



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
EL REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE LOS
ANTICIPOS DADOS A LOS CHOFERES DE LA
EMPRESA TRANSPORTE COALTO, C.A**

Autora: Fabiana Castrillo

San Diego, Octubre del 2017



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO Y
SEGUIMIENTO DE LOS ANTICIPOS DADOS A LOS CHOFERES DE LA
EMPRESA TRANSPORTE COALTO, C.A.**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

ABOG. NOHELIA DURÁN C.I. V-. V-7.135.386

TUTOR ACADÉMICO

LCDO. ANSELMO CORREA C.I. V-17.253.620

TUTOR EMPRESARIAL

Autora: Fabiana Castrillo
C.I. V-22.340.300

San Diego, Octubre de 2017

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	pp. v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I LA EMPRESA	
1.1. Nombre de la Empresa	3
1.2. Ubicación de la Empresa	3
1.3. Reseña Histórica	3
1.4. Misión	3
1.5. Visión	3
1.6. Valores	4
1.7. Estructura Organizativa de la Empresa	5
1.8. Gerencia de Administración	5
1.9. Actividades desarrolladas durante la acreditación por experiencia laboral.	7
 CAPITULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del Problema	8
2.2. Formulación del Problema	11
2.3. Objetivos del Informe	11
2.4. Justificación de Informe	12
2.5. Alcance del Informe	13
 CAPÍTULO	
III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes del Informe	14
3.2. Bases Teóricas	18
3.3. Definición de Términos Básicos	25
 CAPÍTULO	
IV FASES METODOLOGICAS	
4.1. Fases del Informe	27
4.1.1. Diagnóstico de la situación actual.	27
4.1.2. Identificación de las debilidades y fortalezas de control interno.	30
4.1.3. Diseño de estrategias administrativas-contables del proceso de control de caja chica.	31
 CAPÍTULO	
V RESULTADOS	
5.1. Análisis de los Resultados	33

CAPÍTULO	pp.
VI PROPUESTA	
6.1 Presentación de la propuesta	53
6.2 Objetivos de la Propuesta	54
6.3 Justificación de la Propuesta.	55
6.4. Factibilidad de la Propuesta.	55
6.5 Desarrollo de la Propuesta.	57
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS	68
ANEXOS	70

LISTA DE CUADROS

CUADRO	pp.
1.- Población y Muestra	28
2.- Cuadro de Observación	34
3.- Matriz DOFA	51
4.- Estrategias de Control	62

LISTA DE FIGURAS

pp.

FIGURA

1.- Organigrama de la empresa Transporte Coalto C.A.	6
2.- Recibo	63
3.- Reporte de Gastos	63
4.- Comprobante de Egresos	64

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Normas de control interno	36
2. Políticas de pago máximo y mínimos	37
3. Autorización de desembolsos	38
4. Pagos autorizados a través del fondo de anticipo	39
5. Pagos autorizados a través del fondo de anticipo	40
6. Préstamos a trabajadores a través del fondo de anticipo	41
7. Aumento de fondos de anticipos a transportistas	42
8. Registro de los anticipos	43
9. Segregación de funciones	44
10. Soportes de anticipos	45
11. Firma de comprobante de anticipo	46
12. Arqueos sorpresivos y recurrentes	47
13. Conocimientos contables y tributarios	48
14. Persona autorizada diferente al custodio	49
15. Factibilidad de la propuesta	50

DEDICATORIA

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis hermanos Fabio, Fabián y Fiorella por ser mis fuerzas y mis ganas de superarme, en especial mi princesa Fiorella por ser mi amiga incondicional, mi alma gemela. Los amo

Esto también dedicado a mi tía nena por abrirme las puertas de su hogar y acompañarme durante toda esta experiencia.

Mi abuela Aura Ledezma (QEPD), al Sr León Correa (QEPD) por quererme y ser inspiración, ejemplo de personas luchadoras y perseverantes.

Este logro por y para ustedes.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a todos mis profesores en especial a la Prof. Nohelia Duran por brindarme su amistad incondicional y sus valiosos conocimientos, me enseñaron valorar los estudios y a superarme cada día, también agradezco a mis padres porque ellos estuvieron en los días más difíciles de mi vida como estudiante como ser humano dando palabras y gestos que me alentaron a seguir. Y agradezco a Dios por darme la salud que tengo, por tener una cabeza con la que puedo pensar muy bien y además un cuerpo sano y una mente de bien. Estoy segura que mis metas planteadas darán fruto en el futuro y por ende les agradezco porque sé que a través del agradecimiento vendrán mejores tiempos para mí.

Mención importante para la chiflada de mi amiga Liliana Navas, por ser mi compañera en todo este proceso por cada risa, por cada locura.

A mi amigo Quevedo por ser una de las tantas personas que me estiman, que siempre están ahí.

En fin les agradezco a muchas amistades que no pensaba tener y que a lo largo del tiempo me han hecho saber que la ausencia no significa olvido y que están presentes en todo lo bonito que me desean.

INTRODUCCION

Hoy día, las empresas están en busca tener una ventaja competitiva, en el mercado en el cual se encuentran, para ello requieren de mejorar sus procesos en todos los niveles administrativos y contables, y ver si las actividades administrativas, en sus etapas de planificación, coordinación, dirección y control, requiere de un uso adecuado de sus recursos y en cuanto a las actividades contables, necesita contar con una información confiable, veraz y oportuna, que permita a la gerencia, la toma de decisiones acertadas, para lograr los objetivos propuestos.

Para ello, requiere introducir herramientas organizacionales, que brinden una seguridad razonable de que sus procesos administrativos-contables sean efectuados de manera eficiente y efectiva, por lo tanto, implantan controles internos que permitan salvaguardar sus activos, y hacer seguimiento para que se cumplan los procedimientos, políticas y normas establecidos por la gerencia, identificar posibles desviaciones, errores, o factibilidad de fraudes, para aplicar los correctivos necesarios a tiempo.

Bajo este contexto, es necesario resaltar que el presente informe está orientado a buscar soluciones a la problemática existente en la empresa Transporte Coalto, C.A., dedicada a la prestación de servicios de transporte de camiones y gandolas, debido a que ha venido presentando debilidades en su procesos en cuanto al registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas, por lo que se proponen estrategias administrativas-contables para mejorar los procesos involucrados a esta área, con la finalidad de utilizar esta herramienta en la organización de manera eficaz y efectiva, y brindar una información con cifras confiables, para la toma de decisiones, para ello se proponen estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas.

Siguiendo este contexto, al informe se aplicarán la técnica de recolección de datos, la encuesta, de tal manera de efectuar el análisis respectivo y poder diseñar las estrategias de control interno que permitan darle solución a la problemática existente. Para ello, se encuentra estructurado en seis (06) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

El Capítulo I: La empresa: En él se da a conocer la misión, visión, valores ubicación, reseña histórica de la empresa y el organigrama y actividades a desarrollar durante el período de acreditación por experiencia laboral.

Capítulo II: El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema, los objetivos trazados por la investigadora y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo III: Marco Referencial Conceptual, se contemplan los antecedentes de la investigación, los aspectos relacionados a la realización y ejecución de un plan estratégico, donde incluya citas textuales que sirvan de soporte a la investigación y finaliza con la definición de términos básicos.

Capítulo VI: Fases Metodológicas, se establecen en función de las fases de la investigación y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general. Seguidamente,

Capítulo V, Análisis de Resultados: Comprende los diferentes resultados, obtenidos a través de las técnicas de recolección de datos como lo fueron la encuesta y la observación directa, con el desarrollo de las fases metodológicas

Capítulo V La Propuesta: Contiene la presentación de la propuesta que pueda satisfacer el objetivo principal de la investigación dándole solución a la problemática existente, y por último se encuentran:

Conclusiones y Recomendaciones del presente informe realizado en el cual se logra incorporar como modelo de estrategias de control interno.

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1 Nombre de la empresa

Razón Social: Transporte Coalto C.A.

1.2 Ubicación de la Empresa

La empresa Transporte Coalto C.A., está ubicada en la Calle Bolívar, Casco Central en San Mateo, Estado Aragua.

1.3 Reseña Histórica

La empresa Transporte Coalto C.A., fue constituida desde el año 2005, la cual tiene solamente dos socios, la empresa que está conformada por Chutos Mack y Cortineros que siempre habían trabajado para Cervecería Polar, C.A pero en la actualidad por todos los problemas que ha presentado esa empresa motivados a problemas políticos, a la baja de la venta de Cervezas por el aumento de su precio, nos hemos visto obligados a cargar en otras empresas tales como Monaca, Sindoni y Munchy.

1.4 Misión

Es una empresa dedicada al transporte de carga, buscamos satisfacer plenamente a sus clientes con seguridad y cumplimiento, para esto cuentan con el mejor equipo técnico y los valores éticos, morales y la capacitación constante del capital humano el activo más valioso que poseen.

1.5 Visión

Ser reconocidos en el medio como una empresa líder e innovadora en el

transporte terrestre, enfocada al logro, basada en la mejora continua. Manteniendo este compromiso con nuestros clientes y con el medio ambiente.

1.6 Valores

- **Pertenencia e Identificación:** Están plenamente identificados con la empresa, así como con el recurso humano que la integra, manteniendo la seguridad para todos, compenetración, confianza y logros en pro del desarrollo de la misma.
- **Compromiso:** Asumir las acciones con esfuerzo, dedicación y empeño, generando confianza de sus actividades hacia los clientes.
- **Respeto:** Escuchan, entienden y valoran a sus usuarios, colaboradores, accionistas, proveedores, gobierno y comunidad general.
- **Desarrollo de su gente:** Se esfuerzan por la educación, capacitación y desarrollo personal y profesional de su personal. Nos comprometemos al desarrollo del personal, favoreciendo una gestión participativa y transparente que lo estimule a asumir responsabilidades en un clima de confianza mutua. Están comprometidos en crear un ambiente laboral positivo donde su gente esté motivada a desarrollar su contribución al negocio. Sus políticas de empleo están diseñadas en atraer, desarrollar y retener a las mejores personas. Creen en respetarnos mutuamente y en brindar oportunidades iguales para todos brindando aprendizaje y desarrollo aplicado y es su política apoyar a sus empleados a todos los niveles.
- **Orientación al cliente:** Entienden a su interlocutor, compañeros, clientes o proveedores para sincronizar sus intereses y necesidades con ellos. Desarrollan una relación basada en confianza, respeto e integridad. Actúan con disposición permanente hacia sus clientes para ofrecer servicios con oportunidad, amabilidad y eficacia. Seriedad y compromiso organizacional

en las ofertas presentadas. Confidencialidad en las operaciones de sus clientes.

- Trabajo en equipo: Valoran el aporte brindado por cada miembro de equipo. Trabajan de forma global y comprometida para alcanzar metas en común promoviendo abiertas y comunicación. Trabajan de manera integral para lograr el propósito de la Compañía. Cuentan con un equipo exitoso tanto en nuestros colaboradores como en la búsqueda de un mejor rendimiento de equipo.
- Mejora continua: Trabajan constantemente en el afianzamiento y mejora de sus acciones para lograr ser competitivos y productivos.

1.7 Estructura organizativa de la Empresa

La estructura organizativa de la empresa Transporte Coalto C.A., está compuesta por una Gerencia General, a la cual le reportan los departamentos de operación y administración; esta última donde se realiza la acreditación por experiencia laboral del presente informe ya que está en el cargo de analista administrativa adjunta a la gerencia de administración (Ver figura 1). Dentro de la estructura organizativa de la empresa, se encuentra la gerencia de administración, lugar donde se desarrollan las actividades durante el periodo de acreditación a la que le compromete lo siguiente:

1.8. Gerencia de Administración

Le corresponde verificar la exactitud y sinceridad de los procedimientos en las operaciones administrativas y contables relativas a los ingresos, egresos, bienes e inversiones de la empresa, así como también, supervisar, coordinar, evaluar, controlar y dar el cumplimiento a los objetivos, metas, actividades y proyectos establecidos. Garantizar mediante las diferentes técnicas, instrumentos, controles, planificaciones y mecanismos de investigación y evaluación el correcto uso y manejo de los recursos

de la empresa Transporte Coalto C.A, a fin de prevenir y corregir oportunamente cualquier debilidad, desviación, error u omisión, propiciando y reforzando el debido control de las operaciones realizadas en dicha organización.

Figura 1.- Organigrama de la Empresa Transporte Coalto C.A.

