



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA LA
INCORPORACIÓN DE INDICADORES
FINANCIEROS PATRIMONIALES PARA LA
TOMA DE DECISIONES, CASO EMPRESA
QUIMICA CMV, C.A.**

Autor

Julio Navarro CI. 22.408.962

Madai López CI. 24.993.265

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 871239



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA LA INCORPORACIÓN DE
INDICADORES FINANCIEROS PATRIMONIALES PARA LA TOMA
DE DECISIONES, CASO EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.**

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

Autor

Julio Navarro CI. 22.408.962

Madai López CI. 24.993.265

Tutor(a):

Daniel Mariño

San Diego, Marzo 2018

INDICE GENERAL		Pp.
RESUMEN		vi
INTRODUCCIÓN		1
 CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA	
	1.1.Planteamiento del Problema	2
	1.2.Formulación del Problema	4
	1.3.Objetivos de la Investigación	4
	1.4.Justificación de la Investigación	5
 CAPÍTULO		
II	MARCO TEÓRICO	
	2.1.Antecedentes de la Investigación	6
	2.2.Bases Teóricas	11
	2.3.Definición de Términos Básicos	13
 CAPÍTULO		
III	MARCO METODOLÓGICO	
	3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	15
	3.2. Fases Metodológicas	17
	3.2.1Fase I: Diagnóstico de la situación actual de la evaluación de los indicadores financieros a nivel patrimonial en la empresa QUIMICA CMV, C.A.	17
	3.2.2 Fase I: Identificación de los factores que influyen en la presentación y evaluación de indicadores financieros patrimoniales en la empresa QUIMICA CMV, C. A.	19
	3.2.3 Fase III: Diseño de lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.	19
 CAPÍTULO		
IV	RESULTADOS	
	4.1. Análisis y presentación de los Resultados	20
 CAPITULO		
V	PROPUESTA	
	5.1. Justificación de la Propuesta	38
	5.2. Objetivos de la Propuesta	39
	5.3. Factibilidad de la Propuesta	39
	5.4. Desarrollo de la Propuesta	40

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS	63
ANEXOS	64

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	P.P
1.-Departamento de auditoría interna	22
2.-Auditoría interna	23
3.-Deficiencias detectadas en el departamento de administración	24
4.-Procesos administrativos son adecuados	25
5.-Incorporar un departamento de auditoría interna	26
6.-La administración de la información se realiza por personal capacitado	27
7.-Planes de capacitación al personal	28
8.-La gestión gerencial llevada a cabo le permite que esté funcionando a altos niveles de rendimiento	29
9.-Departamento de contabilidad y uno administrativo para procesar la información contable	30
10.-Registros contables se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales	31
11.-Contabilizan oportunamente las transacciones realizadas por la empresa	32
12.-Realiza seguimiento de las actividades contables para que la información financiera obtenida sea confiable	33
13.-Generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisión	34

ÍNDICE DE TABLAS

TABLAS	P.P
1. Matriz DOFA	35
2. Organigrama	41
3. Estados Financieros Comparativos	47
4. Índice Gestión de Liquidez	52
5. Índice de Rotación	54
6. Índice de Endeudamiento	57
7. Índice de Resultado	59



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

LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA LA INCORPORACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PATRIMONIALES PARA LA TOMA DE DECISIONES, CASO EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.

Autor

Julio Navarro CI. 22.408.962

Madai López CI. 24.993.265

Tutor(a): Daniel Mariño

Marzo 2018

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito evaluar el impacto que tiene la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A, la evaluación de una gestión financiera es necesarios apoyarse en indicadores financieros, pues estos constituyen información que los gerentes pueden evaluar para comprender el estado y situación actual de la gestión económica de una empresa; valiéndose de este recurso, pueden adoptar las mejores decisiones con respecto al desempeño del negocio; ya que una correcta interpretación de las cifras económicas permite obtener el mejor retorno posible con respecto a una inversión realizada. Los indicadores financieros pueden enfocar las debilidades presentes para emitir las correcciones eminentes y minimizar los problemas dentro de la organización.

En base a dichas consecuencias se propondrán lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

Palabras Claves: Indicadores financieros, patrimonio, toma de decisiones, lineamientos.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolla ante la necesidad que tiene la empresa QUIMICA CMV, C.A, de una herramienta para la identificación de problemas y toma de decisiones sobre las múltiples dificultades financieras que enfrentan.

En el primer capítulo, se describe la problemática de la empresa, quienes, al tener como principal fin la generación de recursos para el ingreso familiar, frecuentemente mezclan las finanzas del negocio con las personales, lo que impide conocer el rendimiento real de la inversión del o los propietarios. Carecen de indicadores financieros patrimoniales que les permitan tener una mejor toma de decisiones, lo que origina un grado mayor de asimetría de la información, ocasionando limitaciones en la obtención de créditos y dificultades para la evaluación de las decisiones que la gerencia ha tomado. Derivado de lo anterior se establecen los objetivos generales y específicos y las preguntas de investigación, así como la justificación de la misma. El capítulo 2, se describe el marco teórico, con los antecedentes que respaldan esta investigación, sus bases teóricas que en otras palabras, están referidas a soportar los planteamientos esbozados por el investigador desde el planteamiento del problema hasta las conclusiones finales del trabajo, seguido de sus definiciones de términos.

En el tercer capítulo, se describen las estrategias seguidas en esta investigación a partir de la etapa de recolección de datos, el tipo de estudio, diseño de investigación, y la selección del estudio de caso. Asimismo, basados en la literatura sobre análisis financiero revisada, se seleccionan las razones financieras a aplicar en el estudio de caso, para lograr el cumplimiento de los objetivos.

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

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En Latinoamérica las organizaciones empresariales se enfrentan a un escenario económico caracterizado por un mercado cambiante, tecnológicamente avanzado y globalizado, por tanto se han visto en la necesidad de utilizar cada vez con mayor frecuencia los denominados indicadores de gestión financiera como herramientas que permiten conocer el desempeño, los resultados y el éxito de la actividad económica emprendida.

El análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben asumir el compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar el rendimiento de una empresa.

Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización así como realizar comparaciones con otros negocios, ya que aporta la información necesaria para conocer el comportamiento operativo de la empresa y su situación económica-financiera, para lo cual se fundamenta en los datos expuestos en los estados financieros, que son utilizados para calcular y examinar los indicadores financieros.

Es por ello que, algunos autores como Court Monteverde (2010) define, la gestión financiera como un recurso adoptado por las empresas para convertir la misión y visión del negocio en operaciones monetarias determinando las necesidades de los recursos financieros, en la consecución de la financiación más beneficiosa de manera de obtener una estructura financiera equilibrada con adecuados niveles de eficiencia, rentabilidad, viabilidad económica y financiera de sus inversiones, ya sea para mantenerse en el mercado empresarial o para el desarrollo de nuevas unidades de negocio.

Las empresas en Venezuela se desenvuelven en un medio de alta competitividad el cual exige un enfoque de superación constante y permanente la gestión financiera de las misma se encuentra presente a través de los indicadores de liquidez, eficiencia, endeudamiento y rentabilidad. Pues La dirección de las organizaciones, los inversionistas, e incluso los acreedores deben ser capaces de clasificar la información financiera disponible en los informes financieros.

Desde esta perspectiva, Gómez (2001) citado por López (2007), define a un sistema de control de gestión como:

Un conjunto de indicadores, medibles derivados del plan estratégico que permite evaluar mediante índices, el alineamiento entre las estrategias, los objetivos, las acciones y los resultados y por tanto, determinar el desempeño de la organización frente a su direccionamiento estratégico”. (pág. 47).

Dentro de este marco de referencia la presente investigación se focalizo en los lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, en la empresa QUIMICA CMV, C.A. es por ello que a la fecha no se ha determinado decisiones efectivas partiendo de las UND, lo cual es una problemática a nivel patrimonial.

Por lo que con un análisis de su sistema de control de gestión financiero, esta empresa podría establecer lineamientos alternativos de indicadores

financieros, que puedan ver el desenvolvimiento de su liquidez. Además, de establecer cuál es la mejor manera de manejar su patrimonio a través de lo antes expuesto, remite que no hay evidencia empírica de la situación, sino solo algunos indicadores que pudieran estar demostrando insuficientemente algunos de estos hechos vinculados con la información que provee el control de gestión financiero dentro de la Compañía QUIMICA CMV, C.A.

1.2. Formulación del Problema

¿Cuáles son los elementos involucrados en la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Proponer lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la evaluación de los indicadores financieros a nivel patrimonial en la empresa QUIMICA CMV, C.A.
- Identificar los factores que influyen en la presentación y evaluación de indicadores financieros patrimoniales en la empresa QUIMICA CMV, C. A.
- Diseñar Lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

1.4. Justificación

Esta investigación se justifica dada la importancia que tiene los lineamientos de control para la incorporación de indicadores patrimoniales en la gestión financiera de las empresas para así evaluar el equilibrio patrimonial y si el aporte de información es relevante para la toma de decisiones gerenciales.

En el ámbito empresarial se hace necesario reconocer la presencia de dificultades que afectan el adecuado desenvolvimiento de las organizaciones como consecuencia de una gerencia centralizada en las acciones del gerente, lo cual sin duda alguna, exige un sistema de controles de las diversas gestiones llevadas a cabo dentro de la empresa y, más en específico en el área financiera, la cual permite la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la misma.

Por último, mediante el desarrollo de este estudio, bajo la línea de investigación “Análisis de Estados Financieros” de la Universidad de José Antonio Páez, se aspira orientar una visión global del proceso de los indicadores financiero, de manera que se puedan aplicar los conocimientos específicos de carácter teórico y práctico de las finanzas, para mejorar la productividad y toma de decisiones de la empresa.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

En este capítulo se respalda documentalmente a la presente investigación exponiendo una serie de antecedentes, bases teórica, legales y definición de términos básicos relacionados al tema planteado cuyo contenido proporciona una idea clara sobre el posterior cumplimiento de los objetivos específicos descritos, de acuerdo a lo que señala Balestrini (2001:91) “el marco teórico es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referido al tema específico elegido para el estudio.”

Es de hacer notar que la presente investigación se basa en unos lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones.

2.1 Antecedentes de la investigación

Según Rodríguez (2013:40), los antecedentes “son los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan vinculación con el objetivo de estudio.”. La investigación requiere de fuentes de información, ya sean primarias o secundarias. Por lo que los antecedente teóricos relacionados de forma directa con ella son escasos, no obstante evaluaremos varios estudios de datos secundarios que aportan una referencia estratégica y/o metodológica con el estudio.

Por consiguiente, los antecedentes de la investigación que se exponen a continuación sirvieron de apoyo para el desarrollo del presente estudio:

Baptista (2014), presentó en la Universidad Metropolitana para optar por su Magister un trabajo titulado **“Apoyo en los Sistemas de Gestión Empresariales mediante las Técnicas Multicriterio” en el IX Congreso de Investigación y Creación Intelectual de la Unimet.** El presente trabajo de investigación ofrece un aporte metodológico en el proceso de definición de un sistema de medición de desempeño empresarial con el uso de las técnicas multicriterios AHP y ANP junto a los Indicadores Financieros. En los últimos 40 años se viene desarrollando y aplicando en las empresas diversos sistemas para evaluar el desempeño empresarial en diferentes áreas de la organización sea pública o privada. Asimismo, los gerentes se han visto en la necesidad de revisar, definir y colocar prioridades en los objetivos de sus organizaciones.

Lo que ha proliferado heterogeneidad en los indicadores usados en la medición y el control de la gestión empresarial. Los indicadores ya no son exclusivamente cuantitativos medidos en una misma unidad sino también se incluyen indicadores cualitativos donde todos tienen unidades de medición diferentes entre sí. En consecuencia, en los tiempos actuales la selección de los indicadores más significativos en el alcance de los objetivos dentro de una organización es un proceso complejo de decisión.

La presente investigación indica cómo las técnicas de toma de decisión multicriterio AHP y ANP, con la incorporación de las expectativas de cada uno de los decisores y la diversidad de indicadores, se acoplan en el proceso de diseño del sistema de medición del desempeño empresarial específicamente en la selección de los objetivos empresariales e indicadores.

