



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS  
CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS DE  
LA EMPRESA MULTIGRAPAS, C.A.**

Autor (es): Milagros Afonso  
Génesis Reina

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 DE CONTADURIA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS  
PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA  
MULTIGRAPAS, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autor (as): Milagros Afonso  
Génesis Reina

Tutor(a): Martha Zapata

San Diego, Diciembre 2018



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

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Martha Carolina Zapata Linares, portador(a) de la cédula de identidad N° V-13.548.578, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por las ciudadanas Milagros Afonso, portador(a) de la cédula de identidad N° V-20.696.987 y Génesis Reina, portador(a) de la cedula de identidad N° V-21.479.694 titulado **Sistema de Control Interno para el Mejoramiento de los Procesos Contables y Administrativos de la Empresa Multigrapas, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los veintinueve (29) días del mes de Noviembre del año dos mil dieciocho (2018).

---

Martha Carolina Zapata Linares  
V- 13.548.578

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		Pp.
ÍNDICE DE CUADROS.....		vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		vii
RESUMEN INFORMATIVO.....		viii
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	4
	1.1 Planteamiento del problema.....	4
	1.1.1 Formulación del Problema.....	6
	1.2 Objetivos.....	6
	1.3 Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO.....	9
	2.1 Antecedentes.....	9
	2.2 Bases Teóricas.....	13
	2.3 Bases Legales.....	20
	2.4 Definición de Términos.....	21
III	MARCO METODOLÓGICO.....	24
	3.1 Tipo de Investigación.....	24
	3.2 Diseño de la Investigación.....	25
	3.3 Fases Metodológicas.....	26
	Fase I.....	26
	Fase II.....	27
	Fase III.....	27
IV	RESULTADOS.....	28

	4.1 Análisis y presentación de los resultados.....	28
	4.2 Análisis del cuestionario.....	29
	4.3 Análisis de la Lista de Cotejo.....	39
V	LA PROPUESTA.....	41
	5.1 Presentación de la Propuesta.....	41
	5.2 Justificación de la Propuesta.....	42
	5.3 Objetivos de la Propuesta.....	43
	5.4 Factibilidad de la Propuesta.....	44
	5.5 Desarrollo de la Propuesta.....	44
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
	REFERENCIAS.....	55
	ANEXOS.....	57

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>Pp.</b>
1	Sistema de procesamiento electrónico.....	29
2	Verificación de documentos.....	30
3	Sistema de identificación de operaciones.....	31
4	Numeración consecutiva de documentos.....	32
5	Normas y/o políticas para las actividades de la empresa.....	33
6	Procedimientos para realizar las operaciones.....	34
7	Evaluación de riesgos inherentes.....	35
8	Segregación de funciones.....	36
9	Planificación de los procesos.....	37
11	Lista de Cotejo.....	39

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

	<b>GRÁFICOS</b>	<b>Pp.</b>
1	Sistema de procesamiento electrónico.....	30
2	Verificación de documentos.....	31
3	Sistema de identificación de operaciones.....	32
4	Numeración consecutiva de documentos.....	33
5	Normas y/o políticas para las actividades de la empresa.....	34
6	Procedimientos para realizar las operaciones.....	35
7	Evaluación de riesgos inherentes.....	36
8	Segregación de funciones.....	37
9	Planificación de los procesos.....	38
10	Beneficio del sistema de control interno.....	39



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

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA MULTIGRAPAS, C.A.**

**Autores:** Milagros Afonso  
Génesis Reina

**Tutor:** Martha Zapata  
**Fecha:** Diciembre 2018

### **RESUMEN INFORMATIVO**

Multigrapas, C.A., es una empresa dedicada a la fabricación y distribución de insumos para grapas de todo tipo y en ella se ha observado que no están definidas las funciones, incumpliendo fechas de entrega de resultados, no se obtiene información segura y confiable, no existe un sistema de control interno adecuado que permita desarrollar sus procesos contables y administrativos de una forma controlada.

Por tal razón, se propone realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para los procesos contables y administrativos para la empresa Multigrapas, C.A., tomando como base los parámetros definidos por el Informe COSO, con el fin de proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las necesidades de la empresa. Durante el proceso, se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se cometen. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema.

**Descriptor:** Sistema, Procesos de Control Interno, Procesos Contables, Procesos Administrativos

## INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial el control interno es una herramienta básica, de ello depende la toma correcta y oportuna de decisiones por parte de la administración de una empresa, el control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos. Las organizaciones deben mostrar un adecuado sistema de control interno contable y administrativo, e información financiera periódica para la eficiencia y eficacia operativa.

En el sistema de control interno se establece la caracterización de los procesos, en una empresa, esto como orden, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde se evalúa que se realicen los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos documentados, impactando a las organizaciones en la toma de decisiones con la existencia de manuales y procedimientos de control, los cuales delimitan y facilitan la comprensión de las funciones a llevar a cabo por el personal de la entidad de manera clara y sencilla, y adicionalmente, contribuyen a la estandarización de los procesos, logrando ser más eficientes en las operaciones.

Es necesario adoptar el control interno como herramienta vital para el mejoramiento de los procesos, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde evalúa las debilidades en los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos de las organizaciones; el crecimiento y expansión de los negocios tanto en lo administrativo como en lo operacional, generando beneficios económicos y crecimiento interno de la entidad.

La existencia de procedimientos de control interno, facilitan las funciones a llevar a cabo por el personal de la entidad, adicionalmente, contribuye al mejoramiento de los procesos logrando ser más eficientes en las operaciones.

El presente trabajo, se realiza con la finalidad de proponer un Sistema de Control Interno para el mejoramiento de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A., que posibilite el cumplimiento de los objetivos, continuidad de la empresa, estabilidad en el mercado, productividad en las operaciones; demostrando un adecuado control interno dentro de la organización; y se encuentra estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I:** el problema, el cual aborda el planteamiento del problema, que es la situación actual de la investigación a realizar, la formulación del problema; también abarca los objetivos, tanto general como específicos, y la justificación y alcance de la investigación.

**Capítulo II:** marco teórico, basado en los antecedentes que se refieren a aquellos trabajos de investigación o cualquier otro tipo de fuente documental que anteceden a este, luego se exponen las bases teóricas; basándose en teorías que han desarrollado síntesis que soporten la investigación; bases legales; y definición de términos, que no es más que el significado de las expresiones principales involucradas en el problema formulado.

**Capítulo III:** relativo al marco metodológico, presenta el tipo, nivel y diseño de la investigación; la estructuración de las fases metodológicas a desarrollarse, así como también el análisis y los procedimientos planteados para obtener información a través de los instrumentos diseñados.

**Capítulo IV:** en este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos.

**Capítulo V:** este capítulo contiene la presentación, los objetivos, la justificación, la factibilidad y el desarrollo de la propuesta.

También se presentan las conclusiones y recomendaciones, finalmente se presentan las referencias.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

Hoy en día y en cualquier parte del mundo las Pequeñas y Medianas Empresas (PyME), son más vulnerables y estadísticamente sufren más casos de irregularidades que las grandes empresas. Esta situación se debe fundamentalmente que estas entidades, generalmente, no cuentan con adecuados controles internos. Es por ello que el manejo de información es de gran importancia, pues a través de la misma, se logran tomar decisiones que ayudan a enfrentar cambios que se le presente a la empresa que afectan de una u otra forma sus distintas funciones.

Por esta razón, las organizaciones en un ambiente tan competitivo como el que se vive hoy en día, tienen la necesidad de generar información contable y administrativa que resuma el acontecer diario de sus actividades y que represente su situación, la cual puede ser de interés para propios y terceros. Por lo tanto, necesitan flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización, para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos. La magnitud del valor de la información es incalculable, ya que las empresas que cuentan con la mayor cantidad y calidad de datos podrán tomar mejores decisiones.

En base a ello, toda empresa debe formar un sistema de control interno a principios de la etapa de crecimiento del negocio. A través de ella se pueden

determinar normas claras que permitan que se cumplan de manera correcta, con eficiencia y eficacia las operaciones, para que la empresa funcione de la mejor manera en todas sus áreas, ya que los procesos contables y administrativos representan pilares fundamentales de las mismas, estos procesos se entienden como normas, instrucciones o reglas que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que realiza la empresa. Al no aplicar adecuadamente estas funciones y sin una supervisión de las mismas, afecta el control interno de la empresa.

Se identificó como problema de la investigación, la ausencia de controles internos en los procesos y actividades que desarrolla la empresa Multigrapas, C.A., los cuales deben describirse en los procedimientos de control interno en cada uno de los procesos de la organización; donde para el desarrollo del problema identificado, se analizarán las actividades de control que se llevan actualmente en los procesos contables y administrativos, determinando los procedimientos de control interno a implementar, de acuerdo a la estrategia de la organización.

Ahora bien, el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos cuya misión es de salvaguardar la fiabilidad de los registros financieros de la empresa, proporcionando la seguridad razonable de que los informes en los que se basan para tomar decisiones sean confiables. En la empresa Multigrapas, C.A. los controles internos relacionados con los procesos contables y administrativos no están debidamente sistematizados, lo que origina que al requerir la información para la elaboración de estos procesos, la misma no sea oportuna, lo que puede ocasionar que la organización corra riesgo de no tomar buenas decisiones.

Es por esta razón que a la empresa se le propone una implementación de un sistema para los procesos contables y administrativos, adecuado a las necesidades de la organización, estableciendo claramente los diferentes procesos y controles, de esa

manera reducir la ocurrencia de errores y fraudes para salvaguardar los bienes de la empresa.

Esto permitirá que la empresa tenga una herramienta valiosa para obtener información real y oportuna, para lograr alcanzar una contabilidad y administración eficiente, y tendrían sus documentos en regla para cualquier inspección de algún ente gubernamental.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles estrategias de control interno se debe proponer en la empresa Multigrapas, C.A., para satisfacer las necesidades en cuanto a sus actividades contables y administrativas?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer un sistema de control interno para el mejoramiento de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al desarrollo de los procesos contables y administrativos en la empresa Multigrapas, C.A.
- Evaluar las debilidades del control interno que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.

- Diseñar el sistema de control interno que permiten el mejoramiento de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.

### **1.3 Justificación de la Investigación.**

La investigación se justifica por su propósito de mejorar los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A., por causa de las debilidades existentes; para minimizar los riesgos internos que pueden originarse, generando así un mejor proceso de control interno.

El alcance de este trabajo, es proporcionar información necesaria a través de un sistema de control interno adaptado a las necesidades no solo de la empresa Multigrapas, C.A., sino a otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables.

Desde el punto de vista académico se puede señalar que debido a los conocimientos adquiridos en la Universidad José Antonio Páez, se desarrolló de manera práctica la información teórica adquirida con respecto al control interno en vinculación con los procesos contables y administrativos, además constituye un gran aporte para los futuros profesionales, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área.