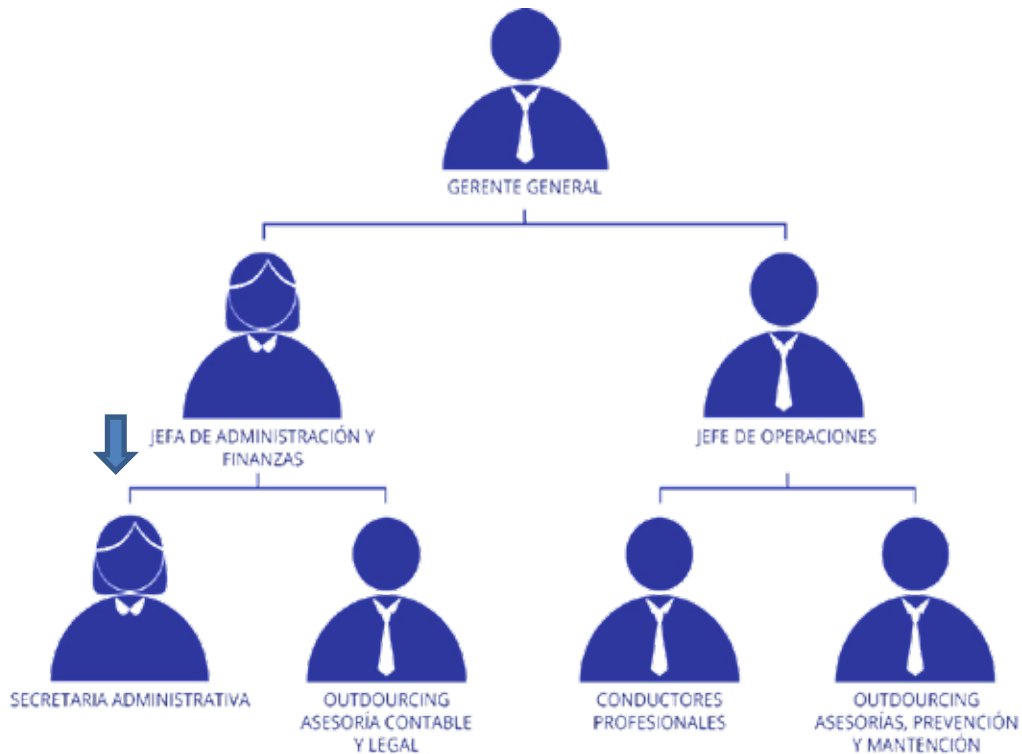


Figura 1.- Organigrama de la Empresa

Fuente: Departamento de Recursos Humanos (2017).



Ubicación del analista administrativo dentro del organigrama de la empresa.

1.9 Actividades desarrolladas durante el periodo de la acreditación por experiencia laboral en el cargo de Analista Administrativa.

Las actividades que realiza el analista administrativa en la empresa quien trabaja de forma directa con el contador y administrador de esta empresa, durante el periodo de acreditación, tiene como objetivo general elaborar actividades relacionadas al análisis de cuentas contables, para garantizar la exactitud de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la organización y suministrar de manera eficiente y confiable la información resultante durante los registros contables, dichas actividades se detallan a continuación:

- Establecer conciliaciones de saldos de cuentas bancarias con el propósito de asegurar la concordancia de la información financiera preparada por el departamento.
- Mantener actualizados los archivos de comprobantes y otros documentos de naturaleza contable y, mantener el control consecutivo de los documentos.
- Manejo de fondos de caja chica, además del registro de las operaciones.
- Realizar el proceso de facturación sobre los servicios prestados.
- Realizar las operaciones de registros y pago de las deudas por contraídas por la empresa.
- Realizar actividades inherentes al cargo que le sean asignadas por su superior inmediato que se correspondan a su proceso de trabajo.
- Realizar las actividades operativas de asignación de viajes, hacer seguimiento del cumplimiento de los mismos.
- Asignación y entrega de los viáticos a los transportistas.
- Entrega de reportes de todos los movimientos mensuales.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del problema

Las organizaciones, a nivel mundial se encuentran en la actualidad, en la busque de métodos de trabajo eficaces y eficientes, para ser implantados en sus procesos, con la finalidad de optimizar su desempeño en el logro de los objetivos, planes y metas. Por lo tanto, se requiere de herramientas que permitan realizar sus actividades de manera que sus procedimientos administrativos y contables sean cumplidos a cabalidad, dándoles una ventaja competitiva en el mercado en el cual se desenvuelven. Quedando en evidencia, que en ámbito empresarial, la contabilidad a través de sus modelos contables fundamentado en su capacidad de contribuir en el logro de brindar información financiera, confiable, veraz y oportuna que permita a la gerencia tomar decisiones acertadas para mantener la operatividad de la organización.

Cabe señalar, que para optimizar los procesos también es necesaria la implementación de controles internos, con la finalidad de contribuir al logro de los objetivos, planes y metas, debido a que permiten detectar posibles desviaciones de manera oportuna y poder implantar mecanismos correctivos en el momento adecuado. Un sistema de control interno, está constituido por las políticas y normas formalmente establecidas, así como los métodos y procedimientos implantados para el adecuado manejo de los recursos humanos, financieros y materiales, los cuales deben estar coordinados y dirigidos al cumplimiento de los objetivos detallados a continuación: salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud a cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.

Por su parte, según Abascal (2014:85) el control interno “es el proceso que permite garantizar que las actividades de la empresa se ajusten a las actividades

proyectadas”. De esta manera, el control interno está mucho más generalizado que la planificación. Por lo tanto, sirve a los gerentes para monitorear la eficacia de sus las actividades de preparación, organización y dirección en la empresa, por lo que se considera que una parte esencial de este proceso consiste en aplicar las estrategias correctivas que se requieran de manera oportuna.

Por lo tanto, las empresas que no apliquen controles internos se ven susceptibles de sufrir desviaciones para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, sin una oportuna aplicación de los correctivos necesarios. Aunado a ello, es imprescindible señalar que, el control interno conlleva a un esfuerzo para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de retroalimentación, para comparar los resultados obtenidos con los planes propuestos, determinando así las desviaciones existentes, y poder medir su importancia permitiendo establecer correctivos necesarios que garanticen que todos los recursos de la entidad se estén utilizando de manera eficaz y eficiente para poder alcanzar los planes, metas y objetivos establecidos por la gerencia.

Por cuanto, el control interno consiste en la capacidad que deben tener los gerentes, directivos o responsables de implementar normas y políticas a la organización, aplicar estrategias que permitan garantizar y dirigir las actividades internas de la organización, a adaptarse a las exigencias del entorno y obtener de esta manera una gestión operativa eficiente que permita a la organización tener una ventaja competitiva.

Cabe señalar, que considerar estos controles internos en la organización permitirán direccionar la gestión administrativa, financiera, contable y el talento humano y realizar un mejor desempeño, al implementar acciones que permitan llevar a cabo una evaluación de las actividades problemáticas existentes, en particular las contables, debido a que de ella depende obtener los reportes necesarios que permitan reflejar la información necesaria para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas de manera oportuna, y asegurar la operatividad de la organización.

El control interno es un proceso efectuado por el cuerpo directivo, y la gerencia, así como los responsables de los procesos, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos gerenciales, con la finalidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y normas aplicables, por lo tanto, se puede decir, que es aplicable a cualquier actividad dentro de la empresa, ya que consiste en la aplicación y adaptación de dimensiones gerenciales referidas, que ejecutadas eficientemente pueden ayudar a obtener información financiera confiable.

A tales efectos, el presente informe está orientado a brindar una herramienta que permita a la empresa Transporte Coalto, C.A., dedicada a la prestación de servicios de transporte de camiones y gandolas, tipo chotos Mack y Cortineros, a nivel nacional, a sus clientes entre los cuales se encuentran Cervecería Polar C.A., MONACA, Sindoni y Munchy

La empresa en estudio, ha venido presentando debilidades en su procesos en cuanto al registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas, debido a que no se llevan de manera adecuada, por falta de normas, procedimientos y controles internos formalmente establecidos, lo que ha venido generando, cierta problemática debido a que como el personal de despacho (transportistas) se encuentran viajando constantemente, se les realizan algunos anticipos a través de transferencias electrónicas y depósitos a sus cuentas, por lo que al momento de realizar los descuentos por este concepto, en algunas ocasiones son realizados de manera tardía, no realizando en el periodo correspondiente, además al no exigirse una firma de algún formato por parte del transportista, éste no reconoce que se le haya efectuado tal anticipo causando descontento y quejas al momento de hacer el respectivo descuento a la nómina.

Por otro lado, algunos de estos anticipos son para la adquisición o compra de lubricantes o repuestos, por lo que no se define el propósito del mismo, y al ser descontado debe realizar nuevamente la reposición al trabajador.

Asimismo, parte de los anticipos destinados a repuestos no son justificados con sus correspondientes comprobantes (facturas o recibos) por lo que se generan diferencias al momento de realizar los registros contables.

Debido a las debilidades expuestas por la gerencia, expresa su necesidad de la implementación de estrategias de control interno adecuadas para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas, con la finalidad de mejorar sus procesos, realizar las deducciones en la nómina en el periodo que corresponda, efectuar los registros contables que generen cifras reales en los reportes emitidos por el área de estudio, soportar contablemente la información financiera con la documentación adecuada, aprovechar los impuestos de IVA en el periodo en que fueron causados, disminuir las diferencias de saldos por los anticipos emitidos, dar seguridad e información eficiente al personal de transporte, así brindar a la gerencia una seguridad razonable de que los procesos se están llevando a cabo de manera eficiente.

2.2 Formulación del Problema

Por lo antes expuesto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.?

2.3 Objetivos del Informe

2.3.1 Objetivo General

Establecer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

2.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual referente al manejo de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del control interno para el registro y

seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

- Diseñar estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

2.4 Justificación del Informe

Este informe se justifica, ante la necesidad mejorar los procesos de entrega de anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., expuesta por la gerencia, con la finalidad de darle solución a la problemática existente en cuanto a la falta de registro y seguimiento de los mismos, a través de estrategias de control interno, para lograr una eficacia y eficiencia en los procesos, para ser descontados en la nómina dentro de los lapsos correspondientes, así como poder aplicar las correspondientes deducciones, y realizar el pago correcto.

Asimismo, permitirá a la empresa realizar una unificación de criterios en cuanto a las normativas, políticas y procedimientos, así como ayudar al personal que labora en el área administrativa y contable, sobre los procesos relacionados a los anticipos dados a los transportistas, así como tener presente a estos últimos que tales anticipos serán descontados en el tiempo correspondiente, y que deben considerar cual será el importe real a ser cobrado ya que el mismo será relacionado en su correspondiente comprobante de pago de nómina, y en algunos casos parte de los anticipos son para la compra de repuestos, lubricantes, u otros gastos, por lo que se requiere el correspondiente comprobante que justifique su pago, tales como facturas o recibos.

Por su parte, el presente informe sirve de antecedente a otros investigadores que deseen realizar estudios relacionados con el control interno, el cual se encuentra enmarcado bajo las líneas de investigación establecidas por la Escuela de Contaduría Pública, de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, el presente informe será de gran ayuda para la investigadora, ya que le aportará conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito laboral, relacionado al control interno.

2.5 Alcance del Informe

El presente informe, tiene como finalidad proponer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., en el área administrativa y contable en donde se llevan estos procesos, en el cual se aplicarán las técnicas e instrumentos de recolección de datos, cuyos resultados son necesarios para realizar el diagnóstico de la situación actual en cuanto a los procesos llevados a cabo, que permita identificar las debilidades y fortalezas existentes que requieren la implementación de controles internos, para los cuales se desarrollarán las estrategias necesarias que permita dar solución al problemática planteada.

CAPITULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes del Informe

El presente informe es necesario relacionarlo con trabajos e investigaciones previas sobre el problema de estudio, con la finalidad de sustentarlo con temas que tengan similitud, esto comprende aspectos teóricos, además proporcionarán soluciones que pueden ayudar a resolver la problemática estudiada, planteando estrategias diferentes, de manera que permitan lograr una mayor eficiencia en el desarrollo de los procesos en el manejo de los anticipos dados a transportistas, en el departamento de administración, para garantizar el logro de los objetivos y controlar los riesgos que se puedan presentar. De este modo, el fin que tiene el marco teórico, es el de situar el problema que se está estudiando dentro de un conjunto de conocimientos, que permita orientar la búsqueda y ofrezca una conceptualización adecuada de los términos que se utilizarán en el trabajo.

A tal efecto, primeramente se exponen los antecedentes, que Arias (2006:106), explica que los antecedentes de una investigación “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”, al respecto, los antecedentes constituyen un punto de partida para establecer un marco de referencia, a partir del conocimiento previo de los fenómenos abordados en una revisión bibliográfica, a tal efecto, a continuación se presentan los antecedentes de la investigación que fueron tomados y los cuales guardan relación con el presente trabajo de grado, en el cual primeramente se cita el realizado por:

Primeramente, Cordero (2017), da su aporte con una investigación titulada “**Lineamientos estratégicos de control interno para establecer los procesos en el**

manejo de caja de la empresa Distribuidora de Víveres y Licores Los Cuatro Vientos C.A.”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. El estudio permitió el mejoramiento de los procesos, para ello se procedió a describir los que se realizaron en el área administrativa de la empresa en y se diagnosticó los problemas que existían. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo de nivel descriptivo, sustentada con bases bibliográficas, lo que permitió el logro de los objetivos propuestos.

Se concluye, que se identificó las necesidades de los controles internos en el área de administrativa y contable, relacionados en el manejo del efectivo de caja, mediante los resultados obtenidos donde se utilizó como técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta a través de un cuestionario contenido de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) aplicada a la población de cuatro (04) empleados del área administrativa y la observación directa.

Mediante el análisis de los resultados se pudo llegar a la conclusión de las debilidades y fortalezas del control interno en el área de estudio que permitió brindar estrategias para diseñar los lineamientos para el mejoramiento de los procesos en el manejo del efectivo en el área de caja. Su aporte a la investigación, es la implementación de formatos para el control de los desembolsos por concepto de anticipos y los registros diarios para determinar las cifras reales de los mismos.

