



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN
EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR LOS
REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA
MINION INFANTIL C.A.**

Autoras: María González

Génesis Pérez

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
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO
PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES
DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras: María González
C.I. V-25.940.982
Génesis Pérez
C.I. V-25.550.343

Tutora: Lcda. Maruja Molina

San Diego, Octubre del 2020



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



ACTA N°0007-2-2020

San Diego, 28 de septiembre de 2020

Ciudadanos

GONZALEZ MARIA

C.I. 25.940.982

PEREZ GENESIS

C.I. 25.550.343

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 DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A”** como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted.

Atentamente.

PLAN UNIVERSIDAD EN CASA

Dra. Patricia Díaz

Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Maruja Molina de Cedula de Identidad No. V-10.610.324, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas María González, titular de la cedula de identidad N° V-25.940.982, y Génesis Pérez, titular de la cedula de identidad N° V-25.550.343, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Octubre del año dos mil veinte (2020).

Lcda. Maruja Molina

C.I. V-10.610.324

Cel.: 0412.492.14.50

e-mail: marujamolina77@gmail.com

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE TABLAS	x
DEDICATORIA	xi
AGRADECIMIENTO	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	7
1.1.1. Formulación del Problema.....	7
1.2. Objetivos de la Investigación.....	7
1.2.1. Objetivo General.....	7
1.2.2. Objetivos Específicos	7
1.3. Justificación de la Investigación.....	7
 II MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos Básicos.....	17
 III MARCO METODOLÓGICO	18
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	18
3.2. Fases Metodológicas.....	19
Fase I: Diagnóstico	19
Fase II: Identificación.....	20
Fase III: Diseño de un sistema de control interno.	21

	pp.
IV RESULTADOS	22
4.1. Análisis de los Resultados	22
4.1.1. Diagnóstico	22
4.1.2. Identificación	35
4.1.3. Diseño	37
V PROPUESTA	38
5.1. Presentación de la Propuesta	38
5.2. Beneficios de la Propuesta.....	40
5.3. Objetivos de la propuesta	40
5.4. Desarrollo de la Propuesta.....	41
5.5. Factibilidad de la Propuesta.....	55
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS	63

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1.- Cuadro de Observación.....	33
2.- Matriz DOFA.....	36

LISTA DE FIGURA

CONTENIDO

	pp.
FIGURA	
1.- Formato Comprobante de Cobranza.....	52
2.- Formato Comprobante de Egresos.....	53

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

	pp.
GRÁFICO	
1.- Capacitación del personal	23
2.-Dejar de pagar facturas por no estar registradas	24
3.- Dificultad en cálculos y declaraciones de impuestos.....	25
4.- Eficiencia del registro contable.....	26
5.- Registros diarios contables	27
6.- Emisión de reportes vs soportes físicos	28
7.- Confiabilidad en la información contable.....	29
8.- Actualización de reportes de cobranza	30
9.- Requerimiento de capacitación del personal	31
10.- Aceptación de la propuesta	32

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

	pp.
TABLA	
1.-Registros diarios contables	23
2.-Dejar de pagar facturas por no estar registradas	24
3.- Dificultad en cálculos y declaraciones de impuestos.....	25
4.- Eficiencia del registro contable.....	26
5.- Capacitación del personal	27
6.- Emisión de reportes vs soportes físicos	28
7.- Confiabilidad en la información contable.....	29
8.- Actualización de reportes de cobranza	30
9.- Requerimiento de capacitación del personal	31
10.- Aceptación de la propuesta	32

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico primeramente a **Dios** mi padre celestial, fiel y bueno, que guío los pasos de mi vida para poder alcanzar esta meta anhelada.

A mi amado Jesús y Espíritu Santo, mi fiel amigo y consolador que nunca me dejo sola en este caminar.

A mi tía Kennya González, por su apoyo incondicional, sus sabios consejos, su enseñanza y dedicación, por siempre motivarme hasta lo último de sus días a culminar esta meta terrenal.

A mis padres Alvis González y María Monsalve, por su amor sin límites y apoyarme siempre en todo.

A mi abuela Ligia Ojeda y a toda mi familia, por cada uno aportar su granito de amor, para hacer realidad la meta de culminar mis estudios.

María González

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de grado principalmente a **Dios**, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, Carmen Izaguirre e Isael Pérez, quienes con su amor, sacrificio, esfuerzo y apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y de mi vida, me han permitido llegar a cumplir un sueño más.

A mis hermanas, María e Isabella Pérez, que con sus palabras me hacían sentir orgullosa de lo que soy y de lo que les puedo enseñar. Espero algún día convertirme en esa fuerza para que puedan seguir avanzando en su camino.

Génesis Pérez

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi gratitud primeramente a mi amado **DIOS** mi padre bueno y justo, a **JESUS** mi hermano y fiel amigo, y al **ESPIRITU SANTO** mi compañero y consolador, simplemente sin ellos este sueño no sería realidad. Toda la gloria, honra y adoración sea para ustedes. Amen.

Gracias profundamente a mi **TIA KENNYA**, porque desde un inicio me aconsejo a estudiar esta carrera, por siempre impulsarme a persistir y no desistir, por ser de ejemplo de luz para mi vida y querer siempre que hiciera todo con excelencia, dejándome el mejor legado que es seguir los pasos de Cristo, aunque físicamente no se encuentre en este plano terrenal, hoy puedo decir con una sonrisa en mi rostro gracias tía ¡lo logre!

A mi **PAPÁ**, por todo su sacrificio para poder siempre darme lo mejor, por ser mi gran amigo especial que siempre está para mí y su gran amor.

A mi **MAMÁ**, por traerme a este mundo y luchar cada día para brindarme estabilidad, amor incondicional y comprensión.

A mi **ABUELA LIGIA**, por siempre estar allí para mí, dándome de su amor, cariño y apoyo.

Agradecida siempre con **TODA MI FAMILIA**, por sus oraciones, porque cada uno estuvo en medio de esta caminata, apoyándome, aconsejándome, guiándome, dándome de su amor sin límites, sin ellos esta meta no fuera sido posible.

Gracias a mi amiga **Stefany** y a mi líder **Mariana**, por siempre aconsejarme y por todas sus oraciones contestadas.

A la **Universidad José Antonio Páez**, por ser mi alma mater durante estos 5 años de formación profesional y académica, a los profesionales que laboran en esta casa de estudios, a mi Tutora de Tesis **Maruja Molina**, a mi compañera, **Génesis Pérez**, y un agradecimiento especial a todos los compañeros que conocí durante estos años y formaron parte especial de mi vida en esta carrera.

María González

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a **DIOS** por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito una de mis metas propuestas, a pesar de lo difícil que haya sido el camino transcurrido.

A **MI MAMÁ**, porque a pesar de todo es y siempre será mi pilar fundamental, por haberme apoyado incondicionalmente a lo largo de mi vida, por ser fuente de motivación constante, ya que, con su fortaleza, fuerza, dedicación y coraje, me enseñó que siempre en la vida hay que tener paso firme y luchar por lo que se quiere.

A **MI PAPÁ**, por ser otro pilar importante en mi formación profesional, porque sin su esfuerzo y su trabajo duro día a día a pesar de las adversidades, este logro no fuese sido posible.

A **MIS HERMANAS**, por ser fuente de motivación y crecimiento por y para ellas. Por apoyarme y por siempre creer en mí a pesar de todo.

A todos aquellos **FAMILIARES** que de una u otra manera formaron parte y me apoyaron en este camino.

Un agradecimiento especial a dos personas que me inspiraron y motivaron a seguir cuando el camino se tornó difícil, **Yomaira** y **Alejandra Bautista**, a ustedes gracias.

A **todas aquellas personas** que me motivaron, inspiraron y ayudaron a crecer en el ámbito profesional, académico y personal.

A la **Universidad José Antonio Páez**, por ser mi alma mater durante estos 5 años de formación profesional y académica, a los profesionales que laboran en esta casa de estudios, a mi Tutora de Tesis **Maruja Molina**, a mi compañera, **María González**, y un agradecimiento especial a todos los compañeros que conocí durante estos años y formaron parte especial de mi vida en este proceso.

Génesis Pérez Izaguirre



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO
PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES
DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A**

Autoras: María González
Génesis Pérez

Tutora: Lcda. Maruja Molina

Fecha: San Diego, Octubre 2020

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tuvo como objeto proponer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., con la finalidad de emitir reportes confiables, para la elaboración de sus estados financieros, y apoyo al proceso de toma de decisiones. En relación a la metodología que se implementó para su desarrollo será bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo, a nivel descriptivo. Para lograr el primer objetivo del diagnóstico se utilizó como técnicas aplicadas para la recolección de información la encuesta, mediante el instrumento de cuestionario, el cual estuvo compuesto por diez (10) preguntas cerradas, y la observación directa que estuvo apoyada del instrumento el cuadro de observación. La población objeto de estudio estuvo comprendida por tres (3) personas que integran la empresa, y la muestra representa la totalidad de la población relacionada con los registros contables de las operaciones, por lo tanto, se consideró de tipo censal. Los resultados obtenidos, fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, mediante el uso de la técnica de la analítica descriptiva. Los resultados fueron expuestos en una matriz DOFA, junto a los factores externos para extraer las estrategias que le dieron estructura al sistema de control interno propuesto. Se concluye, que el control interno es necesario en las organizaciones para proporcionar confiabilidad de la información financiera, salvaguarda los activos, garantiza el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas, y permite detectar errores y aplicar los correctivos necesarios.

Descriptor: Control Interno, Informe Coso, Registro Contable.

INTRODUCCIÓN

La información financiera es primordial para las organizaciones, ya que de ello depende evaluar por parte de los usuarios, la situación financiera que está presente, de manera que se pueda determinar su permanencia en el tiempo, la rentabilidad que ofrecen sus operaciones cada cierto periodo, a los accionistas, y evaluar como la gerencia está administrando sus inversiones.

De lo anteriormente expuesto, el presente estudio tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., la cual se dedica a la comercialización de compra y venta de mercancía para niños. La problemática que se observa es que se han encontrado debilidades en su sistema de control interno dentro del área contable y financiera, por lo tanto se busca la manera de realizar los registros oportunos y adecuadamente, de forma que se puedan emitir reportes confiables para la elaboración de sus estados financieros, y apoyo al proceso de toma de decisiones.

Para tal fin, el estudio está estructurado en cinco (05) capítulos a saber:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta: se expone la propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consistió en el diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

Conclusiones y Recomendaciones Finales: a las cuales llegaron las autoras en la presente investigación.

Finalmente, las **Referencias:** Bibliográficas y electrónicas, y los **Anexos** de donde se obtuvo información que permitió sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las empresas se encuentran adaptándose constantemente a los cambios que vienen presentando producto de los factores de la globalización, nuevas tecnologías, efectos socio-económicos, nuevas normativas y leyes, para poder presentar información financiera y contable que cumpla con los estándares actuales, y sus estados financieros puedan servir para ser comparados entre varios periodos, así como con los de otras empresas tanto a nivel nacional como internacional.

En Venezuela, se han venido incorporando las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, tanto en las grandes como en las medianas y pequeñas empresas, adaptando además, las normativas legales en materia contable y tributaria, de forma tal que la información presentada en los Estados Financieros sea veraz, confiable y oportuna, así como útil para los usuarios, tanto internos como externos.