Desde el punto de vista personal, este trabajo es de vital importancia, puesto que servirá para poner en práctica los conocimientos adquiridos en la escuela de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez donde se ha venido investigando sobre las normas que constituyen la organización, porque delimitan derechos y responsabilidades, establecen formas de actuación y medios para llevar a

buen término los hechos. También orientan como aplicar los elementos materiales, así como instruir como aprovechar al máximo el esfuerzo y dedicación.

Desde el punto de vista de la empresa, ya que se busca facilitar un sistema de control interno, el cual la empresa pueda poner en práctica para mejorar los procesos contables y administrativos. Ahora bien, son cosas como estas que hacen que la investigación sea válida en un futuro cercano y que las empresas sepan cómo poder actuar ante una situación así. Por lo tanto, esta investigación se convierte en una fuente de consulta para otras empresas que presenten problemas similares.

Por consiguiente, luego del diagnóstico realizado a la empresa se puede determinar que sus debilidades constituyen un impedimento para cumplir con las expectativas de la empresa razón por la cual es importante aprovechar las fortalezas y oportunidades para proponer estrategias de mejoramiento sustancial en las áreas para alcanzar un despliegue adecuado de la organización.

De tal modo que la empresa se verá en la necesidad de transmitir información de alta calidad y así mismo agilizar el proceso para una buena toma de decisiones y poder tener a disposición toda la información para el momento en que sea requerida por el usuario. Con esta propuesta la organización podrá realizar transacciones, registros contables, la generación de Estados Financieros. Manejo de nómina, la eliminación de errores, fácil visualización de las inconsistencias financiera, movilizaciones, balance general, estados de cuenta entre otros, mucho más rápido y les ahorra tiempo para realizar otra actividad, lo que para la empresa sería más eficiente y tendrían sus documentos en regla.

Esto ha sido gracias a los avances que se tienen, a la implementación de nuevos sistemas, así como también, al esfuerzo de las personas que se han dedicado a innovar nuevos productos y servicios dentro del área de información.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Según Hernández Sampieri (2008), “es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio”. Para sustentar teóricamente la investigación se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentra estrechamente relacionado con la propuesta presentada.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación.**

Buscando precisar la información de investigaciones anteriores que guarden relación con la estructura organizacional de una empresa pequeña, y las teorías bases sobre el control interno.

De acuerdo a lo que plantea Jiménez y Palacios (2016), en su tesis titulada **Manual de procedimientos de control interno para prevenir riesgos administrativos en Contabilidad**, presentado en la Universidad Privada del Norte, para obtener el título de Licenciado en Administración y Negocios internacionales, el diseño de un Manual de Procedimientos de Control Interno es muy importante para las empresas en los últimos tiempos. Este diseño permite un seguimiento de las operaciones de la compañía de una manera eficaz y eficiente, direccionando al Talento Humano bajo reglas ya establecidas.

Michilena (2016), **Diseño de un plan contable aplicado en la empresa Exporganic S.A.**, presentado en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil, para optar por el título de Contaduría Pública Autorizada. En la que el autor realiza un aporte importante a aquellas empresas que no cuentan con procedimientos necesarios para

el desarrollo de procesos contables, mostrando que el desarrollo de los mismos se lleva de manera no corporativa, ya que todo está sometido a la memoria del dueño de la empresa, siendo esta la principal falla ya que centraliza el normal desenvolvimiento de la compañía. Consideramos un trabajo relevante para esta investigación en la medida que trata el tema que nos ocupa de una forma amplia y concisa.

García (2015), **Aplicación del Sistema de Control Interno en el Gremio de Maestros Mecánicos y Afines 5 de Noviembre del Azuay**, presentado en la Universidad Del Azuay, Ecuador, para optar por el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. En la que el autor aborda el tema sobre la evaluación del sistema de control interno que consta de cinco componentes, los cuales son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo del sistema de control. El autor detalla los fundamentos teóricos del control interno definiendo su importancia en una organización como método o herramienta para medir los riesgos e identificar los controles necesarios que puedan disminuir las amenazas que afecten la continuidad de una empresa, manejando una metodología como los cuestionarios de las fases del modelo COSO para el conocimiento de los procesos organizacionales, la identificación, valoración y medición de los riesgos como controles de disminución.

En relación con la investigación, este trabajo se considera relevante, dado que explica la importancia del control interno en una organización definiéndolo como un proceso para obtener la efectividad en todos los procesos la medición y valoración de los riesgos a los que una compañía puede enfrentarse. Partiendo de eso, detalla la evaluación del control interno basado en el modelo COSO y el cómo implementar los cinco componentes del modelo.

Así mismo, Granadillo (2015), realizó un trabajo titulado: **“El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La empresa generaba la problemática particular que es conveniente estudiar ya que se requiere realmente saber si la tecnología integrada a los sistemas de información contables, permiten un satisfactorio control interno contable. Por ello, la metodología se enmarcó bajo un paradigma cuantitativo, diseño no experimental y transversal, en una investigación de campo, bajo un nivel descriptivo con apoyo en la revisión documental, enmarcada en un estudio explicativo. La población estuvo conformada por doscientas ochenta y ocho (288) empresas, la muestra seleccionada fue realizada a través de un muestreo probabilístico, al azar e intencional a través de tres individuos.

La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, aplicando como instrumento el cuestionario tipo escala de lickert. Los resultados permitieron concluir el análisis sobre control interno al sistema de información contable de la empresa Refre-Diesel, C.A. En vista de esta situación, se recomienda implementar una propuesta a través de la creación de procedimientos administrativos adecuados que permitan el cumplimiento de la normativa contable vigente.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que la misma resalta la importancia de la aplicación de los elementos básicos del control interno en el área operacional empresarial, destacando como el control interno correctamente aplicado y evaluado conlleva a la consecución de los objetivos planteados en las organizaciones empresariales modernas, estableciendo al respecto un sistema de indicadores que estos generan.

Posso y Barrios (2014), **Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera**, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, presentado en la Universidad de Cartagena, para optar por el título de Contador Público. Los autores presentan el desarrollo del diseño de un modelo de control interno en una empresa del sector hotelero; dado que identifican que la empresa trabajada no cuenta con una estructura definida para los procesos financieros, los cuales presentaron ausencia de procesos de control interno. Los autores realizan un análisis de la organización, de las necesidades de elaborar un manual de control interno e identificación de carencias y una revisión estructural de los procedimientos identificando las causales que origina la ausencia de control interno y los efectos que se producen con ello, diseñando un sistema de control Interno a los procesos financieros estableciendo las actividades de control que deben llevar en cada uno de estos, basado en el modelo COSO.

En relación con la investigación, el anterior estudio permite reflejar la importancia de implementación de un modelo de control interno en una organización con carencias de controles en los procesos organizacionales.

Espinosa (2013), **Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la empresa Medicina Prepagada Cruzblanca S.A.**, Presentado en la Escuela Politécnica del Ejército, Ecuador, en su tesis para optar por el título profesional de Ingeniería en Finanzas, Contaduría Pública Auditoría, tuvo como propósito mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de tesorería, Cartera y Recursos Humanos, de la empresa Medicina Prepagada Cruzblanca, la cual tienen como finalidad mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad siendo una de ellas la más importante como es el área de Tesorería, para cumplir con los objetivos planteados. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y mediante la

obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y solidas dentro de un mercado de competencia. Así mismo es recomendable que se reúna el personal de cada área para la planificación de manuales de funciones para el cumplimiento de los controles.

Finalmente, Vera (2013), **Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas de Sistemas Financieros en estado de liquidación**, presentado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en su tesis para optar por el grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental. La investigación explica las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del sistema financiero, son lentos, debido a la falta de un adecuado Sistema de Control Interno. La falta de un Sistema de Control Interno en las empresas del Sistema Financiero en liquidación, no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos por lo que estos se tornan lentos.

## **2.2 Bases teóricas**

Estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Así mismo Arias (2012), afirma que “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado para sustentar o explicar el problema planteado”. (p.107). Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas, con la finalidad de sustentar la investigación, constituyendo las diferentes proposiciones de diversos autores, que permiten desarrollar aún más el proyecto en estudio, permitiendo la fundamentación y explicación de aspectos significativos del tema.

### **2.2.1 Control Interno.**

Dentro de todas las organizaciones debería estar implementado un sistema de control interno para un adecuado funcionamiento dentro de estas, ya que cumplen con el objetivo de resguardar los recursos de la empresa. El control interno según Fonseca (2011):

Está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia; por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. La probabilidad de lograr los objetivos de control en cada entidad, generalmente, está influenciada por las limitaciones propias de todo sistema que provienen de los juicios o decisiones adoptadas por las personas que, si son mal aplicados, podrían conducir a errores. (p. 49).

### **2.2.2 Tipos de Control Interno:**

Control Interno Administrativo.

Estupiñan (2015), En las empresas existen controles internos administrativos establecidos por la gerencia, impartidos con el fin de reconocer los posibles riesgos en los que se verían involucrados en la ejecución de actividades cotidianas. Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo. (p.7).

Control Interno Contable.

Estupiñan (2015), Las compañías optan por determinar controles contables con el objetivo de que todas las transacciones registradas por las actividades realizadas diariamente por el giro del negocio, sean contabilizadas de forma adecuada, en las fechas exactas, periodo correcto y con las cuentas pertinentes. Como consecuencia

del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable. (p.8).

### **2.2.3 Componentes del Control Interno.**

El Control Interno se utiliza en las organizaciones para atender los riesgos que amenazan el adecuado cumplimiento de sus obligaciones. Según Fonseca (2011), en su libro denominado Sistema de Control Interno para Organizaciones, indica los componentes del control interno según el C.O.S.O. Estos componentes son cinco y se definen de la siguiente manera:

El Ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales, integridad y valores éticos, competencias y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. (p.51)

El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de controles específicos, por eso es recomendable la implementación de códigos de conducta y otras políticas relacionadas con el fin de regular el comportamiento del personal, la asignación de responsabilidades, delegación de autoridad y la suficiencia de los controles y procedimientos conexos al control interno, estas disciplinas se adoptan ya que pueden surgir provocaciones que afecten la integridad individual y aumentar la capacidad de riesgo.

Aunado a este componente se encuentra un segundo, el cual señala los factores de riesgos que se pueden percibir en una empresa. Llamado Valoración de Riesgos o como lo define Fonseca, Evaluación de riesgos. “La evaluación de riesgos en el C.O.S.O. comprende la identificación y análisis de los riesgos de los errores

materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control.” (p.77)

La observación y comprensión de los riesgos procedentes de las actividades es muy importante, incluso cuando se denominan irrelevantes. Se debe ser consciente y enfrentarlos y de esta forma se hará posible identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir y considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales.