El análisis de este artículo aporta a la presente investigación la importancia de los indicadores como elementos que permiten medir la eficiencia de las organizaciones. los indicadores financieros y su papel en la organización empresarial moderna. Igualmente permite analizar el papel de los indicadores como herramientas gerenciales, su aplicabilidad y evaluación para la toma de decisiones en un plano general dentro de las organizaciones.

Flores (2014), realizo su trabajo especial de grado titulado **“Indicadores Financieros Como Herramientas Para La Toma De Decisiones En Empresas Comercializadoras De Cerámicas Ubicadas En Maracaibo”** En la cual planteo como objetivo general analizar los indicadores financieros como herramientas para la toma de decisiones en empresas comercializadoras de cerámicas ubicadas en Maracaibo. Dicha investigación constituyo una investigación descriptivas y de campo, basada en la revisión documental de bibliografías especializadas y fundamentos teóricos. Arrojando como resultado que las empresas comercializadoras de cerámica en Maracaibo, no toman en cuenta los indicadores Financieros para la toma de decisiones.

El aporte para esta investigación se ve reflejado en la teoría tanto de la variable Indicadores como de decisiones, por su parte contribuyen al análisis con respecto al uso de los indicadores para tomar decisiones dentro de las organizaciones contrastando así los resultados obtenidos. Por lo tanto se considera de importancia la información proporcionada.

Por su parte Tsunami y Márquez. (2013), en el trabajo de grado titulado **“Lineamientos Para La Adopción De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif-Pymes) En La Presentación D Estados Financieros En La Empresa Distribuidora Canarias Centro C.A”**. Trabajo de grado para optar al título de licenciado en contaduría pública n la Universidad José Antonio Páez. El propósito del presente trabajo de investigación fue proponer los lineamientos para la adopción de las NIIF-PYMES, en la presentación d estados financieros, en la empresa Distribuidora Canarias Centro C.A.

La investigación fue considerada como un proyecto factible, debido a que su propósito, era suministrar una solución a la problemática que presenta la empresa anteriormente citada, en cuanto a la presentación de sus estados financieros enmarcada en un diseño de campo. En este orden de ideas. Para diagnosticar la situación actual se tomó como población a ocho (8) personas que laboran en el departamento de contabilidad. Además debido al tamaño de esta población la

muestra estuvo constituida por 100% d la misma, a la cual se le aplico como técnica de recolección de datos a la encuesta, donde se utilizó como instrumento a un cuestionario.

De igual forma se realizó una revisión documental a lo establecido en la VEN- NIF PYME a fin de identificar cuáles son los lineamientos por esta normativa para adaptarla a la información contable d la empresa en estudio; con la finalidad de elaborar un modelo que a través del cual la empresa Distribuidora Canarias C.A puede adaptar las NIIF.

La implicación a la presente investigación está relacionada con la importancia que tiene la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) sobre los estados financieros ya que la información que estos nos suministran va ligada a la situación financiera y desempeño de la entidad, los resultados obtenidos de su operaciones y los cambios habidos en el patrimonio , información valiosa que es tomada en cuenta para la toma de decisiones al momento de aplicar los lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales

Hernández (2013), realizó un estudio denominado **“Propuesta de Indicadores de Gestión en la Perspectiva de Innovación y Desarrollo del Balanced Scorecard (Cuadro de Mando Integral). Caso: Universidad Metropolitana”** como requisito para obtener el título de Maestría en gerencia Publica en la Universidad Metropolitana de Caracas. De acuerdo al autor, el Balanced Scorecard se considera como una herramienta de gestión que facilita la implantación de la estrategia de una manera eficiente, ya que proporciona el marco, la estructura y el lenguaje adecuado para comunicar o transmitir la misión y la estrategia en objetivos e indicadores de gestión. Dichos objetivos e indicadores se organizan en cuatro perspectivas: finanzas, clientes, procesos internos y formación y crecimiento. Una de las perspectivas más importante del

Cuadro de Mando Integral lo representa el nivel de formación y crecimiento, principalmente en las organizaciones educativas.

Con base en lo expresado, la presente investigación tuvo por objetivo diseñar un modelo de medición de indicadores de gestión en la perspectiva de innovación y desarrollo del Balanced Scorecard. Caso de estudio: Universidad Metropolitana.

Por otra parte, la investigación fue de campo, con un diseño no experimental y nivel descriptivo. La técnica de recolección de información fue la entrevista, aplicada a siete informantes clave de la estructura gerencial de la Universidad. De los hallazgos encontrados se concluye que no están claramente definidos los indicadores de gestión, por lo que se recomienda hacer del conocimiento de los resultados del presente estudio, a objeto de lograr la definición y uso de los indicadores de gestión, incorporando a todos los miembros de la comunidad universitaria.

Este estudio aporta a la investigación elementos de análisis sobre los indicadores de gestión, el diagnóstico de las unidades organizacionales y la aplicación de estrategias de gestión empresarial a fin de mejorar los procesos existentes. Igualmente permite evidenciar el impacto de la aplicación de los indicadores mencionados en la productividad de las unidades seleccionadas y la importancia de la modernización de los esquemas tradicionales de gestión utilizando herramientas modernas y adaptadas a las nuevas necesidades de las instituciones.

Rodríguez (2013), en su investigación denominada, “**Diseño de Indicadores Financieros para la evaluación de la gestión financiera y la valoración de la empresa Distribuidora de Neumáticos Chirica Vieja, C.A.**”, ubicada en el estado Bolívar; realizó una tesis presentada en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas, el estudio estuvo enfocado a los índices de mayor incidencia en la gestión de las empresas ubicadas en la zona industrial de Ciudad Guayana;

como un instrumento de medición del desempeño de la gestión empresarial y una herramienta que ayude a los empresarios a tomar decisiones en el futuro con una estructura financiera sólida capaz de resistir los constantes cambios del mercado.

Es por ello que el objetivo principal de esta investigación fue el logro de un conocimiento general para el control eficaz a través de un análisis financiero de la Gestión Financiera de la empresa en estudio. Dicha investigación se fundamentó bajo la modalidad de investigación analítica de tipo descriptivo, mediante el uso de técnicas e instrumentos de recolección de datos a través de la observación directa, y la entrevista, realizado al personal elegido como muestra intencional no probabilística.

Se toma este proyecto como antecedente para orientar y encaminar, además de extraer la mejor información para la realización de esta investigación y obtener los resultados anhelados o basados en procedimientos y propósitos ya presentados, además de permitir una visualización de los índices financieros como medición para determinar el valor del negocio y rentabilidad del mismo; por consiguiente es necesario indicar que este trabajo incluye un gran repertorio de bases teóricas citadas, que pueden ser utilizadas por la investigadora como material de apoyo.

2.2 Bases Teóricas

Las Bases Teóricas o referencia bibliográfica corresponde a la fase de apoyo en la investigación o estudio de mercado, ya que aportan la teoría necesaria donde se sustente el tema tratado.

2.2.1. Patrimonio

Según los autores Sinistierra, Polanco y Henao, (2005): “valor residual de los activos del ente económico después de deducir todos los pasivos, y agrupa el conjunto de cuentas que representa el valor remanente de comparar el activo menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido

suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios”.

Por otro lado Johnson, (1976), “el patrimonio se compone del conjunto de bienes, derechos y obligaciones o deudas, susceptibles de ser expresados en unidades monetarias, con que cuenta todo sujeto económico en un momento determinado para el desarrollo de su actividad”.

2.2.2. Análisis de Estados Financieros

El análisis de estados financiero descansa en dos bases principales de conocimiento; el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de herramientas de análisis financieros que permiten identificar, analizar las relaciones, factores financieros y operativos.

Para Amat (2003:85), “el análisis de los estados financiero, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contables un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa con el fin de poder toma decisiones adecuadas”.

En este orden, Kennedy (2004:29) “el análisis e interpretación de los estados financiero requieren un conocimiento completo de la naturaleza de las partidas de que constan y de los problemas de valuación, amortización y determinación de unidades. Este conocimiento aclara las limitaciones de los estados financieros”.

Del mismo modo, Guajardo (2002:520), “Consiste en el estudio de la información contenida en los estados financieros básicos a través de indicadores y metodologías aceptadas por la comunidad financiera, con el objetivo de obtener una base solida para las tomas de decisiones”. En este sentido se comprende, los autores Amat, Kennedy y Guajardo, concuerdan que los análisis de los estados financieros son un conjunto de técnicas con el fin de diagnosticar la situación de la empresa para así poder tomar decisiones.

2.2.3. Indicadores Financieros 54

Comúnmente la información arrojada por los estados financieros tiene poco significado si no se compara con otros análisis, cada estado financiero arroja unas series de indicadores los cuales se conocen como el indicador de liquidez, indicador de actividad, indicador de rentabilidad y el indicador de endeudamiento.

Para Ortiz (2003), los indicadores financieros constituyen una herramienta más común y por si sola, la forma más completa de análisis financieros. También se le conoce como indicadores financieros o razones financieras. Se les da el nombre de razones o indicador al resultado de establecer una relación numérica entre dos cantidades, a través de cualquiera de las cuatro operaciones matemáticas básicas.

Un indicador es la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto a objetivos y metas previstas e influencias esperadas. Los indicadores financieros miden, de manera global, el resultado final de las actividades empresariales.

2.3. Definición de términos

Auditoria: 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.

Código de comercio: es un conjunto de elementos unitarios, ordenado y sistematizado de normas de Derecho mercantil, es decir, un cuerpo legal que tiene por objeto regular las relaciones mercantiles.

Control interno: es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.

Estados Financieros: son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Lineamiento: es un conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicios relacionados con la misma.

Finanzas: es la rama de la Economía que estudia las actividades económicas de carácter bancario y bursátil desarrolladas por individuos, empresas, organizaciones o entidades públicas.

Gestión Financiera: es una fase de la Administración General que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la interpretación de las estadísticas financieras que ayudan a tomar decisiones acertadas.

Patrimonio: conjunto de bienes propios de una persona o de una institución, susceptibles de estimación económica.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

El Marco Metodológico tiene como objetivo principal, referir los métodos e instrumentos que serán utilizados en la investigación planteada, el tipo de estudio y el diseño de la investigación, la población, la muestra, las técnicas de recolección de datos, el análisis y presentación de datos.

Para el desarrollo adecuado de un trabajo de investigación, es necesario identificar el tipo de investigación de acuerdo a las fuentes utilizadas para obtener los datos.

Según Tamayo y Tamayo (1999:14), “El diseño de la investigación es el planteamiento de una serie de actividades sucesivas y organizadas que debe adaptarse a las particularidades de cada investigación y que no indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar datos”.

Al respecto Sabino (2006:118), “En cuanto a los elementos que es necesario operacional pueden dividirse en dos grandes campos que requieren un tratamiento diferenciado por su propia naturaleza: el universo y las variables”.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.

El presente proyecto se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, se refiere a la descripción de modelo escogidos a tales fines, de acuerdo a los objetivos planteados se ubica en la modalidad de proyecto factible en una investigación de campo tipo descriptiva y documental. Consistió en consultar trabajos de grados tesis, pagina web, textos, a fin de fundamentar formalmente los

conceptos y definiciones que permitieron el logro de los objetivos planteados en la investigación.

Según el Manual de trabajo de Grado de especialización, Maestría y tesis doctorales de la Universidad Experimental Libertador UPEL (2005:16), dispone que: La modalidad de proyecto Factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viables para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; Puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.

En consecuencia, este trabajo estuvo apoyado en una investigación de campo, tipo descriptivo y documental que según el manual de la UPEL (2005:14) destaca que: La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito, bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o producir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característico de cualquier paradigma o enfoques de investigaciones conocidas o en desarrollo.

