



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
LA EMPRESA COMERCIAL CKL, 2016
C.A., UBICADA EN LOS GUAYOS,
ESTADO CARABOBO.**

Autores: José Antonio Gil Altuve
Marcela Saray Plasencia Escobar

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



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
COMERCIAL CKL, 2016 C.A., UBICADA EN LOS GUAYOS,
ESTADO CARABOBO.**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de
Contador Público**

Autores: José Antonio Gil Altuve
Marcela Saray Plasencia Escobar
C.I: 27.349.442
C.I: 27.927.369
Tutor: Wilfredo Vargas

San Diego, julio 2021



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Trabajo de Grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA COMERCIAL CKL, 2016 C.A., UBICADA EN LOS GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

Realizado por el (la) Br **Marcela Saray Plasencia Escobar** C.I. V- 27.927.369

El cursante de la carrera de **CONTADURÍA PÚBLICA** hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: VEINTE (20) PUNTOS.

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: **WILFREDO VARGAS**
C.I.: 5.090.455

Jurado
Nombre: **ISABEL PANTOJA**
C.I.: 11807313



Jurado
Nombre: **NOHELIA DURAN**
C.I.: 7.135.386

Fecha: 13 /08 /2021

Rev. 03-2017



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Trabajo de Grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA COMERCIAL CKL, 2016 C.A., UBICADA EN LOS GUAYOS, ESTADO CARABOBO**

Realizado por el (la) Br **José Antonio Gil Altuve** C.I. **V-27.349.442**

cursante de la carrera de **CONTADURIA PÚBLICA** hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: VEINTE _____, (20) PUNTOS.

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: **WILFREDO VARGAS**
C.I.: **5.090.455**

Jurado
Nombre: **ISABEL PANTOJA**
C.I.: **11807313**



Jurado
Nombre: **NOHELIA DURAN**
C.I.: **7.135.386**

Fecha: **13 /08 /2021**

Rev. 03-2017

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso, rey de reyes y Dios de dioses, por permitirnos estar aquí y conseguir esta importante meta. Toda la gloria sea para Dios por los siglos de los siglos.

A nuestros padres por ser nuestros pilares fundamentales, por no hacernos rendir y siempre buscar lo mejor para nosotros. Nuestro triunfo es también de ustedes.

A nuestros hermanos por su apoyo incondicional, por estar para nosotros en los peores momentos y darnos palabras de aliento, por aconsejarnos, por creer en nosotros y demostrarnos que sí podemos.

A nuestras parejas por su amor, cariño y paciencia, por levantarnos cada vez que caíamos, por apoyarnos, por siempre estar el uno para el otro, y alentarnos a seguir adelante.

A nuestros amigos, por estar siempre para nosotros, por escucharnos, por las risas y los llantos compartidos.

A nuestros demás familiares por apoyarnos y creer en nosotros...

A todos ustedes infinitas gracias.

Marcela Plasencia y José Gil

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios, por darnos la sabiduría, la fortaleza y la paciencia para poder realizar con éxito este trabajo, sin él no habiéramos logrado esta meta. Agradecemos sus infinitas bendiciones, que fueron nuevas cada día, por todo lo bueno, lo malo que vivimos en el transcurso de lograr esta meta; y por abrirnos todas las puertas para poder llegar a donde estamos hoy. Toda la Gloria sea para Dios por lo siglos de los siglos.

A nuestros padres por criarnos y guiarnos durante toda nuestra vida. Por siempre preocuparse por nosotros y por nuestro bienestar. Por apoyarnos y consolarnos en este largo camino. Por ser nuestra fortaleza en momentos difíciles, y por todo el sacrificio hecho por nosotros en estos 5 años de carrera. Sin ustedes no estaríamos hoy aquí.

A nuestro tutor, Wilfredo Vargas, por su instrucción y guía para lograr realizar este trabajo. Por aportarnos su conocimiento, por enseñarnos, por su constancia, dedicación y paciencia. Su gran profesionalismo está reflejado en cada línea de este trabajo. También agradecemos Lissett Navarro, por la asesoría metodológica prestada para realizarlo. Por su apoyo y dedicación y darnos de su valioso tiempo cada vez que lo necesitábamos.

Por último, a todas y cada una de esas personas, amigos, familiares, vecinos que formaron parte de nuestro día a día y que de alguna u otra forma aportaron su granito de arena para ayudarnos a lograr esta meta. ¡Gracias!

Marcela Plasencia y José Gil

ÍNDICE

CONTENIDO

	pp.
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1 Formulación del Problema	4
1.2 Objetivos de la Investigación.....	4
1.2.1 Objetivo General	4
1.2.1 Objetivos Específicos	4
1.3 Justificación	4
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	
2.1 Antecedentes	6
2.2 Bases Teóricas.....	11
2.3 Definición de Términos Básicos	16
CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO	
3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	18
3.2 Fases de la Investigación	20
CAPÍTULO V: RESULTADOS	
4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados	23
4.1.1 Diagnostico de la situación actual.....	23
4.1.1.1 Conclusión Analítica	25
4.1.2 Análisis de los procesos contables de la empresa.....	26
4.1.3 Diseño de un sistema de control interno.....	27

CAPÍTULO V: LA PROPUESTA

5.1 Tema	28
5.2 Introducción de la Propuesta.....	28
5.3 Objetivos de la Propuesta	29
5.4 Justificación de la Propuesta.....	29
5.5 Factibilidad de la Propuesta.....	30
5.6 Estructura de la Propuesta	32

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	46
Recomendaciones	47

REFERENCIAS	48
-------------------	----



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

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA COMERCIAL CKL, 2016 C.A., UBICADA EN LOS GUAYOS, ESTADO CARABOBO.

Autores: José Antonio Gil Altuve
Marcela Saray Plasencia Escobar
Tutor: Wilfredo Vargas
Fecha: Julio 2021

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo. Metodológicamente es de campo no experimental, apoyada bajo la modalidad de un proyecto factible. Se realizará la técnica de entrevista estructurada. Teniendo como población a dos (2) Gerentes o Directores tomados estos como población y muestra. Presentando entonces tres fases en consideración a los objetivos específicos de las cuales se van a desarrollar a través de los diferentes conceptos metodológicos para el cumplimiento de los mismos. Se puede notar, que en la parte Gerencial de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, el inconveniente es respecto a la deserción del personal, así como la falta de un manual de funciones que establezca claramente las tareas a cumplir en cada uno de los puestos de trabajo, y el establecimiento de un manual de procedimientos que detalle los flujogramas de las actividades más relevantes que se realizan en la empresa con el fin de optimizar el tiempo y los recursos necesarios; con respecto a los créditos es importante que se cuente con un reglamento para evitar en lo posible los atrasos de los pagos para que esto no afecte el desenvolvimiento normal de la entidad. Se presenta como conclusión De acuerdo al diagnóstico realizado sobre la situación actual en cuanto al sistema de control interno que lleva la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., la metodología del informe de sistema de control interno, se identifica la concentración de funciones en los procesos que llevan a cabo los directivos de la empresa, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles gastos innecesarios financieros y declive económico de la empresa. Aplicar el manual de normas y procedimientos de sistemas de control interno. Se recomienda, implementar los procedimientos de control contables propuestos en el presente trabajo de investigación, lo cual facilitará el manejo y control de la información financiera, y a su vez, crear confianza ante terceros frente a la razonabilidad de las cuentas.

Descriptor: Sistema de Control Interno, Procesos Contables, Contabilidad.

INTRODUCCIÓN

Ante un contexto global de cambios constantes, el ser humano se ve obligado a adaptarse rápidamente a los cambios y a la mejora continua. Las teorías administrativas desde sus primeros años han tenido una concepción del ser humano y de su influencia en el medio. Hoy día la economía mundial, se caracteriza por sus altos niveles de productividad, como una de las más importantes soluciones empresariales para el crecimiento económico. Se pueden encontrar fuentes para el mejoramiento de la misma en aspectos de tipo: operativo, comercial, uso de capital, económico y la innovación; todo lo cual constituye la base del éxito para las empresas.

La importancia de esta investigación, se da a través del objetivo general el cual es proponer un sistema de control interno para la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., ubicada en Los Guayos Estado Carabobo. Es por ello que, las empresas realizan el control interno para proteger sus recursos, ya que es el conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo el control de la administración y verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

Siguiendo los parámetros de desarrollo, el presente trabajo de investigación está estructurado por cuatro capítulos de la siguiente manera: Capítulo I: contiene el Problema, planteamiento del problema, formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos y la justificación. En El Capítulo II: se presenta el marco teórico, abarcando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas explicando detalladamente los conceptos y términos básicos.

El Capítulo III: corresponde al marco metodológico, mostrando el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, explicando cómo se va a realizar la investigación; donde se describe la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos. El Capítulo IV: se presentan los resultados. El Capítulo V la propuesta. Y finalmente se presentan las referencias utilizadas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En el comercio, se presentan muchos desafíos los cuales deben ser enfrentados por sus directivos o presidentes para poder sobrevivir en el mercado. El funcionamiento general de una empresa, depende de los factores y elementos que condicionados dan una de las etapas o fases que forman parte del sistema. Es por ello que, las empresas deben llevar un control interno de cada una de las fases de una contabilidad efectiva para hacerse más eficiente cada día y alcanzar los objetivos trazados en los diferentes niveles existentes, que mejoren el funcionamiento de las mismas.

Por ende para una empresa el control interno es importante ya que, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración; es de entender entonces que el control interno representa una serie de procesos que forman un sistema y que al estar adecuadamente diseñados e implementados a la estructura organizacional de una empresa, favorecerá a que obtenga una mayor fiabilidad en sus operaciones y actividades.

Teniendo esto en cuenta este control también ayudará a que no existan irregularidades en las actividades de la entidad ya que, establece la obligación de asumir conducta ética en todos los niveles de organización, como base para su funcionamiento. Hoy día el control interno debería ser de mucha importancia para una empresa ya que mediante este se puede conocer si las metas y objetivos organizacionales que se trazaron se están logrando según lo planificado.