Los procesos de identificación de los riesgos se desarrollan a través de acciones que se repiten de forma continua en la entidad. Existen dos factores que pueden originar los riesgos, estos son denominados factores externos como consecuencia de los avances tecnológicos, expectativas del cliente, aparición de nuevos competidores y desastres naturales que tienen la capacidad de alterar la planificación de contingencia, y factores internos generados por fallas de los sistemas informáticos, déficit en la capacitación de los trabajadores, deficiencias en las atribuciones asignadas a los gerentes y una junta de directores débil, donde se puede filtrar la información confidencial de la organización.

Se puede decir que el riesgo de control se percibe cuando algún hecho erróneo no es prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. Para disminuir el riesgo es necesario realizar una combinación de mecanismos que estén dirigidos implícitamente a la prevención y detección de las incidencias de fraude en la entidad.

Un tercer componente llamado Actividades de control, representado por dos elementos principales; políticas y procedimientos, es decir, líneas generales de acción para la toma de las decisiones mejor acertadas. Este elemento ayuda a asegurar que se estén ejecutando las acciones necesarias para la administración de los riesgos en la

consecución de los objetivos de la entidad. El C.O.S.O define las Actividades de control como, Fonseca (2011) lo define como “las Actividades de control, son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos”(p.59). Algunas de estas actividades se enfocan en prevenir errores, basados en acciones de control que tienen como objetivo anticiparse antes que ocurra el evento, por lo tanto evitan a la organización a incurrir en costos por corrección.

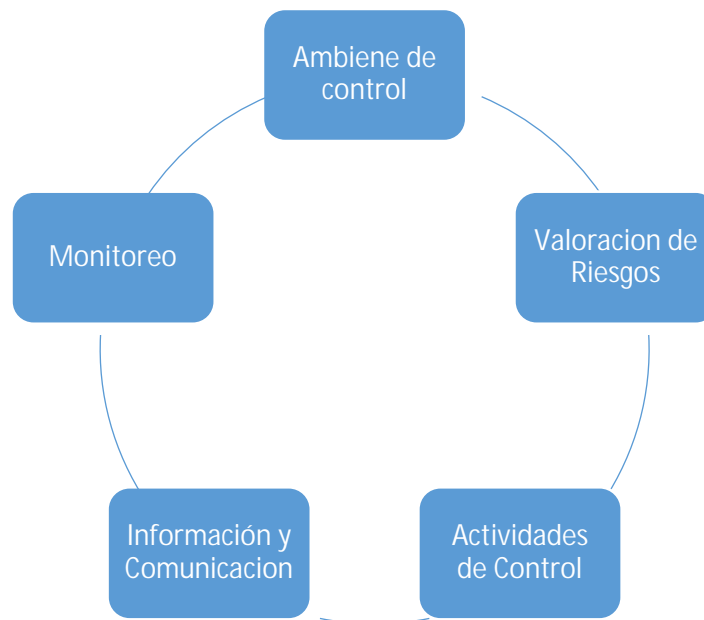
Información y Comunicación, es como se identifica el cuarto componente del control interno que juega un papel muy importante en la búsqueda de resultados de calidad. La información es esencial tanto para el personal de alta administración como para el personal de tercera línea, en sentido amplio todo el personal necesita una comunicación efectiva, clara y concisa, a fin de que todos puedan cumplir con las expectativas de los individuos y de los grupos.

Monitoreo, asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias.

Debe reconocerse que los sistemas de control interno deben ser revisados de forma continua y de esta manera valorar la calidad del desempeño. El seguimiento de las recomendaciones que se obtienen del monitoreo es una acción que debería realizar la alta gerencia para asegurar que las acciones adoptadas por las personas responsables corrijan las deficiencias de control interno identificadas. El monitoreo puede ser realizado de dos modos, un forma es mediante actividades ongoing, de esta manera el sistema puede ir cambiando a medida que las situaciones lo amerite y la

otra forma es por medio de evaluaciones separadas, ya que se realizan luego de que los hechos fueron ocurridos.

**Figura N° 01.** Componentes del Control Interno.



**Fuente:** Fonseca (2011).

#### **2.2.4 Sistema de Control Interno.**

El sistema de control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la máxima eficacia en la gestión de la empresa. Por eso, se hace necesario implementar este procedimiento dentro del Centro Médico Imbanaco De Cali, en específico, el área de nómina. Enguídanos (2009), “Este sistema de control interno debe permitir identificar las condiciones bajo las que la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización” (p. 208).

Estupiñán (2002), Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y

mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos. (p. 12).

### **2.2.5 Procesos Contables**

De acuerdo a Whittington y Pany (2012), el sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema que utilice, funciona mediante tres aspectos básicos a saber:

**Registro de la Actividad Financiera:** En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se registran en los libros de contabilidad.

**Clasificación de la Información:** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos. Por lo tanto, la información se clasifica en grupos de categorías.

**Resumen de la Información:** para quienes toman las decisiones en la empresa, la información contable debe ser resumida, es decir, condensada por rubros o partidas para así facilitar el proceso de decisión.

Los tres pasos descritos, constituyen los medios que se utilizan para crear información contable. Por lo tanto, para la empresa un proceso contable bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

En contabilidad, el proceso contable surge como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de esta disciplina, esto es, obtener información financiera. Para lograrlo, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información final. Esta fase inicial del proceso constituye la sistematización. Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas específicas contenidas en la teoría contable.

### **2.3. Bases Legales.**

Los procedimientos nacionales e internacionales relacionados con el control interno, afecta de manera directa esta investigación, puesto que dependiendo de su cumplimiento, se garantizará o no la confiabilidad en cuanto a los objetivos que persigue la organización. A continuación se presentan las normas que sirven de soporte en el estudio sobre la empresa Multigrapas C.A.

Declaración de Normas de Auditoría (Informe de Control Interno).

Párrafo 4: Tiene como finalidad la evaluación del control interno, a través de la identificación de las debilidades y evaluación de la efectividad de los procesos para así emitir la carta de recomendaciones o informe de control interno.

En principio, el informe hará referencia sobre el control interno contable, es decir, aquel que tiene consecuencias directas sobre el grado de confianza que se puede depositar en los registros contables en los estados financieros. Si en la revisión del proceso se llegaran a evidenciar más deficiencias en otras áreas, estas deberán ser descritas de manera detallada para así poder aplicar los respectivos correctivos.

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400.

Párrafo 1: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría tiene como objetivo principal establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Así mismo hace referencia a los sistemas de contabilidad y de control, que no son más que los controles dirigidos a lograr los objetivos de la organización como por ejemplo, que las transacciones estén debidamente autorizadas antes de ser ejecutadas, las operaciones se registren en el momento oportuno y en las cuentas apropiadas, de igual manera, el personal que tenga acceso a los activos y su registro debe estar previamente autorizado por la administración.

#### **2.4. Definición de Términos Básicos**

**Actividades:** es una suma de tareas que pueden agruparse en un procedimiento para facilitar su gestión.

**Auditoría:** inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

**COSO:** es un informe, un documento que contiene directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

**Control:** consiste en cerciorarse o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado, de acuerdo con las instrucciones emitidas y los principios establecidos.

**Efectividad:** grado en que un programa ha realizado los cambios deseados o logrado sus objetivos mediante el suministro de servicios.

**Empresa:** Es una entidad que se dedica a diversas actividades, con propósito de cumplir los objetivos que esta establezca.

**Gerencia:** cargo que ocupa el director de la empresa y que tiene entre sus funciones representar la sociedad frente a terceros.

**Objetivos:** es el resultado que se espera lograr después de haber aplicado acciones concretas.

**Pymes:** se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados.

**Proceso Administrativo:** es el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización y control, desarrollados para lograr un objetivo común.

**Proceso Contable:** es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

**Propuesta de Sistema:** es una destilación de todo lo que el analista ha aprendido a cerca del negocio y lo que se necesita para mejorar su desempeño.

**Riesgos:** se refiere a la amenaza de fracaso que la empresa puede presentar en cualquier momento y para la cual debe prepararse para evitarlo.

**Segregación de funciones:** es una de las principales actividades de control interno destinada a prevenir o reducir el riesgo de errores o irregularidades, y en especial el fraude interno en las organizaciones.

**Sistema:** conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad.

**Sistema de Control Interno:** es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En la presente investigación se busca analizar el proceso contable y administrativo de la empresa Multigrapas C.A., para así verificar la situación actual en la que se encuentra la empresa objeto de estudio, satisfaciendo las necesidades de información que requieren para la toma de decisiones. En este sentido, Ballestrini (2002), destaca:

El marco metodológico se alude al conjunto de procedimientos lógicos, técnicos-operacionales que envuelven a los procesos de investigación con el propósito de descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos desde los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados.

#### **3.1 Tipo de Investigación**

Arias (2006), señala “que en un estudio pueden identificarse diversos tipos de investigación, existiendo muchos modelos y diversas clasificaciones, sin embargo, independientemente de la clasificación utilizada, todos son tipos de investigación”. Por lo tanto la siguiente investigación se guía por el paradigma con enfoque cuantitativo, ya que se caracteriza por privilegiar el dato como esencia sustancial de su argumentación, representa la expresión concreta que simboliza una realidad. Esta afirmación se sustenta en el principio de que lo que no se puede medir no es digno de credibilidad. Por ello todo debe estar soportado en el número, en el dato estadístico que aproxima a la manifestación del fenómeno. Según Arias (2006), “cuantitativa, son aquellas que se expresan en valores o datos numéricos”.

Así mismo de acuerdo con el problema planteado, y en función de sus objetivos se llevó a cabo una investigación bajo el modelo de Proyecto Factible. Según Balestrini (1997), “El proyecto factible, consiste en un modelo operativo, descriptivo, analítico y evaluativo de una unidad de acción”.

### **3.2 Diseño de la Investigación.**

El diseño de la investigación es un método específico, es una serie de actividades sucesivas y organizadas, que deben adaptarse a las particularidades de cada investigación, y que indican las pruebas a efectuar y las técnicas utilizar para recolectar y analizar los datos del estudio. Tomando en cuenta la naturaleza de la investigación, ésta se fundamentó en un diseño de campo, ya que la información fue recabada dirigiéndose a la empresa objeto de estudio rectamente de las unidades de estudio involucradas con la problemática planteada.

Esta investigación se encuentra dentro del diseño de campo no experimental, según Arias (2012), define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

De allí su carácter de investigación no experimental. Claro está, en una investigación de campo también se emplean datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esencial para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

A partir de esto, puede plantearse que esta investigación constituye un proyecto factible, ya que en el desarrollo de la misma se realizará primeramente un diagnóstico y de acuerdo con los resultados obtenidos se elaborará la propuesta de estrategias de control interno que permitan la optimización los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A., lo que dará solución al problema identificado inicialmente.