Por su parte, Anaya, Fernández y González (2014), presentaron un trabajo de grado titulado **“Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la empresa contrate J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad Carabobo, para optar al título de Licenciados en Administración Comercial. La investigación tuvo como objetivo la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) debido a la insuficiencia de controles internos administrativos y contables al momento de tener soporte sobre las transacciones operacionales, no pudiendo satisfacer los objetivos de integridad, existencia y exactitud.

Metodológicamente, se insertó en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo. Como técnicas se utilizó la entrevista, la encuesta y la observación. Como instrumentos un cuestionario, el formato de entrevista y la matriz DOFA. En cuanto a la población estuvo conformada por cinco (5) empleados del departamento de finanzas de la empresa y un director financiero de dicha organización. Finalizada la aplicación de los instrumentos se pudo concluir que existen múltiples problemas con respecto al manejo del efectivo, lo cual trae consecuencias negativas en la gestión de crédito y cobranza, sirviendo el presente antecedente, ya que es un proyecto factible que pudo darle solución a la problemática existente se tomará bajo esta modalidad el desarrollo de la presente investigación, para lograr establecer las estrategias de control interno adecuadas a solucionar el problema.

Campos (2015), presentó su investigación titulada, **“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa CONSTRUCTORA CONCISA.”**, para optar al título Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en Perú, Chiclayo. El estudio estuvo orientado a evaluar el control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo. La investigación tuvo un marco en un tipo aplicada-propositiva, cualitativa-cuantitativa, con función descriptiva-explicativa, con un diseño no experimental, usando una muestra representativa de la totalidad de la población, compuesta por tres (03) colaboradores del área de tesorería, en el cual se aplicó como técnica la entrevista dirigida al gerente de la empresa, apoyado en un cuaderno de campo. Además una encuesta, apoyada de un cuestionario compuesto por compuesta de quince (15) ítems debidamente estructurada.

La autora concluye en su investigación, que se ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de

las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. Su relación a la presente investigación, es la necesidad de establecer mecanismos que permitan optimizar el manejo del efectivo dado como anticipo a los transportistas, ya que se requiere de un formato que deje constancia de su entrega, así como la obligación del transportista autorizado que recibe el anticipo, y que debe justificar el gasto.

Carvalho y Riera (2013), en su trabajo de grado “**Procedimientos de control interno para el adecuado manejo del efectivo en la tienda de zapatos Pakito Shoes C.A.**”, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. Esta investigación tuvo como finalidad evaluar los procedimientos actuales en el área de administración, establecer los cambios necesarios e implementar controles internos para lograr su mejorar los procesos, de manejo de efectivo. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible. Se aplicó como técnica de recolección de datos la entrevista utilizando como instrumento el cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (SI-NO) a una población de diez (10) empleados del área en estudio, que por ser finita y pequeña no se aplicaron criterios muestrales denominados denominándose estudio censal, este instrumento fue validado mediante el juicio de tres especialistas en el tema, y sometido a confiabilidad permitiendo una medición sin errores.

Las autoras concluyen, que de acuerdo a la apreciación obtenida de los instrumentos aplicados un alto porcentaje de la población objeto de estudio está consciente de la necesidad de mejorar los procedimientos de control interno para el manejo de efectivo en el área de caja de la Tienda, por lo que se recomienda el diseño de procedimientos de control interno que mejoren sus proceso contables para que de esta manera se pueda lograr que las operaciones realizadas sean más eficientes, seguras y adecuadas. Su relación, a la investigación son los basamentos teóricos fundamentados en el control interno como tema a ser implementado mediante las estrategias a ser propuestas.

Graffe y Patiño (2013), presentaron su investigación titulada, “**Evaluación del control interno del efectivo, manejo en bancos, de MULTISERVICIOS COINCA.**”, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad Nacional Experimental de Guayana, en Guayana. La investigación se fundamentó en mejorar los procesos de banco, para ello requirió realizar una evaluación del control interno del efectivo manejado en esa cuenta. Para ello, se desarrolló la investigación tipo descriptiva, con diseño de campo, en el cual se aplicó la técnica la observación directa y la encuesta, mediante un cuadro de observación y un cuestionario como instrumento de apoyo. Aplicado a una población integrada por los empleados de la empresa.

Las autoras concluyen en su investigación, que la empresa presenta debilidades por falta de un control interno que regule las políticas de operaciones, y permitió demostrar la ausencia de supervisión, revisión y control en cuanto al proceso administrativo que deben cumplir. Su aporte al presente estudio es las bases teóricas sobre control interno en el cual se deben establecer dentro de los elementos monitoreo y supervisión para garantizar que las estrategias a ser propuestas se cumplan cabalmente.

3.2 Bases Teóricas

Según Tamayo (2014:121), define las bases teóricas como “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas”, es decir, son definición de los términos básicos que se realizaron a través de diversas consultas bibliográficas con el propósito fundamental de buscar información relacionada con la temática.. Por lo tanto las bases teóricas expuestas fundamentan la investigación ya que se requiere de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

3.2.1 Estrategias

Es necesario tener conocimiento de las estrategias debido a que es la herramienta mediante la cual se presentará la propuesta del presente estudio, por lo que de acuerdo a Serna (2008:35) define estrategias como “la acciones que deben realizar para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer cada objetivo y cada proyecto estratégico”. Por lo tanto, se deben definir claramente las acciones que deberán realizarse para lograr mejorar los procesos de control interno para el manejo de los anticipos dados a transportistas de la empresa Transporte Coalto C.A., por su parte, se cita lo expuesto por Quinn (2011), quien expresa que:

Una estrategia es un patrón o plan que integra las metas mayores de una organización, las políticas y acciones secuenciales hacia un todo cohesionado. Una estrategia bien formulada ayuda a coordinar los recursos de la organización hacia una posición "Única y Viable", basada en sus competencias relativas internas, anticipando los cambios en el entorno y los movimientos contingentes de los oponentes inteligentes. (p:101)

Atendiendo a las ideas antes señaladas, la estrategia es usada como herramienta de dirección para facilitar procedimientos y técnicas, que empleadas de manera interactiva y funcional, contribuyen a lograr una interacción proactiva de la organización con su entorno, coadyuvando a lograr efectividad en la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la misma.

Control Interno

Siendo el control interno, la herramienta organizativa, que se requiere implementar en la presente investigación, es necesario, indagar en su definición. Por lo tanto, al ser considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. A tal efecto, es necesario destacar que, los controles internos

representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Según Chapman (2005:125), señala que “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos”. Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por otro lado, Catacora (2007), define que:

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la responsabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración.(p:25)

Por consiguiente, según Catacora (2007:238) expresa, que “el control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros”. Esta herramienta organizacional es de gran importancia, ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Objetivos del Control Interno

En cuanto a los objetivos de control interno, señala Catacora (2007), que:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. (p:238).

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

Control Interno Contable: Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema contable.

Control Interno Administrativo: Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia

operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

El control interno es de vital importancia para la investigación que se realiza, ya que con los métodos utilizados se pueden realizar procedimientos que ayuden a obtener operaciones que se ajusten a las medidas impuestas por la gerencia, logrando así, la protección y confiabilidad de los recursos administrativos contables de la empresa. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar las aplicaciones del control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de la evaluación de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.

Componentes de la Estructura del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de

la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración, a tal efecto, se concreta lo siguiente:

Ambiente de control: La esencia de cualquier negocio es su gente (sus atributos individuales incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia), el ambiente donde operan, los empleados, son motor impulsante de la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo, influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.

Valoración de riesgos: La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Es la identificación análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse.

Actividades de control: Se deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos, que ayuden a conseguir una seguridad razonable, de llevar a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos, existentes respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

Información y comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayuda al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y oportunidad, facilitando a la gente a cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo: Es el proceso que debe ser monitoreado en forma total, y considerar como necesario hacer las modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, de un proceso para valorar la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, es realizado mediante acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones.

Control Interno del Efectivo

El efectivo es uno de los activos que más necesita mayor control, ya que el mismo hecho de manejar dinero conlleva una gran responsabilidad. El control interno en cuanto al efectivo debe proporcionar procedimientos adecuados, para proteger las entradas y salidas de dinero, entre estas medidas generalmente adoptadas se encuentran.

- División del trabajo.
- Todas las entradas de dinero, se deben depositar de manera regular en el banco.
- Todo pago debe realizarse a través de cheque.
- Todo pago debe estar debidamente autorizado.
- Creación de un fondo para pagos pequeños (caja chica).
- Supervisión y control constante, mediante la realización de:
 - Arqueo de caja.
 - Arqueo de caja chica.
 - Conciliación bancaria.

Esta supervisión deberán hacerlas personas autorizadas, que no custodien el efectivo, es decir que exista separación de funciones.

Control Interno sobre los desembolsos de efectivo

El pago mediante cheques es un control importante sobre los desembolsos de efectivo. Primero, el cheque actúa como un documento fuente. Segundo, para que sea válido tiene que estar firmado por un funcionario autorizado, por lo que cada pago mediante cheque atrae la atención de la administración. Antes de firmar el cheque el gerente debe revisar la factura, el informe de recepción, la orden de compra y otros documentos de respaldo. En el caso de estudio debe ser sustentado, el efectivo dado como anticipo a los transportistas, bien sea en efectivo, o abono a cuenta por medio

de transferencias bancarias electrónicas. Sin embargo, el recipiente debe firmar formato como constancia de recepción.

3.3 Definición de Términos Básicos

Anticipo de viáticos: identificar el tipo de liquidación, es decir, si el gasto es igual al monto del adelanto, si el gasto es menor y cuando el gasto es mayor al anticipo adelantado. Registrar la cuenta a pagar (nueva factura) por la diferencia a nombre del funcionario cuando el gasto es mayor al monto del anticipo otorgado.

Caja Chica: Es una cantidad en dinero en efectivo reembolsable, que sirve para cancelar obligaciones no previstas y urgentes, de valor reducido y que no sean factibles de satisfacer mediante la emisión de cheques.

Efectivo: Es la primera cuenta del activo corriente, constituida por el dinero o su equivalente, disponible de manera inmediata.

Eficacia: Está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas; es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

Eficiencia: Capacidad de minimizar el uso de recursos para alcanzar los objetivos de la organización.

Mejora de procesos: Significa optimizar la efectividad y la eficiencia, mejorando también los controles, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de los nuevos y futuros clientes. Por lo tanto, es un reto para todas las empresas de estructura tradicional y para sistemas jerárquicos convencionales.

Obligación: Relación jurídica establecida entre dos personas, por la cual una de ellas llamada deudor queda sujeta con otra llamada acreedor a una prestación o abstención, generalmente de carácter patrimonial, que el acreedor puede exigir del deudor.

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

Procedimiento: Método para hacer alguna cosa; una acción que implementa una política, como una sucesión cronológica o secuencial de operaciones. Entonces podemos referirnos a procedimientos operativos, administrativos, de control y de auditoría.

Proceso: Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o asunto, las cuales son controladas, supervisadas y evaluadas por el sistema de control interno.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

La finalidad de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para desarrollar cada una de las fases del informe con el propósito de lograr presentar una propuesta que permita alcanzar el objetivo principal de proponer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos, y controlar el manejo del efectivo entregado a los transportistas, por concepto de viatico.

4.1 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollarán en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual referente al manejo de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

Esta fase de investigación, tiene la finalidad de establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual referente al manejo de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A. y dónde se están presentando las fallas, a través de las técnicas e instrumentos de recolección de información a ser utilizados. Para ello se requirió, primeramente establecer la población y muestra objeto de estudio, al hablar de población Palella y Martins (2006: 91), indican que “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”. De allí que, la población del presente estudio estuvo

conformada por cuatro (04) personas que trabajan relacionadas con el proceso de manejo de efectivo para anticipos de viáticos a transportistas.

Por su parte, con relación a la muestra, Hernández, Fernández y Baptista (2006: 236), indican que “es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población”. Es de gran importancia, señalar que dadas las características de la población determinada y debido a que la población es pequeña, se considera que la muestra estuvo constituida por toda la población.

Por tal efecto, según Hernández y otros (2006:237), “cuando una población es menor de cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”, por lo tanto, se considera que el tipo de muestreo es censal, ya que Ramírez (2007:32), afirma que “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”, por lo tanto estuvo representada por cuatro (04) trabajadores de la empresa, los cuales se detallan a continuación, considerados debido a su relación directa en el proceso de manejo de caja chica.

Cuadro1.- Población y Muestra del Estudio.

Cantidad de Personas	Cargos donde se aplicaron la encuesta:
1	Contador General
1	Asistente Administrativo
2	Transportistas
4	Total

Fuente: Castrillo (2017)

Seguidamente se definen las técnicas de recolección de datos y los instrumentos utilizados en esta investigación que suministrará la información de tipo primario para realizar el diagnóstico, al respecto, Arias (2006:67-69) expresa que “la técnica de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”; a su vez el mismo autor expresa que el instrumento de recopilación de

la información “es cualquier recurso, dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”.

Por su parte, la primera técnica que fue utilizada fue la observación directa, que según Tamayo (2014:22-70), la define como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”, la cual estuvo apoyada mediante el instrumento cuadro de observación que según el mismo autores antes mencionados “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (ver anexo A).