Es de ello que, para una compañía el conocimiento del control interno permite a toda entidad sea pública o privada, a obtener beneficios significativos en sus actividades y estas serán realizadas con eficiencia, eficacia y economía, ya que estos indicadores son muy elementales en el análisis, para la toma de decisiones y consecución de los objetivos planteados. Por este motivo un sistema eficiente y práctico de control interno permite que sea muy difícil la existencia de fraudes y robos.

Siendo así, se entiende que, el control interno representa un pilar fundamental en las organizaciones, ya que su aplicación proporciona una seguridad razonable sobre las operaciones que se desarrollan, entonces es necesario considerarlo como una herramienta indispensable en los procesos operativos y así realizar una efectiva administración de riesgos internos, por ende dentro de este marco, la COMERCIAL CKL, 2016 C.A., dedicada a la comercialización, compra y venta al mayor y detal, distribución, importación y exportación de víveres en general, charcutería, golosinas, quesos, verduras, frutas, legumbres, granos, condimentos alimentos para animales, todo lo relacionado con mercancía seca, refrescos, jugos, productos lácteos, pasteurizados y naturales, cosméticos y quincallería en el Estado Carabobo, ha aplicado los principios elementales contables y administrativos en las distintas áreas que la constituyen.

Aunado a ello, su implementación no ha sido adecuada para desarrollar sus actividades de una forma controlada que le permita tener una estructura de control interno definida que garantice el uso y manejo eficiente del inventario, ya que no se establecen las medidas para mejorar y corregir las actividades de tal forma que se alcancen los planes exitosamente. Es decir, no se proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes internos, ya que este sirve como fundamento al reinarse el proceso de planeación. Es de ello que, esta investigación se encuentra planteada en proponer un sistema de control interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

1.1.1 Formulación de Problema

¿De qué manera el sistemas de control interno influye en la eficiencia contable de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual en cuanto al sistema de control interno que lleva la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Analizar los procesos contables de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Diseñar un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

1.3 Justificación de la Investigación

Para el autor Méndez (2006), justificación, “es la razón por la cual se plantea la investigación. Pueden ser de carácter teórico, metodológico o práctico”. (p.34).

Toda empresa que desea ser efectiva, se ve obligada a mejorar cada uno de los aspectos que intervienen en el proceso interno, debido a que en muchas ocasiones no cumplen con los niveles de comercialización previamente establecidos. Por ello, deben evaluar alternativas dirigidas a incrementar la comercialización, productividad, de tal forma que, logren eliminar o disminuir las causas que ocasionan fallas o

situaciones que tiendan a afectar el proceso. A fin de minimizar los costos operativos y reducir las deficiencias durante dicho proceso, es necesario implementar acciones preventivas en esta área, de tal manera, que permita identificar y corregir las causas de la recurrencia de los mismos.

Es de entender que, se hace la presente investigación en busca de cambios y mejoras, ya que es de gran importancia la problemática que presenta actualmente la empresa específicamente en el área o departamento de contabilidad, ya que no cuenta hasta ahora con un sistema de control interno que optimice el rendimiento de los procesos internos y archivos de dicha organización para cumplir con los objetivos planteados.

La presente investigación es de suma importancia debido a que al diseñar un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., ya que el control interno debería ser de mucha importancia para una empresa ya que mediante este se puede conocer si las metas y objetivos organizacionales que se trazaron se están logrando según lo planificado. Es por ello que, se visualizarán las debilidades actuales que presenta la empresa debido a que no solo es necesario conocer los resultados generales de los recursos internos, sino saber también la eficiencia con que se logran el control de la administración y la eficiencia y veracidad de la información financiera.

El aporte para la Universidad José Antonio Páez, es el poder contar con un nuevo elemento de consulta o apoyo, para aquellos estudiantes que deseen realizar investigaciones similares al tema tratado en el trabajo de grado. Además, será una base para aplicar las herramientas y los conocimientos adquiridos durante la programación educativa dentro de la universidad, logrando de esta manera un reforzamiento y mayor seguridad en el desenvolvimiento profesional de los investigadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Se halla que, toda investigación debe presentar información que anteceda a la misma, por ello, la relevancia que tienen los antecedentes van a fortalecer todo el aspecto teórico que se indague sobre el tema. Es importante señalar que la metodología y resultados de los antecedentes servirán de guía para el desarrollo de las estrategias que se llevaran a cabo para la investigación.

Por lo tanto, para la realización de este trabajo, se consultaron otras investigaciones las cuales permitirán recabar información que contribuya significativamente su desarrollo, en tal sentido Tamayo y Tamayo (2003), señalan que, “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirva para aclarar juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema”. (p.72).A continuación se presentan algunos trabajos relacionados con la presente investigación.

Salinas (2017), en su trabajo de grado titulado: **Implementación de un sistema de Control Interno para la Estación de Servicio La Argelia de la Ciudad de Loja**. La presente tesis ha sido planteada y desarrollada bajo los lineamientos de la Universidad Nacional de Loja- Ecuador, requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A., dirigida a la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja, dedicada principalmente a la venta al por menor de combustibles en la gasolinera.

Presento como objetivo general implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja y para cumplir con este

objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la estación de servicios “La Argelia” y se proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios.

La metodología utilizada hizo posible el desarrollo de la presente tesis, mediante el sistema de control interno partiendo con la aplicación de cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, y finalmente se ha determinado procedimientos claros para las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito operacional, contable y tributario, con la finalidad de prevenir y neutralizar riesgos que afecten a la estación de servicios “La Argelia”.

La autora concluye que, la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios. Finalmente se sugiere a la gerencia y administración de la estación de servicios, que adopten la propuesta planteada para que todas las actividades se desarrollen en base a normas, controles y reglamentos internos con el fin de obtener información confiable. Considerando entonces el aporte teórico que este trabajo se encuentra el más relevante el cual es la planeación e implementación del manejo de control interno de una empresa para la mejora de las operaciones contables y tributarias llevadas a la excelencia de la empresa.

Aquino (2017), en su trabajo de grado titulado: **El Informe del COSO I en el ámbito del control fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoría interna en el Municipio Santiago Marino del Estado Aragua.** Presentada como requisito para optar al título de Magister en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo. Presento como objetivo diseñar lineamientos de auditoría, basados en el

aspecto conceptual del Informe COSO I, para optimizar el control fiscal de las unidades de auditoría interna del municipio Santiago Mariño del estado Aragua.

En ese sentido, la permitirá mejorar la gestión de control en las unidades en estudio, así como cumplir con el ordenamiento jurídico que regula la materia lo que conlleva directamente a un adecuado control interno y uso de los recursos y salvaguarda del patrimonio público, además coadyuva a una transparente rendición de cuentas. Siendo un proyecto factible, de tipo de investigación e campo y documental, cuyo diseño es no experimental descriptivo. La población y muestra de este estudio estuvo conformada por 8 personas siendo de tipo no probabilístico, se aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos y como técnica la encuesta. La validez del instrumento será otorgada por juicios de expertos, en cuanto al cálculo de probabilidad se basó en el coeficiente de Alfa-Cronbach.

Concluyendo que, en la unidades de estudio, existen debilidades en la planificación, evaluación de los riesgos, métodos utilizados para la ejecución de una actuación de control fiscal; así como en la elaboración, aprobación e implementación de manuales de procedimientos de auditoría interna, resaltando las necesidades de diseñar los lineamientos de auditoría que recoja los componentes del informe COSO I, teniendo en cuenta que el sistema de control interno debe ser objeto de monitoreo o seguimiento para valorar la calidad del funcionamiento de los elementos de dicho sistema en el tiempo, a través de las actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas.

Es de ello que este antecedente, aporta información oportuna en consideración al control interno de una empresa de acuerdo a que se debe hacer a través de lineamientos para ayudar a las organizaciones en el cumplimiento de sus objetivos. Aportando también información teórica y práctica con respecto a sistemas aplicados en la auditoría interna de una organización.

Mientras que, Monascal (2016), en su trabajo especial de grado titulado: **Propuesta de gestión de Control Interno. Caso: Gerencia de Auditoria Italviajes C.A.**, presentado en la Universidad Monteavila, Caracas, para optar al título de

Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos. El desarrollo del trabajo tuvo como fundamento, indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las bases o elementos del proceso de control interno ejecutado por la gerencia de auditoría en la empresa Italviajes C.A., con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área.

En la primera etapa de estudio, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de treinta y dos (32) personas y una muestra de diez (10) personas. Esta investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión de control interno de la empresa Italviajes C.A.

Aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de gerencia de proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo. Entre tanto, se tomó como antecedente esta investigación ya que destaca la temática de las auditorías del control interno como parte importante en el desarrollo económico y financiero de una empresa. Transformándose en un apoyo práctico a los deberes del auditor interno y en la parte de aporte teórico de la investigación al presente estudio.

Seguidamente, Garrido (2016), en su trabajo de grado titulado: **Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido**. Presentado en la Universidad de Los Andes para optar al título de Especialista en Sistema de Información Contable. Teniendo como objetivo principal presentar un sistema automatizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE).

El enfoque de sistemas proporciona un marco de referencia para un panorama optimizado a corto plazo y para la toma de decisiones a través de la utilización de técnicas administrativas. El presente estudio plantea un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, en este sentido se hizo énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuya tarea esencial es alcanzar los objetivos y planes establecidos en forma eficiente y eficaz.

En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Esta última fase permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá la simplificación del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos.

Otro aspecto importante a destacar es que el diseño del sistema de control propuesto, ayudaría a la detención oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Se tomaron en consideración algunas características que todo buen sistema debe poseer tales como: oportunidad, coordinación, responsabilidad, costo y flexibilidad. Se toma esta investigación como antecedente, ya que se da en relación al diseño de un sistema de control interno basado este en la mejora de los procesos internos, como se ha de establecer en el estudio actual.

