



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ

**HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA LA DETERMINACION
DE LA NOMINA DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA
CORPORACION GRAN MUNDO, C.A.**

Autor (es):

Yuliannys Zambrano C.I.: 25.600.202

San Diego, abril 2021



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CONTADURÍA PÚBLICA**

**HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA LA DETERMINACIÓN
DE LA NÓMINA DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA
CORPORACIÓN GRAN MUNDO, C.A.**

Empresa: Corporación Gran Mundo, C.A.

Autor (es):

Yuliannys Zambrano C.I.: 25.600.202

San Diego, abril 2021



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA LA DETERMINACION DE LA
NOMINA DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA CORPORACION GRAN
MUNDO, C.A.**

Nohelia Duran

Tutor Académico

Nohelia Duran C.I.: V-7.135.386

Marieta Esparragoza

Tutor Empresarial

Marieta Esparragoza C.I.: V-11.148.336

CORPORACION
GRAN MUNDO, C.A.
RIF: J-3039559

Autor (a): Yuliannys Carolina Zambrano Corniel
C.I.: V-25.600.202

San Diego, Octubre 2021

AGRADECIMIENTOS

A través de los años los seres humanos somos capaces de trazarnos metas bien sea largas o a corto plazo, sin muchas veces tomar en cuenta los esfuerzos que requiere el cumplimiento de esas metas, sin embargo en el proceso de realizar nuestros sueños existen personal que contribuyen de alguna manera a que no nos demos por vencidos en el camino y sigamos adelante en mi caso quisiera agradecer principalmente a Dios por brindarme cada día la oportunidad de obtener nuevos conocimientos, de la mano de expertos en el área contable.

Por otro lado le agradezco a la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. por abrirme sus puertas y permitirme realizar mis pasantías allí, también a personas tan especiales como lo son el Sr. José Ángel Ramos y la Sr. Zulmi Esparrogoza por siempre estar dispuestos a colaborar conmigo al momento de llevar a cabo mis estudios y estar presentes cuando me surgía algunas dudas o inconvenientes al momento de realizar los trabajos, también le agradezco a mi mamá y a mi abuela por alentarme a no rendirme cuando las cosas se ponían difíciles.

Por último pero no menos importante le agradezco a mi tutora Nohelia Duran por ser parte fundamental del desarrollo de este informe preliminar, aportando sus excelentes conocimientos para la elaboración del presente informe y no solo conocimientos sobre el informe sino que también en distintas asignaturas como lo son: Tópicos de la Contaduría y Auditoría, Contabilidad Inflacionaria entre otras asignaturas, considero que es una excelente profesional con ética y valores que identifican a un verdadero profesional, y que es de gran ayuda poder contar con profesionales como ella ya que siempre dejan buenos conocimientos

ÍNDICE GENERAL

Págs.

INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	4
LA EMPRESA	4
1.1 Misión:	4
1.2 Visión:	4
CAPITULO II	6
EL PROBLEMA	6
2.1 Planteamiento Del Problema	6
2.2 Formulación Del Problema	7
2.3 Objetivos de la Investigación	7
2.3.1 Objetivo General	7
2.3.1Objetivos Específicos	7
2.4 Justificación Y Alcance	8
2.5 LIMITACIONES DEL ESTUDIO:	9
CAPITULO III	10
MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	10
3.1 ANTECEDENTES	10
3.2 Bases Teóricas:	15
3.3 Definición de Términos Básicos	18

CAPITULO IV	20
FASES METODOLOGICAS	20
4.1 Tipo de Investigación	20
4.2 Nivel de Investigación	20
4.3 Diseño de Investigación	21
4.4 Fases Metodológicas: esta investigación se llevó a cabo por medio de las siguientes tres (3) fases:	21
4.4.3 Fase III: Diseño una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:	22
4.5 Población y muestra.	22
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
4.7 Técnica de Análisis e Interpretación de Datos	23
CAPÍTULO V	24
RESULTADO	24
Fase II: Determinación los factores que intervinieron en el control interno para la determinación de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:	28
Fase III: Diseño una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:	28
CAPÍTULO VI	30
LA PROPUESTA	30
6.1 Presentación	30
6.2 Beneficios	31
6.1 Objetivos	31

6.1.1 Objetivo General.....	31
6.1.2 Objetivos Específicos	31
6.2 Desarrollo de la Propuesta	32
6.2 Factibilidad.....	34
6.2.2 Operativa	34
6.1.2Económica.....	35
CONCLUSIONES	36
RECOMENDACIONES	38
ANEXOS.....	42

INDICE DE CUADROS

	Pags.
Cuadro Nro. 1 Existencia de personal capacitado en la empresa.....	22
Cuadro Nro. 2 Disponibilidad de tecnología actualizada en la empresa	23
Cuadro Nro. 3 Liquidez de la empresa para adquirir tecnología actualizada en la empresa	23
Cuadro Nro. 4 Conocimientos de los conceptos que se cancelan en la empresa sobre sueldos y salarios.....	24
Cuadro Nro. 5 Aplicación de la herramienta de control interno para la determinación de la nómina de la empresa.....	25

INDICE DE GRÁFICOS

	Págs.
Gráfico Nro. 1. Formato de Recibo de Pago.....	37
Gráfico Nro. 2. Organigrama de la Organización.....	41

INTRODUCCIÓN

Principalmente dentro de las organizaciones se realizan diariamente diversos tipos de procedimientos los cuales se interrelacionan unos con otros, utilizando los recursos disponibles de la empresa para la obtención de un objetivo común que es alcanzar las metas establecidas por la gerencia. De manera que para lograr la satisfacción de estos objetivos previamente definidos es de suma importancia la comprensión que tenga el personal de cada uno de los procedimientos que deben llevarse a cabo y es obligación de los directivos de la empresa dictar las normativas y pautas que guíen al personal en el desarrollo de sus actividades, ayudando a que las mismas sean más eficientes.

Es en esta oportunidad donde toma real importancia que es la existencia de una herramienta de control interno para el cálculo de la nómina de los tragadores dentro de la organización. El objeto de esta investigación es proponer una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., la cual es una empresa dedicada a ventas al Mayor y al Detal, importación, exportación, distribución, representación y comercialización de artículos de: quincallería en general, pañales, víveres, relojería, artefactos eléctricos, electrodomésticos, cosméticos, juguetes, mercancía seca en general, conjuntamente con la asesoría y prestación de servicios aduanales: nacionalización de mercancías.

En busca de mejorar los procesos administrativos se realizó un estudio de las operaciones en el departamento de nómina, encontrándose debilidades considerables que deben ser corregidas para la protección de los recursos de la empresa, con el objeto de solucionar la situación presentada en cuanto a las fallas reveladas, se propone en este informe preliminar una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.; el presente trabajo se encuentra constituido en seis capítulos:

El capítulo I se fundamenta en la información referente a la empresa su misión visión y organigrama adicionalmente a una breve introducción de la reseña histórica de la empresa.

El capítulo II define el objeto de estudio y comprende, el planteamiento del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, la formulación del problema, la justificación y alcance y por último las litaciones del estudio. Por su parte;

El capítulo III, referido al marco referencial conceptual donde se establecen los antecedentes, las bases teóricas, y los diferentes términos básicos.

Posteriormente en el capítulo IV, se expone el tipo, diseño, nivel de investigación, así como también la población y muestra, de igual manera se identifican las distintas bases metodológicas para llevar a cabo el presente informe.

En el capítulo V, se presenta la estructura de los resultados obtenidos por medio de cuadros con sus respectivos análisis producto de la aplicación de la encuesta en la primera fase metodológica, en el Capítulo VI relacionado con la propuesta se expone de manera clara la presentación de la misma, también los beneficios de esta, los objetivos de la propuesta, la factibilidad, técnica, operativa, y financiera, dando como resultado el desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

Corporación Gran Mundo, C.A., es una sociedad mercantil nacida en las postrimerías de los años 90, exactamente el 08 de noviembre de 1.996. Tiene su origen en la populosa ciudad de Guigue, Municipio Carlos Arvelo del Estado Carabobo, donde el empresario Chen Fay, levanta su primer negocio el día 28 de octubre de 1988, en la Avenida Miranda de esta popular Parroquia, el cual denomina: Comercial Gran Mundo de Guigue, C.A., empresa de ventas al detal de quincallería, juguetería, víveres y otros. Este negocio, el cual era atendido y administrado de la forma más óptima posible crece rápidamente.

