



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN  
UNIVERSITARIA INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO  
EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**

Trabajo Especial de grado presentado para optar al Título de Técnico Superior en  
Contaduría.

**Autor: Eliannys Montes  
Asesor: Elizabeth González**

Barquisimeto, Enero del 2022



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN  
UNIVERSITARIA INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO  
EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**

**Autor:** Eliannys Montes  
**Asesor:** Elizabeth González

Barquisimeto, Enero del 2022

### **APROBACIÓN DEL ASESOR ACADÉMICO**

En mi carácter de Asesor Académico del Trabajo de Investigación presentado por el (la) (los) Ciudadano(a) (s) Eliannys Coromoto Montes Sangronis C.I. N° 25.814.502 para optar al Grado de TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO en Contaduría, considero que el trabajo reúne los requisitos suficientes para ser sometido a la evaluación del jurado académico/metodológico para su aprobación y poder ser sometido a la evaluación final y su posterior presentación oral.

En la ciudad de Barquisimeto, a los 12 días del mes de Diciembre de 2021.



**Elizabeth González**

**C.I.: V-11.506.807**

### VEREDICTO

Quienes suscribimos, Prof. (a): **MARYSABEL ESCOBAR** C.I.:V-7.444.138 (Jurado Académico) y Prof. (a): **ÁNGEL TALLAFERRO** C.I.:V-5.444.038 (Jurado Metodológico), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera de Contaduría del (la) Br.: **ELIANNYS COROMOTO MONTES SANGRONIS** C.I.:V-25.814.502

**Titulado: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**

Hacemos constar que hoy, 12 de Enero del 2022.

Nos reunimos de manera presencial para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: ( 100 ) equivalente a Veinte ( 20 ) puntos

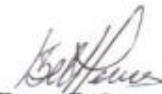
Expresión Cualitativa: Excelente

  
Prof. (a) **Marysabel Escobar**  
Jurado Académico  
C.I.: V-7.444.138

  
Prof. (a) **Angel Tallafarro**  
Jurado Metodológico  
C.I.: V-5.444.038

  
Prof. (a) **Elizabeth González**  
Asesor(a)  
C.I.: V- 11.506.807



  
Prof. (a) **Betty Peña**  
Coordinador(a)  
C.I.: V- 9544541

## **DEDICATORIA**

Primeramente, está dedicado a DIOS por ser la principal fuente de fe y sabiduría, llevándome siempre por el buen camino, protegiéndome y cuidándome de todo mal y así lograr todas las metas propuestas en todo el transcurso de mi vida para así alcanzar el mayor éxito posible. GRACIAS DIOS. AMEN.

A mis padres Lisbeth Sangronis y Elimenes Montes, por estar juntos a mí en todo este trayecto y ser pilares fundamentales en todas las decisiones de mi vida, por prestarme su apoyo tanto sentimental, por sus enseñanzas de vida, constancia y dedicación para todo lo que quiera lograr en esta vida. GRACIAS PADRES, LOS AMO.

A mi abuela Rafaela Lara que de una u otra manera me ha brindado su apoyo a lo largo de esta experiencia como estudiante universitario. Persona que en sus años de vida se ha caracterizado por ser una persona constante y luchadora. GRACIAS

ABUELA TE AMO.

A mi esposo por ser mi principal ejemplo para convertirme en un profesional y lograr todas mis metas académicas para ser una persona de bien.

A mi princesa Arana Llovera Montes, que ha sido mi más grande impulso de culminar lo que un día comencé, a ti mis logros mi reina TE AMO.

A mis amigos más cercanos en el Instituto Universitario Jesús Obrero, quienes hicieron que la estadía en el instituto fuera más placentera y por su buen compañerismo en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente al Instituto Universitario Jesús Obrero, por prestarme la oportunidad de formarme tanto profesionalmente y como humano para enfrentarme al campo laboral. Por ser un segundo hogar para mí durante todo este proceso de formación y a todos los profesores por impartir sus conocimientos de la mejor manera dentro y fuera de los salones de clases. MUCHAS GRACIAS.

A la empresa Copikon Venezuela, C.A, por aceptarme y obtener mayores conocimientos en el ámbito laboral.

Agradezco a la profesora Elizabeth González por toda su ayuda y consideración que me prestó como asesora académica, además de aportarme mucha confianza y motivación en el trabajo especial de grado aconsejándome en todo momento. Es ejemplo de dedicación y profesionalismo. Por todo ello, MUCHAS GRACIAS.

Al personal obrero y administrativo que hace vida en las instalaciones del Instituto Universitario Jesús Obrero, ya que con ellos la universidad se mantiene en un perfecto estado y nos beneficia directamente.

**DIOS LOS BENDIGA**

## ÍNDICE GENERAL

<b>VEREDICTO.....</b>	<b>IV</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE GENERAL.....</b>	<b>VII</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>MOMENTO I. SITUACION OBJETO DE ESTUDIO</b>	
Descripción detallada de la situación objeto de estudio.....	4
Objetivos de estudio.....	8
Justificación e importancia.....	8
Alcance.....	9
<b>MOMENTO II: SOPORTE CONCEPTUAL</b>	
Antecedentes.....	11
Bases teóricas.....	13
Bases Legales.....	20
Variables de la Investigación.....	26
<b>MOMENTO III: ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL</b>	
Naturaleza de la Investigación.....	27
Población y muestra.....	28
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
Estrategias procedimentales de desarrollo de la investigación.....	31
Materiales y recursos utilizados.....	33
<b>MOMENTO IV: ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	
Aplicabilidad del Instrumento.....	35
Propuesta.....	46
<b>MOMENTO V: RESULTADOS Y PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN</b>	
Conclusiones.....	52

Recomendaciones.....	54
<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>55</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>57</b>

## LISTA DE CUADROS

### Cuadro

1. Variables de la investigación.....	26
2. Muestra de la investigación.....	29
3. Materiales y Recursos.....	34
4. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 1.....	36
4. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 2.....	37
5. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 3.....	38
6. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 4.....	39
7. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 5.....	39
8. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 6.....	40
9. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 7.....	41
10. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 8.....	42
11. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 9.....	42
12. Respuestas emitidas por los empleados en el Ítems N° 10.....	43

## LISTA DE GRÁFICOS

### Gráfico

1. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 1 .....	36
2. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 2 .....	37
3. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 3 .....	38
4. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 4 .....	39
5. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 5 .....	39
6. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 6 .....	40
7. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 7 .....	41
8. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 8 .....	42
9. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 9 .....	42
10. Valores en frecuencia y porcentaje del Ítems N° 10 .....	43

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN  
UNIVERSITARIA INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO  
EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**

**Autor:** Eliannys Montes

**Asesor Académico:** Elizabeth González

**Fecha:** Enero 2022

**RESUMEN**

Un control interno es la herramienta administrativa-contable utilizada para fines de mejorar la organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de las empresas para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. En tal sentido, la presente investigación se enfocó en Proponer políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A, ubicada en Barquisimeto Estado Lara. El estudio está ubicado bajo la modalidad de carácter descriptivo, apoyado en una investigación de diseño de campo. Para la recolección de datos se aplicó un cuestionario constituido por diez (10) ítems a un total de cinco (5) sujetos de investigación, cuyo propósito estuvo enfocado en evaluar los elementos determinados en los objetivos específicos. Además, se utilizó la observación directa y la entrevista informal para reforzar lo planteado anteriormente. Los resultados obtenidos contribuyeron en la construcción de las conclusiones y recomendaciones, donde estas estuvieron proyectadas en mayor instancia a que la sociedad cumpla con los requerimientos estipulados tanto en la Ley, como en las NIA, por la falta de elaboración de políticas de control interno y asesoramiento al personal que se encuentra involucrado con los procedimientos administrativos-contables. Por lo tanto, se ha considerado que la propuesta planteada, será útil dentro de la empresa debido a que permitirá optimizar el proceso y al mismo tiempo orientar al personal presente o futuro a laborar dentro de la entidad.

**Descriptor:** Control Interno, Banco, NIA, Políticas, Gestión Administrativa.

## INTRODUCCION

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues así, se mide con mayor precisión sus ingresos y gastos.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

En el ámbito económico se presentan diferentes cambios constantemente, ya sean derivados de avances tecnológicos, cambios en la normativa legal, aumento o disminución de la demanda, entre muchas otras variables, que van a repercutir en el funcionamiento y la producción de la empresa, es por ello que el sistema de control interno debe ser adaptado y ajustado constantemente para que sea eficiente y resguarde el objetivo principal de la empresa. Mientras mayor sea el control ejercido por la empresa en sus operaciones más segura y confiables es la información presentada en sus estados financieros, por lo tanto, es una herramienta de gran importancia para la gerencia al momento de tomar una decisión, ya que tienen bases sólidas sobre las cuales fundamentarse.

Toda empresa en Venezuela está obligada mediante el Código de Comercio a llevar su contabilidad, puesto que esta representa la mejor forma de establecer los hechos económicos ocurridos en ella.

Es la contabilidad, quien deriva su fuerza probatoria de la existencia de una serie de documentos denominados comprobantes que soportan cada operación y permiten la verificación con terceros, además, incorpora cada operación en forma de registro contable dentro de la conciliación bancaria que contienen la historia de las operaciones financieras de una empresa.

A través de los años se ha considerado que el control interno como gestión administrativa es de vital importancia para el procesamiento de la información contable en una empresa, por esta razón se infiere que el mismo debe ser tratado de tal manera que satisfaga los requerimientos de la organización para lograr armonizar el sistema administrativo-contable en el sector de la economía y así mejorar la calidad, transparencia y comparabilidad de la información, generando grandes beneficios para los usuarios de ella.

Esta investigación tiene como finalidad proponer unas políticas de control interno para la mejorar la gestión administrativa de la cuenta banco para pequeña y mediana empresa en el caso venezolano, puesto que por sus características en muchos casos se ve afectada por los cambios ocurridos, ya que no están preestablecidos en su mayoría y en consecuencia generan cambios en la estructura de su información administrativa afectando por consiguiente su información financiera, lo que origina la necesidad de control interno flexible acorde con la realidad.

Por lo tanto, es importante resaltar e implementar normas internacionales de auditoría, que nos permite obtener una comprensión de los sistemas de control interno y establecer lineamientos contable-administrativos.

El presente trabajo de investigación consta de cinco (5) momentos, distribuidos de la siguiente manera:

Momento I, describe el planteamiento del problema, los objetivos, justificación y alcance.

Momento II, precisa la investigación a través de los antecedentes, las bases teóricas y bases legales.