Finalmente, Suarez (2015) en su trabajo de grado titulado: **Propuesta de Control de gestión para la unidad de auditoría interna del Instituto Autónomo de la Policía Municipal de Chacao**. Presentado en la Universidad Católica Andrés Bello, Caracas, para optar al título de Especialista en Finanzas Publicas. Teniendo como objetivo principal diseñar un sistema de indicadores de gestión basados en la metodología del cuadro de mando integral. Esta metodología es una herramienta de la planificación estratégica, a través de la cual se evalúa el ente objeto de estudio de forma transversal y longitudinal, por cuanto permite obtener un diagnostico tanto interno como externo de la organización, así como sus relaciones, además, permite

identificar y evaluar los procesos internos, aspectos financieros, de conocimiento y aprendizaje.

El estudio e identificación de los mecanismos de control establecidos en la unidad de auditoría interna del Instituto, permite establecer estrategias referidas a la evaluación de la gestión administrativa, para lo cual se desarrolló un modelo de control de gestión que permita garantizar las bases necesarias para ejercer el control y seguimiento de los procesos llevados a cabo por la administración activa.

Para la aplicación de esta herramienta se evaluó el sistema de control interno bajo el enfoque del informe COSO. La perspectiva financiera es contemplada como un medio para generar mayor valor a los ciudadanos en el futuro, mediante el mantenimiento de recursos para prestaciones futuras de servicios públicos y como una restricción, ya que la financiación de las organizaciones públicas está condicionada por el presupuesto.

El autor recomienda entonces, realizar el proceso de implementación del cuadro de mando integral propuesto, a los fines de validar su viabilidad, en el entendido que toda propuesta está sujeta a ser mejorada, no obstante, es importante destacar que, se disponen de ciertos datos partiendo de los ejercicios fiscales, por lo que se puede seguir evaluando otros periodos para validar la razonabilidad de los indicadores propuestos.

Este trabajo de grado aporta información de acuerdo a la conceptualización de metodología de control interno de los procesos permitiendo el desarrollo de los objetivos propuestos por los autores.

2.2 Bases Teóricas

Según Palella y Martins (2003) definen el marco teórico como, “el soporte principal de estudio. En él se amplía la descripción del problema, pues permite integrar la teoría de la investigación y establecer sus interrelaciones”. (p.54).Comprenden el sustento fundamental de todo trabajo de investigación, de esta

manera se pueden manejar y convertir en acciones concretas; permite orientar a todos los pasos y actividades que se van a realizar a través de la teoría manejada en el momento de ejecutar la investigación. Por esta razón a continuación se presentan algunos autores cuyas teorías brindan el respaldo necesario para la presente investigación.

2.2.1 Sistema de Control Interno

El sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización cumple y alcanza los objetivos que persigue esta. Los grandes avances tecnológicos aceleran los procesos productivos que en una mejora en los campos de la organización y la administración. Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de las actividades, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria. Es una herramienta de apoyo para Modernizarse Cambiar Producir mejores Resultados. (Estupiñan, 2006: p.45)

Proceso efectuado por el consejo de administración, dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficiencia y Eficacia de las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales. (Mantilla, 2006: p.32)

2.2.2 Componentes del control interno

Se fundamenta según Coopers y Lybrand (2010), en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control: la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo 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.

Evaluación 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.

Actividades de control: se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que 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 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.

2.2.3 Objetivos del control interno

El control interno tiene como objetivos los siguientes según el autor Mantilla (2006). Protección de los activos de la entidad contra cualquier situación indeseable, sea por pérdidas debidas a errores no intencionales o irregulares. Ya que generan una mayor eficiencia operativa de todas las actividades de la empresa. La adhesión política fijada por la gerencia, permite la consecución de la eficiencia operativa.

2.2.4 Beneficios del control interno

Proporciona seguridad razonable de según Estupiñan (2006):

1. Reducir los riesgos de corrupción
2. Lograr los beneficios y metas establecidos
3. Promover el desarrollo organizacional
4. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
5. Proteger los recursos y bienes de la empresa, y el adecuado uso de los mismos.
6. Contar con información confiable y oportuna.
7. Fomentar la práctica de valores.

2.2.5 Características del control interno

Para Estupiñan (2006), el control interno es un factor imprescindible para el logro de los objetivos de una entidad, este debe reunir ciertas características para ser efectivo:

1. Relajar la naturaleza de la estructura organizacional
2. Oportunidad
3. Accesibilidad
4. Ubicación estratégica

2.2.6 Clases de control interno

En lo referente a las clases de control, lo analiza Mantilla (2006) desde tres puntos de vista: Por su función, por su ejecución y por su acción.

Por su Función

Control administrativo: Es el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección. Toda autorización representa una función de dirección directamente asociada con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la organización.

Control financiero: Es el plan de organización, procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros contables y estados financieros.

Por su Ejecución

Control Interno: Es aquel que lo realiza la empresa para proteger sus recursos, ya que es el conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo el control de la administración y verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

Control Externo: Es el conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados por los organismos de control, y sus firmas privadas de auditoría contratadas para verificar, evaluar y dar fe de la situación financiera de la empresa.

Por su Acción

Control Previo: Los servidores, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuesto.

Control Continuo: Los servidores en forma continua inspeccionarán y constatará la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieron o presentaren de conformidad con la ley. Los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

Control Posterior: Lo ejecutan los organismos de control competente, la Contraloría General del Estado, Superintendencia de Bancos, Superintendencia de

Compañías, Ministerio de Finanzas, etc.; luego de que se han efectuado las operaciones.

2.2.7 Métodos de Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de diagramas de flujo, descripciones narrativas y cuestionarios especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

En ciertas oportunidades la realización de un diagrama puede llegar a ser más útil que la descripción narrativa de determina operación, en otras y según sea el componente, la existencia de cuestionarios especiales puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación. (Coopers y Lybrand, 2010: p.58)

Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el auditor. Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten el elegir uno u otro método de documentación y especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite el ente, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control.

2.3 Definición de Términos Básicos

Auditoría: es un proceso de revisión y constatación de la contabilidad, buscando la razonabilidad de los hechos económicos que acontecieron en la organización en un determinado lapso de periodo.

Contabilidad: control y registro de gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad.

Diseño: Plasmar el pensamiento de la solución mediante esbozos, dibujos, bocetos o esquemas trazados en cualquiera de los soportes, durante o posteriores a un proceso de observación de alternativas o investigación.

Diseño de sistemas: aplicación de teoría de sistemas al desarrollo de un nuevo producto.

Eficiencia: es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma.

Eficacia: son los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa logra sus objetivos metas u otros efectos que se había propuesto.

Empresa: es una unidad productiva dedicada y agrupada para desarrollar una actividad económica y tienen ánimo de lucro.

Evaluación de Riesgos: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Indicadores de gestión: se constituyen como una herramienta que permite medir el alcance de las metas, la planificación estratégica, la calidad, seguridad mediante la aplicación de indicadores en términos cualitativos y cuantitativos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico de la investigación tiene como objetivo fundamental proporcionar un modelo de verificación que permita comprobar los hechos con teorías y sus formas, es una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para realizarlos. Según Balestrini (2002), afirma que: “La metodología, es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. Incluye los métodos, las técnicas, las estrategias y los procedimientos que utilizará el investigador para lograr los objetivos”. (p.65).

En toda investigación se requiere delimitar los procedimientos de orden metodológico a través de los cuales se intenta dar respuestas a las interrogantes u objeto de investigación, de los hechos estudiados, así como las relaciones que se establecen entre estos, los resultados obtenidos y las evidencias significativas encontradas en relación con el problema investigado, además de los nuevos conocimientos que es posible situar, reúnan las condiciones de fiabilidad, objetividad y validez interna.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación, se halló enmarcada en un diseño no experimental, de campo, de nivel descriptivo y bajo la modalidad de proyecto factible. Resulta oportuno señalar que, para Balestrini (2002) el tipo de investigación se refiere a, “la clase de estudio que se desea realizar” (p.97). En este contexto, la presente investigación fue de campo, que de acuerdo a Sabino (2002) son:

Las que se refiere en los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo correcto del investigador y un equipo; estos datos, obtenidos directamente de la experiencia empírica, son llamados, primarios, denominación que alude al hecho que son datos de primera mano, originales, productos de la investigación en curso sin intermediación de ninguna naturaleza. (p.89).

Definida también por Sabino (2002) como “se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado” (p.20); al hablar de estudios de campo, se refiere a investigaciones científicas, no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales cotidianas y reales.

Es importante resaltar que en el caso del estudio de la empresa, se considera como una investigación de campo; ya que, los autores se relacionan con la realidad y los procesos de control de interno que se desarrollan en la organización, obteniendo así una mejor comprensión de los procesos y elementos que caracterizan la problemática y que eventualmente permitirán establecer los componentes de la propuesta.

Por tanto, en cuanto al nivel de la investigación, el autor Arias (2004: p.23) expresa que, “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio”. En la presente investigación el nivel será descriptivo, al respecto Palella y Martins (2003: p.36) expresan, “su propósito es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación”. La investigación, será considerada dentro de la modalidad de proyecto factible para la solución de los objetivos de la investigación.

Definiendo el proyecto factible, según el autor Sabino (2002), como “la elaboración, investigación y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar

problemas” (p.16). Se considerara esta investigación como proyecto factible ya que dará solución al problema planteado de acuerdo a las bases de desarrollo y requerimiento de la compañía.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual en cuanto al sistema de control interno que lleva la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Para el diagnóstico de la situación actual en cuanto al sistema de control interno de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., se realizó la técnica de entrevista estructurada. Teniendo como población a dos (2) Gerentes o Directores, según Ortiz y García (2002) población, “es el conjunto o la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre los cuales se desea hacer una inferencia. Esta debe definirse en términos de elementos, unidades de muestreo, alcance y tiempo” (p.95), y la muestra según autores Tamayo y Tamayo (2003), “es una parte de la población, es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población” (p.141), donde la población fue igual de numero a la muestra, por ser muy pequeña se convierte en población finita la cual es menor a cien (100) individuos.

