas por cobrar ocasionando el cobro retardado, la emisión de cheques post-fechados ocasionando un descontrol sobre la disponibilidad del efectivo real, la falta de programación económica semanal genera omisión de algunas cuentas de facturación a cancelar, clasificación errónea en las fechas de pago, lentitud en los pagos de sus pasivos y obligaciones con terceros, el registro duplicado o ausencia de éste en las transacciones, presentación de saldos sobre o subvaluados, no se realizan conciliaciones periódicas y/o comparaciones con la existencia de los documentos y bienes físicos.

Cabe resaltar, que se evidencia la poca receptividad de los ingresos y egresos, lo que va a constituir una problemática por la falta de una planeación organizada en la cual se establezcan directrices para prevenir todo los elementos preestablecidos en un control interno.

Formulación del Problema

De lo antes expuesto se planteó siguiente interrogante: ¿Cuáles serán los lineamientos de control interno que permitirán optimizar los procedimientos contables en la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.? De esta pregunta, se derivaron otras incógnitas, que orientaron la presente investigación:

¿Cuál es la situación actual de la empresa objeto de estudio en cuanto al control interno? ¿Cuál es el papel que juegan estos elementos de control interno en el proceso de autoría interna? ¿Cuáles son los lineamientos que pueden orientar a la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., para la optimización de los procedimientos contables?

A partir de estas interrogantes, se plantearon los objetivos de este trabajo de grado, los cuales se esbozan a continuación:

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables. Caso: SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables que se realizan en la empresa.

- Identificar las debilidades existentes en los procedimientos contables que se realizan en la empresa.

- Diseñar lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables de SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.

Justificación de la investigación

La elaboración de esta la presente investigación se justificó primeramente en razón de que se analizan los procedimientos de control interno y auditoría en la empresa objeto de estudio lo cual representa el análisis minucioso en la base legal que sustenta ésta investigación, además de que contribuirá a minimizar el riesgo que representa los probables errores en la información financiera y que son parte de la naturaleza de la empresa.

Por otra parte, el mejoramiento de los procedimientos contables reflejará una óptima operación de la misma, lo cual se traduce en amplios beneficios no solo para los directivos sino que se proyecta hacia los empleados, clientes y proveedores, atendiendo así la problemática planteada de una forma integral e incorporando lineamientos modernos referentes a la aplicación y modelos que respondan a la normativa vigente en ésta materia y concepciones administrativas y gerenciales de calidad.

Seguidamente, la investigación que se propuso constituye un aporte a todas aquellas organizaciones empresariales que ya se han identificado como ineficientes en lo referente a sus sistemas de control interno, como medio para obtener una máxima eficiencia operativa en aras del cumplimiento de sus objetivos y metas.

En este mismo orden de ideas, la investigación realizada se oriento a desarrollar una propuesta de lineamientos de control interno que optimice los procedimientos contables de la empresa objeto del presente estudio, con la finalidad de iniciar el fortalecimiento para los departamentos y servicios logrando obtener cohesión organizacional para el logro de los objetivos trazados por la empresa en un periodo determinado; para ello los investigadores consideran múltiples factores que influyen de forma directa en los resultados obtenidos en la empresa, por ello la investigación

además de representar un aporte procedimental no solo a la empresa objeto de estudio sino como referente investigativos, proveerá de un modelo de análisis multidisciplinario que incluye factores adicionales como la motivación y los nuevos esquemas gerenciales, con la intención de actuar en la reestructuración de la organización y la administración de la empresa causando un impacto positivo.

La investigación que se presenta se justificó desde el punto de vista teórico pues analizó medidas organizativas y operativas, que garanticen que las operaciones se realicen dentro de parámetros de calidad, bajo un esquema planificado y convenido; lo cual proveerá a la empresa objeto del presente estudio de mecanismos de control y verificación contables que aseguren que sus actividades se enfocan a lo planificado por la gerencia de la misma y apuntando hacia la eficiencia empresarial.

En consecuencia de lo anterior, el aporte institucional de la presente investigación y su producto, por cuanto al optimizar los procedimientos contables se podrá concretar oportunamente los planes y objetivos trazados por la empresa para dar solución a los problemas y/o necesidades de la misma.

De igual forma, la investigación es una contribución para las líneas de investigación Auditoría y Entorno de la Universidad de Carabobo, que enriquecerá su producción intelectual mediante un estudio cuyo producto, la propuesta, se caracteriza por su originalidad e innovación en materia de control interno y procedimientos contables.

Por último, para la Universidad de Carabobo la investigación es la clave fundamental para promover y fomentar el control interno en cada área de la organización con el fin de reforzar la eficiencia en las actividades que se desarrollen, igualmente esta investigación se considera como la llave para la apertura de una gran puerta en el ámbito profesional y personal.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Antecedentes

Todo proceso de investigación requiere como elemento precedente, la exploración de la literatura existente sobre temas afines con el estudio que se realiza, por lo que se hace necesaria la consulta de materias relacionados con el mismo. En el presente capítulo, se señalaron investigaciones que contribuyeron a generar antecedentes sobre el tema referido, así como los estudios teóricos relevantes que coadyuvan en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Rojas (2007), en su trabajo de investigación titulado “**Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos**”, presentado a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, para optar al título de Contador Público y Auditor, plantea el objetivo general bajo el análisis de una unidad específica, con el objetivo de determinar las causas que hacen necesario que la Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, ubicada en la ciudad de Guatemala, diseñe un sistema de control interno administrativo y contable. El autor, organiza su investigación en cinco capítulos siguiendo una secuencia lógica.

El mencionado autor, afirma en su investigación la necesidad administrativa que tiene todo ente económico de aplicar mecanismos efectivos de control interno, haciendo uso de un diseño metodológico combinado con el análisis interpretativo y documental, Rojas (ob.cit) analiza como todo ente productivo y consumidor debe utilizar instrumentos eficientes de control ya que siempre existe un riesgo latente de

que en la organización no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar toma de decisiones operativas y financieras de forma satisfactoria. La mencionada investigación se consideró un aporte fundamental para el presente trabajo, ya que contribuyó con elementos teórico-prácticos fundamentales para estructurar un adecuado sistema de control interno, constituyéndose en una referencia teórica que apunta su contenido y análisis a la obtención la máxima eficiencia empresarial en el ámbito operativo, o cual contribuye a la solidez de las mismas en el mercado actual.

Por su parte Palencia y Riera (2005), presenta al Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” una tesis titulada **“Sistema de Control Interno de Crédito y Cobranza en la Inversora Crisser de Venezuela, C.A. ubicada en Barquisimeto Estado Lara”**; para optar al título de Licenciadas el Contaduría Pública, donde las autoras realizaron un estudio sistemático que tuvo como objetivo general estructurar lineamientos de control interno específicamente para el área de crédito y cobranza de la empresa que es objeto de su análisis, el mencionado diseño se enmarca bajo el enfoque del Modelo COSO, para lo cual las investigadoras se apoyan en un diseño de investigación de campo obteniendo los datos necesarios para el análisis directamente de la realidad. Dicha investigación está realizada bajo el esquema descriptivo pues parte de un trabajo diagnóstico realizado en la organización estudiada.

Palencia y Riera (ob.cit), diseñaron encuestas tipo cuestionarios con 3 preguntas cerradas como instrumentos de recolección de datos, además de seguir una guía de observación directa; el contenido de todos está en relación directa con las variables del estudio, y a partir del análisis de los datos recabados con éstos. Las autoras pudieron inferir las conclusiones y recomendaciones pertinentes para elaborar la Propuesta que resume el diseño un Sistema de Control Interno de Crédito y Cobranza en Inversora Crisser de Venezuela C.A. Como aporte fundamental de la

investigación antes descrita, se puntualizó para el presente estudio el método de realización de la propuesta diseñada, partiendo de la interrelación que consideraron las autoras para el diseño de los instrumentos y la interpretación de las variables, lo cual se traduce en un mecanismo efectivo para establecer los lineamientos de control interno que permitan detectar en el momento preciso cualquier ineficacia que pueda repercutir en la efectividad de las operaciones de una organización.

Del mismo modo, Tovar (2005), presentó un trabajo titulado “**Análisis del Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar en el Hotel Stauffer Maturín en el primer semestre del año 2004**”; ante la Escuela de Ciencias Sociales y Administrativas de la Universidad de Oriente, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública cuyo objetivo general fue analizar el sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar en el Hotel Stauffer Maturín en el primer semestre del año 2004; donde la autora resalta que la evaluación del desarrollo de las actividades dentro de una organización se considera un aspecto fundamental si se quiere garantizar que ésta alcance los objetivos y metas trazados. En este sentido, la investigación se desarrolla bajo la premisa de que es de vital importancia que la empresa aplique sistemas de control interno eficientes con la finalidad de proteger los recursos físicos y financieros de factores que puedan perturbar en eficiente desenvolvimiento, que de no darse acarrea fraude y serios problemas financieros para la empresa.

Específicamente en el caso que ocupa la investigación de Tovar (ob.cit), se evidenció el alto volumen de operaciones que maneja la empresa objeto de análisis, por lo cual se hace necesario ejercer el control efectivo mediante normas y procedimientos previamente establecidos; dicha hipótesis constituye uno de los aportes fundamentales a la presente investigación, ya que si bien los casos de estudio son diferentes considerando el tamaño de las empresas estudiadas, las conclusiones obtenidas por el autor fueron tomadas como punto de partida referencial para diseñar

un sistema de control interno enfocado a la calidad de las operaciones y que se base en la optimización de los procedimientos contables.

Es importante mencionar, que la metodología utilizada por la referida autora también se constituyó en un elemento referencial para la presente investigación, ya que su análisis se basó en la información proveniente de fuentes primarias, basado en un diseño descriptivo y apoyado en las técnicas de investigación documental y de campo, a partir de lo cual se originaron las evaluaciones necesarias para el establecimiento de las conclusiones y recomendaciones que permitieron a la empresa objeto de estudio optimizar sus operaciones basados en el control interno.

Bases Teóricas

Para el desarrollo de la investigación, se efectuó una revisión bibliográfica, con la finalidad de sustentar la misma, además de proveer de información que avaló el presente estudio. En ese contexto, con el propósito de analizar la evolución a través del tiempo del control interno y los conceptos inherentes a los procedimientos contables y los modelos de calidad, se consideró conveniente revisar las contribuciones de los autores que han incidido de manera más significativa a lo largo de la historia de la Administración.

Las organizaciones

El término organización es utilizado para referirse a una colectividad considerada como unidad, como una empresa, corporación, compañía o institución, según la Real Academia Española (2007) la organización es un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un

conjunto de normas, logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no.

En este sentido, es evidente como las organizaciones se constituyen como elementos primordiales para el desarrollo de la sociedad contribuyendo con ésta en todos los ámbitos político, social, militar y económico. De esta forma, la organización se configura como un sistema combinado por partes dependientes, pero integrado a la colectividad con la cual conviven, así se conforma por una unión de recursos humanos y materiales que trabajan en pro de lograr los objetivos propuestos; además de los mencionados entes sociales establecer relaciones dinámicas con su ambiente, pues de éste reciben los insumos necesarios que de uno u otra forma transformaran para dar forma a un producto o servicio determinado..

Así, organización y empresa se estructuran en la presente investigación como conceptos asociados, en este orden de ideas, Ribeiro. (2001), una empresa es “solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen”; en este sentido,, según el autor, si una empresa cambia de localización, de producto o de persona sin cambiar de conversación, la misma empresa subsiste. La empresa solo cambiará cuando cambie su estructura conversacional.

Ahora bien, la empresa se configura como un conjunto de personas que trabajan en conjunto con la finalidad de lograr la concreción de unos objetivos, que se constituyen como meta, utilizando para ello a sus miembros como un enlace de comunicación, lo cual representa el elemento más importante de transmisión de información. Por otra parte, el Diccionario de la Real Academia Española (2011), define empresa como “la entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción y dedicada a las actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, con fines lucrativos y la consiguiente responsabilidad.”

PYMES

Las pequeñas y medianas industrias y empresas venezolanas son el actor fundamental del aparato productivo nacional, constituyen organizaciones económicamente autónomas, modernas, eficientes y competitivas, que se insertan efectivamente en el mercado global a través de sus recursos humanos calificados, utilizando innovación y tecnología de punta para asegurar la producción de bienes y servicios de alta calidad en un marco ético, de respeto a las leyes y de total protección al ambiente.

Las Pymes venezolanas están comprometidas con la generación de trabajo, conocimiento, riqueza individual, prosperidad y bienestar colectivo, altos niveles de progreso económico-social y calidad de vida trascendente para todas las generaciones de venezolanos. Tiene por misión contribuir al crecimiento y competitividad de la industria venezolana, mediante la promoción de los intereses del sector, sus clientes y consumidores.

Páez (2004), las define como dispositivos socioeconómicos que generan riquezas y empleo. Así mismo plantea los atributos que las pymes poseen para dar respuestas con mayor velocidad a los constantes cambios del entorno y del mercado. Este mismo autor, expone que los factores competitivos generadores de mayores niveles de productividad y ventas, pueden ser:

- Promoción de la capacitación laboral: uno de los obstáculos que más persiste para la competitividad es el referido al componente humano, los recursos humanos no consideran como prioridad a las empresas de menor dimensión, por lo que se hace necesario, afianzar los subsistemas de reclutamiento, contratación y remuneración de personal; así mismo, el desarrollo de visión gerencial a largo plazo.

- Investigación y desarrollo tecnológico: se refiere a la inversión necesaria en investigación y utilización de tecnología de vanguardia que permita la información, comunicación y ahorro de tiempo y distancia.

- Disminución progresiva de costos: con la optimización de los recursos a través de la implementación de controles que garanticen la efectividad de los procesos.

- Políticas de calidad: este elemento reviste mayor trascendencia en cuanto constituye una referencia para la determinación de la productividad.

Los factores expresados por el autor, representan exigencias de los mercados nacionales e internacionales. Así mismo, cabe destacar la necesaria intervención del Estado con políticas pública que estimulen al sector industrial.

Más allá de esos factores, los cuales sin duda, son de importancia suprema para el desarrollo de las empresas venezolanas, existen elementos de carácter social a los que deben responder las organizaciones productivas como parte de su responsabilidad social y de legitimidad con el entorno, los cuales le garantizaría la permanencia como actores importantes de la producción empresarial en el país, si se considera las deficiencias de éstas en Venezuela presentadas por Andriani, Biasca y Rodríguez (2003), las cuales las agrupa en cuatro aspectos importantes tales como:

- El sistema de gestión: la mayoría de las Pymes no tienen un direccionamiento claro, no saben lo que esperan sus clientes, trabajan de manera reactiva, resolviendo los problemas conforme surgen, e incorporando nuevas inversiones, líneas de productos o departamentos, sin la adecuada planeación, no tienen un sistema de gestión, ni existen objetivos claros para toda la empresa.

- Procesos: existe desorden en los procesos y las áreas, las actividades que se realizan con frecuencia son redundantes, representan esfuerzos duplicados y muchas no agregan ningún valor. No se conocen o aplican una metodología adecuada para resolver los problemas que se presentan, no se tiene una conciencia clara de los procesos de la empresa y las áreas compiten entre si generando enormes desperdicios.

- El lado humano: las personas se encuentran desmotivadas y el trabajo deshumanizado, no se dan las condiciones para que liberen su potencial y hagan contribuciones significativas, impulsando a la empresa a que eleve constantemente su nivel de competitividad. Los jefes y personas que han alcanzado cierto nivel jerárquico forman sus áreas de poder, segmentando la empresa estratégicamente y evitando el desarrollo de las personas.

- Sistema de información y diagnóstico: las empresas con frecuencia adolecen de un sistema de información adecuado que les permita conocer la situación de su entorno y de su condición interna, desconocen cómo construir un conjunto de indicadores que les guíe y les permita alinear los diferentes tipos de mediciones que cada área tiene e integrarlo en un sistema de información con el cual el empresario pueda tomar oportunas decisiones.

Todos estos aspectos críticos, expuestos por el autor evidencian la necesidad de identificar los factores propios de las organizaciones que potencian sus posibilidades de éxito y les permite enfrentar las exigencias y demandas del entorno. En este trabajo se trató el punto más relevante que es el control interno, con la finalidad de corroborar el cumplimiento de sus objetivos de forma eficiente y efectiva, por lo tanto, todos los departamentos que integran la empresa, en conjunto, son los que contribuyen a la prosecución de los planes y acciones del plan cualquier sistema de control interno diseñado.

Control Interno

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Mantilla (2005), de acuerdo con el of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

De igual forma Whittington (2005) define el control interno como:

Proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las categorías de confiabilidad en los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 213).

De esta forma, las definiciones citadas si bien no solo cubren el entorno financiero y contable, sino también los controles necesarios para lograr la eficiencia administrativa y operativa dentro de toda organización, de ahí que se establezca la siguiente clasificación para el control interno, deducida de la interpretación analítica

de los autores consultados:

- Control interno contable: métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la fidelidad de la información y la validez de los registros contables (soporte de registros, conciliación de cuentas, plan de cuentas). Además de abarcar el control de todos los procedimientos que afectan las operaciones financieras de la empresas u los procesos informativos inherentes a ella.

- Control interno administrativo: viene dado por los procedimientos existentes en toda organización con la finalidad de asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la gerencia de la empresa, así éstos están referidos las operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros y se constituye como el fundamento para la evaluación de los procesos de toma de decisiones.

Por otra parte, los sistemas de control interno, se llevan a cabo en diversos niveles diferentes y pueden ser juzgados como efectivo cuando en cada una de las tres categorías respectivamente, el consejo de directores y la Administración tienen seguridad razonable sobre:

- Se comprende la extensión en la cual se están consiguiendo los objetos de las operaciones de la entidad.

- Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

- Los estados financieros publicados se elaboran confidencialmente.

De estos conceptos se deduce que el sistema de control interno debe facilitar que a través de los procesos contables la medición de los resultados obtenidos en su

desempeño y del grado de cumplimiento de sus metas y objetivos. En ese orden de ideas, la organización debe enfocarse en cumplir los aspectos antes mencionados, ejecutando planes dentro de una estructura organizativa adecuada, y dispones de lo siguiente:

- Recursos tecnológicos.
- Líneas de responsabilidad claramente definidas.
- Liderazgo.
- Sistemas de control.

Elementos del Control Interno

De acuerdo con Thielen (2004), los principales elementos que contribuyen a un efectivo control interno son los siguientes:

Organización: es el elemento de control interno que identifica y determina las funciones y responsabilidades de las unidades que componen la estructura organizativa de la empresa y sus actividades.

Procedimientos: son los elementos de control interno que representan la formulación y aplicación de principios y métodos uniformes en la realización de una actividad; es decir, describen la forma de hacer las cosas.

Personal: es uno de los elementos de control interno más importante dentro de cualquier organización; constituido por lo que se conoce como recursos humanos, y es tal su importancia que se requiere hacer estudios y evaluaciones constantes, a fin

de colocar a cada persona en el puesto adecuado, logrando así el mayor rendimiento posible.

Supervisión: constituye la vigilancia constante que se debe ejercer sobre el cumplimiento de las normas y procedimientos preestablecidos, para la realización de las actividades desarrolladas por la empresa

Componentes del Control Interno

Según Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (COSO) (2005:18), el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

Ambiente de control: La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia; y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control: Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo: Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones la justifiquen.

Procedimientos contables

El proceso Contable, involucra tres pasos básicos, según Catacora (2000), los cuales se describen seguidamente:

Registro de la actividad financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.

Clasificación de la información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.

Resumen de la Información: Para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, ésta debe ser resumida.

Definición de Términos Básicos

Eficacia: Es la consecución de objetivos y metas referidas a la permanencia de misión y visión de la cantidad, esta relación permite comprobar si los servicios o productos generales se corresponden con los objetivos y metas programados.

Eficiencia: Es la relación entre los bienes y servicios producidos y el manejo racional de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades.

Efectividad: La medida en la cual los usuarios pueden alcanzar sus metas de tareas.