Momento III, indica el análisis metodológico, tipo de investigación y diseño de la misma, así como también la población y muestra o sujetos de la investigación; técnica e instrumento de recolección de datos y las técnicas de procedimientos.

Momento IV, presenta el análisis e interpretación de los resultados de la información obtenida a través del instrumento aplicado en la investigación y al final podrán encontrar la propuesta que se hace la empresa como propuesta de políticas de control interno.

Momento V contiene las conclusiones y recomendaciones a los cuales se ha llegado mediante el análisis de los resultados.

## **MOMENTO I**

### **SITUACION OBJETO DE ESTUDIO**

#### **Descripción Detallada de la Situación Objeto de Estudio**

Desde hace muchos años el control, la clasificación, el orden y la planeación han fungido como principios base de todo sistema, según Manzanera, (2007) el universo mismo se ha regido por normas que mantienen el equilibrio entre todo lo que en él habita, es entonces que, la contabilidad como en todo sistema, no escapa de estas directrices y especificaciones que hacen del universo contable un mundo organizado, funcional y rentable para todos los que en él convergen. Es por esta razón que el origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Seguidamente, a finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al

consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Atendiendo a la necesidad, de buscar mayor eficiencia, proteger los bienes de la empresa y aumentar la rentabilidad de las mismas, por lo tanto surgen los controles internos. Cabe destacar que garantiza cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

Así mismo, se define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización Mejía, (2006), considera que el control interno permite optimizar de manera eficiente los recursos financieros, mejorando la productividad y el prestigio de la empresa, al mismo tiempo una toma de decisiones más acertada. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

A la vez, se define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades Chacón, (2002).

Considerando lo antes expuesto, otros factores que menoscaban el buen funcionamiento del ejercicio contable como lo es el caso del retraso, el desorden, la falta de control, gerencia y la desactualización; todos estos son factores negativos que van en detrimento del éxito de una organización y de su sistema contable-administrativo.

Parafraseando a Ramírez, (2013) los procedimientos de control son las actividades establecidas por la empresa, a fin de prever y resguardar sus intereses y pueden aplicarse a toda operación administrativa–contable, tales como efectivo en caja principal, los registros contables en general, a los depósitos en instituciones financieras, entre otros.

Es así como, la NIA 400 (Normas Internacionales de Auditoría), funge como base fundamentar establecer una serie de lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes, riesgo inherente, de control y detección. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Cabe destacar, que en Venezuela lo últimos años se ha afectado por un entorno económico inflacionario, que influye en el comportamiento de las organizaciones y en la forma de cómo se desarrollan sus actividades. Esto ha llevado a que la gerencia establezca cambios, mediante la aplicación de nuevos sistemas contables y administrativos que permitan adaptarse a las exigencias del mercado.

Por otra parte, el control interno es evaluado por los Contadores Públicos en su rol de auditores, y para ello utilizan como normativa marco la Publicación Técnica N° 2 de la Federación Venezolana de Colegios de Contadores Públicos (1998),

comprende... todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas por el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p.310).

Tomando en cuenta lo anteriormente planteado, se estudiaron los aspectos señalados en la entidad Copikon Venezuela, C.A. que tiene como objetivo principal la importación, con más 25 años en el mercado venezolano, brindando soluciones en el área de tecnología, oficina y consumibles, ofreciendo a los clientes equipos de primera generación a precios insuperables; logrando así, establecer relaciones comerciales duraderas y rentables, impactando en las actividades económicas y sociales de la región. A través de entrevistas informales, y observación de la investigadora se pudo detectar las siguientes debilidades, la empresa no tiene objetivos organizacionales definidos, por lo

que la empresa opera sin metas fijas, por otra parte, existe insuficiencia de ver errores a corto plazo, por ende, se desconoce si se mantiene un buen funcionamiento, situación que impacta negativamente puesto que no satisface sus demandas.

Por otro lado, la inobservancia de lineamientos del control interno en la mencionada empresa lleva lo que podría denominarse un registro doble, erróneo, saldos irreales, es decir, primero se deben presentar las políticas y medidas para conllevar el control de las conciliaciones bancarias, bajo las NIA, para justificar ante los organismos pertinentes los registros de dichas transacciones.

En consiguiente a lo señalado, es importante también la actualización constante, esa actualización que debe ser expandida a toda la organización, desde un sofisticado sistema administrativo-contable hasta las políticas del control interno, que permita la efectiva distribución y justificación de los recursos financieros de una empresa. Como consecuencia, de seguir con esta problemática la empresa en corto plazo podría declinar sus ventas, deteriorando así, la relación empresa-cliente, situación que disminuirá considerablemente su rentabilidad perdiendo posicionamiento en el mercado, situación que podría acarrear un escenario desfavorable, como el cierre parcial o definitivo de la empresa. Ahora bien, el presente trabajo especial de grado se circunscribe en proponer políticas de control interno en la cuenta Banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A, es entonces, que esta propuesta también cuenta con lineamientos que tiene por finalidad facilitar el control de la cuenta, de manera eficaz y fidedigna.

Habiendo señalado la problemática existente en la empresa Copikon Venezuela, C.A, surgen de la autora las siguientes interrogantes ¿Cuál es la situación actual de la gestión Administrativa-Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A.?, ¿Cuál de las normas internacionales de auditoría aplica para el control interno de la cuenta banco empresa Copikon Venezuela, C.A.?, ¿Cuáles serían las políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco en la empresa Copikon Venezuela, C.A.?

## **OBJETIVOS DE ESTUDIO**

### **Objetivo General**

Proponer políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A.

### **Objetivos Específicos**

Examinar la situación actual de gestión Administrativa-Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A.

Evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400.

Elaborar políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A.

### **Justificación e Importancia**

El presente trabajo se elabora con la finalidad de brindar y mejorar las políticas de control interno como gestión administrativa en la empresa Copikon Venezuela C.A, donde esta investigación proporciona suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo que permite tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo del negocio, además un liderazgo para crecer y perdurar en el tiempo.

Desde el punto de vista organizacional, llevar a cabo un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, por lo tanto, contribuye a una toma de decisiones más acertada, enriquece el prestigio de la empresa permitiendo obtener mejores calificaciones financieras. Así mismo, las políticas de control interno de la cuenta banco se puede apreciar al momento de registrar y transmitir información de manera uniforme y controlada, es por ello que al llevar un control eficiente permite una conciliación bancaria eficaz, otorgando un amplio conocimiento de cada transacción que cotidianamente se

manejo facilitando las labores de auditoría, y su vigilancia, aumentando la eficiencia de los empleados, el rendimiento laboral, contribuyendo a llevar una buena coordinación y orden en las actividades.

De igual importancia, deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión contable y administrativa logrando mejores niveles de productividad.

Por lo tanto, esa línea de investigación está inmersa al desarrollo organizacional de las empresas, debido a que se enfoca en el área Administrativa-Contable al implementar lineamientos para supervisar y tener el control de la misma. Por otra parte, la presente investigación será punto de referencia para venideros estudios que presenten investigaciones relacionadas con el control interno como mejora de gestión administrativa. Asimismo, la recopilación de información y teorías relevantes al tema, sean de interés para quienes se tienen en estudios a nivel administrativo-contable.

### **Alcance**

El alcance de una investigación es conceptualizado por Sabino (2013) como “el resultado que se obtendrá del estudio, condicionando el método en dimensiones prácticas dentro de las cuales es posible efectuar la investigación (p.48). Por ello, el presente estudio se llevará a cabo en la empresa Copikon Venezuela C.A, la cual se encuentra ubicada en Barquisimeto - Estado Lara, Zona Industrial III específicamente en el departamento de Administración-Tesorería.

Cabe destacar que dicho departamento cuenta con un total de 6 trabajadores los cuales se encargan de la cobranza-créditos, conciliación bancaria, pago de las facturas de cuentas por pagar, beneficiando directamente a la empresa e indirectamente a los proveedores.

Dicho estudio será abordado en un lapso comprendido de 9 semanas, tiempo que abarca el proceso de pasantías que abarcará el investigador, iniciando agosto hasta diciembre del 2021.

Finalmente, la presente investigación brinda la oportunidad al investigador de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlo con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

## **MOMENTO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **Antecedentes de la Investigación**

En la presente investigación, se describen los aspectos más resaltantes de algunas investigaciones anteriormente realizadas por autores sobre el tema de estudio, que conllevan a sustentar la investigación por medio de fuentes bibliográficas y a su vez proporciona aportes con referencia al presente estudio. A continuación, se exponen de manera cronológica.

En la investigación efectuada por Mogollón,(2017) titulada “Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Institución Educativa República de Venezuela Cercado de Lima”, tiene como propósito investigar sobre la Incidencia de Control Interno en la mejora del Área de Tesorería de las Institución Educativas del Perú contribuirá a una mejor administración del control interno en la aplicación del Sistema COSO en el campo de la gestión educativa a través de sus subsistemas, componentes, elementos y productos, contribuyen a la gestión escolar. Teniendo en cuenta que la gestión escolar es el conjunto de procesos y actividades enmarcadas en la gestión directiva, académica, administrativa financiera y comunitaria; que permiten el funcionamiento eficaz, eficiente y efectivo de las instituciones educativas, incidiendo con sus resultados en la comunidad educativa y en la mejora de la calidad de la educación.

Para lo cual se utilizó metodología de investigación cuantitativa- no experimental, bibliográfica, documental y de caso; una muestra de 10 servidores públicos nombrados y contratados instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. El objetivo de la presente investigación es de vital importancia en la Institución Educativa y la implementación de un adecuado sistema de control en el área de tesorería contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos y lograr la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus Ingresos Propios de la Institución Educativa. Se

ha sugerido a la dirección de la Institución Educativa y a la de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control interno.

Seguidamente se tiene que Morales Morales, Odalis, (2017) quien realizó un proyecto de investigación titulado, “El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela”, donde presenta como objetivo el estudio del control interno de las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela, mediante el enfoque Marco Integrado de Control Interno. El estudio es descriptivo y el método inductivo. La muestra corresponde a 29 posadas turísticas de la zona metropolitana del mencionado estado, para lo cual se empleó la fórmula de población finita. El instrumento utilizado para la recolección de información fue el cuestionario aplicado a los dueños y administradores. Para analizar el sistema de control interno se utilizó la metodología propuesta por Ruíz (1998). Los resultados muestran que las posadas tienen un sistema de control interno frágil que les permite mitigar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.