Por lo tanto, se tomó en este caso estudio a los dos (2) gerentes de la empresa relacionados con el tema de investigación, por consiguiente se aplicó el instrumento de recolección de datos, fue la entrevista, conformada por un (1) Gerente General (1) Gerente de Comercialización, se realizó la entrevista con preguntas estructuradas de acuerdo a los conocimientos de los entrevistados, es por ello que, Balestrini (2002) define entrevista “es en cierta manera una forma verbal de cuestionario, y consiste en que el individuo proporciona la información directamente al investigador o entrevistador, en una relación personal” (p.149), relacionada con la estructuración

interna que se emplea en la empresa, el conocimiento de sistemas de control, la auditoría interna en la empresa, la existencia y el manejo de fiabilidad de la información financiera.

Por medio del diálogo y en una interacción con los entrevistados, se obtuvieron los datos e informaciones sobre aspectos tales como: plan de organización, métodos, procedimientos internos, conducta, opiniones, deseos, expectativas, comunicacionales, causas y efectos para la empresa, económicos, financieros y sociales. Luego de ello, se realizó un análisis crítico y un resumen analítico que según Arias (2004), define como “resumen el texto, el cual permitirá dar cuenta y manera fiel y en síntesis, acerca de las ideas básicas que contienen las obras consultada” (p.62), resumiendo y analizando los datos obtenidos para así dar con una parte de la propuesta.

3.2.2 Fase II: Análisis de los procesos contables de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Para esta fase, se tomó en cuenta los procesos contables, ya que el proceso contable es anual se tomó en cuenta los tres últimos años como respaldo informativo para el estudio, es decir lo que lleva la empresa tales como: la situación económica financiera inicial, las anotaciones de los hechos económicos, las operaciones de ajuste y las regularizaciones previas al cierre contable también el balance de la situación final y cuenta de resultados anuales, en ello se tomó en cuenta para hacer el estudio de factibilidad económica y financiera, donde es relevante los aspectos de la empresa, una factibilidad técnica y humana evaluando los aspectos técnicos, humanos y operacionales para ser efectiva la propuesta.

3.2.3 Fase III: Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

Para esta última fase, se realizó el diseño de un sistema de control interno, el cual va relacionado con el tema de investigación de acuerdo a la aplicación y desarrollo del análisis de los datos aportados por los instrumentos de recolección de datos, apoyada en los resultados obtenidos en las fases anteriores y mediante las aplicaciones de los instrumentos dentro de la investigación, se realizó el diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, a través de normas y procedimientos establecidos para empresa en la protección de los activos. Dicho sistema diseñado al interior de la empresa servirá como un plan de organización, asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas de métodos empleados, ya que es una propuesta donde da beneficios a la empresa.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

Para el análisis y la interpretación de resultados, se persigue determinar si los objetivos planteados han sido alcanzados. Cabe entonces señalar lo que al respecto establece Balestrini (2006: p.149), “el propósito del análisis e interpretación es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de la investigación”.

Siendo así, este proceso implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. Se entiende entonces, que al llegar a esta etapa de la investigación, son establecidos los resultados alcanzados con la aplicación de los respectivos instrumentos de captura de la información, y con cuyo procesamiento se pretende darle respuesta a los objetivos específicos que se plantearon los investigadores al asumir el proceso.

4.1.1 Diagnostico de la situación actual en cuanto al sistema de control interno que lleva la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Para ello se realizó un análisis de la situación actual al sistema del control interno del proceso de contabilidad de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., con el propósito de identificar en las actividades del proceso contable, los factores de mayor riesgo que requieren de la elaboración de procedimientos y controles. Según información de los entrevistados el área contable se basa en la Gerencia General y

una contadora. Mediante indagación a los directores de la empresa en estudio se aplicó una entrevista estructurada basada en la Metodología COSO sobre el manejo de control interno de la organización obteniendo el siguiente resultado:

Se realizó la entrevista los gerentes y/o directores de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., a continuación se presenta las respuestas obtenidas de los entrevistados:

Ítem N 1. ¿Qué inconvenientes han encontrado, debido a la falta de aplicación de un Sistema de Control Interno actualizado en las actividades que realiza la empresa?

“Los inconvenientes han sido varios, claro que no muy notorios como para que afecte el desarrollo de la empresa, sin embargo en cuanto a Recursos Humanos creo que ha sido el mayor inconveniente que hemos tenido debido a la deserción de trabajadores de un momento a otro. Además existe un reglamento general de la empresa, pero nos hace falta un reglamento o manual específico para cada área, especialmente para créditos, con el fin de evitar retrasos en los pagos, además actualmente no se tiene definidas las funciones de cada uno sino que se realizan las tareas de acuerdo a la experiencia que cada empleado tiene en sus puestos, por lo que algunas cosas no se realizan de manera correcta”

Ítem N 2. ¿Consideran que es una necesidad de la empresa el diseño de un Sistema de Control Interno acorde a las necesidades de la misma?, ¿Por qué?

“En lo absoluto, pensamos que es muy necesario, para de esta manera regirnos a una guía la cual nos permita seguir un proceso para desarrollar nuestro trabajo en cada área y con esto nuestros empleados puedan desempeñarse de forma eficiente y eficaz, por ende el trabajo se verá reflejado en el crecimiento de la empresa. Además se necesita de forma inmediata, por ejemplo el establecimiento de las funciones de

cada empleado y las responsabilidades como tal, siendo especialmente una urgencia el establecimiento de un correcto flujograma de procesos lo cual permitiría mejorar la documentación que necesitamos para sustentar nuestra actividad”.

Ítem N 3. ¿Cuáles cree usted que son las ventajas que brindaría el diseño de un Sistema de Control Interno?

“Una de las ventajas sería el hecho de que las tareas dentro de la empresa se las realice de forma organizada, permitiendo que se asegure el logro de los objetivos planteados por nuestra entidad. Se podría también mencionar como ventaja el aprovechamiento de los recursos de manera más óptima, especialmente el recurso humano y el tiempo, pues se evitaría repetición de tareas.

Finalmente, se podría tener un correcto y oportuno registro y manejo de información que permita tomar decisiones acertadas y ayude al personal a cumplir con sus responsabilidades de forma eficiente, así al tener calidad en la información se puede convertir incluso en una ventaja competitiva”.

4.1.1.1 Conclusión Analítica

Se puede notar, que en la parte Gerencial de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, el inconveniente es respecto a la deserción del personal, así como la falta de un manual de funciones que establezca claramente las tareas a cumplir en cada uno de los puestos de trabajo, y el establecimiento de un manual de procedimientos que detalle los flujogramas de las actividades más relevantes que se realizan en la empresa con el fin de optimizar el tiempo y los recursos necesarios; con respecto a los créditos es importante que se cuente con un reglamento para evitar en lo posible los atrasos de los pagos para que esto no afecte el desenvolvimiento normal de la entidad.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la entrevista, se concluye que es de vital importancia la creación de un manual de funciones que ayude a establecer responsabilidades, así como la capacitación a los trabajadores del área de campo, pues ellos desconocen el tipo de actividad que se debe desarrollar para mantener de forma adecuada a la rosa, lo que dificulta las labores, también se ha detectado que los equipos de seguridad son escasos y no existe mayor estímulo por parte de la empresa para que los trabajadores rindan adecuadamente, todo esto hace notar que es necesario el Diseño de un Sistema de Control Interno que ayude a mejorar la eficiencia, eficacia y economía en las actividades de la entidad.

4.1.2 Análisis de los procesos contables de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A.

Todo proceso contable de una organización comprende el registro de las transacciones derivadas de los hechos económicos aplicados a la compañía en un periodo contable. De cada periodo se obtiene los estados financieros como resumen de los movimientos realizados conforme a los hechos económicos, donde se identifica la transformación de la información financiera, con el fin de identificar la situación financiera real de la empresa.

En consideración a los procesos contables de la empresa situación económica financiera inicial, las anotaciones de los hechos económicos, las operaciones de ajuste y las regularizaciones previas al cierre contable, el balance de la situación final y cuenta de resultados anuales; presentado en tres etapas como lo son reconocimiento, revelación y otros elementos del control interno contable.

Donde, el Reconocimiento: es la etapa donde se capturan los datos de la realidad económica y jurídica de la entidad. Está a esta a sus veces dispones de una actividad básica que se deben cumplir. La cuales de describen a continuación: Identificación, Clasificación, Registro y ajustes. Por otro lado, la Revelación: en esta etapa se resume y se pone en contexto la situación financiera, definida en las

siguientes actividades: Elaboración de los estados, informes y reportes contables, Análisis, interpretación y comunicación de la información.

Las actividades del proceso contable: una vez identifica las acciones de control en cada actividad contable, se detalla la implementación del control interno contable enfocado en evaluaciones permanentes a la ejecución del proceso contable y a sus resultados, mediante el mecanismo de evaluación de: Revisiones eventuales y Evaluación del Control Interno Contable.

La empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo debe enfocar su procedimiento de control contable en la descripción de tres etapas que detallan el reconocimiento y revelación de la información contable y otros elementos del control contable en los diferentes procesos o actividades que se realizan. El procedimiento de control que se debe describir, es una buena práctica de control, dado que determina y define cada etapa de su procedimiento de acuerdo al desarrollo de su proceso contable desde la identificación de la información hasta el análisis de la misma, identificando acciones de control que permite obtener un proceso eficaz con confianza en la información manejada.