Gestión: Es el proceso de coordinar los recursos necesarios para establecer y alcanzar objetivos y metas precisas.

Procedimiento: Son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras.

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

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

En la redacción del capítulo que se presenta a continuación, se desarrollaron las estrategias que permitieron alinear el proceso de investigación hacia la prosecución de los objetivos trazados inicialmente, partiendo de la recolección de los datos iniciales, hasta el análisis e interpretación de los mismos, en función del establecimiento de las inferencias pertinentes que apunten al correcto análisis de la problemática planteada.

En este sentido, se explican los elementos que constituyen los lineamientos que los autores siguieron en el estudio metodológico, sustentado en una base teórica previa asociada de forma directa con la planteada por diferentes especialistas del área de conocimiento científico.

Diseño, Tipo y Nivel de Investigación

Arias (2006) define el diseño de investigación como “la estrategia general que adopta el investigador para responder el problema planteado.” (p.26). Basados en esta premisa, el diseño de este estudio es no experimental de tipo transaccional; en cuanto al tipo de investigación este trabajo se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible sustentado en una investigación de campo y documental.

Una investigación de campo, según Arias (2006:31): “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”. Mientras que la investigación documental para Arias (ob.cit: 49.) es “aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de

documentos”.

Así, la presente investigación se dirigió a establecer mecanismos de solución, que contribuyan al mejoramiento de los procedimientos contables que llevan a cabo en la empresa objeto de estudio, para orientar en función a lineamientos de control interno necesarios para incrementar la eficiencia de la mencionada empresa.

Al respecto, se consideró como un proyecto factible que, según definición contenida en el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2008), es un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; que “... puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.” (p. 16).

En relación al nivel de investigación fue descriptivo, la misma se enmarca en un estudio de tipo descriptivo, el cual es descrito por Arias (2006):

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de esta investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p. 24)

Al respecto, el carácter descriptivo de la investigación se detalló en el hecho de que el propósito estuvo enmarcado en proponer lineamientos de control interno que optimice los procedimientos contables de la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A, que sirva de herramienta a ésta desarrollar el control interno de forma eficiente. Esta investigación se distinguió por tener un carácter lineal, accesible y objetivo en relación al número de unidades o elementos poblacionales, lo cual hará posible obtener una información oportuna y veraz, ya que la reducida población facilitará la recolección de los datos, mostrando una disponibilidad al estudio de la investigación.

Unidad de Investigación

Como población, según Hernández y otros (2009), se conoce “El conjunto de sujetos o unidades de observación que reúnen las características que se deben estudiar.” (p. 124). En cuanto a la muestra, que como explican los autores previamente citados, “...forma parte de la población y sirve para representarla.” (p. 127)

En este orden de ideas, para la presente investigación las unidades de análisis vinieron dadas por los departamentos que integran la empresa objeto de estudio y que son de especial importancia para la comprensión de la problemática que se plantean resolver los investigadores, obedeciendo a los objetivos específicos y las variables de estudio asociadas a cada uno, con lo cual se evidenciará la correlación de los elementos analizados, que se apoyará con la observación directa de los investigadores y el análisis crítico del material documental que se consultará para complementar el estudio. El muestreo fue de tipo no probabilístico, según Kinnear y Taylor (1998) “la selección de un elemento de la población que va a formar parte de la muestra se basa hasta cierto punto en el criterio del investigador o entrevistador de campo” (p. 405).

Para la Empresa Soldaduras y Algo Más, C.A, ubicada en la Urbanización Villas del Centro, Avenida la Ceiba 3era. Etapa Local 2-121, San Joaquín Estado Carabobo; existe una población que se consideró es representativa para la presente investigación y a la vez para la muestra ya que son pocos los empleados, por tal motivo la población y la muestra fueron iguales en la investigación; dando como resultado una muestra conformada por 7 (siete) empleados, tal y como se detalla en el cuadro 1.

Cuadro 1. Unidad de Investigación

Tipo de personal	Muestra
Dirección	2
Auditoria	1
Administración	4
Total	7

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Técnicas de Recolección de Datos

La presente investigación se apoyó en técnicas de recolección de datos que se complementarán con la revisión y análisis documental, sobre lo cual Chávez (2000) menciona en sus consideraciones que involucra la recolección de información a partir de documentos escritos que son analizados a través de diferentes técnicas como el fichaje y cuyo análisis permitirá contribuir con el logro de los objetivos planteados por los investigadores.

Asimismo Hernández y otros (2009), definen como técnicas e instrumentos se conocen los medios y recursos que utiliza el investigador para recolectar los datos que necesita para alcanzar sus objetivos. Siguiendo este principio, se empleó la técnica encuesta, que para Ávila (2006), "...se caracteriza por la recopilación de testimonios provocados y dirigidos con el propósito de averiguar hechos, opiniones o actitudes." (p. 54).

Ahora bien, a toda técnica corresponden ciertos instrumentos; en el presente estudio, se diseñó un cuestionario, que para Ávila (ob.cit.), es un "Formato de preguntas cerradas, que ofrecen al encuestado la elección entre dos o más alternativas de respuesta; tiene como ventajas la potencial uniformidad de medición y con ello mayor confiabilidad, además se poder codificarse con facilidad." (p. 59). De tal forma, el cuestionario estuvo estructurado en 45 ítems cerrados con dos (2) opciones

de respuesta: Si, No, destinado a verificar el control interno.

Validez y Confiabilidad

Según Balestrini (2001), un instrumento es válido si mide lo que en realidad pretende medir; por ello, para comprobar su validez del instrumento, se recurrió a la opinión de expertos, con la finalidad de solicitar su visto bueno en cuanto a la claridad, congruencia y pertinencia respecto a los objetivos de investigación.

Técnicas de Análisis de Datos

En el proceso de investigación el análisis de los datos recolectados es de suma importancia, ya que de ello se derivaron las conclusiones y propuestas que fueron presentadas para apalear la problemática estudiada. En este orden de ideas, en este estudio se utilizó como técnica de análisis el registro y codificación de la información cuantificando la frecuencia de cada respuesta y relación con el tópico al cual se refiere, estableciendo los índices de máxima y mínima ocurrencia por cada uno para ser presentado en forma porcentual con respecto a la muestra seleccionada para el estudio. Posterior a la totalización de las frecuencias obtenidas por cada opción de respuesta, se realizó una matriz de datos que permitió a los investigadores graficar a través de histogramas los valores obtenidos para así complementar el análisis que se realiza al respecto de cada variable considerada en la presente investigación.

Es de hacer notar que las técnicas de análisis de la información que se utilizaron se enmarcan dentro del paradigma cuantitativo, a través de la estadística descriptiva expresada en frecuencias absolutas porcentuales de ocurrencia de cada aspecto analizado.

CAPITULO IV

ANALISIS Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

Para lograr los resultados de esta investigación se aplicó como técnica de recolección de datos la cual fue señalada en el capítulo anterior, los mismos fueron aplicadas al personal de la empresa Soldadura y Algo Más, C.A., con variedad de respuestas a fin de extraer conclusiones en correspondencia con la problemática planteada. La finalidad de la misma es establecer la situación actual de la empresa en cuanto a control interno y al mismo tiempo detectar las debilidades.

Los resultados obtenidos se analizaron de manera tal que permitieran su fácil manejo y obtener una información confiable. Los mismos fueron reflejados en forma de gráficos circular, de acuerdo a las diferentes opiniones expresadas por los entrevistados, el cual sirvió de base para formular la propuesta.

Resultados del diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables que se realizan en la empresa.

ITEM N° 1: ¿Las órdenes de ventas son realizadas en conformidad con el criterio de autorización de la gerencia?

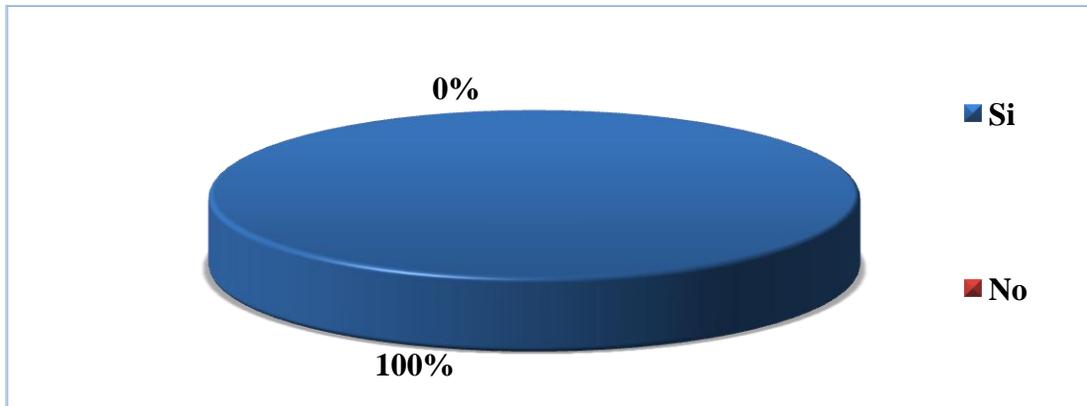
Indicador: Ingresos

Tabla 1. Realización ordenes de venta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 1. Realización ordenes de venta



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

La totalidad de los encuestados (100%) seleccionaron la respuesta positiva, confirmando que las órdenes de ventas son realizadas en conformidad con el criterio de autorización de la gerencia.

ITEM N° 2: ¿Los créditos o notas de abonos son otorgados sobre la base de políticas y límites establecidos por la gerencia?

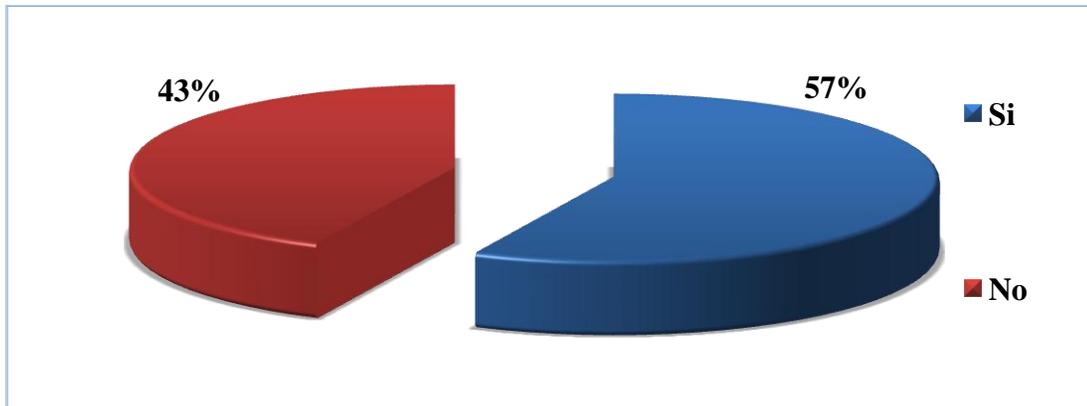
Indicador: Ingresos

Tabla 2. Políticas de notas de crédito y debito

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 2. Políticas de notas de crédito y debito



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Los encuestados respondieron al mismo planteamiento en forma diametralmente opuesta, es decir, seleccionando mayoritariamente las opciones positivas en un total de 57%, mientras otro tanto respondió de manera negativa 43%, lo que indica la falta de uniformidad de criterios en cuanto a que los créditos o notas de abonos sean otorgados sobre la base de políticas y límites establecidos por la gerencia.

Los resultados plasmados en la tabla y gráfico anteriormente ilustrados, denotan que no existe una secuencia numérica acorde con la secuencia cronológica en la emisión de las notas de crédito, originando emisión de registros contables en un periodo que no corresponde; igualmente existirían notas de crédito con saltos en la numeración.

ITEM N° 3: ¿La empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de ventas?

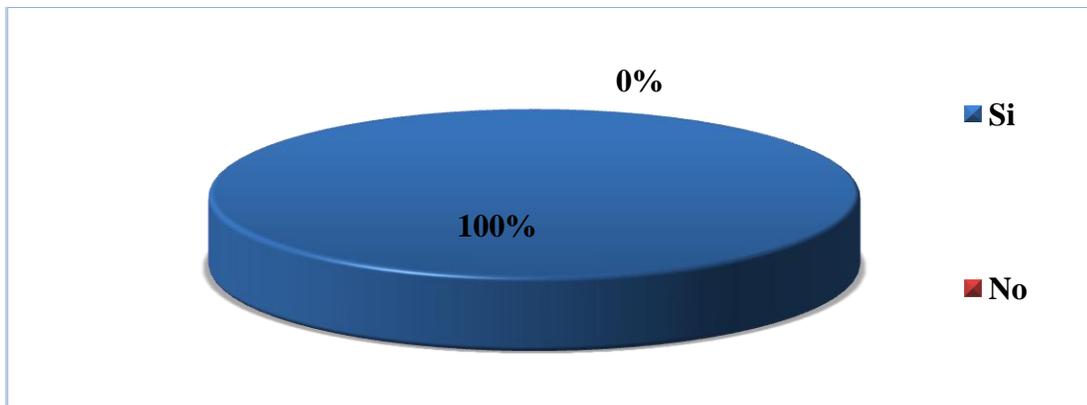
Indicador: Ingresos

Tabla 3. Documentación de las ventas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 3. Documentación de las ventas



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Puede apreciarse que todos respondieron de manera positiva (100%), que la empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de ventas lo cual permite evidenciar que esta cumple con los requisitos necesarios.

ITEM N° 4: ¿Todos los despachos se facturan según los precios y términos que han sido autorizados?

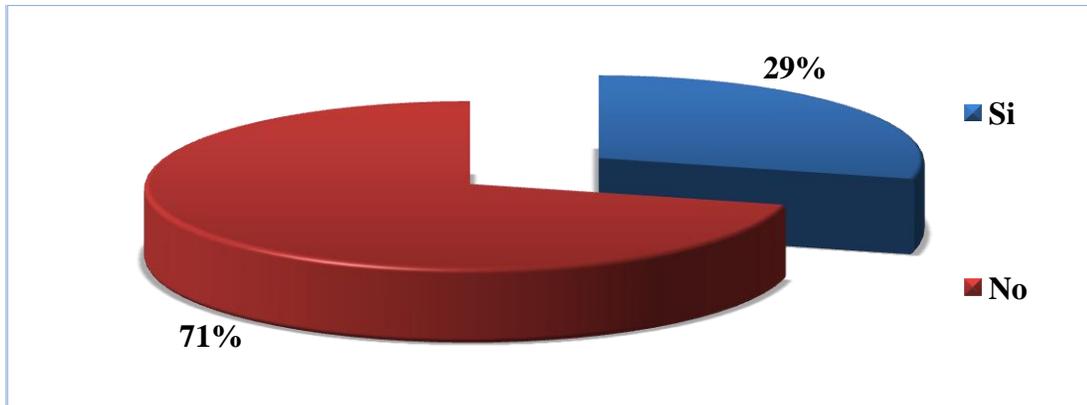
Indicador: Ingresos

Tabla 4. Facturación según precios establecidos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 4. Facturación según precios establecidos



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe disparidad de criterios ya que el 29% escogió la opción del Sí y un 71% respondió No, lo que lleva a concluir que no se utilizan listas de precios autorizadas por la gerencia, lo que puede ocasionar que los despachos estén facturados con sobre o subestimación de precios.

ITEM N° 5: ¿Se realizan controles físicos en las transacciones de ventas?

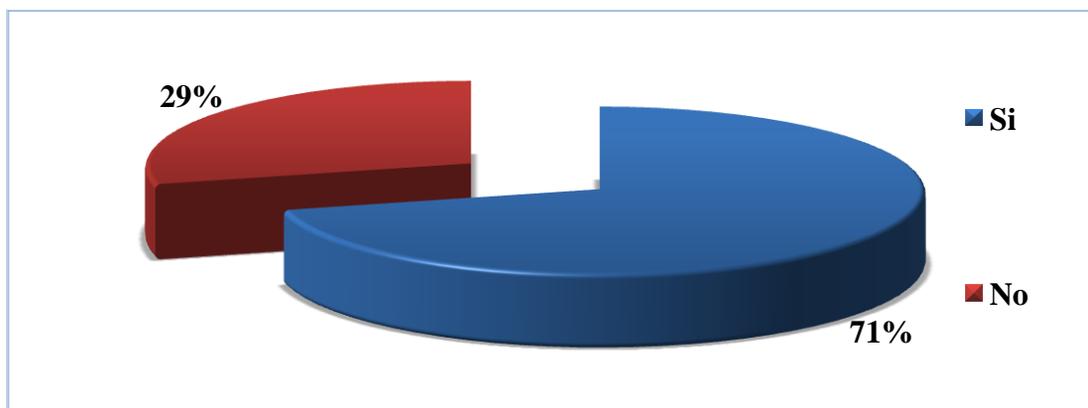
Indicador: Ingresos

Tabla 5. Controles físicos en las ventas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 5. Controles físicos en las ventas



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 71% respondió que si se realizan controles físicos en las transacciones de ventas, un 29% contestó que No, lo que evidencia que existen debilidades o no están siendo ejecutados de manera adecuada, lo que sirve de indicativo para proceder a mejorar por medios de controles efectivos esta área.

ITEM N° 6: ¿La actualización de los registros auxiliares de ventas, se efectúan oportunamente?

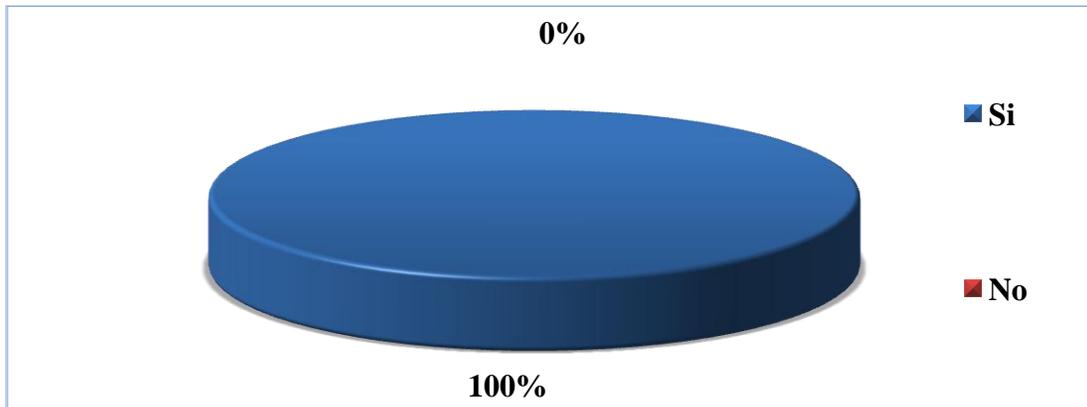
Indicador: Ingresos

Tabla 6. Actualización de registros de ventas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 6. Actualización de registros de ventas



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% de los encuestados respondieron que la actualización de los registros auxiliares de ventas, se efectúan oportunamente; lo cual garantiza el correcto reconocimiento de los ingresos en el periodo en que se genera.

ITEM N° 7: ¿Las facturas, notas de débito y notas de créditos se registran de manera ordenada y sistematizada?