En este sentido, la contabilidad es una técnica ideada para registrar, recoger y resumir datos de información de las operaciones financieras de las empresas, para luego analizar e interpretar los resultados, de manera que permita verificar la realidad de los hechos económicos que afectan a la empresa. Es por ello, que en la contabilidad se requieren normas y principios que regulan la naturaleza y medida del capital, activo, pasivo y patrimonio, los ingresos, costos y gastos. Las normas Internacionales de Contabilidad se han venido aplicando en Venezuela a partir del año 2010, para que las empresas puedan emitir sus estados financieros, para que puedan ser interpretados y comparados con los de otras empresas del mismo ramo, tanto nacionales como internacionales. Asimismo, los usuarios podrán realizar su estudio de manera efectiva para poder determinar la situación real de la empresa.

En este contexto, los procedimientos para los registros contables deben realizarse de manera correcta, para garantizar que la información contenida en los reportes sea veraz, confiable y oportuna, para tales efectos, se hace necesario implementar controles en el departamento de contabilidad, de manera que se cumplan con las normativas, políticas y procedimientos, para alcanzar los planes y metas establecidos, se salvaguarden los activos, y se puedan detectar posibles desviaciones a tiempo para implementar los correctivos necesarios para que la información contable tenga una confiabilidad real.

En este orden de ideas, los procedimientos contables, son todas aquellas actividades que debe realizar la persona encargada del departamento de contabilidad, con la finalidad de obtener una mayor eficiencia y control en la empresa, disminuyendo así, todo aquel costo que no sea necesario, al registrar adecuadamente y con el respectivo soporte, cada una de las transacciones generadas en la organización, es decir, compras, ventas, nómina, impuestos, entre otros.

Por otro lado, el control interno comprende los procedimientos coordinados de manera coherentes a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también la eficiencia, eficacia y custodia en las operaciones para estimular las exigencias ordenadas por la gerencia. A respecto, expresa Catacora (2015:238), que el control interno: “es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados financieros”, por lo tanto, dependiendo de la capacidad de innovación de la empresa, difusión de tecnologías y fortalecimiento de los sistemas de control interno, dependerá en gran medida la rentabilidad y sostenimiento de la misma en el mercado en el cual impera.

Sin embargo, pareciera que las organizaciones se han constituido más por hacer y con base en la experiencia, que por estudios de planes de negocios y diseño organizacional. Esto ocasiona que los sistemas de control interno no respondan a las necesidades organizacionales, con el fin de unificar criterios acerca del control

interno, en el año 1992 se publicó un informe del Comité of Sponsoring Organizations informe COSO por sus siglas propias en inglés, con una definición básica del control interno y que a su vez proporciona un estándar en el cual las organizaciones pueden crear, evaluar y mejorar su sistema del control.

Cabe destacar que, dentro del grupo de organizaciones más vulnerables al incumplimiento de los sistemas de control interno se encuentran las llamadas Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) ya que en la mayoría de estas organizaciones no existen planes, manuales ni herramientas que permitan conocer las funciones de los empleados, así como también no poseen un amplio conocimiento de los objetivos organizacionales, no están claras las líneas de comunicación. Parecería, entonces, que el sistema de control interno organizacional no están siendo tomado en cuenta, en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en toda su dimensión y que ello puede incidir en la eficiencia y eficacia de las mismas, la cual puede poner en riesgo la posibilidad de continuar operando en un determinado mercado.

Bajo este contexto, el control interno basado en el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados que pueden ser implementados en todas las compañías dependiendo de sus características administrativas, operacionales y el tamaño de la entidad. Dichos componentes trabajan de forma conjunta e interacciona entre sí. Alguna variación de algunos de esto componentes afecta directamente al resto del sistema. El concepto de control interno discurre por cinco componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación; y monitoreo. Por lo tanto, al implementarse un sistema de control interno basado en el Informe COSO en el proceso de registro de las operaciones, permitirá a la empresa, poder contar con información veraz, confiable y oportuna para evaluar la situación real de la empresa en cada periodo.

Tras lo antes expuesto, la presente investigación está orientada en la empresa Minion Infantil C.A. ubicada en el municipio Valencia del Estado Carabobo, la cual se encarga de la comercialización de compra y venta de mercancía para niños. Su problemática se observa es en el departamento de contabilidad, debido a que se han

encontrado debilidades en su sistema control interno dentro del área contable financiera, debido a que no se realiza de manera continua los registros contables de las operaciones realizadas por la empresa, así como la falta de verificación de la información, lo que trae como consecuencia que la información no se obtenga de manera oportuna, y que sea veraz y confiable para la elaboración de los estados financieros, así como para apoyar el proceso de toma de decisiones.

Aunado a ello, la falta de registros oportuno ocasiona también que no se tenga la información necesaria para realizar las correspondientes declaraciones de impuestos, para poder cumplir con las normativas y leyes vigentes. Todo ello, por la falta de supervisión y seguimiento de los procesos contables necesarios para mantener una información contable actualizada que permite conocer cuál es la situación real de la empresa.

En este sentido, se propone diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de las operaciones que realiza la empresa, de manera que se obtenga información veraz, oportuna y confiable para apoyar a la gerencia en la toma de decisiones, permitiendo salvaguardar los activos, hacer cumplir con los procedimientos, normativas y políticas establecidos en el departamento de contabilidad, así como detectar posibles desviaciones e implementar los correctivos necesarios. El no aplicarse correctivos necesarios, puede tener como consecuencia que no se genere la información contable a tiempo para poder emitir reportes para poder apoyar la toma de decisiones, y existe el riesgo que la misma no tenga la confiabilidad adecuada, además por ser una empresa pequeña y no tiene mucho personal para segregar funciones requiere de supervisión sobre la información para evitar que existan riesgos de manipulación de la información.

1.1.1 Formulación del Problema

Ante estas implicaciones, se formula la siguiente interrogante: ¿Cómo un sistema de control interno basado en el informe COSO puede optimizar el proceso de los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables en la empresa Minion Infantil C.A. mediante una matriz DOFA.
- Diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Los registros contables son valiosos para una correcta gestión empresarial, para emitir reportes confiables que permitan evaluar la situación financiera de la empresa, y determinar la manera en que la gerencia ha venido administrando los recursos y generar la rentabilidad para los accionistas, así como, saber el nivel de endeudamiento de la empresa, considerar las capacidades de pago de sus obligaciones, en el caso que sea necesario poder recurrir de la banca privada, solicitar ayuda financiera, o aprovechar las oportunidades de inversión, y poder asegurar la operatividad de la organización.

En este sentido, el presente estudio se justifica debido a que puede optimizar el proceso de registro contable de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A., a través de un sistema de control interno basado en el Informe COSO, en el cual se establezcan los elementos de control para implementarlos en las actividades realizadas en el departamento de contabilidad, y garantizar que los registros sean oportunos, de manera continua, con información veraz, minimizando los riesgos de

manipulación de la información, salvaguardando los activos, y siendo flexible para detectar posibles desviaciones y establecer los correctivos necesarios, de manera que se cumplan con los objetivos establecidos.

Por lo tanto, el sistema de control interno bajo el informe COSO, le brinda herramientas al personal de contabilidad para optimizar su desempeño laboral, para alcanzar los planes y metas propuestos, mejorar sus conocimientos profesionales, cumplir con los procedimientos, normativas y políticas establecidos por la empresa, de manera que se realice una adecuada clasificación de las cuentas relacionadas a las operaciones de la empresa, registro en los libros obligatorios, resumen, emisión de informes para calcular y declarar los impuestos, aportes y demás obligaciones según la actividad de la empresa, presentar la información al contador externo para que elabore los estados financieros a tiempo, así como apoyar el proceso de toma de decisiones por parte de los directivos.

La investigación tiene un aporte social, debido a que el sistema de control interno basado en el Informe COSO, puede ser aplicado a otras empresas que presenten problemática similar en el área contable, y adopte la propuesta a las necesidades propias de la misma. También, sirve de aporte académico, ya que puede ser utilizado como en otras investigaciones de otras Universidades y de la Universidad José Antonio Páez, que se encuentren inmersas bajo las líneas de investigación Gestión y Control de Finanzas Públicas y Privadas, establecidas para la Escuela de Contaduría Pública, por la Facultad de Ciencias Sociales. Finalmente, sirvió a las autoras, ya que podrán aumentar sus conocimientos académicos y profesionales, y aplicarlos en el campo laboral, para la mejora de procesos y estableciendo de controles internos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son estudios que se han realizado previamente al presente proyecto, el cual guarda relación al tema en estudio y que pueden brindar un aporte para el tratamiento y solución del problema planteado, en materia de controles internos basados en el Informe COSO, en el área de contabilidad para optimizar los registros contables, en este sentido, ante las consultadas se citan:

Mendoza (2020), presentó un estudio en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, que tituló **“Plan estratégico para mejorar los procesos para el registro contable de las operaciones de la empresa Inversiones JRRLA, C.A.”**, de manera que se puedan emitir reportes confiables para el cálculo, declaración y pago de sus impuestos, elaboración de sus estados financieros, y apoyo al proceso de toma de decisiones. La metodología implementada fue un proyecto factible, con diseño de campo, en la cual se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta y la observación directa.

La investigadora concluye, que los registros contables son de gran importancia para la empresa, por lo tanto es necesario que se le brinden las herramientas necesarias al personal del área de contabilidad tanto materiales como procedimientos, normativas y políticas, para que exista unificación de criterios y se logre que cada persona realice las actividades necesarias para obtener los reportes en cada periodo, que todas las operaciones se registren en el periodo que fueron causadas y se puedan obtener las cifras reales de las cuentas presentadas en los estados financieros, cumpliendo con las normativas y leyes actuales. Su relación con el presente estudio, es la aplicación de una entrevista para el levantamiento de información en el área de contabilidad, y poder realizar el diagnóstico, cuyos

Resultados permitirán detectar las debilidades que están generando la problemática para poder orientar la propuesta en minimizarlas y lograr optimizar el proceso de registro contable en la empresa en estudio.

Arcia (2018), presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magíster en Administración de empresas Mención Finanzas, titulado **“La Planificación y Control Financiero para la toma de decisiones en las empresas Manufactureras”**, el cual requirió diagnosticar la planificación y el control interno en la toma de decisiones referido al uso del recurso en la empresa, ya que son factores estratégicos que contribuyen a optimizar la función financiera de la misma. La metodología que se implementó fue un diseño de campo a nivel descriptivo no experimental, donde se obtuvo información mediante la aplicación de la técnica la encuesta apoyada de un cuestionario.

Se concluye, que en el estudio se pudo determinar que existen oportunidades de mejoras referidas a definición de políticas financieras, presentación de informes financieros oportuno y confiables; vinculación entre los procesos de planificación, ejecución y evaluación; sistemas y herramientas tecnológicas subutilizados; ausencia de informes de variaciones; deficiencias en cuanto a los indicadores de gestión utilizados, y que mediante los lineamientos propuestos se procedió a realizar la recomendación de lineamientos específicos de control de gestión para cubrir en términos generales las debilidades detectadas, asegurando además que estos sirvan para orientar y medir la actuación, como guía para la toma de decisiones y como instrumento de cambio cultural, de negociación, de reducción de los niveles de incertidumbre y de fortalecimiento de los modelos de negocio.