Así mismo, Ordóñez-Almeida, Hamilton Gabriel Moreno-Narváez, Verónica Paulina Díaz-Córdova, Jaime Fabián (2020), “Gestión y control interno en las Juntas Administradoras de Agua Potable del cantón La Troncal”, en Venezuela del Estado Falcón en Universidad Católica de Cuenca. Jefatura de Posgrados, donde presentaron diseñar un sistema de gestión y control en las Juntas Administradoras de Agua Potable del cantón La Troncal, para disminuir el índice de cartera vencida. De tipo descriptiva. Se determinó que el 91% de las Juntas Administradoras de Agua Potable mantienen valores vencidos por más de 3 meses y tan solo el 9% de las organizaciones conservan su cartera vencida en niveles adecuados. EL sistema de gestión y control propuesto está basado en el COSO III, con sus diferentes componentes, estos permitirán a las organizaciones alcanzar el cumplimiento de los objetivos y optimizar los recursos económicos, el control interno involucra a todo el personal de la organización, además, se basa en la implementación de un código de ética y manual de funciones, estos deben ser socializados

a todos los funcionarios para garantizar la seguridad razonable de los activos a fin de reducir los riesgos empresariales.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas son aquellas referencias que dan el significado preciso según el contexto, expresiones o variables involucradas, el cual se relacionan con el proyecto en ejecución. Arias, F. (2006) las interpreta como “El conjunto de proposiciones que constituyen un punto de vista el cual va dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado, por ello se pueden dividir las bases teóricas en función de los tópicos que integran la temática tratada a las variables que serán analizadas”. (p. 41), El desarrollo de este proyecto se encuentra fundamentado en diversos apuntes contenidos en libros, investigaciones, resúmenes y enlaces de distintos autores que soportan el contenido de la información suministrada. A continuación, se describen los elementos teóricos más relevantes para llevar a cabo el propósito de esta investigación.

Este estudio se desarrolla con la finalidad de proponer políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A. En ese sentido, se desarrollarán y considerarán diferentes aspectos que han de estudiarse a profundidad en el trabajo de grado de acuerdo a los siguientes ejes temáticos: El Proceso Administrativo y el Control Interno.

#### **El Proceso Administrativo**

Cuando se habla de la administración como proceso, los autores buscan subrayar el hecho de que todos los gerentes, sean cuales fueren sus aptitudes personales desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas que desean. Al respecto, Chiavenato (2006), expresa que: "el número de variables que conforman el proceso administrativo tiene su origen en el desarrollo de una teoría general de la administración". (p. 32), De allí, que este proceso esté conformado por todas aquellas

funciones que realiza el administrador para lograr los objetivos con la óptima utilización de los recursos.

En ese sentido puede decirse que la administración, comprende varias fases, etapas o funciones, por lo que se requiere conocerlas para poder aplicar correctamente el método, los principios y las técnicas de esta disciplina. Administrar, según Chiavenato (2006) es “el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización”. (p. 33), Esta definición, establece las funciones básicas de todo proceso administrativo:

### **Planificación**

Constituye la función administrativa más importante ya que en ella se desarrollan los objetivos para cada nivel de la organización determinando la forma para alcanzarlos. Por ello, requiere de la definición de los objetivos o metas, estableciendo una estrategia general para alcanzarlas y desarrollar una jerarquía completa de planes para coordinar las actividades.

Con relación a la planificación, Robbins y Coulter (2005) señalan que: “los planes definen una dirección, presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos, aportando guías para la obtención y compromiso de los recursos requeridos”. (p. 33), además de orientar a sus miembros en el desempeño de actividades congruentes que puedan ser controladas y medidas de tal manera que, cuando no sean satisfactorias, se puedan tomar medidas correctivas. Asimismo, busca reducir el impacto del cambio, minimizar el desperdicio y establecer los criterios a ser utilizados para controlar las operaciones. Los planes preparados por la alta dirección, pueden establecerse a corto, mediano o largo plazo.

### **Organización**

Para Chiavenato, (1989) las organizaciones son una forma dominante de institución en la sociedad, es la manifestación de una sociedad altamente especializada,

en la cual se compromete la atención, tiempo y energía de numerosas personas. Según Terry, (1980) “la organización es un ente que reúne a las personas dentro de un ambiente aceptable para realizar actividades interrelacionadas de forma cooperativa y hacia el logro de objetivos específicos” (p. 34). De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se puede decir que las organizaciones son una forma abierta de estructuración y administración de recursos diversos, tanto materiales como humanos, los cuales se encuentran interrelacionados para el logro de una meta o un conjunto de metas específicas.

### **Dirección**

Es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, siendo fundamental en el proceso de gestión. Envuelve conceptos de motivación, liderazgo, guía, estímulo y actuación, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado. Esta función claramente tiene que ver con los factores humanos, ya que toda organización logra cumplir con sus objetivos, como resultado de los esfuerzos de sus miembros.

Al respecto, Robbins y Coulter, (2005) señalan que consiste en: “decidir los objetivos específicos a alcanzar, buscando que sean coherentes con las directrices globales de la organización, estableciendo el rumbo a seguir y conduciendo a la empresa o institución por él, avizorando el futuro partiendo del presente”. (p. 35). Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales, logrando obtener su mejor desempeño; tratando de convencerlos a que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización.

### **Controlar**

La última función básica es la de control o supervisión y se puede definir como el proceso de vigilar actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa. Su propósito inmediato, es medir, cualitativa y cuantitativamente, la ejecución con relación a los patrones de

actuación establecidos y determinar, como resultado de esta comparación, si es necesario tomar acciones correctivas o remediales que encauce la ejecución en línea con las normas fijadas.

De igual manera, Robbins (2004) señala que el control es el proceso de “supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”; (p. 36). Es decir, esta función está más íntimamente asociada con la función de planificación; ya que asegura si lo que se planeó, organizó y dirigió, realmente cumplió con los objetivos previstos.

### **Lineamientos**

Es el conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicios relacionados con la misma. Por otra parte, Pérez, J. (2008) considera que: “un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución”. (p. 28). De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción. Resumiendo lo tratado, se puede decir que los lineamientos sirven de guía para el cumplimiento de ciertos procedimientos basados en un conjunto de normas y medidas con el fin de evitar errores durante la ejecución de una actividad determinada.

### **Gestión administrativa contable**

Es la gestión contable de la empresa que está encaminada a proporcionar información a la dirección para que la utilice en la fijación de políticas y toma de decisiones estratégicas. De igual manera, necesita contar con esta información para ocuparse de tener una buena contabilidad administrativa. Lo importante, para que cumpla su función, es que proporcione datos fiables y totalmente actualizados; la información se elaborará según las necesidades que tengamos de ella para adoptar decisiones estratégicas

a medio y largo plazo. Así mismo, es un sistema que ofrece información a la administración, siendo un tipo de contabilidad que se caracteriza porque la información recogida se destina únicamente para el uso interno de la empresa, concretamente para facilitar las funciones del departamento de administración en la planeación y en la toma de decisiones.

En otras palabras es el enfoque para mejorar en el futuro ya que la información extraída es el punto de referencia para planificar. Es por eso que se trata de una información opcional y no obligatoria. Además, otorga más importancia a los datos cualitativos y a los costos, utilizándolos en el análisis de las decisiones como estimaciones para predecir el futuro de la empresa. La contabilidad administrativa juega un papel muy importante a la hora de gestionar una empresa, pero, hay que conocer la diferencia entre ella y la contabilidad financiera y, es que, a través de este tipo de contabilidad se generarán unos informes que serán necesarios a nivel interno para la toma de decisiones del día a día en la empresa.

### **La Cuenta**

La cuenta es definida por Brito (2004), “como el medio o instrumento contable a través del cual son registradas las operaciones de acuerdo con su naturaleza y donde se refleja el movimiento de todo lo que recibió y todo lo que entrego esa cuenta” (pág.9)

Señala, además, que todas las cuentas tienen el nombre genérico de “cuentas”. Pero cuando vamos a hacer el registro de alguna transacción no podemos hacerlo simplemente en la “cuenta”. Es necesario registrarla en una en particular, de acuerdo con la naturaleza de la transacción que se desea registrar. Por lo tanto, cada cuenta tendrá un nombre que la va a diferenciar del resto.

Según Catacora (1999) “Las cuentas son los registros detallados que reflejan los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa”. (pág. 210)

## **Cuentas Banco**

Según Álvarez (1978) “Se define como una cuenta real de activo circulante. Comprende el efectivo que la empresa tiene depositado en instituciones bancarias o de crédito, siempre y cuando el mismo esté disponible. Generalmente este monto está representado por cuentas corrientes”. (p. 23)

Además, se utiliza esta cuenta para registrar el dinero que tenemos depositado en los bancos con los que trabajamos, el saldo en esta cuenta puede ser deudor o cero y en muy escasas excepciones puede tener saldo acreedor.

## **Control Interno**

Se puede decir que mediante el desarrollo de estudios se revela que la reseña histórica del control interno se manifestó junto con los comienzos de la auditoría. Oswaldo Fonseca (2011) menciona que el control interno tuvo sus inicios en: En 1936, el AICPA desarrollo el primer acercamiento en torno a control interno al señalar en el estudio Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno contable lo siguiente: “el término verificación y control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables” (pág. 14). Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y salidas que se manejan por correo, los ingresos de venta en efectivo, preparación y pago de nóminas y erogación de fondo.

Estupiñan, R (2013) afirma lo siguiente: “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”. (pág. 56).

También Carrillo (2014) afirma de manera similar que: “control interno es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la

entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa” (pág. 53).

Sin embargo, Rosenberg (2007) lo conceptualiza en su Diccionario de Administración y Finanzas de la siguiente manera: “Son los métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio”. (pág. 97).

Los procedimientos de control interno tienen mayor efectividad cuando estos son concientizados y practicados de manera correcta por el personal laboral de todas las áreas, además de estar apegados a los objetivos y principios de la organización.

### **Objetivo del Control Interno**

Es constituir un conjunto de políticas, procedimientos, lineamientos, instrumentos y mecanismos de supervisión, seguridad, y control que permita el progreso continuo de la entidad, asegurando la protección y conservación de sus bienes e información, lo que aporta a proyectar una función más eficaz y transparente, junto a una mayor contribución al cumplimiento de objetivos.

Autores como Estupiñán (2006), indican textualmente que el logro de objetivos que persigue el control Interno se divide de la siguiente manera:

1. “Efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (pág. 25)

### **Importancia del Control Interno**

El control interno es de vital importancia ya que es una herramienta clave en el alcance de los objetivos planteados por la entidad, que expresa Estupiñán (2006) en su libro Control interno y fraudes como:

1. “Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
2. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo
3. Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
4. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos”. (pág. 26)

El mencionado autor, determina que el control interno es importante porque favorece a la seguridad de la información y el sistema contable integrado en la institución, al mismo tiempo que supervisa y ajusta los procesos administrativos, de contabilidad y de finanzas, así como también identifica a tiempo errores e irregularidades que pongan en duda la veracidad de la información.