4.1.3 Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

De acuerdo a los objetivos desarrollados anteriormente en este trabajo, se pretende planear el diseño de normas y procedimientos establecidos para empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, en la protección de los activos. Dicho sistema diseñado al interior de la empresa servirá como un plan de organización, asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas de métodos empleados, ya que es una propuesta donde da beneficios a la empresa.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Tema

Diseño de normas y procedimiento de acuerdo al sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

5.2 Introducción de la Propuesta

La presente trabajo propuesta tiene como propósito presentar un Diseño de Sistema de Control Interno acorde a las necesidades de la empresa en base a los resultados del trabajo de campo realizado. Es por ello, que se determina un Organigrama Estructural con los departamentos fundamentales para el buen desarrollo de la empresa, además se especifica un Manual de Funciones, con el perfil y actividades que deberá cumplir cada empleado y trabajador dentro de la organización.

Finalmente, se desarrolla un Manual de Procedimientos el cual consta de los Flujogramas correspondientes a las actividades que con mayor frecuencia se realizan dentro de la institución, con su respectiva narración del proceso y las políticas a aplicarse a cada actividad; se presenta también algunos formatos diseñados para el eficiente y adecuado desarrollo de los distintos procesos que se llevan a cabo, los que tienen el carácter de flexibles, ya que según el avance de la empresa se necesitará ir ajustando dichos formatos.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Mejorar el sistema de control interno de la de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, a través de un manual de normas y procedimientos.

5.3.2 Objetivos Específicos

Presentar un organigrama estructural para la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., acorde a sus necesidades, de manera que permita planear, ejecutar, controlar y monitorear las actividades que en ella se desarrollan.

Detallar las funciones de cada miembro de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., en sus puestos de trabajo a través de un manual de funciones que ayude al desarrollo de tareas dentro de la empresa de forma eficiente y organizada.

Constituir políticas y flujogramas de procesos para la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., con el objeto de optimizar la gestión institucional.

5.4 Justificación de la Propuesta

El diseño de la presente propuesta se basa en un manual de normas y procedimiento de acuerdo al sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo., es consecuencia de la problemática que en la actualidad afecta a la organización y sus componentes; por lo tanto, poseen los requerimientos fundamentales para la mejor eficacia y eficiencia de la empresa.

Por otra parte, es necesario resaltar que la propuesta incidirá de manera positiva en el aspecto interno de la empresa, debido a que establecerá responsables de

ejecución en los procesos que se llevan a cabo en el departamento administrativo y contable, así como la necesaria formalidad referida a los mismos. En este mismo contexto, la propuesta a través de su implantación permitirá a la organización ejecutar de manera eficiente los procesos de control interno, generándose así las condiciones idóneas para alcanzar los preceptos y contenidos referidos al mejoramiento de la empresa.

El diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., que se presenta contiene el Organigrama Estructural señalando cada área que necesita la empresa para el manejo eficiente de sus actividades, el Manual de Funciones con las especificaciones del perfil que debe cumplir el personal para ocupar cada uno de los puestos; y por último se despliega el Manual de Procedimientos con los Flujogramas que muestran cómo se deberían realizar los diferentes procesos dentro de la empresa para su óptimo funcionamiento.

5.5 Factibilidad de la Propuesta

Con la finalidad de definir la factibilidad de implantación de la propuesta de Diseño de normas y procedimiento de acuerdo al sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, se requirió determinar un conjunto de características de la organización, ello desde el punto de vista económico, técnica, operativa y psicosocial, con los resultados siguientes:

5.5.1 Factibilidad Económica

La Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., cuenta con los recursos monetarios requeridos para cubrir los costos que generará la puesta en marcha de la propuesta, estos costos ascienden según la moneda actual 50.000.000 de Bolívares, estableciéndose así la factibilidad económica de la propuesta.

5.5.2 Factibilidad Técnica

Su importancia radica en ser guía a la posibilidad y evaluación técnica de ubicar las mejores vías de estructura del área administrativa y contable, además de que, la empresa al implementar un cambio deberá poseer una mejor estructura organizativa, igualmente se beneficiara del mismo el personal que labora en ella. Siendo este proyecto completamente factible, visto que, la propuesta pretende diseñar las normas y procedimiento de acuerdo al sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

5.5.3 Factibilidad Operativa

En cuanto a la factibilidad operativa del sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., basándose en la observación directa, la entrevista aplicada al personal involucrado, se demostró que estos no representan ninguna oposición al cambio, por lo que el sistema es operativamente factible dado que, según el efecto del análisis actual de acuerdo a los datos arrojados por el instrumento de recolección de datos y los métodos utilizados, dan resultados idóneos para elaborar y desarrollar la propuesta.

5.5.4 Factibilidad Psicosocial

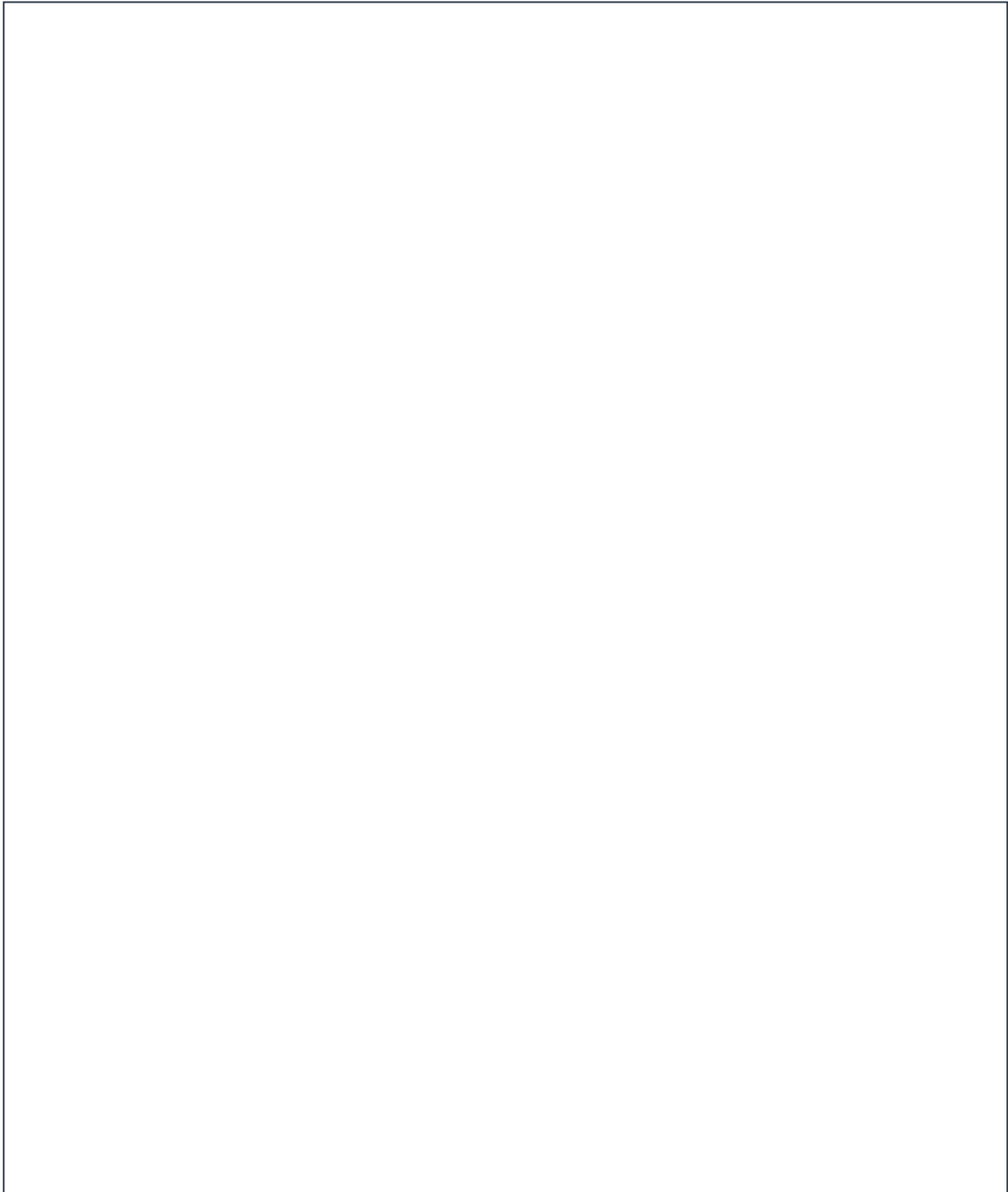
Ante los resultados positivos que generará la puesta en marcha del Diseño de normas y procedimiento de acuerdo al sistema de control interno de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo., los trabajadores que la integran se han identificado plenamente con la misma, sin haberse percibido ningún síntoma de resistencia al cambio, por ello se considera factible la propuesta.