### **3.3 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto al desarrollo de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.**

Para efectuar esta fase de la investigación se empleó como técnica de recolección de datos la entrevista estructurada, según Arias (1997), “la entrevista, es un método o técnica que consiste en obtener información acerca de un grupo de individuos. Puede ser oral (entrevista) o escrita (cuestionario)”.

Para el caso en estudio se aplicará como instrumento el diseño de un cuestionario de tipo dicotómico. Arias (2006), define el cuestionario como “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. Será necesario aplicarlo a las personas involucradas en el proceso para llegar al resultado. Esta técnica permitirá el contacto directo con los involucrados e igualmente conocer de manera más efectiva la información que se requiere.

## **Fase II. Evaluación de las debilidades de control interno que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables y administrativos.**

En esta fase es necesaria toda la información útil para proceder a evaluar la situación actual que intervienen o infieren en los procesos internos de la empresa Multigrapas C.A., para poder determinar las condiciones del proceso se requerirá de la observación directa, donde se recogerán datos importantes sobre el comportamiento de las personas, el funcionamiento interno de la empresa, la presencia o ausencia de un aspecto a ser observado. Según Arias (2006), define la observación 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”. El fin de la aplicación radica en tener una visión de la posible problemática presentada en el control interno de la empresa.

## **Fase III. Diseño del sistema de control interno que permitan el mejoramiento de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.**

Para efectuar esta fase, se necesita aprovechar al máximo las herramientas con que cuenta la empresa Multigrapas C.A., para lo cual se fortalece la propuesta de mejoramiento, el cual debe ser alimentado con información referente a: personal participante en cada uno de los procesos y responsabilidades en el control interno; detalle de la descripción de actividades de los componentes del sistema COSO; normas y leyes vigentes con respecto a los procesos interno.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados.**

En este capítulo se analizan y describen los resultados obtenidos de la investigación realizada en la empresa Multigrapas, C.A., aplicado a las personas que directamente tienen relación y conocimiento en el área de estudio, los cuales permiten comprobar de una manera cuantitativa, la verdadera apreciación y estimación de los resultados obtenidos en la presente investigación. Por consiguiente, en este caso el propósito fundamental es proponer o diseñar un sistema de control interno que permitan la debida realización de los procesos contables y administrativos de la organización.

Continuando con lo anteriormente dicho, Eyssautier (2006), sostiene lo siguiente:

El análisis e interpretación de los resultados Es la síntesis de la información recopilada que se traducirá en conclusiones que deberán ser enunciadas con mucha precisión, es decir, deberán tener una interpretación científica y un alto nivel de abstracción y generalización. (p.255).

En tal sentido, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2016: 183), describe que analizar es “descomponer en todas sus partes constitutivas, para profundizar el conocimiento de cada uno de ellos”, por lo tanto, el análisis se realizó de una manera clara y precisa de modo que permitió al investigador, alcanzar los objetivos planteados a lo largo del desarrollo del estudio.

Después de haber recolectado la información detallada en los cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores, los datos se tabularon y se analizaron, obteniendo los resultados que los encuestados proporcionaron al grupo investigador acerca de las funciones que se realizan. A continuación se presenta dicha información para dar base a los objetivos planteados en este trabajo.

Diagnóstico de la situación actual en cuanto al desarrollo de los procesos internos llevados a cabo en la empresa Multigrapas, C.A.

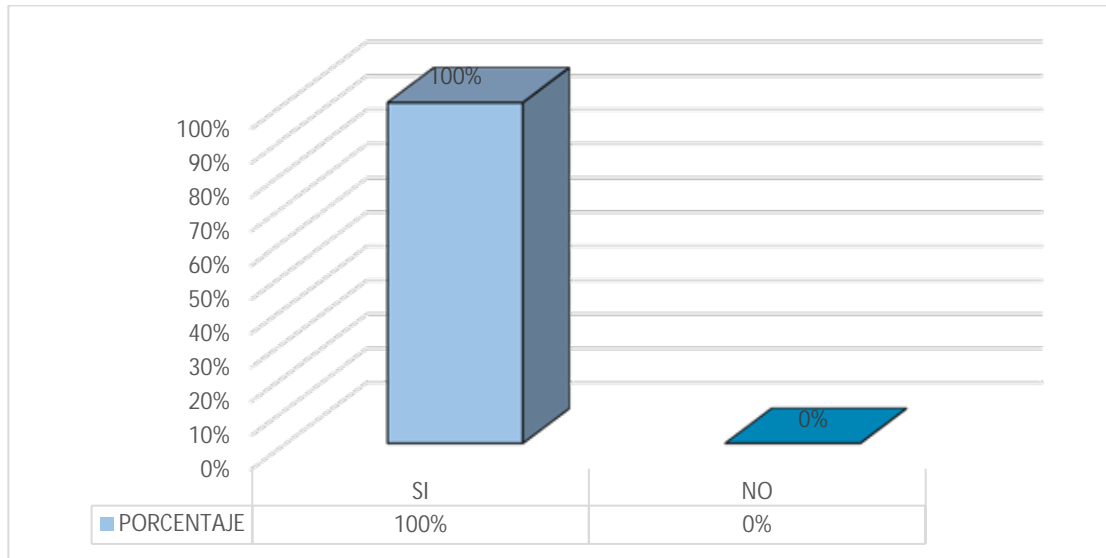
#### **4.2. Diagnóstico de la situación actual de los procesos contables y administrativos que presenta la empresa Multigrapas, C.A.**

Ítem N° 01: ¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan detallar las operaciones al cierre de cada periodo?

**Cuadro N° 1.** Sistema de procesamiento electrónico.

<b>Opción</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 1.** Sistema de procesamiento electrónico

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

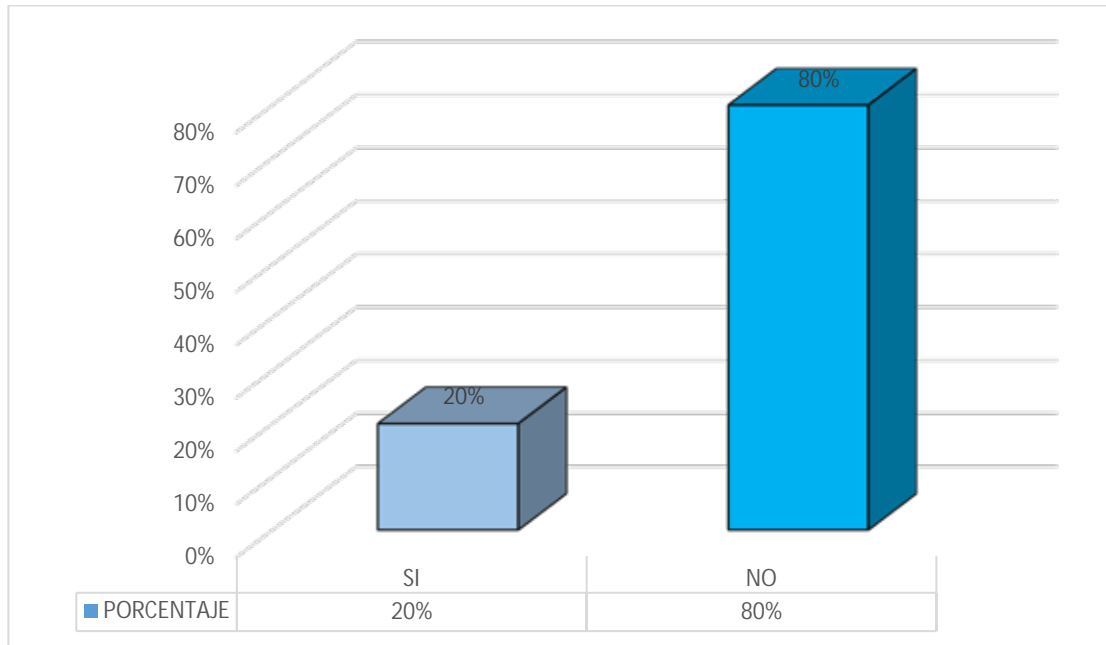
**Análisis:** Es importante destacar el resultado obtenido en este ítem, pues la totalidad de los encuestados afirmaron que existe un sistema de registro, a pero se debe indicar que si existen operaciones que son omitidas o mal registradas pueden verse afectados los saldos totales del mayor auxiliar.

Ítem N° 2: ¿Son registrados en el periodo correspondiente las operaciones de la empresa?

**Cuadro N° 2.** Verificación de documentos.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 2.** Verificación de documentos.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

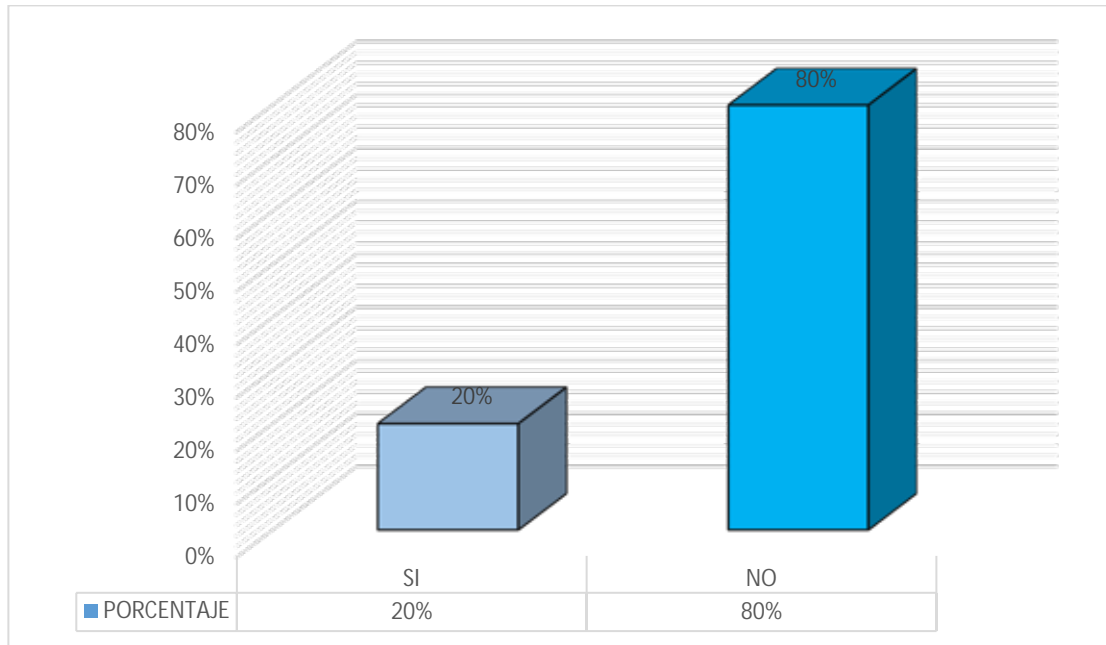
**Análisis:** En este ítem se pudo conocer que el registro de las operaciones de la empresa en el periodo correspondiente no se realiza en el momento en que ocurre la operación, pudiendo ocasionar errores u omisiones que afecten los estados financieros.

