



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**SISTEMA DEL CONTROL INTERNO
PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE
CAUCHOS INDUSTRIALES, DICAINCA, C.A.**

Autora: Ana Karina Sandoval

C.I. 17.450.446

Urb. Yuma II, calle N° 3. San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA DE CAUCHOS INDUSTRIALES DICAINCA, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para Optar al Título de Licenciado
en Contaduría Pública

Autora: Ana Karina Sandoval

Tutora: María Alejandra Padrón

San Diego, octubre 2017



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00051-2-2017

San Diego, 13 de Octubre de 2017

Ciudadana

Ana Karina Sandoval Rodríguez

C.I. 17.450.446

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Sistema del Control Interno para la Optimización del Departamento de Contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A.”** como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

Dra. Bellkys Suárez Mantoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: _____

ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

MSc. Alejandra Padrón

AGRADECIMIENTO

Ayer fue sueño, hoy es una realidad lograda con mucho esfuerzo. Pese a los obstáculos, pero sobraron las ganas de poder alcanzar esta meta, gracias a la ayuda de seres incomparables, a quienes quiero agradecer este inmenso triunfo.

A mi Dios todopoderoso, amigo fiel que me llenó de mucha fortaleza.

A mis padres por darme este ser y haber hecho de mí una persona con valores y principios. Los Amo enormemente.

A mi esposo Luis Daniel, porque a través de nuestros años juntos me ha enseñado el significado de la perseverancia y la fortaleza, así como su constante e incondicional apoyo.

A mis hermanos, Gracias por su apoyo, los quiero mucho.

Ana Karina

RECONOCIMIENTO

A todas aquellas personas y organismos que hicieron posible la presente investigación, en especial:

A la Tutora Académica Alejandra Padrón, por brindar su orientación y guiatura durante esta etapa de mi vida y desarrollo profesional.

A la Universidad JOSÉ ANTONIO PÁEZ y a sus Profesores, por aceptarme en sus aulas dotándome de conocimientos.

A la Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A. por abrir sus puertas para el desarrollo de esta investigación. A todo su personal, en especial a los empleados del departamento de contabilidad, quienes colaboraron aportando toda la valiosa y necesaria información para realizar esta investigación.

A la Profesora, Hilda Brugés por su apoyo incondicional y por compartir su experiencia profesional y acertada orientación.

¡A todos mil Gracias...!

Ana Karina

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del Problema.....	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
1.4. Justificación del Problema.....	6
II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.2.1. El Control.....	12
2.2.2. Importancia del Control.....	12
2.2.3. Funciones del Control.....	13
2.2.4. Control Contable.....	14
2.2.5. Procedimiento Contable.....	14
2.2.6. Control Interno.....	15
2.2.7. Objetivos Específicos del Control Interno.....	15
2.2.8. Fases del Control Interno.....	16
2.2.9. Importancia de la Contabilidad en los Procesos Contables	17
2.2.10. Procesos Contables.....	18
2.2.11. Funciones Contables.....	18

	2.3. Definición de Términos Básicos.....	19
III	MARCO METODOLÓGICO.....	21
	3.1. Tipo de Investigación.....	21
	3.2. Fases Metodológicas.....	23
	3.2.1 Fase I: Diagnóstico de la situación del control	23
	3.2.1.1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	24
	3.2.2. Fase II: Determinación de las debilidades y fortalezas	24
	3.2.2.1. Población y Muestra.....	27
	3.2.3 Fase III: Establecimiento del sistema de control interno.....	28
IV	RECURSOS.....	29
	4.1. Humanos.....	29
	4.2. Materiales.....	29
	4.3. Institucionales.....	30
	4.4. Tiempo.....	30
V	PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	31
	5.1. Diagnóstico de la Situación Actual.....	31
VI	LA PROPUESTA.....	43
	6.1. Objetivo General.....	44
	6.2. Objetivos Específicos.....	44
	6.3. Fundamentación.....	44
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
	REFERENCIAS.....	48
	ANEXOS.....	50
	A Instrumento.....	51
	B Operacionalización de Variables.....	52

LISTA DE TABLAS

		pp.
1	Análisis Situacional FODA	26
2	Recursos Materiales.....	29
3	Cronograma de Actividades (Diagrama de Gantt).....	30
4	Existencia de mecanismos de control interno.....	32
5	Conocimiento de las ventajas de control interno.....	33
6	Entrega de documentos en el tiempo establecido.....	34
7	Existencia de sistema de registro y control.....	35
8	Análisis de la documentación contable.....	36
9	Registro de actividades y documentación soporte.....	37
10	Resúmenes contables para el control.....	38
11	Entrega efectiva de información.....	39
12	Necesidad de disciplina de actividades.....	40
13	Pasos para ejecutar funciones.....	41
14	Propuesta de optimización para el control interno.....	42
15	Taller: Optimización del Departamento de Contabilidad.....	45

LISTA DE GRÁFICOS

1	Mecanismos de control interno.....	32
2	Ventajas de control interno.....	33
3	Documentos en el tiempo establecido.....	34
4	Sistema de registro y control.....	35
5	Análisis de la documentación contable.....	36
6	Actividades y documentación soporte.....	37
7	Resúmenes contables.....	38
8	Información efectiva.....	39
9	Disciplina de actividades.....	40
10	Ejecución de funciones.....	41
11	Optimización para el control interno.....	42



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD: CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE: CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN
DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CAUCHOS
INDUSTRIALES, DICAINCA C.A.**

Autora: Ana Sandoval
Tutora: María Alejandra Padrón
Fecha: Junio 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo general proponer la optimización de un sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A. ubicada en San Diego Edo. Carabobo, específicamente en el departamento de contabilidad. El estudio es de naturaleza proyecto factible, debido a que propone una solución a un problema, se fundamenta en una investigación documental ya que se sustenta la investigación con antecedentes a la misma. Los objetivos planteados se desarrollan mediante una investigación de campo utilizando como instrumento el cuestionario, tomado como población a los trabajadores de la empresa y como muestra al personal del departamento de contabilidad un total de dos (2) empleados para la aplicación del instrumento de recolección de datos, basado en una encuesta de preguntas dicotómicas cerradas.

Descriptor: Control Interno, Contabilidad.

INTRODUCCIÓN

Un sistema de control interno dentro de la empresa es un seguimiento y control de las actividades que se realizan dentro del seno de la misma. Corrigen errores y se asegura del cumplimiento de los objetivos. Cada área funcional de la empresa representa un control interno de sus actividades. El sistema de control interno busca que la empresa tenga una mejor eficiencia. Todas las empresas deben controlar que se cumplan dentro y fuera de esta los objetivos y metas que la empresa decide seguir. Los sistemas de control interno son los responsables de la aplicación y control de las actividades que realice, y de buscar siempre la mejora de los procesos y de velar desarrollar un adecuado autocontrol.

Es por esto que, la presente investigación se fundamenta en un sistema del control interno para optimización del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A., ubicada en el Municipio San diego, Estado Carabobo, la cual se dedica a la venta de cauchos al parque automotor y de transporte, suministrando entre otros neumáticos, tripas, protectores, rines y baterías de excelente calidad a precios justos, aunado a una atención de primera.

La investigación está orientada en modalidad de proyecto factible, ya que propone una solución viable a un problema y se sustenta en una investigación de campo, porque se realiza el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, para así entender su naturaleza y explicar sus causas haciendo uso de diversos métodos o enfoques de investigación, con el con el objetivo de alcanzar una meta a través de diversas acciones e ideas que interrelacionan y se llevan a cabo de forma coordinada.

El lenguaje sencillo y directo que se ha utilizado en su elaboración facilita su comprensión y permitirá una mayor visión, aplicación e innovación del mismo, aspirando a que este constituya un material de consulta y apoyo a los empresarios y estudiantes, que se interesen en esta área específica de estudio, que orienten al

desarrollo de las funciones en el departamento de contabilidad, dirigido hacia niveles superiores de la organización.

El presente trabajo queda estructurado en cuatro (4) capítulos orientados a explicar los distintos momentos de la investigación. El Capítulo I, consiste en la descripción del objeto a ser investigado y en él se menciona el planteamiento del problema y la formulación del mismo. De igual manera, se nombran los objetivos tanto general, como específicos y la justificación de la investigación, la cual detalla el aporte de este trabajo a la empresa.

En el Capítulo II, Se pormenorizan los antecedentes de trabajos anteriores que guardan relación con el estudio y el marco teórico que mantiene el trabajo de grado, donde se hace referencia a las bases teóricas y los aspectos legales que sustentan la investigación. En tanto que, en el Capítulo III se muestran las fases metodológicas, tomando en cuenta las teorías que se utilizaron para la recolección de los datos en la elaboración de este trabajo de grado, presenta el diseño y tipo de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procedimientos y la técnica de análisis de los datos.

Luego, en el Capítulo IV se desarrollan los recursos con los cuales contará la investigación, conformados por los recursos humanos, materiales e institucionales, necesarios para el desarrollo de la investigación, además de tiempo que se utilizara para la realización de la misma. Seguidamente, se presentaran las diferentes referencias bibliográficas consultadas y los anexos pertinentes que sustentan la presente investigación.

Para finalizar, en el Capítulo V se realiza el análisis de resultados, la presentación de la propuesta y posteriormente las conclusiones y recomendaciones. Seguidamente, se presentaran las diferentes referencias bibliográficas consultadas y los anexos pertinentes que sustentan la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En el mundo empresarial los procedimientos contables, administrativos y tecnológicos a nivel general vienen presentando cambios rutinarios al transcurrir de los años, ha ido modificándose con el desempeño de los mismos, de las tareas cotidianas y del creciente grado de especialización en la división del trabajo, este hace necesario que las empresas establezcan sus objetivos y metas para su desarrollo de cada actividad en la estructura organizacional. Dentro de todas las empresas el control interno es de gran importancia para todos los procedimientos aplicados que se realice con el mínimo error para solventar cualquier situación que se presente.

Es así como hoy en día, las organizaciones empresariales buscan desarrollar los procedimientos que ayuden a mejorar sus funciones, lo cual se podrá lograr con una herramienta fundamental como lo son los procedimientos de control interno, todo esto enmarcado en la finalidad de optimizar las funciones en los departamentos de contabilidad para una efectiva revisión contable. Es significativo determinar que el proceso administrativo y contable instituye un conjunto de pasos o etapas necesarias para cumplir las actividades, las cuales se repiten en cada periodo de vida de la empresa.

Cabe destacar, que la contabilidad es uno de los principales sistemas de información, que refleja el fruto de la toma de decisiones de los contadores, además, que funcionan como un banco de datos para producir el futuro de la empresa, se

puede decir, que es un sistema para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, este se convierte en el eje central para realizar los procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica construir una empresa.

En Venezuela uno de los grandes avances que se ha generado en la actualidad en esta área se nota al estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, presentando la información de manera sistemática y fácil de comprender bajo los criterios y normativas de procedimiento. Por otro lado, el objeto fundamental de control interno es minimizar los errores voluntarios o involuntarios y para ellos es importante seguir un método eficaz a fin de verificar que estos procesos se lleven a cabo, respetando todos aquellos lineamientos, políticos y objetivos de la empresa.