Cabe mencionar que la importancia también recae de acuerdo a la magnitud de la entidad, mientras esta sea de mayor tamaño, la implementación del control interno se torna casi obligatoria debido a la complejidad de las actividades, siendo estas de mayor extensión a diferencia de una entidad pequeña.

### **Bases Legales**

Se constituyen por el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación, entre esos documentos están: Normas, Leyes, Reglamentos, Decretos y Resoluciones, al respecto, Villafranca (2002), afirma que: “las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” (p.45), es decir, que en esta sección se hará un revisión de todo el marco jurídico vigente en la República Bolivariana de Venezuela relacionado con las variables objeto de la investigación. Esto establece un marco jurídico sobre el cual se ampara la actividad desarrollada por la empresa objeto de la investigación, dotándole validez a los resultados que se obtengan.

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N°36.860; en sus artículos 52 y 112, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) consagra el derecho de las personas jurídicas y naturales a constituirse en sociedades mercantiles con fines de lucro, y a través de los artículos 94 y 114 establece las responsabilidades y sanciones que estas asumen en caso de algún ilícito o irregularidad de acuerdo a la ley en materia de administración de recursos financieros.

### **Norma Internacional de Auditoría No. 400**

NIA-400 tiene como objetivo fundamental las evaluaciones de riesgo y del control interno, que ayuden a la comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de detección y riesgo de control. El auditor deberá tener una comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno de cada empresa, suficiente para planearla auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, aplicando su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos y lineamientos a seguir.

Riesgo inherente, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o

clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Sistema de contabilidad, significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- (a) "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración

- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

(b) "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre cambios a programas de acceso a archivos de datos.
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar numerosos factores, cuyos ejemplos son;

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el periodo anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.

- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del periodo.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

Para evaluar el riesgo de detección el auditor consideraría:

- La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
- la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del periodo y no en una fecha anterior; y
- el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

### **Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001)**

Se destaca, en primer lugar, el Artículo 35 en el cual se define el Sistema de Control Interno:

El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la aplicación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

**Declaración sobre Normas y Procedimientos de Auditoría No. 4 emitida por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela**

DNA-4 donde se explica cómo se debe preparar el informe de control interno, donde se debe reflejar el carácter del examen efectuado, su alcance y grado de responsabilidad que, como consecuencia de él asume, la misma puede hacerse a través de una carta de presentación o formando parte integral del informe.

**Declaración de Principios de Contabilidad N°0**

DPC-0 Normas básicas y principios de contabilidad de aceptación general, donde se referencia las normas básicas, conceptos teóricos y criterios específicos, contenidos bajo la Declaración de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), concernientes con la preparación y presentación de los estados financieros para una buena toma de decisiones de los beneficiarios interno y externos. Publicación Técnica N°2 emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela La Publicación Técnica N° 2 tiene como objetivo de estudio el control interno por parte del Contador Público, en dicha publicación se evidencia el estudio y la evaluación que debe realizar el auditor sobre el control interno existente en la empresa como base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría que va a aplicar en su examen de los estados financieros.

**Cuadro 1**  
**Variables de la Investigación**

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>
Examinar la situación actual de gestión Administrativa -Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A	Gestión administrativa.	Manejo de control interno	- Normas y procedimientos -División del trabajo -Control de información	1 2 3
Evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400.	Lineamientos de control interno basado en la NIA 400	Control interno	- Registro contable - Verificación -Registro físico -Conciliación Bancaria	4 5 6 7
		Componentes del control interno NIA 400	-Ambiente de control -Proceso d valoración de riesgo -Actividades de control -Seguimiento	8 9 10 11
Elaborar políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A	Políticas de control interno	Control interno Banco	-Análisis de riesgos -Actividades de control Información y comunicación -Monitoreo	12 13 14 15

## **MOMENTO III**

### **ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL**

#### **Naturaleza de la Investigación**

Para lograr los objetivos planteados en una investigación, es necesario elegir un método que le de objetividad, confiabilidad y el rigor científico que de validez y confiabilidad a sus resultados. De allí que, de acuerdo con Sabino (2002), se deba establecer un marco metodológico que incluya los procedimientos lógicos tecno-operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le den un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método. En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: el diseño, tipo y nivel de la investigación, su procedimiento, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos y la validez del instrumento.

#### **Tipo y Diseño de Investigación**

Tamayo y Tamayo (2003), definen la investigación descriptiva como: “una investigación es de tipo descriptiva cuando comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de fenómenos” (p.45). La presente investigación tiene carácter descriptivo debido a que se centra justamente en la descripción de la situación actual en la que se encuentra el control interno de la cuenta banco en Copikon Venezuela C.A, en conformidad con la efectiva distribución de los recursos.

Los estudios descriptivos acuden a técnicas específicas para la recolección de la información como son la observación, la entrevista y cuestionarios, también puede utilizarse informes o documentos. Es por ello, que, en el desarrollo de la presente

investigación, se consideran las fuentes bibliográficas, antecedentes del tema en estudio, disposiciones teóricas y legales, documentación recabada, entre otros, para que de esta manera se tenga el nivel de confiabilidad necesario al momento de analizar e interpretar los resultados obtenidos de la investigación.

Con respecto a la investigación de diseño de campo, Sabino (2009) expone que:

se basa en informaciones o datos primarios obtenidos directamente de la realidad, o innegable valor reside en que permita cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión y codificación en caso de que surjan dudas al respecto de su calidad, esto en general, garantiza un mayor nivel de confianza para el conocimiento de la información obtenida (pág.94)

Es por ello que el presente estudio se apoya en una investigación de campo debido a que se realizó en el lugar donde se presenta el problema, estableciendo una interacción entre el objetivo del estudio y la realidad.

### **Población y Muestra**

La población de una investigación es definida por Tamayo y Tamayo (2003) como: “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (pág.10), es decir, es el conjunto de todos los elementos, personas o cosas que concuerdan con determinadas especificaciones. En el caso de esta investigación la población estará conformada por todo el personal que labora en la empresa objeto de estudio; es decir 6 personas, de las cuales se puede obtener la información necesaria y que se encuentra distribuida de la siguiente manera.

Con respecto a la muestra, Balestrini, (2001) la define como: “una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo”. (pág. 38), es decir, está no es más que una parte de la población que comparte sus características, por lo que puede representarla. Se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico. Es decir, la muestra es la que puede determinar la problemática, ya que, a través de ella, se generan los datos con los

cuales se identifican los elementos de la problemática e estudio dentro del proceso investigativo.

En este mismo orden de ideas, de acuerdo a Castro (2003) establece que: “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”. (pág. 69). Por lo tanto, la muestra se conforma con el total del personal disponible en el caso de esta investigación, se considera que no todos los trabajadores pueden suministrar la información que se requiere, por lo que se seleccionará una muestra de manera intencional, conformada por seis personas (6) personas, integrada por los siguientes departamentos, Ventas, Contabilidad, Administración-Tesorería, Soporte Técnico, Almacén.

**Cuadro No. 2**  
**Población de la Empresa caso de estudio**

<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD DE PERSONAS</b>
Departamento de Ventas	9
Departamento de Contabilidad	5
Departamento de Administración Tesorería	6
Soporte Técnico	4
Almacén	8
<b>TOTALES</b>	<b>32</b>

**Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

En el presente estudio la técnica que se va a utilizar para la recolección de información es la entrevista y como instrumento el cuestionario; ambas aplicadas a la población y la muestra anteriormente descrita, para obtener información que dé respuesta a los objetivos planteados. De acuerdo a lo planteado por Hernández, Fernández y Baptista (2006), indican que: “los cuestionarios se aplican de dos formas: auto administrados y por entrevista (personal o telefónica)” (pág.331). En efecto, se comprende que, es uno de los métodos más utilizados en la investigación científica porque permite obtener amplia información de fuentes primarias

En ese sentido, la observación fue directa ya que la investigadora se puso en contacto personalmente con el hecho o fenómeno a investigar y no participante porque recogió la información sin intervenir para nada en las actividades de la empresa. Sobre la observación, Palella y Martins (2006) señalan que es directa: “cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno a investigar” (pág.33).

Luego, se empleó la técnica de la entrevista, la cual consiste de acuerdo con Tamayo y Tamayo (2003), se define como: “la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales” (pág.43). Para su conducción, se eligió el tipo semi-estructurado, en el cual, según Sabino: (2002), “existe un margen más o menos grande de libertad para formular las preguntas y las respuestas. No se guían por lo tanto por un cuestionario o modelo rígido, sino que discurren con cierto grado de espontaneidad”. (pág.28).

Es decir, se parte de un guion de preguntas elaborado por el entrevistador, que permite mayor libertad y flexibilidad para profundizar en la recolección de información. Para el diseño de las preguntas, se hizo un registro de la información mediante la técnica del Cuadro Técnico Metodológico sugerida por Delgado, Colombo y Orfila, (2003) para realizar la operacionalización de los objetivos, permitiendo especificar con mayor precisión la información. Luego, dada la muestra seleccionada se aplicó la entrevista semi-estructurada a las personas responsables de la toma de decisiones en el proceso de control interno del banco en la empresa.

### **Validez**

La validez de un instrumento, según Hernández, Fernández y Batista (2002), se refiere: “al grado de grado con que un instrumento mide lo que se supone debe medir” (pág.52). De allí, que, para determinar la pertinencia de un instrumento de recolección, se realizó un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados, señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición debe contener todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a

medir”. A ese respecto, se verifica que el instrumento incluya los diferentes indicadores que se expresan en la tabla de especificaciones sobre los aspectos a investigar.

En ese orden de ideas, para estimar la validez de contenido se utilizó el juicio de expertos, mediante un equipo constituido por tres (3) profesionales, vinculados con el tema de la investigación, con la finalidad de que evaluaran, bajo criterios de claridad, congruencia, redacción y pertinencia, si los ítems presentados se correspondían con los objetivos e indicadores de las dimensiones en estudio. Sus observaciones y consideraciones sirvieron de orientación para el diseño final del instrumento.

En cuanto a la confiabilidad, Palella y Matins, (2006) la definen como: “la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos”. (pág.31), es decir, expresa el grado de consistencia que debe existir entre los resultados observados al aplicar un instrumento de recopilación de datos en dos ocasiones al mismo grupo de sujetos bajo condiciones muy semejantes. Para garantizar la confiabilidad de la información recolectada, las entrevistas fueron grabadas y transcritas, para luego presentar la transcripción de las mismas a los entrevistados quienes verificaron la fidelidad de la información presentada y dieron su conformidad.