Ítem N° 03: ¿Mantiene la Empresa adecuados sistemas de identificación para las diferentes operaciones?

**Cuadro N° 3.** Sistemas de identificación de operaciones.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 3.** Sistema de identificación de operaciones.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

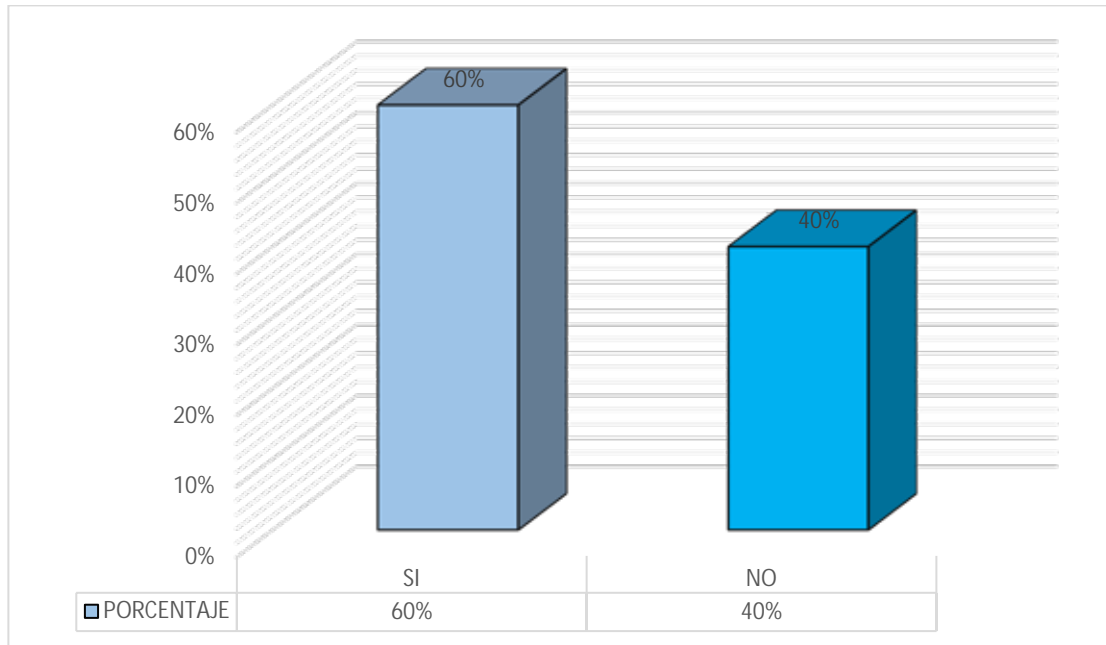
**Análisis:** De este ítem se obtuvo que la mayoría de las operaciones realizadas no poseen ningún tipo de identificación, dificultando y retrasando los procesos, afectando el ciclo de las operaciones.

Ítem N° 04: ¿Utiliza la empresa documentación enumerada en forma consecutiva?

**Cuadro N° 4.** Numeración consecutiva de documentos.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 4.** Numeración consecutiva de documentos.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

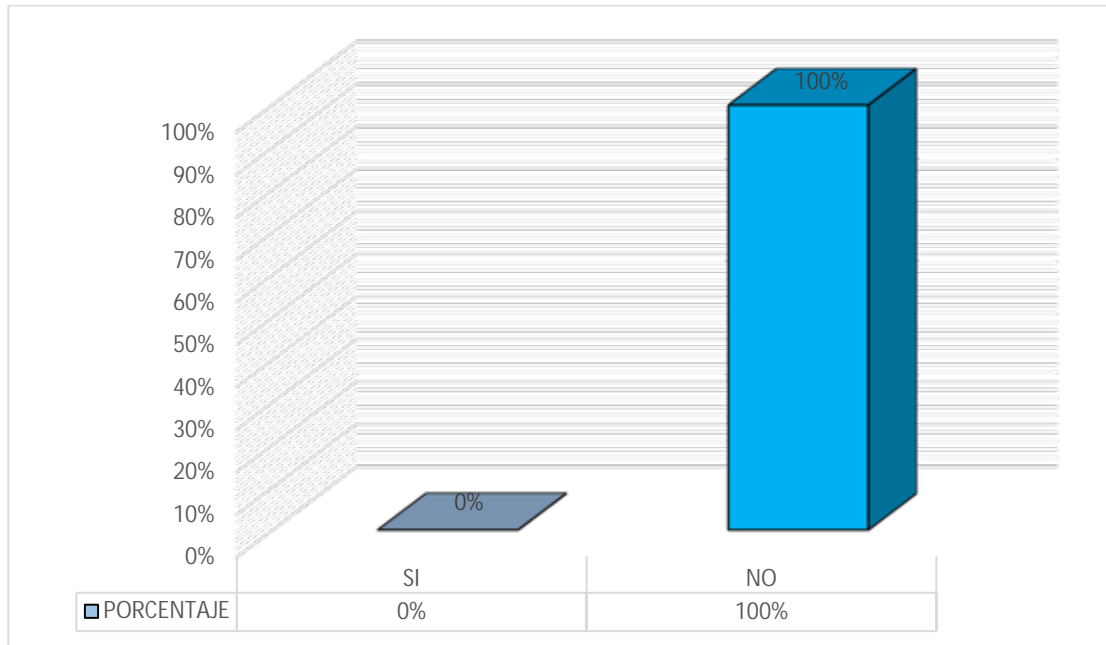
**Análisis:** Mediante este ítem se pudo conocer que la mayoría de la documentación utilizada para llevar a cabo las operaciones, poseen una numeración consecutiva, generando una doble la doble documentación, en algunos casos.

Ítem N° 05: ¿Existen normas y/o políticas por escrito que conste la manera de realizar las actividades que se debe mantener en la empresa?

**Cuadro N° 5.** Normas y/o políticas para las actividades de la empresa.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 5.** Normas y/o políticas para las actividades de la empresa.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

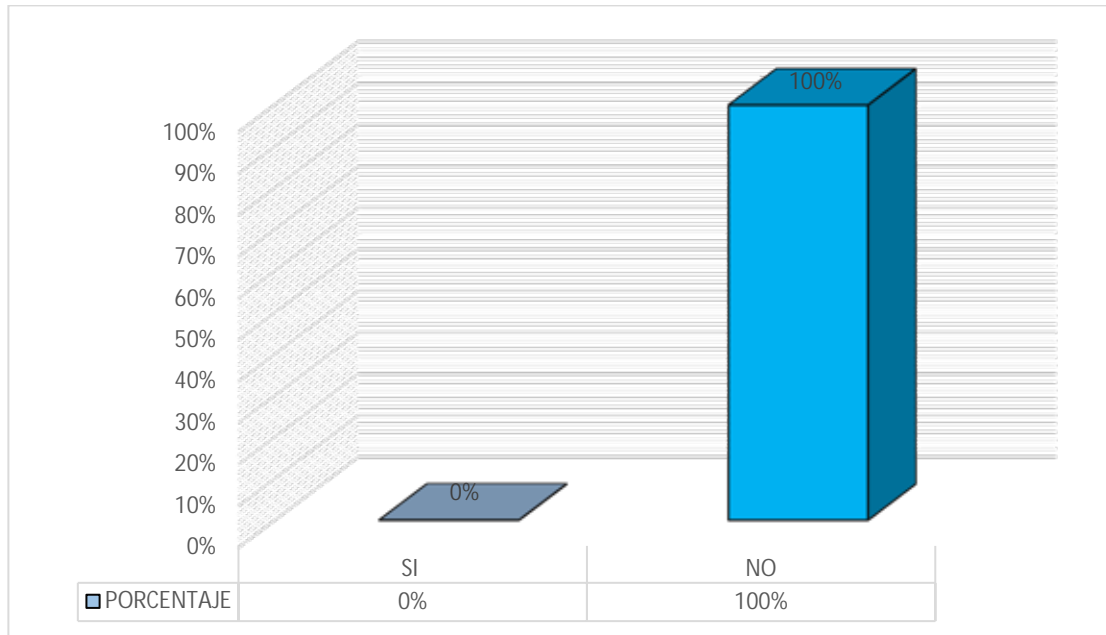
**Análisis:** Los resultados obtenidos reflejan la ausencia de normas y/o políticas por parte de la entidad que describan en qué forma se deben ejecutar las actividades a desarrollarse.

Ítem N° 6: ¿Considera usted que los procedimientos actuales para realizar las operaciones contables y administrativas son los más óptimos?

**Cuadro N° 6.** Procedimientos para realizar las operaciones.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 6.** Procedimientos para realizar las operaciones.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

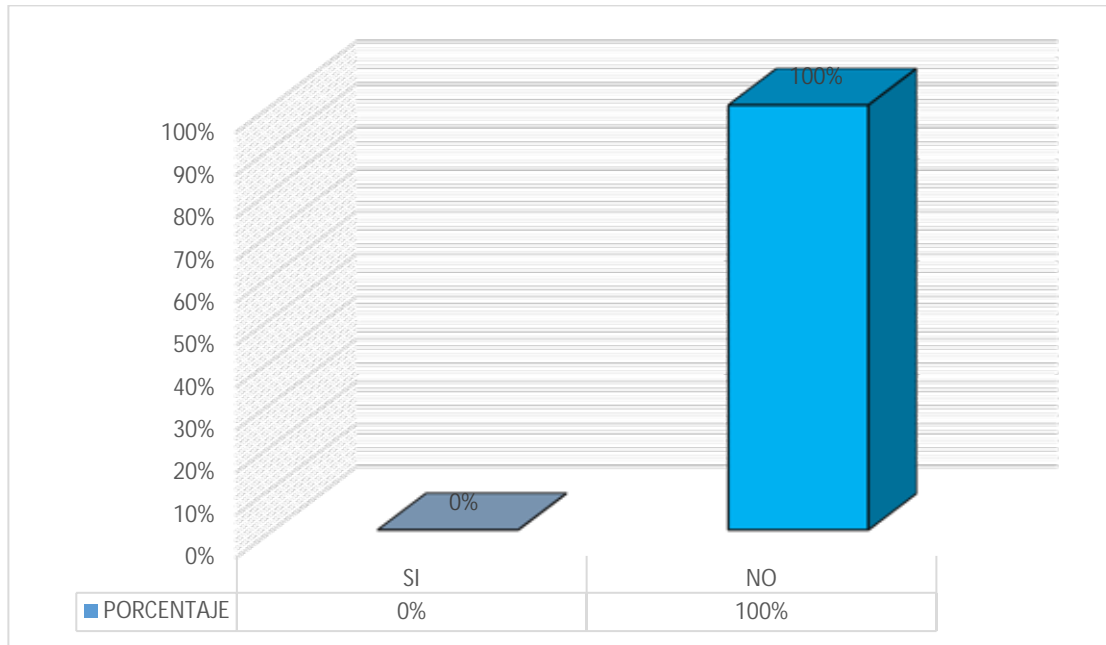
**Análisis:** Se evidencia que los procedimientos establecidos por la empresa no cumplen con los niveles de eficiencia esperados, estos no proporcionan la suficiente confiabilidad para el alcance de los objetivos, además no se lleva a cabo la supervisión sobre los métodos desarrollados haciendo aún más ineficiente estos controles.