Es esencial, para la empresa, la optimización del sistema de control interno que sufre el departamento de contabilidad, que le permite verificar y controlar actividades que allí se realizan, a fin de obtener solidez y veracidad en la información generada, lo cual ayudará a la toma de decisiones para la empresa. Por esta razón, la optimización del sistema de control interno tiene como finalidad de examinar y verificar con suficiente antelación la relación del departamento de contabilidad, para lograr mediante esta herramienta el aseguramiento de detallar las actividades llevadas a cabo en este departamento, evitando así los errores y optimizando las funciones de la organización.

Por consiguiente, en la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A. la cual se encuentra ubicada en la avenida Don Julio Centeno del Municipio San Diego, dedicada al parque Automotor y Transporte, cuya misión es proporcionar el mayor bienestar posible a sus clientes de una manera confiable y segura en un ambiente de vida decoroso, así como mejorar constantemente sus servicios para exceder las expectativas de los clientes y diferenciarse de sus competidores, al mantener el reconocimiento de sus productos, como la mejor opción de compra, y así proveer un justo retorno a los accionistas por la inversión hecha en la compañía.

Esta empresa presenta deficiencias de control interno a nivel contable, debido a que el manual de normas y procedimientos que tiene en los actuales momentos la compañía se encuentra desactualizado, lo cual trae como consecuencia que el personal de la empresa no cumple correctamente con sus funciones, ocasionando que las actividades que realiza cada departamento no sean razonables, confiables y por lo tanto no sean registradas a tiempo.

Cabe destacar, que los procesos que se llevan a cabo en el departamento de contabilidad dependen de la información suministrada por los demás departamentos, en los cuales no se están siguiendo los procedimientos establecidos en la organización para el asentamiento de los registros contables y su correcto ingreso en el sistema, generando retrasos al momento de entregar los estados de cuentas necesarios para hacer las conciliaciones, y por ende el departamento de contabilidad no cumple correctamente con sus funciones.

Al analizar esta situación, se puede concluir que debe existir un control interno en la organización que regule el proceso contable dentro de todos los departamentos la integran, para evitar que en el departamento de contabilidad se presenten futuros inconvenientes y fallos en los procedimientos de vital importancia que en este se llevan a cabo, evitando pérdidas monetarias y posibles sanciones gubernamentales que los errores contables pueden ocasionar en una empresa.

Debido a estos inconvenientes, se considera que se puede proponer la optimización del sistema de control interno en el departamento de contabilidad, logrando que llegue correctamente la información, facilitando la interpretación de cada uno de los procesos que se realizan diariamente, para que así se lleve correctamente registrado la información en el sistema, y mantener estabilidad en la empresa y realizar satisfactoriamente las operaciones.

1.2 Formulación del Problema

¿Qué beneficio le aporta a la compañía la optimización del sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de cauchos Industriales Dicainca, C.A.?

1.3 Objetivo General

Proponer un sistema de control interno para optimizar el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.

1.4 Objetivos Específicos

- Diagnosticar cual es la situación del control interno actual en la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.
- Determinar las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.
- Establecer el sistema de control interno para la optimización del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.

1.5 Justificación de la Investigación

El surgimiento de empresarios y la aparición de las pequeñas y medianas empresas hace cada vez más énfasis en apoyar la labor de las mismas. El sistema de control interno aparte de ser una política gerencial se constituye como una herramienta de apoyo para la directiva de cualquier empresa que busca modernizarse, cambiar y producir mejores resultados con calidad y eficiencia, ya sea en sus labores administrativas o en sus procesos de producción.

Manejar niveles de existencia de manera exitosa implica establecer mecanismos de control interno que estén en capacidad de hacer que se lleve a cabo de manera efectiva las operaciones en los diferentes de una organización. Al considerar estos aspectos el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes están interesados y a la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter general.

Las funciones en el departamento de contabilidad son muy importantes ya que la información que este aporta es muy valiosa no solo para conocer y cuantificar la situación del negocio sino también para definir las estrategias y tomar decisiones. Pero además de una utilidad práctica es una información legal. Todas las empresas deben regirse por normas nacionales e internacionales que delimitan como y de qué manera se debe llevar la contabilidad.

Nada es más apreciable para una empresa que tener el control de sus gastos e ingresos, de la situación financiera, del valor de las existencias y los activos; de saber que cobros y pagos están pendientes o de poder hacer comparativas para saber cómo evoluciona el negocio. El aporte que refleja el presente trabajo es de gran importancia para la organización Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A. debido a que mejoraría sus actividades administrativas desarrolladas en el departamento de contabilidad, además de capacitar a las personas que le transfieren la información para que elaboren de forma correcta y con el menor grado de dificultad, hasta alcanzar el nivel de validez en las tareas realizadas,

Otros beneficios que podría dejar la optimización del sistema de control interno, sería el logro de la eficiencia, eficacia y una mayor transparencia en las funciones del departamento para lograr los objetivos y metas establecidas y así poder contar con una información completa y confiable. Por otro lado, desde el ámbito teórico se justifica esta investigación al analizar conceptos y teorías acerca de los procesos contables, para así encontrar explicaciones a situaciones internas que dificultan el

manejo de los mismos, lo cual servirá a los estudiantes a que sientan la necesidad de incursionar en la temática planteada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para soportar el contenido teórico de la investigación se tomaron como base de referencia algunos trabajos de grado que tienen relación con el tema y representan un aporte para el contenido teórico. En este capítulo se presentan las bases teóricas y los antecedentes que brindan sustento teórico al trabajo de grado, se presenta la definición de términos básicos los cuales orientan el sentido de la investigación.

Sánchez y Sánchez (2015), en su trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, titulado “**Sistema de Control Interno Contable en el Departamento de Finanzas en la empresa Corporación Graph, C.A**”, en la Universidad José Antonio Páez, el trabajo es de proyecto factible, sustentada en un estudio de campo, partiendo de la necesidad de un sistema de control interno que pueda garantizar el óptimo desarrollo del área de finanzas y establecer los pasos a seguir para que esta herramienta sirva de guía para lograr el mejoramiento del mismo. Este trabajo de grado tiene relación con la presente investigación porque en ambas

situaciones es necesario el control interno para lograr una mayor eficiencia y efectividad en los resultados.

Por su parte, Núñez, (2015), en su trabajo de grado presentado en la Universidad José Antonio Páez, titulado **“Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar de la empresa SKF Venezolana, S.A.”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Esta investigación consistió en proponer lineamientos para optimizar el control interno, que permita efectuar el adecuado registro de las cuentas por pagar en la empresa SKF Venezolana, S.A., con el fin de establecer una guía de procedimientos prácticos, en forma de diagrama de flujo para el mejor desenvolvimiento del personal contable, como adiestramiento para ejecutar las labores contables en el departamento de cuentas por pagar. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, está enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo.

El objetivo general de este estudio es proponer lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar de la empresa SKF Venezolana S.A. El autor concluyó que la problemática existente en la empresa se pudo identificar que una de las características primordiales como debilidad de cuentas por pagar es la falta de cumplimientos de controles internos, por los empleados de la empresa en estudio, debido a que no cuenta con manuales de políticas, normas y procedimientos, para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, solo algunas veces cumplen con los procedimientos que rige la organización.

La investigación sirve como referencia al presente trabajo, ya que fue desarrollado en el departamento de cuentas por pagar, y con el propósito de mejorar el control interno en esa área, cuyos lineamientos dan pauta para desarrollar en la investigación el objetivo general propuesto.

Otro trabajo consultado fue Aponte, (2014), titulado **“Importancia del Sistema de Control Interno en los procesos contables y financieros de la empresa Distribuidora la Gran Batalla C.A.”** Presentada en la Universidad José Antonio

Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. En esta investigación la organización presenta fallas en la aplicación de un sistema de control interno a la protección de los activos, que le permita cumplir y hacer cumplir la legislación vigente, también organizar, dirigir, controlar la actividad contable financiera de la empresa, así como organizar los procedimientos generales para el proceso contable, además de no poder evaluar los resultados económicos financieros de dicha empresa. El estudio se encuentra enmarcado en una investigación de carácter descriptivo, de tipo monográfico documental con un diseño de campo.

El autor asegura que es correcto informar todas las normas y procedimientos a seguir para la correcta actividad relacionada con el manejo administrativo y contable, en donde exista un verdadero compromiso para la gerencia de participar en la adecuada aplicación de las normas elementales del control interno. La pertinencia de este trabajo con la presente investigación se basa en los controles internos, son la base que fundamenta toda organización, ya que, dentro de la empresa, con base en la cualidad de procesos, datos, información es posible medir la confiabilidad de datos administrativos y datos contables y financieros.

Entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, cabe señalar el realizado por Reyes, (2014). En su trabajo de grado para optar al título de Licenciado en contaduría Pública presentado en la Universidad José Antonio Páez, titulado **“Propuesta de un sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar del Centro Clínico Morrocoy, C.A.** cabe destacar que el Centro Clínico Morrocoy, es una empresa del ramo de la salud que maneja un alto volumen de operaciones que requieren ser controladas a través de normas y procedimientos previamente establecidos, ya que las cuentas por cobrar constituyen unos de los ingresos más significativos obtenidos por esta organización.

Por medio del análisis realizado al sistema de control interno de las cuentas por cobrar, el cual permitió conocer a cerca de la protección y salvaguardar de la partida en estudio, obtención de un grado de confiabilidad de los procedimientos

utilizados para controlar dicha partida, con la finalidad de detectar posibles desviaciones o por el contrario corroborar las existentes. El objetivo de este trabajo de grado es proponer un sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar en el Centro Clínico Morrocroy, S.A.

Esta propuesta le permite a la empresa canalizar y fomentar su imagen frente a terceros, aumentado con ello su prestigio y distinción, por lo tanto, es importante porque se pueden determinar las fallas de los mecanismos que afecten el desarrollo de las actividades en el departamento de crédito y cobranza. Esto con la finalidad de aplicar a tiempo las medidas correctivas necesarias que permitan la exactitud de la información suministrada por los estados financieros, garantizando que la misma sea clara, precisa y confiable para lograr las metas de la organización.

Este antecedente se relaciona con la presente investigación porque aporta información para describir los procedimientos administrativos que conllevan a la supervisión contable, específicamente del control interno de la organización, el cual se vincula al registro contable con la operatividad integral de cada uno de los cuadrantes operativos de la empresa y de quienes de forma directa o no, operan en el proceso interno de la empresa en estudio

No obstante, Becerra, (2013), en su trabajo de grado titulado **“Propuesta de un sistema de control interno que optimice el proceso de inventarios en la empresa Indugasket, C.A.”** Realizada en la Universidad José Antonio Páez, abordó como objetivo general proponer un sistema de control interno que optimice el proceso de inventarios en la empresa Indugasket, C.A. Esta investigación es de carácter explicativa, enmarcada en un proyecto factible y bajo el diseño de investigación de campo no experimental.