1.1 Misión:

Ventas al Mayor y al Detal, importación, exportación, distribución, representación y comercialización de artículos de: quincallería en general, pañales, víveres, relojería, artefactos eléctricos, electrodomésticos, cosméticos, juguetes, mercancía seca en general, conjuntamente con la asesoría y prestación de servicios aduanales: nacionalización de mercancías.

1.2 Visión:

Contribuir con la sociedad venezolana en su sustentabilidad mediante la comercialización, colocación y nacionalización de productos básicos necesarios para la población en la satisfacción de sus necesidades, de la mejor calidad y óptimo rendimiento, conjuntamente con la prestación de un servicio de primera y de calidad. Búsqueda de nuevas formas de lograr el justo equilibrio de precios con la creación de nuevas marcas de productos de calidad y su impulso en el mercado nacional e internacional.

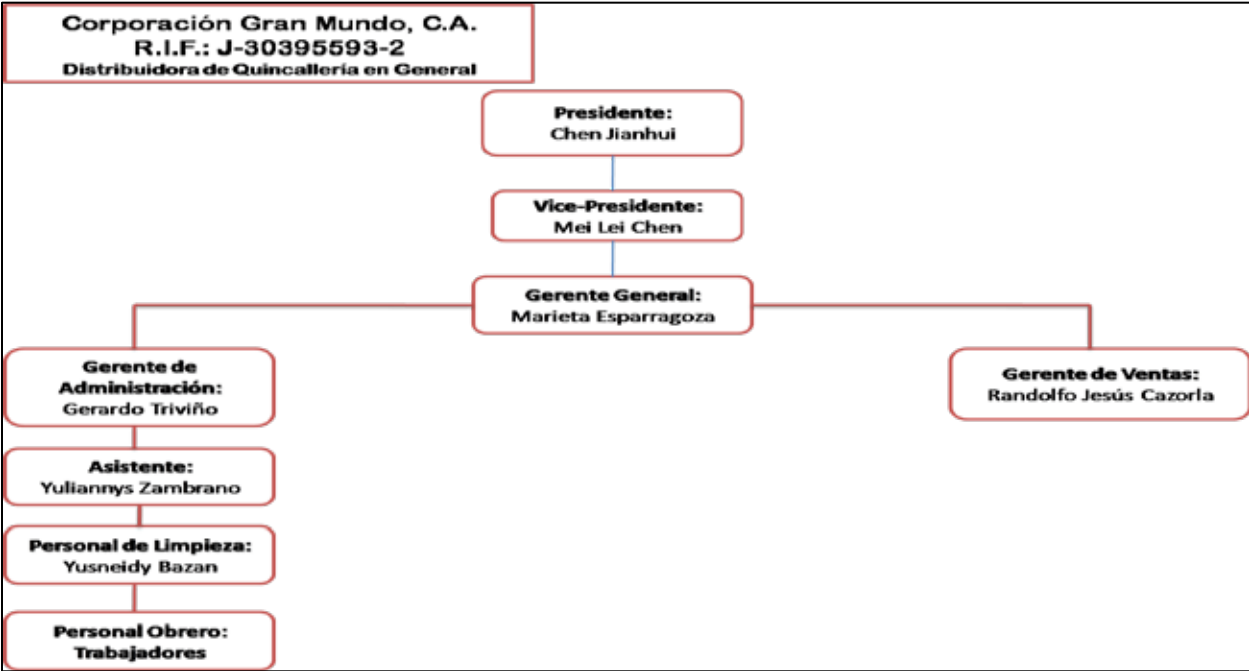


Grafico Nro1. Organigrama de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

Fuente: Zambrano Yuliannys (2021)

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento Del Problema

En la actualidad, la empresa Corporación Gran Mundo, C.A, no cuenta con el debido control administrativo de la nómina por falta de una herramienta de control interno que recopile dicha información, la cual, es necesaria y fundamental a la hora de la toma de decisiones, provocando al mismo tiempo el incumplimiento de las formalidades exigidas en la Ley Orgánica del Trabajo. Por tal razón, el departamento administrativo de la empresa no cuenta con una herramienta adecuada el registro adecuado de las deducciones correspondientes de la nómina de la entidad, por ello, se cancela la nómina sin llevar un registro adecuado de los pagos, lo que ha generado situaciones problemáticas, al momento de realizar dichos pago correspondientes a través de transferencias bancarias a las cuentas de sus trabajadores sin llevar un registro pertinente; lo que genera que no se lleve un control de registro automatizado de los gastos generados por el pago de la nómina y los demás requisitos del Ministerio del Poder Popular para el Trabajo.

Dentro de este mismo orden de ideas, al diagnosticar la situación que se vive en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A, se evidenció empresa no cuenta con equipos capacitados para llevar un registro de la nómina de los trabajadores, y así mismo, la empresa no cuenta con un personal capacitado en el área contable o de recursos humanos para llevar un control adecuado sobre los egresos salariales, que permita al personal ejecutivo tener información sobre cuál es el gasto correspondiente a la nómina de los trabajadores, aunado a esto los múltiples reclamos, por parte de los trabajadores participando su disgusto de no recibir el pago por su salario; ya que, no se les notifica que fue realizado. Sin embargo, el pago si es efectuado al día, por parte del gerente de la entidad, a través de transferencias bancarias a las cuentas personales de cada

trabajador, pero debido al hecho de no entregarles un recibo de pago a los trabajadores; la cual, sería la manera correcta de notificárselos, surgen las inquietudes por parte de los trabajadores de saber si se le fue efectuado el pago no de su salario, debido a la ausencia de un departamento que se dedique específicamente a llevar un control interno de los trabajadores, a todo esto se le puede añadir que lo trabajadores no exigen un registro de lo que se les cancela semanalmente.

Por lo que se propone elaborar un formato nómina con la aplicación Excel donde se incluirá un recibo de pago para que semanalmente los trabajadores firmen como constancia de recibir su salario con sus respectivas deducciones, así como la generación de los respectivos informes que recopilen informaciones requeridas para el control administrativo de la empresa y por el Ministerio del Poder Popular para el Trabajo.

2.2 Formulación Del Problema

Esta propuesta pretende determinar ¿En qué medida el formato electrónico puede contribuir con el adecuado control de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.?

2.3 Objetivos de la Investigación

2.3.1 Objetivo General

Proponer una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

2.2.1 Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de la nómina de la empresa corporación Gran Mundo, C.A.
2. Determinar los factores que intervienen en el control interno para la

determinación de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

3. Diseñar una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

Justificación Y Alcance

El estado, posee diversos organismos de recaudación, control y fiscalización de las diversos tributos derivados de la actividad económica, además de los derechos establecidos a nivel constitucional y en la Ley Orgánica del Trabajo que son obligaciones del patrono para con sus trabajadores aparte de esto la empresa requiere de alimentar los diferentes indicadores que determinan su situación financiera, y todo trabajador o empleado tiene derecho a tener información de los diferentes pagos o beneficios percibidos.

Por ello, es pertinente el diseño e implementación de un control de la nómina, que es la forma de registrar y controlar las diversas prestaciones al que tiene derecho todo trabajador o empleado contratado por las diferentes empresas ya sea del sector privado u oficial. En este contexto, es fundamental el manejo actualizado de los diferentes movimientos de los elementos que la van a conformar, parte de las exigencias de ley requeridos por parte de organismos del estado como: SENIAT, IVSS, FAOV, INCE, MPP para el Trabajo, Alcaldía y que al momento de la fiscalización deben de poseer, además de la información generada que va a complementar la situación financiera de la empresa, variable interviniente y fundamental en el cálculo de los costos, además sirve para la implementación de mejorías en el paquete de pago de sus trabajadores y empleados, además el histórico de cada uno de ellos cuando requieran de alguna información sobre su comportamiento en la Institución.

Se pretende con el diseño e implementación del formato, llevar los registros actualizados y la producción de los diferentes informes correspondientes que van a tributar las exigencias de los diferentes organismos gubernamentales, en el momento del cierre financiero o alguna fecha determinada, por parte de los socios o la Gerencia

Administrativa y satisfacer la necesidad de algún trabajador o empleado de disponer de los movimientos financieros generados por su labor en la empresa.