Su relación al presente estudio es la necesidad de controles para poder garantizar que se cumpla con lo planeado, detectando donde se estén generando las desviaciones que afecten el proceso de registro de las operaciones de la empresa, para poder implementar los correctivos necesaria para minimizar las debilidades existentes y lograr emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones gerenciales, y emitir estos financieros confiables.

Córdoba (2018), en su investigación optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, que lleva por título, **“Estrategias administrativas y contables para optimizar los procesos de los registros contables de la empresa Repuestos AD 0907 C.A.”**, con la finalidad de dejar asentadas todas las operaciones que realiza la empresa, y poder emitir reportes con cifras reales, veraces y oportunas para la toma de decisiones, así como para elaborar los estados financieros de la empresa. El estudio se desarrolló bajo la modalidad de los denominados proyectos factibles, en la que se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta.

Se concluye, que a través de las estrategias son planes de acción a corto, mediano y largo plazo, que se implementan tanto en el administrativa, para establecer procedimientos, normativas, políticas, designar los recursos, dirigir al personal, y establecer controles para evaluar que todo se cumpla de acuerdo a lo planteado; y contables que garanticen el registro de las operaciones para emitir reportes sobre la situación de la empresa, por lo tanto, mediante ellas se puede optimizar los procesos para emitir reportes confiables, que apoyen la toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros. Su aporte al presente estudio, son los sustentos a través de teorías contables que permitan dar a conocer los procedimientos adecuados para cumplir las normativas contables y efectuar los registros oportunos de manera que se pueda tener una información actualizada, para cumplir con las obligaciones, salvaguardar los activos, y poder planificar su permanencia en el tiempo.

Gómez y Pulla (2018), en su trabajo de grado presentado en la Universidad de Guayaquil en Ecuador, para optar al título de Contador Público, que lleva por título **“Propuesta de un manual contable en la unidad educativa Grancolombiano”**, el cual tuvo como debilidad que no cuenta con un equipo de trabajo direccionado a realizar tareas específicas en el área contable, la metodología implementada fue una investigación con diseño de campo con a nivel descriptivo.

En es el estudio se concluye, que en el marco teórico se hace énfasis sobre el control interno sus objetivos, la importancia y sus características, así como también se

refiere a los manuales y los respectivos procesos y procedimientos administrativos que se emplean para un correcto funcionamiento en el departamento contable, por lo tanto, se propone desarrollar un manual contable el cual beneficiará tanto a la empresa como a sus empleados del departamento de contabilidad, el cual cuenta con los respectivos procedimientos para la ejecución de las actividades en cuanto se refiere a elaboración de estados financieros, pago de impuestos y cuentas por cobrar.

Su relación al presente estudio, son las bases teóricas relacionadas al control interno, el cual es necesario para garantizar que se cumplan con los procedimientos contables para lograr la emisión de información financiera confiable y a tiempo, y que se deben dar las directrices al personal, ya que es quien ejecuta los procedimientos, haciendo las empresas efectivas y por ende competitivas.

Finalmente, Blanco (2015), presentó un estudio para optar al título de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, titulado **“Efecto que tiene la aplicación de los sistemas de información en los procesos contables y la influencia en la toma de decisiones de las Pymes”**, con el fin de obtener información veraz, certera para llevar a cabo una buena toma de decisión, de allí que se deben controlar todas las operaciones de la situación actual, y poder así corregir las posibles fallas existentes, para obtener mejores resultado en el futuro. Para ello la metodología utilizada fue con una investigación de diseño mixto, documental de campo, donde se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y la observación directa.

En su investigación la autora concluye, que el análisis del efecto de los sistemas de información es necesario para el desarrollo empresarial, por lo tanto, recomendó dar a conocer al personal el sistema, capacitarlo para su uso y segregar funciones. Su relación al presente estudio es incluir en el sistema de control interno a ser propuesto la capacitación del personal sobre un sistema administrativo y los conocimientos contables necesarios para realizar efectivamente el registro de las operaciones realizado por la empresa y emitir información de manera correcta, para que puedan tener la efectividad necesaria en la toma de decisiones.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas son el apoyo a la investigación desde el punto de vista conceptual, por lo cual se organizaron, de acuerdo con las técnicas investigadas, sirviendo de orientación para leer en forma cuidadosa los objetivos que han sido planteados, en este sentido a continuación se detallan las principales correlaciones existentes entre cada una de estas teorías y sus inferencias, con el objeto de darle sustento a este estudio.

2.2.1 Control Interno

En el presente estudio, se desea un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., para ello es necesario definir el término de control interno y la importancia de su implementación. A tales efectos, cabe señalar que 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 explícita, por lo cual descifra fácilmente que es una forma de asegurar la actuación efectiva y eficaz del sistema dentro de la organización y así lograr las metas pautadas. De acuerdo a Stoner (2016:150), expresa que el control interno: “es el proceso mediante el cual se evalúa el desempeño con el fin de asegurarse que los planes y objetivos de las organizaciones se cumplen en forma eficiente”. Por su parte, Rodríguez (2010), expone que el control interno:

Son todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescrita por la administración. (p.23)

De la afirmación anterior, se puede decir que el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez seguridad y responsabilidad que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de

las operaciones En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Estas bases teóricas, sustentan el presente estudio debido a que es la herramienta que se desea utilizar para poder diseñar la propuesta que dé solución viable al problema en la empresa en estudio de manera que se establezcan los mecanismos necesarios para garantizar un registro continuo y se genere información confiable sobre las operaciones contables.

2.2.2 Sistema de Control Interno

El enfoque del control interno adoptado dentro de este contexto consiste en visualizar el control interno como un subsistema organizacional. Según Rodríguez (2010:125), expresa que: “el subsistema de control interno puede ser visualizado como parte del proceso del sistema administrativo general”. El mismo autor define el sistema de control interno como: “aquel que sirve para mantener las características de los productos de un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado”.

Los sistemas de control interno están directamente relacionados con la contabilidad, ya que éstos brindan una seguridad razonable de que la información contable que se produce sea exacta y confiable. Es decir, se tiene un sistema de referencia que se quiere controlar, con el propósito de que los productos del mismo se ajusten a un patrón o norma establecida. Para la presente investigación, se requiere proponer un sistema de control interno, para poder optimizar el proceso de registro contable de las operaciones de la empresa en estudio.

2.2.3 Informe COSO

El enfoque que propone el Modelo COSO surgió de las recomendaciones de la National Commission on Fraudulent Financial Reporting (Treadway Commission), conjuntamente con los organismos antes mencionados, y el objetivo de estas fue definir conceptos comunes referidos al tema de Control Interno que pudiesen ser

aplicables a cualquier tipo de organización y que comprende un marco integrado de control. Así mismo establece que el control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por el Consejo Directivo, la Gerencia y en general todo el personal orientado a proveer una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos propuestos en tres categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con leyes y reglamentos, todo ello asegura que la implantación de este Nuevo Enfoque no colida con las Leyes y Reglamentos previamente establecidos.

Según este informe el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja a la organización y están integrados a los procesos administrativos; los componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación, supervisión y seguimiento del sistema de control. Es importante recalcar el hecho de que la intención inicial que tuvo la comisión que hizo el estudio que propone este informe, es que puede ser aplicable a cualquier organización, hecho que permite afirmar que es adaptable a la empresa en estudio.

2.2.4 Contabilidad

Siendo las mejoras de los procesos en el área contable de gran importancia para obtener una información oportuna, veraz y confiable, se hace necesario en el presente trabajo de grado tener conocimiento de lo que es la contabilidad, según Brito (2009:1), define a la contabilidad como: “la actividad mediante la cual se registran, clasifican y resumen en términos cuantitativos las transacciones que realiza una entidad económica, permitiendo así el análisis e interpretación de los cambios y resultados obtenidos con miras a la toma de decisiones”.

Su aporte al presente estudio es la necesidad de establecer los procedimientos contables para lograr que en la empresa en estudio se logre optimizar el desempeño del personal y se unifiquen criterios para su efectiva realización de manera que se realicen los registros contables para poder obtener información financiera real,

confiable, oportuna que permita apoyar el proceso de toma de decisiones y la elaboración de los estados financieros.

2.2.5 Registros Contables

De acuerdo a Marquiegui citado por Angarita (1997:63), afirma que los registros contables: “son las anotaciones, descripciones ordenadas y sistematizados de los bienes, las obligaciones y las operaciones ordenadas y sistematizados de los bienes, las obligaciones y las operaciones de la empresa expresados en términos monetarios”. La administración de una empresa requiere de información histórica sobre sus operaciones, lo cual puede lograrse a través de los registros contables, sólidos, datos exactos sobre la realidad de la empresa y el rendimiento de los factores que intervienen en sus actividades. Su aporte al presente estudio, es que la empresa logre un registro continuo de todas las transacciones de la empresa, para lograr obtener una información financiera actualizada.

2.3 Bases Legales

El presente estudio se fundamenta en las siguientes bases teóricas, relacionado a las obligaciones que tienen la empresa de llevar los registros contables. Al respecto, el Código de Comercio (1955:14), regula las operaciones mercantiles y actos de comercios que realizan los comerciantes, por lo tanto, en algunos artículos presentan disposiciones que, de alguna forma pueden interpretarse como controles básicos o primarios que debe contemplar cualquier empresa en Venezuela, en el cual se cita en el Artículo 32 que: “establece la obligatoriedad a todo comerciante de llevar libros de contabilidad (diario, mayor e inventario), así como los auxiliares que estime necesario para llevar en forma clara y ordenada el registro de todas las operaciones financieras que realice”.

Este basamento legal, sustenta el presente estudio debido a la obligatoriedad de llevar los libros de contabilidad, en la empresa para poder cumplir con las leyes, además, se debe presentar los estados financieros de acuerdo a las normativas

contables actuales, y emitir estados financieros de acuerdo a las Normas de Información financiera, para que la información pueda generarse con capacidad de ser comparada con empresas del mismo ramo tanto a nivel nacional como internacional.

2.4 Definición de Términos Básicos

Cierre Contable: proceso mediante el cual se realiza un corte en el registro de las operaciones dentro del sistema contable, ya sea de forma semanal, mensual y anual.

Comprobante de egreso: es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de deudas, entre otros.

Comprobante de ingreso: es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques.

Información Financiera: resumen de las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros de la institución, así como la relación de los derechos y obligaciones en un periodo determinado.

Período Contable: la situación financiera y los resultados de las operaciones deben presentarse en forma periódica y por los lapsos iguales a un año coincidente con el ejercicio fiscal, salvo el primer período que pudiera tener una duración menor, a los efectos de hacer posible la comparación de los datos de un ejercicio con otro.

Principios Contables: normas y reglas de carácter general o específico para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

Registro Contable: es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio que se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

Sistema Contable: son los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad utiliza para verificar las actividades financieras y resumir estas actividades en una forma útil para quienes toman decisiones.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presentó la metodología mediante la cual se procedió a establecer las fases metodológicas que serán llevadas a cabo para el cumplimiento de los objetivos organizacionales establecidos, así como la determinación de las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de información de tipo primario, y la población y muestra que fue objeto de estudio, con el fin de lograr diseñar una propuesta que le diera solución al problema planteado. Para ello, además se debió establecer el tipo, diseño y nivel de la investigación para lograr los fines propuestos, detallados a continuación:

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo a las características propias de la presente investigación, se enmarcó y desarrolló mediante los denominados proyectos factibles, que de acuerdo a Arias (2016:134), expresa que es una: “propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización”, que además de ser útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno o situación, permitió brindar una solución viable al problema expuesto, el cual consistió en diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

El estudio se apoyó en un diseño de campo, que de acuerdo a Sabino (2015:24), expresa que: “en los diseños de campo los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo”, debido a que las autoras aplicarán personalmente los instrumentos de

recolección de datos en el sitio donde persiste la problemática, en el departamento de contabilidad de la empresa. El nivel será descriptivo, cual Arias (2016:26), redacta que: “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”, ya que se detallaron la manera como se estuvieron llevando los procesos actuales, y se establecieron las conclusiones a las que se llegaron en el estudio.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A.