En este mismo orden de ideas, también se utilizó en esta fase de la investigación como técnica de recolección de datos la encuesta, al respecto, Arias (2006; 96), define la encuesta “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Por lo tanto, la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario que, según que según Tamayo (2014:122) “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo estuvo estructurado con quince (15) preguntas cerradas dicotómicas con posibles respuestas SI-NO, para recabar la información acerca de la situación actual que presenta el área antes mencionada,. Con respecto al tipo de preguntas que se realizaron a través del cuestionario, Hurtado y Toro (2006:90) afirman que “las preguntas son cerradas cuando se contesta con un sí o un no. Y abiertas cuando se contestan criterios y juicios al entrevistado.

Después de aplicada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, graficados en diagramas circulares y posteriormente analizados e interpretados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva. Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2014:44) afirma que este análisis “es la teoría del problema y

tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delimitación del problema”.

4.1.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

En esta fase, una vez obtenidos los resultados de los instrumentos aplicados en la fase anterior, la cual permitió extraer las conclusiones en cuanto a los hallazgos encontrados. Posteriormente, se analizaron mediante la utilización de la estadística descriptiva, en lo que se refiere a porcentajes, cuadros y gráficos, entre otros, los datos e información cualitativa, es decir aquellos que tengan que ver con los valores numéricos.

Con respecto a análisis de los datos cualitativos, Sabino (2002:85) plantea que “este tipo de operación se efectúa, naturalmente, las debilidades y fortalezas del control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., mediante la herramienta denominada matriz DOFA, ya que si se logra obtener el diagnóstico real del área en estudio, se podría atacar las debilidades y amenazas, así como también se podrían fortalecer las oportunidades encontradas. Esta herramienta a utilizar permitió hacer la evaluación de las estrategias a proponer. Por su parte, Glavosky (2005), define la matriz DOFA como:

Es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados. (p: 18).

Mediante en estas fase, se realizará el cruce de factores internos y externos, que permita brindarle a la empresa una solución adecuada, a sus necesidades, para poder lograr mejorar los procesos en cuanto a la entrega de anticipo a transportistas, permitiendo salvaguardar el activo, más fácil de sufrir por fraudes, ya que es dinero

líquido que se tiene en la empresa. Por lo tanto es necesario establecer todos los controles posibles que permitan hacer cumplir los procedimientos necesarios para su salvaguarda.

4.1.3. Fase III: Diseño de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

Esta fase tiene como objeto desarrollar el diseño estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., mediante las estrategias obtenidas de la herramienta la matriz DOFA, las cuales surgieron de los datos recopilados de los instrumentos aplicados. Todo ello, con la finalidad de alcanzar el mejoramiento de los procesos, establecer un fondo de caja chica que cubra los gastos de anticipos, aparte de la caja chica general, de acuerdo a los incrementos sostenidos que han sufrido los gastos que requieren de un pago en efectivo inmediato, en especial para la compra de lubricantes y filtros, así como otros suministros requeridos, para efectuar los viajes, además de los gastos ordinarios generados por el despacho.

Efectuar las reposiciones de fondo de anticipo dados a transportistas, destinada a la entrega de anticipos de viáticos, de manera oportuna y poder contar con la liquidez necesaria para la cancelación de obligaciones que requieren pago inmediato en efectivo, y mantener la operatividad de despacho. Todo esto, con el propósito fundamental de poder dirigir sus esfuerzos a la utilización adecuada de los recursos disponibles en caja chica, clasificar las deudas que se pueden cancelar a través de depósitos y transferencia, que los desembolsos estén debidamente autorizados, que los adelantos o anticipos de sueldos dados a los trabajadores sean notificados oportunamente al departamento de recursos humanos para que sea descontado de la nómina en el periodo que corresponda, aplicar arqueos de caja chica de manera recurrente y sorpresiva para evitar que el custodio, se vea en la tentación de dar mal

uso al efectivo disponible en caja chica. Para el desarrollo de esta fase se desarrollará lo que es propiamente la propuesta la cual está estructurada de la siguiente manera:

- Presentación de la Propuesta.
- Objetivos de la Propuesta.
- Justificación de la Propuesta.
- Factibilidad de la Propuesta.
- Desarrollo de la Propuesta.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de los Resultados

En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, con la finalidad de obtener información, que permita realizar un diagnóstico de la situación actual en los procesos en el manejo de los anticipos dados a los transportistas en la gerencia de administración, de tal manera de poder identificar las debilidades y fortalezas existentes en los procesos, y poder diseñar estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas ,que le brinde una solución viable a la problemática expuesta.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual referente al manejo de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

En esta fase se exponen los resultados obtenidos de la aplicación la técnica observación directa a través de un cuadro de observación, cuyos datos fueron analizados e interpretados, seguidamente se aplicó la técnica la encuesta, apoyado en cuestionario conformado por quince (15) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas tipo si-no; aplicado a una población de cuatro (04) personas que trabajan en la empresa Transporte Coalto C.A., relacionados con el proceso de manejo anticipos dados a los transportistas, con el fin de realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso en estudio, cuyos resultados fueron graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, los cuales se exponen a continuación:

Cuadro No. 2. Cuadro de Observación

Empresa: Transporte Coalto C.A. Lugar: Gerencia de Administración Fecha: Octubre 2017		
ÍTEM	SI	NO
1.- ¿Conoce usted de la existencia de un fondo fijo anticipo dados a transportistas?		X
2.- ¿Sabe usted si se realiza oportunamente la reposición del fondo de anticipo dados a transportistas?		X
3.- ¿Cree usted que existe fondo suficiente para cubrir los gastos de viáticos a transportistas?		X
4.- ¿Conoce usted de la existencia de manuales de normas y procedimientos para manejo del fondo de viáticos de transportistas?		X
5.- ¿Sabe usted si existe un establecimiento formal de los cargos que pueden autorizar la apertura, cancelación, traslado o cambio del monto del fondo asignado para el fondo de anticipo para transportistas?		X
6.- ¿Cree usted que se realiza formalmente la entrega de la administración y custodia de caja menor al personal responsable por parte de los funcionarios autorizados?		X
7.- ¿Cree usted que hay una segregación de funciones entre la persona que maneja el fondo de anticipo y quien registra y paga la reposición del fondo de anticipo?		X
8.- ¿Sabe usted si se realizan cuadros diarios del fondo de anticipo?		X
9.- ¿Conoce usted de la existencia de formatos pre-impresos y pre-numerados para el manejo de fondo de anticipo a transportistas?	X	
10.- ¿Sabe usted si existe un establecimiento formal y divulgación de los documentos que se pueden recibir como soporte para la realización de reembolsos, según lo establecido por la normativa legal vigente?		X

Fuente: Castrillo (2017)

Ante los resultados obtenidos por el cuadro de observación, se puede detallar lo siguiente:

No existe un fondo fijo anticipo dados a transportistas, se toma del dinero en efectivo que se tiene en caja para cubrir los gastos de viáticos y/o compra de

materiales y suministros, sin embargo no se considera el suficiente, debido a que se cubren otros gastos diferentes a los anticipos a transportistas, que debilitan la disponibilidad en caja.

En cuanto a la reposición del fondo de anticipos dados a transportistas, no se hace de manera oportuna, debido a que no se reciben a tiempo todos los comprobantes para poder justificar el gasto efectuado. Por otro lado, el fondo no es suficiente para cubrir los gastos de viáticos a transportistas, debido al incremento que los precios han mantenido actualmente, por efectos inflacionario, y por el incremento del valor del dólar ante la moneda nacional, ya que la mayoría de los repuestos, lubricantes y filtros, ya no son elaborados por empresas nacionales.

En relación a la existencia de manuales de normas y procedimientos para manejo del fondo de viáticos de transportistas, no se cuentan con ellos, por lo tanto no hay procedimientos claramente, definidos, falta de segregación de funciones, y definiciones de cargos.

Establecimiento formal de los cargos que pueden autorizar la apertura, cancelación, traslado o cambio del monto del fondo asignado para fondo de anticipo de transportistas. Asimismo, hay debilidad porque no existe una realización formal de la entrega de la administración y custodia de caja menor al personal responsable por parte de los funcionarios autorizados.

No se efectúan cuadros diario del fondo de anticipo, inexistencia de formatos pre-impresos y pre-numerados para el manejo de fondo de anticipo a transportistas.

Finalmente, cabe señalar que no existe el establecimiento formal y divulgación de los documentos que se pueden recibir como soporte para la realización de reembolsos, según lo establecido por la normativa legal vigente.

Todas estas observaciones, dan evidencia de las debilidades presentes en los procesos, en cuanto al control del efectivo utilizado para dar anticipos a los transportistas, que reflejan la necesidad de establecer las estrategias de control a ser propuestas.

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento, si existen normas establecida por parte de la empresa para el control interno del manejo de anticipo dados a transportistas?

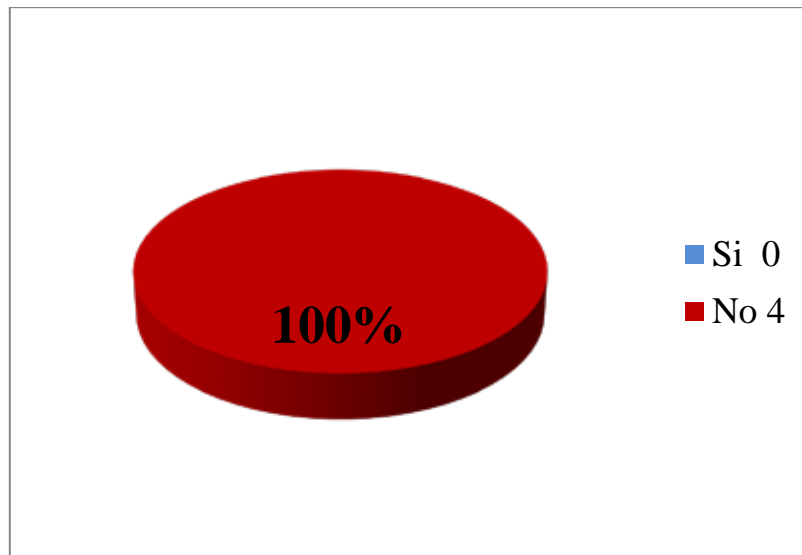


Gráfico 1.- Normas de control interno
Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no existen normas establecida por parte de la empresa para el control interno del manejo de anticipos dados a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que si no se encuentran procedimientos formalmente establecidos, el trabajador no cuenta con una guía que le sirva para efectuar sus actividades de manera segura, y utilizando los procedimientos adecuados.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si existe alguna política para el pago máximo o mínimos de desembolsos efectuados por anticipo dados a transportistas?

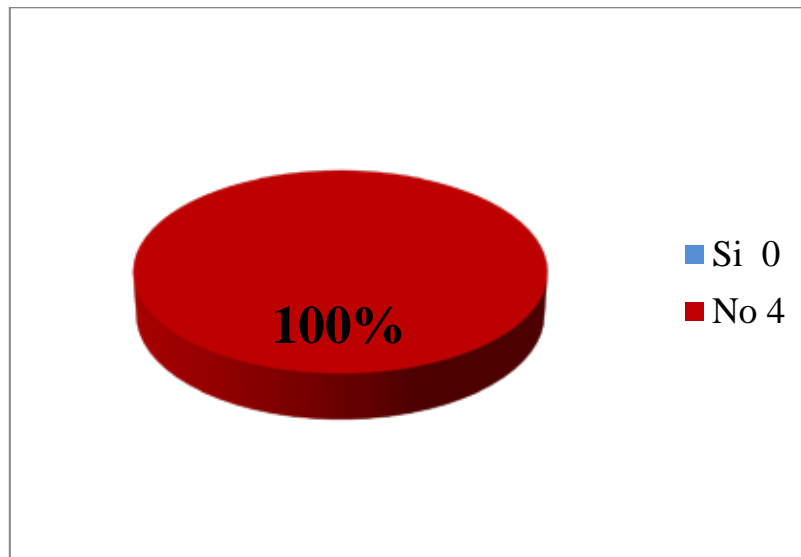


Gráfico 2.- Políticas de pago máximo y mínimos

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no existen alguna política para el pago máximo o mínimos de desembolsos efectuados por anticipo dados a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que si no se encuentran definidos los niveles de pago, se genera que el fondo se agote muy rápido y no sea suficiente para cubrir los gastos requeridos.

Ítem 3.- ¿Conoce usted si, existen firmas que autoricen los desembolsos de anticipo dados a transportistas?