2.5 LIMITACIONES DEL ESTUDIO:

De acuerdo a la problemática antes mencionada se decidió hacer un estudio descriptivo no experimental fundamentado en una investigación de campo específicamente ubicado en la Urbanización la Isabelica, como muestra se tomó en cuenta a trabajadores de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. que desempeñan sus labores en dicha empresa, a través de la aplicación de entrevistas se conocerán las inquietudes por parte de los trabajadores en cuanto a la determinación de la nómina.

CAPITULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 ANTECEDENTES

Al momento de realizar el presente informe de pasantías, fue necesaria la exploración de trabajos realizados por otros investigadores, con el fin de profundizar y apoyar las bases del estudio, por lo que se presentan a continuación los antecedentes que se analizaron para el desarrollo de la presente investigación con un nivel de importancia y que fueron de gran ayuda aportando ideas y fundamentos respecto al objeto de estudio.

Como principal antecedente se encuentra la investigación de Gómez y Villalba Muñoz (2016) la cual lleva por título: **“Diseño De Un Manual De Nómina Criaderos De Aves”** el cual fue presentado en la Universidad de Guayaquil (UG) para adquirir el título de Contador Público Autorizado, el objetivo general ante esta situación fue Diseñar un manual de procedimientos como un instrumento de control y autocontrol de las actividades en la organización, para la elaboración de la nómina de las empresas de criaderos de aves de corral, luego se determinaron las normas y actividades que han sido utilizadas anteriormente; posteriormente se hizo un diagnóstico, paso previo para la elaboración del manual basado en las necesidades más urgentes de la empresa. El marco teórico que enfoca las dos variables en estudio fue obtenido gracias a la información recopilada de selecta bibliografía, documentos, revistas científicas y páginas web; además libros de autores expertos en el tema; fueron analizados conceptos como definición e importancia de manual de procedimientos, utilidad, su conformación, objetivos y justificación del contenido del manual; además se describe

la nómina, tipos y procedimientos para elaborarla. El diseño metodológico de carácter mixto, cualitativo, estudio de campo, cuyos resultados fueron expuestos cuantitativamente con el método estadístico, descriptivo, representados en cuadros y gráficos; contemplan aspectos como: organigramas, manuales, diagramas de flujo, análisis de puesto; el instrumento de la investigación es la encuesta a una muestra significativa de 81 personas provenientes de avícolas ubicadas en sector desde el Km. 40 hasta el Km. 95 vía a la Costa, cuyos resultados sirvieron para proponer el diseño del manual de procedimientos para la elaboración de la nómina de una empresa de criadero de aves de corral, beneficioso para los empleados que desempeñan sus funciones en la organización.

Cabe destacar que la investigación antes mencionada contempla cierta relación con el presente informe de pasantías debido a que ambos están basados en el fomentar una herramienta de control interno para contribuir con la organización y desarrollo de la empresa de igual modo se pudo evidenciar que Gómez y Villalba se dieron cuenta que las empresas de criadero de aves falta de coordinación para realizar las actividades, incumplimiento en la entrega de información, lo cual ocasiona des organización del personal, insatisfacción laboral, entre otros, de tales problemas existen algunos que se relacionan con los que ocurren en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. que es donde se están realizando las pasantías de este informe.

En otro orden de ideas se encuentra el trabajo realizado por Escalada y León (2016) titulado, **“Diseño De Un Manual Administrativo Para el Pago De Nóminas En La Hacienda Álamos Del Cantón Naranjal De La Provincia Del Guayas”**, el mismo fue presentado en la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador para lograr conseguir el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría, teniendo como objetivo general este trabajo de grado el siguiente Analizar los procesos que se deben llevar al momento de registrar y pagar las nóminas de la Hacienda Álamos, ya que en la actualidad no cuenta con un instructivo que permita al personal mejorar los procesos y tiempos de ejecución en cada actividad que de esta se desprende, esta investigación se encontraba relacionada con diseños de investigación, exploraría ya que el análisis dentro de la hacienda permitía la verificación de cómo se labora actualmente, Se consideró un análisis descriptivo, porque su información se visualizó dentro de la

hacienda tomando en consideración su problema y de campo por tal razón al visualizar la revisión tanto explorativa y descriptiva su desarrollo permitió realizarlo en el lugar de los hechos esto es los terrenos de la hacienda Álamos, con el fin de mejorar sus tiempos, objetivos, presupuestos e ingreso de información que sirve para generar los roles dentro de esta empresa, así el Cantón Naranjal de la Provincia del Guayas cuenta con una de las más grandes haciendas agrícolas que aproximadamente están afiliadas 1050 personas entre jornaleros, trabajadores y administrativo, y solo un área responsable NOMINA, por eso se utilizó información de revistas científicas con datos bibliográficos que permitió desarrollar el Manual de Nominas para procesos de pagos de roles.

La investigación de los autores Escalada y León basada en el diseño de un sistema de nómina tiene gran importancia al momento de llevar a cabo la elaboración del informe preliminar de pasantías porque a pesar de que este informe trate sobre una herramienta de control interno y el trabajo de los autores antes mencionados es del diseño de un sistema de nómina el cual es una herramienta más compleja de desarrollar ambos persiguen un mismo el cual es conseguir un adecuado control interno a nivel de nómina el cual le permita a las empresas tener un eficiente funcionamiento en materia de organización de igual forma las empresas pueden verificar de manera clara y precisa cuales son los gastos en cuanto a sueldos y salarios.

En este sentido la investigación de Caraballo (2016), realizada en la **Universidad Central De Venezuela (UCV)**, Centro De Estudios Del Desarrollo para optar al título de Magister Scientiarum En Planificación Del Desarrollo, Mención Global que tiene por nombre: **“Plan De Mejora Del Talento Humano En Superintendencia De Cajas De Ahorro (Sudeca) Para 2015, Basada En La Metodología 2013”** cuyo objetivo general fue: Desarrollar un plan de mejora del talento humano en la Superintendencia de Cajas de Ahorro (SUDECA) para 2015, basado en la metodología CAF 2013, la investigación consistió en el diseño de un proyecto factible, compuesto por: un diagnóstico organizacional de SUDECA, y focalizada el plan de mejoras organizacionales. Es una investigación no experimental y documental, la cual se basa en: el análisis de las prácticas gerenciales y resultados organizacionales de la autoevaluación CAF 2013 en SUDECA, información bibliográfica de la temática, y demás documentos de interés para la investigación, Luego de validar que las

organizaciones públicas venezolanas están en condiciones de implementar la calidad total en su gestión, demostrado en los resultados de la primera autoevaluación con la herramienta Marco Común de Evaluación 2013 (CAF 2013) en la Superintendencia de Cajas de Ahorro (SUDECA) en 20b. Entonces la presente investigación se propuso demostrar que CAF 2013 también es una herramienta efectiva para iniciar la implementación de calidad total en organizaciones públicas venezolanas, proponiendo el diseño de un plan de mejoras con criterios de calidad total y enfocada en el talento humano.

Esta investigación se corresponde con el presente trabajo ya que ambos buscan la capacitación de los trabajadores para que así la empresa pueda tener un mejoramiento continuo, ahora bien en el caso de la presente investigación se realiza en base a proponer una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. donde el personal que se encarga de la determinación de la nómina podrá ser adiestrado para aprender a utilizar la herramienta de Excel por medio del formato de recibo de pago que se propondrá en este informe de pasantías.