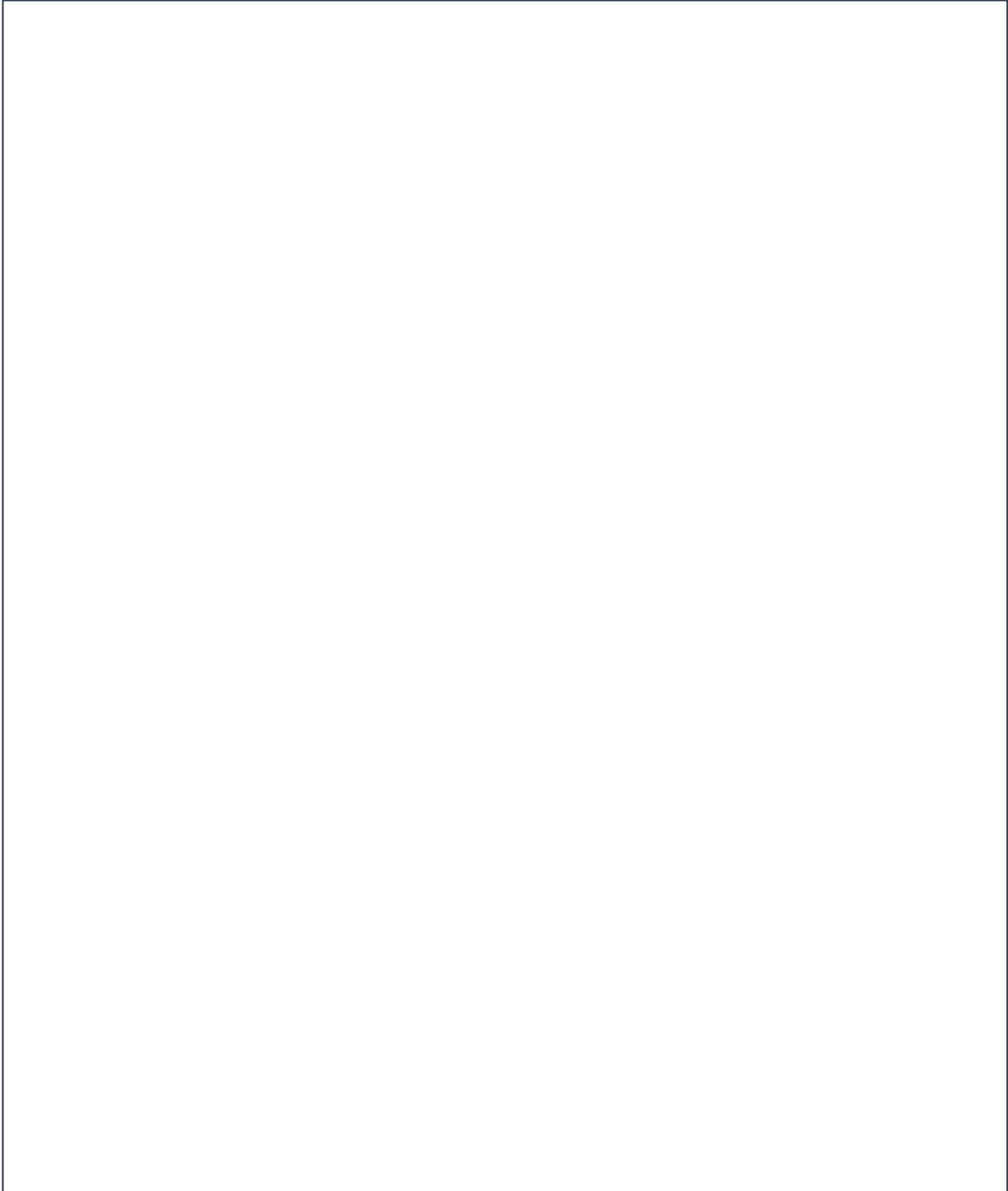
5.6 Estructura de la Propuesta

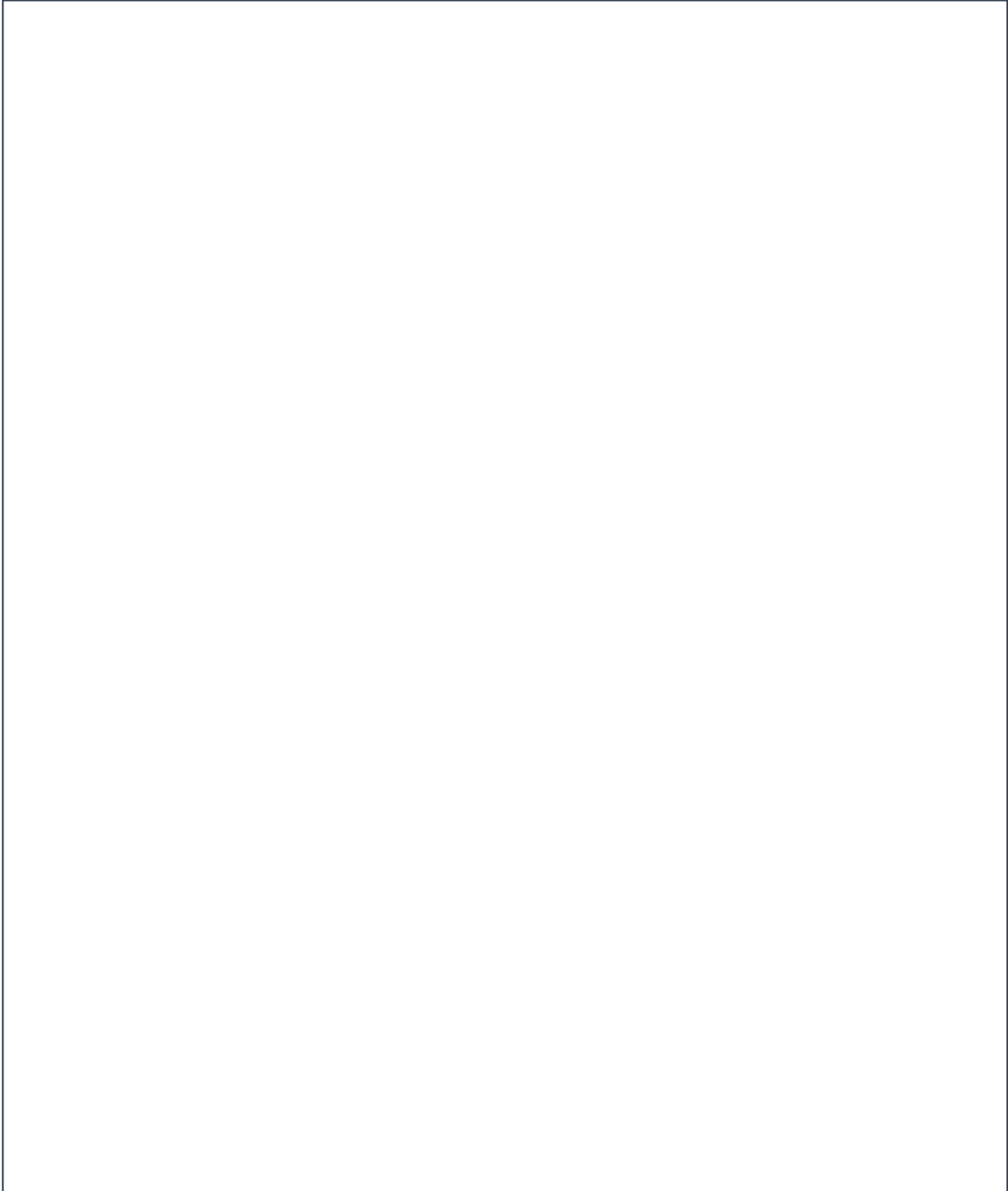
De acuerdo a lo anterior la propuesta esta estructura de la siguiente manera, una vez identificadas las necesidades de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., se ha planteado un Sistema de Control Interno el cual contenga claramente definidas la organización, procedimientos, funciones y políticas, los mismos que permitan desarrollar las actividades de la empresa de manera eficiente y eficaz, permitiendo direccionar a la entidad al logro de metas y objetivos planteados. Por lo expuesto anteriormente, se crea la necesidad de proponer una nueva estructura organizacional y en base a ello diseñar el manual de funciones para cada una de las áreas, las mismas que se puntualizan a continuación:



**MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTO DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
LA EMPRESA COMERCIAL CKL, 2016 C.A.,
UBICADA EN LOS GUAYOS
ESTADO CARABOBO.**