A fin de analizar, cuál fue la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A. y sus posibles causas, se requirió de establecer, primeramente, la población y muestra que suministró la información primaria para el desarrollo de esta fase, en este sentido, Arias (2016:81), señala que: “la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. La población finita que conformó el universo de estudio de la presente investigación se constituyó por tres (03) personas que integran la empresa.

Por su parte, la muestra la cual Arias (2016:83), define como: “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, estuvo representada por tres (3) trabajadores del departamento de contabilidad, los cuales están encargados de llevar los registros contables de las operaciones de la empresa, siendo los indicados para brindar la información de tipo primario para realizar el diagnóstico.

En cuanto a las técnicas que fueron aplicadas en el estudio estuvieron la observación directa, la cual Arias (2016:69), describe como una técnica: “que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en

función de unos objetivos de investigación preestablecidos”, esta técnica fue aplicada con apoyo de un cuadro de observación, que según Tamayo (2017:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. (Ver anexo A)

Seguidamente, se utilizó la encuesta como técnica con apoyo de un cuestionario como instrumento. Al respecto, Arias (2016:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. Por su parte, Tamayo (2017:122), define el cuestionario como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo contuvo diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no), (ver anexo B).

Los resultados del cuestionario, fueron analizados e interpretados a través de la técnica de la estadística descriptiva, que según Tamayo (2017:89), la considera como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de datos numéricos”, donde fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados para realizar el diagnóstico, que reflejó la ausencia o presencia de variables que intervienen en sus procesos que han generado la problemática planteada.

3.2.2. Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables en la empresa Minion Infantil C.A. mediante una matriz DOFA.

Esta fase se desarrolló con el objeto de identificar debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables en la empresa Minion Infantil C.A. mediante una matriz DOFA., que de acuerdo a Serna (2015:93), este: “está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio, las oportunidades y amenazas, las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”, cuyo cruce permitió obtener las estrategias

que dieron estructura al sistema de control interno que fue propuesto, que permitieron minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes para lograr brindar una solución a la problemática expuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

En base a los resultados que se obtuvieron en las técnicas de recolección de datos, sobre los procesos de registro contable, y los factores internos y externos que influyen en ellos, se tomaron en cuenta los mismos, y el cruce de estrategias derivadas de la matriz DOFA, donde se elaboró una propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de las transacciones ejecutadas por la empresa, de manera que se pueda obtener información confiable, veraz y oportuna, para apoyar el proceso de toma de decisiones, determinar sus impuestos y elaborar los estados financieros, de manera que se dio una solución viable al problema planteado, permitiendo además optimizar el desempeño laboral del personal del área de contabilidad dirigidos al logro de los objetivos organizacionales.

Para el desarrollo de la propuesta, se procedió a presentar con la siguiente estructura:

- Presentación de la propuesta.
- Beneficios de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados

En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos utilizados, que permitieron desarrollar las fases metodológicas para alcanzar los objetivos planteados, y así lograr proponer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., para darle solución a la problemática expuesta.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A.

A fin de analizar, cuál fue la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa Minion Infantil C.A., en esta fase se requirió la utilización de las técnicas de recolección de datos, primeramente, se utilizó la técnica de la encuesta con apoyo de un cuestionario compuesto de diez (10) preguntas cerradas tipo dicotómicas de únicas alternativas si-no, aplicado a la muestra representativa de la población comprendida por tres (3) trabajadores relacionados a los registros contables. Seguidamente, se seleccionó la observación directa, con apoyo de un cuadro de observación, donde se evidenciaron ciertas variables que inciden en sus procesos y logro de los registros contables, donde se obtuvieron los resultados presentados a continuación:

a) Análisis de los resultados del cuestionario:

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si el personal de contabilidad recibe capacitación al momento de ingresar al cargo?

Tabla 1.- Capacitación del personal

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

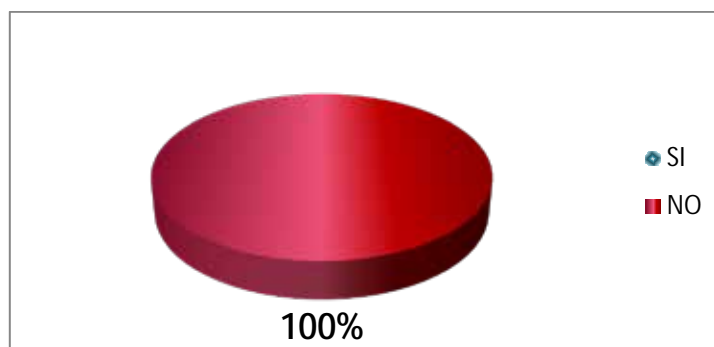


Gráfico 1.- Capacitación del personal.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió, que el personal de contabilidad no recibe capacitación al momento de ingresar al cargo. Es necesario, que el personal que realice los registros contables, tengan una adecuada capacitación para la clasificación, registro y resumen de la información financiera, de forma tal, que se pueda emitir reportes con información veraz y confiable para la toma de decisiones gerenciales.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si se han dejado de pagar facturas vencidas de proveedores por no estar registradas al momento del pago?

Tabla 2.- Dejar de pagar facturas por no estar registradas.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)



Gráfico 2.- Dejar de pagar facturas por no estar registradas.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que se han dejado de pagar facturas vencidas de proveedores por no estar registradas al momento del pago. Es de suma importancia, que los procesos de registros de las operaciones se realicen de manera adecuada y oportuna para poder tener una confiabilidad en sus resultados, y poder basar la toma de decisiones en las cifras obtenidas de los reportes contables.

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si se han generado dificultades para efectuar los cálculos y declaraciones de impuestos por la falta de registros contables sobre las operaciones de compras y ventas?

Tabla 3.- Dificultad en cálculos y declaraciones de impuestos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

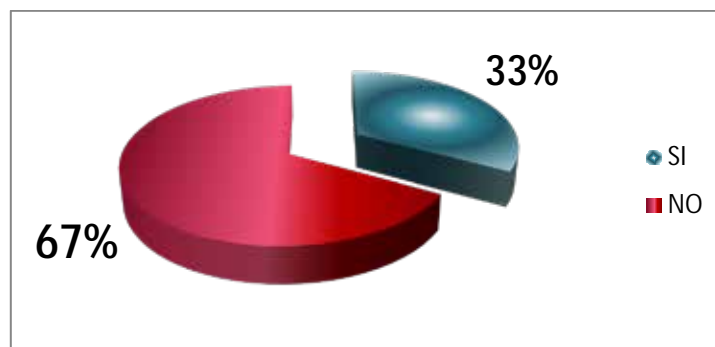


Gráfico 3.- Dificultad en cálculos y declaraciones de impuestos.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, expone que no se han generado dificultades para efectuar los cálculos y declaraciones de impuestos por la falta de registros contables sobre las operaciones de compras y ventas, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió afirmativamente. El no declarar a tiempo o declarar con información poco fiable, puede generar multas o sanciones al momento de una fiscalización por parte del ente tributario, lo que afectaría negativamente tanto financiera como la imagen de la empresa, por lo tanto, se debe mantener la información actualizada de manera continua, de esta manera se evita la recarga de tareas a la fecha de realizar los cálculos y declaraciones.

Ítem 4.- ¿Considera usted que el proceso de registro contable es eficiente?

Tabla 4.- Eficiencia del registro contable

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

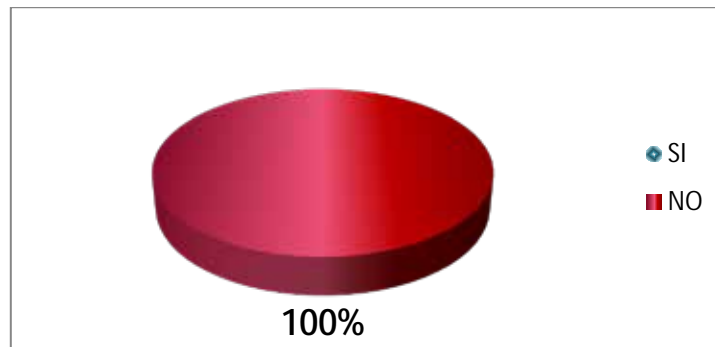


Gráfico 4.- Eficiencia del registro contable.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expone que el proceso de registro contable no es eficiente. Es necesario dirigir los esfuerzos, mediante el cumplimiento de procedimiento, normativa y políticas, para alcanzar que la información contable sea veraz, confiable y oportuna, de forma tal que se puedan emitir reportes con información real para apoyar la toma de decisiones, y realizar las declaraciones en el tiempo establecido sin el menor contratiempo.

Ítem 5.- ¿Tiene usted conocimiento si se realizan diariamente los registros contables de las operaciones de la empresa?

Tabla 5.- Registro diario de las operaciones.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

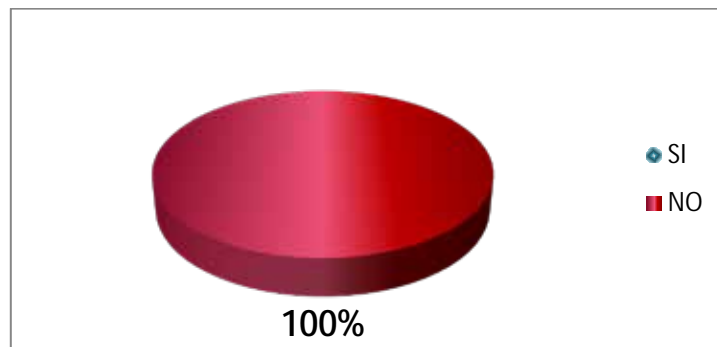


Gráfico 5.- Registro diario de las operaciones.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) expresa, que no se realizan diariamente los registros contables de las operaciones de la empresa. Para lograr objetivos efectivos, se deben cumplir con los procedimientos adecuados de manera que el personal realice su desempeño de forma eficiente y eficaz, por lo tanto, debido a la importancia de la información contable esta se debe mantener actualizada, y la gerencia debe establecer mecanismos de control para garantizar que se ejecuten adecuadamente y de forma obligatoria los registros como lo establecen las normativas legales y contables vigentes.

Ítem 6.- ¿Sabe usted si se emiten reportes sobre las operaciones registradas para cotejar con los soportes físicos?

Tabla 6.- Emisión de reportes vs soportes físicos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

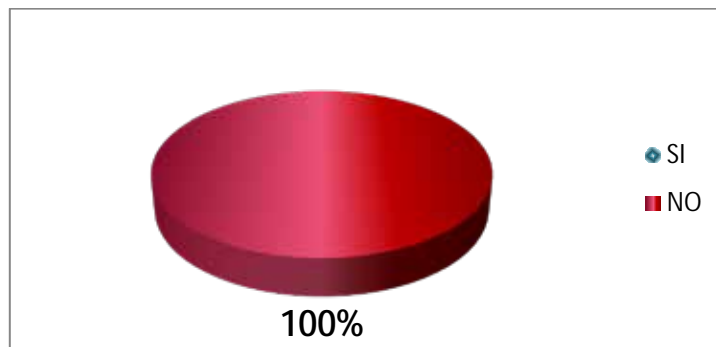


Gráfico 6.- Emisión de reportes vs soportes físicos.