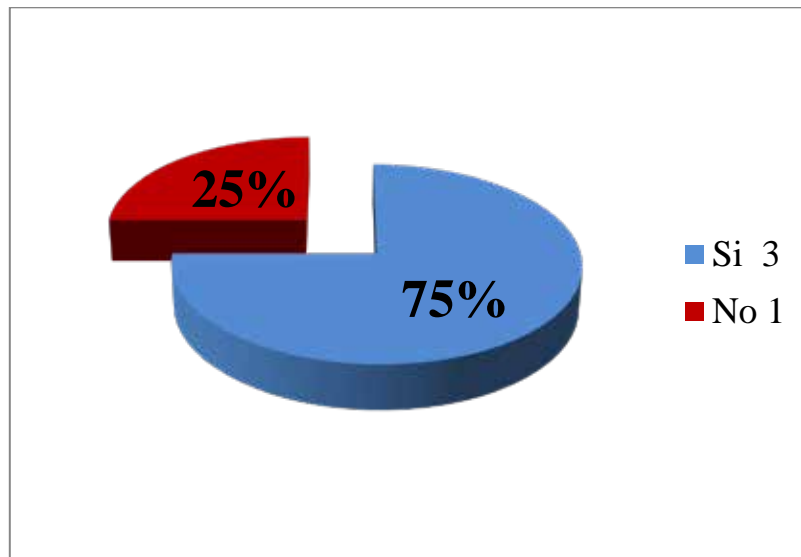


Gráfico 3.- Autorización de desembolsos.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, señala que si existen firmas que autoricen los desembolsos de anticipo dados a transportistas, en cambio el veinticinco (25%) restante, señala que no existen. Esto refleja una debilidad de control debido, a que no todo el personal mantiene los lineamientos para solicitar la autorización adecuada trayendo esto como consecuencia que los desembolsos se realicen a destiempo ya que existe una falta de información.

Ítem 4.- ¿Sabe usted si están establecidos, cuáles pagos deben ser cancelados por el fondo de anticipo dado a transportistas?

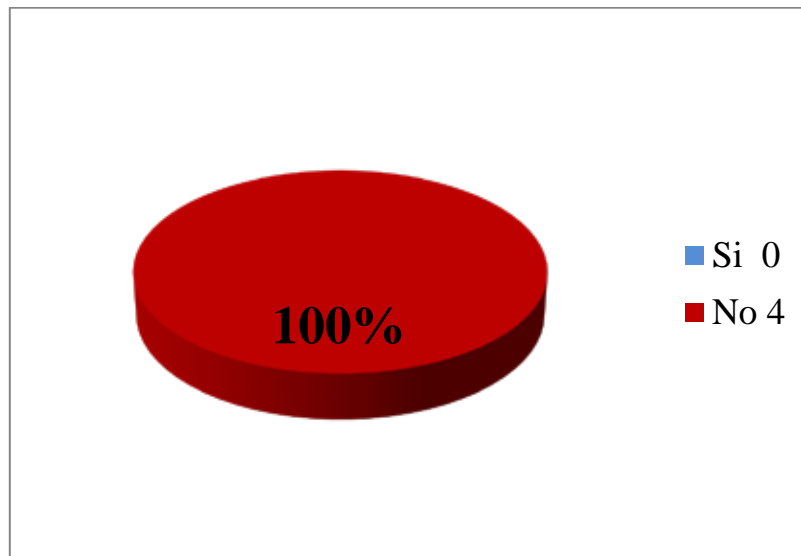


Gráfico 4.- Pagos autorizados a través del fondo de anticipo.
Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no están establecidos, cuáles pagos deben ser cancelados por el fondo de anticipo dado a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que no todo el personal mantiene un criterio de los pagos autorizados, esto genera que cualquier pago pueda ser pagado por este medio, y se agote el fondo destinado exclusivamente para dar anticipos a transportistas.

Ítem 5.- ¿Cree usted, que exista alguna revisión previa de las facturas y documentos para poder realizar los pagos por anticipo dado a transportistas?

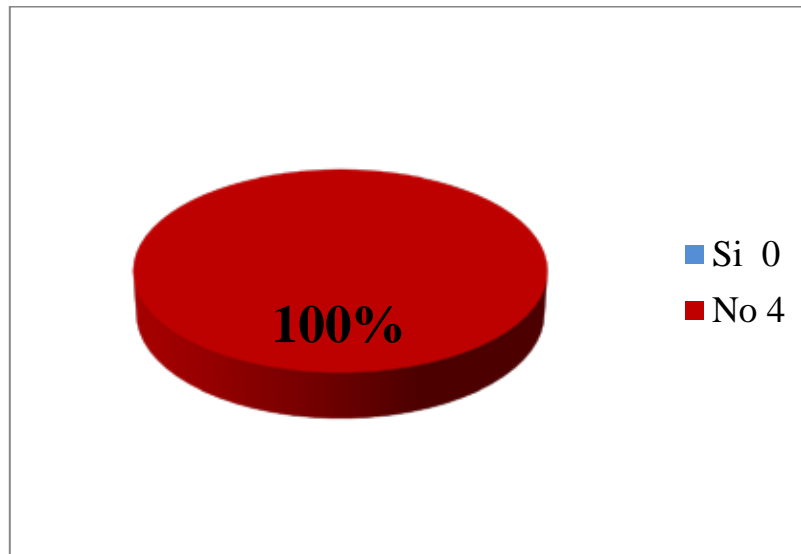


Gráfico 5.- Pagos autorizados a través del fondo de anticipo.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no se efectúa ninguna revisión previa de las facturas y documentos para poder realizar los pagos por anticipo dado a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que muchas veces se entrega sin haber recibido una factura previa, y posteriormente, en algunos casos no entregan los respectivos soportes, no porque no sean exigidos, sino que los proveedores venden repuestos, lubricantes o filtros sin emitir factura alguna.

Ítem 6.- ¿Conoce usted, si a través del anticipo dado a transportistas se realizan préstamos a trabajadores por montos altos que deberían ser canalizados por nómina a través el departamento de Recursos Humanos?

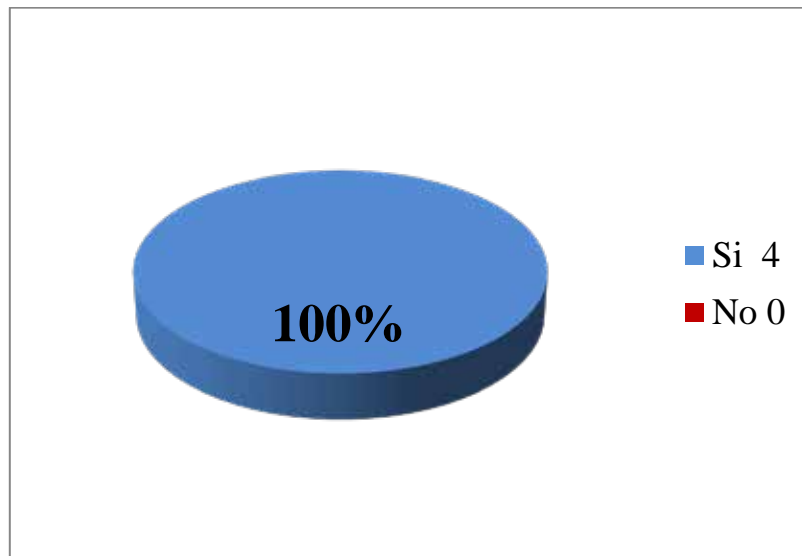


Gráfico 6.- Préstamos a trabajadores a través del fondo de anticipo.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, afirmo que mediante el fondo de anticipo dado a transportistas se realizan préstamos a trabajadores por montos altos que deberían ser canalizados por nómina a través el departamento de Recursos Humanos. Esto refleja una debilidad de control, debido a que esto genera que el fondo no sea suficiente para poder cubrir los gastos respectivos para los cuales fue creado este fondo, desviando los mismos a los requerimientos personales del trabajador cuando estos podrían y deberían ser canalizados por concepto de préstamos.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si se realizan los aumento del fondos de anticipo dado a transportistas adaptándose a la inflación del país?

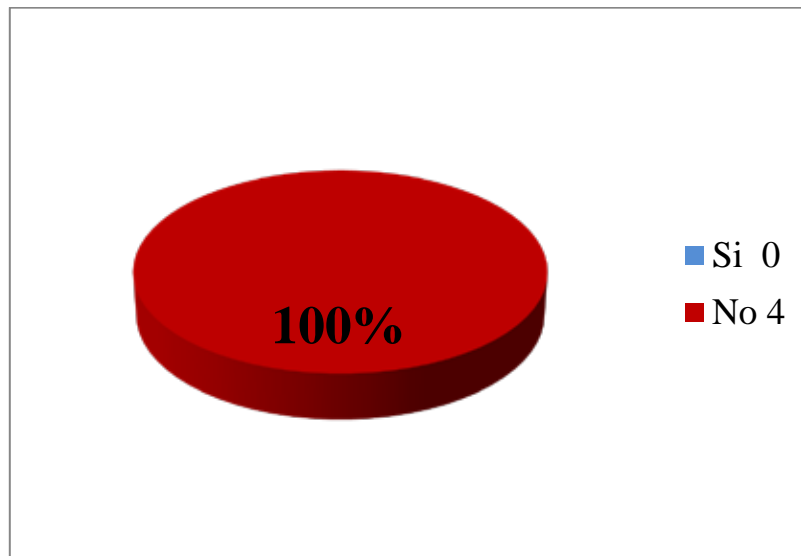


Gráfico 7.- Aumento de fondos de anticipos a transportistas.
Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no se realizan los aumentos de los fondos de anticipo dado a transportistas adaptándose a la inflación del país. Esto refleja una debilidad debido a que el fondo no es suficiente, ya que el precio de los repuestos, lubricantes y filtros, van incrementando de manera progresiva, haciendo que se realicen las reposiciones del fondo con mayor frecuencia.

Ítem 8.- ¿Tiene usted conocimiento, si se registran todos los ingresos y egresos diariamente en el sistema administrativo relacionados con los anticipos dados a transportistas?

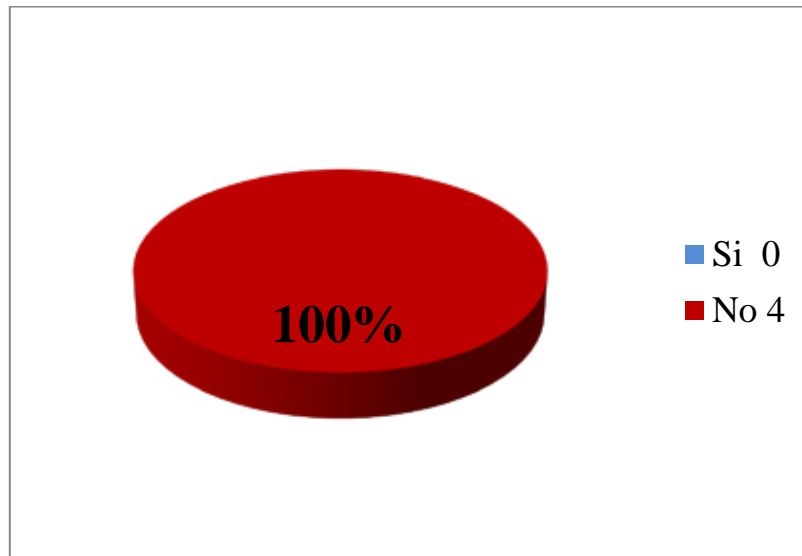


Gráfico 8.- Registro de los anticipos.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no se registran todos los ingresos y egresos diariamente en el sistema administrativo relacionados con los anticipos dados a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que no se sabe con exactitud cuánto fue el importe entregado por anticipo dado a transportistas, que permitan emitir informes para que la gerencia tome decisiones de manera oportuna.

Ítem 9.- ¿Tiene usted conocimiento, si la persona encargada del fondo de anticipo dado a transportistas es la misma persona que efectúa los registros contables?

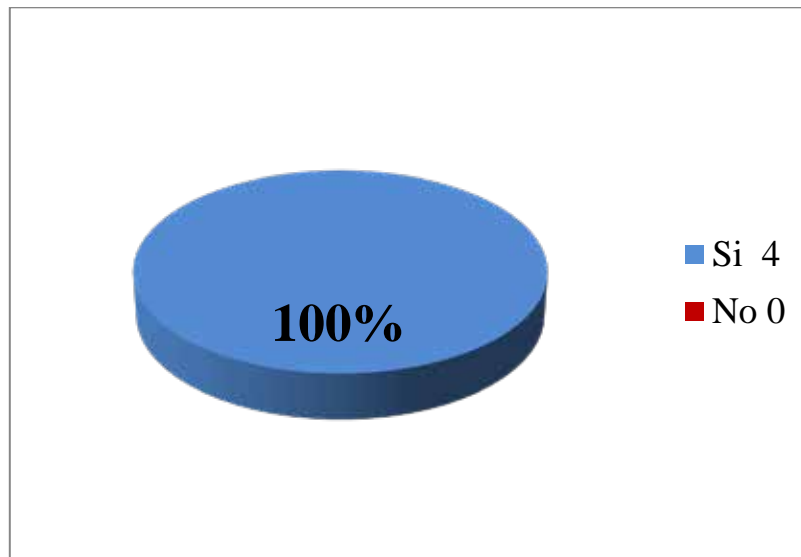


Gráfico 9.- Segregación de funciones

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, afirmo que la persona encargada del fondo de anticipo dado a transportistas es la misma persona que efectúa los registros contables. Esto refleja una debilidad de control, debido a que es necesario, que estas funciones sean desempeñadas por personas diferentes, para que haya un control y evitar posibles situaciones de fraude o abuso de confianza, con los fondos de la empresa, en específico con el fondo de anticipos y viáticos. Teniendo especial atención en este punto, motivado a que por síntomas ya detectados de la falta de otros tipos de controles es viable que cualquier fraude pueda ocurrir.

Ítem 10.- ¿Sabe usted, si los desembolsos de anticipo dado a transportistas se realiza anexando los correspondientes soportes?