Esta autora propone una herramienta que le suministre información al área contable, sobre el manejo de la mercancía, la existencia y reposición de dicha mercancía; como son los inventarios y su control. En este orden de ideas el trabajo antes descrito, le aporta a la presente investigación la importancia de llevar un

sistema de control interno que optimice las funciones de un departamento administrativo, ya que disminuye errores y confusiones en las actividades.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un conjunto de fundamentos conceptuales ordenados de forma coherente y coordinada, que tienen el propósito de abordar el problema dentro de conocimientos previamente desarrollados. Según lo afirma Sabino, (2008; 15), “llamado a veces también marco conceptual, es un conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina que permite organizar los datos de la realidad para lograr que de ellos puedan desprenderse nuevos conocimientos”.

2.2.1. El Control

Así mismo, Rondón, (2001) señala que:

El control persigue, coordinar todas las tareas que se van a realizar; establecer las medidas más apropiadas con tendencia a salvaguardar los activos; registra con fidelidad las operaciones; conservar y transmitir las informaciones útiles oportunamente; y promover la eficiencia en todas las actividades y que el comportamiento general del personal se ajuste a las políticas establecidas para fomentar y mantener el prestigio de la organización. (p. 221).

2.2.2. Importancia del Control en el Proceso Administrativo

El reconocido autor Terry, (2000), establece que los controles del proceso administrativo:

Son medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado. Además, siendo el control la última de las funciones del proceso administrativo, esta cierra el ciclo del sistema al proveer retroalimentación respecto a desviaciones significativas contra el desempeño planeado. La retroalimentación de información

pertinente a partir de la función de control puede afectar el proceso de planeación. (p.231).

El control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control, pues es sólo a través de esta función que se logra precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores.

2.2.3. Funciones del Control

La fase de control es considerada como una función crítica del proceso administrativo, puesto que, a través del control, se logran detectar las posibles fallas que se hayan podido cometer en las fases previas de planificación, organización y dirección. Es el control quien se encarga de medir resultados y logros, comparándolos con las metas trazadas por la organización evaluando su ejecución donde es fundamental que se elaboren sistemas estables y continuos de monitoreo internos y autoevaluaciones.

Chiavenato, (2000; 259), a propósito de control, opina que es “proyectado para ser un subsistema de cada sistema operativo y su eficiencia evaluada por la exactitud que mida las variaciones alrededor de los patrones o del plan y por la rapidez con que apunta la necesidad de alguna corrección”. Es un proceso que verifica el rendimiento durante su comparación con los estándares establecidos. Se da simultáneamente con las otras funciones de un sistema y está íntimamente relacionado con el planeamiento, pero actúa sobre las actividades de la empresa.

De la misma manera, Rosemberg, (2003), respecto al control, considera que:

El control es el proceso que utiliza los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización, para propiciar que los objetivos que se han marcado y las tareas que han repartido se ejecuten de acuerdo con los requerimientos, planes o programas de la organización. Formulación continua de planes, evaluaciones, métodos

de organización, reglamentación, sanciones, análisis y sincronización. (p. 123).

Por medio de esta función, el administrador se asegura de que lo que se hace es lo que se intentaba. Aunque el control varía entre los administradores, todos ellos, cualquiera que sea su nivel, tiene responsabilidad por la ejecución de los planes y el control es, por lo tanto, una función administrativa esencial a cualquier nivel. Asimismo, los controles requieren una estructura organizacional, ya que el propósito del control es evaluar las actividades y tomar acción para asegurarse de que los planes se estén llevando a cabo, también se debe saber en qué parte de la empresa nace la responsabilidad por las desviaciones con respecto de los planes por la ejecución de las acciones para tomar las medidas correctivas.

2.2.4. Control Contable

El control contable consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita y de esta manera se detecten y corrijan las desviaciones que pudieran comprometer los resultados esperados, y también para alcanzar una gestión eficiente.

Entre los objetivos principales del control contable se tiene, según lo dice Rondón, (2001; 21), los siguientes: “Protección de los activos de la empresa; obtención de información financiera veraz y confiable; promoción de eficiencia en la operación del negocio; ejecución de las operaciones congruentes con las políticas establecidas por la administración”. Se puede evidenciar a través de este conjunto de objetivos la importancia del control contable ya que contempla varios aspectos fundamentales de la organización.

2.2.5. Procedimiento Contable

El procedimiento contable, según Rondón, (2001); se explica a continuación: Planeación y sistematización: deberá estar estrechamente vinculada con el tipo de organización y sus necesidades, ya que los procedimientos señalan claramente lo que se habrá de realizar, estos procedimientos establecen la planeación, formas, registros, informes, entre otros; formas y registros: están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada a los datos o información conforme se realizan las operaciones. Estas formas y registros deben ser diseñados de manera sencilla, de tal forma que su uso sea fácil; informes: todo lo anterior está enfocado a proporcionar informes a la dirección que para que sirva de base de la toma de decisiones.

2.2.6. Control Interno

El concepto de control interno no es nuevo y mucho menos difícil de comprender, debido a que el mismo término o definición, como tal, es explicativa, porque lo descifra fácilmente que es una forma de asegurar la actuación efectiva y eficaz del sistema dentro de la organización, dicho termino no es más que el envío de mensajes, que efectivamente cambia la conducta de la entidad en la cual se pone en práctica, como Meigs&Meigs, (2002) lo expresan:

El alcance que tiene el control interno dentro de cualquier empresa es tan amplio como el de la propia organización, va más allá de las funciones contables y financieras como consecuencia de la posibilidad real que posee al intervenir en todas las actividades desarrolladas por la empresa. La alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidades para cada una de las funciones de la organización, como: ventas, compras, contabilidad y nomina entre otras, igualmente supervisan y capacitan al ejecutivo para que controle todas las actividades y funciones que se cumplen dentro de la empresa. (p.123)

Por su parte, Barajas, (2005; 108) explica que el control interno es “la última etapa del proceso administrativo. Su función consiste en establecer sistemas para

medir y corregir las ejecuciones de los integrantes del organismo social, con el fin de asegurar que los objetivos fijados se vayan logrando”. Lo que lleva a la conclusión que, los sistemas de control interno están destinados a medir todas las actividades y procedimientos que hacen posible que una organización opere de conformidad con los planes y políticas establecidas por la gerencia.

2.2.7. Objetivos Específicos del Control Interno

Entre los objetivos específicos del control interno se encuentran los siguientes:

Existencia: Esto indica que las transacciones originadas son las que deberían registrarse y afectar el resultado de la empresa y no aquellas transacciones erróneas e improvisadas. Catacora (2007; 240), “permite asegurar que solo se registran operaciones que afecten la entidad”.

Autorización: Toda transacción debe encontrarse debidamente autorizada por el funcionario autorizado, según Catacora (2007; 241), la autorización “debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos”.

2.2.8. Fases del Control Interno

Rodríguez, (2000), considera que el control interno consiste en ampliar todas las medidas utilizadas por la empresa con las siguientes finalidades:

Protección de sus Recursos: este es uno de los fines más importantes, ya que, por medio de un adecuado sistema de control interno, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores o ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales.

Promover la Exactitud y Confiabilidad de Informes: actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad del control interno, consisten en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa. Dadas las necesidades de control interno,

este debe abarcar a toda la organización, por lo tanto, se requiere de información contable y administrativa exacta y confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones.

Apoyar y Medir el Cumplimiento de la Organización: los objetivos y planes tienen una relación estrecha con los controles. Una forma adicional de medir el cumplimiento de los objetivos de la organización se logra valiéndose de guías intermediarias para delegar respuestas rápidas que se puedan hacer frente a los problemas que podrían afectar de manera significativa los resultados futuros.

Juzgar la Eficiencia de Operación: asumiendo que los objetivos han sido establecidos en términos susceptibles de ser medidos, es necesario de preverse de medios para verificar los resultados corrientes.

Cerciorar la Adhesión a las Políticas Generales: las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista de control, algunos requisitos para su eficacia. Están deben ser realistas en el sentido de que sean de aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas funcionales de la organización.

2.2.9. Importancia de la Contabilidad en los Procesos Contables

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Según Catacora (2008; 154), “estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos, entre otros”. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio de tal manera que se convierten en el

eje central para llevar a cabo diversos procesos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica construir una empresa determinada. Es por ello que, la necesidad de aplicar procesos en la contabilidad es la de llevar una contabilidad veraz ya que los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere.

2.2.10. Procesos Contables

De acuerdo a Catacora (2008; 71), los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Desde el punto de vista del análisis se puede establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; estas se pueden clasificar en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tengan de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentados tales recursos y el resultado obtenido en el periodo. De acuerdo a lo planteado, el entorno de la empresa en estudio, necesita información de los demás, esta se materializa en estados e informes financieros que provienen de la aplicación de los procesos contables.

2.2.11. Funciones Contables

La contabilidad, siendo un sistema que permite llevar el control de todas las transacciones financieras de una organización, necesita realizar las siguientes funciones fundamentales:

- Ordenar y archivar la documentación que respalda las operaciones contables.
- Clasificar la información, para determinar en qué parte del balance se aplicarán las operaciones.
- Registrar las operaciones contables en los libros autorizados, según lo determinan las leyes de cada país.
- Informar sobre los resultados en las transacciones de la organización, en un periodo determinado.

Por otro lado, de acuerdo a Catacora (2008), señala que, con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir un objetivo administrativo y financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación toma de decisiones y control de operaciones. Financiero: Proporcionar información a usuarios internos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

2.3. Definición de Términos Básicos

Compras: gastos y aprovisionamientos de mercaderías y demás bienes adquiridos por la empresa para revenderlos, bien sea sin alterar su forma y sustancia, o previo sometimiento a procesos industriales de adaptación, transformación o construcción.

Contabilidad: se refiere a la preservación de los activos y al registro fiel de las operaciones.

Control Contable: procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización.

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 objetivos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Control: comprobación, intervención o inspección de las operaciones de una organización.

Cuentas por Cobrar: registra los aumentos y las disminuciones derivados de conceptos distintos a mercancías o prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito documentado, tales como, títulos de crédito, letras de cambio y pagarés a favor de la empresa y para esto existe un programa para llevar a cabo las operaciones.

Cuentas por Pagar: son las cantidades en deudas de una compañía a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos.

Cuentas: es el elemento vasco y central en la contabilidad y en los servicios de pago.

Eficacia: capacidad de la persona o equipo de trabajo para realizar aquello a lo que está destinado con los recursos disponibles.

Eficiencia: es la capacidad de hacer las cosas bien, comprende un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier [tarea](#).

Nómina: se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que presento durante un periodo.

Optimización: es la búsqueda de la mejor manera de realizar una actividad; gracias a ella todo proceso funciona mejor.

Planificación: es un proceso sistemático e integral dentro de la gestión gerencial, que permite cuantificar metas sobre la base de objetivos claramente expresados, partiendo de la visión y misión de la organización que muestran una incorporación participativa de quienes la conforman, con responsabilidades definidas y con una amplia concepción del papel que cada persona juega en el éxito de gestión.

Procesos Administrativos: comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo; las cuales simplifican el trabajo al establecer principios, métodos y procedimientos para lograr mayor rapidez y efectividad de la empresa.