Fuente: González y Pérez (2020))

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los trabajadores, expresa que no se emiten reportes sobre las operaciones registradas para cotejar con los soportes físicos. La veracidad de la información radica en el uso de mecanismos para garantizar que se minimicen los errores u omisiones en los procesos, en este sentido, la emisión de reportes y cotejo de la información registrada, cumple con ese objetivo, para detectar desviaciones a tiempo y establecer los correctivos necesarios oportunamente.

Ítem 7.- ¿Considera usted que la información contable es confiable?

Tabla 7.- Confiabilidad en la información contable.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

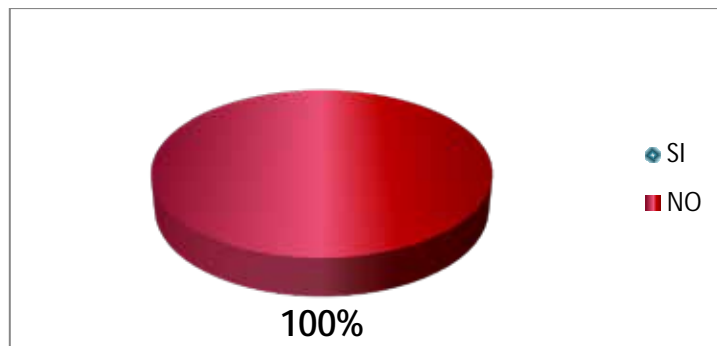


Gráfico 7.- Confiabilidad en la información contable.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa, que la información contable no es confiable. En este sentido, existe el riesgo de afectar a las decisiones de la empresa, tales como deudas reales, ingresos que se esperan en un periodo se generen para planificar los pagos, suficiencia de la liquidez, cálculos de impuestos, nómina, entre otros.

Ítem 8.- ¿Sabe usted si los reportes de cobranza están actualizados para brindar apoyo al flujo de caja?

Tabla 8.- Actualización de reportes de cobranza.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

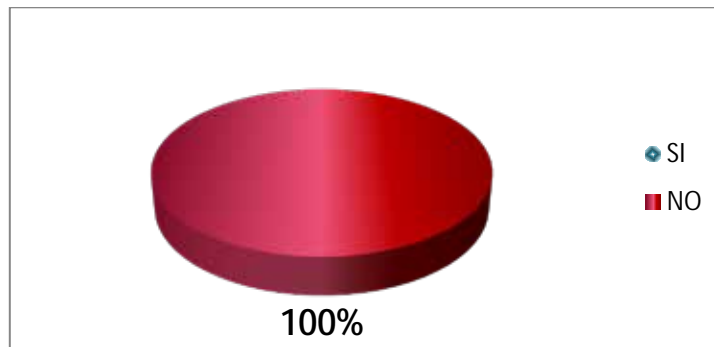


Gráfico 8.- Actualización de reportes de cobranza.

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que los reportes de cobranza no están actualizados para brindar apoyo al flujo de caja. Esto refleja que no existe una unificación de criterios en cuanto a los procesos contables, y a la actualización de los registros, ya que si no se emite información sobre la cobranza, no se podrá planificar de manera eficiente la forma en que se distribuirán los recursos al momento de planificar el pago de las deudas.

Ítem 9.- ¿Considera usted que el personal requiera de capacitación para efectuar los registros contables de las operaciones de la empresa?

Tabla 9.- Requerimiento de capacitación del personal.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)

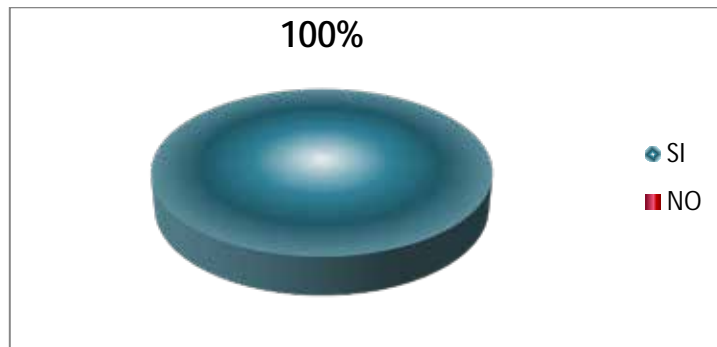


Gráfico 9.- Requerimiento de capacitación del personal

Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que el personal requiere de capacitación para efectuar los registros contables de las operaciones de la empresa. La capacitación es una herramienta que le brinda al personal al momento de ingresar al cargo, acelerar el proceso de adaptación, permitiendo conocer la forma en que se debe realizar los registros de las operaciones, de acuerdo a los requerimientos de la empresa, minimizando el uso de criterios individuales, ya que se puede correr el riesgo de cometer errores, omisiones o duplicar tareas.

Ítem 10.- ¿Cree usted que mediante la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO se podría optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.?

Tabla 10.- Aceptación de la propuesta.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: González y Pérez (2020)



Gráfico 10.- Aceptación de la propuesta.


Fuente: González y Pérez (2020)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que, mediante la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO se podría optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., donde se observa una aceptación de la propuesta, minimizando el riesgo de resistencia al cambio, al implementar la misma.

b) Análisis de los resultados del cuadro de observación

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

		Empresa: Minion Infantil C.A. Departamento: Contabilidad Fecha: Agosto de 2020	
		ALTERNATIVA	
ÍTEM	VARIABLE OBSERVADA	Presente	Ausente
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de contabilidad.		X
2	Planificación de programas de capacitación y actualización para el personal de contabilidad.		X
3	Uso de sistema administrativo-contable para el registro de operaciones: De ser afirmativa: Mencione el modelo: SISTEMA SY	X	
4	Existencia de formatos para el registro de pagos y cobranza.		X
5	Uso de formatos para el registro de las entradas y salidas de la mercancía.	X	
6	Descuento automático de los inventarios al emitir facturas.		X
7	Uso de banca electrónica para consulta de saldos de cuentas bancarias.	X	
8	Uso de página web para declarar y pagar impuestos.	X	
9	Uso de contador externo para registros contables de la empresa.	X	

Fuente: González y Pérez (2020)

Seguidamente, se presentan las observaciones sobre las variables estudiadas, cuyos resultados se obtuvieron mediante la aplicación del cuadro de observación aplicado en el departamento de contabilidad de la empresa Minion Infantil C.A.:

- Hacen uso de sistema administrativo-contable para el registro de operaciones, cuyo modelo: SISTEMA SYDNEY, lo que les permite poder procesar mayor cantidad de datos, y emitir reportes sobre la información contable.
- Hacen uso de formatos para el registro de las entradas y salidas de la mercancía, distintos a las facturas recibidas de los proveedores, para su

recepción, o emitidas a clientes para su despacho. Los formatos de inventarios permiten dejar soporte de los movimientos que en el periodo se generan sobre las mercancía sirviendo, además, para realizar los registros, y aclarar posibles diferencias que surjan durante la toma física.

- Hacen uso de banca electrónica para consulta de saldos de cuentas bancarias. La banca electrónica, permite mantener la información actualizada de los movimientos bancarios, para poder realizar conciliaciones continuas sobre los ingresos y egresos efectuados para no tener que hacer la gestión en la entidad bancaria para la consulta de saldos.
- Hacen uso de página web para declarar y pagar impuestos, en el portal del SENIAT, lo que agiliza la gestión de declaración y pago de impuestos, para cumplir con las obligaciones tributarias.
- Hacen uso de un contador externo para registros contables de la empresa, por lo tanto, todos los registros son efectuados dentro de la misma empresa, por el personal que labora en el departamento de contabilidad, pero supervisados por el contador externo, contando con asesoría contable y tributaria.
- No cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de contabilidad. Esto le permite al personal poder realizar las actividades de manera ordenada y sistemática, sirviendo de guía para unificar criterios, el no utilizarlos genera que cada persona realice las operaciones de acuerdo a sus propios criterios, pudiéndose generar omisiones, errores o duplicidad de tareas, durante la realización de las actividades.
- No se realizan una planificación de programas de capacitación y actualización para el personal de contabilidad. La capacitación es una herramienta que facilita la adaptación del personal de nuevo ingreso al cargo, además de recibir las actualizaciones de las normativas tributarias y


contables que son emitidas, por lo tanto, no contar con ello, hace que sea más lenta la adaptación al cargo por parte del trabajador, asimismo, durante la capacitación se le indica al trabajador cómo, cuándo y de qué manera debe ejecutar las actividades, en cambio sin capacitación implementa sólo sus conocimientos adquiridos, no acoplándose a las exigencias de la organización.

- No cuentan con la existencia de formatos para el registro de pagos y cobranza, por lo tanto, no dejan soporte de las operaciones de ingresos y egresos de efectivo, distinto a los comprobantes de transferencia recibidos por los clientes y emitidos a los proveedores. Además, los formatos, sirven para poder realizar las conciliaciones bancarias, y en ellos se detalla la información para su fácil acceso.
- Se realiza el descuento automático de los inventarios al emitir facturas, lo que permite que no se manipulen las salidas de mercancía, si no es por el documento origen.

4.1.2. Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables en la empresa Minion Infantil C.A. mediante una matriz DOFA.

Esta fase se desarrolló con el objeto de identificar debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables en la empresa Minion Infantil C.A. mediante una matriz DOFA cuyo cruce permitió obtener las estrategias que dieron estructura al sistema de control interno que fue propuesto, que permitieron minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes para lograr brindar una solución a la problemática expuesta. (Ver cuadro 2)

Cuadro 2.- Matriz DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	<p>F1 Existencia de sistema administrativo Sistema SYDNEY.</p> <p>F2 Uso de formatos de registro de entradas y salidas.</p> <p>F3 Uso de banca electrónica para consulta de saldos bancarios.</p> <p>F4 Uso de página web para declarar y pagar impuestos.</p> <p>F5 Uso de servicios de contador externo.</p> <p>F6 Disposición del personal en implementar mejoras.</p> <p>F7 Amplia cartera de clientes.</p> <p>F8 Posición sólida en el mercado.</p> <p>F9 Cartera de proveedores responsables.</p>	<p>D1 Carencia de manuales.</p> <p>D2 No se realiza planificación de capacitación del personal de contabilidad.</p> <p>D3 No cuentan con formatos de cobranza y pagos.</p> <p>D4 Los inventarios no son rebajados del sistema al emitir facturas, se hace manual.</p> <p>D5 No se han pagado facturas por no estar registradas.</p> <p>D6 Deficiente proceso de registro.</p> <p>D7 El registro de las operaciones no se hace diariamente.</p> <p>D8 Dificultades en cálculo de impuestos por falta de registros contables.</p> <p>D9 No se emiten reportes para verificación de registros.</p> <p>D10 Poca fiabilidad en la información contable.</p> <p>D11 Requerimiento de capacitación del personal.</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA DO
<p>O1 Teorías de control interno.</p> <p>O2 Existencia de imprentas de para la emisión de formatos.</p> <p>O3 Existencia de la página del SENIAT para declarar impuestos.</p> <p>O4 Existencia de banca electrónica para pagar impuestos.</p> <p>O5 Institutos de capacitación en materia tributaria y contable. (Colegio de Contadores)</p> <p>O6 Nicho de mercado disponible por cierre de empresas del mismo ramo.</p>	<p>F6O1 Diseñar de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.</p>	<p>D5D6D7D8D10O1 Establecer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
<p>A1 Riesgo de multas y sanciones al momento de fiscalización tributaria.</p> <p>A2 Riesgo de no declarar información por no estar contabilizada.</p> <p>A3 Riesgo de perder confianza de los proveedores por impuntualidad de pago de facturas no registradas.</p> <p>A4 Riesgo en la toma de decisiones.</p> <p>A5 Pérdida de oportunidades de inversión.</p>	<p>F1F2F3F4F6A1A2A3 Planificar un programa de capacitación al personal de contabilidad para optimizar los registros contables.</p>	<p>D3A3A4 Diseñar formatos de recibo de cobranza y de pagos</p>