### **Estrategias procedimentales de desarrollo de la investigación**

Seguidamente, las estrategias procedimentales contienen el análisis interpretación de los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de información de la Empresa Copikon Venezuela, C.A, en este orden de ideas, señala la descripción y el análisis de los resultados obtenidos del estudio, con la finalidad de recopilar la información necesaria para el buen desarrollo y cumplimiento de los objetivos propuestos en la presente investigación:

**Fase I: Examinar la situación actual de gestión Administrativa-Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A.**

En primera instancia, se procedió a contactar al Gerente General de la Empresa Copikon Venezuela, C.A se le informó mediante una carta la solicitud para poder acceder a la información de la organización, seguidamente al recibir la aceptación se realizaron conversaciones formales e informales para formular preguntas de acuerdo a todo lo relacionado al área de administración-Tesorería específicamente, sobre la situación del control interno. Mediante la construcción de una matriz de análisis situacional estratégico (FODA), se pudo constatar que existen desmotivación en el personal en la empresa, debido descontento en horario de salida laboral, además de insuficiencia de ver errores a corto plazo, y un trabajo sin supervisión, trae como consecuencia, la falta de políticas del control interno para la cuenta Banco, por lo que puedes afectar a corto y largo plazo, puesto que es una pieza fundamental para la empresa mantener una conciliación bancaria eficaz y fidedigna, puesto que de allí parte la salida del dinero, en este caso, compras y gastos varios de la misma, y los ingresos que son por ventas de productos de la misma.

#### **Fase II: Evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400.**

En esta fase, conjuntamente con la a la revisión teórica y de los antecedentes para conocer el estado actual del tema, se da paso a definir la población existente en la empresa, seguidamente de la muestra para así lograr aplicar el instrumento de recolección de datos: la entrevista con preguntas dicotómicas, con la finalidad de conocer cuáles son las estrategias requeridas por el gerente de la organización y evaluar lo que requiere la empresa, para así poder desarrollar las estrategias propuestas, se pudo inferir que dentro de la organización no se aplican estrategias para proponer de nuevas políticas para el control interno de la cuenta banco, según las NIAS, de esta manera se obtiene una visión más clara y precisa para la puesta en marcha de la fase III.

### **Fase III: Elaborar políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A**

Como última fase y con la ayuda de las anteriores se da paso al diseño de estrategias gerenciales basadas en fijación de metas para promover la motivación Empresa Copikon Venezuela, C.A, cabe destacar, la información recopilada mediante los cuestionarios se analizó mediante el uso del análisis descriptivo, el cual a través de las técnicas inductivas y deductivas permitió a los investigadores interpretar la información recolectada respecto a la realidad de la institución y poder así, presentar una propuesta que responde a las necesidades de la misma y solucionar la problemática detectada. Para el análisis de la información recolectada mediante la observación, se hace uso de la descripción analítica.

### **Materiales y Recursos Utilizados**

Los materiales y recursos manejados están comprendidos por los documentos e instrumentos que fueron utilizados, de acuerdo al Cuadro 3, sirven de sustento, estos facilitan la recolección de datos, asimismo resguarda toda la información adquirida durante el periodo de investigación, lo cual posteriormente abrirá camino a los resultados del estudio en cuestión a través de las conclusiones y recomendaciones.

**Cuadro 3**  
**Materiales y Recursos**

<b>Fases</b>	<b>Recursos y Técnicas Utilizadas</b>
<p><b>I: Examinar la situación actual de gestión Administrativa-Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A</b></p>	<p>Celular, contactos telefónicos.            Previa información del instituto.            Observación directa, notas de campo, transcripción en computadora, entrevistas informales, formularios prediseñados para la matriz FODA, revisión de documentos y de bibliografía.</p>
<p><b>II: Evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400.</b></p>	<p>Celular, entrevista, cuestionario con preguntas dicotómicas, lápiz y papel, encuesta cuestionario, transcripción en computadora, revisión documental y bibliográfica.</p>
<p><b>III: Elaborar políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A</b></p>	<p>Celular, evaluar contenidos, computadora, transcripción en computadora, lápiz, cuaderno y revisión documental y bibliográfica.</p>

**Fuente:** Guedez (2020)

## MOMENTO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### Análisis e Interpretación de los Datos

Se basa en el desarrollo explícito de cada una de las metodologías y técnicas utilizadas en la obtención de los datos o información que sirvieron como soporte para el trabajo de investigación. Las mismas se generaron por medio de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, tales como la observación directa, la entrevista informal y el cuestionario, diseñados con intencionalidad por parte del investigador para adquirir resultados precisos del tema en investigación y el cumplimiento de los objetivos planteados, de manera que se dé respuesta al problema detectado en la entidad. Por lo tanto, los resultados están plasmados en cuadros y gráficos de forma circular alcanzando una mejor visualización de los mismos, obtenidos a través del cuestionario integrado por diez (10) ítems con respuestas alternativas si-no estrechamente relacionado con los objetivos y fases de la investigación.

A continuación, se desarrollará la interpretación y análisis de los resultados de la apreciación que se obtuvo con los instrumentos antes mencionados, de los cuales se desprenderán las posibles conclusiones junto a sus respectivas recomendaciones por parte del autor; con el propósito de otorgar de forma puntual soluciones que servirán de guía en el establecimiento de políticas, estrategias y procedimientos de control interno para el buen desarrollo de las conciliaciones bancarias.

#### **Fase I: Examinar la situación actual de gestión Administrativa-Contable de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A.**

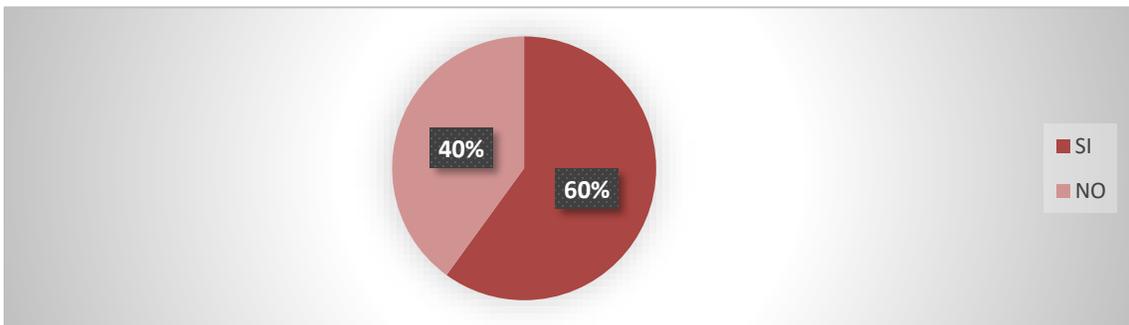
Para el desarrollo de esta fase se recopiló información directamente en el entorno donde ocurre la investigación, todo esto mediante el cuestionario aplicado a los sujetos de estudio, al mismo tiempo que indagar aspectos legales en la cual se consagra o que estén

relacionados con el tema a desarrollar, como es las Políticas de Control Interno de la cuenta Banco. Para tener el conocimiento de la situación actual en la que se encuentra la entidad con respecto al cumplimiento de sus deberes formales, se elaboró un cuestionario conformado por diez (10) ítems, para obtener toda información pertinente, que ayude al desarrollo de esta investigación y así dar cumplimiento con el primer objetivo planteado, por lo tanto, se hace referencia los resultados que se encuentren vinculados con esta fase, que son los siguientes: Ítem N°1. Gráfico 1, Ítem N°2. Gráfico 2, Ítem N° 3. Gráfico 3, Ítem N° 4. Gráfico 4, Ítem N° 7. Gráfico 7. En pocas palabras, la situación actual de Empresa Copikon Venezuela, C.A. con respecto a las Políticas de Control Interno de la cuenta Banco que se encuentra deficiente.

Cuadro N° 4 Ítem N° 1

¿Se encuentra una persona capacitada que verifique el procedimiento del registro de las transacciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%



De acuerdo con el cuadro se observa que tres (3) personas equivalentes al 60% de los encuestados en el departamento consta conocimiento y está capacitado de cómo se debe registrar adecuadamente las transacciones que se realizan en la empresa. Mientras que las otras dos (2) personas que representa el 40% opinan lo contrario, esto evidencia que desconoce este procedimiento.

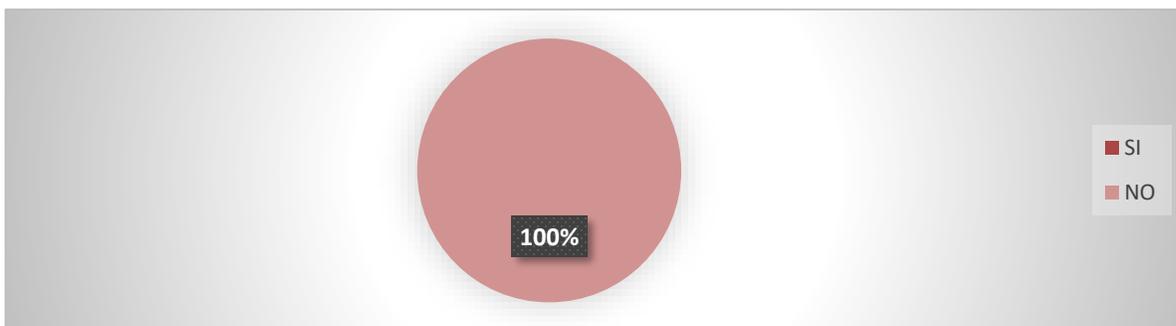
Gordon (2000), explica: “la importancia que hoy se le otorga al factor humano, tanto que se le considera la clave del éxito de una empresa y la Gestión de Recursos Humanos es percibida como la esencia de la gestión empresarial”. (pág.12)

Por lo tanto, se considera que el personal debe ser capacitado para registrar adecuadamente las transacciones que se realizan en la empresa.

Cuadro N° 5 Ítem N° 2

¿Se aplica capacitación al personal que participa en el proceso de registro y preparación de Conciliaciones Bancarias?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



En el cuadro se visualiza que el 100% representado en cinco (5) personas encuestadas niegan que se les capacite o actualice de manera periódica el registro y la presentación adecuada de las conciliaciones bancarias incumpliendo con relación a las normas que actualmente están en curso.