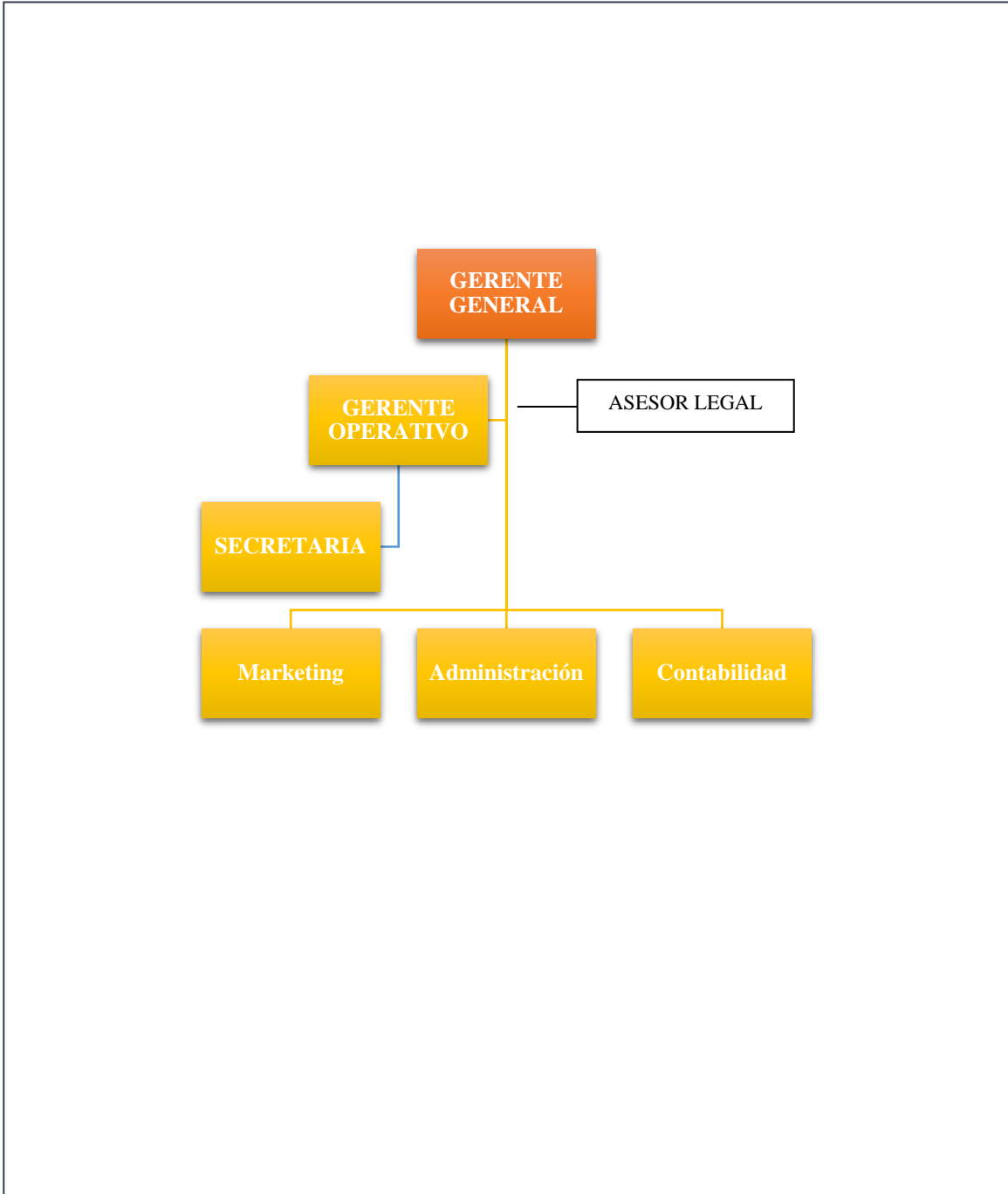






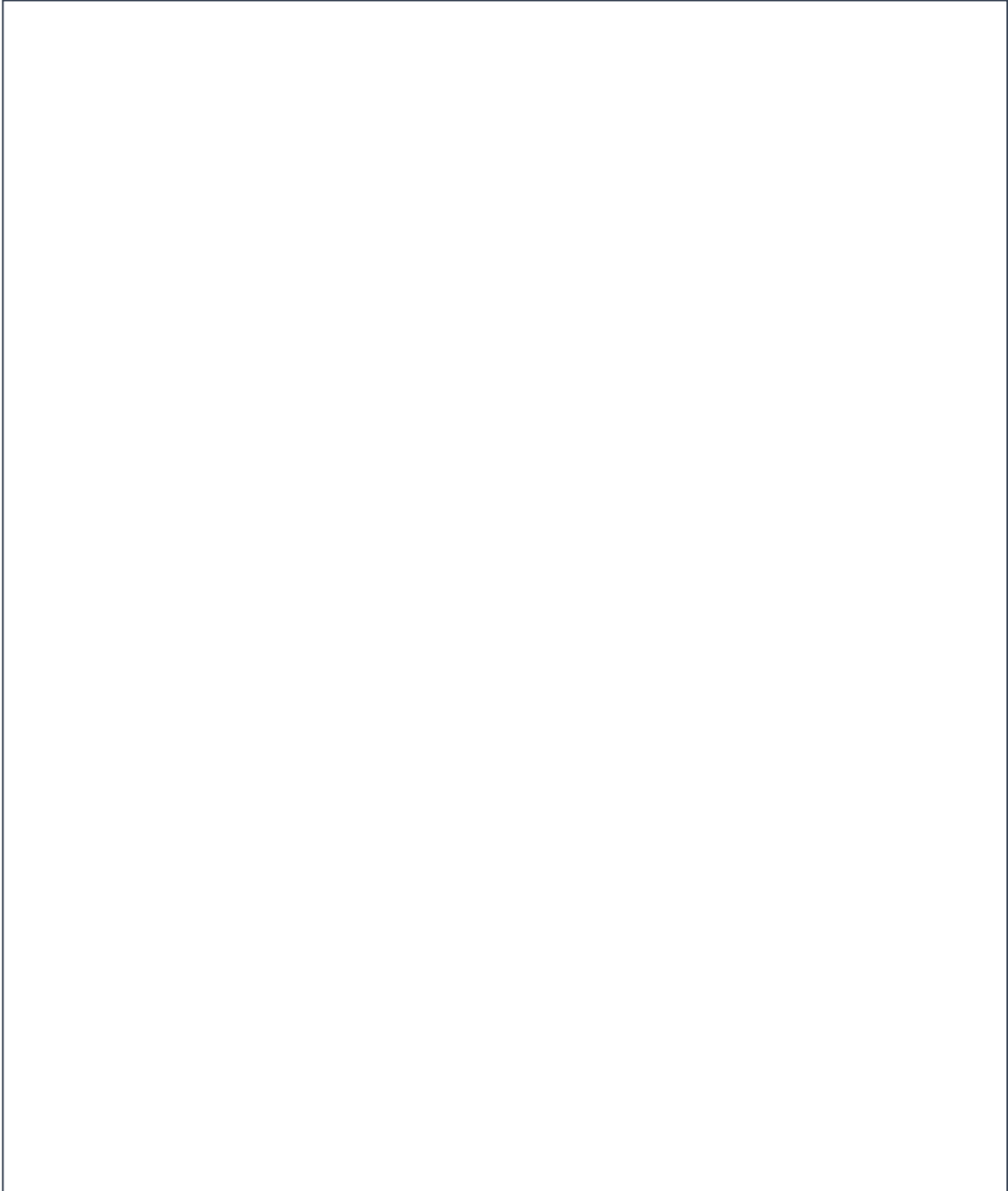


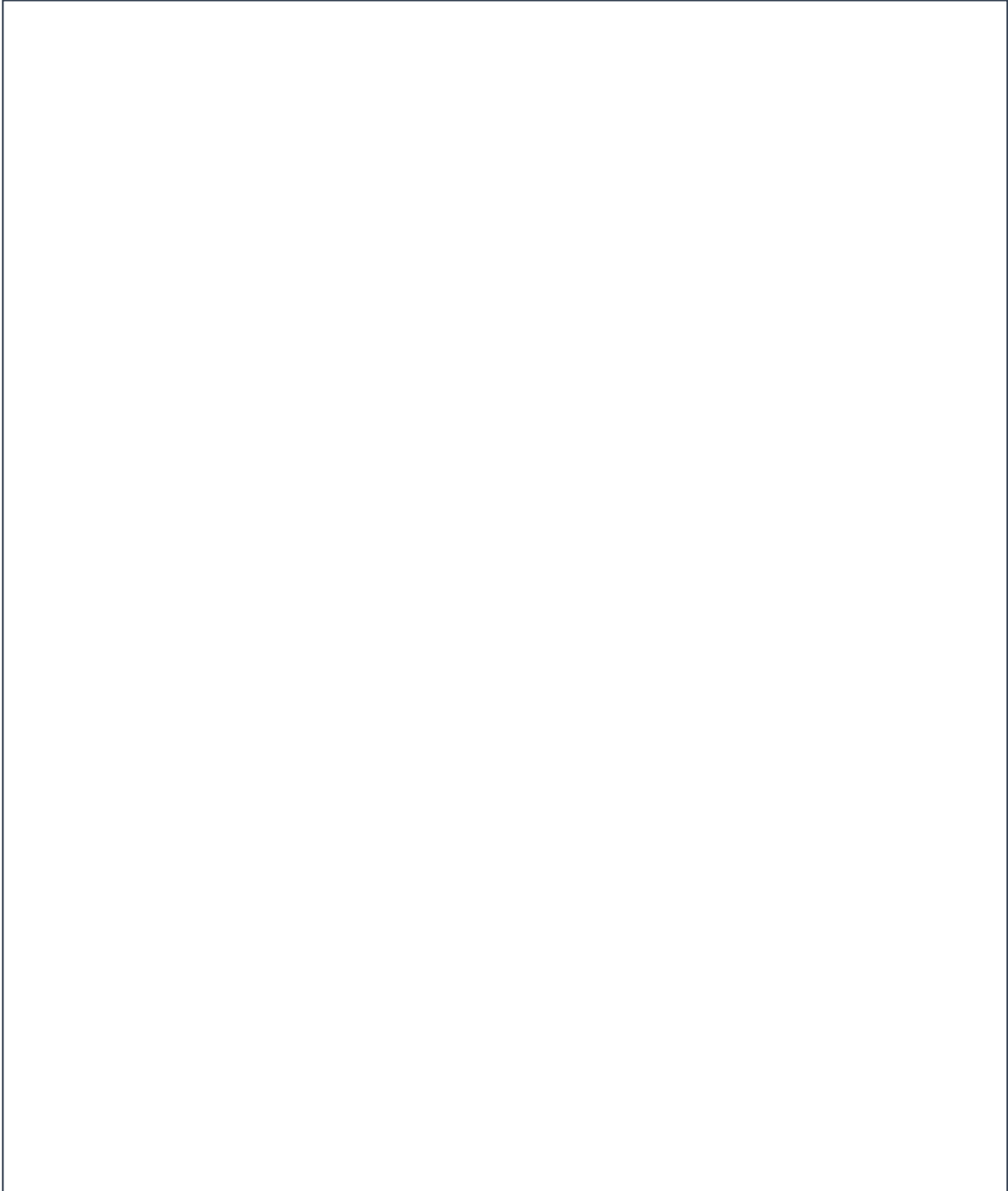
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA PROPUESTA