Sistema: son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El Marco Metodológico es considerado como la parte del proceso de investigación que permite sistematizar los métodos y las técnicas necesarias para ejecutarlo. Por ello, los métodos son vías que facilitan el descubrimiento de conocimientos seguros y confiables para solucionar los problemas bajo circunstancias determinadas, por lo tanto, el presente capítulo está referido al proceso metodológico que se lleva a cabo, para hacer posible este trabajo de grado, en el mismo, se plantea una solución a la problemática presentada, la cual explica cuáles serán los beneficios que se debería aplicar para la optimización del sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.

El marco metodológico, es la parte del proceso de investigación, que hace mención a la manera de cómo se deben presentar los resultados, que de acuerdo a Ramírez (2007; 26) “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que se utilizaron para llevar a cabo la investigación”. En él se explica cómo se realiza el estudio para responder a la problemática esbozada y para la consecución de los objetivos de la investigación. Asimismo, se indica la metodología

necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio, el diseño de la investigación, población, muestra, técnicas, instrumentos y procedimientos de la investigación.

3.1. Tipo de Investigación

De acuerdo al problema planteado, que se refiere a la carencia de un sistema de control interno que optimice el trabajo en el departamento de contabilidad en la empresa y permita un manejo eficaz y eficiente y en función de sus objetivos, el presente trabajo se incorpora al tipo de investigación enmarcada en proyecto factible y se sustenta en una investigación de campo, por cuanto los datos son obtenidos del mismo lugar de los hechos.

Por consiguiente, la modalidad de investigación se comprende como proyecto factible que formula la propuesta de optimización de un sistema de control interno del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de cauchos Industriales Dicaínca, C.A. Donde se intenta resolver el problema objeto del estudio, tal como lo define la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006), en su Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales:

El Proyecto Factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p. 21)

Este tipo de investigación comprende las siguientes etapas generales: diagnóstico planteamiento y fundamentación teórica de la propuesta, procedimiento metodológico, actividades y recursos para su ejecución, análisis y conclusiones sobre la viabilidad y realización del proyecto, y en caso de su desarrollo la ejecución de la propuesta y la evaluación tanto del proceso como de sus resultados.

Es importante destacar, que esta investigación está alineada en un diseño de campo y en una investigación documental la cual nos llevara a solventar la situación problemática que está suscitando la empresa. Según Palella y Martins (2006; 28), quienes plantean que la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables. Estudiando los fenómenos en su ambiente natural”. En la presente investigación se trabaja con datos que son extraídos de forma directa de la realidad donde ocurren, es decirse estudió de manera directa el objeto de estudio, en donde los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad.

3.2. Fases Metodológicas

El presente trabajo de investigación se desarrolló atendiendo una serie de aspectos básicos, así como un ordenamiento y secuencia lógica de ideas, previsto en cinco (5) fases, a fin de solucionar la problemática existente en la organización, planteándose para ello el cumplimiento de los siguientes objetivos, los cuales se describen brevemente a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación del control interno actual en la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A.

Ya planteado el contenido de la investigación es necesario recopilar información del mismo con el fin de tener una visión amplia sobre el estudio a realizar. En esta fase se conoce el procedimiento actual de la empresa y donde se están presentando las fallas, por medio de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, en este sentido, como técnica se utilizó la observación directa la cual será aplicada en el lugar de trabajo con la finalidad de evaluar como la empresa realiza sus funciones y el instrumento a utilizar fue la encuesta en su modalidad de entrevista informal, que serán de tipo dicotómica y cerrada, en donde sus alternativas de respuestas son delimitadas, es decir, se presentan dos opciones, en

donde se debe elegir sí o no, de acuerdo a lo que considere que sea la respuesta indicada.

Asimismo, la población estuvo conformada por los cincuenta y dos (52) trabajadores que conforman los distintos departamentos de la empresa en cuestión, y la muestra seleccionada como objeto de estudio, estuvo constituida por la totalidad de los integrantes del departamento de contabilidad los cuales son equivalente a cinco (05) sujetos, con el fin de obtener testimonios reales, de tal manera que se identifica el objeto de estudio partiendo del contexto, que permita fundamentar la investigación planteada.

3.2.1.1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En cuanto a este punto Arias, (2016; 67), define como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Además indica que para cada estudio existe una técnica particular y específica, que sirve de complemento al método científico, para obtener la información. Son las herramientas determinadas que aportan los elementos necesarios para el levantamiento de la información, entre las cuales se incluye la observación, la encuesta en sus dos propiedades entrevista y cuestionario.

En relación a esta investigación como técnicas se utilizó la observación directa, que según Tamayo (2009; 188), “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Esta técnica la usó la investigadora pues les permitió lograr los objetivos propuestos, facilitando la apreciación de la problemática, en cuanto a la estructura de costos, en la empresa objeto de estudio.

En lo referente con el instrumento aplicado, Para recolectar la información se empleó el cuestionario. De acuerdo a Bisquerra (2002; 118), el cuestionario: “Es una escala, la cual posee varias alternativas, donde los encuestados pueden contestar lo que ellos consideren correcto”. Este instrumento, se elaboró con preguntas cerradas, dicotómicas y se aplicó a la población objeto de estudio,

la cual quedó conformada por cinco trabajadores de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A. que laboran en la unidad de contabilidad, ya que son las personas que se relacionan directamente con la problemática planteada.

3.2.2. Fase II: Determinación de las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de cauchos Industriales Dicainca, C.A.

Para el cumplimiento de esta fase se aprovechó la información obtenida mediante el instrumento de recolección de datos aplicado, cuyos resultados recopilados mostraron las fallas en el departamento de contabilidad de la organización las cuales indicaron cuales eran las debilidades y fortalezas del mismo, a este particular, Tamayo, (1997; 44), afirma que dicho análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos en la delimitación del problema”. De esta manera esta fase de la investigación tuvo como objetivo categorizar los resultados obtenidos en las encuestas, a fin de obtener estrategias que se traduzcan en actividades del sistema de control interno propuesto.

Las técnicas de análisis de datos, representan la forma de cómo será recolectada la información. Para los efectos del presente estudio, las operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtuvieron se analizaron a través del análisis cuantitativo. En este punto es importante señalar el concepto de estadística descriptiva, para Bisquerra (2002: 82), es la que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar” . Por lo tanto, una vez que se recolectó la información, a través de las diferentes técnicas de datos, se sometieron a procedimientos de clasificación, tabulación e interpretación. En este caso, se procedió a analizar los datos y resumirlos para extraer la información relevante y de esta manera facilitar la obtención de la información a partir de los mismos.

Para el análisis de factores internos de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A. se utilizó la herramienta de la matriz DOFA con respecto a las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la organización.

Según Stanton, (1999; 178) DOFA es la sigla usada para referirse a una herramienta analítica que permite trabajar con toda la información que se posee sobre un proyecto o un negocio útil para examinar sus Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas. Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares de un proyecto o negocio y el entorno en el cual éste compete.

El análisis DOFA tiene múltiples aplicaciones y puede ser usado por todos los niveles de la empresa y en diferentes unidades de análisis tales como producto, mercado, producto-mercado, línea de productos, entre otros. Muchas de las conclusiones, obtenidas como resultado del análisis DOFA, podrán ser de gran utilidad en el departamento de contabilidad.

El análisis DOFA debe enfocarse solamente hacia los factores claves para el éxito del negocio. Debe resaltar las fortalezas y las debilidades diferenciales internas al compararlo de manera objetiva y realista con la competencia y con las oportunidades y amenazas claves del entorno. Lo anterior significa que el análisis DOFA consta de dos partes: una interna y otra externa.

- a. La parte interna tiene que ver con las fortalezas y las debilidades propias de la empresa, aspectos sobre los cuales se tiene algún grado de control.
- b. La parte externa mira las oportunidades que ofrece el mercado y las amenazas que debe enfrentar la empresa en el mercado seleccionado. Aquí se tiene que desarrollar toda la capacidad y habilidad para aprovechar esas oportunidades y para minimizar o anular esas amenazas, circunstancias sobre las cuales se tiene poco o ningún control directo.

Tabla 1. Análisis Situacional DOFA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Excelente equipo de trabajo. ✓ Alto sentido de pertenencia de los empleados. ✓ Experiencia en el mercado. ✓ Publicidad efectiva (página web, páginas amarillas). ✓ Competitividad de precios. ✓ Solidez financiera. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Deficiencia en el control interno. ✓ Carencia de un sistema de evaluación de personal. ✓ Falta de asesoría en el área de contabilidad. ✓ Falta la implantación del departamento de contabilidad interna. ✓ Carencia de una certificación de calidad.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Optimización del departamento. ✓ Posibilidad de acceder a créditos. ✓ Aumento de participación en el mercado. ✓ Amplia gama de proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Problema de disponibilidad bancaria o liquidez. ✓ Competencia fuerte. ✓ Inestabilidad de los precios.

Fuente: Sandoval, (2017)

3.2.2.1. Población y Muestra

Según Hurtado, (2000), la población de una investigación está constituida por el conjunto de seres en los cuales se va a estudiar la variable o evento, y que además comparten, como características comunes, los criterios de inclusión. Cabe destacar que, una población de unidades es un grupo de entidades que tienen algunas características cuantificables en común, en donde las unidades pueden ser personas, árboles, bacterias, compuestos químicos, entre otros,

Las mismas pueden ser finitas o infinitas en número y la característica cuantificable puede ser una variable continua o discreta. En este sentido, la población sujeta al estudio está conformada por cincuenta y dos (52) individuos, los cuales se subdividen en los diferentes departamentos y niveles de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A. Todos ellos conforman la población universo de estudio para la investigación trazada.

Con relación a la muestra, según Hernández, S. y otros (2002), señala que la muestra constituye una parte o subconjunto de la población en la que se supone están

presentes las características que identifican la totalidad de la población. Asimismo, Parra (2006; 43), entiende por muestreo al “procedimiento empleado con la finalidad de obtener una muestra a partir de una unidad poblacional definida con anterioridad”.

Dicho autor también define dentro de los tipos de muestreo, al muestreo no probabilístico, como aquel procedimiento en donde los elementos que son incluidos en la muestra están determinados por factores distintos al azar. Dentro de los métodos de muestreo no probabilístico, Parra (2006; 47), considera como intencional a aquel caracterizado por la realización de un esfuerzo por obtener muestras representativas a partir de la inserción en las mismas de grupos considerados como típicos por el investigador.

En este estudio, se empleó el método de muestreo no probabilístico intencional para el cálculo de la muestra, considerando al mismo como apropiado debido a las características de la población objeto de estudio y la facilidad de acceso a los elementos de la muestra, de este modo, se seleccionó a la coordinadora y los cuatro asistentes del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A., quienes son los integrantes del mismo.

3.2.3 Fase III: Establecimiento del sistema de control interno para la optimización del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos industriales C.A.

La situación observada en la empresa, permitió constatar que los empleados conocen sus funciones, sin embargo realizan los procesos sin una orientación, dentro de la organización, la ausencia de un control y supervisión adecuado y permanente, se ve reflejada en la falta de fluidez en las operaciones diarias y en muchas oportunidades se realizan estas actividades en forma desorganizada.