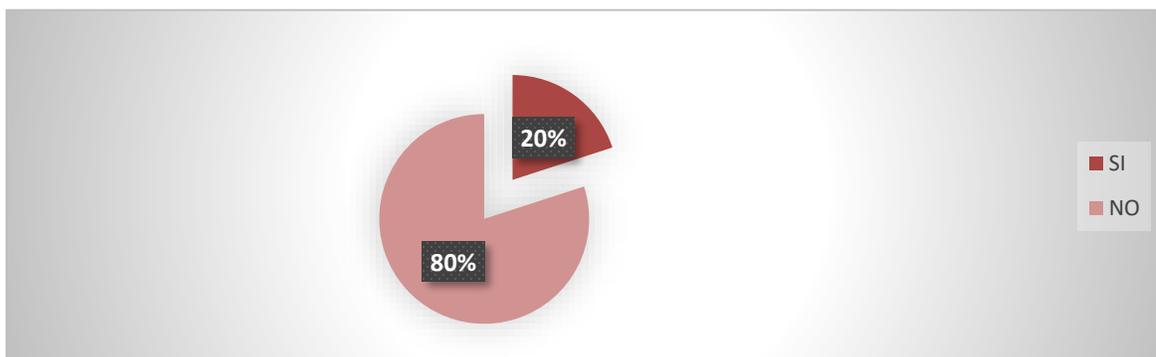
Según Chiavenato (2001) “La capacitación es el proceso educativo de corto plazo, aplicado de manera sistemática y organizada, por medio del cual las personas adquieren conocimientos, desarrollan habilidades y competencias en función de objetivos definidos”. (pág.24)

Cabe considerar que garantizar la capacitación del personal mejora las gestiones administrativas contables desarrollando así, la presentación adecuada de las conciliaciones bancarias.

Cuadro N° 6 Ítem N° 3

¿Conoce las Normas Internacional de Autoría que rige como deben estar estructuradas las Políticas de Control Interno de la Cuenta Banco?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%



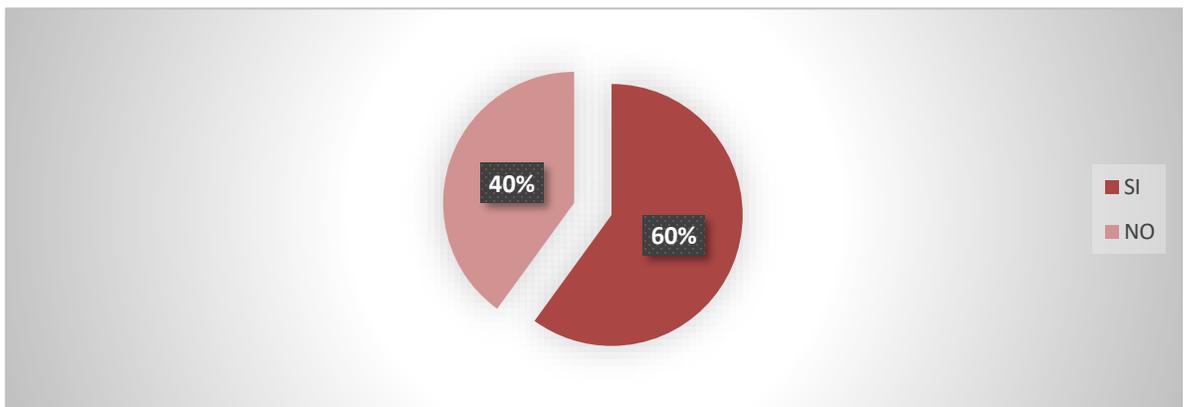
Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En el cuadro se tiene que de las cuatro (4) personas encuestadas representando así el 80%, no tienen conocimientos de cómo se debe tener estructuradas las políticas de control interno, esto evidencia que la empresa debe mitigar aún más la carencia de los elementos adecuados, para proveer las políticas en pro de cumplir con las normas financieras. Mientras que observa que el 20% si tiene los conocimientos, se debe optimizar y reforzar para contribuir de manera consecuente los distintos logros.

Cuadro N° 7 Ítem N° 4

¿La empresa mantiene sus libros contables y registros que comprueben y sustenten las transacciones diarias para presentar en caso que se produzca una fiscalización?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



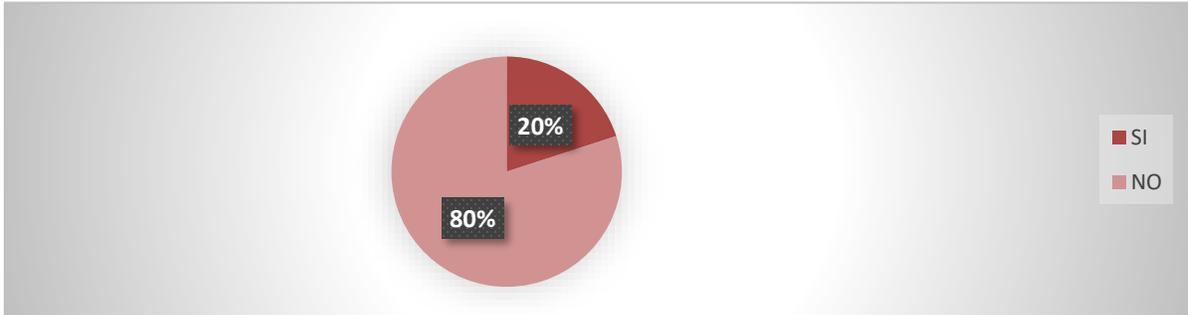
Pérez Royo (2007) la fiscalización es un conjunto de actividades focalizadas en verificar que los contribuyentes están cumpliendo cabalidad sus obligaciones tributarias.

De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que el 60% de los sujetos de la investigación ha respondido que la empresa mantiene sus libros contables que abalen sus transacciones. Así mismo, el 40% de los encuestados ha respondido que, si se realiza, pero de manera desorganizada son dos (2) personas del departamento que se encuentra vinculada directamente con el cumplimiento de esa labor.

Cuadro N° 8 Ítem N° 5

¿Conoce las sanciones por el incumplimiento de la mala presentación de los estados financieros?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



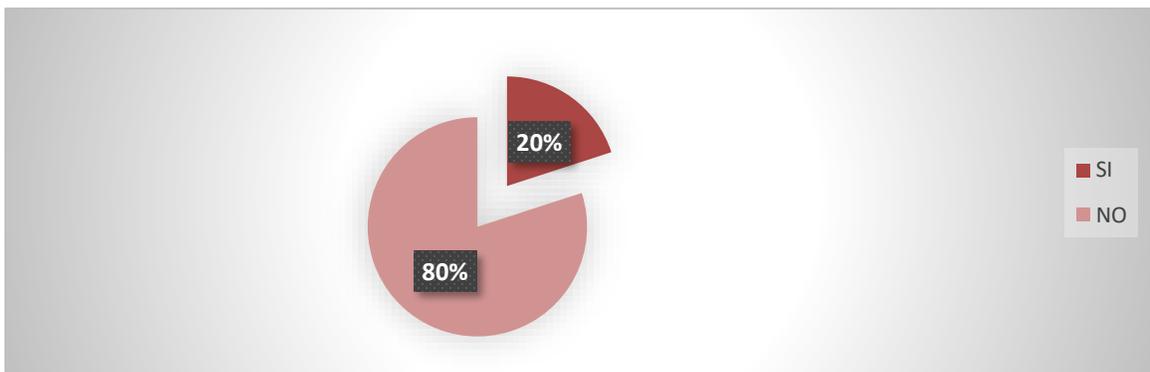
Según Kennedy (1971) define los Estados Financieros como: "La recopilación de los datos como lo son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, estado de capital y utilidades no distribuidas a conocer el estado en el que se encuentra la empresa" (Pág. 4).

Evidentemente como se observa en el gráfico que cuatro (4) de los encuestados ha afirmado que si conocen las sanciones por el incumplimiento de la mala presentación de los estados financieros. Sin embargo, el 20% de los encuestados ha respondido negativamente, esto se puede deber a que dicho sujeto desconoce la ubicación de tal información o simplemente su trabajo no involucra la manipulación de los mismos.

Cuadro N° 9 Ítem N° 6

¿Ha sido multada o sancionada la entidad por algún ilícito financiero?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%



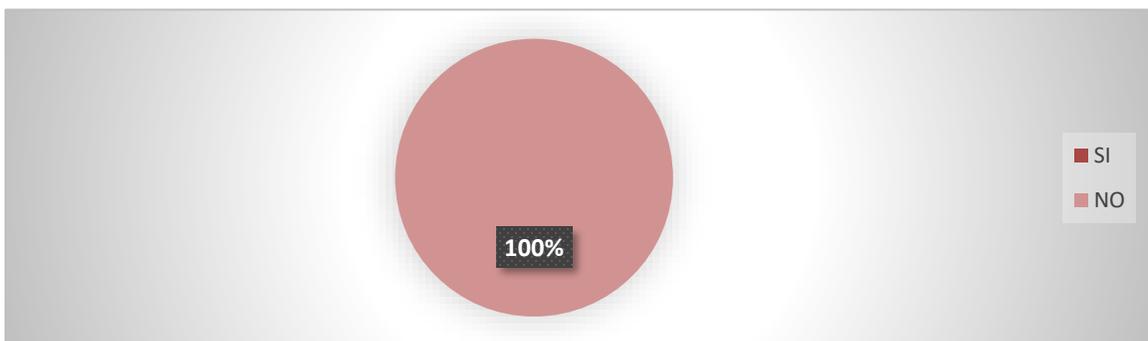
Cano y Lugo (2010:22), expresan que la legitimación de capitales “ha exigido a la delincuencia el diseño de estructuras financieras y económicas a través de las cuales sea posible canalizar los recursos obtenidos como consecuencia de sus actividades delictivas”. (pág. 465).

Como se observa en el gráfico el 80% de los encuestados han negado que desconozcan que la entidad ha sido multada o sancionada por algún ilícito financiero. Sin embargo, el 20% de los encuestados ha respondido positivamente, esto se puede deber a que dicho sujeto conoce la ubicación de tal información o simplemente su trabajo involucra la manipulación de los mismos.