Del mismo modo Ruiz (2017), plantea en su trabajo de investigación elaborada en la **Universidad de Carabobo (UC)**, específicamente en la escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública, para optar al título de Contador Público, donde su investigación tuvo el siguiente título; **“Manual De Normas Y Procedimientos Contables Para El Cálculo De La Nómina De La Unidad Educativa Católica Santos Ángeles Custodios Del Municipio Carlos Arvelo Guigue”**, este manual de procedimientos contables tuvo como finalidad optimizar el proceso de nómina, siendo la toma de decisiones un elemento primordial porque permite la consecución de los objetivos planteados. Dicha herramienta solventa cualquier problema con el personal en cuanto a las deducciones del salario, porque en ella se muestra con claridad la base legal implementada, además sirve como instrumento para contratar un nuevo personal en dicha área, ya que contiene las funciones a desempeñar. El propósito fundamental de esta investigación es implementar un manual de procedimientos contables para el cálculo de la nómina de la U.E. Santos Ángeles Custodios del Municipio Carlos Arvelo Guigue. Asimismo, Este estudio se ubicó en una investigación de campo, enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, a nivel descriptivo, apoyado en una revisión

bibliográfica. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la observación directa, la observación documental y la encuesta, y como instrumento un cuestionario a una población de 6 empleados que intervienen directamente en la elaboración de la nómina, analizándose esta información por medio de la estadística descriptiva y gráficos circulares con el propósito de indicar las bases que sustentan la propuesta, determinando la necesidad de la existencia de un manual de procedimientos contables para estandarizar los procesos, prevenir posibles errores en los cálculos, y de esta manera contribuir con el mejoramiento de la problemática planteada.

Por otro lado, Veloso (2016) en su trabajo especial de grado titulado **“Plan Estratégico De Desarrollo Organizacional Para La Optimización De La Empresa EC Venezuela C.A. Municipio El Hatillo, Año 2016”** presentado a la Universidad de Nueva Esparta, para obtener el título de Lic. En Administración, este plan estratégico es una propuesta dirigida a la empresa partiendo de las carencias que presenta intrínsecamente afectando sus operaciones cotidianas, haciendo énfasis en el capital humano y la estructura de la empresa, ambos indispensables para la funcionabilidad y eficacia de sus operaciones, a fin de mantener la rentabilidad y crecimiento de la compañía, aunado con los factores externos que percuten en la misma. Para la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, fueron seleccionadas tres (3) muestras, con la finalidad de conocer la perspectiva tanto de la Directiva, como de los clientes y empleados de la empresa objeto de estudio en cuanto a la situación actual de la compañía; tras ser analizados los resultados de la entrevista Semi-Estructural y los cuestionarios respectivamente, fueron planteados una serie de acciones operacionales correspondientes a la propuesta de plan estratégico de desarrollo organizacional de acuerdo al cumplimiento de los objetivos de la investigación, lo cual finalmente conllevó a diversas conclusiones y recomendaciones dirigidas a la gerencia de EC Venezuela, C.A.

La relación que guarda el antecedente antes mencionado con la presente investigación es que ambos están destinados a diseñar estrategias que le permitan a la empresa tener un mejor control y eficacia para la determinación de sus funciones.

3.2 Bases Teóricas:

Los principios teóricos más conectados con la formulación del problema se vinculan a la teoría general de nómina, salario y jornada de trabajo las cuales al integrarse conducen a analizar la influencia del uso de una herramienta de control interno como medio para el desarrollo del cálculo de la nómina de los trabajadores de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. Por esto es necesario revisar aspectos teóricos adquiridos de otras fuentes.

Nómina

Conceptos de nomina

Es de importancia para la investigación enfatizar la nómina como un listado del personal de la empresa, donde se relacionan todas las asignaciones salariales y deducciones que ésta hace a cada uno de sus trabajadores en cierto tiempo: semanal, quincenal o mensual, con base a principios administrativos preestablecidos y aspectos legales que regulan las relaciones laborales.

Según Meigs (1992) la Nómina “es un listado que relaciona los nombres de los empleados durante un período dado de pago, tiempo trabajado, salarios brutos, deducciones para impuestos y cualquier otro valor retenido, y el pago neto” (pág. 367). Es decir; por medio de la nómina se permitirá de una manera ordenada, realizar el pago de sueldos y salarios a los trabajadores, así como proporcionar información contable para la empresa como para el ente encargado de regular las relaciones laborales.

Tipos de nómina

Casi siempre, las nóminas se elaboran de acuerdo al tipo de personal existente en la empresa o institución, pero las más comunes o usadas según Carmona (2002) son las siguientes:

- **Nómina Semanal:** Es la nómina que se elabora con la finalidad de realizar o ejecutar

el cálculo, proceso y elaboración de los diferentes registros e informes para el pago del personal; que tiene por oficio hacer un trabajo manual o que requiere esfuerzo físico. Dicho pago se realiza semanal.

• **Nómina Quincenal o mensual:** Se elabora con la finalidad de realizar el respectivo pago a los empleados que laboran en una organización. Ésta nómina se prepara mensualmente, entregando en la primera quincena un adelanto del total del sueldo que le corresponde percibir al trabajador cada mes, en tal sentido las empresas están obligadas a cancelarles a los empleados dos veces el mes, por lo tanto, ese pago que reciben estos trabajadores es considerado como un sueldo mensual o quincenal.

Dentro de este orden de ideas, se considera de importancia destacar que, en la Corporación Gran Mundo, C.A se lleva a cabo un tipo de nómina para el personal que es contratado por tiempo determinado, a quienes a diferencia de las anteriores se les cancela por medio de transferencias a sus cuentas destino, por lo que se les puede cancelar de forma semanal.

Salario

Una de las bases fundamentales en el contexto de la nómina es el salario, el cual es toda suma de dinero y otros pagos en especies que reciben los trabajadores de forma periódica o no, por realizar algún tipo de tarea previamente determinada, esta remuneración es otorgada por los empleadores durante el tiempo en que dure la relación laboral. Ampliando la idea, La Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras, Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.076 de mayo del 2012., señala lo siguiente:

Artículo. 104. Se entiende por salario la remuneración, provecho o ventaja, cualquiera fuere su denominación o método de cálculo, siempre que pueda evaluarse en moneda decurso legal, que corresponda al trabajador o trabajadora por la prestación de su servicio...

De esta manera, se entiende que el salario será el beneficio que se reciba como resultado del esfuerzo físico o mental que realice una persona durante la prestación de un servicio, es decir, será la retribución por el trabajo realizado.

Jornada de trabajo

Representa una parte importante para el cálculo de la nómina por ende hace referencia al número de horas que el trabajador labora efectivamente en una jornada o día. Como basamento legal existe La Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras, en su Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.076 de mayo del 2012., estipula:

Artículo 173. La jornada de trabajo no excederá de cinco días a la semana y el trabajador o trabajadora tendrá derecho a dos días de descanso, continuos y remunerados durante cada semana de labor.

La jornada de trabajo se realizará dentro de los siguientes límites:

- 1.** La jornada diurna, comprendida entre las 5:00 a.m. y las 7:00 p.m., no podrá exceder de ocho horas diarias ni de cuarenta horas semanales.
- 2.** La jornada nocturna, comprendida entre las 7:00 p.m. y las 5:00 a.m. no podrá exceder de siete horas diarias ni de treinta y cinco horas semanales. Toda prolongación de la jornada nocturna en horario diurno se considerará como hora nocturna.
- 3.** Cuando la jornada comprenda períodos de trabajos diurnos y nocturnos se considera jornada mixta y no podrá exceder de las siete horas y media diarias ni de treinta y siete horas y media semanales. Cuando la jornada mixta tenga un período nocturno mayor de cuatro horas se considerará jornada nocturna en su totalidad.

De acuerdo a lo antes expuesto la jornada laboral también representa el tiempo durante el cual el trabajador está a disposición del empleador en tanto no pueda

disponer de su actividad en beneficio propio.

3.3 Definición de Términos Básicos

Trabajador: Es aquella persona que brinda sus servicios a cambio de un salario por parte de un empleador. Así, los detalles de este vínculo son definidos en un contrato (verbal o escrito). Un trabajador, en otras palabras, es aquel que realiza una tarea por la cual se le reconoce una remuneración.

Formato:

Es el conjunto de las características técnicas y de presentación de un texto, objeto o documento en distintos ámbitos, tanto reales como virtuales.

Calculo:

La palabra cálculo proviene del término latino calculus (“piedra”) y se refiere a la cuenta, la enumeración o la pesquisa que se lleva a cabo mediante un ejercicio matemático. El concepto también se utiliza como sinónimo de conjetura.

Deducciones o Descuentos:

Los descuentos en la nómina son valores reducidos del salario de los trabajadores regulado por las leyes laborales, constitucionales y de seguridad social.