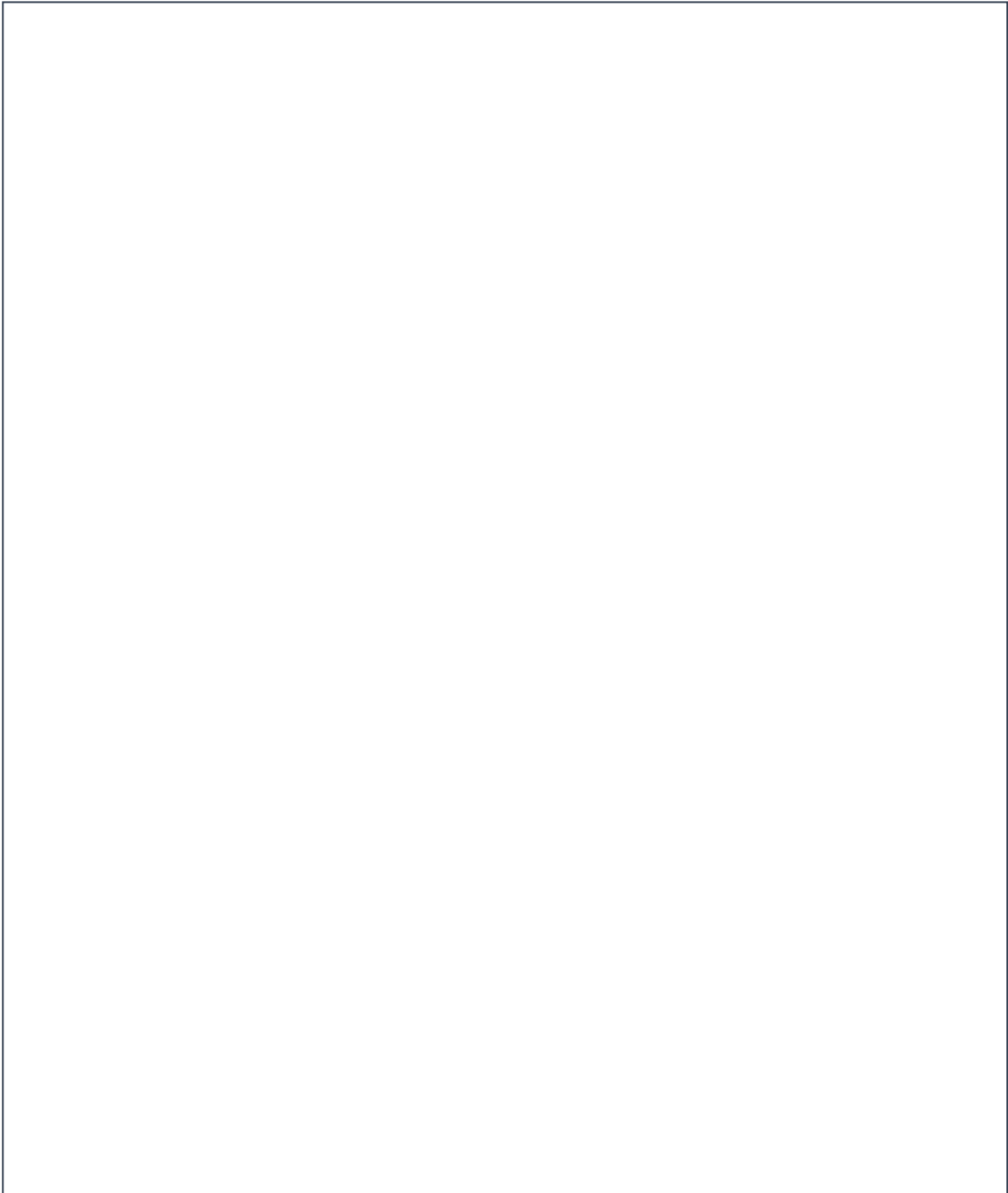


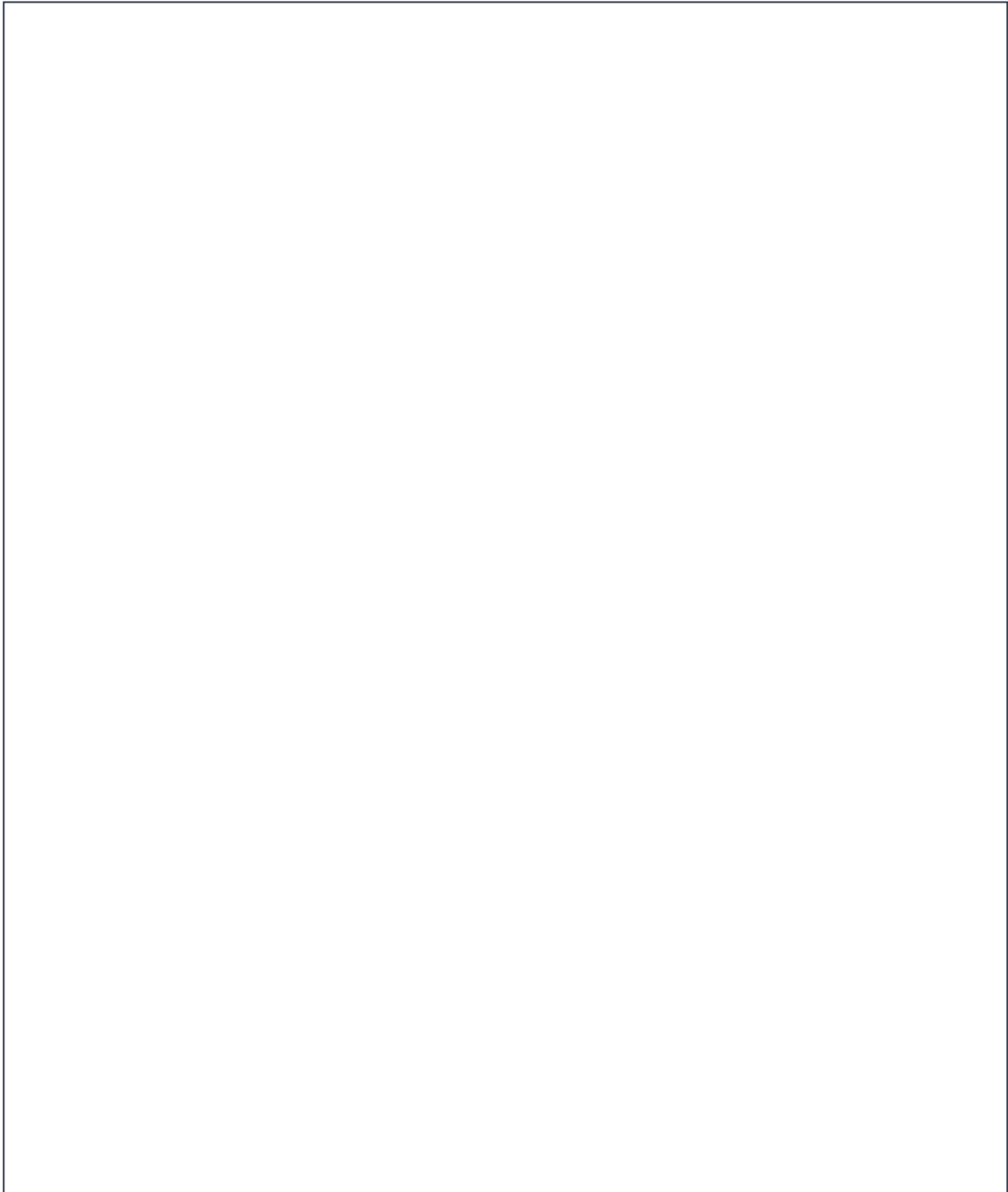


GERENTE GENERAL	Es el órgano supremo de la empresa, está formado por un socios legalmente convocado, siendo ésta el nivel Directivo de la misma.
FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none">Ø Designar y remover administradores y gerentes;Ø Aprobar las cuentas y los balances que presenten el administrador y gerentes;Ø Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades;Ø Resolver acerca de la amortización de las partes sociales;Ø Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios;Ø Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social;Ø Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía;











Nombre: Cargo:	Aprobado Por: Gerente General



Nombre: Cargo:	Aprobado Por: Gerente General

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En consideración al análisis realizado de la situación actual de la Empresa Comercial CKL, 2016 C.A., Ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, en su control interno y en el proceso de contable, da como resultado las siguientes conclusiones y recomendaciones:

De acuerdo al diagnóstico realizado sobre la situación actual en cuanto al sistema de control interno que lleva la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., la metodología del informe de sistema de control interno, se identifica la concentración de funciones en los procesos que llevan a cabo los directivos de la empresa, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles gastos innecesarios financieros y declive económico de la empresa.

Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

En la estructuración de los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa, la gerencia general debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar errores actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

Así mismo, todo el personal de la empresa debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

Recomendaciones

Considerando los objetivos de la investigación y a las conclusiones de este trabajo se recomienda:

Establecer los procedimientos de control de cada proceso ejecutado en la empresa, lo cual permitirá una eficiencia en el desarrollo de cada uno.

Comunicar al personal de la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., sobre el sistema de control interno que parte de los procedimientos de control de cada proceso ejecutado para involucrar sus responsabilidades en el cumplimiento de las políticas, los procesos definidos y el alcance de los objetivos.

Determinar una adecuada segregación de funciones dentro de los procesos definidos en la empresa Comercial CKL, 2016 C.A., lo cual ayudará a evitar la centralización de actividades en una sola persona.

REFERENCIAS

- Aquino, R. (2017). **El Informe del COSO I en el ámbito del control fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoría interna en el Municipio Santiago Marino del Estado Aragua.** Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo. Venezuela.
- Arias, F. (2004). **El Proyecto de Investigación.** Introducción a la Metodología Científica. Cuarta edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2002). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación.** Caracas, Venezuela: Panapo.
- Coopers y Lybrand (2010). **Los nuevos conceptos del control interno informe COSO.** Madrid. Ediciones Díaz de Santos S.A 3ra edición
- Estupiñan, R. (2006). **Control Interno y Farudes.** Bogotá. Ecoe Ediciones. 2da.ed.
- Garrido, B. (2016). **Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido.** Trabajo de grado. Universidad de Los Andes. Mérida -Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2003). **Metodología de la Investigación.** McGraw Hill Interamericana. Ciudad de México.
- Mantilla, S. (2006). **Control Interno: Informe COSO,** cuarta edición ECOE Ediciones, Bogotá.
- Monascal, F. (2016). **Propuesta de gestión de Control Interno. Caso: Gerencia de Auditoria Italviajes C.A.** Trabajo de grado. Presentado en la Universidad Monteavila. Caracas- Venezuela.
- Parella, S. y Martins, F. (2003). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** Caracas: Editorial FEDUPEL.
- Salinas, S. (2017). **Implementación de un sistema de Control Interno para la Estación de Servicio La Argelia de la Ciudad de Loja.** Tesis de Grado. Universidad Nacional de Loja- Ecuador.

Sabino, C. (2002). **El Proceso de la Investigación**. Caracas: Editorial Panapo, C.A.

Suarez, M. (2015). **Propuesta de Control de gestión para la unidad de auditoría interna del Instituto Autónomo de la Policía Municipal de Chacao**. Trabajo de grado. Universidad Católica Andrés Bello, Caracas – Venezuela.

Tamayo y Tamayo, M. (2003). **El Proceso de la Investigación Científica**. México: Editorial Limusa.