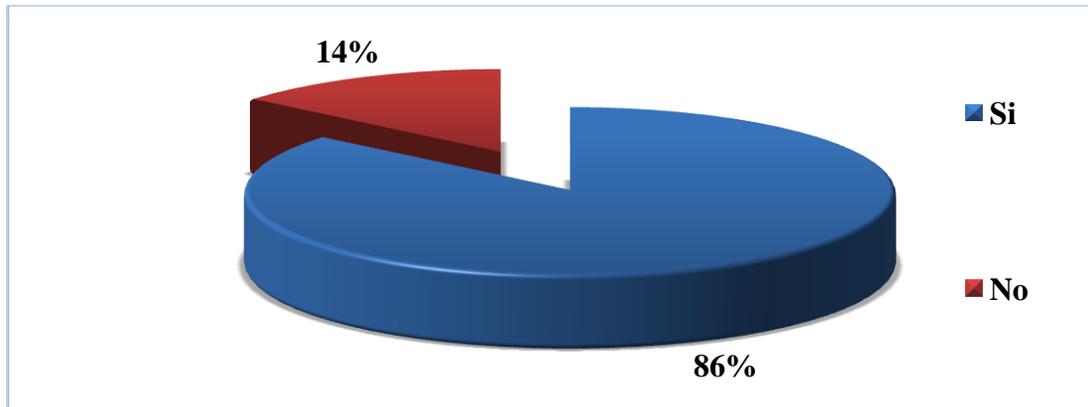
Indicador: Ingresos

Tabla 7. Emisión de documentos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 7. Emisión de documentos



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 86% respondió positivamente que las facturas, notas de débito y notas de créditos se registran de manera ordenada y sistematizada mientras el 14% respondió que No, lo que evidencia que existen pequeñas fallas que pueden afectar el control interno de la empresa.

ITEM N° 8: ¿Se realizan conciliaciones diarias de las ventas?

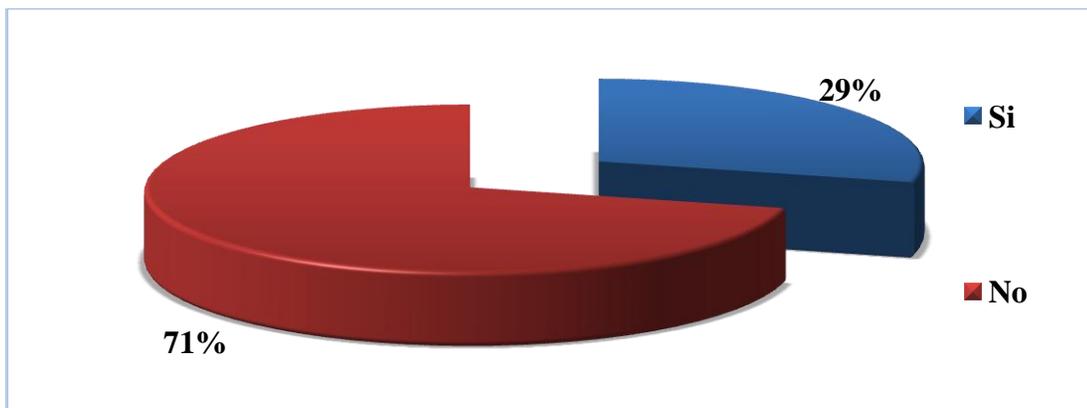
Indicador: Ingresos

Tabla 8. Conciliaciones diarias de ventas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 8. Conciliaciones diarias de ventas



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

No hay uniformidad de criterios, el 29% escogió la opción del Sí y 71% respondió No, lo que lleva a constatar fallas en la realización de las conciliaciones diarias de las ventas. Lo que acarrea errores u omisiones en los sistemas de control y por ende no se podría verificar con exactitud las operaciones realizadas en la empresa, a fin de determinar los faltantes o los sobrantes de las ventas.

ITEM N° 9: ¿Los reportes mensuales se comparan con los resultados reales?

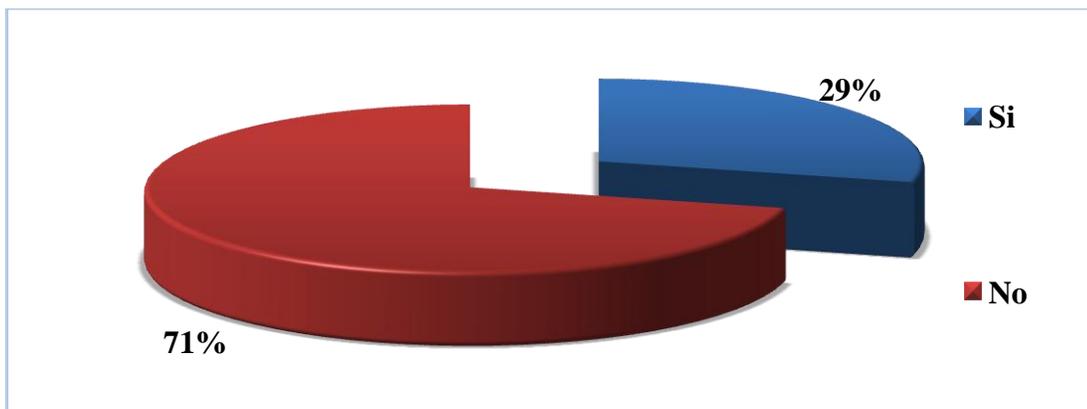
Indicador: Ingresos

Tabla 9. Comparación mensual de resultados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 9. Comparación mensual de resultados



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe una gran discrepancia, un mayor porcentaje 71% respondió de manera negativa y un 29% de manera positiva, evidenciándose que los reportes mensuales no se comparan con los resultados reales. Lo que dificulta el manejo de la información real, lo que se les imposibilita la toma de decisiones a partir de la información contable, ya que carece de veracidad y oportunidad.

ITEM N° 10: ¿Se preparan y registran los depósitos diariamente?

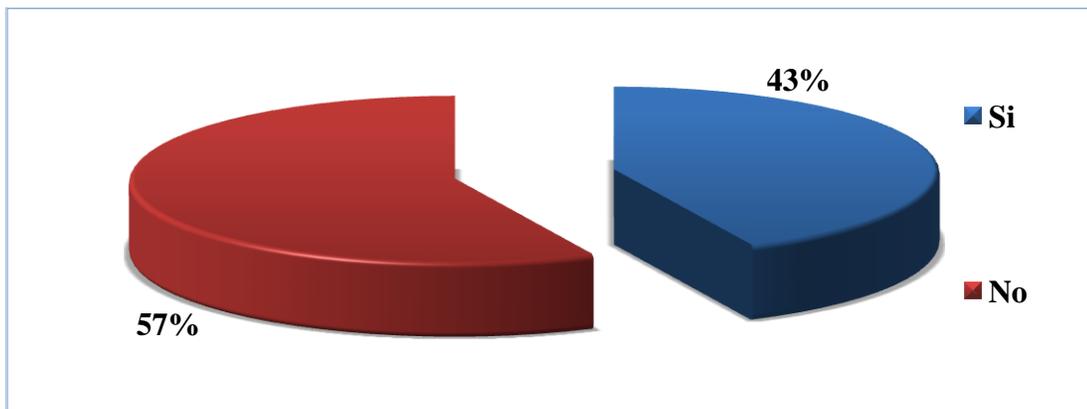
Indicador: Ingresos

Tabla 10. Deposito del efectivo en caja

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	43%
NO	4	57%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 10. Deposito del efectivo en caja



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 43% de los encuestados respondió Si, un 57% respondió No, lo que lleva a deducir que los depósitos no se preparan ni registran diariamente, igualmente se deben definir las funciones y tareas de cada empleado con el fin de controlar todos los procesos y procedimientos; trayendo como consecuencia atraso en la contabilización de la cobranza y partidas innecesarias en las conciliaciones bancarias.

ITEM N° 11: ¿Se realizan los ajustes a las ventas como descuentos, devoluciones o cuentas incobrables?

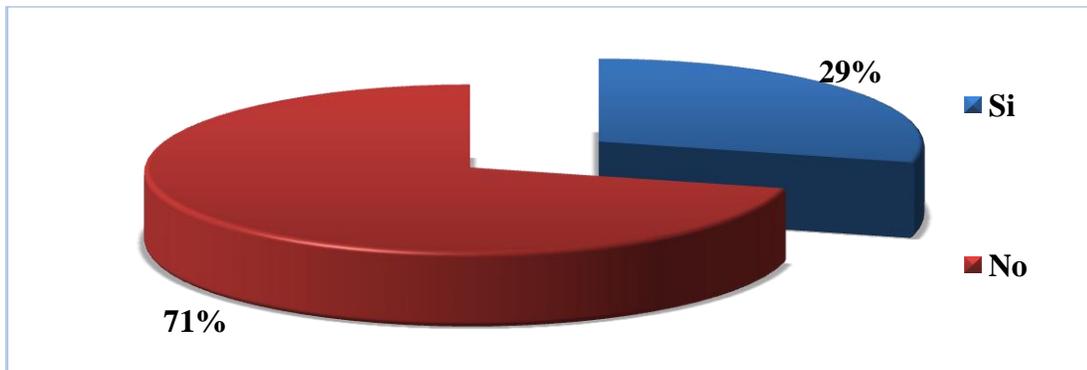
Indicador: Ingresos

Tabla 11. Realización de ajustes en las ventas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 11. Realización de ajustes en las ventas



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Se puede comprobar que pocas veces se realizan los ajustes a las ventas como descuentos, devoluciones o cuentas incobrables, ya que un 29% respondió Si y 71% respondió No, evidenciándose que existe una gran debilidad en el control interno y el procedimiento que se lleva a cabo se realiza de manera verbal, lo que carece de formalidad. La ausencia de los ajustes en las ventas por concepto de descuento podría

ocasionar el registro de ingresos incorrectos lo cual afectaría el resultado del ejercicio.

ITEM N° 12: ¿La solicitud y pago de mercancía, servicios y demás activos, son aprobadas por un personal autorizado?

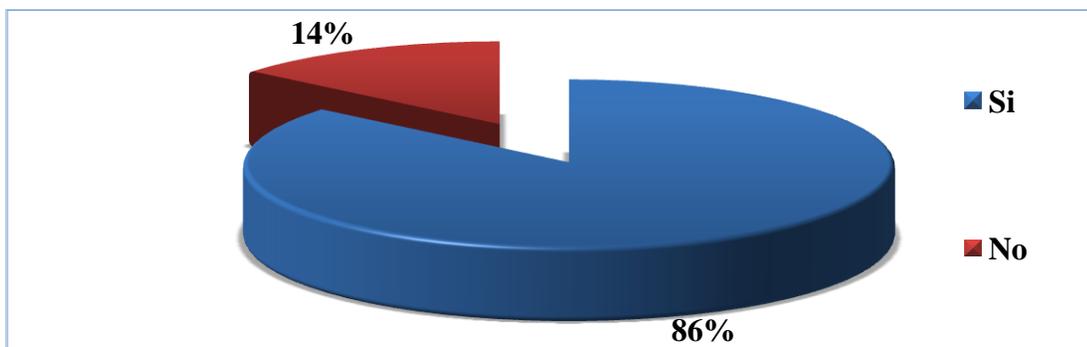
Indicador: Egresos

Tabla 12. Pago de pasivos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 12. Pago de pasivos



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 86% respondió Si, y se comprueba la disparidad de criterios, ya que el 14% escogió la opción del No, evidenciándose que la solicitud y pago de mercancía, servicios y demás activos, son aprobadas por un personal autorizado unas veces y

otras no.

ITEM N° 13: ¿Se verifica que la mercancía recibida concuerde con la orden de compra?

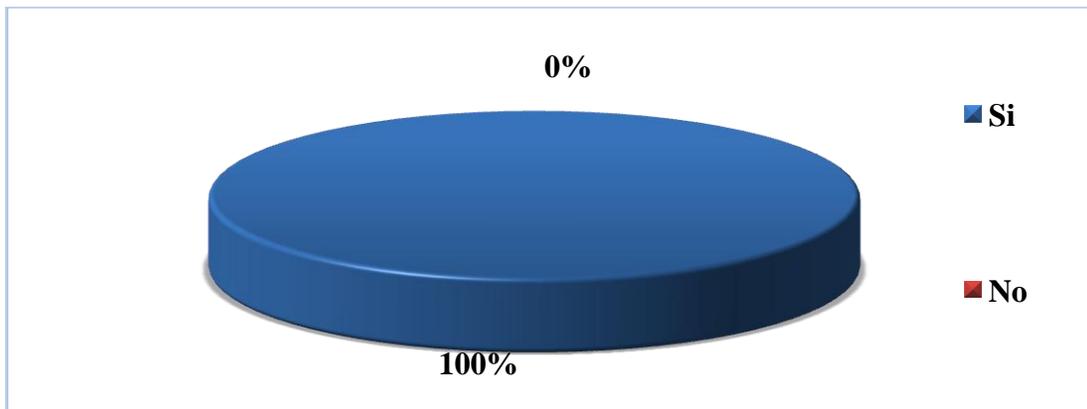
Indicador: Egresos

Tabla 13. Recepción de mercancía

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 13. Recepción de mercancía



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% escogió la opción de Si, lo cual verifica que la mercancía recibida concuerda con la orden de compra, demostrando que existe un eficiente y adecuado control.

ITEM N° 14: ¿Se actualiza el auxiliar de cuentas por pagar cada vez que se recibe mercancía?

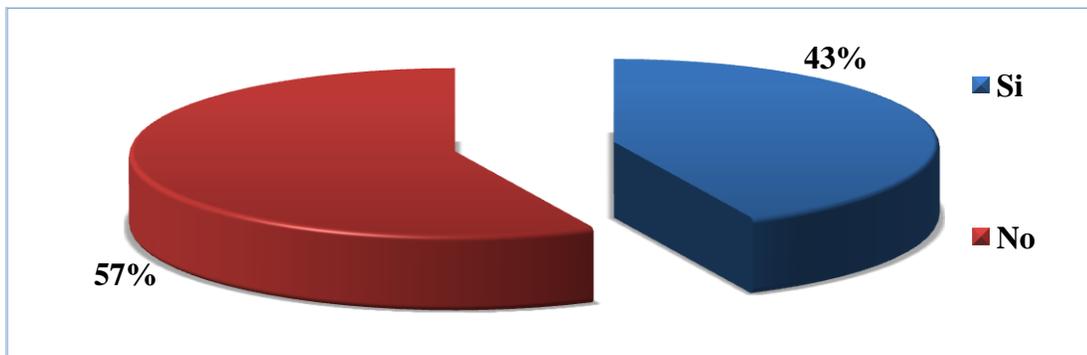
Indicador: Egresos

Tabla 14. Actualización de auxiliares de cuentas por pagar

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	43%
NO	4	57%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 14. Actualización de auxiliares de cuentas por pagar



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 43% de los encuestados respondieron las opciones positivas, mientras 57%, respondió de manera negativa no existiendo uniformidad en la actualización del auxiliar de cuentas por pagar cada vez que se recibe mercancía. Esto trae como consecuencia que la empresa no este registrando todos los pasivos con sus proveedores por lo cual tampoco estaría realizando los pagos correspondientes, esto afecta su relación con los proveedores, perjudicaría sus líneas de crédito y subestima

su pasivo.

ITEM N° 15: ¿Se comprueba que los datos del monto, tipo de cuenta y beneficiario asentados en auxiliar de cuentas por pagar estén correctos?

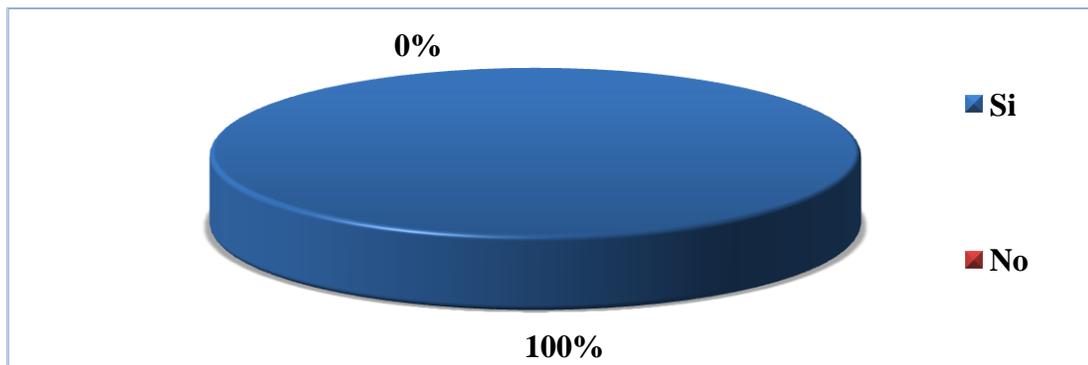
Indicador: Egresos

Tabla 15. Registros de auxiliares de cuentas por pagar

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 15. Registros de auxiliares de cuentas por pagar



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% respondió afirmativamente y se comprueba que los datos del monto, tipo de cuenta y beneficiario asentados en auxiliar de cuentas por pagar estén correctos y evidencia que los procesos que se realizan en esta área están claramente establecidos.

ITEM N° 16: ¿Los cheques para el pago a los proveedores se soportan con sus respectivos comprobantes?

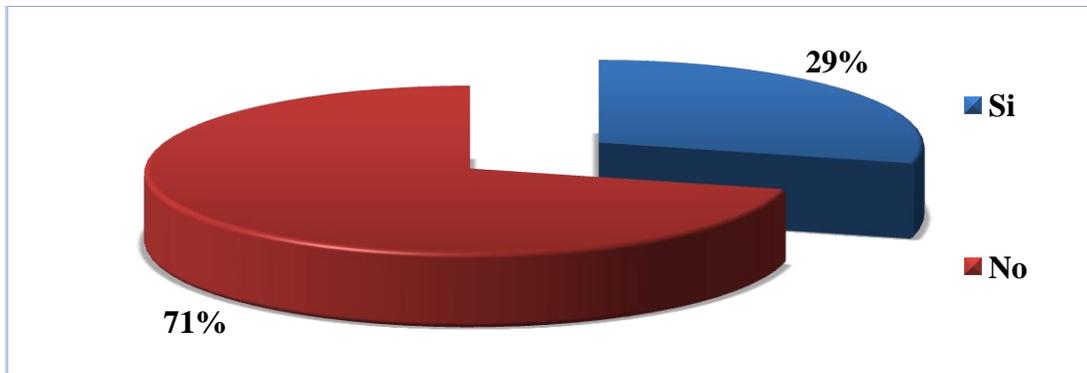
Indicador: Egresos

Tabla 16. Emisión de cheques

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 16. Emisión de cheques



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe una marcada tendencia hacia lo negativo, 71% responde No mientras 29% responde Si, en cuanto a que los cheques para el pago a los proveedores no se soportan con sus respectivos comprobantes, esto denota una incongruencia muy preocupante, lo cual es indicativo de debilidad para cumplir de manera eficientemente con los procesos. Causando la duplicidad de los pagos de las deudas o la omisión de

la cancelación de las mismas

ITEM N° 17: ¿La empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de compras?

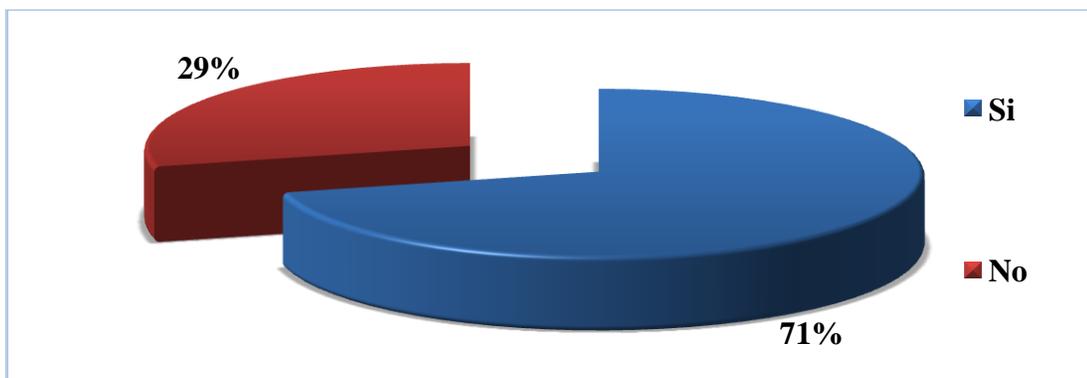
Indicador: Egresos

Tabla 17. Transacciones de compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 17. Transacciones de compras



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Se evidencia disparidad de criterios ya que el 71% escogió la opción del Sí y un 29% respondió No, lo que lleva a concluir que la empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de compras.

ITEM N° 18: ¿Antes de cancelar una compra se verifica que coincidan la factura del proveedor, aviso de recepción y la orden de compra?