En función a las características del problema desarrollado y de los objetivos propuestos, la presente investigación se estableció de tipo descriptiva ya que la información generada son por Lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A, se recolectó directa de la situación real, además se describió en función de buscar características, cambios y tendencias existentes; al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2003) señala que los estudios descriptivos se orientan a recolectar informaciones relacionadas con el estado real de las personas, objetos, situaciones o de fenómenos tal como se presentaran al momento de la recolección. Carlos Méndez (2001) define: “el estudio descriptivo identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta

y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

3.2. Fases Metodológicas.

En el desarrollo de la investigación, se cumplió con los objetivos planteados anteriormente, por lo que se determinó como fases o actividades a llevar a cabo, que a continuación se desarrollaron, exponiendo y explicando lo que se pretende obtener con el objetivo, con que herramientas se trabajara y a quien involucraran.

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de la evaluación de los indicadores financieros a nivel patrimonial en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

En esta primera fase se identificó la situación actual, por medio de las técnicas de recolección de datos y sus respectivos instrumentos aplicados a la población de estudio. Por lo cual, Según Arias (2006: 25), las técnicas de recolección de datos son: “las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, etc.” En este sentido, se aplicó las técnicas de la encuesta, la revisión bibliográfica y la documental para el desarrollo de la presente investigación.

Para la confección de los Instrumentos de Recolección de Datos se consideraron las bases del planteamiento del problema y los objetivos específicos de la investigación. Ahora bien, el instrumento que se utilizó sirvió para recolectar la información necesaria de la investigación, en tal sentido, Arias (2006: 53), expresa: “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar información”. Para éste trabajo se utilizó como instrumento un cuestionario dirigido a los accionistas de la empresa para alcanzar los objetivos específicos de la investigación.

Por otra parte, la técnica de la encuesta, la cual según Palella y Martins (2006: 28) expresan que es: “una técnica dirigida a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”.

En ese orden de ideas, la población corresponde al conjunto de personas relacionadas con elementos que poseen características comunes de los cuales se pudieron extraer datos para realizar la presente investigación. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2006: 239) la población es el “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. Tomando en cuenta lo antes mencionado, se puede inferir que la población es el número de elementos finitos o no, que forman parte de una investigación y que al ser estudiados o medidos arrojan datos sustentados.

Por lo cual se trabajó con tres (3) personas que representan el capital accionario de la Compañía.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006: 236) la muestra es un “subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”, siendo aplicado en la presente investigación un muestreo probabilístico estratificado, ya que como lo define Arias (2006: 23), “consiste en dividir la población en subconjuntos o estratos cuyos elementos poseen características comunes. Así los estratos son homogéneos internamente”. A los efectos de esta definición, la muestra es de tipo Intencional. Ya que se seleccionaron los casos característicos de la población limitando la muestra a estos casos. La muestra en este caso estuvo conformada por la población antes señalada.

3.2.2. Fase II: Identificación de los factores que influyen en la presentación y evaluación de indicadores financieros patrimoniales en la empresa QUIMICA CMV, C. A.

Para trabajar con esta fase se utilizó la metodología DOFA, posteriormente se realizó el análisis de los datos recogidos por los instrumentos de recolección de datos antes señalados.

3.2.3 Fase III: Diseño de lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

Y por último para desarrollar esta fase, se diseñaron los lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones en la empresa QUIMICA CMV, C.A, como propuesta estructurada de la siguiente forma:

- Presentación de la propuesta
- Objetivos de la propuesta (general y específicos)
- Desarrollo de los Objetivos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se presentan en forma agrupada y tabulada el contenido de los datos de primera fuente recogidos mediante el instrumento. Balestrini (2011:35), señala que el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de la investigación”.

Seguidamente, con los resultados obtenidos se identificaron los elementos asociados a la gestión y análisis de indicadores, asociados con la toma de decisiones, además de optimizar la eficiencia de los procesos contables en la empresa QUIMICA CMV, C.A, para lo cual se empleó una Matriz DOFA a fin de conocer los factores internos (debilidades y fortalezas) y los externos (oportunidades y amenazas) que intervienen en la gestión contable y toma de decisiones asertivas de la organización, para luego diseñar lineamientos de control que permitan la optimización de los procesos contables.

4.2 Fase I.: Diagnóstico de la situación actual de la evaluación de los indicadores financieros a nivel patrimonial en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

En esta primera fase se identificó la situación actual, por medio de las técnicas de recolección de datos y sus respectivos instrumentos aplicados a la población de estudio. Por lo cual, Según Arias (2006: 25), las técnicas de recolección de datos son:

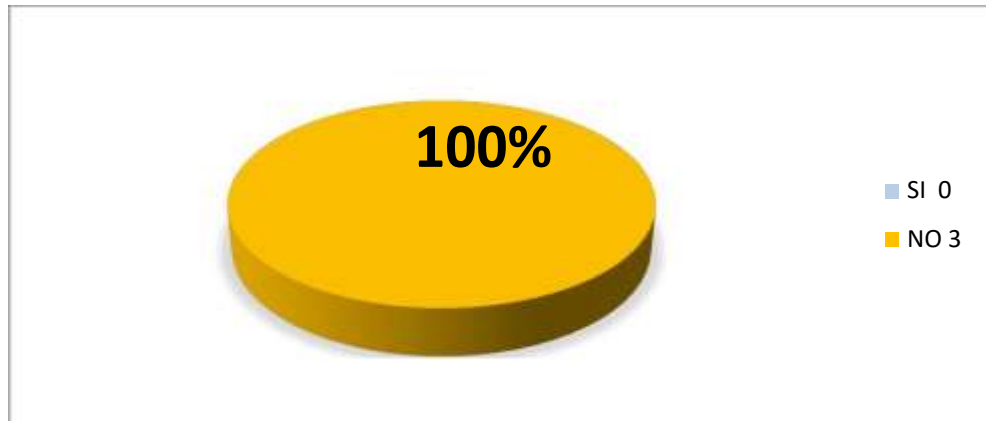
“las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, entre otros.” En este sentido, se aplicaron las técnicas de la encuesta, la revisión bibliográfica y la documental para el desarrollo de la investigación.

Para la confección de los instrumentos de recolección de datos se consideraron las bases del planteamiento del problema y los objetivos específicos de la investigación. Ahora bien, el instrumento que se utilizó sirvió para recolectar la información necesaria de la investigación, en tal sentido Arias (2006: 53), expresa: “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar información”. Para éste trabajo se utilizó como instrumento, un cuestionario dirigido a diferentes representantes de la organización.

La presente fase se desarrolló con la aplicación de un cuestionario, el mismo se estructuró con trece (13) preguntas con respuestas de tipo cerradas, el cual fue aplicado a una muestra de 3 accionistas con la finalidad de conocer la situación actual que presenta la empresa QUIMICA CMV, C.A, con respecto a la toma de decisiones. Los datos obtenidos se tabularon en forma manual y se presentan los 21 cuadros demostrativos de respuestas, los cuales contienen elementos tales como: categoría, frecuencia y porcentajes. Estos presentan los valores calculados sobre la base de porcentajes que indican la forma de cómo respondió la muestra los planteamientos formulados en la encuesta aplicada. Posteriormente se procedió a interpretar los datos arrojados por cada cuadro que describe las opciones de los encuestados, destacando la frecuencia predominante en cada una de ellas.

Ítem N° 1: ¿Existe un departamento de auditoría interna?

Gráfico Nro.1.- Departamento de auditoría interna



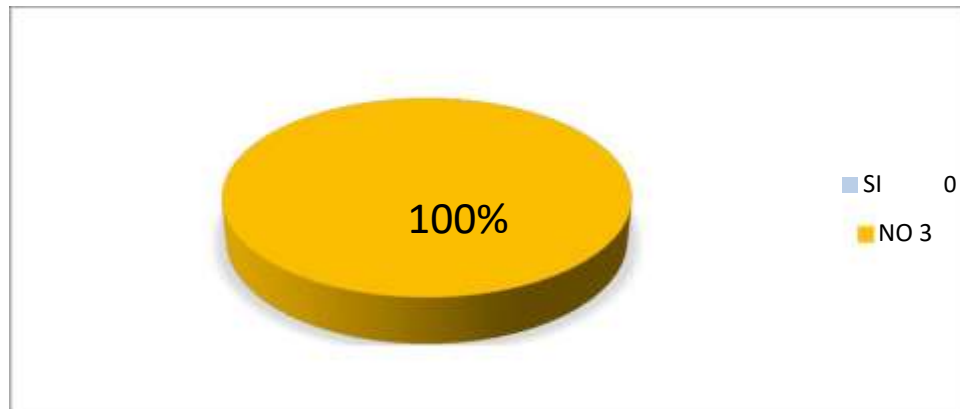
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

En el presente gráfico, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra señala que entidad no cuenta con un departamento de auditoría interna, lo cual refleja una debilidad en la evaluación del control de las transacciones, operaciones y métodos aplicados, ya que no se posee un departamento capaz de monitorear el correcto funcionamiento de los controles internos para poder evitar o detectar desviaciones en sus procesos evidenciando así una vulnerabilidad. Frente a esta necesidad y ante las evidencias expuestas es importante recalcar que para el buen funcionamiento de una empresa se requiere de un órgano que vigile las operaciones de la misma es por ello que el departamento de auditoría interna no puede dejar de estar presente en las organizaciones, en función de los beneficios que aporta a los administradores, por medio de la prevención de inconsistencias en los procedimientos, políticas y controles, permitiéndoles optimizar de esta forma la protección de sus activos, sus operaciones y, por consiguiente, su desarrollo, crecimiento y resultados financieros.

Ítem N° 2: ¿Tiene conocimiento sobre la auditoría interna?

Gráfico Nro. 2.- Auditoría interna



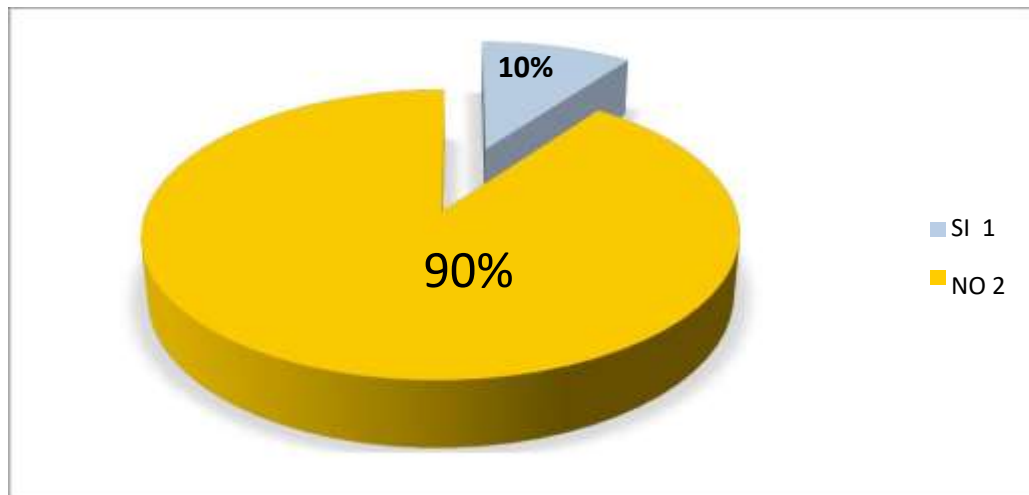
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Ante esta interrogante se puede observar que el cien por ciento (100%) de la muestra señala desconocer qué es un departamento de auditoría interna dejando en evidencia el desconocimiento ante tan importante punto, ya que la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva que agrega valor y mejora las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir los objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo al más altos nivel de la dirección de la organización. Para efectos de esta investigación se evidencia la falta de asesoría por parte del personal administrativo y gerencial además del poco conocimiento que se tiene sobre los alcances de la auditoría interna, es por ello que se sugiere crear planes de capacitación al personal donde ellos puedan actualizar y reforzar sus conocimientos de acuerdo al cargo que cada uno desempeñe.

Ítem N° 3: ¿Se investigan las causas de las deficiencias detectadas en el departamento de administración?