A partir de las actividades realizadas en la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A, se procederá a establecer un nuevo Sistema de Control

Interno uniendo procedimientos, normativas y criterios a seguir por el personal, que permita la optimización en el área de contabilidad. Esta nueva herramienta debe conducir al mejoramiento de las actividades, en la cual se describan en detalles las operaciones que integran los procedimientos que llevan a cabo en esta área, indicando la manera de procesar y registrar las diferentes operaciones contables de la organización.

CAPÍTULO IV

4. RECURSOS

4.1 Recursos Humanos: con respecto a este tópico, en esta investigación estuvo representado por tutores académicos, la investigadora, expertos a ser consultados y quienes dieron las pautas para la realización del trabajo, así como, los trabajadores del departamento de contabilidad de la Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A., quienes establecieron las acciones a realizar, quienes las realizan, su agrupación, quien debe suministrar la información, cuando y donde hacerla.

4.2 Recursos Materiales: con relación a este punto, de acuerdo a Soto (2002; 25) el análisis de factibilidad técnica “Se refiere a los recursos necesarios como

materiales, herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto.”, de este modo, a continuación se indican los recursos materiales empleados para el desarrollo de la presente investigación (Ver tabla 2)

Tabla 2.
Recursos Materiales

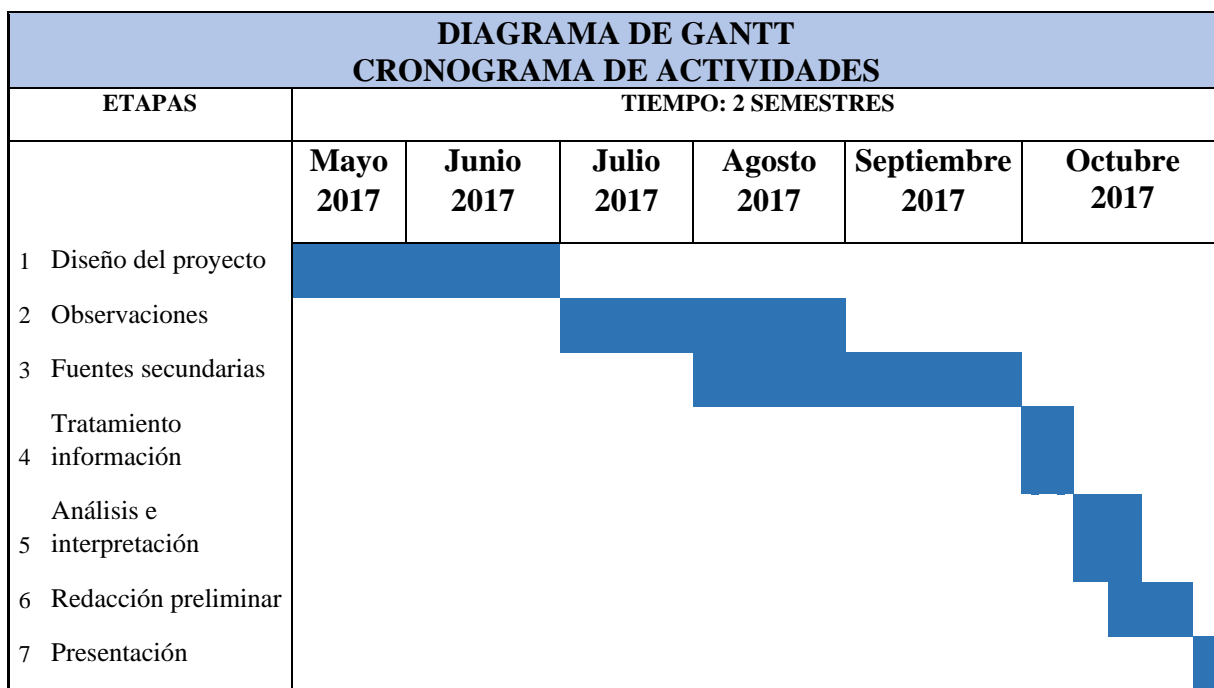
N°	Material	Descripción	Cantidad	Costo Bs.
1	Lápices, Bolígrafos	Color azul y negro	2 Cajas	9.000
2	Hoja de papel, revistas	Tamaño Carta y oficio	2 Resmas	20.000
3	Tóner, tintas	Color y negro	2 unidades	60.000
4	Pendrive	4 y 8 GB	2 Unidades	30.000
5	Carpetas	Tamaño carta y oficio	2 Unidades	12.000
6	Computador	De escritorio	2 Unidades	Activo Empresarial
7	Escritorio		2 Unidades	Activo Empresarial
			Total...	Bs. 121.000

Fuente: Sandoval, (2017)

4.3 Institucionales: en este aparte. se representan todas las organizaciones involucradas en el desarrollo de la investigación, destacándose entre estas, la Universidad Antonio Páez específicamente en su área de biblioteca, en la cual se pudo recopilar información, especialmente, lo relacionado con los antecedentes y las teorías asociadas a este estudio.

4.4 Tiempo: cada proceso institucional antes de ser realizado establece el tiempo para su desarrollo, cuestión que es de suma importancia pues permite lograr los objetivos planteados en un periodo de tiempo determinado, en este sentido, para la presente investigación corresponde a dos (2) semestres académicos, para cumplir su preparación a cabalidad, detallándose a continuación el cronograma de actividades:

Tabla 3.
Cronograma de Actividades (Diagrama de Gantt)



Fuente: Sandoval, (2017)

CAPÍTULO V

5. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1. Diagnóstico de la Situación Actual

En este capítulo se presenta el análisis de los resultados obtenidos que sustentan y explican toda la información presentada. En tal sentido, se da cumplimiento a las fases metodológicas del estudio. Una vez recolectada la información, en el presente apartado se presentaron y se analizaron los resultados del instrumento aplicado el cual fue un cuestionario dicotómico con las opciones cerradas de si y no, cabe destacar

que, la información fue analizada a través de gráficos y tablas en función de los datos aportados. En este sentido, la calidad de los controles internos permite emitir información referente a cualquier rubro de los estados financieros.

Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas al permitir que la administración utilice información errónea en cuanto a la determinación de los costos de operaciones y en la toma de decisiones. Para ello es necesario en toda organización, estructurar las acciones pertinentes a fin de evaluar y emitir los correctivos respectivos, es lo que se refiere en esta investigación, relacionada con la necesidad de la organización, la optimización del sistema de control interno del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A., para recopilar información se efectuó tomando como referencia el origen de datos, el cuestionario realizado a los integrantes de la muestra establecida, que para este caso de estudio es el departamento de contabilidad de la mencionada empresa. A continuación, se presentan los resultados que se obtuvieron de la muestra seleccionada con cada uno de los ítems que conformaron el instrumento. (Ver anexo).

Tabla 4. Existencia de mecanismos de control interno

		SI	NO	TOTAL
Alternativa	F	1	4	5
1. ¿Existen mecanismos de control interno en las áreas funcionales de la organización?	%	20	80	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

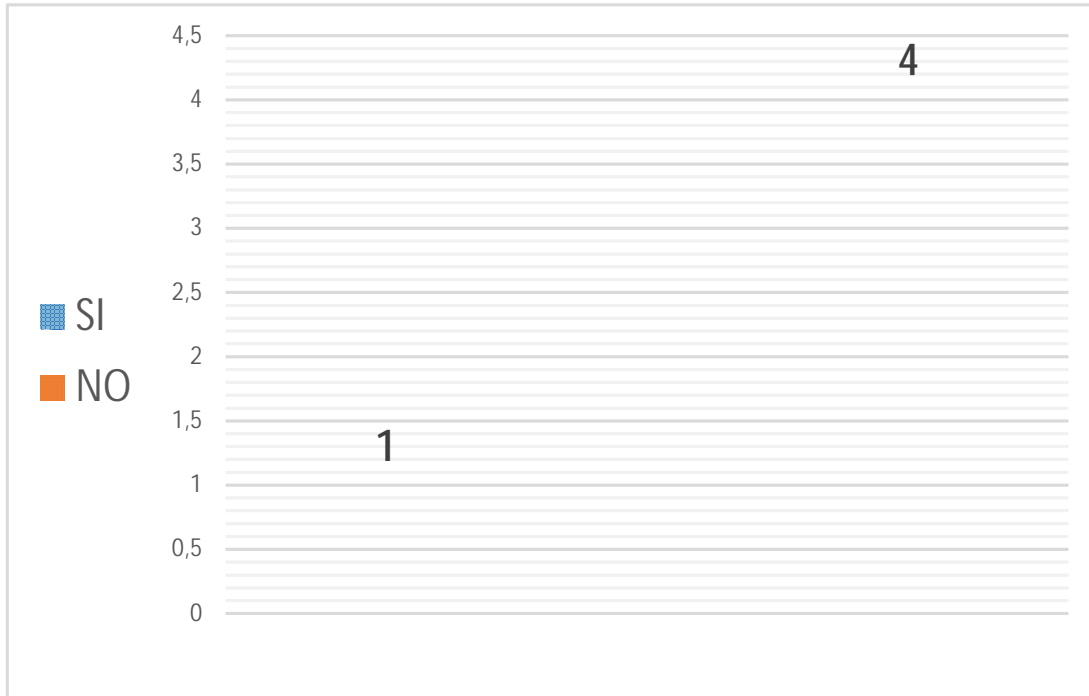


Gráfico 1. Mecanismos de control interno

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las personas encuestadas el 80% expresó que no existen mecanismos de control interno en las áreas funcionales de la organización, mientras que el 20% restante manifestó lo contrario. Lo que permite evidenciar que se deben realizar mecanismos de control interno en las áreas funcionales de la organización.