Fuente: González y Pérez (2020)

3.2.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

En base a los resultados que se obtuvieron en las técnicas de recolección de datos, sobre los procesos de registro contable, y los factores internos y externos que influyen en ellos, se tomaron en cuenta los mismos, y el cruce de estrategias derivadas de la matriz DOFA, donde se elaboró una propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de las transacciones ejecutadas por la empresa, de manera que se pueda obtener información confiable, veraz y oportuna, para apoyar el proceso de toma de decisiones, la cual se desarrolló en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Las empresas requieren de información contable para poder determinar la efectividad de sus procesos, ya que esto las hace más efectivas y, por ende, competitivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentra inmersa, así como determinar si sus objetivos se están logrando, y si las ventas están brindando la rentabilidad esperada por los accionistas, y si cubren la operatividad del negocio para mantenerse en el tiempo.

Por lo tanto, los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad. La importancia de llevar una correcta contabilidad en la empresa es tal, que sin ella no se sabría cuánto dinero ingresa y sale de la organización ni se podría planear para el crecimiento futuro. En este sentido, las estrategias contables hacen posible monitorear el estado financiero de tu negocio y permiten elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir.

Aunado a ello, el control y el seguimiento a los procesos son importantes para prevenir y evitar deficiencias que podrían afectar la gestión administrativa, últimamente ha aumentado la necesidad de tener un sistema de control interno eficiente, esto ayudará a que se cumpla la planificación, y así poder darle una mayor visión a la gestión que se está realizando con el fin de detectar las falencias que puedan afectar a los objetivos y de esta manera la gerencia hará una mejor administración de sus recursos.

Implementar un sistema contable dentro de la empresa es esencial para que el manejo de la empresa sea óptimo, claro y preciso, este sistema permitirá tener un

registro eficiente de cómo se manejaron las operaciones de la empresa en cuanto a su contabilidad, la forma de generarse los pagos e ingresos, tipos de cuentas que se utilizaron, permitiendo así al sistema ser utilizado como un recurso importante para la toma de decisiones que realice el gerente administrativo y financiero, junto con los inversionistas.

Tras este contexto, el presente estudio fue enfocado en la empresa Minion Infantil C.A., la cual presenta poca efectividad en mantener los registros contables actualizados lo que genera que la información contable no sea fiable para apoyar la toma de decisiones ni elaborar los estados financieros, por lo tanto, se realizó un diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa, lo que requirió la utilización de las técnicas de recolección de información, cuyos resultados fueron analizados e interpretados, con el objeto de identificar debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables. Entre las debilidades encontradas se obtuvo que: el personal no recibe una capacitación al ingresar al cargo en departamento de contabilidad, ni cuentan con manuales que pueda servir de guía para unificar criterios en relación a la ejecución de los registros en los libros de contabilidad.

Asimismo, se pudo resaltar que la información es considerada por el personal poco fiable, ya que considera los procesos de registro contable poco efectivos, generando incidencias negativas tales como dificultades para efectuar los cálculos de las declaraciones de impuestos por falta de información en los registros, así como, la falta de apoyo en la elaboración del flujo de caja, quedando, además, facturas pendientes por pagar por no estar registradas oportunamente, ya que los registros contables no se realizan diariamente.

En este sentido, se busca brindar una propuesta que potencie las fortalezas encontradas y minimice las debilidades existentes en sus procesos contables, para ello se expusieron los factores internos y externos en una matriz DOFA cuyo cruce permitió obtener las estrategias que dieron estructura al sistema de control interno basado en el informe COSO, que fue propuesto, de manera que se pueda optimizar

los registros contables, y emitir información veraz, oportuna, confiable y actualizada, sobre las operaciones de la empresa además de optimizar el desempeño del personal.

5.2. Beneficios de la Propuesta

Mediante el diseño de la propuesta que consiste en un sistema de control interno basado en el informe COSO, se busca que pueda optimizar los registros contables, ya que es una herramienta útil para la administración y contabilidad, que le permite encaminar los procesos y que se establezca un constante control, donde los resultados obtenidos no solo sirven de ayuda para la empresa, también, lo será para aquellas empresas que se encuentren atravesando el mismo problema tomando en consideración la solución para alcanzar los objetivos.

La presente propuesta no solo podrá ayudar a la empresa a obtener información contable real sobre las operaciones, también ayudara a determinar la rentabilidad generada producto de sus ventas, de igual manera permitirá conocer qué actividades requieren de un monitoreo permanente, además de poder detectar posibles desviaciones e implementar correctivos sobre las falencias y fortalecer las medidas de control, al mismo tiempo utilizar las estrategias y técnicas que apoyen la toma de decisiones, las mismas que bien enfocadas lograrán la estabilidad de la empresa.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables.
- Diseñar formatos de recibo de cobranza y de pagos.
- Planificar un programa de capacitación al personal de contabilidad para

optimizar los registros contables.

5.4. Desarrollo de la Propuesta



La presente propuesta consiste en diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., con el objeto de minimizar las falencias detectadas y potenciar las fortalezas existentes en el departamento de contabilidad con relación al control interno requerido para hacer efectivo el proceso de los registros contables, de manera que se logre brindar al personal un conjunto de herramientas para que sea eficaz y eficiente en la ejecución de los registros contables, de forma tal que puedan realizar los cálculos y declaraciones de impuestos con información exacta, emitir reportes confiables y fidedignos para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros con cifras reales, de manera que se pueda evaluar la rentabilidad producto de las ventas, y la capacidad que estas tienen en cubrir los gastos operativos para garantizar su permanencia en el tiempo.

Bajo estas premisas, se presenta a continuación el sistema de control interno basado en el informe coso, propuesto:

5.4.1 Objetivo 1.- Establecimiento de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables

Este objetivo consiste en el establecimiento de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables, de manera que se

logre mantener los elementos del control interno desde el inicio al final de los procesos contables, de forma tal que se logre eficientemente, cumplir con los procedimientos, normativas y políticas establecidas en la empresa, en pro de alcanzar los objetivos organizacionales, garantizando el registro continuo de las operaciones efectuadas en la empresa, de tal forma que, se emitan reportes confiables para apoyar la toma decisiones, salvaguardar los activos, detectar desviaciones y aplicar los correctivos necesarios, de manera que la información obtenida sea veraz, oportuna y fiable. A continuación, se presentan los controles internos a ser aplicados de acuerdo al informe COSO, en relación a los registros contables.

a) Ambiente de Control

El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. Tales factores incluyen aspectos formales (tales como la estructura organizacional, las políticas de administración de recursos humanos y las relaciones de jerarquía, autoridad y responsabilidad) e informales (incluyendo la integridad y los valores de todos los miembros de la institución, así como la filosofía administrativa y el estilo de gestión que apliquen el jerarca y los titulares subordinados, los cuales constituyen controles informales). Los factores del ambiente de control propician el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa. De este modo, establecen el tono de una organización y ejercen influencia sobre la conciencia que el personal tenga sobre el control interno y su importancia para el logro de los objetivos institucionales. En este sentido, se debe establecer lo siguiente:

- El departamento de recursos humanos, debe difundir a todo el personal la misión, visión, valores, objetivos, y principios de la empresa, de manera que el personal sepa hacia dónde quiere llegar la empresa y qué

se espera de él, de manera que dirija efectivamente sus esfuerzos al logro de los objetivos organizacionales.

- Se deberán segregar funciones, responsabilidades y definiciones de cargo, y difundir al trabajador de manera que pueda conocer todo lo que concierne al cargo que desempeña, y la importancia de su aporte al logro de los objetivos, así como la responsabilidad que tiene al no cumplir con las tareas estipuladas.
- Se deberán establecer los procedimientos de cada una de las actividades que se desempeñan en el área contable, de forma tal que el personal tenga conocimiento, de qué manera, cómo, cuándo, dónde y por qué realizar cada actividad, de forma tal que se unifiquen criterios en la forma en que deben elaborarse los registros contables.
- Proponer mesas de trabajos con el personal de contabilidad, de manera que expongan las limitaciones que tienen para poder ejecutar sus funciones de manera efectiva, y cubrir sus necesidades en materia laboral para lograr optimizar su desempeño.
- Tomar en consideración las posibles alternativas de solución que podrían ayudar a mantener un control interno efectivo en el área de contabilidad, para lograr el registro contable continuo y efectivo de las operaciones de la empresa.
- Fomentar la participación, sin perder el punto de vista de que son los empleados quienes ejecutan las actividades de registro contable, por lo tanto, saben dónde se presentan las falencias.
- Fomentar la mejora continua para lograr motivar e incentivar al trabajador a aplicar controles en todos los procesos del departamento de contabilidad.
- Comunicar los resultados obtenidos, en la implementación del control interno.

b) Evaluación del Riesgo

El proceso de evaluación y gestión de riesgos se convierte así, en un punto prioritario a tratar dentro de las agendas de la mayor parte de las empresas, a efecto de lograr una alineación adecuada entre el cumplimiento de los objetivos institucionales y los peligros, contingencias e inseguridades imperantes en el entorno. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos. Dentro del conjunto de recomendaciones del COSO no se puede dejar de mencionar la evaluación del riesgo de fraude que trata con detalle la forma de protegerse contra la información fraudulenta, la pérdida de activos, los casos de corrupción, así como los incentivos y presiones a cometer conductas irregulares. En este sentido, el sistema de control interno propuesto, tiene establecido lo siguiente:

- Los registros contables deben efectuarse diariamente, verificarse y estar debidamente soportado, de manera que no se generen egresos sin la debida autorización, y documentación que garantizan que el servicio o producto se haya adquirido.
- Asimismo, todos los ingresos deben verificarse, registrarse, y contener su respectivo soporte de ingreso, donde se haga seguimiento que los depósitos ingresaron en la fecha prevista, por las cantidades correctas e indicar la factura y cliente a la cual corresponde, de manera que se evite el jineteo de los ingresos.
- Por su parte, se debe mantener un registro de todas las operaciones relacionadas de la empresa, así como los libros de compras y ventas, de forma tal que se calculen y declaren los impuestos correspondientes, bien sea sobre el IVA, ISLR, Impuestos Municipales, y todas aquellas obligaciones tributarias y demás deberes formales establecidos por las normativas contables y tributarias vigentes, ya que el incumplimiento de las mismas generan multas, sanciones y hasta suspensión de

actividades de la empresa, generando pérdidas financieras y deteriorando la imagen de la empresa frente al ente tributario.