Gráfico Nro.3.- Deficiencias detectadas en el departamento de administración



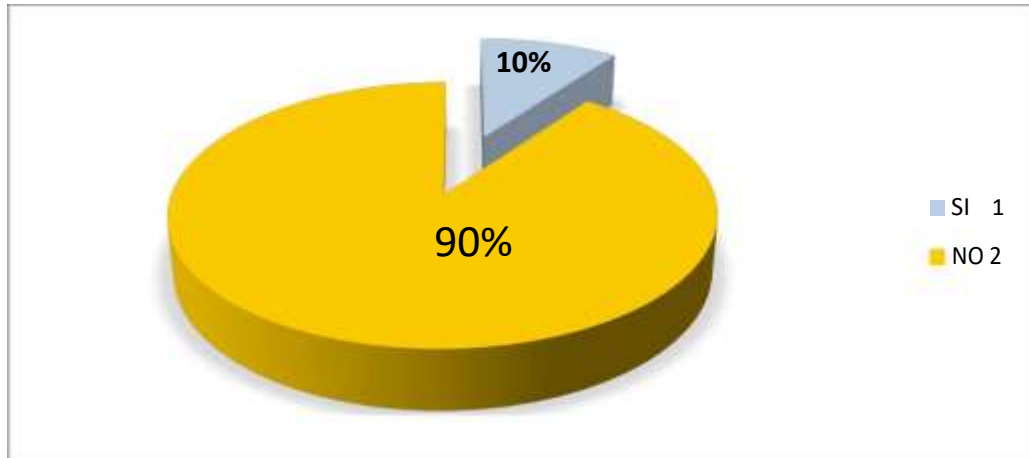
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Un 90% de los encuestados enfatiza que no se investigan a fondo las causas de las deficiencias en los controles internos en el área administrativa. Sin embargo, un 10% considera que si se indaga al respecto. Sucede, pues, que la falta de detección de la deficiencia en el personal es un punto grave dentro de la empresa ya que al no tener un personal capacitado para generar soluciones factibles a estas debilidades, la lleva en primer lugar a no solucionar las misma o bien a no darles solución, teniendo como consecuencia que estas persistan en el tiempo y se agraven. Partiendo de la información anterior en cuanto a la situación de la empresa se estableció por medio de una matriz DOFA las principales causas que hacen la lenta detección de sus debilidades, es por ello que se establecen las estrategias pertinentes para sugerir cambios en los procesos que afectan directamente a esta problemática.

Ítem N° 4: ¿Considera que los procesos administrativos son adecuados?

Gráfico Nro.4.- Procesos administrativos son adecuados



Fuente: López y Navarro (2018)

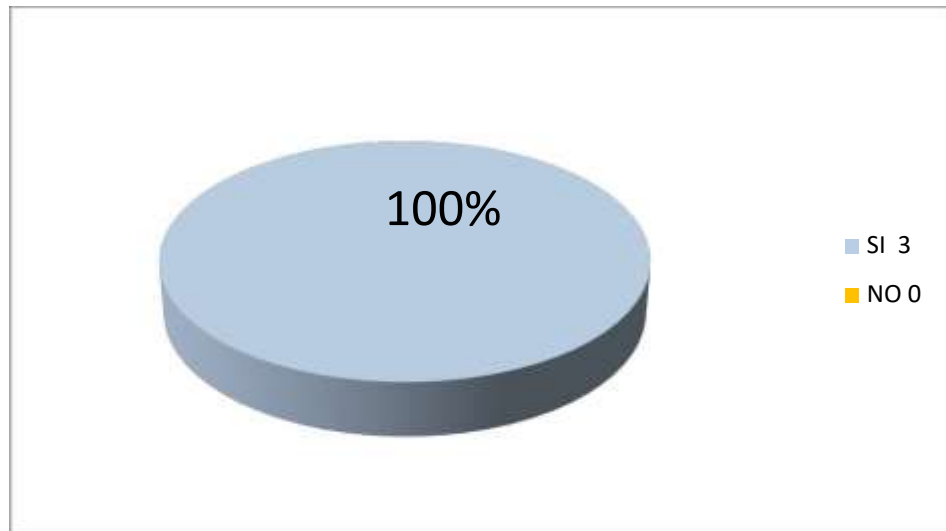
Análisis

Como resultado el 90% de los encuestados destaca que los procesos administrativos no son adecuados. Sin embargo, un 10% considera que si son adecuados dichos procesos.

De esta manera se nos hace necesario enfatizar que cada proceso distribuye responsabilidades y funciones que cada trabajador dentro del departamento debe cumplir para que pueda existir un correcto funcionamiento, claramente ese proceso debe estar bien definido y en pro a los objetivos a cumplir. Con los resultados obtenidos, cabe considerar la inclusión del auditor interno ya que el mismo desarrolla su trabajo en el marco del cumplimiento de las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, lo que le da certeza y confianza al departamento de Administración, de que su trabajo y el resultado de este serán de valía y aplicabilidad así como también para monitorear si los procedimientos administrativos que se están aplicando son los correctos o deben mejorar.

Ítem N° 5: ¿Cree usted que se deba incorporar un departamento de auditoría interna?

Gráfico Nro.5.- Incorporar un departamento de auditoría interna



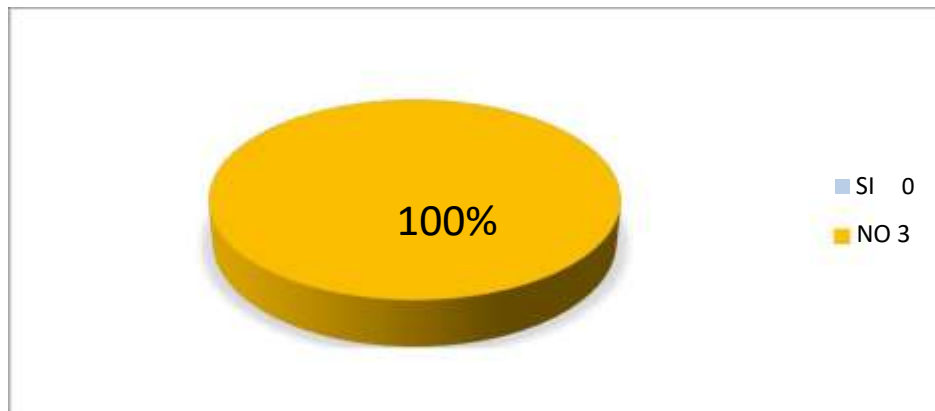
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Los resultados arrojan que el cien por ciento (100%) de la muestra señala que se debe incorporar un departamento de auditoría interna. Con base en nuestra investigación y en la situación descrita. Nos llama la atención, la complejidad de las operaciones que actualmente llevan a cabo las empresas, así como la competencia que deben enfrentar, sin importar su tamaño o giro, hace necesario que sus administradores recurran al apoyo que ofrece el contador público mediante la auditoría interna. Por tal razón, la labor de vigilancia es reconocida en todas partes y cada vez adquiere mayor importancia ante la necesidad de proteger a los dueños de los malos manejos que pudiera hacer la administración, y de que en la empresa debe existir un órgano que se encargue de garantizar la veracidad de las actividades jurídicas y financieras de la misma.

Ítem N° 6: ¿Asegura usted que la administración de la información se realiza por personal capacitado?

Gráfico Nro. 6.- La administración de la información se realiza por personal capacitado



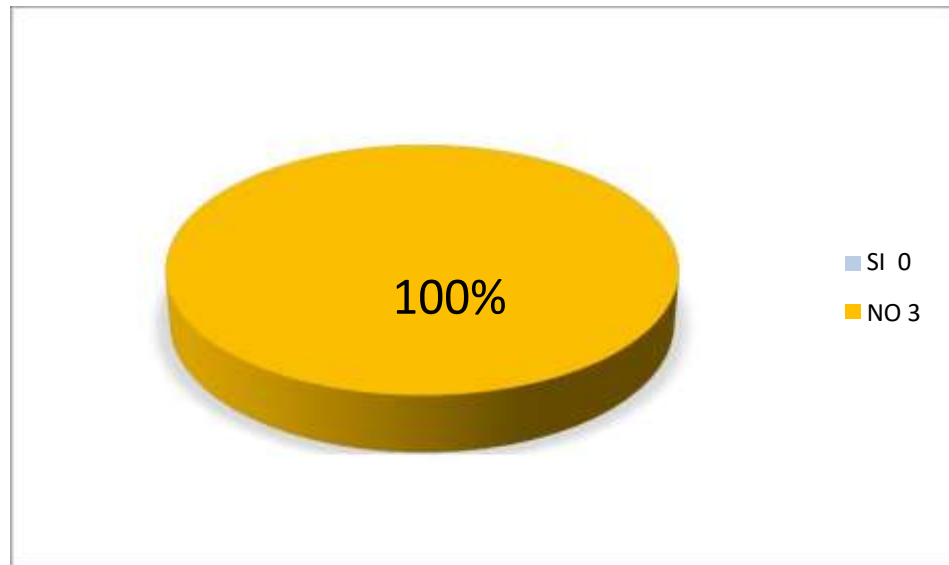
Fuente: López y Navarro. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante se puede observar que el cien por ciento (100%) de la muestra señala que el personal no cuenta con el perfil adecuado para desarrollar y controlar la información administrativa ya que dicha situación recalca la diferencia de su personal en cuanto a lo que debería saber para desempeñar sus tareas y lo que sabe realmente. Por consiguiente no elegir al personal apropiado para el desarrollo de las diversas tareas que se ejecutan en la empresa, ya sea por carencia de experiencia, aptitudes, actitudes o por falta de planes de capacitación pueden acarrear pérdidas por defraudaciones, pérdidas de clientes por mala atención, e incrementos en los costos por improductividades, aparte de generar problemas internos con el resto del personal y con la toma de decisiones. Sobre la base de lo antes explicado se ve la necesidad de crear planes de capacitación al personal motivándolo a que manejen nuevas estrategias en su área.

Ítem N° 7: ¿Realiza usted periódicamente planes de capacitación al personal?

Gráfico Nro. 7.- Planes de capacitación al personal



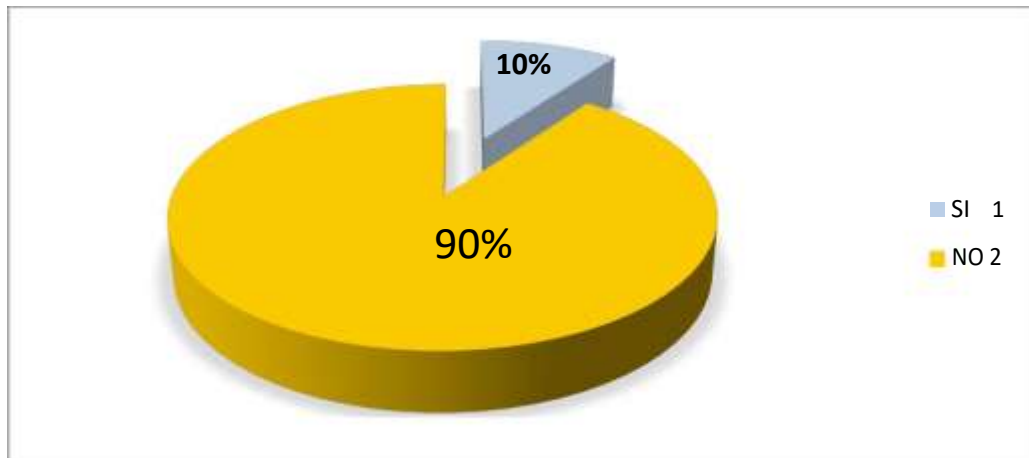
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Los resultados del presente gráfico, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra indica que no se realizan planes de capacitación al personal. En este sentido se hace necesario elevar el nivel general de los conocimientos del personal, ocasionando así un mejoramiento en la productividad, la gestión y la optimización de los recursos. Es por ello que capacitar involucra al trabajador para que desarrolle sus habilidades y conocimientos para que sea capaz de sobrellevar con más afectación la ejecución de su propio trabajo. En este sentido la organización debe invertir cada cierto tiempo en la capacitación de su empleado, para así evitar la obsolescencia de los conocimientos e incrementar el nivel de motivación en ellos.