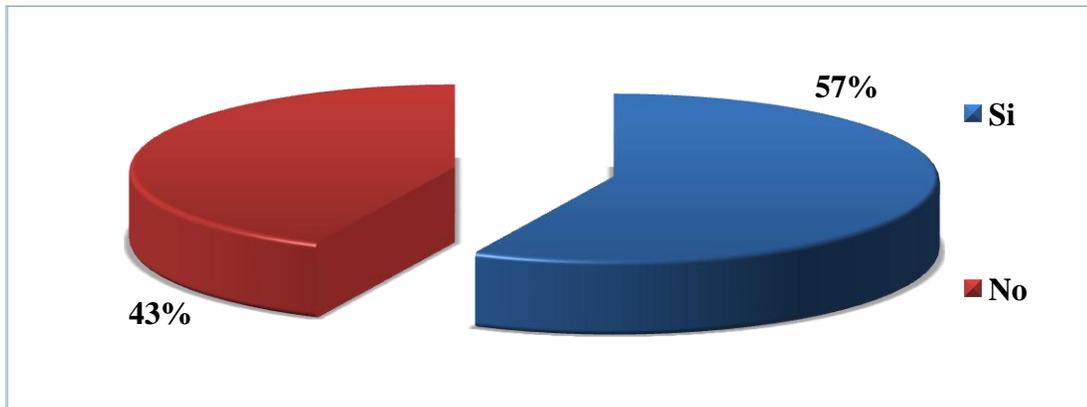
Indicador: Egresos

Tabla 18. Controles en la cancelación de compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 18. Controles en la cancelación de compras



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

De acuerdo al criterio de los encuestados 57% Si y 43% No, se constata que antes de cancelar una compra algunos verifican que coincidan la factura del proveedor, aviso de recepción y la orden de compra mientras otros no lo hacen en el momento.

ITEM N° 19: ¿A cada cuenta por pagar se le adjuntan los documentos de soporte?

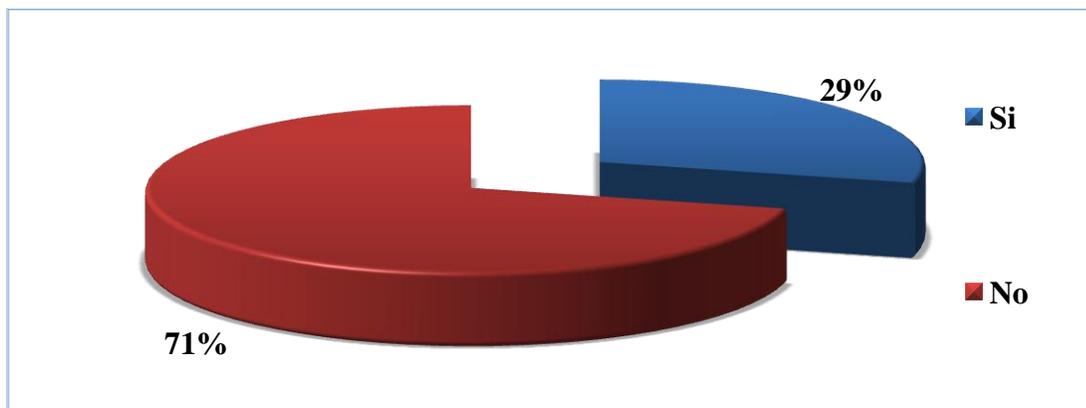
Indicador: Egresos

Tabla 19. Documentación soporte de las cuentas por pagar

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 19. Documentación soporte de las cuentas por pagar



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 29% respondió positivamente mientras 71% colocó la opción del No, haciendo evidente que a cada cuenta por pagar no se le adjuntan los documentos de soporte, y la ausencia de los mismos ocasiona duplicidad de los pagos y/o la omisión de la cancelación de las cuentas, demostrando una gran debilidad en los procesos que se deben seguir sobre control interno.

ITEM N° 20: ¿A Se comprueba que los asientos en el registro de cheques concuerde con los datos contenidos en el mismo?

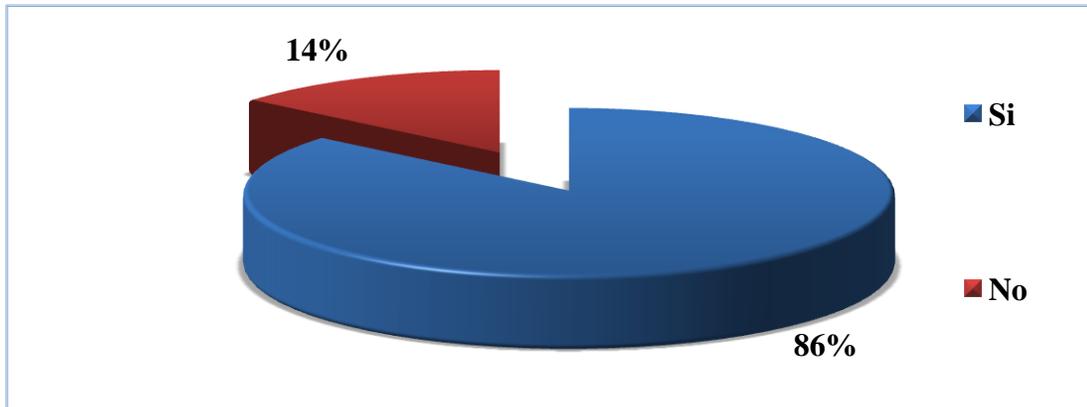
Indicador: Egresos

Tabla 20. Controles en la emisión de cheques

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 20. Controles en la emisión de cheques



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 86% respondió Si, mientras 14% escogió la opción del No, lo que demuestra una fortaleza en que la comprobación de los asientos en el registro de cheques algunas veces concuerda con los datos contenidos en el mismo.

ITEM N° 21: ¿Las transacciones de compras o desembolsos son debidamente registradas?

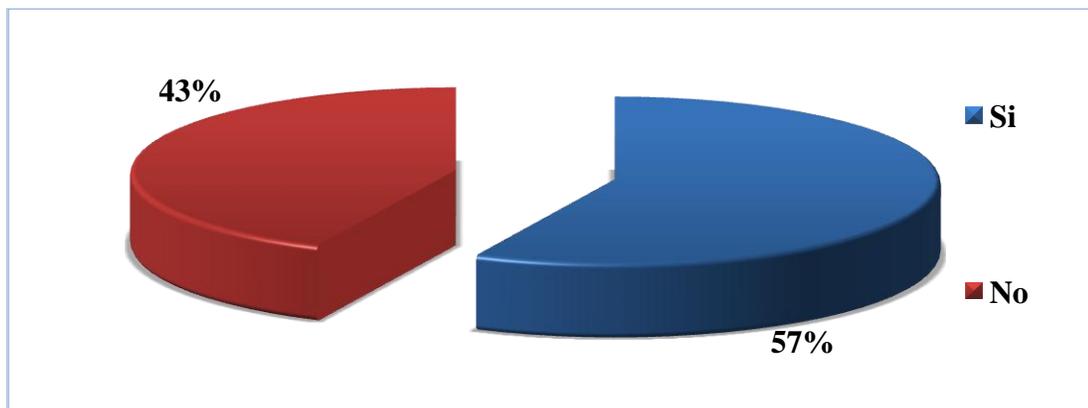
Indicador: Egresos

Tabla 21. Registro de las compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 21. Registro de las compras



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe incongruencia de criterios que se evidencia en las opciones del Si 57% y en la del No 43% donde las transacciones de compras o desembolsos algunas veces son debidamente registradas y otras no, lo cual indica que no se aplica cotidianamente un chequeo.

ITEM N° 22: ¿Se contabilizan adecuadamente las transacciones de compras y desembolsos en cuanto a importe, clasificación de cuentas y período contable?

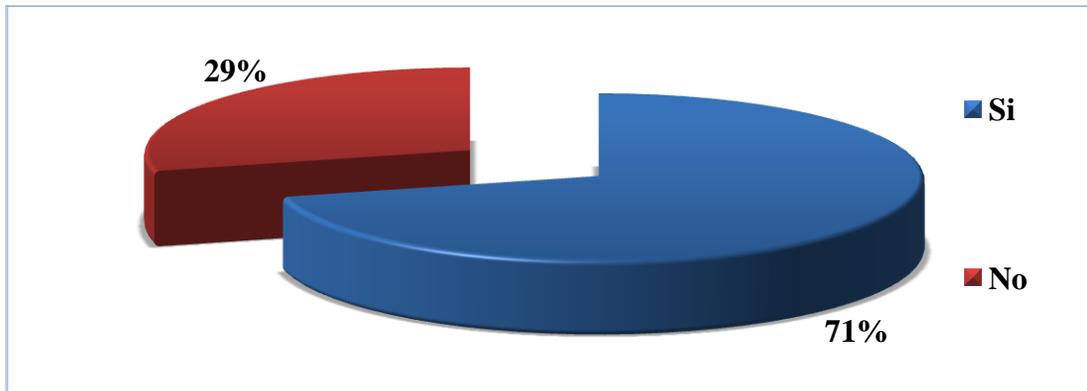
Indicador: Egresos

Tabla 22. Contabilización de las compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 22. Contabilización de las compras



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 71% de los encuestados respondió que Si se contabilizan adecuadamente las transacciones de compras y desembolsos en cuanto a importe, clasificación de cuentas y período contable, mientras un 29% respondió No, lo cual demuestra discrepancia y fallas, ya que es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna.

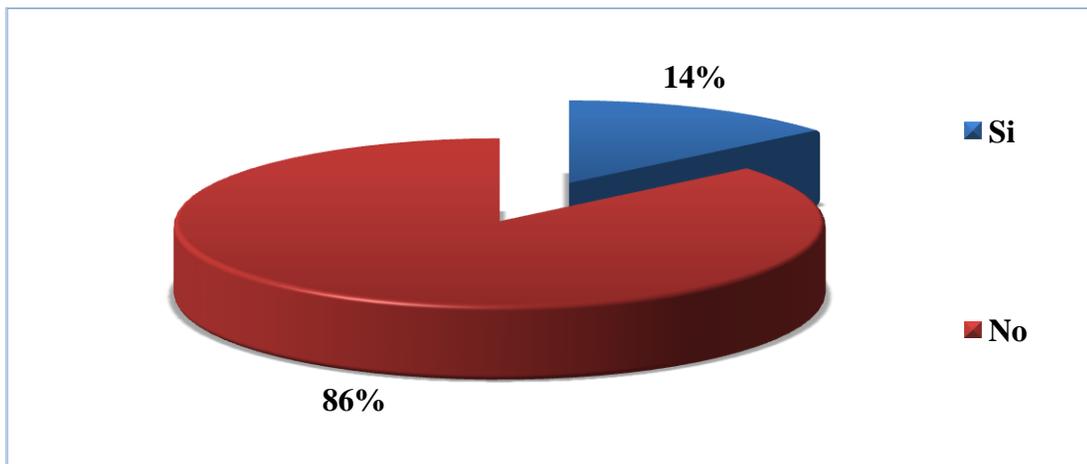
ITEM N° 23: ¿Los saldos registrados se comparan con los activos disponibles en intervalos de tiempo razonables? **Indicador:** Egresos

Tabla 23. Flujo de efectivo disponible

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	14%
NO	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 23. Flujo de efectivo disponible



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 14% escogió la opción Si, mientras 86% escogió la opción del No, lo que viene a demostrar claramente que los saldos registrados no se comparan con los activos disponibles en intervalos de tiempo razonables, esto sin duda, es una falla grave ya que los registros contables no van a ser confiables.

ITEM N° 24: ¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos registrados con los estados de cuenta bancaria?

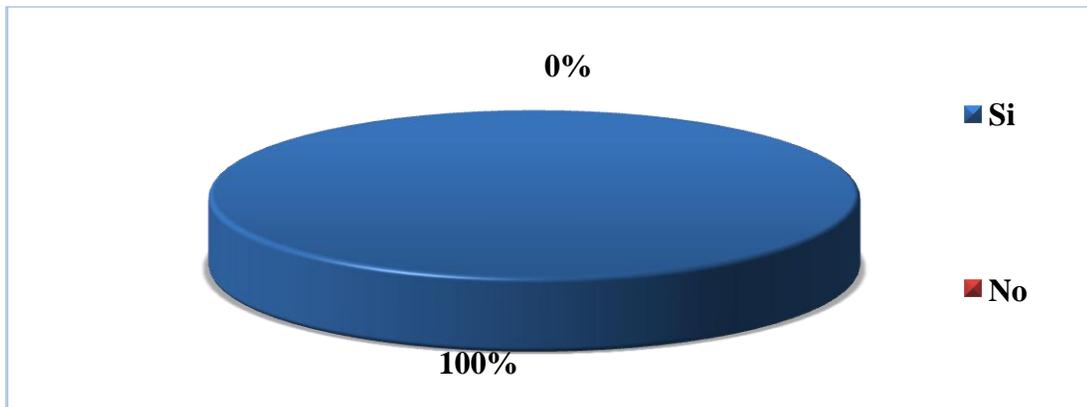
Indicador: Egresos

Tabla 24. Conciliaciones diarias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 24. Conciliaciones diarias



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Todos los encuestados que equivale al 100% respondieron de manera positiva que si se realizan conciliaciones periódicas de los saldos registrados con los estados de cuenta bancaria, lo que permite confrontar los valores que la empresa tiene con los que el banco suministra.

ITEM N° 25: ¿Los cambios en salarios, deducciones, cargos y bajas son debidamente autorizados?

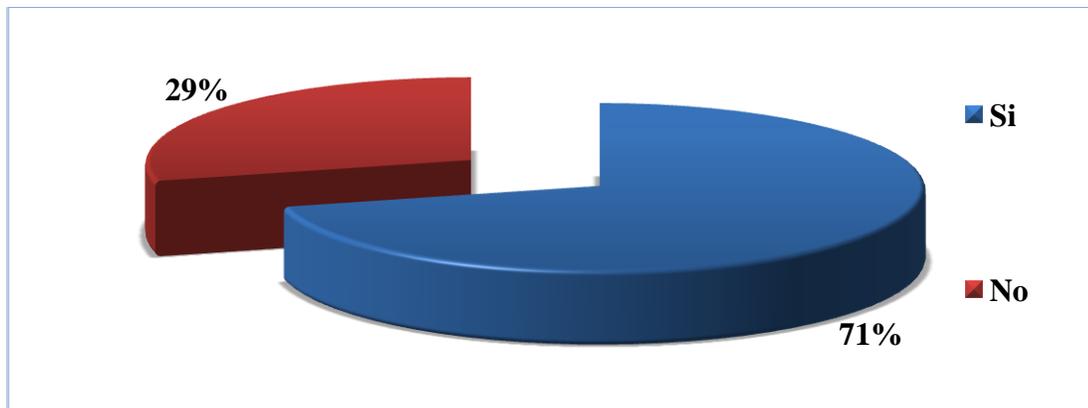
Indicador: Nómina

Tabla 25. Cambios en sueldos y salarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 25. Cambios en sueldos y salarios



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Los encuestados 71% responden Si, mientras un 29% responde No, lo que evidencia que los cambios en salarios, deducciones, cargos y bajas no son debidamente autorizados.

ITEM N° 26: ¿Los registros de asistencia y duración de la jornada se mantienen al día?

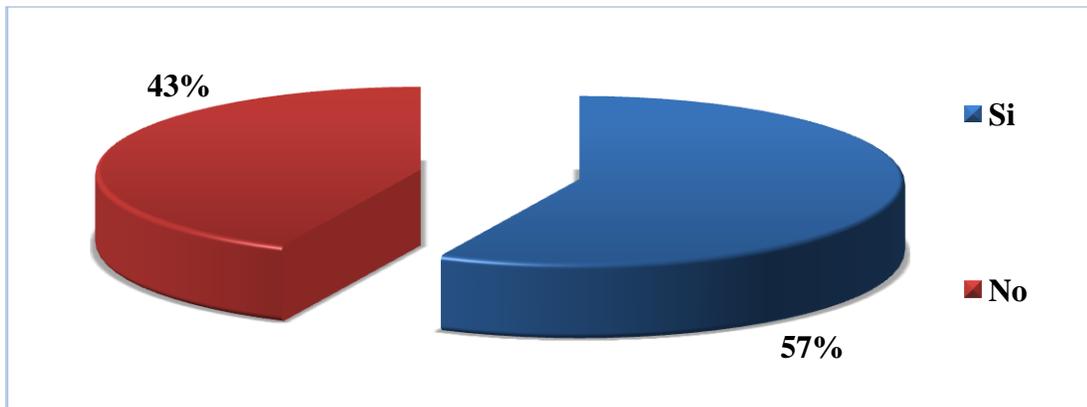
Indicador: Nómina

Tabla 26. Control de las horas de trabajo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 26. Control de las horas de trabajo



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe incongruencia de criterios ya que, 57% respondió Si y 43% respondió No, lo que viene a evidenciar que los registros de asistencia y duración de la jornada algunas veces se mantienen al día

ITEM N° 27: ¿La preparación y el pago de nómina se realizan de manera precisa, según el monto, tiempo y deducciones autorizadas?

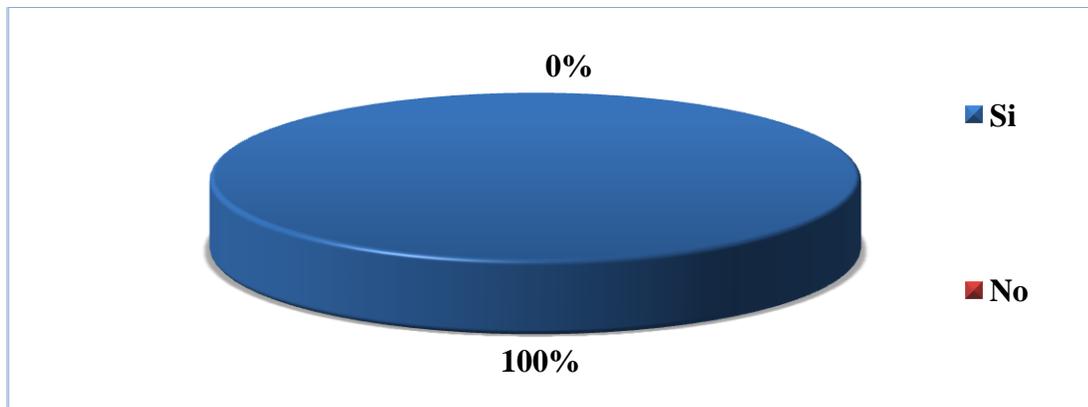
Indicador: Nómina

Tabla 27. Pago de la nomina

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 27. Pago de la nomina



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% de los encuestados afirman que la preparación y el pago de nómina se realizan de manera precisa, según el monto, tiempo y deducciones autorizadas.

ITEM N° 28: ¿Se presentan de manera correcta y oportuna las declaraciones de impuestos sobre nóminas?

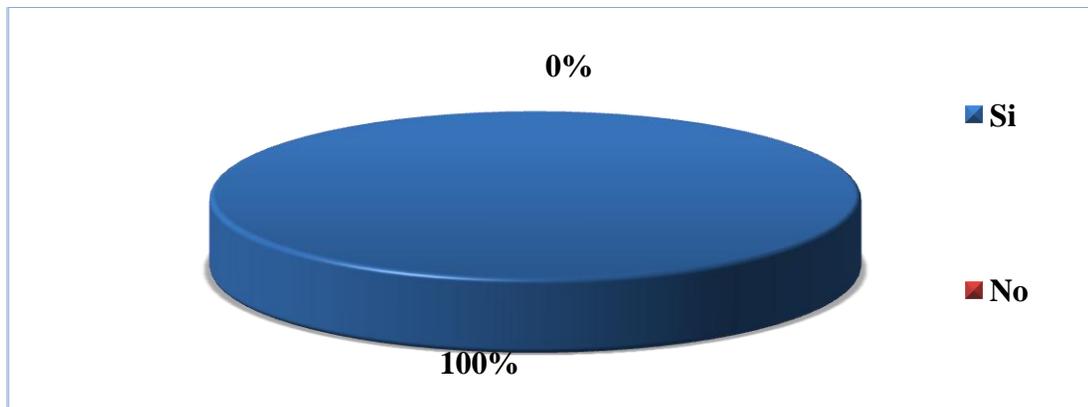
Indicador: Nómina

Tabla 28. Pago de las contribuciones parafiscales

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 28. Pago de las contribuciones parafiscales



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% respondió de manera afirmativa que se presentan de manera correcta y oportuna las declaraciones de impuestos sobre nóminas.