- El no presentar información contable fiable, sobre las cobranzas, o que no se registren facturas de los proveedores, al realizar la planificación de pago semanal, puede generar que los recursos no sean suficientes para pagar las deudas, o queden facturas sin pagar por falta de registro lo que causaría que los acreedores se molesten y puedan suspender créditos, deteriorar la imagen crediticia de la empresa, y solicitar la modalidad de pre-pago o pago de contado, o incrementar los costos por la tardanza en la ejecución del pago, aumentando los costos de los productos y/o servicios obtenidos.
- Asimismo, se podría solicitar a los clientes el pago de facturas que ya hayan pagado, y que no se hayan registrado, causando descontento y deteriorando la imagen de la empresa frente a sus clientes.
- Por otra parte, los inversionistas no podrán realizar una evaluación sobre la eficiencia con que el administrador está manejando sus recursos, calcular la rentabilidad de las ventas, y determinar si los ingresos cubren a cabalidad los gastos operativos, intereses e impuestos, y si vale la pena mantener el negocio en marcha.
- En esta fase se establecen los siguientes objetivos para minimizar los riesgos organizacionales y así garantizar el registro oportuno de las operaciones de la empresa.
- **Objetivo de cumplimiento:** están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración. En este sentido, se establece el siguiente objetivo:
Declarar oportunamente los diferentes tributos en las fechas establecidas en el calendario tributario para garantizar cumplir con las obligaciones y deberes formales.
- **Objetivos de Operación:** son aquellos relacionados con la efectividad

y eficacia de las operaciones de la organización. Al respecto se establece el siguiente objetivo:

Mantener diariamente la información contable actualizada para que sustente el flujo de caja, se realicen los cálculos de impuestos, planificaciones de pagos, gestión de cobranza, cálculos de nómina, reposiciones de inventarios, pagos de intereses, entre otros.

- **Objetivos de información financiera:** se refiere a la obtención de información financiera confiable. Para ello, se establece el objetivo siguiente:

Emitir reportes mensuales los primeros tres (3) días del mes sobre el cierre de operaciones del mes anterior, que refleje todas las operaciones realizadas durante el periodo para ser entregado al Administrador, al Contador externo y a la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas.

c) **Actividades de Control**

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. Entre las actividades de control que se establecen para lograr un efectivo registro contable se proponen las siguientes:

- Toda operación de cobranza deberá llevar como respaldo los respectivos comprobantes de ingresos, anexar los comprobantes de transferencia, depósito o cobro en efectivo (US\$), cobro en punto de venta, donde se indique el nombre del cliente, número de factura y el comprobante de cobro.
- Se emitirán los reportes de movimientos bancarios, y se cotejará que los

ingresos correspondan con los registros en el banco, y que sea por las cantidades establecidas.

- Se realizará el registro en el libro de ventas, y se emitirá reporte con todos los registros de ingresos para cotejar con la información de la documentación soporte, se realizarán las correcciones necesarias para garantizar que los datos sean correctos.
- Se realizará las operaciones de cálculos de impuestos, se emitirán reportes y se entregará junto con la documentación escaneada al contador externo para su verificación y aprobación.
- Se efectuará la declaración de acuerdo al calendario tributario y se realizará el pago correspondiente, dejando los registros en el sistema administrativo y soportando la información contable anexándola al comprobante de egreso.
- Una vez efectuado el pago, se procederá a cotejar la información del mismo con los movimientos bancarios para garantizar que se haya realizado por el importe correcto, se colocarán las planillas de comprobantes de pago de impuestos en la cartelera de la empresa en lugar visible para su verificación, en caso de una fiscalización por el ente tributario.
- Toda documentación una vez que se haya registrado, se le colocará el sello “contabilizado”, junto con la documentación soporte, y serán archivados de manera correlativa en orden cronológico y respetando el número de control.
- El administrador realizará revisiones sorpresivas y sin previa notificación de los archivos de la documentación soporte, y realizará revisiones aleatorias de documentos cotejando con el sistema para verificar su correcto registro, archivo, y que esté debidamente autorizado y respaldado.
- Se le entregará al contador externo, toda la documentación vía digital

para la verificación de los registros, y se le emitirán los reportes para que realice las auditorías correspondientes.

- El analista de contabilidad realizará conciliaciones bancarias sobre los ingresos y egresos, y revisará que las operaciones estén debidamente registradas, realizará los ajustes y reclasificaciones correspondientes y conciliará todos los saldos.
- El contador externo realizará auditorías trimestrales a la documentación y a los registros, para cerrar cada trimestre y así pueda tener la información conciliada para la elaboración del informe final anual y elaboración de los estados financieros.
- El día viernes de cada semana, el analista contable revisará que los pagos, ingresos, nómina, impuestos, facturas de compras, ventas y demás operaciones estén debidamente registradas, autorizadas, soportadas y archivadas.

d) Comunicación e Información

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Entre los controles de comunicación e información se proponen:

- Emitir reportes para poder validar las conciliaciones bancarias, donde el administrador deberá proporcionar al analista contable los reportes de los movimientos bancarios para cotejar los ingresos generados por las cobranzas y los egresos por pagos de deudas y obligaciones.
- Se emitirán reportes de los libros de compras y ventas, para que el contador pueda verificar los cálculos para el pago de impuestos.
- Se emitirán reportes al administrador, diariamente sobre las operaciones registradas para que pueda respaldar la planificación del flujo de caja, de manera que proyecte los ingresos, determine los saldos reales y

proceda a planificar los desembolsos de acuerdo a la prioridad de la obligación, utilizando el método de antigüedad de saldos.

- Se emitirán notificaciones y estados de cuenta a los clientes para recordar su compromiso contraído con la empresa con ventas a crédito, y planificar la fecha de cobro.
- Se emitirán los comprobantes de pago de nómina para entregar a cada trabajador.
- Se emitirán los comprobantes de pagos de impuestos para colocar en la cartelera de cumplimiento con los deberes formales.
- Se emitirán los comprobantes de pago a los proveedores para notificar la ejecución del mismo y para soportar el registro.
- Se emitirá los comprobantes de ingresos para respaldar los pagos de los clientes y soportar los registros.
- Se emitirán reportes mensuales para realizar las conciliaciones bancarias mensuales, efectuadas por el contador externo.
- Se emitirán reportes trimestrales para ir preparando la verificación de la información contable, para respaldar los estados financieros periódicos.
- El contador externo realizará la elaboración de los estados financieros anuales.

e) Monitoreo y supervisión

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está, que para ello, se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan, debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de auditoría interna.

Tras estos lineamientos se establecen los siguientes controles:

- El administrador realizará la supervisión diaria, para garantizar que se hayan registrado todas las operaciones de la empresa, solicitará reportes al analista contable para verificar que se haya efectuado todos los registros, y cotejará aleatoriamente, algunos de los documentos archivados, para verificar que han sido registrados.
- Además, Solicitará los reportes de pago de impuestos y verificará que se haya declarado en el tiempo previsto, y pagado por el monto correcto.
- El analista contable, efectuará las conciliaciones bancarias semanales para verificar que los saldos de los ingresos y pagos coincidan con los registros, soportes y movimientos bancarios.

- El contador externo realizará revisiones sobre los cálculos de impuestos, y los registros de cierre trimestrales para poder garantizar que la información se ha registrado correctamente en cada periodo, y realizar los ajustes y reclasificación mensuales y trimestrales.
- Los directivos solicitarán al contador externo, los estados financieros anuales, para poder evaluar el rendimiento y efectividad de la administración en manejar sus inversiones.

5.4.2 Objetivo 2.- Diseño de formatos de recibo de cobranza y de pagos

Este objetivo consiste en el diseño de formatos de recibo de cobranza y de pagos, con el propósito de dejar constancia de los ingresos y egresos de efectivo, de manera que se respalden las operaciones, sirva para realizar los registros contables y las conciliaciones bancarias.

- 1) En este sentido, se realizan los comprobantes de ingresos para poder dejar constancia de todos los ingresos que reciba la empresa, en ventas de contado y a crédito, de manera que cada operación de cobranza esté debidamente soportada, identificando el cliente y la factura a la cual corresponda. (Ver figura 1)

Instructivo de llenado: suministre la siguiente información en el formato:

1. Fecha de elaboración del comprobante de recibo de cobranza.
2. Factura pagada del cliente.
3. Fecha de pago del cliente.
4. Nombre del cliente que efectuó el pago.
5. Registro de Información Fiscal del cliente.
6. Importe pagado.
7. Importe en letras.
8. Indique forma de pago y número del comprobante del documento de pago, coloque x si es en efectivo.
9. Señale las observaciones que considere pertinentes sobre el pago.

10. Nombre de la persona que elabora el comprobante de cobranza.
11. Nombre de la persona que ejecuta la conciliación mensual.

Figura 1.- Formato de Recibo de cobranza

		RECIBO DE COBRANZA	
		Control N° 00-00001	
Fecha: (1)		Factura N° (2)	Fecha de Pago: (3)
Cliente: (4)		RIF: (5)	Importe: (6)
Hemos recibido la cantidad de. (7) _____			
Forma de pago (8)		Cheque N° _____	
Efectivo _____		Depósito N° _____	
		Transferencia N° _____	
		Otro _____	
Observaciones: (9)			
Elaborado por: (10)		Conciliado por: (11)	

Fuente: González y Pérez (2020)


- 2) Asimismo, se realizan los comprobantes de egresos con el objeto de poder dejar constancia de todos los pagos y desembolsos que realice la empresa a terceros, de manera que cada operación de pago esté debidamente soportada, identificando el proveedor o beneficiario y la factura u otro documento a la cual corresponda. (Ver figura 2)

Instructivo de llenado: suministre la siguiente información en el formato:

1. Fecha de elaboración del comprobante de recibo de pago.
2. Factura pagada al proveedor.
3. Fecha de pago al proveedor.
4. Nombre del proveedor al que se le efectuó el pago.

5. Registro de Información Fiscal del proveedor.
6. Importe pagado.
7. Importe en letras.
8. Indique forma de pago y número del comprobante del documento de pago, coloque x si es en efectivo.
9. Señale las observaciones que considere pertinentes sobre el pago.
10. Nombre de la persona que elabora el comprobante de egreso.
11. Nombre de la persona que ejecuta la conciliación mensual.

Figura 2.- Formato de Comprobante de Egreso

		COMPROBANTE DE PAGO	
		Control N° 00-00001	
Fecha: (1)		Factura N° (2)	Fecha de Pago: (3)
Proveedor: (4)		RIF: (5)	Importe: (6)
Hemos recibido la cantidad de. (7) _____			
Forma de pago (8)		Cheque N° _____	
Efectivo _____		Depósito N° _____	
		Transferencia N° _____	
		Otro _____	
Observaciones: (9)			
Elaborado por: (10)		Conciliado por: (11)	

Fuente: González y Pérez (2020)

5.4.3 Planificación de un programa de capacitación al personal de contabilidad para optimizar los registros contables

Este objetivo está orientado a planificar un programa de capacitación al personal de contabilidad para optimizar su desempeño laboral, y se pueda mejorar los procesos de los registros contables, de manera que se emita información oportuna,

veraz y confiable de las operaciones de la empresa de manera que se pueda apoyar el proceso de toma de decisiones gerenciales, para aprovechar las oportunidades de inversión o por el contrario buscar financiamiento externo para cubrir sus compromisos y obligaciones en los lapsos establecidos. Para tal fin, se propone lo siguiente:

Taller 1.- Difusión de los controles internos.