Ítem N° 8: ¿Considera usted, que la gestión gerencial llevada a cabo le permite que esté funcionando a altos niveles de rendimiento?

Gráfico Nro. 8.- La gestión gerencial llevada a cabo le permite que esté funcionando a altos niveles de rendimiento.



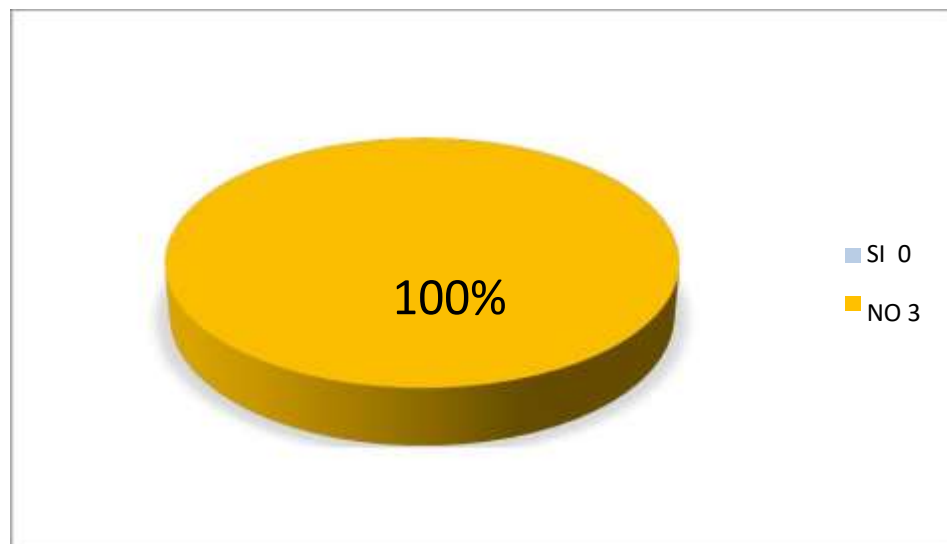
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Los resultados arrojan que el 90% de los encuestados destaca que la gestión de la gerencia no se encuentra en un alto nivel de rendimiento mientras que solo el 10% afirma que si trabaja a un alto nivel. Tomando en consideración los resultados podemos decir que, una mala gestión gerencial puede ejercer un impacto en las operaciones generales de una compañía y sus empleados, muchos gerentes hacen una incorrecta evaluación de su gestión que les induce a pensar erróneamente que realizan una buena gestión cuando la misma está mal realizada. La gerencia puede tener desafíos en lo que respecta a los integrantes del personal y la capacidad de mantenerlos motivados; además, los gerentes deficientes quizás no tengan la habilidad de equilibrar o desempeñar otras tareas cruciales de forma capaz. Las consecuencias de una mala gestión gerencial tienen como repercusión final una caída de la rentabilidad y por ende una mala toma de decisiones.

Ítem N° 9: ¿La empresa posee un departamento de contabilidad y uno administrativo para procesar la información contable?

Gráfico Nro. 9.- Departamento de contabilidad y uno administrativo para procesar la información contable.



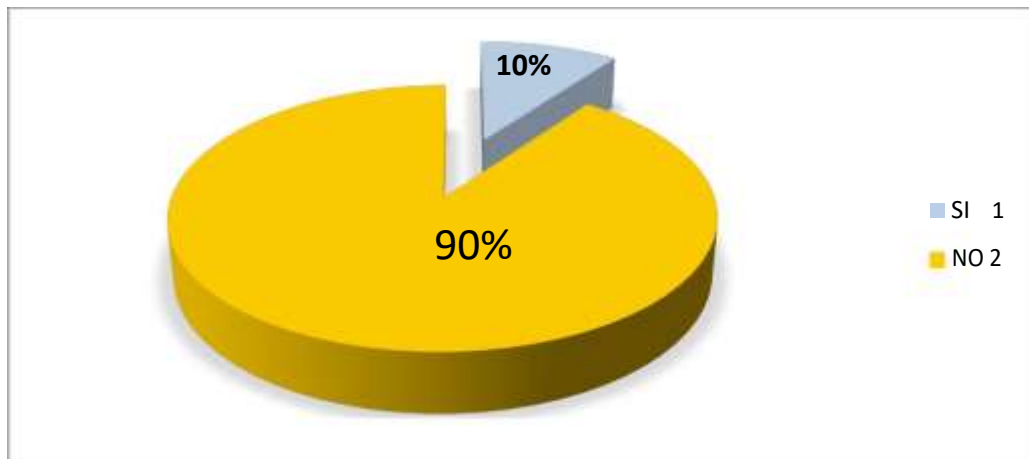
Fuente: López y Navarro, (2018)

Análisis

De acuerdo a los datos recaudados se puede constatar que el 100% de las personas encuestadas sostiene que utilizan un sistema administrativo contable, a fin de registrar la multiplicidad de operaciones cotidianas que se presentan en una organización, el cual se encuentra interrelacionados directamente los procesos productivos con la alimentación de la información contable, pero actualmente no se maneja el comportamiento del sistema y por ende los pocos análisis que puede hacer no son fidedignos, lo que contribuye a que la alta gerencia tome decisiones erradas.

Ítem N° 10: ¿Los registros contables se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales?

Gráfico Nro. 10.- Registros contables se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales.



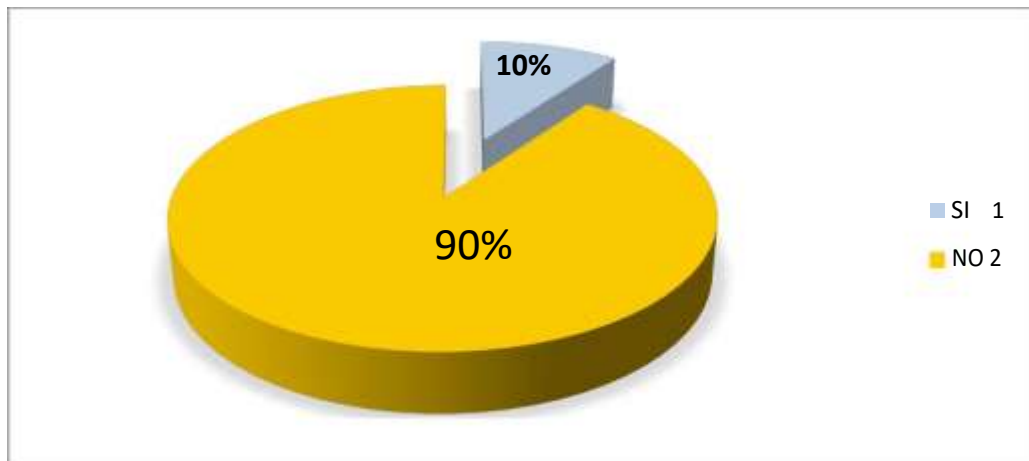
Fuente: López y Navarro, (2018)

Análisis

Se observa, que el 90% de los encuestados consideran que los registros contables no se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales, puesto que no se realizan las respectivas revisiones para el cuadro de los estos financieros. También ocurre, que las transacciones no se registran oportunamente, lo que trae como consecuencia que la organización no cuente información actualizada y oportuna, hecho que demora el ingreso que por este concepto debería percibir la empresa. Por otra parte, un 10% señala que los registros contables se realizan de manera apropiada según lo establecido en las normas contables.

Ítem N° 11: ¿Se contabilizan oportunamente las transacciones realizadas por la empresa?

Gráfico Nro. 11.- Contabilizan oportunamente las transacciones realizadas por la empresa.



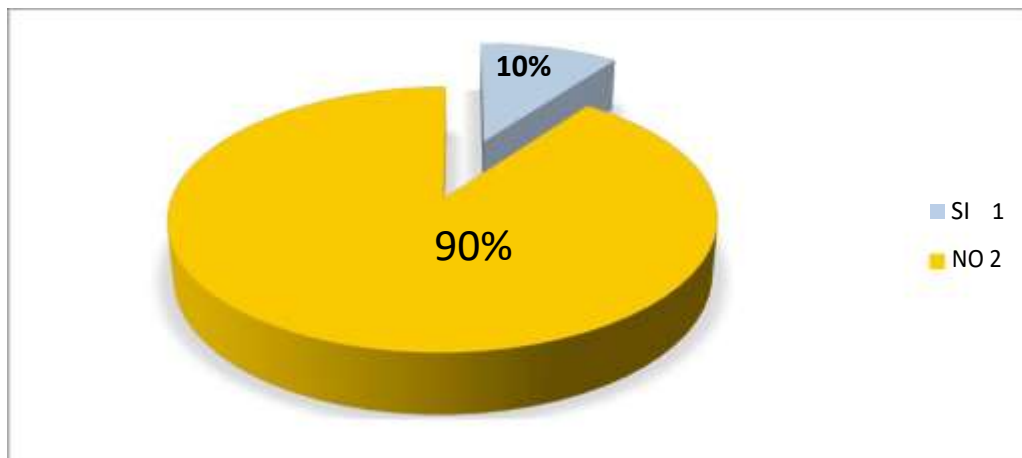
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

Se observa, que el 90% de las personas encuestadas considera que no se contabilizan oportunamente las transacciones realizadas por la empresa, ya que no efectúan revisiones pertinentes y necesarias para realizar los cierres de periodos, trayendo como consecuencia distorsión en la emisión de los estados financieros, los cuales se emiten sin la respectiva revisión. Por lo que las decisiones que se adopten, no se sustentan en informaciones auténticas y oportunas para la ejecución financiera que suministran los procesos contables. Por su parte, el 10% restante de la población, señala que las actividades contables, son contabilizadas oportunamente.

Ítem N° 12: ¿Se realiza seguimiento de las actividades contables para que la información financiera obtenida sea confiable?

Gráfico Nro. 12.- Realiza seguimiento de las actividades contables para que la información financiera obtenida sea confiable.



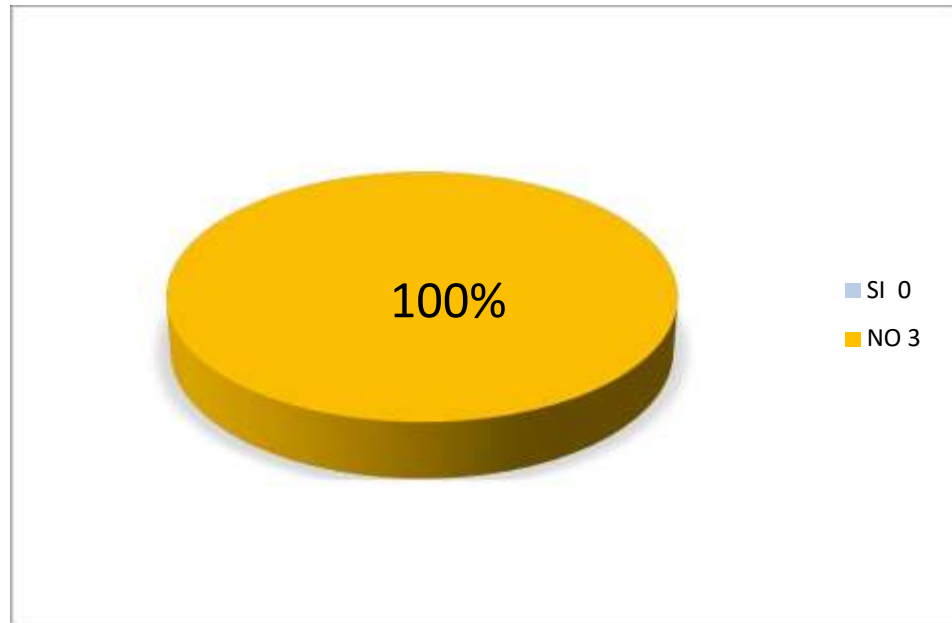
Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos, un 90% de los encuestados considera que la gerencia no lleva a cabo seguimientos a los procesos contables que se ejecutan en la empresa, puesto que se carece de controles efectivos para ofrecer información financiera confiable que contribuya a una adecuada toma de decisiones de la gestión contable. Se observa, deficientes habilidades gerenciales por parte de la directiva. Por otra parte, un 10% señala que la gerencia realiza funciones de monitoreo y seguimiento de los procesos contables.