ITEM N° 29: ¿Las transacciones de nómina están debidamente registradas?

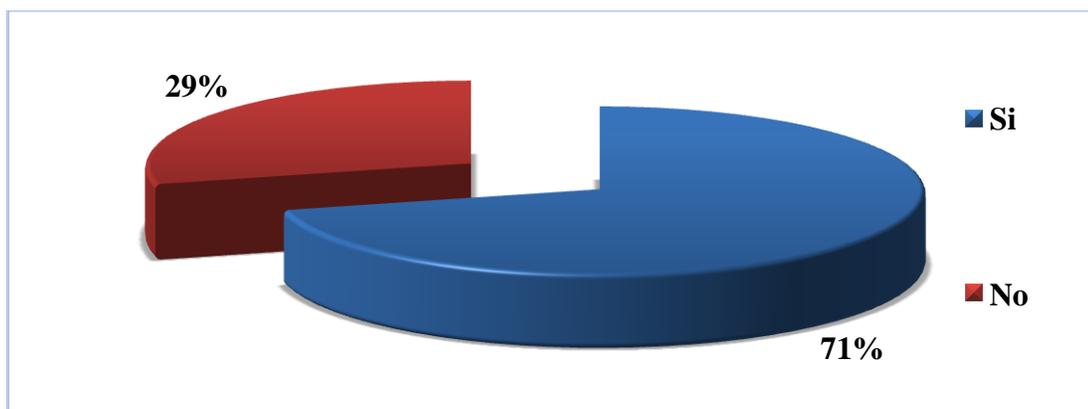
Indicador: Nómina

Tabla 29. Registro de transacciones de nomina

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 29. Registro de transacciones de nomina



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Existe disparidad en cuanto a las respuestas, ya que el 71% afirma que las transacciones de nómina están debidamente registradas mientras el 29% lo niega, quedando demostrado que es poco usual este tipo de proceso.

ITEM N° 30: ¿El acceso a la cuenta bancaria y a los registros de la nómina es restringido a un personal debidamente autorizado?

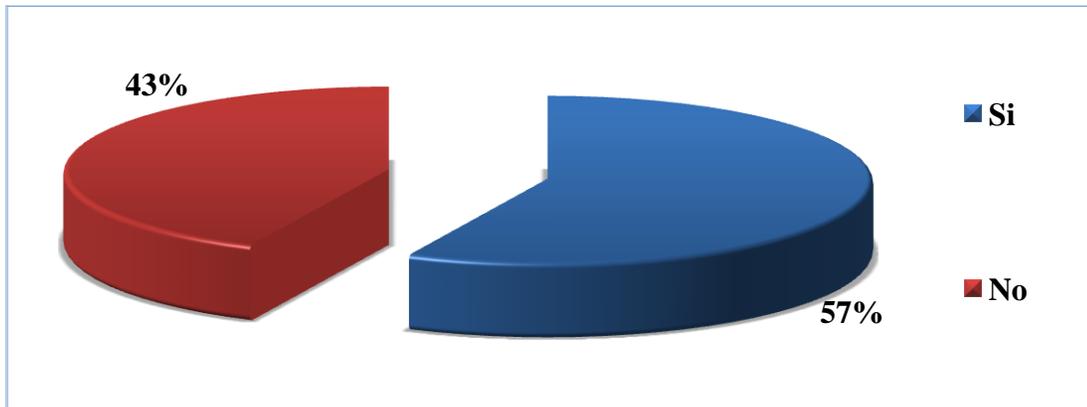
Indicador: Nómina

Tabla 30. Controles de pagos de nomina

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 30. Controles de pagos de nomina



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 57% afirma que el acceso a la cuenta bancaria y a los registros de la nómina es restringido a un personal debidamente autorizado, mientras el 43% opina que No, lo que se detecta que algunas veces se cumple y en ocasiones no.

ITEM N° 31: ¿Se realizan conciliaciones periódicas en la contabilidad de la nómina con el saldo reportado en el estado de cuenta bancaria?

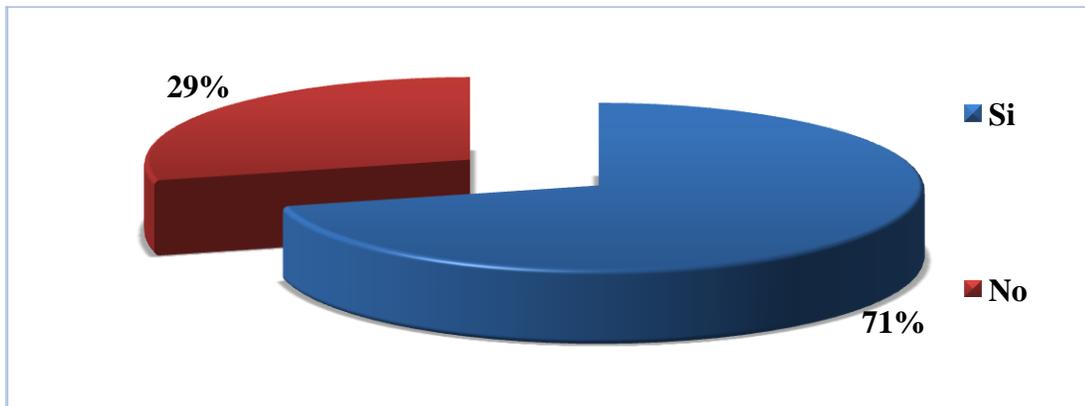
Indicador: Nómina

Tabla 31. Conciliaciones de las cuentas de nomina

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 31. Conciliaciones de las cuentas de nomina



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 71% respondió de manera positiva que si se realizan conciliaciones periódicas en la contabilidad de la nómina con el saldo reportado en el estado de cuenta bancaria, el 29% respondió No, lo cual evidencia la debilidad existente y la aplicación de correctivos de manera inmediata.

ITEM N° 32: ¿Está establecida la segregación de funciones en el manejo de la información informática?

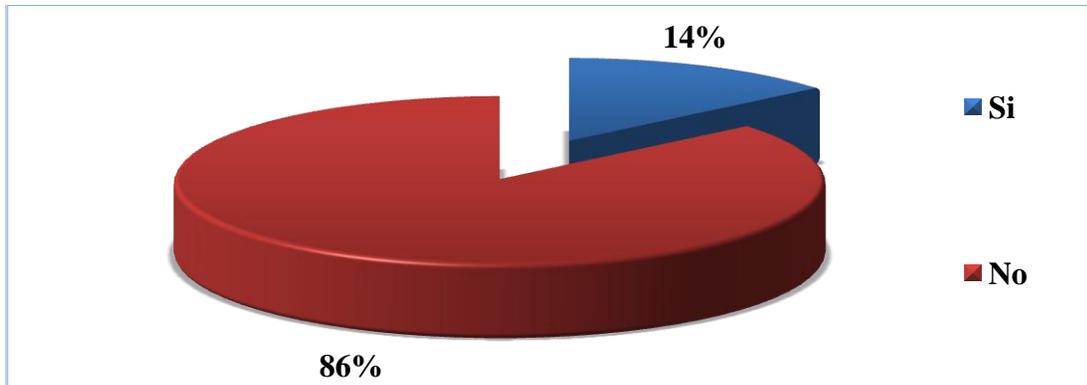
Indicador: Informática

Tabla 32. Segregación de funciones en la información electrónica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	14%
NO	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 32. Segregación de funciones en la información electrónica



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Se comprueba de manera contundente que no está establecida la segregación de funciones en el manejo de la información informática, ya que el 14% respondió Si y una mayoría 86% respondió No, lo que conlleva a deducir que no poseen un amplio conocimiento y no están claras las líneas de comunicación; y al no tener bien definidas las funciones, los analistas podrían realizar registros de los cuales no tienen

autorización para hacerlos; lo cual podría traducirse en errores contables.

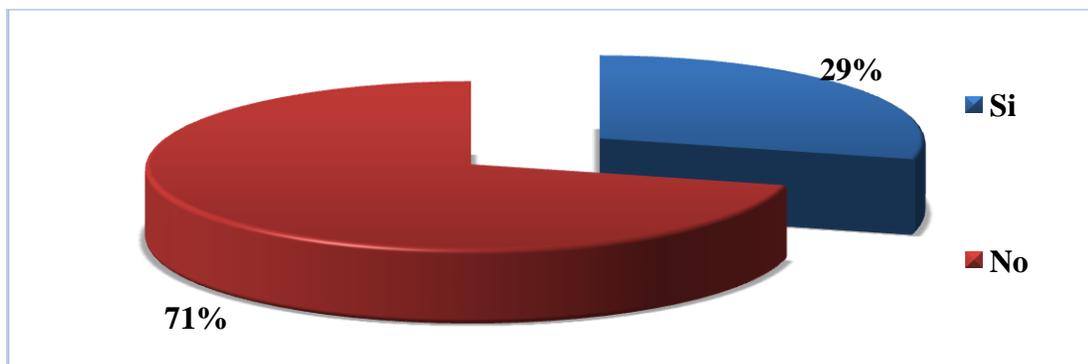
ITEM N° 33: ¿Se han estandarizado los procedimientos para el uso de los equipos informáticos? **Indicador:** Informática

Tabla 33. Uso de equipos informáticos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 33. Uso de equipos informáticos



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 29% escogió la opción del Si el 71% escogió No, se permite dilucidar claramente que no se han estandarizado los procedimientos para el uso de los equipos informáticos; y al no hacerlo podría ocasionar que los trabajadores de la empresa le den un uso inadecuado y diferente al que están diseñados, lo cual se traduce en tiempo invertido en actividades diferentes al trabajo y posibles daños de estos

equipos.

ITEM N° 34: ¿El uso de la información informática es efectuada por un personal autorizado?

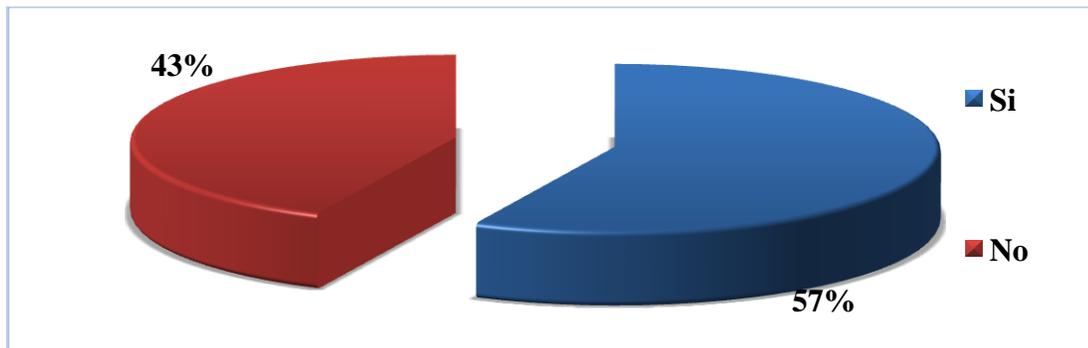
Indicador: Informática

Tabla 34. Accesos a la información informática

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 34. Accesos a la información informática



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 57% respondió afirmativamente y un 43% lo hizo de manera negativa, comprobándose la disparidad de criterios en cuanto al uso de la información informática es efectuada por un personal autorizado en algunas ocasiones y en otras no, ocasionando que los resultados no sean los más efectivos y eficientes.

ITEM N° 35: ¿Cada usuario tiene su contraseña de acceso al computador?

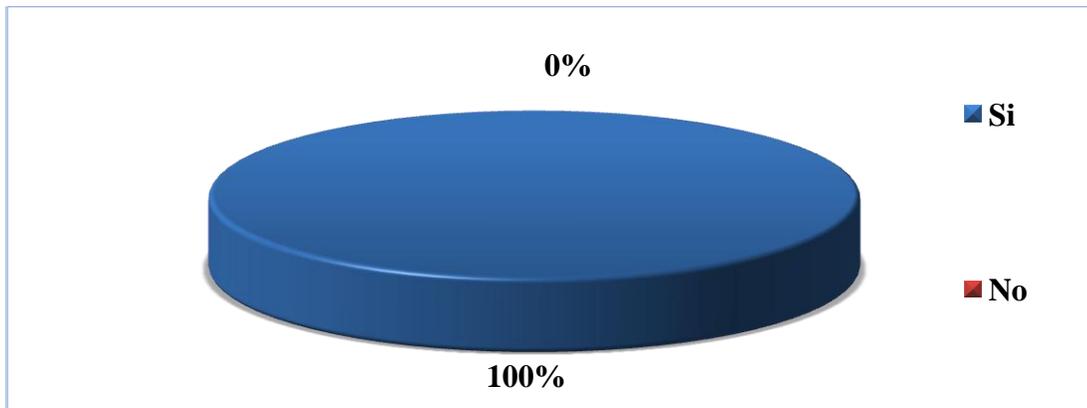
Indicador: Informática

Tabla 35. Modificación de la información informática

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100
NO	0	0
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 35. Modificación de la información informática



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% de los encuestados respondió de manera afirmativa que cada usuario tiene su contraseña de acceso al computador permitiendo que todos se sientan parte de la de la empresa, se identifiquen con sus objetivos, alienta la comunicación entre los integrantes y estimularlos a trabajar juntos, cooperando en todo lo posible.

ITEM N° 36: ¿Existen controles para el mantenimiento de la base de datos?

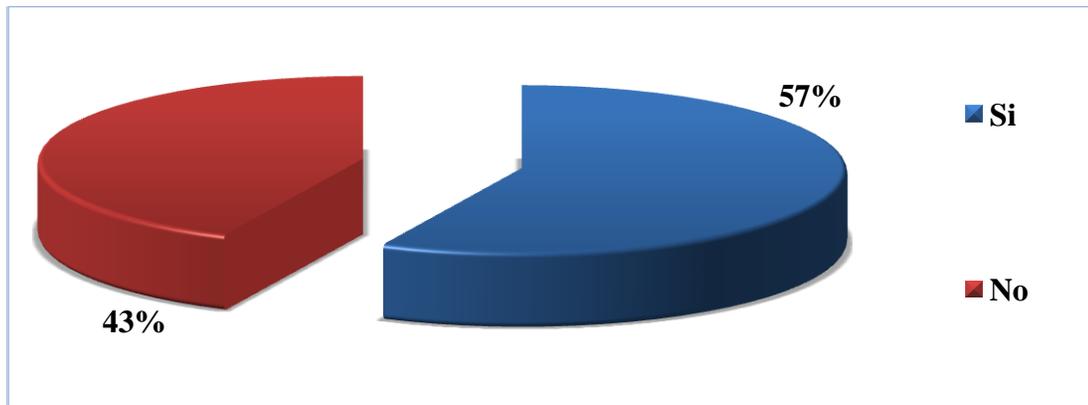
Indicador: Informática

Tabla 36. Mantenimiento de la base de datos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 36. Mantenimiento de la base de datos



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 57% respondió que si existen controles para el mantenimiento de la base de datos mientras un 43% respondió No, lo que viene a demostrar que en algunas ocasiones no realizan las actividades inherentes al área de manera apropiada.

ITEM N° 37: ¿Posee la empresa un programa que le permita detectar o prevenir la entrada de datos repetidos, el procesamiento de datos equivocados y la pérdida o distorsión de información?

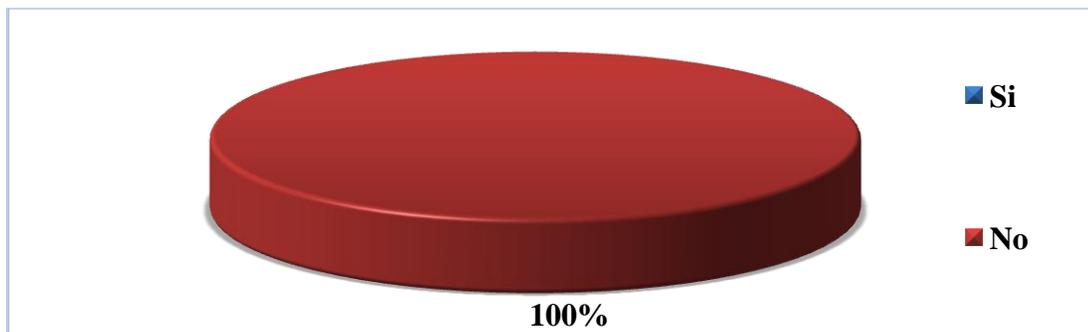
Indicador: Informática

Tabla 37. Sistema contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0%
NO	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 37. Sistema contable



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% negó rotundamente que la empresa no posee un programa que le permita detectar o prevenir la entrada de datos repetidos, el procesamiento de datos equivocados y la pérdida o distorsión de información, lo que ocasiona que la empresa tenga alterada sus cifras contables, y una sobre o subvaloración de sus activos y pasivos, e incurrir en ganancias y pérdidas ficticias; por lo que se deben aplicar

correctivos de manera inmediata.

ITEM N° 38: ¿Se han diseñado normas y procedimientos para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos informáticos?

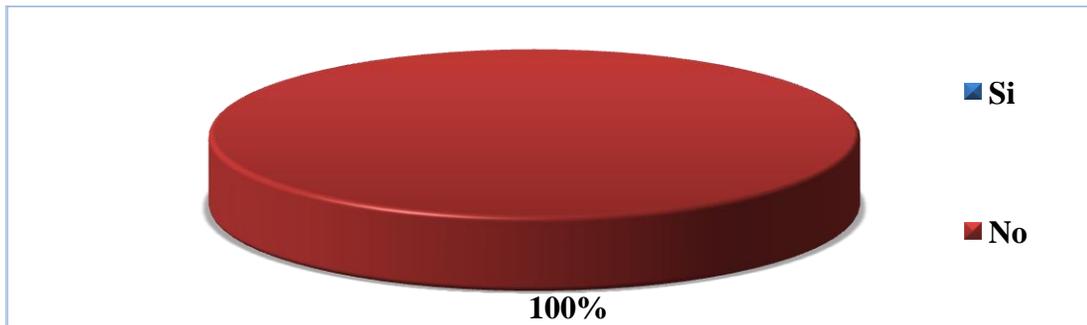
Indicador: Informática

Tabla 38. Confiabilidad de la información informática

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0%
NO	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 38, Confiabilidad de la información informática



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% escogió la opción del No, lo que refleja que no se han diseñado normas y procedimientos para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos informáticos, lo cual conlleva a que todos los objetivos propuestos no sean cumplidos a cabalidad; y a su vez habría fuga de procedimientos

claves para la empresa trayendo desventajas con respecto a los demás competidores y disminuciones o retrasos en las operaciones de la misma

ITEM N° 39: ¿Las modificaciones en los programas precisan de la solicitud y aprobación de la gerencia?