Cuadro N° 10 Ítem N° 7

¿Existe una revisión periódica del control interno en el proceso de registro y conciliación de la cuenta banco?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%



Ferrer (2007) la definió como: “el control entre lo depositado y lo abonado en las respectivas cuentas corrientes de los distintos beneficiarios de depósito de caja y detalle de abono” (p. 5)

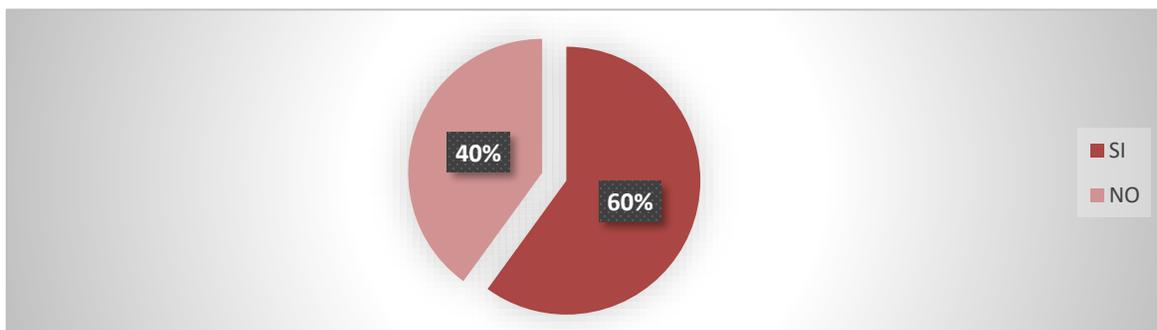
De acuerdo a los resultados de la gráfica anterior, se puede visualizar que el 100% equivalente a los cinco (5) encuestados afirma que no existe una revisión periódica del control interno en el proceso de registro y conciliación de la cuenta banco, siendo esto de

gran importación para reforzar los conocimientos del personal relacionado a dicho procedimiento.

Cuadro N° 11 Ítem N° 8

¿Verifican los datos del registro al momento de realizar la clasificación y distribución de los recursos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	3	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

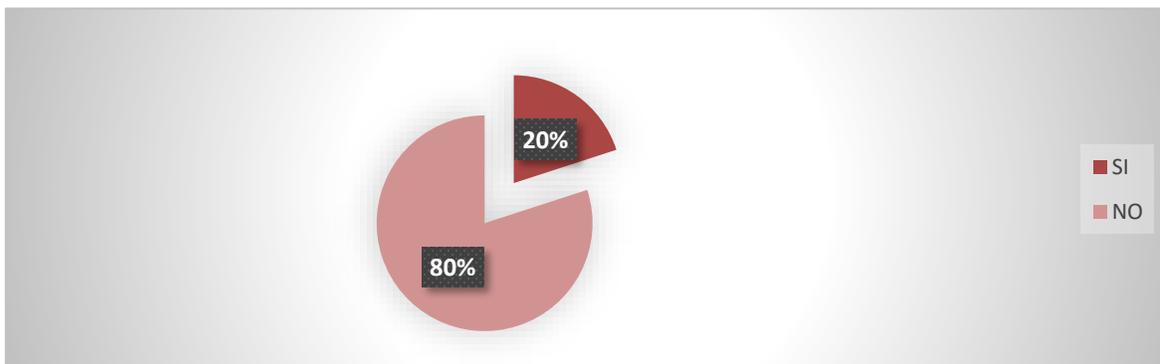


La interpretación de ésta gráfica deja en manifiesto como resultado que un 20% de los sujetos encuestados afirmaron que si verifican los datos del registro al momento de realizar los registros contables. Sin embargo, solo una persona realizando dicha labor no cumple con las expectativas estipuladas porque las transacciones generadas en la entidad ocurren en proporciones considerables, lo cual genera retrasos o pérdida de documentos. Por otro lado, el 80% es decir, cuatro (4) de las personas encuestadas no consideran que el control interno que se aplica a los procesos sea el adecuado.

Cuadro N° 12 Ítem N° 9

¿Periódicamente se realizan seguimiento a los procesos de registro y conciliaciones bancarias?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



En virtud de los datos suministrados por los encuestados, el 80% de la muestra encuestada concertó en que periódicamente no se realizan seguimiento a los procesos de registro y conciliaciones bancarias. Por otra parte, el 20% responde de manera positiva esto se puede deber a que se encuentra inmerso en lo que a impuestos y retenciones se refiere.

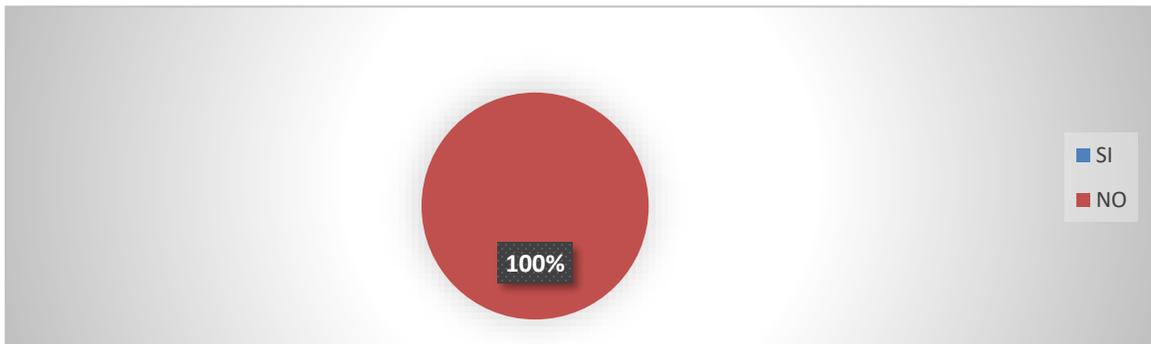
Según Catacora (1998), esboza que “la finalidad de la conciliación bancaria es comprobar, verificar y asegurar que la entidad bancaria y la organización estén en concordancia con las diferentes actividades y operaciones que se efectúan con relación a la cuenta bancaria de la empresa”.

Por lo tanto, se debe realizar una revisión periódica con la finalidad de verificar y asegurar que cada transacción o registro contable se correcta y presentar unos estados financieros fidedignos.

Cuadro N°13 Ítem N° 10

¿Promovería el rendimiento laboral la incorporación de un control interno de la cuenta banco?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%



Según Chiavenato (2000) define el desempeño cómo: “las acciones o comportamientos observados en los empleados que son relevantes el logro de los objetivos de la organización.”. (p.16). En efecto, afirma que un buen desempeño laboral es la fortaleza más relevante con la que cuenta una organización.

De acuerdo a los resultados visibles en la gráfica, se puede verificar que el 100% de los encuestados han respondido positivamente en cuanto a que promovería el rendimiento laboral la incorporación de un control interno de la cuenta banco.

Una vez analizado y desarrollado cada resultado de los ítems empleados como encuesta a las personas que laboran dentro de la entidad, se procede a exponer cada fase, el cual están vinculados con los objetivos específicos planteados al inicio de este proyecto. Ahora bien, para amplificar el desenlace de cada fase, se hará referencia a los ítems, cuadros y gráficos que tengan relación con el mismo, de esta manera se podrá visualizar los resultados arrojados por la encuesta aplicada.

## **Fase II: Evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400.**

Se dio cumplimiento de esta fase por medio la observación directa y el análisis minucioso del control interno existente con el apoyo del administrador encargado de la empresa, para el avalúo de los registros que allí se exponen y a su vez logro detectar las fallas o debilidades que el mismo presenta, de la misma manera se procederá a realizar una matriz FODA como apoyo para el estudio los procedimientos que se realizan para cumplir

con un registro adecuado y una buena distribución de los recursos utilizados por la empresa.

Positivas	Negativas
<p><b>Oportunidades:</b></p> <p><b>-Propuesta de Políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco según las NIA.</b></p>	<p><b>Amenazas:</b></p> <p><b>-Ha sido multada por cometer algún ilícito financiero.</b></p>
<p><b>Fortalezas:</b></p> <p><b>-Persona capacitada que verifique el procedimiento de registro de las transacciones diarias.</b></p> <p><b>- Mantienen sus libros contables y facturas.</b></p> <p><b>-Cumplen con los requerimientos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros.</b></p>	<p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>-El personal no recibe frecuentemente capacitación en cuanto a la distribución de los recursos y el registro de los mismos.</b></p> <p><b>-Poco conocimiento de las NIA.</b></p>

## **PROPUESTA**

### **POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**

Como se ha mencionado, consiste en proponer políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A, para la efectiva de distribución de los recursos financieros. Se entiende por propuesta a una idea u oferta de algún proyecto dirigido a una persona o en este caso, a una empresa, para que lo acepte y de su conformidad para realizarlo, en la ejecución de la propuesta se verá beneficiada la empresa, en éste caso en el ámbito contable.

Para el desarrollo de la propuesta se realizó previamente un análisis situacional a partir de una matriz FODA, centrandó los factores internos que inciden en la situación actual de la desmotivación del personal; sustentándose en el potencial y crecimiento de las personas que la integran, así como su estabilidad como empresa.



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN  
UNIVERSITARIA INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA CUENTA BANCO  
EMPRESA COPIKON VENEZUELA, C.A.**



<b>Revisado Por:</b> Lcda. Elizabeth González	<b>Elaborado por:</b> Eliannys Montes	<b>Fecha:</b> Diciembre 2021
--	--	---------------------------------

## **REFERENCIA DE LA EMPRESA**

Copikon Venezuela C.A, es una compañía Venezolana que desde hace más de dos décadas se ha encargado de innovar en la búsqueda de soluciones tecnológicas para el manejo de documentos, proporcionando a sus clientes mejoras en el flujo de documentos de trabajo, brindando una mayor eficiencia y mayor rentabilidad.

Nuestra empresa es importadora de las mejores marcas en consumibles, equipos de oficina, equipos de seguridad y tecnología, ofreciendo así al mercado una gran variedad de máquinas fotocopadoras, impresoras de tecnología multifuncional, sistema y software, insumos, materiales de oficina, servicio y soporte técnico, computadoras de escritorio, teléfonos celulares, línea de electrodomésticos menores, papelería, en fin, una amplia gama de productos que se integran en soluciones de alto valor implementadas por nuestro excelente talento humano.

Somos importadores y estamos respaldados por marcas propias, como son Loga-Eledo-Bro's, de las cuales somos distribuidores exclusivos y autorizados en Venezuela, por lo cual podemos ofrecer a nuestros clientes equipos de primera generación a precios insuperables.

### **MISION:**

Ayudar a nuestros clientes en el manejo de documentos e incrementar su eficiencia brindando la mejor calidad y mayor variedad de servicios en el ramo de la reproducción. Para ello, le damos a nuestro equipo un excelente desarrollo e incentivo profesional, aplicando fuertes estrategias comerciales para mantener nuestro liderazgo en el mercado, y actuando con el más alto nivel de responsabilidad social, en donde se interrelacioné la comunidad, el ambiente y nuestro trabajo, así como la manera en que ayudamos a nuestros clientes a trabajar

### **VISION:**

Copikon Venezuela tiene como norte ser una empresa líder en el mercado venezolano proporcionando a nuestros clientes, productos innovadores y servicios de alta calidad para manejar documentos y aumentar la eficiencia de sus empresas, trabajos y hogares.