Ítem N° 13: ¿Se generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisión?

Gráfico Nro. 13.- Generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisión.



Fuente: López y Navarro. (2018)

Análisis

Según estos resultados el 100% de los encuestados señalan que los reportes financieros no son fiables y que por ende no ayudan a una buena toma de decisiones, se observa, que la mala gestión gerencial llevada a cabo en la organización y orientada a la toma de decisiones, no le permite a la empresa funcionar a altos niveles de rendimiento. Desde un punto de vista general, podría decirse que las organizaciones comprometidas con el éxito están abiertas a un constante aprendizaje. Ello implica, que la gerencia pasa a ser un pilar clave en la correcta medición del desempeño empresarial, en la toma de decisiones y en el desarrollo de estrategias de la empresa por ende debe generar información oportuna veraz y confiable.

4.3 Fase II: Identificación de los factores que influyen en la presentación y evaluación de indicadores financieros patrimoniales en la empresa QUIMICA CMV, C. A.

Una vez analizado los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario, se identifican los elementos asociados para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A. Para su cumplimiento se presenta el análisis de la Matiz DOFA:

Matriz DOFA. Factores Internos y Externos

Factores Internos	
Debilidades	Fortalezas
<ul style="list-style-type: none"> Las normas y procedimientos contables no detallan la manera de cómo deben desarrollarse las actividades administrativas. No posee un departamento de auditoría interna capaz de monitorear el correcto funcionamiento de los controles internos. El personal no se encuentra capacitado en materia financiera y contable. No se generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisiones. Los registros contables no están actualizados. 	<ul style="list-style-type: none"> Se cuenta con las herramientas administrativas y tecnológicas para los procesos contables. (Herramientas de trabajo). Excelente ubicación de fácil acceso al público. Sentido de pertenencia de los trabajadores hacia la organización. Gerencia comprometida con el cambio organizacional. Disposición de la gerencia y de los trabajadores a aceptar los cambios que generará la propuesta.

Fuente: López y Navarro (2018)

Matriz DOFA. Factores Internos y Externos. Continuación

Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Actualización permanente que se presenta en el mercado en cuanto a procesos tecnológicos, financieros y contables. (Asesoría contable financiera) • Manejo estratégico de las operaciones por parte del laboratorio. <ul style="list-style-type: none"> • Adaptación a las necesidades de los clientes, debido a los constantes cambios que ofrece el mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Crisis de inflación nacional. • Negación de créditos bancarios, lo que puede conducir a la disminución de las inversiones afectando el proceso productivo de la empresa. • Dificultad de acceso a las divisas en moneda extranjera. • Altos costos para la obtención de equipos tecnológicos.

Fuente: López y Navarro (2018)

Análisis Interno:

En la empresa se presentan debilidades en relación a la gestión contable, ya que las normas y procedimientos no están definidos de manera clara para la realización de las actividades. Por otra parte, no cuenta con un departamento de auditoría interna lo cual refleja una debilidad en la evaluación del control de las transacciones y operaciones, ya que no se posee un departamento capaz de monitorear el correcto funcionamiento de los controles internos. De igual manera los registros contables no se encuentran actualizados y no se generan reportes confiables para que la empresa evalúe y tome decisiones. Asimismo, el personal no se encuentra capacitado en cuanto a actualizaciones contables. Sin embargo, se presentan fortalezas que deben ser aprovechadas para mejorar la gestión contable. Entre las cuales están las herramientas administrativas y tecnológicas para los procesos contables. la empresa cuenta con una excelente ubicación de fácil acceso al público, las herramientas de trabajo administrativas y contables para ejecutar los procesos con celeridad y la disposición

de la gerencia y de los trabajadores a asumir los cambios que se puedan generar en el diseño de procedimientos de gestión que permitan la optimización de los procesos contables. Por otro lado, la gerencia comprometida con el cambio organizacional.

Análisis Externo:

En este aspecto, se muestra las oportunidades que presenta la empresa; observándose que la organización cuenta con actualización permanente que se presenta en el mercado en cuanto a procesos tecnológicos, financieros y contables (asesoría contable financiera). Asimismo, debe considerar manejo estratégico de las operaciones, para contrarrestar las amenazas que se presentan, tales como crisis de inflación nacional, negación de créditos bancarios, lo que puede conducir a la disminución de las inversiones afectando el proceso productivo de la empresa y altos costos para la obtención de equipos tecnológicos.

4.4. Fase III: Diseño de lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

Luego de obtener los resultados, se presenta el diseño de los lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

1. Justificación de la propuesta
2. Objetivos de la Propuesta
3. Factibilidad de la Propuesta
4. Desarrollo de la Propuesta

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta está dirigida fundamentalmente a formular lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A., describiendo las funciones y mejoras del control interno, para fomentar la eficiencia y eficacia en las operaciones diarias de la organización; proponiendo la capacitación del personal para que se cumplan las determinadas funciones, por lo que se explicará en forma clara, sencilla, cada uno de los pasos que se deben cumplir, esto se basa en la situación actual de la empresa, buscando las posibles mejoras, debido a las deficiencias detectadas.

La implementación de lineamientos de control interno, conlleva a tener control, uniformidad, seguridad y la estabilidad de las acciones. Además de brindarle información confiable, que será evaluada a través de los indicadores patrimoniales, lo cual ayudara a tener un panorama más claro de la situación de la empresa, al momento de tomar decisiones.

En este sentido, la propuesta que se presenta a continuación constituye lineamientos de acción enfocados a la solución de la problemática presentada por esta organización en el manejo de sus actividades además manifiesta una serie de acciones estratégicas factibles para ser ejecutadas por la empresa, siendo las mismas de fácil comprensión, aplicación y elaboración, considerando los rasgos particulares de la misma.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

- Diseño de lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Estudiar la incorporación de un departamento de auditoría interna dentro de la estructura organizacional de la empresa.
- Establecer políticas de capacitación al personal en materia contable y financiera.
- Elaborar un formato estándar que de papel de trabajo que permita realizar periódicamente el análisis de los indicadores financieros patrimoniales.

5.3 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Desde el punto de vista institucional, la propuesta es factible, dado que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la empresa para la puesta en práctica de las estrategias planteadas.

Factibilidad Operativa: A nivel operativo, la propuesta es factible, ya que para la ejecución de la misma requiere contratar personal nuevo, además implementara la inducción y capacitación al personal que labora en la misma; por otro lado, la empresa cuenta con la infraestructura necesaria, lo que les facilita sus avances en los procesos administrativos.

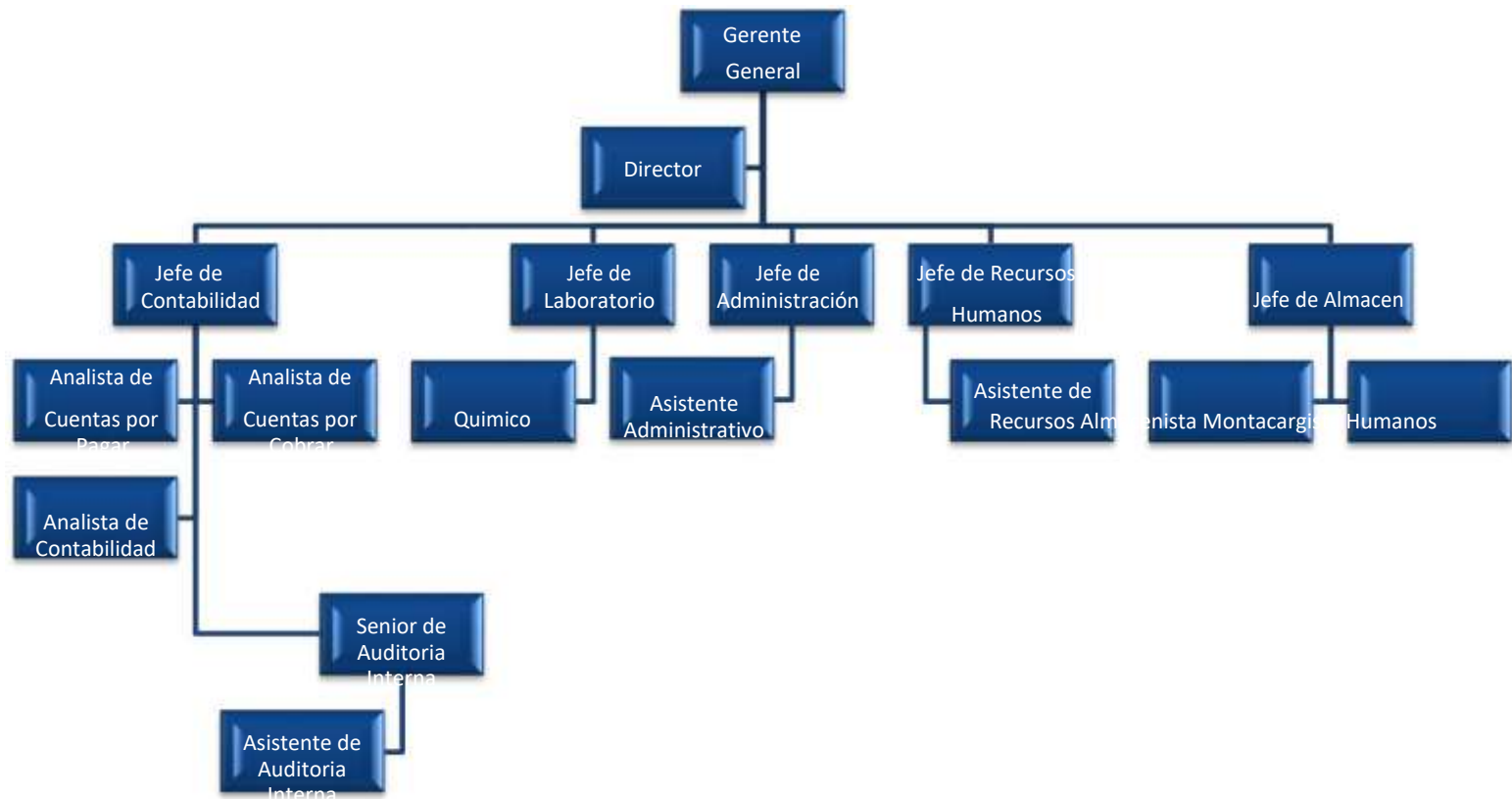
Factibilidad Técnica: Desde el punto de vista técnico, la propuesta es técnicamente factible, ya que la empresa cuenta con los recursos tecnológicos, como equipos actualizados para el desarrollo de la propuesta.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Estudiar la incorporación de un departamento de auditoría interna dentro de la estructura organizacional de la empresa.

Como punto de partida se debe mencionar que para el buen funcionamiento de una empresa se requiere de un órgano que vigile las operaciones de la misma, considerando entonces que el proceso más idóneo para esto es el departamento de auditoría interna, ya que este trabaja en función de los beneficios que aporta a los administradores y a la contabilidad en general en cuanto al cumplimiento adecuado y continuo de los procesos que en la compañía se desarrollan y que hacen vida en ella, para tomar decisiones asertivas, poniendo como indicador inicial el patrimonio de la organización, a demás que por medio de la prevención de inconsistencias en los procedimientos, políticas y controles, se puede optimizar la protección de los activos, operaciones y, por consiguiente, su desarrollo, crecimiento y resultados financieros. Es entonces que se propone incorporar dentro del organigrama de la empresa, el departamento de auditoría interna. Quedando este estructurado de la siguiente manera:

Cuadro N°1: Organigrama de la Empresa



Fuente: López y Navarro (2018)

Luego de analizar detenidamente la estructura organizacional que presentaba la empresa anteriormente, se propone incorporar dentro de las líneas de mando que lo componen, el departamento de auditoría interna, adscrito a la jefatura de contabilidad, mas no dependiente de esta, es decir, su principal supervisor y a quien se deben entregar los memorándum e informes finales y conclusivos será al departamento de contabilidad, estos no tendrán una filiación directa ni de mando por parte del departamento antes mencionado. Es importante resaltar que el objetivo de incluir este departamento dentro de las líneas de la organización, corresponde a que se pueda determinar cuáles son los puntos álgidos de la organización y a su vez determinar si se han tomado decisiones realmente acertadas en función del patrimonio que maneja la organización.