Control Interno:

En toda organización es importante que la gerencia establezca un buen sistema de control interno que permita otorgar mayor eficiencia y eficacia a los procedimientos que se llevan a cabo. A pesar de esto, no todas las empresas actualmente cuentan con este tipo de controles, la mayoría de ellas por el alto nivel de informalidad que está presente en el desarrollo de sus actividades.

Entidad:

Lo que integra la esencia o forma de una cosa. Ser o ente. Valor o transcendencia de las cosas. Colectividad, institución, establecimiento, agrupación o empresa.

Administración Personal:

Conjunto de principios, procedimientos e instituciones que procuran la mejor selección, educación, y armonización, su satisfacción en el trabajo y el mejor rendimiento a favor de unos y otros.

Desempeño:

Acciones o comportamientos observados en los trabajadores que son relevantes en el logro de los objetivos de la organización. En el efecto, un buen desempeño laboral es la fortaleza más relevante con la que cuenta la organización.

CAPITULO IV

FASES METODOLOGICAS

En cuanto a la elaboración de este capítulo, se describirá de manera clara el tipo, diseño y nivel de investigación en el que se fundamenta la misma, también se conocerá la población y la muestra tomada en consideración para este trabajo, de igual forma se describirá el tipo e instrumento de recolección de datos para llevar a cabo las fases correspondientes y así obtener los resultados.

4.1 Tipo de Investigación

Según Ramírez (1998), “La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta y desenvuelve el hecho.”

Cabe mencionar que esta investigación es de campo ya que se procedió a hacer un análisis del problema y así interpretar y entender su naturaleza y factores principales, de igual modo fue necesario encontrar su origen y consecuencias para llegar a la solución del problema, y para lograr el objetivo fue necesaria la recopilación de manera directa de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

4.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación de este trabajo es descriptivo, Según Sabino (1986) “La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos” de acuerdo todo lo antes expuesto el nivel es descriptivo porque se puede presentar la descripción del problema

fundamental para así proceder con la elaboración de la propuesta del presente trabajo y así finalmente darle solución a la problemática presente en la empresa.

4.3 Diseño de Investigación

Tomando en cuenta que el diseño de esta investigación es no experimental por su parte Hernández, Fernández y Baptista (2012) afirma lo siguiente: "La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". De igual forma esta investigación está vinculada a una investigación de campo donde Arias (2006) establece que: la investigación de campo es aquella en la que los datos se recolectan o provienen directamente de los sujetos investigados o de la realidad en la que ocurren los hechos (datos primarios).

4.4 Fases Metodológicas: esta investigación se llevó a cabo por medio de las siguientes tres (3) fases:

4.4.1 Fase I: Diagnóstico de la situación de la nómina de la empresa corporación Gran Mundo, C.A.: esta primera fase se realizó de la siguiente manera:

- Se hizo una investigación detallada por medio de un instrumento de recolección de datos tipo encuesta.
- Seguido de esto se procedió a organizar los resultados obtenidos.
- Para concluir con esta fase se realizó un análisis de los resultados obtenidos.

4.4.2 Fase II: Determinación los factores que intervinieron en el control interno para la determinación de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:

- Se determinaron a través de un cuadro los factores que intervinieron para el cálculo de la nómina de los trabajadores de la empresa luego de los resultados obtenidos en la fase 1.

- Se elaboró una comparación por medio de un cuadro entre los factores existentes y los que podrían faltar para el adecuado control de la nómina.

4.4.3 Fase III: Diseño una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:

A través de esta fase se realizaron los siguientes procesos:

- Se establecieron cuáles fueron las asignaciones y deducciones establecidas por la ley, para el cálculo de la nómina de los trabajadores.
- Dentro de esta fase se diseñó una herramienta en formato Excel donde se reflejaron las asignaciones y deducciones para el cálculo de la nómina de los trabajadores, así como también el cargo que ocupa cada trabajador y desde donde hasta donde se está cancelando cada periodo.

4.5 Población y muestra.

Las estadísticas no tienen sentido si no se consideran o relacionan dentro del contexto con que se trabajan. Por lo tanto, es necesario entender los conceptos de población y muestra para lograr percibir mejor su significado en la investigación que se lleva a cabo.

Para Wigodski (2010) la población “es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Entre esas características está la homogeneidad, es decir, que todos los miembros posean las mismas variables a considerar en la investigación como: el tiempo, el espacio y la cantidad, ésta última se refiere al valor numérico del tamaño de la población ya que en su base se determina el tamaño de la muestra con la cual se trabajará”.

Según Tamayo, T. Y Tamayo M (1999), se afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”.

En este proyecto la población está conformada por 12 trabajadores según lo afirma

la gerente general, y la muestra es de 5 ya que son los que participan de forma directa en el proceso de elaboración y pago de la nómina de la empresa.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Ramírez (2007) define a las técnicas de recolección de datos como el “procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia”, es decir, cualquier recurso del que pueda valer el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información.

En lo que respecta a la investigación planteada, se utiliza la técnica de tipo entrevista definida por Arias (1976) como: "Una forma de comunicación interpersonal que tiene por objeto proporcionar o recibir información, y en virtud de las cuales se toman determinadas decisiones "

De igual forma en esta investigación se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de datos el cual según Hurtado (2000) se define como: “un cuestionario es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”.

4.7 Técnica de Análisis e Interpretación de Datos

Para proceder con el análisis luego de haberse aplicado el instrumento seleccionado para la recolección de datos el cual fue un cuestionario, posteriormente se revisaron cada una de las respuestas, registrando los datos en la herramienta Excel para que así sean los resultados representados en gráficos de figuras de tortas para finalmente dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADO

Por medio de este capítulo, se conocieron los resultados y análisis de la revisión realizada. Al mismo tiempo que se explicara el resultado de los datos conseguidos, en relación al instrumento aplicado en el momento de la investigación.

Para lograr conocer los resultados de los datos obtenidos fue necesario el registro de los datos en la herramienta Excel representado estos resultados representados en gráficos de figuras denominados tortas.

Cabe resaltar que, en esta primera parte, concerniente a los gráficos, se da respuesta a la fase 1:

Fase I: Diagnóstico de la situación de la nómina de la empresa corporación Gran Mundo, C.A.: esta primera fase se realizó de la siguiente manera:

- Se hizo una investigación detallada por medio de un instrumento de recolección de datos tipo encuesta.
- Seguido de esto se procedió a organizar los resultados obtenidos.
- Para concluir con esta fase se realizó un análisis de los resultados obtenidos.

Ítem. 1 ¿Considera usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. posee personal capacitado para llevar un control interno de la nómina de los trabajadores?

Cuadro Nro. 1 Existencia de personal capacitado en la empresa

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Zambrano (2021)

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en el grafico Nro. 1 El veinte (20) por ciento (%) de los trabajadores considera que la empresa si posee personal preparado para llevar un control interno de la nómina, mientras que el ochenta (80) por ciento (%) afirma que la empresa no posee el personal hábil, tomando como referencia el mayor porcentaje arrojado por el grafico resulta importante que la empresa contrate personal capacitado o bien sea que instruya a los trabajadores de la misma.

Ítem.2 ¿Cree usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. tiene disponible tecnología actualizada que le permitiera tener un rendimiento a nivel de organización y control de la nómina?

Cuadro Nro.2 Disponibilidad de tecnología actualizada en la empresa.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Zambrano (2021)

Análisis: en el análisis del grafico Nro. 2 Principalmente se observó que el sesenta (60) por ciento (%) de los encuestados en cuanto a si la empresa cuenta con disponibilidad de tecnología actualizada respondieron que no, por otro lado, se encuentra el resto de los encuestados arrojando un cuarenta (40) por ciento (%) los cuales afirman que a empresa si posee tecnología actualizada, por lo que es recomendable que la empresa actualice sus equipos de computación.

Ítem.3 ¿Considera usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. cuenta con liquidez suficiente para adquirir tecnología y así obtener un mejor rendimiento?

Cuadro Nro.3 Liquidez de la empresa para adquirir tecnología actualizada en la empresa.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Zambrano (2021)

Análisis: al momento de tomar en cuanto los resultados dados por este gráfico se observó que el veinte (20) por ciento de los trabajadores afirma que la empresa si cuenta con liquidez necesaria para adquirir tecnología actualizada, ahora bien, el ochenta (80) por ciento (%) da como resultado que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para adquirir tecnología actualizada por lo que la empresa podría evaluar cuales son los gastos más necesarios en la empresa y evitar generar gastos demás.