Dirigido a: Administrador y analista contable.

Duración: 4 horas.

Facilitador: Las autoras con supervisión del Tutor Académico.

Contenido: Controles internos según el Informe COSO propuestos.

- Ambiente de Control.
- Evaluación del Riesgo.
- Actividades de Control.
- Comunicación e Información.
- Supervisión y Monitoreo.

Taller 2.- Actualización Tributaria

Dirigido a: Administrador y analista contable.

Duración: 16 horas

Facilitador: Contador Externo.

Contenido: Cálculos y declaraciones de impuestos IVA, ISLR, Impuestos Municipales.

Taller 3.- Actualización de Registros Contable

Dirigido: Administrador y analista contable.

Duración: 8 horas

Facilitador: Contador Externo.

Contenido: Clasificación de las cuentas, codificación del sistema contable SISTEMA SYDNEY.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

5.5.1 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopiadoras, sistema administrativo computarizado SISTEMA SYDNEY, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma. Sin embargo requerirá de la elaboración de los formatos de comprobantes de cobranza y de egresos para respaldar las operaciones.

5.5.2 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área contable, la propuesta en cuanto al registro contable de la operaciones efectuadas en la empresa, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa. Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación.

Cabe destacar, que el personal del área contable que efectúa los procesos de registros contables, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

5.5.3 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta requieren de erogaciones no muy significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, para la adquisición de los formatos a ser elaborados y la ejecución del programa de capacitación, por lo tanto, cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros necesarios para poder presentar a los usuarios (accionistas, entidades financieras, entidades gubernamentales, clientes, proveedores, entre otros).

CONCLUSIONES

La elaboración y ejecución de un sistema de control dentro de una empresa, es una de las herramientas de gestión más importantes que se deben implementar para poder certificar que el objetivo planteado y planificado se pueda obtener con mayor efectividad, mitigando y reduciendo riesgos en los procesos. Otra herramienta importante para que la empresa alcance sus objetivos, es el manejo de un buen sistema contable que permita llevar sus registros respaldados y debidamente ordenados, con el fin de que sirva como instrumento para una mejor toma de decisiones por parte de la alta dirección y confiriendo informes detallados.

Tras lo antes expuesto, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Minion Infantil C.A., cuya problemática radica en el área de contabilidad, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de los registros contables de las operaciones de la empresa, en esta fase se requirió la utilización de las técnicas de recolección, cuyos resultados fueron analizados e interpretados, con los cuales se pudo alcanzar el primer objetivo establecido, con el objeto de identificar debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los registros contables, lográndose el segundo objetivo establecido, mediante una matriz DOFA cuyo cruce permitió obtener las estrategias que dieron estructura al sistema de control interno que fue propuesto.

Entre las debilidades encontradas se pudieron resaltar que el personal no recibe una capacitación al ingresar al cargo en el departamento de contabilidad, ni cuentan con manuales que pueda servir de guía para unificar criterios en relación a la ejecución de los registros en los libros de contabilidad. De igual manera, se pudo resaltar que la información es catalogada por el personal poco fiable, ya que consideran los procesos de registro contable poco efectivos, generando incidencias negativas tales como dificultades para efectuar los cálculos de las declaraciones de

Impuestos por falta de información en los registros, así como, la falta de apoyo a la elaboración del flujo de caja, quedando, además, facturas pendientes por pagar por no estar registradas oportunamente, ya que los registros contables no se realizan diariamente.

Se puede concluir, que en base a los resultados que se obtuvieron en las técnicas de recolección de datos, sobre los procesos de registro contable, y los factores internos y externos que influyen en ellos, se tomaron en cuenta los mismos, y el cruce de estrategias derivadas de la matriz DOFA, donde se elaboró una propuesta lográndose el tercer objetivo establecido, que consistió en el diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A., con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de las transacciones ejecutadas por la empresa, de manera que se pueda obtener información confiable, veraz y oportuna, para apoyar el proceso de toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Para hacer efectiva la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO para optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A. se brindan las siguientes recomendaciones:

- Implementar sistema de control interno propuesto, en el área de contabilidad y administración, como herramienta que permita mejorar los procesos contables.
- Capacitar al personal para el manejo adecuado del sistema “SYSTEMA SYDNEY” administrativo y contable, con el que cuenta la empresa.
- Al capacitar al personal para su uso, esto permitirá obtener la información con mayor prontitud y mantener los libros de compra, venta y los auxiliares de cuentas por cobrar y pagar actualizados, emitir reportes para la verificación adecuada de los registros contables, así como emitir reportes a la gerencia para la toma de decisiones, de acuerdo a las necesidades de adiestramiento.
- Realizar conciliaciones bancarias de manera efectiva, y en menor tiempo, a través del mismo sistema administrativo “SYSTEMA SYDNEY”, para detectar a tiempo las transferencias revertidas, determinar que todos los cobros de facturas de ventas y anticipos recibidos de clientes hayan sido depositados por los importes correspondientes, así como determinar los saldos para la cancelación de facturas y evitar que se realicen desembolsos indebidamente y sin los respectivos soportes, y evitar posibles fraudes que pueda generarse.
- Efectuar auditorías internas, recurrentes y sorpresivas para evaluar a tiempo si se están realizando los correspondientes registros, y si la documentación se está enviando en los lapsos establecidos.

- Mantener un ambiente de mejora continua, dando cursos de capacitación, en materia de IVA, ISLR, contabilidad general, nómina, entre otros.
- Elaborar manuales de normas y procedimientos para cada área, y realizar capacitación e inducción al personal al momento de su ingreso
- Aplicar evaluaciones para detectar las necesidades de capacitación e inducción en el personal que ya tiene tiempo de ingreso, que requiere el personal y realizar los programas necesarios, contando con instituciones dedicadas a dictar esos talleres y cursos.

REFERENCIAS

- Angarita, Carmen (1997). **Manual de Contabilidad Agropecuaria**. 1ª Edición. San Cristóbal Venezuela: Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora. (Cita a Marquiequi)
- Arcia, Deyanira (2018). **La Planificación y Control Financiero para la toma de decisiones en las empresas Manufactureras**. Universidad de Carabobo. Campus La Morita. Aragua. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arias, Fidias (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición: Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Blanco, Jira (2015). **Efecto que tiene la aplicación de los sistemas de información en los procesos contables y la influencia en la toma de decisiones de las Pymes**. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Brito, José (2009). **Contabilidad Básica e Intermedia**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Catacora, Fernando (2015). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Código de Comercio** (1955). Ley de Reforma Parcial Sancionada por el Congreso en 1955, Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475.
- Córdoba, Auriángel (2018). **Estrategias administrativas y contables para optimizar los procesos de los registros contables de la empresa Repuestos AD 0907 C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Gómez, Carlos y Pulla, John (2018). **Propuesta de un manual contable en la unidad educativa Grancolombiano**. Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Mendoza, Rosmary (2020). **Plan estratégico para mejorar los procesos para el registro contable de las operaciones de la empresa Inversiones JRRLA, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Rodríguez, Joaquín (2010). **Control interno**. 4ª Edición. Venezuela: Editorial Trillas.

Sabino, Carlos (2015). **El proceso de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.


Serna, Humberto (2015). **Gerencia Estratégica**. 10ª Edición. Bogotá, Colombia. Editorial 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.

ANEXOS

ANEXO A

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

		Empresa: Departamento: Fecha:	
ÍTEM	VARIABLE OBSERVADA	ALTERNATIVA	
		Ausente	Presente
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de contabilidad.		
2	Planificación de programas de capacitación y actualización para el personal de contabilidad.		
3	Uso de sistema administrativo-contable para el registro de operaciones: De ser afirmativa: Mencione el modelo: SISTEMA SYDNEY		
4	Existencia de formatos para el registro de pagos y cobranza.		
5	Uso de formatos para el registro de las entradas y salidas de la mercancía.		
6	Descuento automático de los inventarios al emitir facturas.		
7	Uso de banca electrónica para consulta de saldos de cuentas bancarias.		
8	Uso de página web para declarar y pagar impuestos.		
9	Uso de contador externo para registros contables de la empresa.		

Fuente: González y Pérez (2020)


ANEXO B



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

ENCUESTA

El presente instrumento, tiene como objetivo solicitar su valioso apoyo para recabar información necesaria e importante para la investigación **SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A.** A continuación se le presentan una serie de preguntas, lea cuidadosamente todas las instrucciones, Marque con una “X” según la respuesta que usted considere. Éste instrumento es totalmente anónimo, no deje casillas en blanco.

 SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA MINION INFANTIL C.A.			
Nº	ÍTEM	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento si el personal de contabilidad recibe capacitación al momento de ingresar al cargo?		
2	¿Sabe usted si se han dejado de pagar facturas vencidas de proveedores por no estar registradas al momento del pago?		
3	¿Tiene usted conocimiento si se han generado dificultades para efectuar los cálculos y declaraciones de impuestos por la falta de registros contables sobre las operaciones de compras y ventas?		
4	¿Considera usted que el proceso de registro contable es eficiente?		
5	¿Tiene usted conocimiento si se realizan diariamente los registros contables de las operaciones empresa?		
6	¿Sabe usted si se emiten reportes sobre las operaciones registradas para cotejar con los soportes físicos?		
7	¿Considera usted que la información contable es confiable?		
8	¿Sabe usted si los reportes de cobranza están actualizados para brindar apoyo al flujo de caja?		
9	¿Considera usted que el personal requiera de capacitación para efectuar los registros contables de las operaciones de la empresa?		

10	¿Cree usted que mediante la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO se podría optimizar los registros contables de la empresa Minion Infantil C.A.?		
-----------	---	--	--

Fuente: González y Pérez (2020)

Gracias por su Colaboración!!

ANEXO C

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	3	0	100%	0%
3	1	2	33%	67%
4	0	3	0%	100%
5	0	3	0%	100%
6	0	3	0%	100%
7	0	3	0%	100%
8	0	3	0%	100%
9	3	0	100%	0%
10	3	0	100%	0%

Fuente: González y Pérez (2020)

ANEXO D


Formatos de la Propuesta

Figura 1.- Formato de Recibo de cobranza

		RECIBO DE COBRANZA Control N° 00-00001	
Fecha: (1)	Factura N° (2)	Fecha de Pago: (3)	
Cliente: (4)		RIF: (5)	Importe: (6)
Hemos recibido la cantidad de. (7) _____ _____ _____			
Forma de pago (8)	Cheque N° _____		
Efectivo _____	Depósito N° _____		
	Transferencia N° _____		
	Otro _____		
Observaciones: (9)			
Elaborado por: (10)		Conciliado por: (11)	

Fuente: González y Pérez (2020)

Figura 2.- Formato de Comprobante de Egreso

		COMPROBANTE DE PAGO Control N° 00-00001	
Fecha: (1)		Factura N° (2)	Fecha de Pago: (3)
Proveedor: (4)		RIF: (5)	Importe: (6)
Hemos recibido la cantidad de. (7) _____ _____ _____			
Forma de pago (8)	Cheque N° _____ Depósito N° _____ Transferencia N° _____ Otro _____		
Efectivo _____			
Observaciones: (9)			
Elaborado por: (10)		Conciliado por: (11)	

Fuente: González y Pérez (2020)