Tabla 5. Conocimiento de las ventajas de control interno

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	2	3	5
2. ¿Conoce las ventajas que ofrece el sistema de control interno?	%	40	60	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

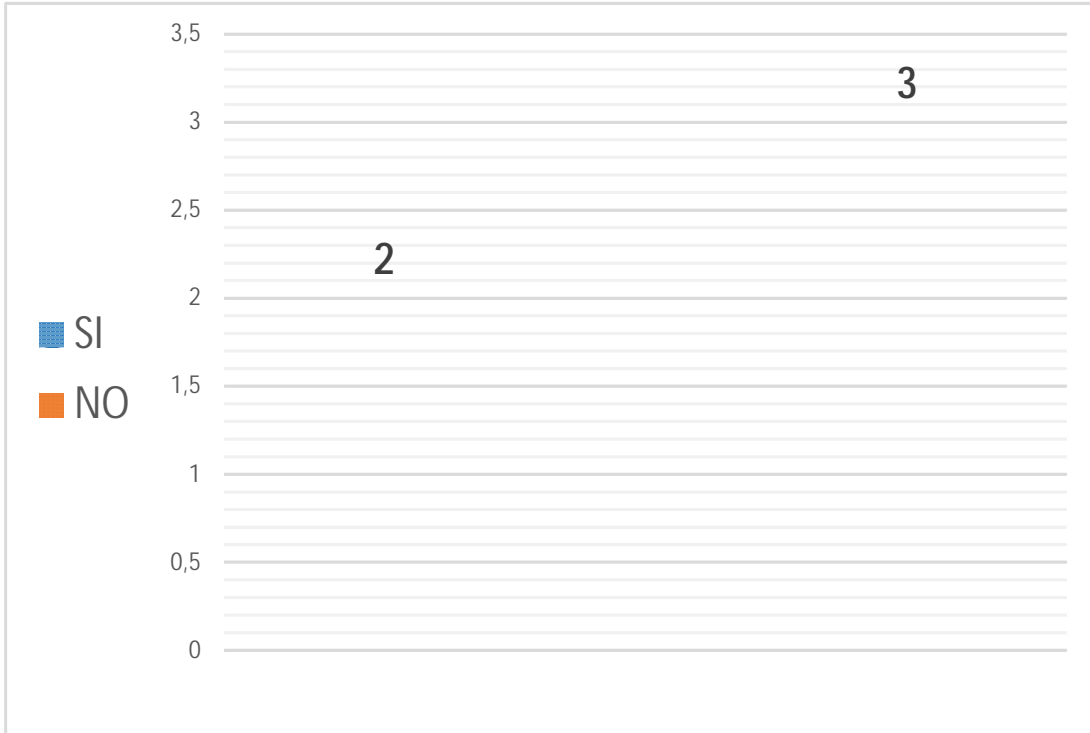


Gráfico 2. Ventajas de control interno

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las personas encuestadas el 60% pronunció que no conoce las ventajas que ofrece el sistema de control interno, en tanto que el 40% restante manifestó lo inverso. A través de este resultado se puede demostrar que se deben dar a conocer las ventajas que ofrece el sistema de control interno al personal que labora en el departamento.

Tabla 6. Entrega de documentos en el tiempo establecido

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F		5	5

3. ¿Los documentos provenientes de las actividades originadas de administración, se entregan en el tiempo establecido en las áreas funcionales?	%		100	100
---	---	--	-----	-----

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

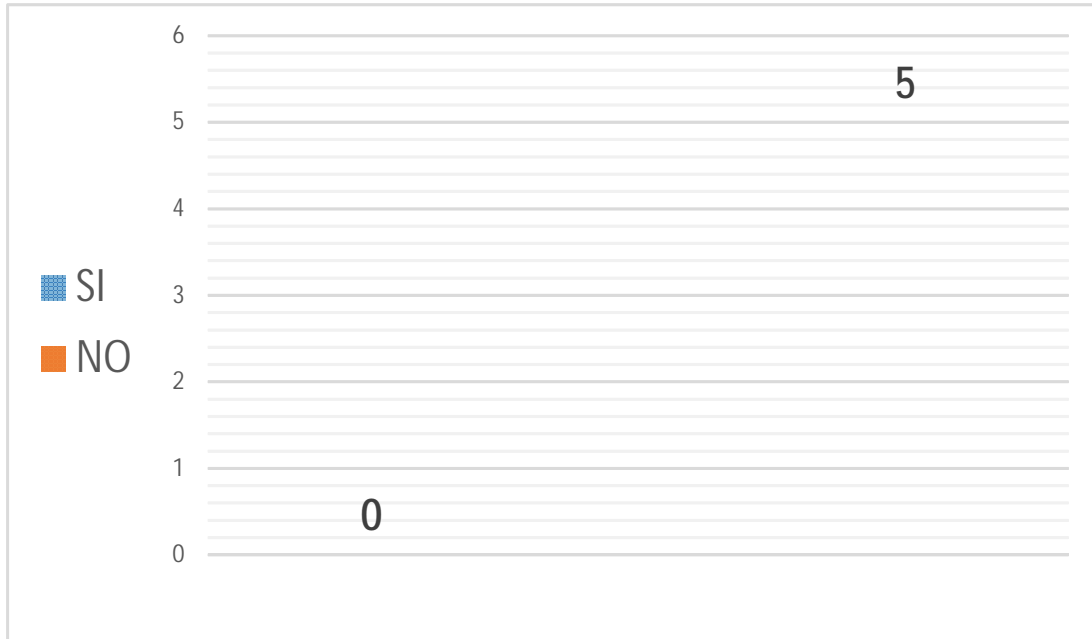


Gráfico 3. Documentos en el tiempo establecido

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De los individuos encuestados el 100% opinó que los documentos provenientes de las actividades originadas de administración, no se entregan en el tiempo establecido en las áreas funcionales. Por medio de este resultado se puede afirmar que no se entregan en el tiempo establecido en las áreas funcionales los documentos provenientes de las actividades originadas de administración.

Tabla 7. Existencia de sistema de registro y control

	Si	No	TOTAL

Alternativa	F	1	4	5
4. ¿Existe un sistema que permita llevar el registro y control eficiente en el departamento de contabilidad?	%	20	80	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

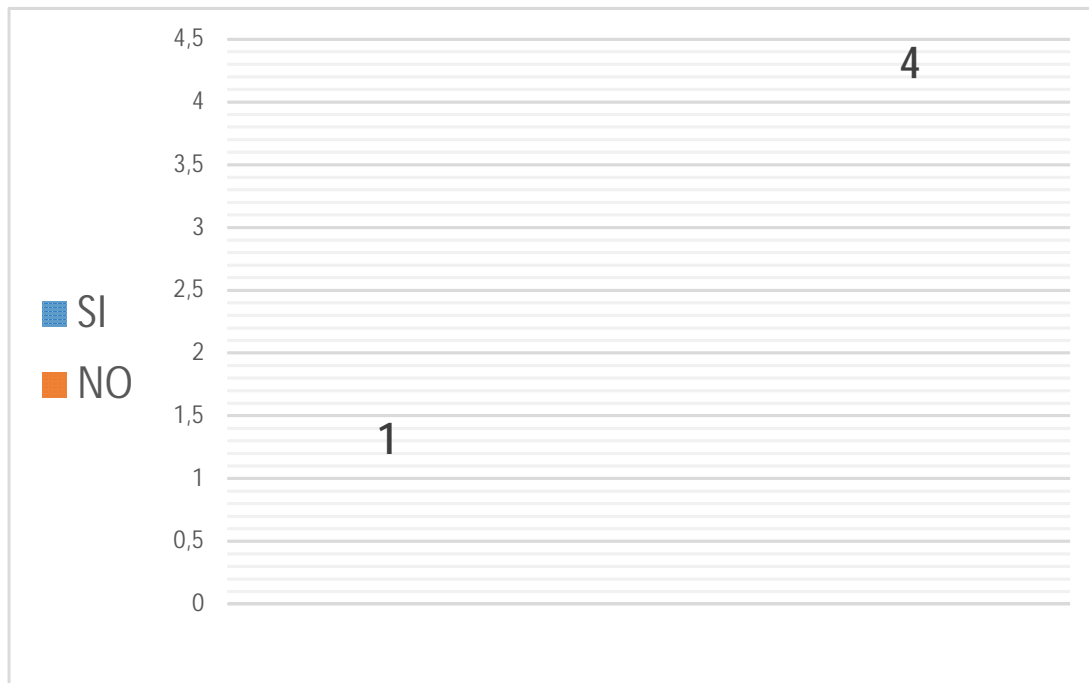


Gráfico 4. Sistema de registro y control

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las elementos encuestados el 80 % expresó que no existe un sistema que permita llevar el registro y control eficiente en el departamento de contabilidad, mientras que el 20 % restante manifestó que si existe. Esto evidencia la falta de registro y control eficiente en el departamento de contabilidad.

Tabla 8. Análisis de la documentación contable

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	2	3	5
5. ¿Los procesos administrativos que actualmente se aplica dentro de la empresa permiten el análisis de la documentación contable para el cumplimiento de los objetivos que persigue la empresa?	%	40	60	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

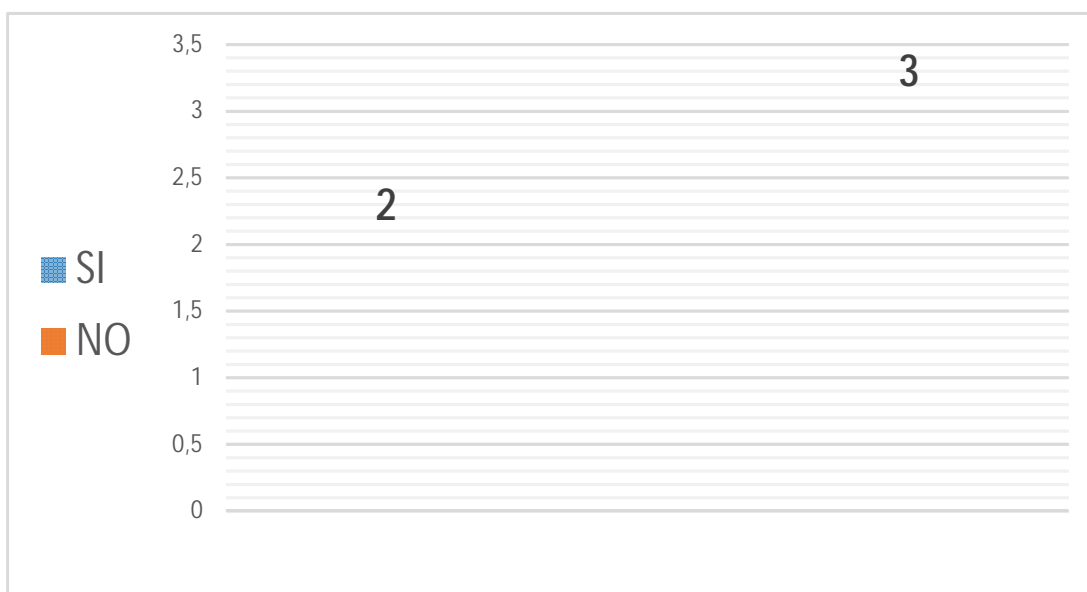


Gráfico 5. Documentación contable

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De los sujetos encuestados el 60% enunció que los procesos administrativos que actualmente se aplica dentro de la empresa no permiten el análisis de la documentación contable para el cumplimiento de los objetivos que persigue la empresa, en tanto que el otro 40% declaró lo contrario. A través de este resultado se puede afirmar que procesos administrativos que actualmente se aplica dentro de la empresa no permiten el análisis de la documentación contable.

Tabla 9. Registro de actividades y documentación soporte

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	1	4	5
6. ¿Las actividades inherentes al área de contabilidad son registradas al momento y con la documentación soporte?	%	20	80	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.



Gráfico 6. Actividades y documentación soporte

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las personas encuestadas el 80% dijo que las actividades inherentes al área de contabilidad no son registradas al momento y con la documentación soporte, en cambio el 20 % restante manifestó lo contrario. Por medio de este resultado se puede asegurar que las actividades inherentes al área de contabilidad no son registradas al momento y con la documentación soporte.

Tabla 10. Resúmenes contables para el control

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	1	4	5
7.¿Los resúmenes contables presentan información a la fecha establecida para el control de las conciliaciones bancarias?	%	20	80	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.



Gráfico 7. Resúmenes contables

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las individuos encuestados el 80% opinó que los resúmenes contables no presentan información a la fecha establecida para el control de las conciliaciones bancarias, el otro 20 % restante manifestó lo contrario. A través de este resultado se puede afirmar que no se presentan a la fecha establecida los resúmenes contables para el control de las conciliaciones bancarias.