Ítem.4 ¿Usted Considera que existe Inquietud por parte de los trabajadores acerca de que conceptos se les cancela sobre sus sueldos y salarios?

Cuadro Nro. 4 Conocimientos de los conceptos que se cancelan en la empresa sobre sueldos y salarios.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Zambrano (2021)

Análisis: en este grafico se muestra que el ochenta (80) por ciento (%) de los empleados

quiere conocer cuáles son los conceptos que se les cancela producto de sus sueldos y salarios, sin embargo el veinte (20) por ciento (%) del personal de la empresa muestra no tener interés en conocer cuáles son los conceptos de los sueldos y salarios que perciben, a sabiendas que la mayoría de los trabajadores quiere conocer los conceptos de sus sueldos la empresa debe dar conocimiento a través de un recibo de pago que se le propondrá en el presente trabajo donde se reflejan las asignaciones y deducciones correspondientes.

Ítem.5 ¿Cree usted que están los trabajadores de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. de acuerdo con la aplicación de una Herramienta De Control Interno Para La Determinación De La Nómina?

Cuadro Nro. 5 Aplicación de la herramienta de control interno para la determinación de la nómina de la empresa.

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Zambrano (2021)

Análisis: En relación al grafico número cinco (5) donde se plantearon los resultados obtenidos en lo que corresponde a la aplicación de la herramienta de control interno para la determinación de la nómina de la empresa el veinte (20) por ciento (%) de los trabajadores concuerda en que no están de acuerdo con la aplicación de la herramienta en cambio el ochenta (80) por ciento (%) coincide en que si están de acuerdo en que se aplique la herramienta de control interno para el cálculo de la nómina de los trabajadores ya que quieren que la empresa se mantenga organizada y pueda obtener un crecimiento adecuado.

A continuación, se presenta la fase dos (2):

Fase II: Determinación los factores que intervinieron en el control interno para la determinación de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:

- Se determinaron a través de un cuadro los factores que intervinieron para el cálculo de la nómina de los trabajadores de la empresa luego de los resultados obtenidos en la fase 1.
- Se elaboró una comparación por medio de un cuadro entre los factores existentes y los que podrían faltar para el adecuado control de la nómina.

Factores que Intervinieron	Factores Carentes
La empresa no cuenta con personal capacitado en la empresa para el cálculo de la nómina	Falta de información en cuanto a las asignaciones y deducciones para el cálculo de la nómina.
Pocos equipos de computación y desactualizados los que están presentes.	Sistema que permita realizar el cálculo de la nómina de los trabajadores.
Obtienen la información a través de internet o bien sea de otras fuentes al momento de cancelar la nómina a los trabajadores.	Liquidez suficiente para la adquisición bien sea de un sistema técnico, equipos de computación o personal capacitado.

La última fase es la siguiente:

Fase III: Diseño una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.:

A través de esta fase se realizaron los siguientes procesos:

- Durante esta fase se pudo demostró a través de un cuadro comparativo cuáles serán los beneficios de aplicar la herramienta de control interno para el cálculo

de la nómina.

Ventajas
Conocimientos sobre las asignaciones y deducciones de nominas
Uso de la herramienta Excel para realizar el formato de recibo de pago
Determinación de la cantidad que corresponde a sueldos y salarios de modo que se evite
Se evita la falta de información en cuanto a la cantidad correspondiente semanalmente por concepto de gastos de sueldos y salarios.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

El presente capítulo tiene como intención dar a conocer la propuesta que se originó una vez analizado e interpretado los resultados obtenidos a través de la observación y aplicación del cuestionario, dirigido a la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. ubicada en La Isabelica, estado Carabobo.

6.1 Presentación

La propuesta para este informe de pasantías es una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. la cual será desarrollada a través del programa Excel debido a que la empresa no cuenta con un software administrativo donde realizar directamente el cálculo de la nómina de los trabajadores, como principal encabezado el formato tendrá la información referente a la empresa y entre ese espacio los datos del trabajador a quien se le cancela el salario, dentro de la descripción correspondiente se mencionaran cuáles son las asignaciones que constituyen el salario como lo es el pago de los días laborables, días de descanso, días feriados, por otro lado se encuentran las deducciones esta son las siguientes: Seguro social obligatorio (S.S.O.), Fondo de Ahorro de Obligatorio para la Vivienda (FAOV), Paro forzoso, Impuesto Sobre la Renta (ISLR), ausencia y prestamos, luego de tener el total de asignaciones a estas se le restan las deducciones y finalmente se puede conocer el saldo correspondiente al salario, este formato se hará semanalmente ya que esta empresa cancela sus sueldos y salarios los días viernes de cada semana pagando así la semana completa.

6.2 Beneficios

Los principales beneficios de esta herramienta de control interno, resultan ser tener una mejor organización para calcular el total de sueldos y salarios, conocimiento de la cantidad justa de gastos de sueldos y salarios, capacitar a los trabajadores que se encargan del pago de sueldos y salarios, conocimiento de los conceptos de acuerdo a las deducciones y asignaciones de los salarios, disminuir las quejas por parte de los trabajadores acerca de que se les cancele el sueldo, siendo importante resaltar que a pesar de que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para adquirir equipos de computación de tecnología avanzada y tampoco personal capacitado, Excel resulta ser una herramienta que está incluida en todo los programas de Microsoft que puede tener cualquier equipo de computación y resulta menos complicada de comprender como se puede usar, por lo que le ahorraría a la empresa un gasto en personal capacitado o en un sistema técnico para calcular la nómina.

6.1 Objetivos

6.1.1 Objetivo General

Proponer una herramienta de control interno para la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

6.1.2 Objetivos Específicos

- 1- Establecer el salario, las asignaciones y deducciones establecidas según las Ley Orgánica de los Trabajadores y Trabajadoras para la determinación de la nómina.
- 2- Diseñar un formato de recibo de pago en la herramienta del programa Excel, en el cual se especifica el salario, las asignaciones y deducciones de cada trabajador de la empresa.
- 3- Implementar la herramienta de recibo de pago de la nómina en la empresa

para evidenciar el cobro semanal de los trabajadores de la entidad y así mejorar el procedimiento de elaboración y registro de esta.

6.2 Desarrollo de la Propuesta

Para establecer la propuesta planteada en esta investigación acerca de la herramienta de control interno en relación a la determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., se logró evidenciar que la empresa no cuenta con una buena organización para calcular la nómina ya que los trabajadores no cuentan con conocimientos adecuados de acuerdo a los conceptos de asignaciones y deducciones establecidas en la Ley Orgánica de Trabajadores y Trabajadoras (LOTT) correspondientes a los sueldos y salarios, de igual forma los trabajadores tienen constantes quejas por no recibir el pago de su salarios justo a tiempo, por otro lado esta misma inquietud por parte de los trabajadores afectaba al personal que es encargado de realizar el pago de sueldos y salarios debido a que recibían las quejas de los trabajadores en horario no laboral.

Del mismo modo que en distintas ocasiones los reclamos iban incluidos de palabras no respetuosas hacia los encargados de la nómina, también los trabajadores al llegar el día viernes que es el día que se cancela la nómina siempre querían que se les cancelara la nómina en distintas cuentas, es decir, que no mantenían una sola cuenta para recibir su pago, es por todo lo antes expuesto que esta herramienta permitirá llevar un excelente control interno para el cálculo de la nómina disminuyendo los reclamos por parte de los trabajadores ya que el formato se le establecerá para cada trabajador y será firmado por ellos como evidencia de que se les está realizando pago efectivo.

Ahora bien, la solución que puede aportar esta propuesta a la empresa consiste principalmente en el establecimiento de un control digital ya que se permite guardar archivos a través de disco duros, equipos informáticos y demás herramientas, los cuales pueden ser perfectamente auditables, al mismo tiempo que esta herramienta permitirá la capacitación del personal encargado de la determinación de la nómina con respecto al uso adecuado de Excel siendo esta una herramienta de fácil acceso para llevar un apropiado registro y control.