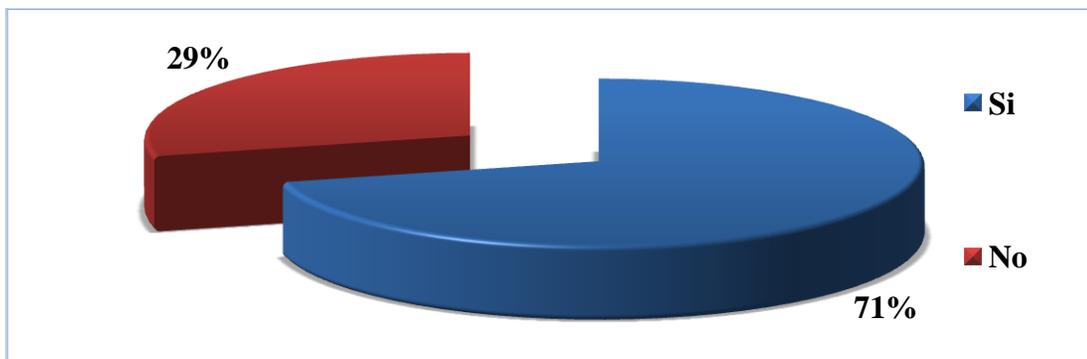
Indicador: Informática

Tabla 39. Modificación de la información informática

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 39. Modificación de la información informática



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

En cuanto a las modificaciones en los programas precisan de la solicitud y aprobación de la gerencia, el 71% respondió Si, mientras 29% respondió No, lo que ocasiona falta de información y deterioro del control interno.

ITEM N° 40: ¿La dirección de informática realiza controles de supervisión?

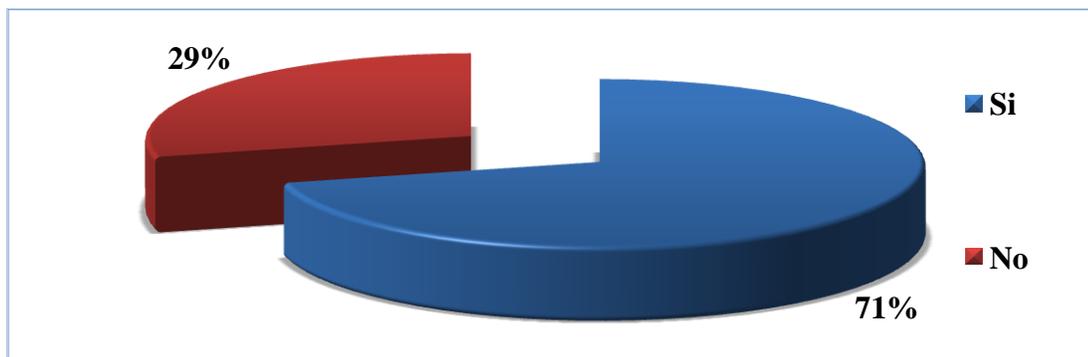
Indicador: Informática

Tabla 40. Controles de la supervisión de la información informática

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	71%
NO	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 40. Controles de la supervisión de la información informática



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 71% respondió afirmativamente y un 29% respondió No, lo cual demuestra que la dirección de informática realiza controles de supervisión en algunas ocasiones y en otras no, es un claro indicativo que se deben establecer mecanismos de control efectivos.

ITEM N° 41:

¿Se actualizan los inventarios cada vez que se recibe mercancía?

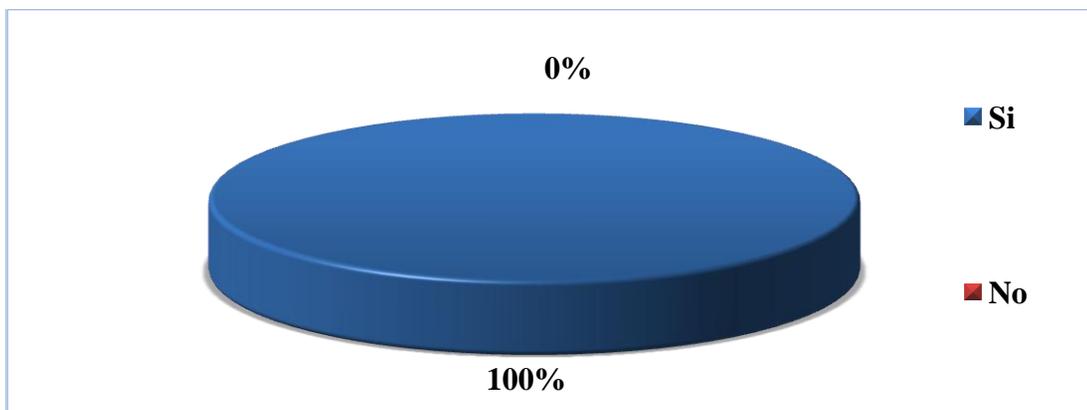
Indicador: Inventario

Tabla 41. Recepción de las mercancías

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 41. Recepción de las mercancías



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% respondió de manera positiva que si se actualizan los inventarios cada vez que se recibe mercancía, lo que evidencia que si existe control de lo que entra a la empresa.

ITEM N° 42: ¿Se realizan inventarios físicos de las devoluciones y se concilian con contabilidad?

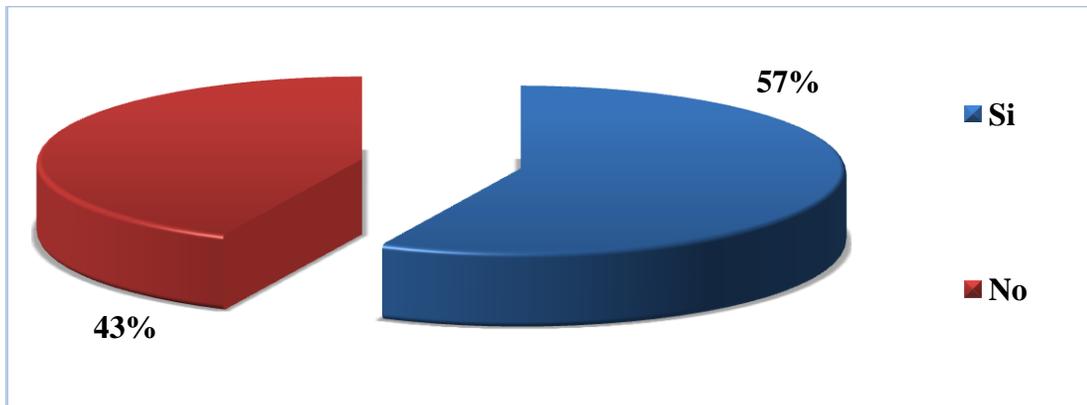
Indicador: Inventario

Tabla 42. Inventarios de devoluciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	57%
NO	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 42. Inventarios de devoluciones



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

Un 57% escogió que si se realizan inventarios físicos de las devoluciones y se concilian con contabilidad, un 43% opinó que No, existiendo contradicciones de opinión y se comprueba que no se realizan de manera oportuna.

ITEM N° 43: ¿Se encuentran registrados y valorizados todas las propiedades, planta y equipo de la empresa?

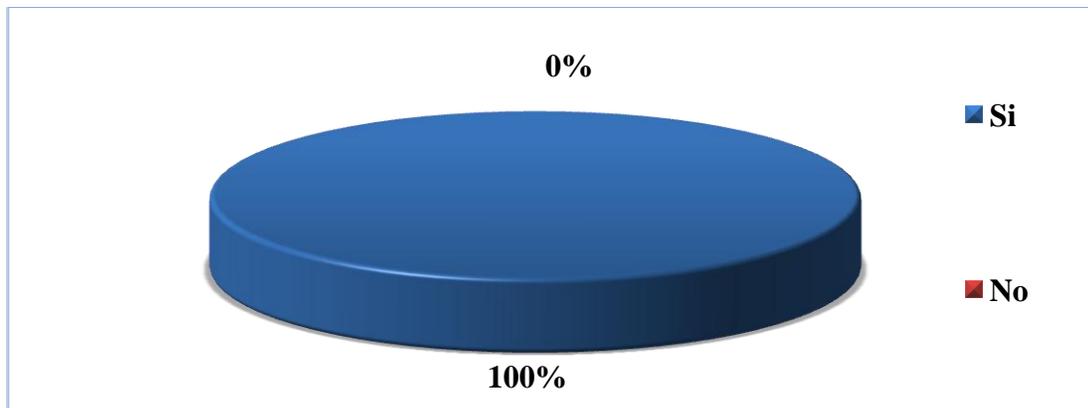
Indicador: Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 43. Registro de activos fijos de la compañía

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
Total	7	100

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 43. Registro de activos fijos de la compañía



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 100% de los encuestados afirmó que se realizan inventarios físicos de las devoluciones y se concilian con contabilidad, lo cual constituye un aspecto altamente positivo.

ITEM N° 44: ¿La organización posee los respectivos títulos de las propiedades planta y equipo reflejados en los estados financieros?

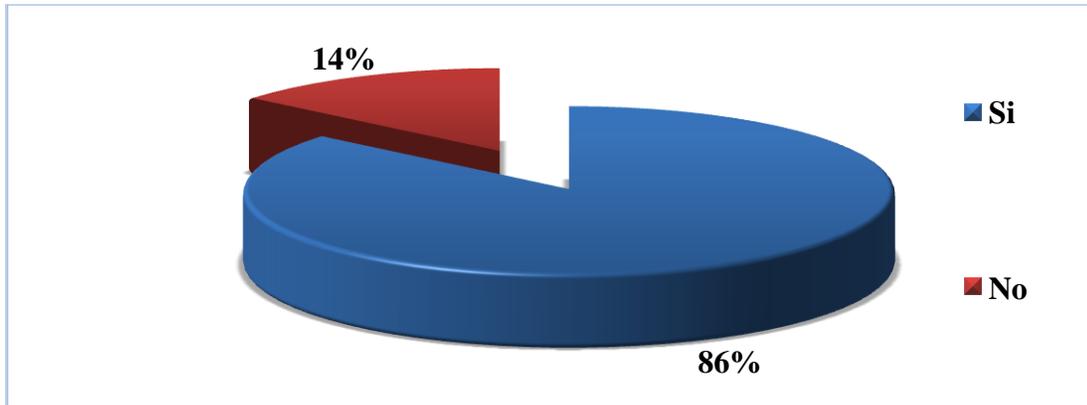
Indicador: Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 44. Documentación soporte de los activos fijos de la compañía

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	86%
NO	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 44. Documentación soporte de los activos fijos de la compañía



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 86% respondió que la organización si posee los respectivos títulos de las propiedades planta y equipo reflejados en los estados financieros, mientras el 14% respondió No, lo que refleja una debilidad y falta de comunicación que debe ser corregido a la brevedad posible.

ITEM N° 45: ¿Se realizan las depreciaciones de los equipos?

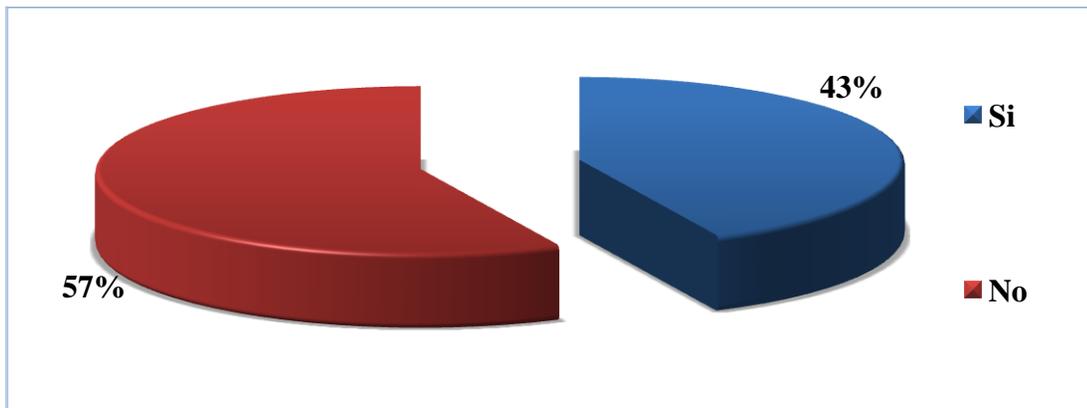
Indicador: Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 45. Depreciación de los activos fijos de la compañía

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	43%
NO	4	57%
Total	7	100%

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Gráfico 45. Depreciación de los activos fijos de la compañía



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012).

Análisis

El 43% respondió que si se realizan las depreciaciones de los equipos, un 57% respondió No, existiendo una disparidad de opiniones que constituye un indicador importante para que se produzcan acciones correctivas; ya que si no se realizan los análisis respectivos de los activos fijos aplicando los cálculos de la depreciación, no se conocería el valor real de estos, y por ende no estarían registrados en la contabilidad con el valor correspondiente.

Identificación de las debilidades existentes en los procedimientos contables que se realizan en la empresa.

Una vez aplicado el cuestionario, el cual sirvió de herramienta clave para la recopilación de la información, los resultados permitieron apreciar flaquezas o mejor llamadas oportunidades de mejora e igualmente cumplir con los objetivos trazados, es decir, diagnosticar la situación actual y a su vez identificar las debilidades existentes en los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A. Derivadas de los hallazgos investigativos, se detallan las siguientes debilidades:

- Existen diferencias entre los precios de las facturas emitidas por la compañía y los reflejados en las órdenes de compras emitidas por el cliente, esto es consecuencia de la ausencia de una lista de precios de los productos disponibles para la venta así como la ausencia de supervisión en la autorización de descuentos y bonificaciones otorgadas a los clientes.

- Las conciliaciones de las ventas constituyen un procedimiento fundamental de control interno sobre las transacciones entre los ingresos y existencias, lo que permite detectar a tiempo los errores cometidos tanto por los clientes como por la compañía, así como conocer las disponibilidades de las existencias, se evidenció la ausencia de las conciliaciones de las ventas con las existencias de forma periódicas así como comparaciones de los resultados reales con los presupuestados, este es otro procedimiento ausente en la compañía.

- En la empresa es una práctica común los depósitos con atraso de las cobranzas en efectivo, siendo este el activo más susceptible a extravío, la empresa no realiza sus depósitos al día siguiente hábil de haber realizado la cobranza, lo cual genera un riesgo de pérdida del mismo y coarta la disponibilidad del mismo para desarrollar diversas operaciones.

- La compañía no actualiza su registro auxiliar de cuentas por pagar a proveedores al recibir mercancía y/o al cancelar los pasivos, lo mismo ocurre con las devoluciones de mercancía, lo cual impide el adecuado seguimiento de los saldos reflejados en este auxiliar y genera errores en la contabilización y sobreestimación o subestimación de los pasivos de la compañía, de la misma manera estos registros auxiliares no tienen la data de sus proveedores actualizados lo que forma retraso y dificultades en la cancelación de sus deudas. No se llevan actualizados tampoco los activos disponibles en la compañía.

- En este orden de ideas, los desembolsos carecen de soportes que sustenten los pagos, tales como las facturas del proveedor, aviso de recepción y órdenes de compra, esto podría generar duplicidad en los pagos así como pagos que no corresponden. Ahora bien, por ser una empresa pequeña no cuentan con un sistema automatizado de control de jornada laboral, por lo cual existen disparidades entre las jornadas de trabajo establecidas y las reales trabajadas, sumado a la falta de segregación de funciones y acceso a los registros de la nomina.

Asimismo, la gerencia no considera necesario la adquisición de un sistema administrativo-contable para llevar a cabo sus operaciones, esta situación viene dada principalmente por los altos costos que esto implica, teniendo como consecuencia la falta de definición de funciones en el manejo de la información electrónica, errores en los registros contables, procesamiento de datos equivocados y distorsión de la información, actualizaciones de las depreciaciones y amortizaciones, sumado a la falta de políticas establecidas para el uso de los equipos, el mantenimiento programado de los mismos y la garantía de confiabilidad, integridad y protección de los datos.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

La presente propuesta tiene por objeto proveer a la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., una herramienta que le sirva para optimizar los procedimientos contables que se manejan en la actualidad; dado que durante la obtención de información a través de la investigación de campo, se evidenció que las principales debilidades acaecidas en la organización obedecen al manejo empírico de las operaciones por falta de planificación en cuanto a la formulación y aplicación de principios y métodos uniformes para la ejecución de las actividades, tampoco existe valoración de riesgos, las funciones no están claramente definidas, entre otras cuestiones.

En ese orden de ideas, la necesidad de aplicar controles internos en los procesos contables tanto para la empresa en estudio como para cualquier otra entidad con un problema igual o similar al de este estudio; radica en que los estados financieros deben contar con toda la información y discriminación para una adecuada interpretación de la real situación financiera y de los resultados económicos de la organización. De igual manera, propicia la base sobre la que se fundamentan las decisiones gerenciales y, por tanto, las financieras.

Como herramienta empresarial fortalece en gran medida a las organizaciones porque ofrece un control sistemático de todas las operaciones y actividades realizadas, mayor flexibilidad en las funciones, protección y salvaguarda de los activos, exactitud y fiabilidad en los registros, agilización de los procesos, por citar algunas. Todo ello, favorece a la empresa porque inhibe el riesgo de fraudes, evita los errores y omisiones, permite el cumplimiento de los deberes formales con la Administración Tributaria, entre otras.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Establecer las acciones correctivas para las fallas de control interno presentes en los procesos contables de la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.

Objetivos Específicos

Orientar a la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., en la salvaguarda de sus activos contra pérdidas por concepto de sustracciones, siniestros y/o el deterioro.

Estimular la eficiencia en el desempeño del personal, mediante una adecuada segregación de funciones.

Proporcionar una herramienta que le otorgue veracidad a los informes y estados financieros de la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.

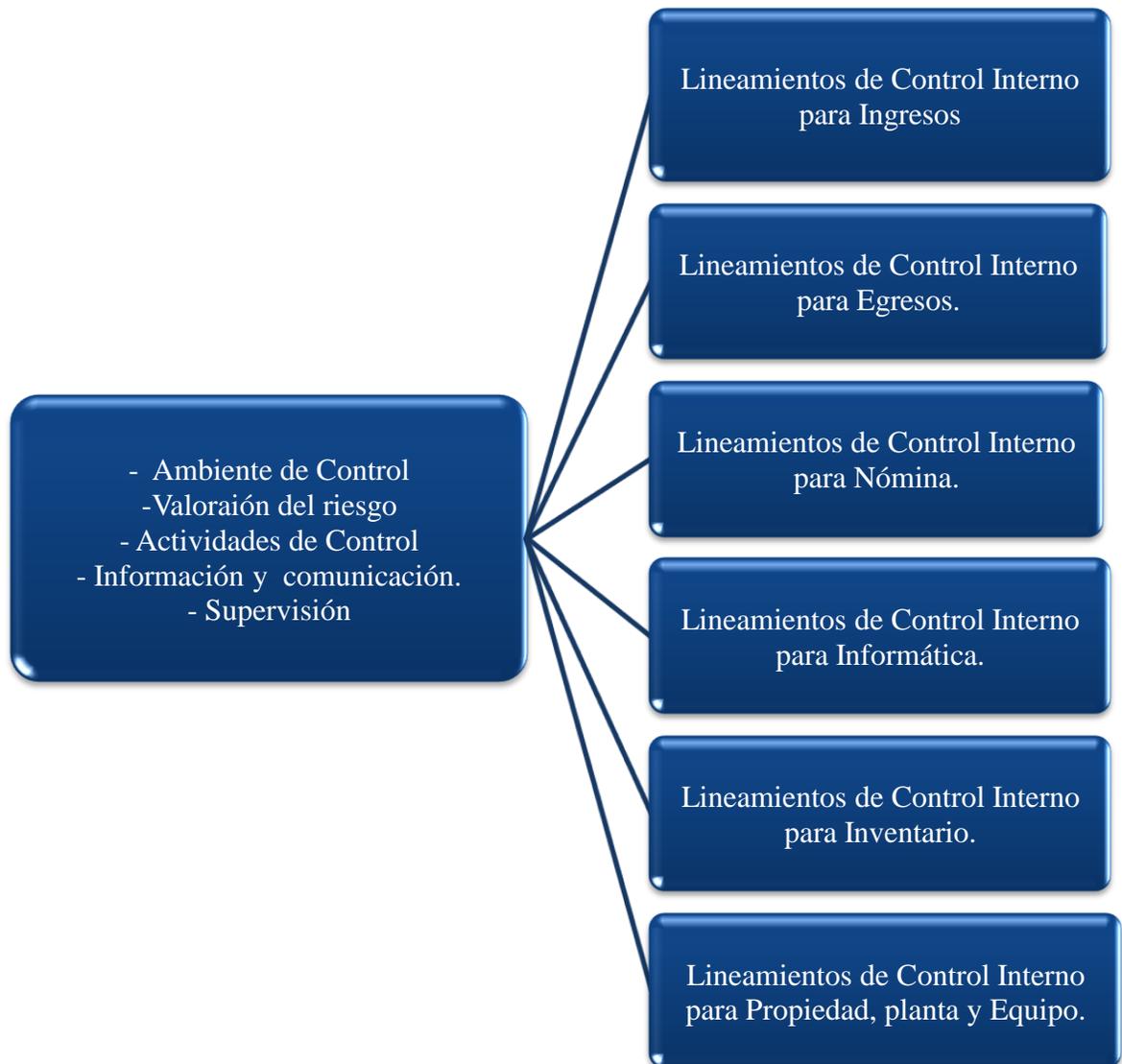
Justificación de la Propuesta

La importancia de establecer las acciones correctivas para las fallas presentes en los procesos contables de la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., reside en la necesidad que tiene la organización de controlar eficientemente sus actividades para optimizar sus recursos. Por tal razón, la presentación de esta propuesta persigue fundamentalmente orientar tanto a ésta, como a otras empresas en la aplicación de controles internos, para el manejo eficiente de los procesos contables; contribuyendo así al éxito empresarial.