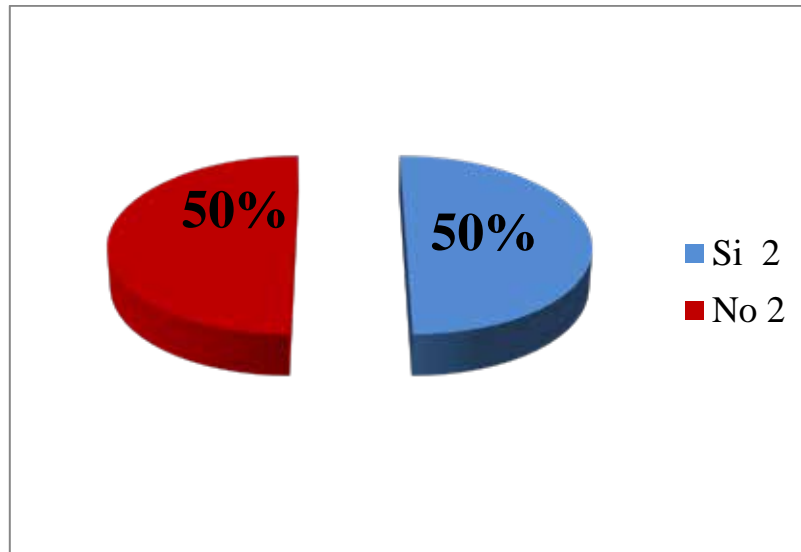


Gráfico 10.- Soportes de anticipos.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, afirmo que los desembolsos de anticipo dado a transportistas se les anexa el correspondiente soporte, en cambio el cincuenta por ciento (50%) restante, señala no hacerlo. Esto refleja una debilidad de control debido, a que todos los gastos deben estar debidamente soportados por el documento que generó la salida de dinero, para evitar que el personal utilice los fondos para otros fines, sin dejar justificativo alguno. Sin embargo, actualmente, en el área de viáticos, venta de lubricantes o filtros, se adquieren a pequeños negocios que no están formalmente establecidos que no entregan ninguna documentación cuando realizan la venta, y que la compra es requerida debido a que es indispensable para poder mantener habilitado al vehículo.

Ítem 11.- ¿Conoce usted si la persona responsable de hacer la compra, el custodio le hace firmar un recibo de caja como constancia de la entrega del dinero?

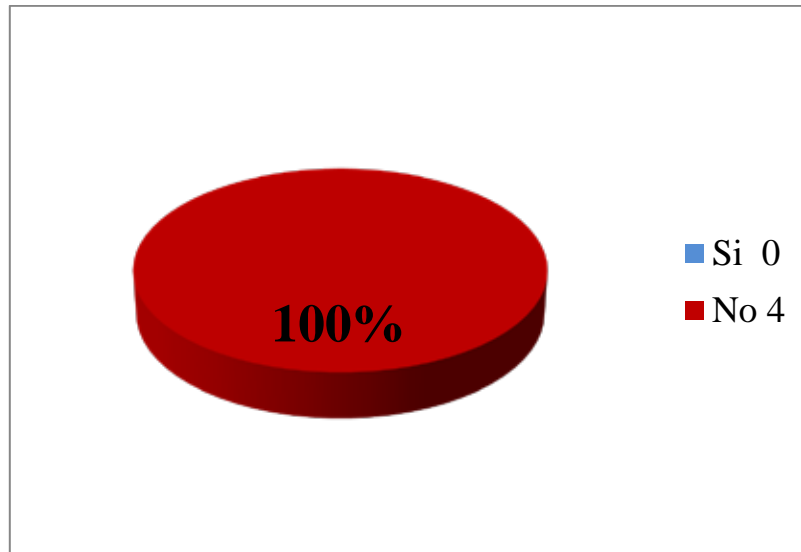


Gráfico 11.- Firma de comprobante de anticipo.

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que la persona responsable de hacer la compra, el custodio no le hace firmar un recibo de caja como constancia de la entrega del dinero. Esto refleja una debilidad de control debido, a que las empresas de transporte, son empresas pequeñas, y con muy poco personal donde por concepto de confianza, le entregan los anticipos sin dejar ningún documento soporte que garantice la entrega del mismo. Sin embargo, al haber rotación de personal o contar con nuevos integrantes, es recomendable que todo desembolso este registrado en un documento soporte, y que sea llevado un auxiliar para realizar el seguimiento al mismo.

Ítem 12.- ¿Conoce usted si se realizan arquezos sorprendivos y frecuentes al custodio del anticipo dado a transportistas?

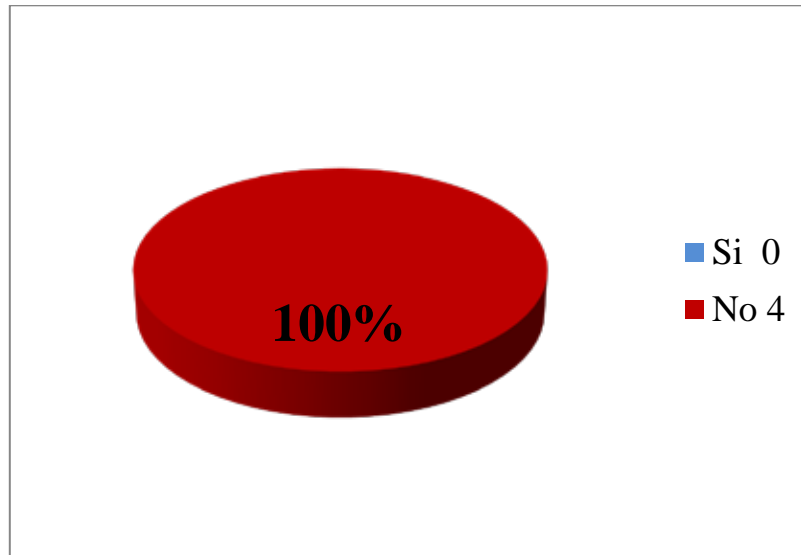


Gráfico 12.- Arquezos sorprendivos y recurrentes.
Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que no se efectúan arquezos sorprendivos y frecuentes al custodio del anticipo dado a transportistas. Esto refleja una debilidad de control debido, a que no se debe dar cabida a que el personal pueda utilizar los fondos para uso personal, y que de manera posterior, realice el reintegro.

Ítem 13.- ¿Tiene usted conocimiento, si la persona encargada del fondo del anticipo dado a transportistas tiene conocimientos contables y tributario para verificar si las facturas cumplen con los deberes formales establecidos por la providencia administrativa vigente?

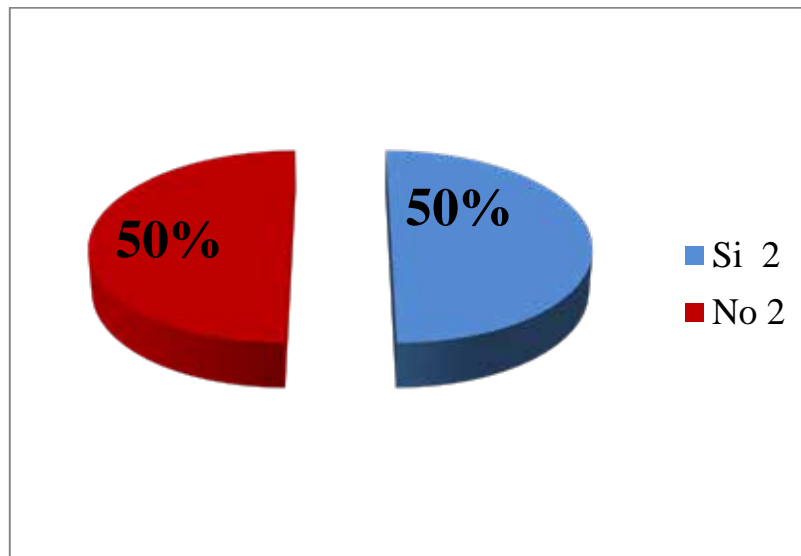


Gráfico 13.- Conocimientos contables y tributarios

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, afirma que la persona encargada del fondo del anticipo dado a transportistas tiene conocimientos contables y tributarios, para verificar si las facturas cumplen con los deberes formales establecidos por la providencia administrativa vigente, en cambio el cincuenta (50%), por ciento restante señala no tenerlo. Esto refleja una debilidad de control debido, debido a que no hay unificación de criterios en cuanto a los deberes formales, así como el cumplimiento de la ley, lo que podría generar inconvenientes a la empresa además que no tienen claro que tipo de actividades hace la persona encargada del fondo, quien es el analista administrativo.

Ítem 14.- ¿Existen algún plan de contingencia por escrito que autorice ante una emergencia a un sustituto en ausencia del custodio asignado por la empresa?

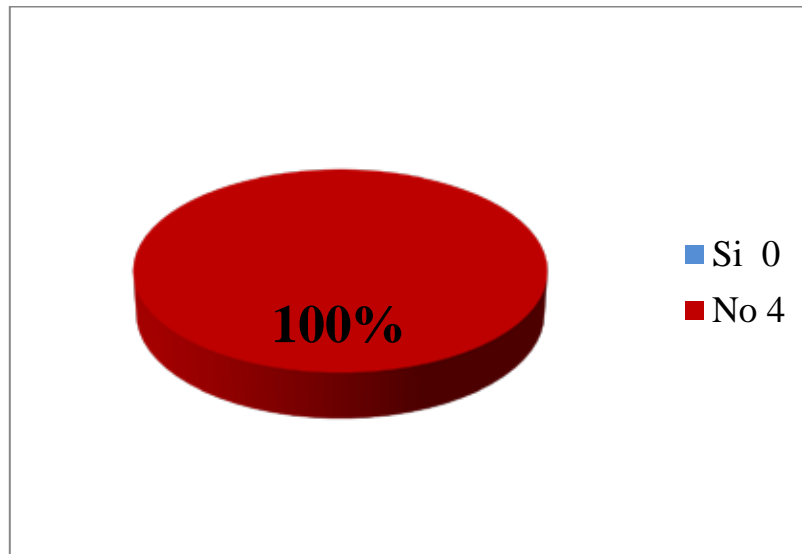


Gráfico 14.- Persona autorizada diferente al custodio

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, niega que exista algún plan de contingencia por escrito que autorice ante una emergencia a un sustituto en ausencia del custodio asignado por la empresa. Esto refleja una debilidad de control debido, ya que en el caso de ausentarse el custodio de la empresa no se podrán dar anticipos a los transportistas y esto podría afectar la operatividad para poder realizar los despachos.

Ítem 15.- ¿Considera usted que con el establecimiento de estrategias control interno se podría mejorar el manejo de fondos de anticipo dado a transportistas?

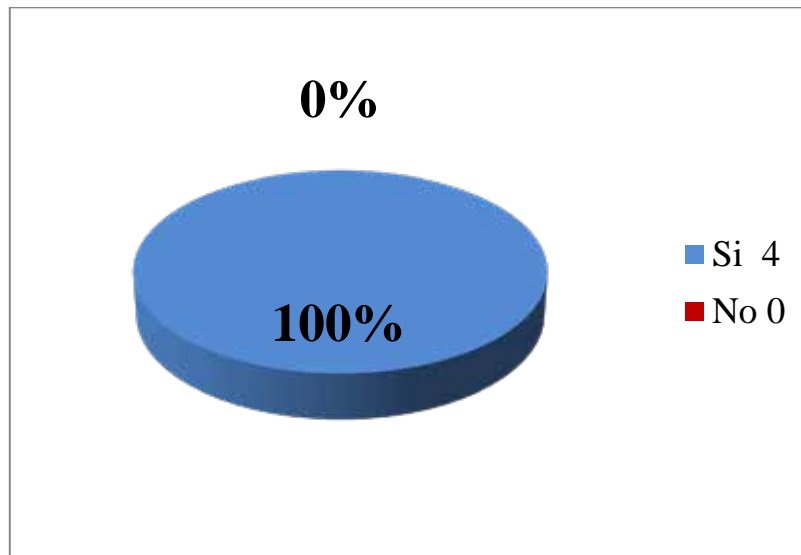


Gráfico 15.- Factibilidad de la propuesta

Fuente: Castrillo (2017)

Análisis

En el presente gráfico se evidencia, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que con establecimiento de estrategias control interno se podría mejorar el manejo de fondos de anticipo dado a transportistas. Esto refleja una fortaleza para la investigación, debido a que el personal evidencia aceptación de mejoras de procesos mediante la implementación de controles internos, así como poder establecer las estrategias propuestas.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

En esta fase, una vez obtenidos los resultados de los instrumentos aplicados en la fase anterior, la cual permitió extraer las conclusiones en cuanto a los hallazgos encontrados. Posteriormente, se analizaron mediante la utilización de la estadística descriptiva, en lo que se refiere a porcentajes, cuadros y gráficos, entre otros, los datos e información cualitativa, es decir aquellos que tengan que ver con los valores numéricos, para luego ser expuestos en una matriz DOFA, donde se expondrán los factores internos (Fortalezas y Debilidades) y los factores externos (Oportunidades y Amenazas), para luego hacer el cruce de estrategias que permitan obtener las requeridas para poder darle solución a la problemática planteada, expuesta en la siguiente matriz:

Cuadro 3.- Matriz DOFA

MATRIZ FODA	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
		F1 Cuenta con comprobantes pre-numerados previamente establecido. F3 Firmas autorizadas para aprobación de desembolsos.
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
O1 Herramientas de control aplicables a las organizaciones O5 Existencia de la banca electrónica para realizar transferencias de pagos a clientes.	Crear estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas	Utilización de los formatos de control de anticipos y desembolsos pre-elaborados existentes. Procedimientos de arqueos diarios de anticipos. Procedimientos y normativas para arqueos recurrentes y sorprendivos.
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
A1 Incremento sostenido de los	Separación de los gastos que	

<p>lubricantes, filtros y repuestos. A2 Incremento de los precios de los servicios de comida, hospedaje que son cubiertos por los gastos de viáticos. A3 Poca circulación de efectivo y límite de retiros en el banco, que genera falta de liquidez.</p>	<p>deben ser generados por medio de anticipos a transportistas.</p>	<p>Realizar aumento del fondo de anticipo dado a transportistas.</p> <p>Notificaciones oportunas al departamento de recursos humanos para efectuar los anticipos a transportistas mediante transferencias bancarias y registro para su descuento en la respectiva nómina.</p>
--	---	---

Fuente: Castrillo (2017)

Fase III: Diseño de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

Esta fase tiene como objeto desarrollar el diseño estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., mediante las estrategias obtenidas de la herramienta la matriz DOFA, las cuales surgieron de los datos recopilados de los instrumentos aplicados. Todo ello, con la finalidad de alcanzar el mejoramiento de los procesos, establecer un fondo de caja chica que cubra los gastos de anticipos, aparte de la caja chica general, en especial para la compra de lubricantes y filtros, así como otros suministros requeridos, para efectuar los viajes, además de los gastos ordinarios.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Presentación de la Propuesta

La implementación de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., con la finalidad de llevar a cabo los procedimientos de la manera más adecuada, direccionados a la consecución de los objetivos departamentales y en conjunto, a los organizacionales. El control debe estar presente en todas las actividades que se realizan en la administración de la empresa, dirigido a corregir desvíos en los procesos, y lograr las metas establecidas, esta herramienta debe ser considerada para una eficaz gestión que permita a la organización ser más competitiva y mantenerse en el mercado en el que se desenvuelve, pudiendo cubrir las necesidades de los clientes.

A tales efectos, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la responsabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración, es por ello que en la presente investigación, requiere de su implementación para disminuir, las debilidades existentes en los procesos no permiten tener la información confiable y necesaria para la gerencia, las cuales pueden ser atribuidas a fallas humanas tales como toma de decisiones erradas, simples equivocaciones o confabulación de varias personas

Es por ello, que se requiere colocar en los cargos importantes a personas éticas, profesionales y calificadas, así como deben establecerse la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas, donde se interrelacionen con otras, evitando que se rompa las cadenas de control, la cual se debe mantener desde la alta gerencia y el

departamento de administración, en especial de acuerdo a este estudio relacionados al proceso de manejo de fondos para anticipos dados a trabajadores.

Bajo esta premisa, se quieren establecer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., debido a la necesidad de utilizar los recursos destinados a este fondo de manera eficiente y efectiva, así como salvaguardar este activo para minimizar los riesgos de uso indebido o actos de fraude. Para ello, se requieren establecer procedimientos, normativas y políticas claramente definidas, uso de formatos y establecimiento de procedimientos para arqueos sorpresivos y recurrentes que garanticen que el efectivo disponible en este fondo se esté usando de manera adecuada.

6.2 Objetivos de la Propuesta

6.2.1 Objetivo General

Diseñar de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

6.2.2 Objetivos Específicos

- 1) Establecer un fondo de anticipo de transportistas fijo de acuerdo a los incrementos de gastos actuales.
- 2) Determinar el tipo de los gastos que pueden ser pagados a través del fondo de anticipo dado transportistas, montos mínimos y máximos.
- 3) Establecer controles de autorización de los anticipos, entrega de comprobantes de fondo de anticipos dados a transportistas.
- 4) Elaborar controles de supervisión y revisión de las reposiciones del fondo de anticipos dados a transportistas, y señalar los tiempos de la elaboración de las reposiciones, emisión de cheques y transferencia y la entrega de la reposición del fondo de anticipos dados a transportistas.

- 5) Establecer normativas de auditoria y arqueos sorpresivos de arqueos del fondo de anticipos dados a transportistas.
- 6) Establecer normativas sobre los anticipos solicitados por el personal, distintos a compras y pago de gastos.

6.3 Justificación de la Propuesta

Después de haber aplicado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, a través de los resultados obtenidos, se pudo determinar la situación actual de los procesos, y determinar las debilidades de control existentes, por lo que la presente propuesta busca establecer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., con la finalidad de poder tener un mayor control en las operaciones, asegurando el correcto funcionamiento y administración de los fondos asignados, el control sobre el manejo de documentos que respalden las transacciones efectuadas y de esta manera evita el fraude.

A su vez, es muy importante para los empleados responsables de manejar fondos de anticipo dados a transportistas, ya que mediante las estrategias establecidas, de control se puedan tener las respuestas a las diferentes interrogantes que se presentan en determinados movimientos del fondo de anticipos dados a transportistas. Esta propuesta es adaptable a cualquier organización, institución, cooperativas, fundaciones o sociedad organizada, sirviendo como marco referencial a cubrir las necesidades en la empresa de transporte en estudio.

6.4 Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios institucionales, técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

6.4.1 Factibilidad Institucional

La empresa Transporte Coalto, C.A., ha manifestado su disposición de implantar las estrategias de control propuestas, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio como de ya que se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso del manejo del flujo de caja, en la aplicación de la misma.

6.4.2 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema administrativo computarizado, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, además cuenta con tecnología de punta y constantemente son cambiados y/o adaptados a las exigencias del mercado actual.

6.4.3 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa, la propuesta en cuanto al manejo del flujo de anticipos dados a transportistas, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa. Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar que el personal del área administrativa que maneja el flujo de anticipos dados a transportistas, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias.

6.4.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma.

6.5 Desarrollo de la propuesta

La propuesta presentará de estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se utilicen los recursos adecuadamente para cubrir los gastos menores que requieren ser pagados de contado, de manera inmediata y en efectivo, sin la necesidad de emitir órdenes de compra, cheques o transferencias bancarias, las cuales se presentan a continuación:

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE LOS ANTICIPOS DADOS A LOS TRANSPORTISTAS DE LA EMPRESA TRANSPORTE COALTO, C.A.

Estrategia 1.- Establecimiento de un fondo de anticipo de transportistas fijo de acuerdo a los incrementos de gastos actuales.

Esta estrategia tiene como finalidad establecer un fondo fijo para cubrir los gastos menores por concepto de anticipos dados a transportistas, los cuales requieren de ser ajustados a los precios actuales generalizados y sostenidos que han venido sufriendo los gastos requeridos para la prestación del servicio de transporte, el cual deberá ser por un monto fijo de Bs. 1.000.000,00 (Un millón de Bolívares), de los cuales se deberán depositar en una cuenta a nombre del custodio, la cantidad de Bs. 750.000,00 (Setecientos cincuenta mil Bolívares) y emitir cheque a nombre del

custodio por Bs. 250.000,00 (Doscientos cincuenta mil Bolívares), con reposiciones quincenales. Además se deberá aperturar cuentas a los transportistas para poder efectuar transferencia para parte de los gastos que pueden ser efectuados utilizando la herramienta bancaria “la tarjeta de débito”, que pueda ser presentada en establecimientos donde puedan ser utilizados puntos de venta. Asimismo, parte de los anticipos serán dados en efectivo, para poder cubrir los gastos que son estrictamente en efectivo tales como, suministro de combustibles, compra de lubricantes en negocios no formalmente establecidos, consumo de alimentos en pequeños negocios de comida, los cuales no tiene facturas, ni puntos de venta.

Estrategia 2.- Determinación del tipo de los gastos que pueden ser pagados a través del fondo de anticipo dado transportistas, montos mínimos y máximos.

Esta estrategia tiene como finalidad establecer el tipo de gastos que pueden ser pagados mediante el fondo de anticipos dados a transportistas, con el objeto de evitar realizar pagos de compras de repuestos ordinarios, que se requieren para las reparaciones de las unidades, o el uso para dar anticipos personales a los transportistas. A tales efectos, se describen los siguientes.

- Gastos de viáticos: Los montos mínimos requeridos serán de Bs. 30.000,00 por viajes locales, y el monto máximo será de Bs. 100.000,00, para traslados a rutas largas, estos gastos tendrán como objeto los gastos de alimentación, combustible, hospedaje, entre otros, necesarios para efectuar el despacho.
- Compra de lubricantes, repuestos y filtros o reparaciones de neumáticos, entre otros serán de Bs. 30.000,00 como mínimo y Bs. 70.000,00, como máximo.

Estrategia 3.- Establecimiento de controles de autorización de los anticipos, entrega de comprobantes de fondo de anticipos dados a transportistas.

Esta estrategia tiene como finalidad, establecer controles de autorización de los

anticipos, mediante la entrega de comprobantes de fondo de anticipos dados a transportistas, con el objeto de evitar entregas inadecuadas a los transportistas del efectivo destinado a los gastos de viáticos y compra de repuestos y lubricantes, para ello se establecen las normativas siguientes.

- El transportista deberá realizar la solicitud de anticipo de viáticos, de acuerdo al viaje asignado y notificar al analista administrativo.
- El analista administrativo, deberá elaborar el formato de anticipo dado a los transportistas (ver Figura 2), el cual está pre-diseñado y pre-numerado, y hacer firmar como constancia de recibido, a los importes mayores de Bs. 50.000,00 (Cincuenta mil Bolívares), se deberá efectuar parte de la entrega en efectivo y parte en transferencia electrónica a la cuenta del transportista destinada concretamente para pagos de viático, e indicar en el mismo el monto correspondiente en efectivo y/o en transferencia.
- El analista administrativo hará seguimiento del reintegro de los comprobantes que soporten el anticipo dado al transportista, el cual no podrá ser por un tiempo mayor a tres (03) días después de recibido el importe.
- Al recibir los soportes deberá revisar que las facturas estén debidamente elaboradas, y a nombre de la empresa, que no tengan tachaduras ni enmendaduras, y que cumpla con los deberes formales del IVA.
- Se cotejará los gastos efectuados por el transportista en el reporte de gastos (ver Figura 3), en el cual se detallarán el anticipo dado a los transportistas, y se descontarán los gastos efectuados debidamente soportados, y la diferencia le será descontada al transportista al momento del pago, debido a que este no realizará reintegro del excedente de viáticos.
- Se enviará copia del reporte de gastos (ver Figura 3) del transportista, al departamento de administración para que sea descontado al momento de efectuar la nómina quincenal.

Estrategia 4.- Elaboración de controles de supervisión y revisión de las reposiciones del fondo de anticipos dados a transportistas, y señalar los tiempos de la elaboración de las reposiciones, emisión de cheques y transferencia y la entrega de la reposición del fondo de anticipos dados a transportistas.

Esta estrategia tiene como finalidad elaborar controles de supervisión y revisión de las reposiciones del fondo de anticipos dados a transportistas, y señalar los tiempos de la elaboración de las reposiciones, emisión de cheques y transferencia y la entrega de la reposición del fondo de anticipos dados a transportistas.

- Se elaborará quincenalmente la reposición de anticipos dados a transportistas (ver figura 4), o cuando llegue a un monto estimado del cuarenta por ciento (40%), del fondo fijado.
- El administrador revisará que todos los gastos estén debidamente soportados y que sean por los montos correctos, así como determinar que los recibos de anticipos estén debidamente firmados por el custodio y por el transportista.
- Se indicará el monto por el cual se deberá hacer la transferencia y el monto del cheque para la reposición del efectivo, todos los comprobantes deberán estar anexos y colocado el sello de pagado para evitar duplicidad de pago.
- El cheque deberá ser a nombre del custodio, y la transferencia a la cuenta asignada del fondo de anticipos de transportistas.
- Y se entregará el cheque al custodio para que realice el correspondiente cobro en la entidad bancaria, y firma del comprobante de egreso como constancia de recepción, por parte del custodio.

Estrategia 5.- Establecimiento de normativas de auditoria y arquez sorpresivos del fondo de anticipos dados a transportistas.

- El administrador, realizará cuando considere necesario efectuar el arqueo del fondo de anticipo dado a transportistas en el cual solicitará el conteo del efectivo, solicitud de movimiento bancario y los soportes físicos de los

comprobantes de gastos junto con sus respectivos formatos recibo (figura 2) y reportes de gastos (figura 3).

- El conteo deberá realizarse delante del custodio, y no se podrá dejar en ningún momento el lugar donde se realice la auditoría por ninguna de las partes.
- Culminado el arqueo se deberá levantar acta y establecer conformidad de operaciones.

Estrategia 6.- Establecimiento de normativas sobre los anticipos solicitados por el personal, distintos a compras y pago de gastos.

La finalidad de la presente estrategia es para establecer normativas sobre los anticipos solicitados por el personal, distintos a compras y pago de gastos, con el objeto de no usar los fondos previstos a fines personales del transportista.