FORMATO DE RECIBO DE PAGO

Corporación Gran Mundo, C.A.					
R.I.F.: J-30395593-2					
Nombre:				C.I.: Nro.	Fecha de
Cargo				Sueldo	Ingreso
Periodo	Desde	Hasta		Mensual	Sueldo
					Diario
					Sueldo Por Hora
					Días a Cancelar
Asignaciones		Días	Horas	Bs	
Días Laborables					
Días de Descanso					
Días Feriados o Desc. Lab.					
		Total Asignaciones			
Deducciones					
S.S.O. (4%)					
Paro Forzoso (0,5%)					
FAOV (1%)					
ISLR					
Ausencia					
Préstamo					
		Total Deducciones			
					Total Pagado _____

		Corporación Gran Mundo, C.A.			

Grafico Nro. 2. Formato de Recibo de Pago

Fuente: Zambrano Yuliannys (2021)

6.2 Factibilidad

6.1.1 Técnica

En concordancia con a la factibilidad técnica a continuación se detallan los elementos técnicos que se necesitarán para la aplicación del formato:

- Oficina
- Aire acondicionado
- Impresoras
- Equipos de Computación
- Tintas de recargas cartuchos
- Teléfonos locales
- Resmas de papel
- Lápices
- Bolígrafos

Es factible aplicar esta propuesta ya que la empresa cuenta con el suficiente equipo técnico para poder aplicar la herramienta de control interno en el formato de Excel para lo cual lo más importante es tener un equipo de computación.

6.2.2 Operativa

En lo que corresponde a la factibilidad operativa se detallaran el siguiente personal que se requiere para la aplicabilidad de la herramienta de control interno en la empresa:

- Gerente General
- Gerente de Administración

Los gerentes todos los trabajadores de la empresa reconocen los problemas que existen en cuanto a la determinación de la nómina y quiere que la herramienta de control interno a disposición de ellos, su aplicación garantizará una mejor determinación del cálculo de los sueldos y salarios de las empresas Corporación Gran Mundo, C.A.

6.1.2 Económica

En lo que representa la factibilidad económica que posee la aplicación de esta herramienta resulta de bajo costo ya que no tiene que invertir grandes cantidades de dinero, debido a que se puede realizar desde cualquier computadora siendo indispensable que los equipos de computación contengan el programa de Excel.

CONCLUSIONES

Una vez analizado e interpretado los resultados obtenidos del cuestionario aplicado hacia los trabajadores, además de una observación realizada al proceso de nómina existente, se confirmó la necesidad de una herramienta de control interno para determinar la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., ubicada en La Isabelica, estado Carabobo; esto último producto del nivel de informalidad encontrado en los lineamientos del control interno de dicho proceso. De igual forma, partiendo del análisis antes mencionado se alcanzó las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

Con relación a lo señalado en el primer objetivo de la investigación, se realizó un diagnóstico de la situación de la nómina, dicho diagnóstico se logró realizar a través de la aplicación de una entrevista por medio de instrumento de recolección de datos denominado encuesta en donde se pudo observar el descontento por parte de los trabajadores al no conocer los conceptos que les cancelan por sueldos y salarios así como también que la empresa no cuenta con la liquidez suficiente para adquirir tecnología actualizada, y tampoco cuenta con personal capacitado para determinar el cálculo de la nómina. Es importante resaltar que el procedimiento para determinar la nómina en el formato hecho en Excel no representa gran dificultad para la elaboración de la nómina, cabe acotar que en el formato se tomaron en cuenta las asignaciones y deducciones establecidas por la ley, así como también las que la empresa considera pertinentes.

Respecto a lo establecido en el segundo objetivo, se determinaron los factores que intervinieron en el control interno para la determinación de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., algunos de ellos fueron: falta de personal capacitado, equipos de computación obsoletos, falta de liquidez para la compra de equipos actualizados, quejas de los trabajadores por no conocer los conceptos que se les cancela al momento de recibir el pago por sus salarios, es por todo esto que la herramienta

propuesta resulta ser de gran importancia para el mejoramiento continuo en lo que corresponde al crecimiento de la empresa permitiéndole así tener una mejor organización y control para el cálculo de la nómina.

En lo referido al tercer objetivo específico, se evidencio en la empresa la necesidad de crear una herramienta de control interno para el cálculo de la nómina, en el cual se muestren de forma ordenada como se debe llevar a cabo el cálculo de la nómina. La elaboración de una herramienta de control interno es de gran importancia en la empresa brindando seguridad de que se esté cumpliendo la determinación de la nómina con relación a los aspectos establecidos en la ley para la determinación de la nómina.

Por último, se concretó el diseño de una herramienta de control interno para el cálculo de la nómina, el cual esta formulado con las diferentes deducciones y asignaciones para el cálculo de la nómina. Todo esto con la finalidad de mejorar la participación de la gerencia en el control de las actividades y otorgarles a los empleados un recibo de pago permitiendo así que la empresa tenga una mejor eficiencia y control interno de la nómina.

RECOMENDACIONES

Luego de haber analizado los resultados y expresado las conclusiones pertinentes del presente informe preliminar, se considera de vital importancia referenciar las siguientes recomendaciones, que buscan mejorar el cálculo de la nómina y que van dirigidas a los trabajadores de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., estas recomendaciones comprenden:

- Û Implementar la herramienta de control interno para determinar la nómina propuesta en este informe preliminar; debido a que ayudaría al control interno de la organización.
- Û Capacitar al personal que realiza la determinación de la nómina en cuanto al uso del programa Excel bien sea en el nivel básico para que así puedan obtener el mayor beneficio de la propuesta planteada.
- Û La empresa debe Mantener activa la participación de la gerencia y de los dueños de esta en todos los procesos administrativos u operativos que realice la empresa, partiendo del concepto de control interno expuesto en esta investigación.
- Û Tomar como referencia la presente herramienta de control interno para la construcción de herramientas relacionadas que ayuden a la obtención de los demás procesos influyentes en el área de nómina.

BIBLIOGRAFÍA

Acosta (2020). **Definición de Control Interno**. Blog: El Riesgo en Contexto.

Aguilar y Salzano (2003). **Sociedades Mercantiles de Venezuela**. Clemente Editores

Arias (1976). **Definición de entrevista**. Documento Disponible en Línea.

Arias (2006). **Investigación de campo**. Documento disponible en Línea.

Carabobo Venezuela.

Bembibre (2009). **Definición de Calculo**. Blog Definición ABC.

Bembibre (2009). **Definición de Formato**. Blog Definición ABC.

Cabanellas (2015). **Definición de entidad**.
Diccionario Jurídico y Social, Enciclopedia Online.

Caraballo (2016). **Plan De Mejora Del Talento Humano En Superintendencia De Cajas De Ahorro (Sudeca) Para 2015, Basada En La Metodología 2013**.

Universidad Central De Venezuela (UCV),
Caracas Venezuela.

Carmona (2002). **Contabilidad financiera. Curso teórico- práctico**.
Editorial Paraninfo. Buenos Aires, Argentina

Chiavenato (2000). **Definición de Desempeño**. Documento disponible en Línea.

Escalada y León (2016) titulado, **Diseño de un manual administrativo para el pago de nóminas en la hacienda álamos del cantón naranjal de la provincia de las guayas**, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador

García (1993). **Técnica de Encuesta**. Documento Disponible en Línea.

Hernández, Fernández y Baptista (2012). La investigación no experimental. Documento disponible en Línea.

Hurtado (2000, pag.469), **Instrumentos De Recolección De Datos**. Documento en línea.

Ley Orgánica del trabajo, de los trabajadores y las trabajadoras. (2012). Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.076 de mayo del 2012.

López (2019). **Definición de Deducciones o Descuentos**. Blog Runa.

Meigs y Meigs (1992). **Contabilidad: la base para las decisiones gerenciales**. México DF, México.

Raffino (2020). **Definición de Trabajador**. Documento disponible en Línea.

Ramírez (1998). **La investigación de campo**. Metodología de la Investigación Cuantitativa. Palella y Martins Caracas 2012.

Ramírez (2007). **Técnicas de recolección de datos**, Documento en línea disponible en Línea.