Objetivo 2: Establecer políticas de capacitación al personal en materia contable y financiera

Con la finalidad de ampliar las competencias de los trabajadores y mantener siempre al personal capacitado y actualizado en materia administrativa y contable, con el principal objetivo de potenciar el desempeño de los procesos contables y poder tomar decisiones asertivas en función del patrimonio.

Los talleres que se proponen se describen a continuación:

I. Taller: Contabilidad Avanzada

Objetivo: Profundizar en el estudio de la Contabilidad Financiera y de Sociedades conforme a los nuevos principios y exigencias del Plan General Contable.

Contenido:

Modulo 1. Contabilidad Financiera

El marco conceptual del nuevo Plan General Contable.

El concepto de valor razonable.

Los grupos 8 y 9. Gastos e ingresos imputables al patrimonio neto.

El inmovilizado. Los activos intangibles.

El arrendamiento financiero y el arrendamiento operativo.

Instrumentos financieros. Registro y valoración.

Existencias e ingresos por ventas. Las prestaciones de servicios.

La contabilización de los impuestos. Las diferencias temporarias.

Los deterioros de valor.

La realización del cierre contable en la empresa. Comparativa con la normativa actual.

Modulo 2. Contabilidad De Sociedades

Constitución de sociedades. Ampliación y reducción.

Aportaciones no dinerarias.

Acciones propias.

Las combinaciones de negocios en el nuevo PGC.

La liquidación y extinción de la sociedad.

El reparto de beneficios.

Los negocios conjuntos.

Las operaciones intragrupo.

Modulo 3. El Análisis Financiero

Las cuentas anuales. Modelos.

Análisis del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Análisis y diagnóstico financiero de la empresa.

El estado de cambios del patrimonio neto (ECPN).

El estado de flujos de efectivo (EFE).

Material didáctico

Modalidades del Taller:

Formación Presencial

En el sistema de formación presencial las sesiones siguen un modelo expositivo que comienza con la determinación de los objetivos; a continuación, se imparten los planteamientos teóricos correspondientes, con apoyo de los medios didácticos adecuados, y finaliza con el análisis de supuestos o casos prácticos, tanto de forma individual como en grupo.

Formación On Line

La modalidad de enseñanza on line permite al alumno compatibilizar la formación con su disponibilidad de tiempo y lugar de residencia. El estudio comprensivo de la documentación facilitada, junto a la realización de las actividades complementarias de evaluación continua y aprendizaje programadas para su desarrollo a través de las Aulas Virtuales, garantizarán la adquisición de los conocimientos teóricos y prácticos que todo profesional cualificado precisará en el desarrollo de su actividad.

Duración: 9 meses

Dirigido: A los trabajadores de la empresa en el área contable administrativa.

2. Taller: Sistemas y Procedimientos Administrativos

Objetivo General: Adquirir habilidades instrumentales para comprender, analizar y diseñar procedimientos administrativos que favorezcan el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Objetivos Específicos:

- Desarrollar las habilidades para identificar y analizar procedimientos sustanciales de cada sistema administrativo.
- Identificar los distintos sistemas administrativos y sus interrelaciones.
- Desarrollar habilidades instrumentales para utilizar diagramas como herramientas para la formalización de Procedimientos Administrativos.
- Proponer mejoras en los procedimientos que desarrollan los agentes.

Contenidos:

- La organización como sistema. Sistemas de información y sistemas administrativos.
- Importancia de los sistemas administrativos para el logro de los objetivos institucionales.
- La información como insumo relevante para la toma de decisión y el control.
- Reconocimiento de la relación entre los distintos sistemas.
- Identificación de procedimientos sustanciales de cada sistema administrativo.
- Análisis crítico de procedimientos sustanciales.

Metodología: Técnicas Participativas y organización grupal por departamento.

Crédito Horario: 12 horas.

Horario a convenir por la empresa.

Objetivo 3: Elaborar un formato estándar que de papel de trabajo que permita realizar periódicamente el análisis de los indicadores financieros patrimoniales en los indicadores financieros patrimoniales.

Para dar cumplimiento a este objetivo y dar continuidad a los lineamientos diseñados para el desarrollo de la propuesta, se presentan una serie de indicadores financieros, los cuales consisten, básicamente en pruebas de ácido y súper ácido, que permitirán al departamento de contabilidad y administración poder tomar decisiones asertivas en función de los estados financieros, basado principalmente en el capital que conforma el patrimonio de la organización.

Como punto de partida se debe obtener el estado de situación financiera y el estado de resultado al 31 de diciembre de 2017, fecha de la último cierre de la empresa QUIMICA CMV, C. A., así como los estados financieros antes mencionados para el cierre al 31 de diciembre de 2016, con la finalidad de cumplir con el principio de comparabilidad y consistencia, así como para determinar las variaciones que resultaron de un año a otro.

Activos

Activos corrientes:

Efectivo y sus equivalentes	61.360	2.205.766	2.144.406	3495%
Cuentas por cobrar, neto	2.708.033	48.011.998	50.720.031	1873%
Inventarios, neto	815.024	1.779.847	964.823	118%
Dépositos dados en garantía	1.517	1.516	-0	0%
Prepagados	343.009	670.775	327.766	96%
Total activos corrientes	3.928.943	52.669.902	54.157.026	

Activos no corrientes:

Propiedades y equipos, neto	10.190,88	2.114.890	2.104.699	20653%
Inversiones	-	4.038.982	4.038.982	100%
Total activos no corrientes	10.190,88	6.153.873		
Total activos	3.939.134	58.823.775		

Fuente: López y Navarro (2018)

Pasivos y Patrimonio

Pasivos corrientes:

Documentos y cuentas por pagar	1.343.789	1.347.655	3.865	0%
Cuentas por pagar a compañías accionista y relacionadas	90.000	4.531.810	4.441.810	4935%
Impuestos por pagar	54.406	1.271.127	1.216.721	2236%
Anticipos recibidos de clientes	234.680	5.159.377	4.924.697	2098%
Beneficios a los empleados	1.785.338	27.158.673	25.373.335	1421%

Total pasivos corrientes **3.508.214** **39.468.641**

Total pasivos **3.508.214** **39.468.641**

Patrimonio:

Capital social actualizado	100.000	3.000.000	2.900.000	2900%
Reserva legal	10.000	10.000	-	0%
Resultado del ejercicio	320.919	14.124.229	13.803.310	4301%
Utilidades no distribuidas	-	2.220.905	2.220.905	100%

Total utilidades retenidas **330.919** **16.355.134**

Total patrimonio **430.919** **19.355.134**

Total pasivos y patrimonio **3.939.134** **58.823.775**

Fuente: López y Navarro (2018)

Ventas	-5.496.793	-95.181.635	-89.684.842	1632%	
Costo de Ventas	3.104.969	59.685.067	56.580.098	1822%	
Utilidad Bruta	-2.391.824	-35.496.568			
Gastos de Administración	901.425	19.727.771	18.826.345	2089%	
Otros egresos	1.166.062	1.074.141	-91.921	-8%	
Otros Ingresos	-	-39.300	-39.300	100%	
Utilidad Operacional	-324.337	-14.733.956			
Egresos Financieros	3.418	609.726	606.309	17740%	
Utilidad antes de Impuesto	-320.919	-14.124.229			
Impuestos Sobre la Renta	-	-	-	100%	
Resultado Neto del ejercicio	-320.919	-14.124.229			

Fuente: López y Navarro (2018)

Luego de haber analizado y justificado las variaciones existentes de un año a otro, se procede a estudiar los diferentes indicadores financieros, que permitirán obtener los índices necesarios para posteriormente analizar los indicadores financieros que ayudaran al estudio de la toma de decisiones efectiva en función del patrimonio de la empresa.

Índice De Liquidez

Debemos considerar que es uno de los elementos más importantes en las finanzas de una empresa, por cuando indica la disponibilidad de cubrir los pasivos, a corto plazo, anteriormente contraídos por la empresa. Adicionalmente, conocer la liquidez de una empresa es importante tanto para la administración de la misma como para los terceros que estén interesados en invertir en ella, e inclusive para las entidades de control del estado; así como, la determinación de la liquidez de la empresa es parte integral de las proyecciones financieras y presupuestales de cualquier empresa, puesto que sin el conocimiento cierto de la capacidad de la empresa para generar un determinado flujo de efectivo, es imposible hacer cualquier proyección, o de iniciar cualquier proyecto futuro y en esas condiciones sería arriesgado e irresponsable asumir compromisos sin la certeza de poder cumplirlos. Para determinar el índice de liquidez, existe una serie de indicadores a saber, los cuales se presentan a continuación:

- **Capital de trabajo:** Son los recursos operacionales disponibles de la empresa que se destinan a financiar las operaciones del período (año), es decir mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo.
- **Índice de solvencia:** Mide la capacidad de la empresa para cubrir los compromisos a corto plazo.
- **Prueba del ácido:** A través de este índice, se mide el grado de protección que tienen los acreedores a corto plazo, gracias a la capacidad de pago en forma

inmediata que tenga la Compañía a través de su activo circulante, sin contar con las existencias pues son los activos menos líquidos dentro del circulante, así como también excluyendo los saldos prepagados. Un índice de liquidez de 1 a 1, es decir, 100%, es considerado como bueno, pues indica que por cada bolívar de Pasivo Circulante, existe un Bolívar de Activo Circulante (excepto los inventarios y prepagados) para la cancelación del mismo. Mientras mayor sea este índice, mayor será el grado de protección ofrecida a los acreedores.

- Prueba del súper ácido Capacidad de la Compañía para cancelar sus compromisos a corto plazo solo con el efectivo.

1.- ÍNDICES DE GESTIÓN Y LÍQUIDEZ (Expresado en Miles de Bs.)

A.- Capital de Trabajo=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	420.729		13.201.261		12.780.532,00	3038%
	Total Activo Corriente	3.928.943	1,12	52.669.902	1,33	0,21	19%
B.- Índice de Solvencia=	Total Pasivo Corriente	3.508.214		39.468.641			
	(Activo corriente - inventario - prepagados)	2.770.910	0,79	50.219.280	1,27	0,48	61%
C.- Prueba del ácido=	Total Pasivo Corriente	3.508.214		39.468.641			
	Efectivo y sus equivalentes	61.360,00	0,02	2.205.766,00	0,06	0,04	220%
C1.- Prueba del super ácido=	Total Pasivo Corriente	3.508.214,00		39.468.641			

Fuente: López y Navarro (2018)

Índice De Rotación

Hay algunos indicadores para el control de gestión que responden a los elementos cuantificables de la misión de la empresa, la rotación de activos es uno de los indicadores financieros que le dicen a la empresa que tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos. No está demás conocer el nivel de rotación de los activos, puesto que de su nivel se pueden identificar falencias e implementar mejoras conducentes a maximizar la utilización de los recursos de la empresa. La rotación de activos se da en días, es decir que la rotación de los activos está diciendo cada cuántos días los activos de la empresa se están convirtiendo en efectivo; estos son los siguientes:

- **Antigüedad de cuentas por cobrar:** mide la velocidad (lentitud) con que se convierten las cuentas por cobrar en efectivo, este indicador es medido en veces. El periodo de cobranzas promedio mide la velocidad (lentitud) con la que los clientes pagan sus facturas, por concepto de ventas a crédito, este indicador es medido en días.
- **Antigüedad de los inventarios:** es uno de los parámetros utilizados para el control de gestión de la función logística o del departamento comercial de una empresa. La rotación, en este contexto, expresa el número de veces que se han renovado las existencias (de un artículo, de una materia prima...) durante un período. Este valor constituye un buen indicador sobre la calidad de la gestión de los abastecimientos, de la gestión del stock y de las prácticas de compra de una empresa.
- **Antigüedad de las cuentas por pagar:** mide la velocidad (lentitud) con que se mueven las cuentas por pagar del negocio, este indicador es medido en veces. El periodo de pago promedio (antigüedad de las cuentas por pagar) mide la velocidad (lentitud) con la que se pagan las cuentas por pagar.