**VALORES:**

- Honestidad.
- Lealtad.
- Compromiso.
- Seguridad.

**Objetivo general**

Contar con un manual de políticas y procedimientos basados en control interno, que permita cumplir con los objetivos de la empresa, con el fin de mejorar la gestión administrativa-contable, para contribuir a llevar una reglamentación y uniformidad del proceso contable en cuanto al cumplimiento de las políticas, así como aplicación de los procedimientos, para mejorar la gestión administrativa.

**Objetivos específicos**

- ❖ Optimizar el tiempo de ejecución del trabajo en cada actividad del proceso contable.
- ❖ Facilitar la supervisión y evaluación de labores por parte del personal de la empresa.
- ❖ Proporcionar a la empresa información oportuna acerca de las operaciones para la gestión contable de la misma.

**Características**

- ❖ Satisfacer las necesidades relevantes de la empresa.
- ❖ Dotar a la empresa de un instrumento apropiado de uso, manejo y sostenibilidad del proceso contable.
- ❖ Facilitar una comunicación interna mediante la diagramación de pasos en cada fase del proceso contable.

## **Conciliación bancaria**

El proceso conciliación bancaria dentro del proceso contable de la empresa permite tener un control para poder verificar saldos en los estados bancarios y en libros contables.

### **Alcance**

El área del Departamento Administrativo-Contable.

### **Responsable**

- Contador.
- Analista Contable

### **Documentos**

1. Estados de cuenta.
2. Sistemas Contables.

### **Controles**

- ✓ Verificar los saldos según libros contables contra los estados de cuenta bancarios.
- ✓ Verificar las partidas pendientes de conciliar.
- ✓ Verificar los cheques pendientes de cobro.

### **Políticas y normas de control interno de la cuenta banco**

1. Realizar de manera mensual la conciliación bancaria.
2. En el reporte de la conciliación bancaria se debe anexar el libro auxiliar de la cuenta bancos y el estado de cuenta del mes correspondiente.
3. Las conciliaciones bancarias deben llevar las firmas de quien la elabora y la revisa.
4. Se debe mantener un control minucioso sobre el estado bancario para evitar sobregiros.
5. Mantener un buen control sobre las transferencias devueltas. Realizar la correspondiente investigación de las causas.
6. Realizar la comparación respectiva de los movimientos registrados en el auxiliar de la cuenta bancos, entre el estado de cuenta bancaria.
7. Ejecutar la cedula de conciliación bancaria.
8. Entregar al Gerente la conciliación.
9. Gerente realiza la revisión.
10. Analizar si está completa y correctamente realizada continúa con el proceso.
11. De no cumplir con lo establecido de la conciliación correctamente realizada se devuelve al responsable de su elaboración. Para la correspondiente corrección.
12. Gerente firma la conciliación bancaria.
13. Entregar al correspondiente de su elaboración.
14. Archivar la conciliación bancaria del mes.
15. Revisar fecha y número de factura para el archivo de la misma.
16. Archivar la documentación según la fecha.
17. Verificar que toda la documentación este correctamente archivada.
18. Toda factura que esté pendiente de pago, se deberá archivar en el lugar que pertenece.

Los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

## **MOMENTO V**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACION**

#### **Conclusiones**

En el presente capítulo se destacan las conclusiones recogidas en el análisis de datos del instrumento aplicado, para llegar a una oportuna, eficaz y precisa recomendación dando cumplimiento con el objetivo establecido de Proponer políticas de control interno para la mejora de la gestión administrativa contable de la cuenta banco de la empresa Copikon Venezuela, C.A.

Un control interno es la herramienta utilizada administrativamente para fines de registrar correctamente las operaciones de la empresa, orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales, situación que afecta en determinado momento la información financiera presentada a través de los estados financieros de la empresa frente a terceros, permitiendo en cierta forma que exista distorsión en los mismos y por consiguiente en sus resultados.

De conformidad con el análisis realizado a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, surgen las siguientes conclusiones en acuerdo a los objetivos específicos planteados:

El primer objetivo específico es referente a la situación actual de la empresa con respecto al buen manejo del recurso y el buen registro contable y presentación de los estados financieros, donde los encuestados enunciaron sus opiniones de manera clara y precisa a lo que se concluye que es necesario proponer las políticas de control interno de la cuenta banco. Se ha utilizado esta herramienta para revelar claramente los acontecimientos en las operaciones efectuadas por la empresa, mejorar el manejo de la

información contable, incluir cuentas legales en el área sin afectar el adecuado registro contable y cumpliendo con la obligación respectiva en esta área tributaria.

De acuerdo al segundo objetivo específico referente a evaluar el control interno de la cuenta Banco según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 400 mediante una matriz FODA y el apoyo del administrador encargado, se pudo concluir que la empresa debe elaborar unas políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco ya que el mismo está concebido para mejorar la calidad de la presentación de los estados financieros con el fin de atender las demandas de los usuarios referentes a la información financiera y proporcionar a la gerencia una información exacta del manejo de sus recursos, ya que la ausencia de esta información le impide conducir eficientemente el manejo de la empresa.

Siguiendo con el tercer y último objetivo específico de esta investigación que se enfoca en elaborar políticas de control interno para la mejora de la cuenta Banco de la Empresa Copikon Venezuela, C.A, que permite establecer una serie de políticas que se generan, facilitando el manejo de estas cuentas con la información contable, con la finalidad de integrar la información financiera de la empresa, en vista de que los interesados en un buen control son la entidad debido a que los mismos utilizan la información de los registros contables como un mecanismo que fundamenta para las operaciones efectuadas en un periodo determinado, la propuesta de estas políticas de control interno busca obtener un correcto registro de información apegado a la realidad que existe en la empresa.

## **Recomendaciones**

Una vez efectuada la investigación se recomienda la utilización de las políticas de control interno de la cuenta banco con la finalidad de:

1. Establecer un manual de las políticas de control interno de la cuenta Banco a los trabajadores.
2. Implementar las políticas del control interno que permite un buen registro contable, la integración de las cuentas de acuerdo a su naturaleza.
3. Ejecutar y facilitar el manual de las políticas de control interno para mejorar los índices de eficiencia y efectividad de la gestión administrativa contable.
4. Facilitar el manejo de la información contable y fiscal en la empresa

Para finalizar haciendo referencia al tercer objetivo se sugiere establecer estrategias administrativas y que se tenga como política la revisión constante de los procedimientos y gestiones administrativas contables.

Tomando en cuenta que, la aplicación en Venezuela de las normas internacionales de auditoria, pudiera afectar estas políticas de control interno de la cuenta banco en algunos aspectos de forma, mientras que el surgimiento de nuevas normativas emitidas por el sistema administrativo contable pudiera generar cambios de fondo, por lo tanto se recomienda que cuando sea necesario se regulen administrativamente la información de la empresa, los mismos sean tratados contablemente luego de un análisis efectuado de los controles internos que estén en consonancia con la normativa contable y administrativa, que permitan determinar en el orden correspondiente a sus políticas de control interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Catacora Fernando (2009). Sistemas y Procedimientos contables. Caracas, Venezuela, 2a Edición, Editorial Mc Graw Hill, Cepeda, Gustavo (2003). Auditoría y control interno. McGraw-Hill, Santaféde Bogotá. 2ª Edición

Chiavenato, Idalberto (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ª. Edición. McGraw-Hill Interamericana. México

Coopers & Lybrand (1997) Internal Control Integrated Framework. Traducido al español por Instituto Auditores Internos de España-Cooper & Lybrand, S.A. Primera edición. Ediciones Díaz de Santos S.A. España.

Delgado, Yamile, Colombo, Leida y Orfila, Rosmel (2003). Conduciendo la Investigación. 2ª Edición. Comala.com. Caracas. Venezuela.

Robbins y Coulter (2005) [documento en línea] disponible en <https://docplayer.es/72560990-Universidad-de-carabobo-facultad-de-ciencias-economicas-y-sociales-escuela-de-administracion-comercial-y-contaduria-publica-campus-barbula.html>

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N°36.860

Normas Internacionales de Auditoria [documento en línea] disponible en <https://acontributsa.com/wp/2017/02/23/nia-400-riesgo-y-control-interno/>

Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela DNA-4 [documento en línea] disponible en <https://silo.tips/download/colegio-de-contadores-publicos-del-distrito-capital-declaracion-sobre-normas-y-p>

Población y muestra [documento en línea] disponible en <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-ytamayo.html?1> (consulta 27/06/2011)

Parella y Martins (2006) [documento en línea] disponible en  
<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095501/cap03.pdf>

Sabino (2002) [documento en línea] disponible en  
[http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso\\_investigacion.pdf](http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf)

Gordon (2000) [documento en línea] disponible en  
<http://www.cyta.com.ar/ta1602/v16n2a3.htm>



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN  
UNIVERSITARIA INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ANEXOS**

**Autor:** Eliannys Montes  
**Asesor:** Elizabeth González

Barquisimeto, Enero del 2022

A continuación, se le presenta un cuestionario, con la finalidad de evaluar la situación actual de la gestión administrativa dentro de la empresa Copikon Venezuela, C.A. debe contestar cada pregunta tildando con una “X” en las respuestas SI y NO:

ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
N° 1	¿Se encuentra una persona capacitada que verifique el procedimiento del registro de las transacciones?		
N° 2	¿Se aplica capacitación al personal que participa en el proceso de registro y preparación de Conciliaciones Bancarias?		
N° 3	¿Conoce las Normas Internacional de Autoría que rige como deben estar estructuradas las Políticas de Control Interno de la Cuenta Banco?		
N° 4	¿La empresa mantiene sus libros contables y registros que comprueben y sustenten las transacciones diarias para presentar en caso que se produzca una fiscalización?		
N° 5	¿Conoce las sanciones por el incumplimiento de la mala presentación de los estados financieros?		
N° 6	¿Ha sido multada o sancionada la entidad por algún ilícito financiero?		
N° 7	¿Existe una revisión periódica del control interno en el proceso de registro y conciliación de la cuenta banco?		
N° 8	¿Verifican los datos del registro al momento de realizar la clasificación y distribución de los recursos?		
N° 9	¿Periódicamente se realizan seguimiento a los procesos de registro y conciliaciones bancarias?		
N° 10	¿Promovería elrendimiento laboral la incorporación de un control interno de la cuenta banco?		