Esquema de la Propuesta

La siguiente gráfica, ofrece un esquema de a propuesta.

Gráfico 46. Esquema de la propuesta



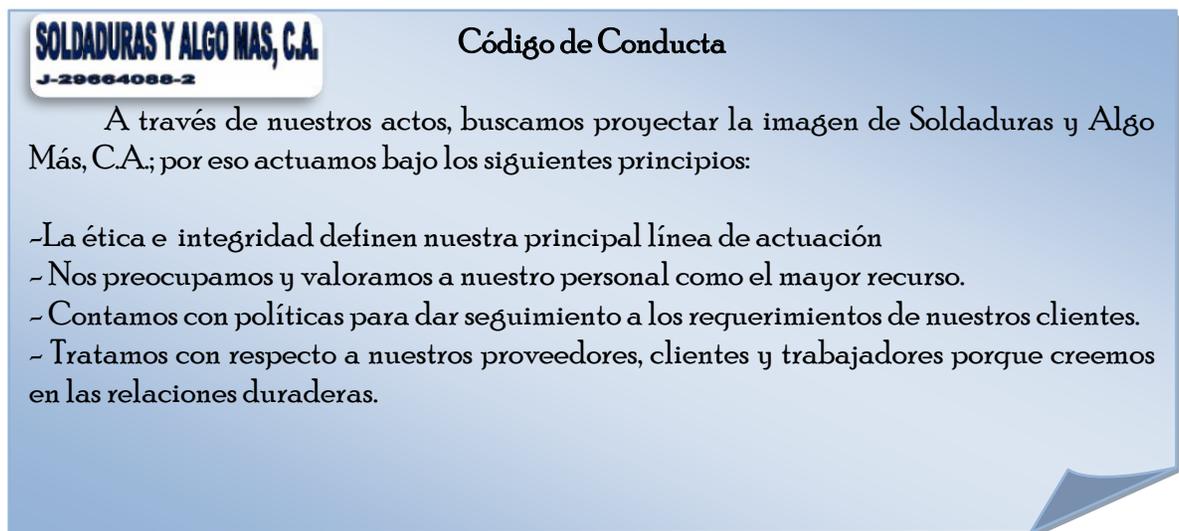
Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

Ambiente de Control

Según fuente bibliográfica consultada en el desarrollo del marco teórico, este componente se refiere al clima de control que surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, el cual está influenciado por la historia, cultura, ambiente, integridad y valores éticos de la empresa. Debido a que el ambiente de control es extensible a toda la organización, seguidamente se presentan las cuestiones básicas que deben ser tomados en cuenta por la empresa.

- La organización debe demostrar su compromiso para con la integridad y los valores éticos. En tal sentido, es importante que la dirección comunique y fortalezca el código de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades; por lo que se propone su publicación en una cartelera que estará situada en la oficina principal. Seguidamente, se ofrece un pequeño boceto en el que se muestra un modelo del código de conducta a exhibir.

Figura 1. Código de Conducta



Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

- Desarrollar la estructura organizativa que atienda al cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa y formalizarla a través de un organigrama.

- Definir la misión y visión de la entidad. Se pudo conocer que la empresa no posee con estos elementos, los cuales son de vital importancia en la cultura de la misma; por lo que proponen los siguientes modelos:

Figura 2. Misión

SOLDADURAS Y ALGO MAS, C.A.
J-29664088-2

Misión

Satisfacer de manera eficiente las necesidades de productos de corte y soldadura, requeridas por el mercado regional, a través de una operación rentable, basada en criterios de permanente optimización operacional y administrativa, desarrollo de nuevos productos y servicios económicamente viables y cumplimiento de metas de ventas fijadas, por línea de producto.

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

Figura 3. Visión

SOLDADURAS Y ALGO MAS, C.A.
J-29664088-2

Visión

Ser la empresa líder a nivel regional, en la comercialización de Productos de Corte y Soldadura, reconocida por:

- La calidad y confiabilidad de sus servicios.*
- Su comportamiento ético.*
- La calidad humana y el profesionalismo de su personal.*

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

Valoración del Riesgo

Alude a la identificación, análisis y administración de riesgos importantes para el logro de los objetivos de cada nivel de la entidad. De manera que, la evaluación de riesgos debe proporcionar datos para determinar la forma en que deben ser gestionados. Por lo tanto se deberá:

- Establecer de forma clara los objetivos de la entidad y las estrategias para conseguirlos. En este punto, se deberá tener presente los riesgos que se deben superar para conseguir: los objetivos relacionados con la generación de información financiera y operativa confiable, los objetivos de salvaguarda de recursos de la organización y los de cumplimiento legal.

Los lineamientos que deben aplicarse para la valoración del riesgo en el proceso contable relacionado con las transacciones de ventas (ingresos) de la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., consisten en:

- Realizar un análisis de los créditos otorgados a los clientes, acopiar información que determine su confiabilidad como referencias personales, bancarias, comerciales, estado financiero, aval o garante. Esto disminuye la brecha en el nivel de recuperación y costos de cobranzas cada vez mayores y que muchas veces son irrecuperables.

- Conceder créditos bajo parámetros uniformes de clasificación del tipo de clientes, conforme a sus características (capacidad de pago y garantías)

- Establecer las condiciones de pago de forma clara y sobre la base de criterios de costos de recuperación para reducir riesgos de morosidad y mantener un óptimo

nivel de la cartera de cobranzas.

- Restringir el acceso a las cuentas de los clientes, para minimizar los riesgos de fraude.

- Restringir el acceso a la entrada de efectivo y custodia de fondos.

- Adquirir una póliza de seguros contra robo en efectivo.

Los lineamientos que deben aplicarse para la valoración del riesgo en el proceso contable relacionado con las transacciones de compras (egresos) son:

- Realizar estudios sobre los proveedores, su trayectoria, reputación, relaciones con otros clientes.

- Al momento de recibir la mercancía realizar las verificaciones correspondientes del monto, cantidad, entre otros.

- Restringir la solicitud y el pago de mercancía, servicios y demás activos a una persona en específico.

- Soportar los cheques de pagos con sus respectivos comprobantes.

- Utilizar mecanismos de seguridad para la impresión del monto de los cheques.

En relación a la cancelación de la nómina, se propone que el acceso a la cuenta bancaria y a los registros sea restringido a un personal y que dichos registros se conserven en archivos cerrados y protegidos contra incendios o accesos no autorizados. En cuanto al control de riesgos en informática, se plantea el uso de

contraseñas para acceder al computador, restricción de la información y modificaciones de programas sólo por un personal autorizado. Mientras que para la protección de los inventarios se recomienda la restricción del acceso al almacén a un personal autorizado; además, se deben resguardar y proteger los títulos de propiedad contra desastres naturales, sustracciones, o extravíos.

Actividades de control

Consiste en establecer las políticas y procedimientos para asegurar que se están aplicando las directrices de la dirección y cumpliendo con los objetivos de la entidad. En ese contexto, algunos lineamientos que puede adoptar la empresa son los siguientes:

- El período para el cobro de créditos debe ser lo mas corto posible, se recomienda de 30 a 45 días como máximo, para disminuir el riesgo de cuentas incobrables.

- La dirección debe programar programas de capacitación para el personal con el propósito de que desempeñen sus funciones con éxito e impulsar a la empresa hacia su crecimiento y desarrollo empresarial.

- Implementar procedimientos para la cobranza de créditos como: cartas, llamadas telefónicas y correo electrónico.

- Realizar los despachos en función de las órdenes de ventas aprobadas y según los precios acordados.

- Distribuir las normas y procedimientos para los procedimientos contables; ya que ello permitirá una adecuada segregación de funciones y ejecución de actividades.

- Revisar los documentos básicos para las transacciones de compra y ventas y actualizar los que presenten deficiencias en la información a acopiar.

- Las órdenes de compras y ventas deben contar con la aprobación de la dirección.

- Las facturas, notas de débito y notas de créditos se deberán registrar de manera ordenada y sistematizada y en el momento oportuno.

- Diariamente se deberán realizar conciliaciones de las ventas.

- Verificar que la mercancía recibida concuerde con la orden de compra y agregarla inmediatamente al inventario.

- Actualizar el auxiliar de cuentas por pagar cada vez que se reciba mercancía.

- Verificar que los datos del monto, tipo de cuenta y beneficiario asentados en auxiliar de cuentas por pagar estén correctos.

- Antes de realizar un pedido, evaluar cual es la mejor fuente de abastecimiento tomando en cuenta calidad, responsabilidad y rapidez en la entrega, entre otros.

- Contabilizar adecuadamente las transacciones de compras y desembolsos en cuanto a importe, clasificación de cuentas y período contable.

- Comparar los saldos registrados con los activos disponibles en intervalos de tiempo razonables.

- Establecer criterios para la contratación del personal como cumplimiento con

el perfil del puesto.

- Presentar de manera correcta y oportuna las declaraciones de impuestos sobre la nómina.

- Realizar las conciliaciones bancarias, mensualmente.

- Realizar conciliaciones periódicas en la contabilidad de la nómina con el saldo reportado en el estado de cuenta bancaria.

- Estandarizar los procedimientos para el uso de los equipos informáticos.

- Establecer controles para el mantenimiento de la base de datos, como archivos de respaldo.

- Diseñar normas y procedimientos que permitan garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos informáticos.

- Establecer controles de entradas y salidas de mercancía de la empresa.

- Valorizar las propiedades planta y equipo de la empresa.

- Después adquirir un bien, asignarle un código que identifique su ubicación y asignar por escrito al responsable del mismo y registrarlo en un libro de bienes depreciables.

- Para el cálculo de la depreciación de los bienes, tomar el costo de adquisición y la vida útil estimada por cada bien adquirido, cuyo control se llevará a través de tarjetas de depreciación.

Información y comunicación

Estos sistemas ayudan al personal a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. En ese contexto, generan informes, recogen información operacional, financiera y de cumplimiento, para posibilitarle a la dirección el control de las operaciones de la organización. Algunos lineamientos para mejorar el flujo de información en la empresa SOLDADURAS y ALGO MÁS, C.A., son:

- Los registros contables deben ser realizados oportunamente para conocer los estados financieros de la entidad.

- Debe existir una comunicación pertinente entre los distintos niveles organizacionales.

- Delegar funciones específicas a cada miembro de la organización para evitar la duplicidad de las mismas.

- Documentar todas las operaciones que se realizan en la entidad

- Capacitar y/o actualizar los conocimientos del personal en materia contable, tributaria y administrativa; ya que se observó un tratamiento empírico en el manejo de la organización.

Monitoreo

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones la justifiquen. En ese orden de ideas, se

deberán verificar las políticas de operación para el desarrollo de la actividad contable; así como el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.

Una forma de monitorear el cumplimiento del control interno, consiste en aplicar la autoevaluación; la cual puede realizarse a través de una encuesta. Seguidamente se presenta la propuesta de un formato que puede aplicar la organización para verificar el funcionamiento de su sistema contable; en el cual, el encuestado debe leer cuidadosamente cada uno de los ítems antes de contestar y responder a las afirmaciones planteadas marcando con una (X), la alternativa que a su criterio se ajuste más a la realidad, según la descripción dada. Luego, los resultados serán procesados a través del programa Excel como se indica: colocar tantas columnas como personas encuestadas, sumar las puntuaciones otorgadas por cada una de ellas, calcular el promedio. En función de ello, se interpretarán los resultados; para lo cual se ha establecido la siguiente escala de valoración:

Tabla. 46. Escala de valoración

Rangos	Interpretación
Entre 0 y 1	Inadecuado
Entre 1,1 y 2,0	Deficiente
Entre 2,1 y 3,0	Regular
Entre 3,1 y 4,0	Satisfactorio
Entre 4,1 y 5,0	Adecuado

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

Marque con una (X), la opción correcta según el siguiente detalle: MDA= Muy de acuerdo; DA= De acuerdo; NDANED= Ni de acuerdo ni en desacuerdo; ED= En desacuerdo MED= Muy en desacuerdo

Ítem	5	4	3	2	1
	MDA	DA	NDA NED	ED	MED
1. Las cifras en los estados, informes y reportes están soportadas con los documentos correspondientes					
2.- Se cuenta procedimientos de contabilidad que aseguren una gestión de calidad.					
3.- Cada bien se encuentra identificados de forma individual					
4.- El contador está actualizado y conoce bien las normas que rigen la contaduría pública.					
5.- Se cuenta un software para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporados los lineamientos y directrices que rigen la contaduría pública.					
6.- Existe una caja chica para la adquisición de bienes y servicios imprevistos.					
7.- Las cuentas utilizadas en la contabilidad son adecuadas a las normas legales vigentes y a la misión de la empresa.					
8.- En el programa informático se encuentran integrados los procedimientos de: presupuesto, contabilidad, tesorería, inventarios y nomina.					
9.- El mantenimiento del programa informático lo realiza su propio proveedor.					
10.- Se realizan los respaldos o Backup diariamente.					
11.- Los registros se realizan de acuerdo a los principios y normas generalmente aceptadas de contabilidad.					
12.- Se realizan actividades de control interno como arqueos de caja chica en forma periódica;					
13.- Se revisa el almacén y/o depósito para controla el inventario.					
14.- Los estados e informes contables se presentan en forma determinada y en el tiempo establecido, de acuerdo a las normas, y a los entes de control externo.					
15.- Se realiza un informe semestral a la Dirección, donde se analiza la situación de los estados financieros.					

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)

Análisis de factibilidad

Una propuesta se considera factible, cuando existen condiciones que permitan su puesta en marcha; en ese orden de ideas, a continuación se presenta la descripción de las factibilidades tomadas en cuenta para el desarrollo de la presente propuesta, desde el punto de vista: técnica- operativa y económica en función de garantizar su viabilidad.

Factibilidad Técnica- Operativa

La empresa SOLDADURAS y ALGO MÁS, C.A., dispone de la tecnología (dos computadores) para llevar a cabo la propuesta. A los investigadores se les informó, que en efecto la organización acaba de adquirir un programa contable, pero aún no se ha puesto a funcionar, lo cual es vital para la puesta en marcha de la propuesta. Por otra parte, se visualizó en la voluntad de la directiva, para tomar en consideración la propuesta presentada.

De igual manera, las cuatro (04) personas que laboran en el área administrativa, manifestaron su disposición para emprender los cambios a los que haya lugar y así optimizar el funcionamiento de la empresa; por lo tanto, en lo concerniente a este aspecto, el proyecto se considera viable.

Factibilidad Económica

La empresa no requiere realizar ninguna inversión a corto ni mediano plazo; sin embargo, se recomienda fijar una partida que le permita sufragar gastos imprevistos para evitar inconvenientes a la hora de tener que incurrir en cualquier gasto de emergencia.

CONCLUSIONES

A efectos de los objetivos planteados en la presente investigación, se realizó un estudio de campo que permitió acopiar información directa en la empresa SOLDADURAS y ALGO MÁS, C.A., para así analizar los datos tomando en cuenta las teorías que sustentaron el trabajo en función de diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables que se realizan en la citada entidad, e identificar las debilidades existentes en los mismos. En ese orden de ideas, una vez procesados datos y presentado los resultados, se llegó a las siguientes conclusiones:

Se observaron controles en los siguientes procedimientos contables: Las órdenes de ventas son realizadas en conformidad con el criterio de autorización de la gerencia, los créditos o notas de abonos son otorgados sobre la base de políticas y límites establecidos por la misma. La empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de ventas y se realizan controles físicos en estas transacciones, se actualizan los registros auxiliares de ventas oportunamente, las facturas, notas de débito y notas de créditos se registran de manera ordenada y sistematizada, la solicitud y pago de mercancía, servicios y demás activos, son aprobadas por un personal autorizado, se verifica que la mercancía recibida concuerde con la orden de compra, se comprueba que los datos del monto, tipo de cuenta y beneficiario asentados en auxiliar de cuentas por pagar estén correcto.

Por otra parte, la empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de compras, antes de cancelar una compra se verifica que coincidan la factura del proveedor, aviso de recepción y la orden de compra, se comprueba que los asientos en el registro de cheques concuerde con los datos contenidos en el mismo, se contabilizan adecuadamente las transacciones de compras y desembolsos en cuanto a importe, clasificación de cuentas y período contable, se realizan conciliaciones periódicas de los saldos registrados con los estados de cuenta bancaria los cambios en

salarios, deducciones, cargos y bajas son debidamente autorizados, la preparación y el pago de nómina se realizan de manera precisa, según el monto, tiempo y deducciones autorizadas.

Adicionalmente, se encontraron fortalezas en los siguientes aspectos: se presentan de manera correcta y oportuna las declaraciones de impuestos sobre nóminas, las transacciones de nómina están debidamente registradas, se realizan conciliaciones periódicas en la contabilidad de la nómina con el saldo reportado en el estado de cuenta bancaria, cada usuario del computador tiene su contraseña, las modificaciones en los programas precisan de la solicitud y aprobación de la gerencia, la dirección de informática realiza controles de supervisión, se actualizan los inventarios cada vez que se recibe mercancía, se encuentran registrados y valorizados todas las propiedades, planta y equipo de la empresa, la organización posee los respectivos títulos de las propiedades planta y equipo reflejados en los estados financieros.

En función del diagnóstico realizado, se detectaron las debilidades en los procedimientos contables, en tal sentido, se observó falta de controles en algunos aspectos como: los despachos no son facturados según los precios y términos que han sido autorizados, no se realizan conciliaciones diarias de las ventas, los reportes mensuales no son comparados con los resultados reales, no se preparan y registran los depósitos diariamente, tampoco se realizan los ajustes a las ventas como descuentos, devoluciones o cuentas incobrables, el auxiliar de cuentas por pagar no es actualizado cada vez que se recibe mercancía, los cheques para el pago a los proveedores no se soportan con sus respectivos comprobantes, a las cuentas por pagar no se le adjuntan los documentos de soporte, los saldos registrados no se comparan con los activos disponibles en intervalos de tiempo razonables se evidenció que los registros de asistencia y duración de la jornada no siempre se mantienen al día, el acceso a la cuenta bancaria y a los registros de la nómina no es totalmente restringido

a un personal debidamente autorizado.

Asimismo, no está establecida una segregación de funciones en el manejo de la información informática, no se han estandarizado los procedimientos para el uso de los equipos informáticos, el uso de la información informática algunas veces es efectuada por un personal autorizado y en otras no, no siempre se controla el mantenimiento de la base de datos, la empresa no posee un programa que le permita detectar o prevenir la entrada de datos repetidos, el procesamiento de datos equivocados y la pérdida o distorsión de información. Otras falencias detectadas son: falta de normas y procedimientos para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos informáticos y, no siempre se realizan inventarios físicos de las devoluciones y se concilian con contabilidad, no siempre se realizan las depreciaciones de los equipos.