Tabla 11. Entrega efectiva de información

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	2	3	5
8.¿Al momento de solicitar información al área de contabilidad, estas son entregadas de manera efectiva?	%	40	60	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

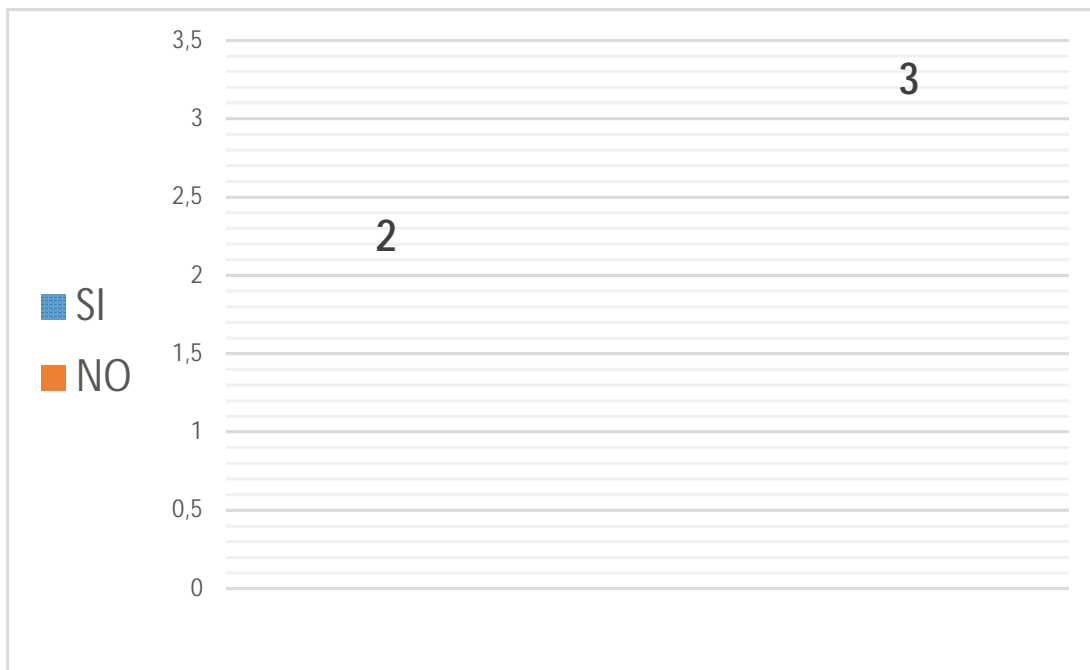


Gráfico 8. Información efectiva

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De los elementos encuestados el 60 % expresó que al momento de solicitar información al área de contabilidad, estas no son entregadas de manera efectiva, mientras que el 40 % restante declaró lo contrario. Se interpreta de este resultado que al solicitar información al área de contabilidad, estas no son entregadas de manera efectiva.

Tabla 12. Necesidad de disciplina de actividades

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	5	0	5
9. ¿Considera usted que es necesario que exista una disciplina de actividades en el departamento de contabilidad?	%	100	0	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

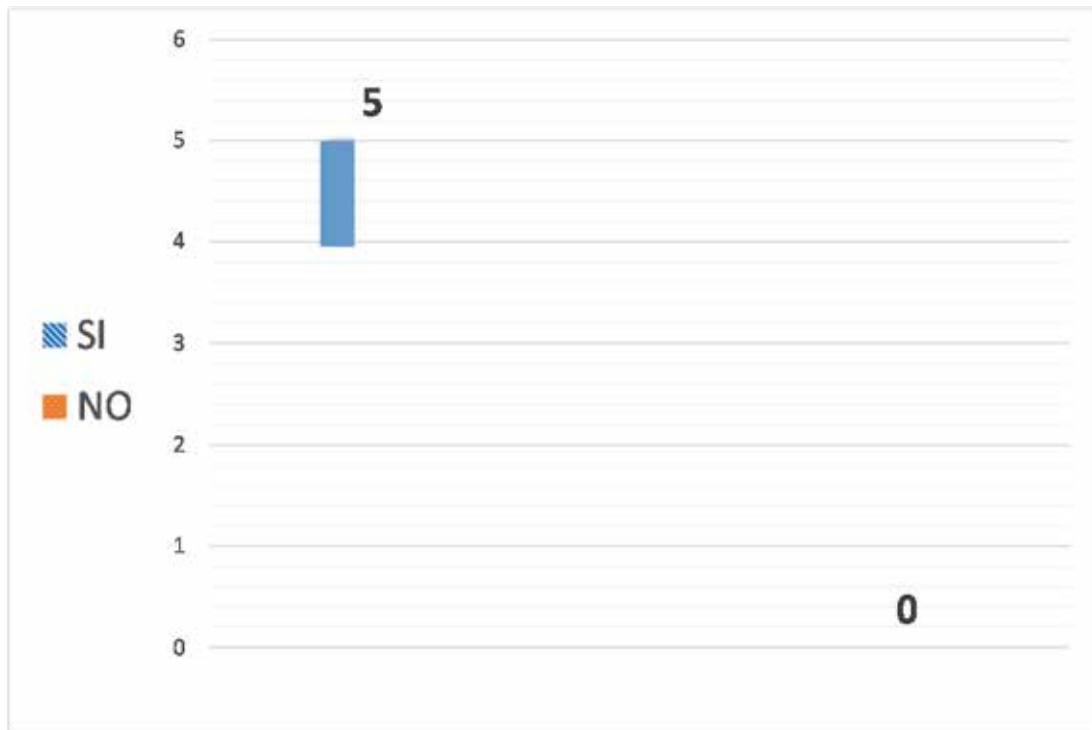


Gráfico 9. Disciplina de actividades

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De los sujetos encuestados el 100% dijo que si considera necesario que exista una disciplina de actividades en el departamento de contabilidad. Lo cual motiva su implantación en la empresa.

Tabla 13. Pasos para ejecutar funciones

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	2	3	5
10. ¿Considera usted que los pasos para ejecutar las funciones en el departamento de contabilidad están establecidos?	%	40	60	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.

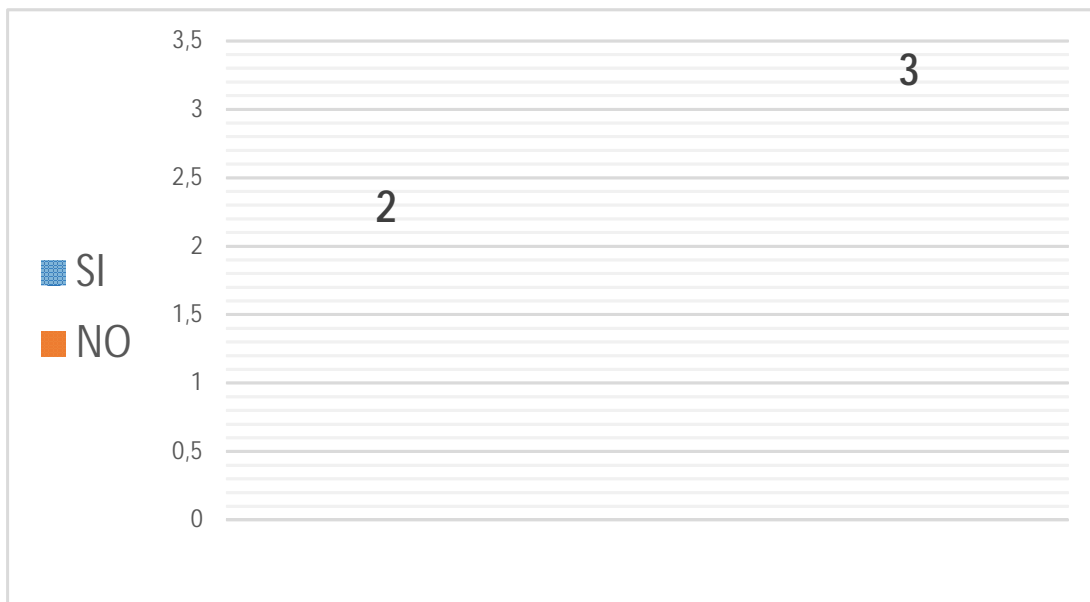


Gráfico 10. Ejecución de funciones

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De las personas encuestadas el 60% enunció que no considera que los pasos para ejecutar las funciones en el departamento de contabilidad están establecidos, mientras que el 40% restante reveló lo inverso. A través de este resultado se puede argumentar que se deben establecer los pasos para la ejecución de las funciones en el departamento de contabilidad.

Tabla 14. Propuesta de optimización para el control interno

		Si	No	TOTAL
Alternativa	F	5	0	5
11. ¿Considera usted que se haga una propuesta de optimización para el sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la organización?	%	100	0	100

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad.



Gráfico 11. Optimización para el control interno

Nota: Cuestionario Personal del departamento de Contabilidad

De los empleados encuestados el 100% expresó que si considera que se haga una propuesta de optimización para el sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la organización. A través de este resultado se puede demostrar la

necesidad en la empresa de una propuesta de optimización para el sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la organización.

CAPÍTULO VI

6. LA PROPUESTA

Con base en los resultados obtenidos durante el proceso de análisis en la investigación y opiniones emitidas en las encuestas para un correcto control interno es técnicamente necesario, la intervención de una serie de elementos, que demuestran en tiempo real las desviaciones presentes en el caso a estudiar, esta propuesta referida al Sistema de Control Interno para la Optimización del Departamento de Contabilidad de la Empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca C.A. , consiste en ofrecer al departamento de contabilidad, estrategias y herramientas puntuales para apreciar la existencia de anomalías, por medio del Taller dictado por especialistas en el área de contabilidad que le permitan al empleado trabajar con más solidez y claridad en la información generada.

En este sentido, el Sistema de Control Interno para la Optimización del Departamento de Contabilidad, está enfocado en reducir la deficiencias y optimizar los procesos contables, reducirá el tiempo de ejecución, fortalecerá la información de la empresa, pues habrá mayor confiabilidad en relación a los datos emitidos, generando confianza y facilitando la interpretación de los procedimientos que se realizan a diario, para que se lleve correctamente el registro de la información en el sistema.

Se sugiere que el diseño que se propone sea aplicado a corto plazo con el fin de proporcionar el inicio de los cambios que mejoren la Optimización del Sistema de Control Interno del Departamento de Contabilidad, puesto que, el propósito de la propuesta es obtener eficiencia y confiabilidad en el registro contable de las

operaciones que se llevan a cabo en la empresa, fundamentados en los principios contables y controles internos con su consecuente disminución de los errores, y que además permita el alcance de la excelencia de la organización.

6.1. Objetivo General

Mejorar el Sistema de Control Interno para la Optimización del Departamento de Contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicainca, C.A.

6.2. Objetivos Específicos

- Determinar cada uno de los procedimientos a evaluar, en el sistema de control interno del departamento de contabilidad.
- Establecer lineamientos administrativos para los registros de las operaciones contables
- Implantar controles para mejorar la gestión de los procesos administrativos y contables.