Rodríguez (2015). **Definición de Administración de Personal**. Documento

Ruiz (2017). **Manual De Normas Y Procedimientos Contables Para El Cálculo De La Nómina De La Unidad Educativa Católica Santos Ángeles Custodios Del Municipio Carlos Arvelo Guigue**, Universidad De Carabobo (UC), Bárbula Venezuela

Sabino (1992). **El Proceso de Investigación**. Documento disponible en Línea.

Sabino (1986). Definición de: **Investigación de tipo descriptiva**. Documento disponible en Línea.

Tamayo y Tamayo (2003) **El Proceso De La Investigación Científica**, Documento en Línea

Veloso (2016). **Plan Estratégico De Desarrollo Organizacional Para La Optimización De La Empresa EC Venezuela C.A. Municipio El Hatillo, Año 2016**. Universidad de Nueva Esparta. Caracas Venezuela.

Wigodski J. (2010). **Población**, Documento en Línea.

ANEXOS

PREGUNTAS	SI	NO
1) ¿Considera usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. posee personal capacitado para llevar un control interno de la nómina de los trabajadores?		
2) ¿Cree usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. tiene disponible tecnología actualizada que le permitiera tener un rendimiento a nivel de organización y control de la nómina?		
3) ¿Considera usted que la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. cuenta con liquidez suficiente para adquirir tecnología y así obtener un mejor rendimiento?		
4) ¿Usted Considera que existe Inquietud por parte de los trabajadores acerca de que conceptos se les cancela sobre sus sueldos y salarios?		
5) ¿Cree usted que están los trabajadores de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. de acuerdo con la aplicación de una Herramienta De Control Interno Para La Determinación De La Nómina?		

RECIBO DE PAGO

Corporación Gran Mundo, C.A.

R.I.F.: J-30395593-2

Nombre:

C.I.: Nro.

Fecha de

Ingreso

Sueldo

Diario

Cargo

Sueldo

Mensual

Periodo

Desde

Hasta

Sueldo Por Hora

Días a Cancelar

Asignaciones

Días

Horas

Bs

Días Laborables

Días de Descanso

Días Feriados o Desc. Lab.

Total Asignaciones _____

Deducciones

S.S.O. (4%)

Paro Forzoso (0,5%)

FAOV (1%)

ISLR

Ausencia

Préstamo

Total Deducciones _____

Total

Pagado _____

**Corporación Gran
Mundo, C.A.**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

REGISTRO DE EVALUACIÓN

(TUTOR ACADÉMICO)

Asignatura: **PASANTÍA I**

Período: 20202C Carrera: Contaduría Pública

Fecha: 16/10/2020

Nombre del Profesor: Nohelia Duran Cédula: 7.135.386

Trabajo: HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA DETERMINACIÓN DE LA NOMINA DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRAN MUNDO, C.A.

Nombre del estudiante	Cédula de identidad	Tutor empresarial 40%		Tutor académico 55%		Taller de inducción 5%		Calificación definitiva
		NOTA	%	NOTA	%	NOTA	%	
Yuliannys Zambrano	25.600.202	8		11		1		20

Nohelia Duran

Tutor Académico (Firma)

Coordinación de Pasantía (Firma)

ANEXO 4-A



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

2017
pág. 1/2

SEMESTRE REGULAR: 8vo

SEMESTRE EXTRAORDINARIO _____

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE PASANTÍA

DATOS DEL ESTUDIANTE	Apellidos y nombres: Zambrano Corniel Yuliannys Caroliona		
	Cédula de identidad: 25.600.202	Teléfonos: 0414-411-7316	
	Escuela: Contaduría Pública	Facultad: CIENCIAS SOCIALES	
	Inicio de la pasantía: 24/08/2020	Final de la pasantía: 09/11/2020	
	Tiempo completo:		Medio tiempo: X
DATOS DE LA EMPRESA	Nombre: Corporación Gran Mundo, C.A.	Teléfonos: 0241-838-9996	
	Dirección: calle 03, Este Oeste, Multicentro La Isabelica, Locales 84-86-88, Urb. La Isabelica Valencia Estado Carabobo		
	Actividad económica: compra venta al mayor, importación, exportación, distribución representación y comercialización de artículos de quincallería en general, pañales, víveres en general.		
	Departamento donde realizará la pasantía: Administración		
DATOS DE LOS TUTORES	Tutor Académico: Nohelia Duran	Teléfonos: 0412-831-1718	
	Tutor Empresarial: Zulmi Marieta Esparragoza Pérez	Departamento: Administración	
	Cargo: Gerente General	Teléfonos: 0414-412-3786	

INFORME DE PASANTÍA

Título de la pasantía: Herramienta de control interno para determinación de la nómina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.

Identificación del problema o situaciones problemáticas:

En la empresa Corporación Gran Mundo, C.A., no se cuenta con el debido control administrativo de la nómina por falta de un formato que recopile dicha información necesaria y fundamental en la toma de decisiones además del cumplimiento de las formalidades exigidas en la Ley Orgánica del Trabajo. Por lo que de los ejecutivos, empleados y trabajadores no se lleva un registro adecuado de las deducciones correspondientes, cancelando la nómina sin llevar un recibo de pago, lo que ha generado situaciones problemáticas al momento de que les llega el pago a través de transferencias realizadas a sus cuentas destino, además de no llevar el control automatizado de los gastos generados por su pago y demás controles requeridos por el Ministerio del Poder Popular para el Trabajo.

Por lo que se propone elaborar un formato nómina con la aplicación Excel donde se incluirá un recibo de pago para que semanalmente los trabajadores firmen como constancia de recibir su salario con sus respectivas deducciones, así como la generación de los respectivos informes que recopilen informaciones requeridas para el control administrativo de la empresa y por el Ministerio del Poder Popular para el Trabajo.

Formulación del problema: Esta propuesta pretende determinar ¿En qué medida el formato electrónico puede contribuir con el adecuado control de la nómina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.?

<p>Objetivo general:</p> <p>Proponer una herramienta de control interno para la determinación de la nomina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnosticar la situación actual en la nomina de la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. 2. Determinar los factores que intervienen en el control interno para la determinación de la nomina en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A. 3. Diseñar una herramienta de control interno para la determinación de la nomina de los trabajadores en la empresa Corporación Gran Mundo, C.A.
--	---

DESCRIPCIÓN PROGRAMÁTICA

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Conversar con el tutor empresarial sobre los aspectos que podrá contener el formato de nomina electrónico.	
2	Recopilación de toda la información de los trabajadores de acuerdo a su Organigrama.	
3	Identificar qué tipo de nomina se cancela en la empresa, bien sea semanal, mensual, o quincenal.	
4	Clasificar la información necesaria para la realización del formato.	
5	Entre la clasificación de la información identificar los parámetros para realizar el formato de la nomina.	
6	Inicio de elaboración del formato electrónico para la nomina.	
7	Continuación del proceso de elaboración del formato electrónico de nomina.	
8	Concluir el formato electrónico de nomina.	
9	Presentación del formato electrónico a la gerencia de la empresa para verificar si cumple con sus requisitos.	
10	Aplicación del formato electrónico de nomina.	
11	Hacer las correcciones respectivas o las observaciones que se la hayan hecho al formato.	
12	Hacer las pruebas definitivas y observaciones finales que se le realizaran al formato electrónico.	

<p>Tutor empresarial (Nombre, firma y sello de la empresa)</p> <p><i>Marieta Espinosa</i></p>	<p>Tutor académico (Nombre, firma)</p> <p><i>Nohelia Duran</i></p>
---	--

APROBACIÓN POR LA DIRECCION DE ESCUELA:

Prof. LEIDA PEREZ DIAZ

Firma, Sello y Fecha



APROBADO



REDMI NOTE 8
AI QUAD CAMERA

Corporación Gran Mundo, C.A.
R.I.F.: J-30395593-2
Distribuidora de Quincallería en General

Presidente:
Chen Jianhui

Vice-Presidente:
Mei Lei Chen

Gerente General:
Marieta Esparragoza

Gerente de Administración:
Gerardo Triviño

Asistente:
Yulianys Zambrano

Personal de Limpieza:
Yusneidy Bazan

Personal Obrero:
Trabajadores

Gerente de Ventas:
Randolfo Jesús Cazorla