2.- ÍNDICES DE ROTACIÓN

	Ventas	-5.496.793,00	3,83	-95.181.635,00	16,19	12,36	322%
D.- Rotación de las cuentas por cobrar=	Cuentas y efectos por cobrar	-1.433.789,00		-5.879.465			
	Período	360,00	94	360,00	22	-71,67	-76%
D1.- Antigüedad de las cuentas por cobrar=	Rotación de las cuentas por cobrar	3,83		16,19			
	Costo de ventas	3.104.969,00	7,62	59.685.067,00	123,72	116,10	1524%
E.- Rotación de los inventarios=	Inventario promedio	407.512,00		482.411,50			
	Inventario Inicial + Inventario Final	815.024,00	407.512	964.823,00	482.412		
E1.- Pomedio del inventario=	2	2,00		2,00			

Fuente: López y Navarro (2018)

2.- ÍNDICES DE ROTACIÓN

E2.- Antigüedad de los inventarios=	Período	360,00	47	360,00	3	-44,33	-94%
	Rotación de los inventarios	7,62		123,72			
F.- Rotación de las cuentas por pagar comer.	Costo de ventas	49					
		<small>3.104.969,00</small>	2,31	59.685.067,00	44,29	41,98	1817%
	Cuentas por pagar comerciales	1.343.789,00		1.347.655,00			
F1.- Antigüedad de las cuentas por pagar com.	Período	360,00	156	360,00	8	-147,67	-95%
	Rotación de las cuentas por pagar	2,31		44,29			

Fuente: López y Navarro (2018)

Índice De Endeudamiento

A través de éste se determina el nivel en que la Empresa pueda cumplir oportunamente las deudas, como también la posibilidad que presenta para tomar riesgos de préstamos. A continuación se aplican a las cifras nominales de los estados financieros para evaluar el comportamiento:

- **El endeudamiento**, es medida del riesgo de los acreedores a largo plazo de que la Compañía no pueda pagar sus deudas.
- **Concentración de endeudamiento en el corto plazo**, estos índices a menudo se utilizan para medir el grado en que los acreedores están protegidos. Mientras mayor sea el índice menor será la protección para los acreedores. Normalmente se entiende que cuando éste índice se excede o se acerca a 1 la protección que brinda el patrimonio es poco significativo para absorber cualquier pérdida de valor de los activos.

3.- ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO

G.- <i>Endeudamiento=</i>	Total Pasivo	3.508.214	0,89	39.468.641	0,67	-0,22	-25%
	Total Activo	3.939.134		58.823.775			
H.- <i>Apalancamiento total=</i>	Pasivo total con terceros	3.508.214	8,14	39.468.641	2,04	-6,10	-75%
	Patrimonio	430.919		19.355.134			
I.- <i>Apalancamiento a corto plazo=</i>	Total pasivo circulante	3.508.214	8,14	39.468.641	2,04	-6,10	-75%
	Patrimonio	430.919		19.355.134			

Fuente: López y Navarro (2018)

Índice De Resultados

Llamados también de rentabilidad o lucratividad. Miden la efectividad de la administración de la empresa para controlar costos y gastos, transformando así las ventas en utilidades. Estos indicadores son un instrumento que permite al inversionista analizar la forma como se generan los retornos de los valores invertidos en la empresa, mediante la rentabilidad del patrimonio y la rentabilidad del activo:

- **Margen de utilidad operacional**, mide la rentabilidad de las operaciones de negocio básicas de una compañía, dejándose por fuera otros ingresos.
- **Margen de utilidad bruta**, Indicador que indica, si el negocio es o no lucrativo, ya que mide la rentabilidad de los productos, independientemente de la forma como ha sido financiado.
- **Margen de utilidad neta**, Mide la capacidad de la gerencia para controlar sus costos y retener una porción razonable de sus ingresos como utilidad.
- **Rendimiento de la inversión**, Medida de productividad del total activos.

4.- ÍNDICES DE RESULTADOS (Expresado en miles de Bs.)

K.- Margen de utilidad operacional=	Utilidad en operaciones X100	-324.337,00	6%	-14.733.956,00	15%	0,10	162%
	Ventas netas	-5.496.793,00		-95.181.635,00			
L.- Margen de utilidad bruta=	Utilidad bruta X100	-2.391.824,00	44%	-35.496.568,00	37%	-0,06	-14%
	Ventas netas	-5.496.793,00		-95.181.635,00			
M.- Margen de utilidad neta=	Utilidad netas	-320.919,00	6%	-14.124.229,00	15%	0,09	154%
	Ventas netas	-5.496.793		-95.181.635			
N.- Crecimiento de ventas=	Ventas del año actual - Vtas año anterior	-5.496.793	100%	89.684.842	1632%	15,32	1532%
	Vtas año anterior	-5.496.793		5.496.793			

Fuente: López y Navarro (2018)

4.- ÍNDICES DE RESULTADOS

O.- Crecimiento del costo de ventas=	Costo de ventas del año actual - Costo de ventas del año anterior	3.104.969	100%	56.580.098	1822%	17,22	95%
	Costo de ventas año anterior	3.104.969		3.104.969			
P.- Rendimiento del Patrimonio=	Utilidad neta	-320.919	74%	-14.124.229	73%	-0,01	-2%
	Patrimonio	-430.919		-19.355.134			
Q.- Rendimiento de la Inversión=	Utilidad neta	-320.919	-8%	-14.124.229	-24%	-0,16	66%
	Activo total	3.939.134		58.823.775			

Fuente: López y Navarro (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Las conclusiones que a continuación se presentan, se establecieron a partir del alcance de los objetivos específicos:

- Las normas y procedimientos para los procesos contables no se manejan de manera apropiada, ya que se carece de un manual que indique las actividades administrativas a seguir.
- Por otra parte, la empresa posee un sistema administrativo, pero presenta fallas en su estructuración, por lo que la información que refleja el sistema en cuanto a registros e información no refleja la realidad de la empresa, los pocos análisis que puede hacer no son fidedignos, lo que contribuye a que la alta gerencia tome decisiones erradas sobre los saldos de los estados financieros
- Esta situación genera que las transacciones contables muchas veces se registran de manera manual, por lo que el proceso contable se hace tedioso y engorroso. Aunado a ello, no realizan revisiones pertinentes y necesarias para realizar los cierres de periodos, trayendo como consecuencia distorsión en la emisión de los estados financieros, los cuales se emiten sin la respectiva revisión.
- Con respecto al personal del área administrativa y contable, no se encuentra actualizado en materia contable y administrativa. Sin embargo, se encuentra identificado con la organización, ya que tienen sentido de pertenencia hacia la empresa. En tal sentido, se concluyó que es necesario diseñar procedimientos de gestión que permitan la optimización de los procesos contables en la empresa QUIMICA CMV, C. A.

Recomendaciones

De acuerdo a los resultados obtenidos y con la finalidad de poder implementar los lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A las recomendaciones:

- Tomar en consideración la propuesta planteada, ya que le permitirá a la organización analizar las debilidades que se observan con respecto a la gestión de administrativa – contable, lo cual permitirá realizar los correctivos necesarios, también reforzar las fortalezas observadas y así cumplir las metas.
- Los controles internos para el manejo del sistema deben ser presentados por escrito para el conocimiento de todos sus empleados y así evitar desviaciones de los controles existentes.
- Para que el sistema administrativo sea efectivo, es necesario que se mejoren los procesos internos administrativos, cuentas por pagar, caja, etc, estableciendo procedimientos y controles para el manejo de los mismos
- Mantener al personal motivado en un ambiente de trabajo en condiciones óptimas y pueda lograr su máximo rendimiento y productividad, de este modo sentirse identificado con la organización para un desarrollo y desenvolvimiento de actividades.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización incrementando el conocimiento que tengan sobre el control interno, sistemas administrativos y contables, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones.
- Aplicar evaluaciones trimestrales y semestrales donde se identifiquen las habilidades y destreza del departamento de administración y contabilidad, para así aplicar las correcciones que sean necesarias.

REFERENCIAS

- Arias. F (2006). **El proyecto de la investigación**. Editorial Episteme. 3era edición Caracas Venezuela.
- Arias (1999). **Metodología de la Investigación**. Editorial Grijalbo. 1ª edición. Santa Fe de Bogotá. Colombia
- Balestrini A., M. (2001). Como **se Elabora el Proyecto de Investigación**. (Séptima Ed.). BL Consultores Asociados. Servicio Editorial. Caracas, República Bolivariana de Venezuela. 248 pp.
- Baptista, D. (2014). **Apoyo en los Sistemas de Gestión Empresariales mediante las Técnicas Multicriterio.Dpto. Procesos y Sistemas. Facultad de Ingeniería**. Universidad Metropolitana. IX Congreso de Investigación y Creación Intelectual de la Unimet. Caracas Venezuela.
- Código de Comercio. Gaceta oficial extraordinario N° 475 miércoles 21 de diciembre de 1955.
- Catácora, F. (1996). **Sistemas de Información Contable**. Caracas. McGraw-Hill Interamericana.
- Flores (2014) trabajo especial de grado titulado “**indicadores financieros como herramientas para la toma de decisiones en empresas comercializadoras de cerámicas ubicadas en Maracaibo**” para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC32).
- Tsunami S. y Márquez C. (2013). En el trabajo de grado titulado “**Lineamientos Para La Adopción De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif Pymes) En La Presentación D Estados Financieros En La Empresa Distribuidora Canarias Centro C.A**”. Trabajo de grado para optar al título e licenciado en contaduría pública en la Universidad José Antonio Páez.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimados señores

Accionistas

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de crear unos lineamientos de control para la incorporación de indicadores financieros patrimoniales para la toma de decisiones, caso empresa QUIMICA CMV, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

ANEXO A
CUESTIONARIO

1. ¿Existe un departamento de auditoría interna?

SI___ NO___

2. ¿Tiene conocimiento sobre la auditoría interna? SI___ NO___

3. ¿Se investigan las causas de las deficiencias detectadas en el departamento de administración?

SI___ NO___

4. ¿Considera que los procesos administrativos son adecuados?

SI___ NO___

5. ¿Cree usted que se deba incorporar un departamento de auditoría interna?

SI___ NO___

6. ¿Asegura usted que la administración de la información se realiza por personal capacitado?

SI___ NO___

7. ¿Realiza usted periódicamente planes de capacitación al personal?

SI___ NO___

8. ¿Considera usted, que la gestión gerencial llevada a cabo le permite que esté funcionando a altos niveles de rendimiento se?

SI___ NO___

9. ¿La empresa posee un departamento de contabilidad y uno administrativo para procesar la información contable?

SI___ NO___

10. ¿Los registros contables se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales?

SI___ NO___

11. ¿Se contabilizan oportunamente las transacciones realizadas por la empresa? SI___ NO___

12. ¿Se realiza seguimiento de las actividades contables para que la información financiera obtenida sea confiable?

SI___ NO___

13. ¿Se generan reportes financieros confiables para que la empresa evalúe y tome decisión?

SI___ NO___

ANEXO B
TABLAS DE FRECUENCIA

Cuadro 1. Departamento de Auditoría Interna.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 2. Auditoría Interna.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 3. Deficiencias Detectadas en el Departamento de Administración.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 4. Los Procesos administrativos son Adecuados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 5. Incorporar un Departamento de Auditoría Interna.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 6. La Administración de la Información se Realiza por Personal Capacitado.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 7. Planes de Capacitación al Personal.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 8. La Gestión Gerencial Permite el Funcionamiento a Altos Niveles de Rendimiento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 9. Se poseen Departamentos de Contabilidad y Administrativo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 10. Los registros contables se hacen de acuerdo a los lineamientos y normativas legales.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 11. Se contabilizan oportunamente las transacciones.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 12. Se realiza seguimiento de las actividades contables para comprobar su confiabilidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	2	90%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)

Cuadro 13. Se generan reportes financieros confiables.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: López y Navarro (2018)