6.3. Fundamentación

Para el desarrollo de esta propuesta, inicialmente fue necesaria la intervención de teóricos relacionados con el control interno, a fin de lograr delimitar claramente la necesidad de la empresa de fortalecer el ya existente, para dar paso a la evaluación del sistema de control interno en el departamento de contabilidad, sirviendo esto de marco para la inclusión de la teoría medular de esta investigación como lo es el control interno, logrando calificar esta propuesta dentro de un sistema especial, fortaleciendo a un más el tema de estudio, detallando etapas y herramientas que sustentan el éxito de un sistema de control técnicamente aceptado.

Tabla 15. Taller: Optimización del Departamento de Contabilidad de la Empresa Distribuidora de cauchos Industriales Dicainca C.A. Herramientas puntuales para apreciar la existencia de anomalías

Objetivo General: Promover la capacitación del personal de del departamento de contabilidad

Duración: 8 Horas

Facilitador: Invitado especial experto en la materia y la autora del presente trabajo.

Objetivos Específicos	Contenido	Estrategias	Recursos
----------------------------------	------------------	--------------------	-----------------

Fortalecer y establecer herramientas puntuales para apreciar la existencia de anomalías, a través de un plan estratégico	<ul style="list-style-type: none"> · Definición de Conceptos · Establecer lineamientos administrativos para los registros de las operaciones contables 	<ul style="list-style-type: none"> -Presentación del facilitador -Bienvenida -Dinámica de apertura y de calentamiento para crear un ambiente de confianza y concentración. -Presentación de conceptos básicos y contenido a través de la explicación del facilitador. 	<ul style="list-style-type: none"> -Participantes -Facilitador Materiales: -Borrador, Pizarra -Lápices, Marcadores -Aulas Ambientación. -Material fotocopiado -Video beam
--	--	---	---

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez concluido este trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno permite a una organización limitar los fraudes o

apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite. La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

La situación evidenciada en la empresa, se refiere a que los empleados realizan los procesos sin una orientación, a pesar de que conocen sus funciones dentro de la organización, muchas veces el hecho de que no tengan un control y supervisión constante afecta las operaciones diarias, ya que se ejecutan desorganizadamente las actividades.

En definitiva, el estudio realizado me lleva a las siguientes recomendaciones:

- La Empresa debe hacer uso del presente trabajo para un buen entendimiento del concepto técnico de control interno, puesto que será de gran utilidad para un buen manejo.
- El presente trabajo puede servir de guía, lo cual permitirá tener una buena organización dentro de la empresa y sobre todo el cuidado profesional de los colaboradores que manejan los diferentes departamentos.
- Estructurar una base legal y normativa clara y completa, designando atribuciones y competencias a las diferentes departamentos contribuyendo así al cumplimiento eficiente de las funciones y responsabilidades de cada área.
- Establecer controles que permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área y permita tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- Implantar sistema de control de inventarios para el manejo adecuado de las existencias.

- Implementar un reglamento específico de operaciones que norme las responsabilidades y competencias del área de Recursos Humanos y permita a la misma tomar decisiones adecuadas.
- Se debe incorporar indicadores de rendimiento de todo el personal que labora en la empresa.
- Redacción, emisión y entrega de códigos y manuales sobre funciones y responsabilidades a cada integrante de la organización para que desempeñe sus tareas de mejor manera.

REFERENCIAS

Aponte, Nairobi (2014). **Importancia del Sistema de Control Interno en los procesos contables y financieros de la empresa Distribuidora la Gran Batalla C.A.** Trabajo de grado de licenciatura no publicado. Universidad José Antonio Páez.

Arias, Fidias (2016). **El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica.** 7^{ma} edición. Caracas: Episteme.

Barajas, Jorge (2005). **Procesos Administrativos.** Caracas: McGraw Hill.

Bisquerra, Rafael (2002). **Metodología I.** México, D.F.: McGraw Hill

- Becerra, Zoraida (2013), en su trabajo de grado titulado “**Propuesta de un sistema de control interno que optimice el proceso de inventarios en la empresa Indugasket, C.A.**” Trabajo de grado de licenciatura no publicado. Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando (2007) **Sistemas y Procedimientos Contables.**Caracas: Mc Graw-Hill Interamericana de Venezuela S.A.
- Chivenato, Idalberto (2000). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** Bogotá: Mc Graw – Hill Interamericana. S.A.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Lucio (2002). **Metodología de la Investigación.** Tercera edición, México: Mcgraw-Hill.
- Hurtado de Barrera, Jacqueline (2000). **Metodología de la Investigación Holística.** 3ª edición Caracas: SYPAL.
- Meigs, Robert y Meigs,Walter (2002). **Principio de Administración.** 4ª. Edición. México: Editorial Diana.
- Núñez, Beatriz (2015), **Lineamientos en el área contable para optimizar el control interno en el departamento de cuentas por pagar de la empresa SKF Venezolana, S.A.**Trabajo de grado de licenciatura no publicado. Universidad José Antonio Páez,
- Parella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa. Editorial Panorama.**
- Parra, Javier (2006). **Guía de Muestreo.** Primera Edición. Dirección de Cultura de la Universidad del Zulia. Maracaibo-Venezuela.
- Ramírez, Tulio (2007) **Como hacer un Proyecto de Investigación.** Caracas: Panapo.
- Reyes, Omaira (2014). **Propuesta de un sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar del Centro Clínico Morrocroy, C.A.** Trabajo de grado de licenciatura no publicado. Universidad José Antonio Páez.
- Rodríguez, Joaquín (2000) **Control Interno.** México:Trillas
- Rondón, Francisco. (2001). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior.** Caracas: Editorial Centro Contable Venezolano.
- Rosemberg, Jerry Martin (2003). **Diccionario de Administración y Finanzas.** Madrid: Editorial Océano.

- Sabino, Carlos (2008). **El proceso de Investigación**. 3ª.Reimpresión. Venezuela: Ediciones Lumen/Humanista.
- Sánchez, Bárbara y Sánchez, Barbelis (2015), **Sistema de Control Interno Contable en el Departamento de Finanzas en la empresa Corporación Graph, C.A.** Trabajo de grado de licenciatura no publicado. Universidad José Antonio Páez.
- Soto,Eutimio (2002), **Introducción a la Propuesta Contable de García-Casella**.vol.12 no.30. Bogotá.
- Tamayo y Tamayo, Mario (1997) **El proceso de la Investigación Científica**. Tercera edición. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2009). **Metodología de Investigación**. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Terry, George (2000), **Principios de Administración**. México: McGraw-Hill.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. 3ª edición. Caracas: Fondo Editorial de la UPEL, FEDUPEL.

ANEXOS



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

El instrumento que usted tiene en sus manos es para obtener información relacionada con el trabajo de Grado titulado **SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CAUCHOS INDUSTRIALES, DICAINCA, CA.** presentado en LA UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ para optar al título de Contador Público, para ello le solicito muy cortésmente que Ud. responda los planteamientos con objetividad y sinceridad, pues de esto dependerá el éxito de la investigación.

Los datos proporcionados serán de carácter confidencial y constituyen un inestimable aporte para la realización del mismo.

Instrucciones Generales

- Lea cuidadosamente cada uno de los enunciados
- Marque con una (X), la alternativa que se adecue más a la realidad
- Adopte una actitud positiva al contestar el instrumento

- Se presentan dos opciones, escoja solamente una

Atentamente,
Ana Karina Sandoval

ÍTEMS	Pregunta	SI	NO
1	¿Existen mecanismos de control interno en las áreas funcionales de la organización?		
2	¿Conoce las ventajas que ofrece el sistema de control interno?		
3	¿Los documentos provenientes de las actividades originadas de administración, se entregan en el tiempo establecido en las áreas funcionales?		
4	¿Existe un sistema que permita llevar el registro y control eficiente en el departamento de contabilidad?		
5	¿Los procesos administrativos que actualmente se aplica dentro de la empresa permiten el análisis de la documentación contable para el cumplimiento de los objetivos que persigue la empresa?		
6	¿Las actividades inherentes al área de contabilidad son registradas al momento y con la documentación soporte?		
7	¿Los resúmenes contables presentan información a la fecha establecida para el control de las conciliaciones bancarias?		
8	¿Al momento de solicitar información al área de contabilidad, estas son entregadas de manera efectiva?		
9	¿Considera usted que es necesario que exista una disciplina de actividades en el departamento de contabilidad?		
10	¿Considera usted que los pasos para ejecutar las funciones en el departamento de contabilidad están establecidos?		
11	¿Considera usted que se haga una propuesta de optimización para el sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la organización?		

[Operacionalización de Variables]

Objetivo General: Proponer un sistema de control interno para optimizar el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A.

Objetivo Específico	Variable	Definición del Constructo	Dimensión	Indicador	Ítem	Instrumento
Diagnosticar cual es la situación del control interno actual en el departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A.	Control Interno	El control interno busca que la empresa tenga una mejor eficiencia. Todas las empresas deben controlar que se cumplan dentro y fuera de esta los objetivos y metas que la empresa decide seguir. Los sistemas de control interno son los responsables de la aplicación y control de las actividades que realice, y de buscar siempre la mejora de los procesos y de velar por desarrollar un adecuado autocontrol.	Estrategias de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Mecanismos de control interno en las áreas funcionales de la organización - Ventajas que ofrece el sistema de control interno - Entrega de documentos de las actividades, se entregan en el tiempo establecido. -Existencia de sistema que permita llevar el registro y control eficiente 	1 2 3 4	Cuestionario aplicado al personal del Departamento de Contabilidad
Determinar las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A.	Supervisión	La alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidades para cada una de las funciones de la organización, como: ventas, compras, contabilidad y nómina entre otras, igualmente supervisan y capacitan al ejecutivo para controlar todas las actividades y funciones que se cumplen dentro de la empresa. Meigs&Meigs, (2002; 123)	Análisis de Documentación	<ul style="list-style-type: none"> -Los procesos administrativos que se aplican permiten el análisis de la documentación contable para el cumplimiento de los objetivos empresariales. -Las actividades son registradas al momento y con la documentación soporte. -Los resúmenes contables presentan información para el control de las conciliaciones. 	5 6 7	Cuestionario aplicado al personal del Departamento de Contabilidad
Establecer el sistema de control interno para la optimización del departamento de contabilidad de la empresa Distribuidora de Cauchos Industriales Dicaínca, C.A.	Optimización	La optimización del sistema de control interno tiene como finalidad de examinar y verificar con suficiente antelación la relación del departamento de contabilidad, para lograr mediante esta herramienta el aseguramiento de detallar las actividades llevadas a cabo en este departamento, evitando así los errores y optimizando las funciones de la organización.	Propuesta de Optimización	<ul style="list-style-type: none"> -Al solicitar información al área de contabilidad, estas son entregadas de efectivamente. -Necesidad que exista una disciplina de actividades en el departamento de contabilidad. -Los pasos para ejecutar las funciones en el departamento de contabilidad están establecidos. - Disposición a una propuesta de optimización para el sistema de control interno en el departamento de contabilidad. 	8 9 10 11	Cuestionario aplicado al personal del Departamento de Contabilidad

Fuente: Sandoval, A. (2017)