Ítem N° 07: ¿Son evaluados los riesgos inherentes a los procesos contables y administrativos y son controlados a tiempo?

**Cuadro N° 7.** Evaluación de riesgos inherentes.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 7.** Evaluación de riesgos inherentes.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

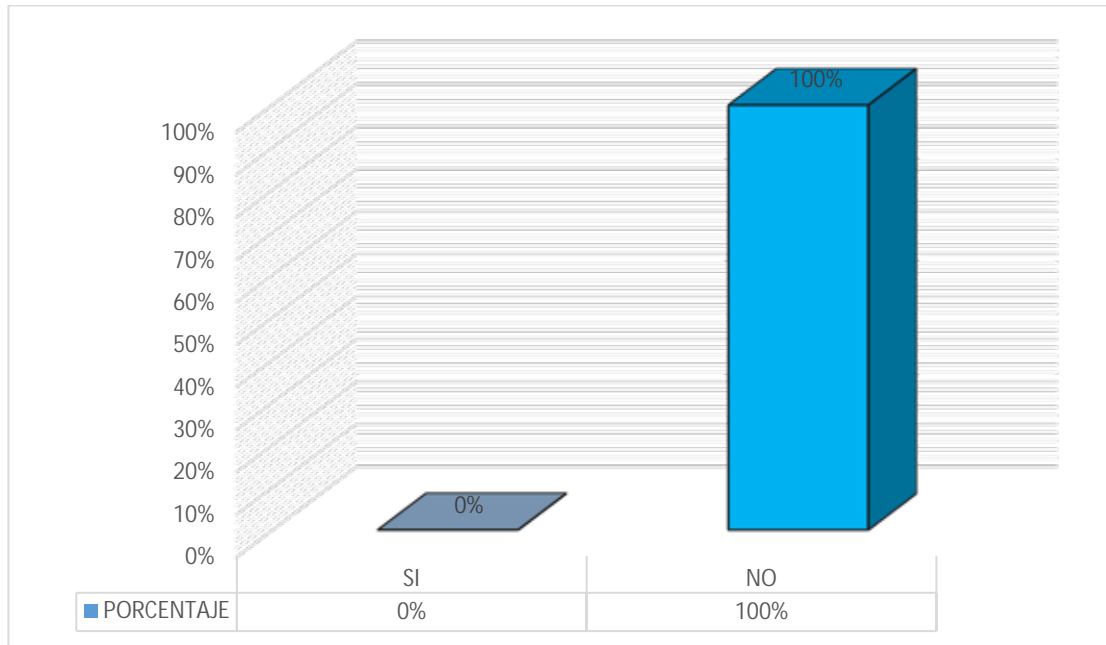
**Análisis:** Por medio de las respuestas obtenidas, se observa que las fallas que rodean los procesos contables y administrativos no son atendidas a tiempo, esto debido a que no se realizan seguimientos continuos de los procesos y por tanto no se aplican las correcciones pertinentes.

Ítem N° 08: ¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa?

**Cuadro N° 8.** Segregación de funciones.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 8.** Segregación de funciones.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

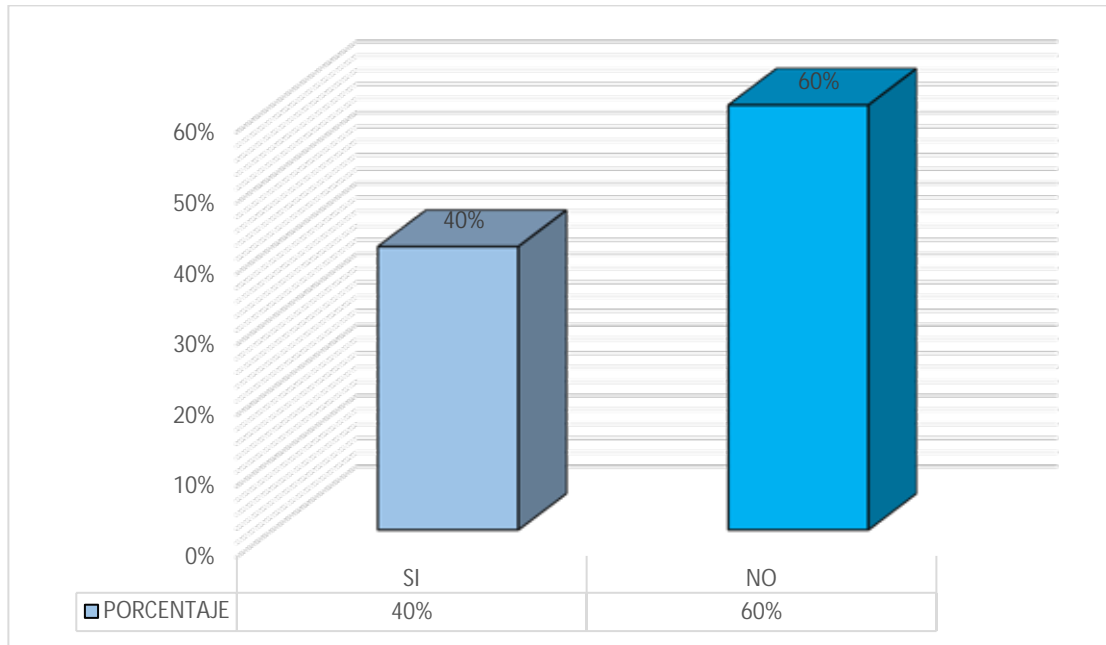
**Análisis:** Los resultados obtenidos, indican que no existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa, es decir no está descrita la manera en que se debe realizar cada actividad.

Ítem N° 09: ¿La planificación de los procesos contables y administrativos se realiza oportunamente en los registros contables?

**Cuadro N° 9.** Planificación de los procesos.

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 9.** Planificación de los procesos.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

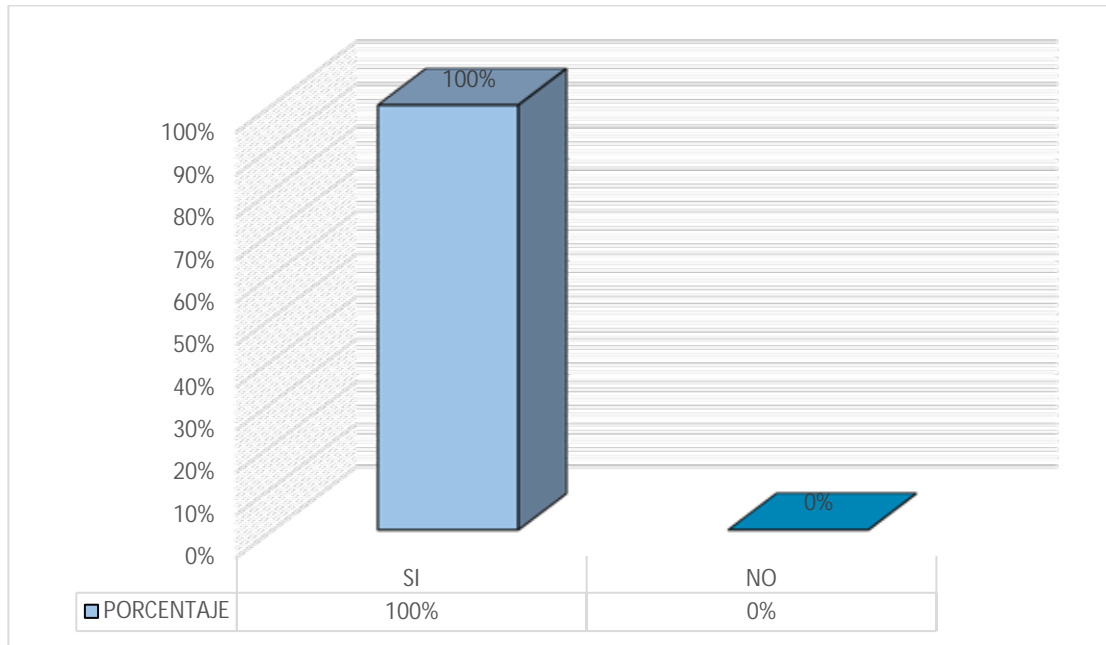
**Análisis:** En este ítem se evidencia que la planificación de los procesos contables y administrativos, en algunos casos no se realiza oportunamente. Esto imposibilita la obtención de información oportuna.

Ítem N° 10: ¿Considera que un adecuado Sistema de control interno beneficiará a la empresa?

**Cuadro N° 10.** Beneficio del sistema de control interno

Opción	Encuestados	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Afonso y Reina (2018)



**Gráfico N° 10.** Beneficio del sistema de control interno.

**Fuente:** Datos extraídos de la aplicación del cuestionario.

**Análisis:** Es importante destacar el resultado obtenido en este ítem, pues la totalidad de los encuestados afirmaron que un sistema de control interno beneficiará a la empresa, esto ayudará a mejorar las actividades u operaciones realizadas por la empresa y ayudará a una mejor toma de decisiones.

#### **4.3. Evaluación de las debilidades del control interno que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables y administrativos de la empresa.**

**Cuadro N° 11:** Lista de cotejo

Ítems	Alternativas	Si	No
1	Existencia de manual de normas y procedimientos		X
2	Efectividad en la gestión contable y administrativa de la empresa		X

3	Documentos soportes de los procesos contables y administrativos.	X	
4	Los registros contables generan información confiable y actualizada.		X
5	Conocimiento de las funciones asignadas a cada personal.		X

**Análisis:**

En la empresa Multigrapas, C.A., se evidencio que los procesos no se están registrando de la manera adecuada ya que no están empleando las herramientas necesarias para realizar las operaciones en la empresa, y como se pudo observar se presentan deficiencias que de una u otra forma afectan considerablemente los procesos contables y administrativos de la empresa.