- Todo anticipo solicitado por el transportista para fines personales deberán ser efectuados ante la administradora, quien realizará su autorización, el mismo será efectuado a través de transferencia bancaria a la cuenta personal del transportista, distinta a la cuenta asignada para viáticos.
- La solicitud deberá ser efectuada por lo menos dos días con anticipación, y en caso de ser de urgencia se le dará el aporte en efectivo, siempre y cuando sea menor Bs. 10.000,00 mediante la caja chica, diferente al fondo de anticipos dados a transportistas.
- Se elaborará comprobante de egreso y se llevará al expediente del trabajador para ser descontado en la nómina respectiva.

Cuadro 4.- Estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa transporte COALTO, C.A.

Estrategia	Acción		Responsable
1.-Establecimiento Fondo fijo	Bs. 750.000,00 Transferencias Bs. 250.000 Efectivo	Emisión de cheque y transferencias Reposición quincenal Apertura de cuenta a los transportistas	Administrador Analista
2.-Determinación de Tipos de gastos a ser pagado	Viáticos Compras: lubricantes, repuestos, filtros y reparaciones menores	Min.: Bs. 30.000 Max: Bs. 100.000 Min.: Bs. 30.000 Max: Bs. 100.000	Analista Transportista
3.- Establecimiento Controles de Autorización	Solicitud por parte del transportista Mediante asignación de viaje	Montos mayores a Bs. 50.000 Bs. 30.000 en efectivo y resto en transferencia 3 días para la entrega Documentos Soportes de gastos. Recibo. Reporte de gastos	Transportista Analista
4.- Controles de supervisión y reposición de fondos	-Reposición quincenal o al llegar al 40% del fondo -Revisión de todos los gastos soportados y sello de pagado	Comprobante de Egresos. Emisión de cheque y transferencia a nombre del custodio	Analista Administrador
5.- Establecer normativas de auditoría	Arqueos sorpresivos y recurrentes	Movimientos Bancarios. Recibos. Reporte de Gastos. Efectivo.	Analista Administrador
6.- Establecer normativas sobre anticipos personales a Transportistas	Solicitud debe efectuarse con dos (02) días de anticipación	Se realizará transferencia a la cuenta personal del transportista. En efectivo casos especiales autorizados por la administración. Fondo de caja Chica	Transportista Analista Administrador

Fuente: Castrillo (2017)

CONCLUSIONES

El efectivo es uno de los activos que necesita de mayor control, ya que el mismo hecho de manejar dinero conlleva una gran responsabilidad. El control interno en cuanto al efectivo debe proporcionar procedimientos adecuados, para proteger las entradas y salidas de dinero, entre estas medidas generalmente adoptadas se encuentran: división del trabajo; todas las entradas de dinero, se deben depositar de manera regular en el banco; todo pago debe realizarse a través de cheque; todo pago debe estar debidamente autorizado y la creación de un fondo para pagos pequeños (caja chica), finalmente, supervisión y control constante, mediante la realización de arqueo de caja y conciliación bancaria. Esta supervisión deberán hacerlas personas autorizadas, que no custodien el efectivo, es decir que exista separación de funciones.

A tales efectos, la presente investigación tuvo como finalidad proponer estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., en la cual se aplicó las técnicas de recolección de información la encuesta y la observación directa, cuyos resultados permitieron realizar un diagnóstico de la situación actual, y poder mediante ello identificar las debilidades existentes en los procesos de control entre las cuales se observaron las siguientes:

No existe un fondo fijo anticipo dados a transportistas, se toma del dinero en efectivo que se tiene en caja para cubrir los gastos de viáticos y/o compra de materiales y suministros, sin embargo no se considera el suficiente, debido a que se cubren otros gastos diferentes a los anticipos a transportistas, que debilitan la disponibilidad en caja.

En cuanto a la reposición del fondo de anticipos dados a transportistas, no se hace de manera oportuna, debido a que no se reciben a tiempo todos los comprobantes para poder justificar el gasto efectuado. Por otro lado, el fondo no es suficiente para cubrir los gastos de viáticos a transportistas, debido al incremento que

los precios han mantenido actualmente, por efectos inflacionario, y por el incremento del valor del dólar ante la moneda nacional, ya que la mayoría de los repuestos, lubricantes y filtros, ya no son elaborados por empresas nacionales.

En relación a la existencia de manuales de normas y procedimientos para manejo del fondo de viáticos de transportistas, no se cuentan con ellos, por lo tanto no hay procedimientos claramente, definidos, falta de segregación de funciones, y definiciones de cargos.

Establecimiento formal de los cargos que pueden autorizar la apertura, cancelación, traslado o cambio del monto del fondo asignado para fondo de anticipo de transportistas. Asimismo, hay debilidad porque no existe una realización formal de la entrega de la administración y custodia de caja menor al personal responsable por parte de los funcionarios autorizados.

No se efectúan cuadros diario del fondo de anticipo, inexistencia de formatos pre-impresos y pre-numerados para el manejo de fondo de anticipo a transportistas.

Cabe señalar que no existe el establecimiento formal y divulgación de los documentos que se pueden recibir como soporte para la realización de reembolsos, según lo establecido por la normativa legal vigente.

Todas estas observaciones, dieron evidencia de las debilidades presentes en los procesos, en cuanto al control del efectivo utilizado para dar anticipos a los transportistas, donde se pudo lograr el objetivo principal de establecer estrategias para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

RECOMENDACIONES

Con la finalidad de obtener mayores resultados, en cuanto a la implementación de las estrategias para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A., y lograr una optimización de los procesos en el manejo del fondo de anticipos dados a transportistas, presentan las siguientes recomendaciones:

- Implantar las estrategias propuestas, en el departamento de administración, para mejorar el proceso de registro y seguimiento de los anticipos dados a transportistas, con la finalidad de que fluya la información y tengan conocimiento del uso adecuado de los recursos y las limitaciones que esta tiene.
- Llevar un seguimiento y control a los procesos operativos de la empresa, a fin que la información sea confiable y oportuna, y que el personal logre optimizar su desempeño, para el logro de los objetivos organizacionales.
- Involucrar a todo el personal, en adoptar la filosofía de mejora continua e integración en los objetivos organizacionales, de manera que si la empresa logra sus objetivos, es competitiva y se mantiene en el mercado, podrá garantizarle su puesto de trabajo, lo que se traduce en seguridad laboral y económica.
- Evaluar periódicamente el importe del fondo fijo de anticipo dado a transportistas, debido al aumento desmesurado y sostenido que ha venido presentando la economía del país, a causa de las políticas económicas, regulaciones de entrega de efectivo en las entidades bancarias, factores externos del medio, y la incidencia del fenómeno económico de la inflación.
- Reforzar la supervisión y control en el manejo adecuado de los fondos de anticipos dados a transportistas realizando arqueos periódicos y sorpresivos.

REFERENCIAS

- Abascal, Fernando (2014). **Como se hace un plan estratégico**. Cuarta Edición. Madrid. España: Editorial Esic
- Anaya, Félix, Fernández, Roiber y González, Álvaro (2014). **Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la empresa Contraste J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo**. Universidad de Carabobo. Trabajo de grado no publicado. Bárbula. Venezuela.
- Arias, Fidias (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ª Edición. Editorial Episteme.
- Campos, Stephany (2015). **Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa CONSTRUCTORA CONCISA**. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Trabajo de grado no publicado. Chiclayo. Perú.
- Carvalho, José y Riera, Yuliana (2013). **Procedimientos de control interno para el adecuado manejo del efectivo en la tienda de zapatos Pakito Shoes C.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Catacora, Fernando (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Chapman, William. (2005), **Procedimientos de Auditoría, Control Interno**. Buenos Aires. Argentina. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal. Editorial Abeledo Perrot
- Cordero, Maryory (2017). **Lineamientos estratégicos de control interno para establecer los procesos en el manejo de caja de la empresa Distribuidora de Víveres y Licores Los Cuatro Vientos C.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Glavosky, Manuel. (2005). **Estrategias Empresariales**. México: Editorial Mc Graw – Hill. Interamericana, S.A. Sexta Edición

- Graffe Albelin y Patiño, Anais. (2013). **Evaluación del control interno del efectivo, manejo en bancos, de MULTISERVICIOS COINCA.** Universidad Nacional Experimental de Guayana, Trabajo de grado no publicado. Ciudad Guayana. Venezuela.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2006). **Metodología de la Investigación.** Sexta Edición. Ciudad de México. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hurtado Iván, y Toro Josefina (2008). **Paradigmas y Métodos de Investigación.** Editorial Existes Consultores Asociados C.A. Valencia Venezuela.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Fedupe.
- Quinn, James (2011). **El Proceso Estratégico. Conceptos, Contextos y Casos.** México: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- Ramírez, Tulio (2007), **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Sabino, Carlos (2008). **El proceso de investigación.** 2ª Edición Buenos Aires. Argentina: Editorial. Lumen
- Serna, Humberto (2008). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo (2014). **El proceso de la investigación Científica.** 3ª Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.

ANEXOS

Anexo A.-

Cuadro No. 2. Cuadro de Observación

Empresa:		
Lugar:		
Fecha:		
ÍTEM	SI	NO
1.- Existencia de un fondo fijo anticipo dados a transportistas.		
2.- Realización oportuna de reposición del fondo de anticipos dados a transportistas.		
3.-Fondo suficiente para cubrir los gastos de viáticos a transportistas.		
4.- Existencia de manuales de normas y procedimientos para manejo del fondo de viáticos de transportistas		
5.- Establecimiento formal de los cargos que pueden autorizar la apertura, cancelación, traslado o cambio del monto del fondo asignado para el fondo de anticipo para transportistas.		
6.- Realización formal de la entrega de la administración y custodia de caja menor al personal responsable por parte de los funcionarios autorizados.		
7- Segregación de funciones entre la persona que maneja el fondo de anticipo y quien registra y paga la reposición del fondo de anticipo.		
8.- Realización de cuadros diario del fondo de anticipo		
9.- Existencia de formatos pre-impresos y pre-numerados para el manejo de fondo de anticipo a transportistas.		
10.- Establecimiento formal y divulgación de los documentos que se pueden recibir como soporte para la realización de reembolsos, según lo establecido por la normativa legal vigente.		

Fuente: Fabiana (2017)



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

Cuestionario

Señores Transporte Coalto C.A.

Departamento de Administración.-

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para el registro y seguimiento de los anticipos dados a los transportistas de la empresa Transporte Coalto, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un informe de acreditación de experiencia laboral 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 B.
Cuestionario

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento de la existencia de normas establecida por parte de la empresa para el control interno del manejo de anticipo dados a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 2.- ¿Cree usted que existe alguna política para el pago máximo o mínimos de desembolsos efectuados por anticipo dados a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 3.- ¿Conoce usted si existen firmas que autoricen los desembolsos de anticipo dados a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 4.- ¿Sabe usted si está establecido cuáles pagos deben ser cancelados por el fondo de anticipo dado a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 5.- ¿Cree usted que existe alguna revisión previa de las facturas y documentos para poder realizar los pagos por anticipo dado a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 6.- ¿Conoce usted si a través del anticipo dado a transportistas se realizan préstamos a trabajadores por montos altos que deberían ser canalizados por nómina a través el departamento de Recursos Humanos?

SI__ NO__

Ítem 7.- ¿Sabe usted si se realizan los aumento del fondos de anticipo dado a transportistas adaptándose a la inflación del país?

SI__ NO__

Ítem 8.- ¿Conoce usted si se registran todos los ingresos y egresos diariamente en el sistema administrativos relacionados con los anticipos dados a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 9.- ¿Conoce usted si la persona encargada del fondo de anticipo dado a transportistas es la misma persona que efectúa los registros contables?

SI__ NO__

Ítem 10.- ¿Tiene usted conocimiento de que los desembolsos de anticipos dados a transportistas se realicen anexando los correspondientes soportes?

SI__ NO__

Ítem 11.- ¿Conoce usted si la persona responsable de hacer la compra, el custodio le hace firmar un recibo de caja como constancia de la entrega del dinero?

SI__ NO__

Ítem 12.- ¿Conoce usted si se realizan arquezos sorpresivos y frecuentes al custodio de la anticipo dado a transportistas?

SI__ NO__

Ítem 13.- ¿Sabe usted si la persona encargada del fondo de la anticipo dado a transportistas tiene conocimientos contables y tributario para verificar si las facturas cumplen con los deberes formales establecidos por la providencia administrativa vigente?

SI__ NO__

Ítem 14.- ¿Conoce usted si existe algún plan de contingencia por escrito que autorice ante una emergencia a un sustituto en ausencia del custodio asignado por la empresa?


SI__ NO__

Ítem 15.- ¿Considera usted que con el establecimiento de estrategias control interno se podría mejorar el manejo de fondos de anticipo dado a transportistas?

SI__ NO__

Fuente: Castrillo (2017)

Figura 4.- Comprobante de egresos

 Transportes Centro CA		RIF.: J-31260677-0		COMPROBANTE DE EGRESO		Nº 000851	
		CODIGO	CONCEPTO				MONTO
CHEQUE Nº		EFECTIVO <input type="checkbox"/>		FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO			
BANCO							
DEBITESE A							
				C.I.		R.I.F.	
PREPARADO		REVISADO		APROBADO		CONTABILIZADO	

Fuente: Departamento de Administración (2017)