Habiendo finalizado la fase de presentación de resultados, se percibió que en algunos casos el control interno de la empresa debe mejorarse; por lo tanto, se procedió al diseño de la propuesta; la cual agrupó lineamientos en cada uno de los componentes del control interno (Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, monitoreo). Asimismo, se efectuó un análisis de factibilidad para comprobar la viabilidad del proyecto; concluyéndose que posee todos los criterios para su puesta en marcha.

RECOMENDACIONES

Algunas oportunidades de mejora que se pueden aplicar, de manera adicional a la propuesta presentada son las siguientes:

Aplicar medidas puntuales de seguridad en el manejo de inventarios y procesamiento de la información, como llevar controles automatizados y manuales del inventario; para evitar causar un entorno caótico en el almacén al sobredimensionarlo (roturas de stocks); lo que permitirá un oportuno análisis sobre la rotación de artículos tanto para comprar las cantidades correctas, como para su disposición física; reduciendo así, el riesgo de pérdidas económicas para la organización.

Mejorar el sistema informático actual, en relación a proporcionar informes sobre el comportamiento histórico de las cuentas por cobrar. Es decir, aplicar un sistema que permita visualizar o listar el monto de la deuda de cada cliente, la antigüedad de sus facturas o cuentas, los montos cancelados con sus respectivas fechas y los saldos pendientes; dado que ello permitirá hacer un mejor seguimiento y controlar las cuentas por cobrar, a fin de iniciar las acciones de cobro pertinentes cuando se detecten morosidades en los pagos; reduciendo el riesgo de que las facturas pasen a ser incobrables.

Todo el personal administrativo de la empresa, debe mantener los archivos de contabilidad y los que afectan los registros contables, actualizados con el fin de que el departamento de contabilidad o el contador, no se atrasen y cuente con todos los documentos idóneos para su registro, análisis, interpretación y comunicación de la información. En tal sentido, también es necesario que los cruces de contabilidad con las demás áreas se realicen periódicamente (mensuales) y que se deje evidencia de dichos cruces.

Se recomienda realizar auditorías administrativas, estableciendo un control y seguimiento a las siguientes actividades: Facturación, control de créditos y cobros a clientes; historial de proveedores, facturas y pagos; protección de los registros, medios de almacenamiento y tratamiento de la información, indicadores de gestión.

Diseñar un manual de normas operativas de la empresa, distribuirlo al personal y aplicar medidas sancionatorias a quienes infrinjan en el cumplimiento del mismo. Por lo que también se recomienda la elaboración de un acta de compromiso, que deberá firmar cada miembro de la entidad, a fin de dejar constancia de su disposición de apegarse a los reglamentos internos impuestos por la dirección.

REFERENCIAS

- Aguilar, J. y Mora, H. (2011). **Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos Contables que permitan la optimización de las operaciones aplicadas en el área de cuentas por pagar de la empresa Auto Senna, C.A.** Universidad De Carabobo Facultad De Ciencias Económicas Y Sociales. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Disponible en: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63002E26.pdf>
- Álvarez López y Otros (1996) **Contabilidad de Gestión Avanzada**. Mc Graw Hill. Interamericana de México.
- Arias, F. (1999) **El Proyecto de Investigación**. 3era. Edición. Editorial Episteme. Venezuela.
- Catacora, F. (1999). **Sistemas y procedimientos contables**. McGraw Hill. Caracas.
- Ceballos, D. (2010). **Modelo de Control Interno Contable bajo el enfoque Coso para la preparación y presentación de Estados Financieros en empresas metalmeccánicas agrupadas en la Pymes de la Zona Industrial del Estado Carabobo**. Trabajo de grado, presentado para optar al Título de Magíster en Ciencias Contables. Universidad de Carabobo Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Disponible en: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/60002A3E.pdf>
- Chávez, N. (1994). **Introducción a la Investigación**. Primera Edición. Maracaibo.
- Diccionario de la Real Academia Española XXI. 2011 en www.rae.es
- Enciclopedia del Management, Océano Centrum, Barcelona-España, Pág. No. 324
- Evans, J (2000). **Administración y Control de la Calidad**. México: International Thomson Editores.
- Fernández, J y Cazorla, A. (1985). **Productividad del Factor Humano**, 1ª edición, Alethia S.A de C.V.
- Flames, A. (2001). **Cómo Elaborar Un Trabajo De Grado De Enfoque Cuantitativo Para Optar A Los Títulos De Técnico Superior Universitario, Licenciado O Equivalente, Especialista, Magister Y Doctor**. Editorial Fundación Abel Flames.

- Gómez F. (1993). **Auditoria I**. Caracas: Frigor.
- Guajardo, E. (1996). **Administración de la calidad total**. Ed. PAX, México
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista P. (2003). **Metodología de la investigación**. (3ª ed.). Editorial Mc Graw – Hill. Santiago de Chile
- Hernández Sampieri, Roberto y otros. (1991). **Metodología de la investigación**. McGraw- Hill. México
- Hurtado de B, Jacqueline. (2000). **Metodología de la investigación holística**. SYPAL. Caracas
- Instituto Americano de Contadores. **Informe Especial del Comité de Procedimientos de Auditoria del Instituto Americano de Contadores**. Disponible en: <http://books.google.co.ve/books?id=3MyWQD7nVqEC&pg=PA232&lpg=PA232&dq=Informe+Especial+del+Comit> [Consulta: Diciembre 12, 2011].
- James, Store, et al (1996). **Administración 6ta. Edición**, Prentice Hall, México.
- Kilksberg, B (1997) **Hacia una gerencia social eficiente. Algunas cuestiones claves**. Asuntos. Año 1. N°1. Centro Internacional de Educación y Desarrollo. Caracas
- Kinncar, C.T. & Taylor, R.J. (1998). **Investigación de mercados**. México. McGraw Hill.
- Magdalena, F (1996) **Sistemas Administrativos**. Ediciones Macchi. Buenos Aires. Argentina.
- Malvicino, G. 2001. **Legitimidad o modernización de la administración pública**. En Gestión y Análisis de Políticas Públicas, Núm. 7 y 8.
- Mantilla, S. (2000), **Sinopsis de la Auditoria administrativa**. Editorial trillas. México.
- Mantilla, S. (2003). **Control Interno Informe COSO**. Editorial ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia. Cuarta Edición.
- Mantilla, S. (2005). **Control Interno Informe COSO**. Editorial ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia. Cuarta Edición.

- Nogueira Rivera, D. (2001). **Propuesta de un Modelo de control de gestión.** Revista Gestión Empresarial, No. 1, Enero-Junio del 2001. Morelia-Michoacán, México.
- Palencia y Riera (2005). **Sistema De Control Interno de Crédito Y Cobranza en La Inversora Crisser De Venezuela, C.A. Barquisimeto Edo. Lara.** Trabajo de Grado Presentado como Requisito para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Centrooccidental “Lisandro Alvarado”. Decanato De Administración Y Contaduría. Disponible en http://bibadm.ucla.edu.ve/cgiwin/be_alex.exe?Titulo=Sistema+de+Control+Interno+de+Cr% E9dito+y+Cobranza+en+la+Inversora+Crisser+de+Venezuela+C.A.+Barquisimeto+Estado+Lara&Nombrebd=baducla&TiposDoc=T [Consulta: Enero 15, 2011].
- Ramírez, P (1994) **Contabilidad Administrativa.** Mc Graw Hill. Interamericana de México.
- Rodríguez, A. (1999). **Introducción a la Psicología del Trabajo y de las Organizaciones,** 1ª edición, España, Ediciones Pirámide.
- Rojas, W (2007). **Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos.** Tesis Presentada a la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Disponible en: http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf [Consulta: Enero 15, 2011].
- Ruiz Roa, J (1995), **Fundamentos para el análisis de gestión administrativa.** Editorial Panapo. Caracas.
- Sabino, C. (1993). **Como hacer una Tesis.** Ed. Panapo. Caracas.
- Tamayo y Tamayo, M. (2001). **El proceso de la investigación científica.** Editores Noriega. Venezuela.
- Tamayo y Tamayo (1999) **Proyecto de Investigación Módulo 5.** Arfo Editores Ltda. Colombia.
- Tovar, Y. (2005). **Análisis Del Sistema De Control Interno Aplicado A Las Cuentas Por Cobrar En El Hotel Stauffer Maturín** En El I- Semestre Del 2004. Universidad De Oriente Núcleo Monagas. Escuela De Ciencias Sociales Y Administrativas. Departamento De Contaduría Pública. Trabajo de Grado, Modalidad Pasantía, presentado como requisito parcial para optar al

Título de Licenciada en Contaduría Pública. Disponible en:
http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/426/1/TESIS657.72_T732_01.pdf [Consulta: Enero 15, 2011].

Whittington, Ray (2005). **Principios de Auditoría**, McGraw Hill/Interamericana Editores, México.

ANEXOS

ANEXO A
Instrumento de Recolección de Información



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



**PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LA EMPRESA
SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A.**

VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

Autores:

Hernández E., Susy C.

C.I.:18.434.352

Reyes I., Arturo J.

C.I.:19.524.399

Sharry C., Bernardette

C.I.:16.580.671

Bárbula, Junio de 2012



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



Bárbula, Junio de 2012

JUICIO DE EXPERTOS

Quienes suscriben, le presentan un saludo cordial y le solicitan su valiosa colaboración para que sirva como juez experto en la validación del presente instrumento, el cual tiene como finalidad recabar información para el desarrollo de la investigación titulada: **Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A.** Dicha petición, se fundamenta en su experiencia y conocimientos relacionados con el presente tema de investigación, donde sin lugar a dudas su colaboración representa un aporte valioso y significativo para la consecución de este Trabajo de Grado.

En ese sentido, agradecemos que lleve a cabo la validez del instrumento en lo referente a redacción, coherencia interna, lenguaje, pertinencia con los objetivos y medición de lo que se pretende medir redacción. Para mayor facilidad se anexan los datos la investigación, el Cuadro Técnico Metodológico, el cuestionario ser aplicado, el formato para la validación y la carta de constancia. En espera de su valiosa cooperación y anticipándole nuestro sincero agradecimiento, se suscriben atentamente:

Susy Hernández E.
C.I.: 18.434.352

Arturo Reyes I.
C.I.: 19.524.399

Bernadette Sharry C.
C.I.: 16.580.671



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



DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Mas, C.A.

Objetivo general: Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Mas, C.A.

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables que se realizan en la empresa.
- Identificar las debilidades existentes en los procedimientos contables que se realizan en la empresa.
- Diseñar lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables de la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A.

Variables o dimensiones a medir: Procedimientos Contables (Ingresos, egresos, nómina, informática)

Diseño, tipo y nivel de la investigación: Diseño no experimental, con apoyo en

investigación de campo de nivel descriptivo- proyectivo.

Unidad de Análisis: La población está constituida por el personal que forma parte de la organización; es decir un total de sujetos; entre tanto, la unidad de análisis la integran un total de 7 personas: 1 director, 1 subdirector, 1 contador, 1 gerente de administración y 3 asistentes administrativos.

Cuadro 2. Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables de la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A.					
Objetivos Específicos	Variable	Definición nominal	Dimensión	Indicadores	Ítems
Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables que se realizan en la empresa.	Procedimientos contables	Procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad, los cuales están destinados a garantizar la integridad y validez de los registros y datos contables	Ingresos Egresos Nómina Informática Inventario Planta, equipo y propiedad	<ul style="list-style-type: none"> - Autorizaciones y restricciones - Políticas, términos y procedimientos <ul style="list-style-type: none"> - Documentos básicos - Controles - Actualizaciones - Registros - Conciliaciones y comprobaciones <ul style="list-style-type: none"> - Ajustes - Soportes - Contabilización - Declaraciones - Segregación de funciones - Título de propiedad - Depreciaciones 	<ul style="list-style-type: none"> 1,12,25, 27, 30, 34,35,39 2,4, 33,38 3,17 5, 36, 37, 40 6,14,41, 7, 10, 21, 26, 29, 43 8, 9,13,15,18,20 23, 24, 31,42 11 16,19 22 28 32 44 45

Fuente: Hernández, Reyes y Sharry (2012)



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



Valencia, Junio del 2012

Estimado ciudadano:

El presente instrumento, tiene como propósito obtener información relacionada con el desarrollo y cumplimiento de las actividades en los procedimientos contables de la empresa SOLDADURAS Y ALGO MÁS, C.A., con el fin de proponer lineamientos de control interno para optimizar dichos procedimientos y dar cumplimiento uno de los requisitos exigidos por la Universidad de Carabobo.

La información que usted nos suministre será tratada de manera anónima y se utilizará estrictamente para insumo exclusivo del Trabajo de Grado titulado: **Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A.**, sirviendo de base para el desarrollo de la propuesta; por lo tanto, agradecemos su sinceridad, dado que los datos que nos proporcione permitirá detectar deficiencias y mejorar la gestión en la organización. En ese sentido, se le solicita que lea con detenimiento cada pregunta y que marque con una “X” la alternativa que considere correcta seleccionando sola una opción por cada ítem. De antemano le agradecemos su atención y receptividad

Susy Hernández E.
C.I.: 18.434.352

Arturo Reyes I.
C.I.: 19.524.399

Bernadette Sharry C.
C.I.: 16.580.671

Instrucciones: Lea cuidadosamente el instrumento antes de contestar. Responda cada una de las preguntas marcando con una (X), una de las alternativas presentadas en la opción que considere se ajusta más a la realidad.

Dimensión	Ítem	Si	No
Ingresos	1.- Las órdenes de ventas son realizadas en conformidad con el criterio de autorización de la gerencia.		
	2.- Los créditos o notas de abonos son otorgados sobre la base de políticas y límites establecidos por la gerencia		
	3.- La empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de ventas.		
	4.- Todos los despachos se facturan según los precios y términos que han sido autorizados		
	5.- Se realizan controles físicos en las transacciones de ventas.		
	6.- La actualización de los registros auxiliares de ventas, se efectúan oportunamente.		
	7.- Las facturas, notas de débito y notas de créditos se registran de manera ordenada y sistematizada.		
	8.- Se realizan conciliaciones diaria de las ventas		
	9.- Los reportes mensuales se comparan con los resultados reales		
	10.- ¿Se preparan y registran los depósitos diariamente?		
	11.- ¿Se realizan los ajustes a las ventas como descuentos, devoluciones o cuentas incobrables?		
Egresos	12.- La solicitud y pago de mercancía, servicios y demás activos, son aprobadas por un personal autorizado		
	13.- Se verifica que la mercancía recibida concuerde con la orden de compra.		
	14.- Se actualiza el auxiliar de cuentas por pagar cada vez que se recibe mercancía		
	15.- Se comprueba que los datos del monto, tipo de cuenta y beneficiario asentados en auxiliar de cuentas por pagar estén correctos.		
	16.- Los cheques para el pago a los proveedores se soportan con sus respectivos comprobantes.		
	17.- La empresa posee todos los documentos básicos para efectuar las transacciones de compras		
	18.- Antes de cancelar una compra se verifica que coincidan la factura del proveedor, aviso de recepción y la orden de compra		
	19.- A cada cuenta por pagar se le adjuntan los documentos de soporte		
	20.- Se comprueba que los asientos en el registro de cheques concuerde con los datos contenidos en el mismo.		
	21.- ¿Las transacciones de compras o desembolsos son debidamente registradas?		
	22.- ¿Se contabilizan adecuadamente las transacciones de compras y desembolsos en cuanto a importe, clasificación de cuentas y período contable?		

... Continuación

Dimensión	Ítem	Si	No
Egresos	23.- Los saldos registrados se comparan con los activos disponibles en intervalos de tiempo razonables		
	24.- ¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos registrados con los estados de cuenta bancaria?		
Nómina	25.- Los cambios en salarios, deducciones, cargos y bajas son debidamente autorizados.		
	26.- Los registros de asistencia y duración de la jornada se mantienen al día.		
	27.- La preparación y el pago de nómina se realiza de manera precisa, según el monto, tiempo y deducciones autorizadas.		
	28.- Se presentan de manera correcta y oportuna las declaraciones de impuestos sobre nóminas.		
	29.- Las transacciones de nómina están debidamente registradas.		
	30.- El acceso a la cuenta bancaria y a los registros de la nómina es restringido a un personal debidamente autorizado.		
	31.- Se realizan conciliaciones periódicas en la contabilidad de la nómina con el saldo reportado en el estado de cuenta bancaria.		
Informática	32.- Está establecida la segregación de funciones en el manejo de la información informática.		
	33.- Se han estandarizado los procedimientos para el uso de los equipos informáticos.		
	34.- El uso de la información informática es efectuada por un personal autorizado		
	35.- Cada usuario tiene su contraseña de acceso al computador.		
	36.- Existen controles para el mantenimiento de la base de datos		
	37.- Posee la empresa un programa que le permita detectar o prevenir la entrada de datos repetidos, el procesamiento de datos equivocados y la pérdida o distorsión de información.		
	38.- Se han diseñado normas y procedimientos para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos informáticos		
	39.- Las modificaciones en los programas precisan de la solicitud y aprobación de la gerencia.		
	40.- La dirección de informática realiza controles de supervisión		
	Inventario	41.- ¿Se actualizan los inventarios cada vez que se recibe mercancía?	
42.- ¿Se realizan inventarios físicos de las devoluciones y se concilian con contabilidad?			
Planta y equipo	43.- ¿Se encuentran registrados y valorizados todas las propiedades, planta y equipo de la empresa?		
	44.- ¿La organización posee los respectivos títulos de las propiedades planta y equipo reflejados en los estados financieros?		
	45.- ¿Se realizan las depreciaciones de los equipos?		

ANEXO B
Validez del Instrumento



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



FORMATO DE VALIDACIÓN

A continuación, se presenta una serie de aspectos a considerar para validar los ítems que conforman el instrumento. Se ofrecen dos (2) alternativas (Sí-No) para que usted seleccione la que considere correcta y, al final, realice las observaciones pertinentes en el espacio designado para ello.

Experto: _____

Autores: Susy Hernández E.; Arturo Reyes I.; Bernadette Sharry C.

ÍTEM	ASPECTOS A CONSIDERAR									
	Redacción adecuada		Coherencia interna		Lenguaje ajustado al nivel		Pertinencia con los objetivos a medir		Mide lo que pretende	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										

Continuación

ÍTEM	ASPECTOS A CONSIDERAR									
	Redacción adecuada		Coherencia interna		Lenguaje ajustado al nivel		Pertinencia con los objetivos a medir		Mide lo que pretende	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										

CONSIDERACIONES GENERALES	SÍ	NO	OBSERVACIONES
El instrumento tiene instrucciones claras y precisas para que el informante pueda emitir sus respuestas			
La presentación del instrumento es adecuada. En caso de no ser así señale los aspectos a mejorar			
Los ítems se presentan en un orden lógico-secuencial			
Se evidencia en la redacción de los objetivos las bases teóricas que deben sustentar su investigación			
Los ítems son adecuados para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems que deben incluirse y/o eliminarse			

OBSERVACIONES: _____

VALIDEZ			
APLICABLE		NO APLICABLE	
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			

Validado por:	e-mail:
Cédula de Identidad:	Teléfono(s):
Firma:	Fecha:



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



Valencia, ____ de _____ de 2012

Señores:

Coordinación del Departamento de Investigación

Facultad de Ciencias Económicas y Sociales

Universidad de Carabobo

Presente.-

Sirva la presente para notificar que he examinado detenidamente el instrumento de recolección de información a ser aplicado en el Trabajo de Grado titulado: **Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procedimientos contables en la empresa Soldaduras y Algo Más, C.A.**, presentado por los estudiantes: Susy Hernández, C.I.:18.434.352 Arturo Reyes, C.I.:19.524.399 y Bernadette Sharry, C.I.: 16.580.671, después de haber cotejado los ítems con la documentación anexa considero que el instrumento cumple con los requisitos de fondo y forma para alcanzar los objetivos de la investigación.

Validado por:

Nombre y apellido: _____

C.I.: _____

Firma: _____