Se observa que la gestión contable y administrativa que se efectúa en la empresa no le permite llevar un control de las actividades. Lo que no les permite ser eficientes, ya que todas las operaciones realizadas no se reflejan como debe ser.

De igual manera, se observa que a pesar de contar con los documentos soportes, estos no son utilizados, registrados y archivados adecuadamente, lo que no le permite conocer exactamente los procesos realizados.

Por otro lado, se observa que los registros contables que actualmente la empresa aplica no generan información confiable y actualizada en mucho de los casos.

Por último se observa que el desconocimiento de las funciones por parte del personal involucrado en los procesos contables y administrativos, es debido a la ausencia de manual de normas y procedimientos.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

La aplicación del Sistema de Control Interno para los procedimientos contables y administrativos por parte de Multigrapas, C.A., permitirá a la empresa contar con una herramienta de tipo contable administrativo, que contribuya directamente a mejorar su gestión interna, planificar técnicamente en base a necesidades reales, cumplir con el logro de objetivos estratégicamente planteados.

Además se trata de descubrir con mayor precisión el contenido y estructura administrativa contable, pretendiendo se convierta en un sólido soporte para quienes tienen la responsabilidad de trabajar para mejorar la organización.

Habiendo realizado la investigación de los procedimientos contables y administrativos aplicados por la empresa Multigrapas, C.A., para su normal funcionamiento, y analizando los resultados obtenidos; en el estudio se evidenció que el personal no está debidamente capacitado sobre las funciones del sistema, la empresa posee procedimientos poco efectivos en el área contable y administrativa. Como consecuencia de esto, Los registros no se realizan en el momento en que ocurren, lo que pudiera ocasionar errores u omisiones en la contabilidad, y que en consecuencia, se reflejarían en la información financiera de la entidad, El proceso de registro es débil, ya que no cuentan con documentos suficientes que soporten las transacciones realizadas, no hay segregación de funciones, además el

encargado realiza múltiples actividades, por ende está más expuesto a cometer errores.

Con la presente propuesta, las actividades se logran en función de los objetivos establecidos, así como también permitiendo obtener un adecuado control y desarrollo de las funciones involucradas con la funcionalidad del sistema propuesto con respecto a todas las funciones contables y administrativas. En virtud de tal situación y tomando en cuenta un conjunto de acciones que le permitan a la empresa solventar fallas que se vienen presentando. Es importante mencionar, que esta propuesta intenta solventar los problemas y disminuir los riesgos en base a las debilidades identificadas a través de la investigación. Se debe considerar que la efectividad de este sistema de control interno depende de la capacidad que tenga la empresa de implementarlos con previo adiestramiento a los trabajadores involucrados, aunado a la supervisión de las medidas establecidas para la consecución de los objetivos.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La presente propuesta consiste en proponer un Sistema de Control Interno, el mismo que permite mejorar los procesos contables y administrativos de la Empresa Multigrapas, C.A., ayudando a la Gerencia a establecer guías de acción para el desarrollo eficiente de la entidad a través de la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

Al realizar esta investigación se determinó que existen algunas deficiencias en el manejo de operaciones dentro de la empresa, las cuales impiden el pronto desarrollo, crecimiento y expansión de la misma, entre ellas está la falta de estructuración de los adecuados procesos a seguir para el desarrollo de las actividades, lo que implica una mala segregación de funciones, repetición de tareas e

información a destiempo, además, la carencia de políticas adecuadas a la realidad de la empresa genera inconformidad en el personal que en ella labora.

Los beneficios que conlleva esta propuesta están encaminados a mantener la eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de actividades de la empresa, puesto que el Sistema de Control Interno permite mantener el control de las operaciones y procesos, realizar la retroalimentación y los correctivos necesarios en caso de requerirlo; así como mantener información real y actualizada con el objeto de conocer la situación efectiva de la empresa y evaluar el cumplimiento de metas.

### **5.3 Objetivos de la Propuesta.**

#### **5.3.1 Objetivo General**

Mejorar los procesos contables y administrativo a través de un sistema de control interno para la empresa Multigrapas, C.A., a través de la aplicación de la presente propuesta grado.

#### **5.3.2 Objetivos Específicos.**

- Diseñar un organigrama estructural y de posesión de personal para la empresa Multigrapas, C.A.
- Proponer políticas de control interno para los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.
- Sistema de información automatizado para registrar todas las actividades que realice la empresa.
- Establecer con el nuevo sistema, un control interno para los procesos contables y administrativos.

- Establecer delegación de las actividades y responsabilidades, a los departamentos involucrados en la correcta sistematización de la propuesta.

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional:** desde el punto de vista institucional la propuesta es factible, ya que se cuenta con el apoyo, de la empresa Multigrapas, C.A., y de los trabajadores, específicamente de área contable y administrativa, ya que reconocen que es necesario mejorar la gestión contable en la organización.

**Factibilidad tecnológica:** la empresa Multigrapas, C.A. dispone de equipos tecnológicos y todos los aspectos técnicos que se requieran para la puesta en marcha de la propuesta.

**Factibilidad operativa:** la empresa Multigrapas, C.A. está en condiciones de implementar la propuesta, ya que dispone del capital humano, presupuesto y la capacidad instalada necesaria para optimizar el control interno de los procesos contables y administrativos.

#### **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

Al proponer un Sistema de Control Interno acorde a las necesidades de la Empresa Multigrapas, C.A., es indispensable identificar sus necesidades.

Una vez identificadas las necesidades de la Empresa Multigrapas, C.A., se diseña un Sistema de Control Interno el cual contenga claramente definidas la organización, procedimientos y funciones, los mismos que permitan desarrollar las actividades de la empresa de manera eficiente y eficaz, permitiendo direccionar a la entidad al logro de metas y objetivos planteados.

1) Diseñar un organigrama estructural y de posesión de personal para la empresa Multigrapas, C.A.

Figura N° 2: Organigrama estructural propuesto.

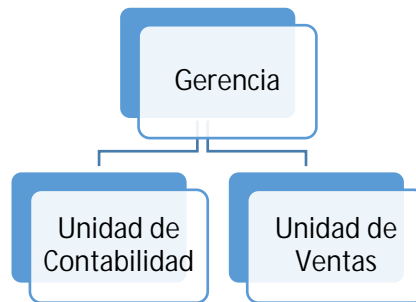
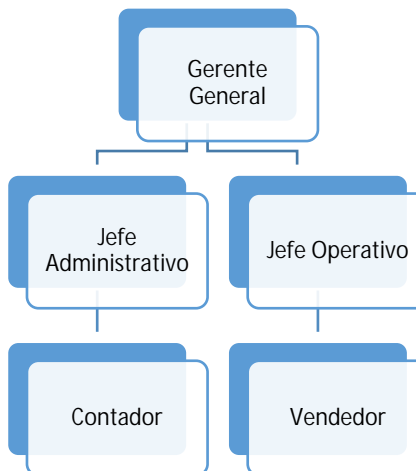


Figura N° 3: Organigrama de posición del personal.



La estructura organizacional planteada es el resultado de un análisis de la situación real de la empresa, la cual no cuenta con ningún organigrama establecido.

Se considera para su elaboración conocimientos técnicos administrativos y la información obtenida de la observación directa.

## **2) Proponer políticas de control interno para los procesos contables y administrativos en la empresa Multigrapas, C.A.**

Se desarrollara normas de control interno. Posteriormente deben ser distribuidos entre todo el personal que labora en la empresa. Cabe destacar que el personal indicado para llevar a cabo la aplicación de las normas propuestas debe ser especialista en el área, para un mejor desempeño en la empresa. En Multigrapas, C.A., se implementará políticas que ayudarán a disminuir los posibles riesgos de control interno.

Las políticas deberán estar encaminadas a minimizar el riesgo a través de un eficiente proceso de control, definiendo los límites para realizar los procesos contables y administrativos, así también definir los términos y condiciones de los mismos.

Dentro de la propuesta para obtener un sistema de control para los procesos contables y administrativos aplicado en la empresa Multigrapas, C.A, el mismo que sea eficiente, efectivo, que tenga una disponibilidad y confidencialidad para el cumplimiento de los objetivos.

### **a) Funcionalidades del sistema:**

El personal que utiliza el sistema de información integrado, que posee Multigrapas, C.A., no tienen los conocimientos necesarios para manejarlo, ocasionando información errada o incompleta en los registros que carga al sistema. Siendo de alta calidad y capacidad por las funciones que brinda, su uso eficiente proporcionaría a la entidad mayores controles sobre determinadas operaciones; es por ello, que se propone a la gerencia suministrar al personal que trabaja con el sistema, adiestramiento y capacitación para que adquieran conocimientos y habilidades acerca de los módulos que tiene y ser utilizado de mejor forma.

**b) Segregación de funciones:**

Dentro de cada organización es de gran importancia una segregación de funciones en cada uno de los departamentos que la integran. En Multigrapas, C.A., se propone implementar una delimitación de funciones en las tareas diarias tanto del personal que labora en el departamento de contabilidad, como en toda la empresa, deben tener definidas sus funciones dentro del proceso contable y administrativo, para dar un mejor cumplimiento con las operaciones que se realizan. Los procesos de la empresa deben de ser ejecutados por diferentes personas, para minimizar los riesgos de información errónea.

**c) Capacitación al personal:**

El personal que está involucrado con el proceso contable y administrativo de la empresa, no cuenta con la adecuada preparación para laborar con eficiencia, por lo que se requiere sean informados acerca de los controles que se vayan a implementar, y capacitados, es decir recibir charlas o adiestramiento para su comprensión adecuada y por lo tanto que dichos controles se realicen correctamente todos los registros contables que se generen en las operaciones, asegurando el orden y seguridad razonable de los procesos y la información financiera.

**d) Funciones del departamento de Contabilidad:**

Este departamento tiene a su cargo la responsabilidad de la medición, identificación, acumulación, análisis, preparación, interpretación, y comunicación de la información financiera que será utilizada por la administración para planear, evaluar y controlar dentro de una empresa. Así mismo se encarga de preparar los informes financieros que serán utilizados por la gerencia para la toma de decisiones dentro de la organización.

El departamento de contabilidad al igual que las demás unidades de la organización tiene sus funciones específicas, dentro de ella se manejan los registros contables que requieren realizarse para que la empresa pueda operar.

**3) Se debe tener un sistema de información automatizado para registrar todas las actividades que realice la empresa.**

- El sistema se instalará en donde se controlen todos los movimientos de entrada y salida de la empresa, conectados en una red con las demás unidades involucradas.
- Los mecanismos a utilizar para el buen funcionamiento, control y verificación de las actividades que se van a llevar a cabo, con los procedimientos contables y administrativos, se deben mantener esfuerzos mutuos, en cuanto al registro de actividades.
- El reporte escrito y comprobante optimizaran la funcionalidad del sistema con respecto al registro y control de las actividades de la empresa.

**4) Establecer con el nuevo sistema, un control interno para los procesos contables y administrativos.**

El establecimiento de estrategias control es un trabajo en conjunto esto es con el objetivo de tener una certeza que los diferentes procesos se realizarán con eficiencia y eficacia además de mejorar la comunicación y que toda la información que se maneje sea confiable y oportuna porque a través de esta se toman decisiones que son requeridas para minimizar los riesgos impidiendo de esta forma que su impacto afecte sobre manera los procesos. Las estrategias permiten asegurar que el control interno sea una constante y no algo eventual que se da cuando el problema ha avanzado,

siendo ese el momento de tomar medidas correctivas lo cual es algo que resulta errado.

- Evaluar los indicadores de gestión y cumplimiento con la finalidad de identificar brechas en los procesos siendo así un medio preventivo/revelador.
- Continuamente los flujogramas de procesos deben ser revisados y actualizados según sus necesidades estos deben tener claramente sus necesidades estos deben tener claramente sus conexiones establecidas (inicio y fin).
- Utilizar hojas de ruta para hacer un seguimiento a los procesos contables esto es con la finalidad de llegar a la adecuada consecución de los mismos.
- Realizar evaluaciones frecuentes al personal del departamento contable con la finalidad de identificar donde necesitan fortalecer sus aptitudes.
- Delimitar adecuadamente las diferentes funciones a realizar para evitar sobrecarga de tareas para avanzar en los procesos.
- Establecer políticas que garantice la permanencia del control interno a través de la línea del tiempo.
- El o la persona encargada del área debe de estar mas pendiente de su equipo de trabajo además de dar a conocer claramente las obligaciones y responsabilidades de cada uno.
- Monitoreas los procesos a través de informes, esto es con la finalidad de comprobar si estos se cumplen a cabalidad y tomar medidas correctivas si el caso así lo requiere.
- El sistema debe generar el respectivo documento indicando el código del mismo, ayudando agilizar la tramitación de los procesos realizados en la empresa.
- El sistema propuesto mantendrá un control y seguimiento para velar el cabal cumplimiento de la fluidez de información que debe ser remitida a los respectivos departamentos involucrados.

**5) Establecer delegación de las actividades y responsabilidades, a los departamentos involucrados en la correcta sistematización de la propuesta.**

Esto permitirá coordinar y controlar el manejo de las transacciones realizadas por las empresas, para así facilitar el desarrollo eficiente de todos los procedimientos y medidas aplicados por la misma.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de sistema de control interno para los procesos contables y administrativos en organizaciones, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en los procesos contable y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A., el cual involucra las etapas para la revelación de la información, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación y registro de la información contable y la elaboración de los estados financieros.

Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad y administración en la empresa Multigrapas, C.A., de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo el departamento Administrativo, representando una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes.

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

Para estructurar los procedimientos de controles requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa Multigrapas, C.A., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos

para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

La amplitud de los controles internos adoptados por un negocio está limitada por consideraciones de costo; mantener un sistema de control interno tan perfecto que haga que cualquier fraude sea imposible generalmente costaría más de lo que justificaría la amenaza de pérdida por fraude. Especialmente en una PYME, se puede decir que es casi imposible separar por completo la custodia de los activos de la función del registro contable.

El sistema de información contable debe ser controlado con el propósito de ofrecer una seguridad razonable de su óptimo funcionamiento y asegurar el control del proceso de las distintas transacciones. La calidad del proceso de toma de decisiones se basa en la información contable, todo sistema mecanizado debe contar con mecanismos de seguridad que alcancen las entradas, procesos, almacenamientos y salidas. La informática y los sistemas de información que de ella se derivan, en la actualidad está involucrada en la gestión integral de la empresa, por ende las normas y estándares propiamente informáticos deben estar sometidas a los lineamientos generales de la misma. Así pues, los sistemas contables automatizados forman parte de la gestión de la empresa y ayuda a la toma de decisiones.

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

En definitiva se concluye que el contador público tiene una importante participación en la administración de la empresa como asesor o consultor, tiene la responsabilidad y el compromiso de impulsar el desarrollo empresarial con la implementación de nuevos conceptos; como el de control interno moderno haciendo

uso además de las herramientas tecnológicas de vanguardia y el sistema de información contable que en conjunto sería de gran utilidad en el logro de objetivos y metas institucionales esencialmente en las PYMEs que son las más urgidas de una adecuada asesoría operativa, financiera y normativa, categorías que reúne en su estructura conceptual y aplicativa el control interno.

Finalmente, se concluyó que a través de la aplicación de un sistema de control interno, se puede lograr la optimización de los procesos contables y administrativos de la empresa Multigrapas, C.A., para garantizar la eficiencia de las operaciones y facilitar su correcta ejecución, que se cumplan con eficiencia los objetivos organizacionales, las normas, los procedimientos, las políticas, a fin de minimizar los errores y lograr efectividad en los procesos contables.

### **Recomendaciones**

Considerando que la mayoría de los datos de cada empresa son únicos, no sólo porque ella es la propietaria de los mismos, sino porque pueden constituir un factor clave en el mantenimiento de una posición competitiva en el mercado, se hace indispensable que las pequeñas y medianas empresas desarrollen un sistema de control interno en concordancia con un adecuado sistema de información contable, ya que la pérdida o alteración de los datos puede afectar la rentabilidad de la organización e incluso poner en riesgo el principio de empresa en marcha.

Al haber realizado este trabajo de investigación, se le recomienda lo siguiente:

- Evaluar el desarrollo del sistema de control interno, si el sistema conlleva a mejorar el control y monitoreo de las operaciones contables y administrativas que permita mitigar el riesgo de fraude y evaluar las áreas.
- Se propone diseñar normas y procedimientos, descripción de cargos y

funciones, políticas e instructivos de trabajo que ayuden a que la organización realice los procesos de las áreas estudiadas de manera exitosa.

- Capacitar al personal en todos los aspectos relacionado con el sistema de control interno en las áreas contables y administrativas, de tal manera que su implementación sea lo más exitosa posible.
- Dividir las actividades y responsabilidades de los procesos de los departamentos de modo tal que no existan empleados realizando funciones incompatibles que propicien fraudes y errores involuntarios.
- Establecer objetivos estratégicos, que sean conocidos por todo el personal de tal forma que sea factible su cumplimiento.
- Generar un ambiente interno que permita fluidez en la comunicación e información para un mejor trabajo en equipo.
- Realizar auditorías de control interno para detectar las fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas, de modo que permita reformular los objetivos y metas, así como las estrategias y tácticas necesarias para potenciar y aprovechar las fortalezas y oportunidades

## REFERENCIAS

Arias Fidas (1997). **El Proyecto de Investigación**. 1ª Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Arias Fidas (2006). **El Proyecto de Investigación**. 5ª Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Arias Fidas (2012). **El Proyecto de Investigación**. 6ª Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Balestrini Mirian (1997). **Como se Elabora El Proyecto de Investigación**. 1ª Edición. Caracas. BL Consultores Asociados.

Balestrini Mirian (2002). **Como se Elabora El Proyecto de Investigación**. 6ª Edición. Caracas. BL Consultores Asociados.

Espinosa (2013), **Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la empresa Medicina Prepagada Cruzblanca S.A.**, Presentado en la Escuela Politécnica del Ejercito, Ecuador.

Estupiñán Rodrigo (2015). **COSO I, II y III. Análisis de Informe. Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales**. 3ª edición Ecoe Ediciones. Colombia.

Eyssautier, Maurice (2006). **Metodología de la Investigación**. 5ª Edición. México D.F. Editorial Cengage Learning.

Fonseca Luna (2011). **Sistema de control interno para organizaciones (Primera edición)**. Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.

García (2015), **Aplicación del Sistema de Control Interno en el Gremio de Maestros Mecánicos y Afines 5 de Noviembre del Azuay**, presentado en la Universidad Del Azuay, Ecuador.

Granadillo (2015), realizó un trabajo titulado: **“El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesel, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo, Venezuela.

Hernández Sampieri, Roberto (2008). **Metodología de la Investigación**. 5ª Edición. México D.F. Editorial McGraw-Hill.

Jiménez y Palacios (2016), en su tesis titulada **Manual de procedimientos de control interno para prevenir riesgos administrativos en Contabilidad**, presentado en la Universidad Privada del Norte, Perú.

Michilena (2016), **Diseño de un plan contable aplicado en la empresa Exporganic S.A.**, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Posso y Barrios (2014), **Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera**, presentado en la Universidad de Cartagena, Colombia.

Vera (2013), **Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas de Sistemas Financieros en estado de liquidación**, presentado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Whittington y Pany (2012), **Auditoria. Un Enfoque Integral**. Décima segunda Edición. McGraw- Hill. Interamericana Editores. Bogotá Colombia.

## **ANEXOS**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**Anexo 1**

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado el aportarnos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que usted como trabajador de la empresa en estudio por la cual surge esta investigación, pueda aportar para afianzar la propuesta de Sistema de Control Interno Para el Mejoramiento de los Procesos Contables y Administrativos de la empresa Multigrapas, C.A.

### **Instrucciones:**

Lea detenidamente cada una de las preguntas

Marque con una (X) la alternativa que considere es la adecuada a la situación.

### **Cuestionario**

<b>Ítem</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
1	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan detallar las operaciones al cierre de cada periodo?		
2	¿Son registrados en el periodo correspondiente las operaciones de la empresa?		
3	¿Mantiene la empresa adecuados sistemas de identificación para las diferentes operaciones?		
4	¿Utiliza la empresa documentación enumerada en forma consecutiva?		
5	¿Existen norma y/o políticas por escrito que conste la manera de realizar las actividades que se debe mantener en la empresa?		
6	¿Considera usted que los procedimientos actuales para realizar las operaciones contables y administrativas son las más óptimas?		
7	¿Son evaluados los riesgos inherentes a los procesos contables y administrativos y son controlados a tiempo?		
8	¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa?		
9	¿La planificación de los procesos contables y administrativos se realiza oportunamente en los registros contables?		
10	¿Considera que un adecuado sistema de control interno beneficiara a la empresa?		

## Anexo 2

**Cuadro N° 11:** Lista de cotejo

Ítems	Alternativas	Si	No
1	Existencia de manual de normas y procedimientos		X
2	Efectividad en la gestión contable y administrativa de la empresa		X
3	Documentos soportes de los procesos contables y administrativos.	X	
4	Los registros contables generan información confiable y actualizada.		X
5	Conocimiento de las funciones asignadas a cada personal.		X