

ANEXOS

ENCUESTA

PRESENTACIÓN

El presente instrumento de recolección de datos consiste en un cuestionario de preguntas cerradas, el cual tiene como finalidad recabar información necesaria para analizar los procedimientos contables y de control interno de las empresas que conforman la industria metalmecánica en el estado Trujillo.

Los datos obtenidos serán tratados con absoluta confidencialidad, pues sólo servirán para fines de investigación; en consecuencia, a los mismos, sólo tendrá acceso el investigador.

De la veracidad y objetividad con la cual sea respondido este instrumento, dependerá la validez y confiabilidad de los resultados. Por lo tanto, se le sugiere a usted ajustarse a la realidad en cuanto sea posible.

Los resultados que se desprendan de esta investigación formarán parte de un trabajo de grado denominado "Análisis del control interno de los costos de producción y existencias de la industria metalmecánica en el estado Trujillo", el cual será presentado por el investigador a la ilustre Universidad de Los Andes, para optar al título de magíster en ciencias contables.

INSTRUCCIONES

A continuación encontrará una serie de preguntas relacionadas con el control interno de una empresa manufacturera, planteadas con el fin de conocer y estudiar los sistemas y procedimientos empleados en esa importante empresa. Las preguntas deben ser respondidas marcando una equis (x) en el espacio correspondiente a la columna **SI**, si su respuesta es afirmativa, o una equis (x) en la columna **NO**, si la misma es negativa. De considerarlo necesario, amplíe sus respuestas en una hoja que podría adjuntar a la presente encuesta.

ENCUESTAS

RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS HECHAS AL GERENTE GENERAL DE CADA UNA DE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS

Aspectos generales de la organización	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
1. ¿Se tiene una gráfica u organigrama de la organización actual?	NO	SÍ	NO
2. ¿Posee la empresa manuales sobre las actividades administrativas y de producción que realiza?	NO	SÍ	NO
3. ¿Se encuentran las funciones de contabilidad y administración debidamente definidas y segregadas?	SÍ	SÍ	SÍ
4. ¿Se realizan auditorías de gestión y de estados financieros, una vez realizado el cierre económico?	SÍ	SÍ	NO
5. ¿Los auditores externos presentan a la gerencia una carta informativa sobre las debilidades en el control interno en los procesos productivos y en las existencias?	NO	NO	NO
6. ¿El comisario de la empresa, en su informe anual, señala las debilidades en el control interno de los procesos productivos y en las existencias?	NO	NO	NO
7. ¿Se preparan y se entregan a la gerencia general informes financieros y de producción mensuales acompañados de sus respectivos análisis y comentarios?	NO	NO	NO
8. ¿Se revisan y se discuten los informes financieros mensuales con la junta directiva, en los aspectos referente a variaciones importantes con cifras estándar, presupuestos y períodos anteriores?	NO	NO	NO
9. ¿Existe control de los costos y gastos por medio de presupuestos?	NO	NO	NO
10. ¿Ha definido la junta directiva la política general con respecto a la cobertura de seguros?	SÍ	SÍ	NO
11. ¿Se revisa periódicamente la cobertura de seguros por un empleado de la empresa?	SÍ	NO	NO

	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
12. ¿Todos los activos de producción se encuentran asegurados con pólizas de robo, incendio y rotura de maquinaria?	SÍ	SÍ	NO
13. ¿La empresa cumple cabalmente con las obligaciones y contribuciones legales y contractuales que se derivan de las relaciones obrero-patronales?	SÍ	SÍ	SÍ
14. ¿Se mantiene un control estricto con respecto al cálculo, registro y pago del impuesto al valor agregado y cualquier otro tipo de impuesto retenido?	SÍ	SÍ	SÍ
15. ¿El impuesto sobre la renta, el IVA y los impuestos municipales son calculados y pagados dentro de los períodos señalados en las respectivas leyes?	SÍ	SÍ	SÍ
16. ¿Los productos elaborados por la empresa cubren las exigencias de calidad señaladas en normas nacionales e internacionales?	SÍ	SÍ	SÍ
17. ¿Los programas de producción se cumplen de acuerdo a lo planificado?	SÍ	SÍ	SÍ

RESPUESTA A LAS PREGUNTAS HECHAS A LA PERSONA QUE DIRIGE EL DEPARTAMENTO DE PERSONAL DE CADA UNA DE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS

Nómina y control de personal	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
18. ¿Las nóminas se preparan mediante sistemas computarizados	SÍ	SÍ	SÍ
19. ¿Se elaboran las nóminas semanales para el personal obrero y quincenales para el personal empleado?	NO	NO	NO
20. Al elaborar la nómina ¿se separa por grupos los diferentes tipos de trabajadores?	NO	NO	NO
21. ¿Se utilizan tarjetas de reloj para el control y registro de asistencia del personal que labora en la empresa?	SÍ	SÍ	SÍ
22. ¿Se distribuye el trabajo de preparación de la nómina entre varios empleados?	NO	NO	NO
23. ¿Existe rotación de deberes entre el personal que prepara la nómina?	NO	NO	NO
24. ¿Se verifican las tarjetas del reloj para determinar el total de horas de cada día y del período de nómina laborado?	SÍ	SÍ	SÍ
25. ¿Se revisan las tarjetas del reloj para ver se presentan tachaduras, alteraciones, etc?	SÍ	SÍ	SÍ
26. Después de la hora de entrada, ¿se verifica la asistencia del personal de producción?	SÍ	SÍ	SÍ
27. ¿Se efectúa una doble comprobación de todos los cálculos de la nómina?	SÍ	SÍ	SÍ
28. ¿Se suman las nóminas vertical y horizontalmente?	NO	NO	NO

**RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS HECHAS AL CONTADOR GENERAL DE
CADA UNA DE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS**

Contabilidad	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
29. ¿El sistema de contabilidad utiliza un manual o código de cuentas?	SÍ	SÍ	SÍ
30. ¿Están los asientos de diario debidamente explicados y respaldados?	SÍ	SÍ	SÍ
31. ¿Participa el personal de contabilidad en el conteo físico de la materia prima, de los suministros de fábrica y de los productos terminados?	NO	NO	NO
32. ¿Se investigan cuidadosamente los sobrantes y los faltantes de importancia que se suscitan en el almacén?	NO	NO	NO
33. ¿Permiten los procedimientos utilizados en la empresa para relacionar, valorar y calcular los inventarios (ya sean éstos obtenidos mediante conteo físico o tomados del sistema de control y valoración de inventario), efectuar una revisión y comprobación que asegure su exactitud?	SÍ	NO	SÍ
34. ¿Recibe el departamento de contabilidad las facturas de los proveedores junto con el informe de recepción y la copia de la orden de compra?	SÍ	SÍ	SÍ
35. ¿Se revisan las facturas inmediatamente que son recibidas con el fin de comprobar si cumplen las exigencias de ley, y si su contenido en cantidad y montos (incluyendo el IVA) son correctos?	SÍ	SÍ	SÍ
36. ¿El pago de las obligaciones lo aprueban personas debidamente autorizadas?	SÍ	SÍ	SÍ
37. ¿A los comprobantes de pago (Voucher) se les adjuntan los soportes como: facturas, órdenes de compra, letras de cambio, contratos, valuaciones, etc.?	SÍ	SÍ	SÍ
38. Una vez realizado el pago, ¿se le estampa a la factura y a los soportes un sello húmedo con la palabra "PAGADO", la fecha de pago, el banco y el número de cheque respectivo?	SÍ	NO	SI

EMPRESAS
INV AIB FPA

39. ¿Los informes de producción recibidos en contabilidad reflejan la cantidad y tipos de materia prima consumida, la cantidad y tipos de unidades terminadas, y la cantidad y tipos de unidades que quedaron en el proceso?
40. ¿Para determinar el costo de la materia prima y de los suministros de fábrica consumidos, y el costo de los productos terminados y en proceso, en un período de producción, se comparan los informes de producción con los informes emitidos en almacén?

SÍ SÍ SÍ

SÍ SÍ SÍ

**RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS HECHAS AL JEFE DE ALMACEN DE
MATERIA PRIMA, DE SUMINISTROS DE FÁBRICA Y DE PRODUCTOS
TERMINADOS DE CADA UNA DE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS**

ALMACÉN	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
41. ¿Se lleva un registro computarizado de la entrada y salida de la materia prima, de los suministros de fábrica y de los productos terminados?	SÍ	SÍ	SÍ
42. ¿Se mantienen cuentas apropiadas de control y de sub-control por localización y por clases de inventarios?	SÍ	SÍ	SÍ
43. ¿Están los inventarios almacenados en forma ordenada y sistemática, de modo que facilite el conteo de los rubros, así como la manipulación y la localización de los mismos?	SÍ	SÍ	NO
44. ¿Se exigen requisiciones de materia prima o documentos similares, debidamente aprobados, para las necesidades de producción?	SÍ	SÍ	NO
45. ¿Las requisiciones de materia prima son firmadas por el jefe de producción y por el gerente general?	SÍ	SÍ	SÍ
46. ¿Las personas que reciben la materia prima, solicitada en requisiciones, firman la respectiva nota de entrega?	SÍ	SÍ	SÍ
47. ¿Se hacen conteos físicos completos por lo menos una vez al año?	SÍ	SÍ	SÍ
48. ¿Se dan las instrucciones por escrito al personal que hace el conteo físico?	NO	NO	NO
49. ¿Se hacen dobles comprobaciones o recuentos, por lo menos, en los casos en que las diferencias con el inventario constante o permanente son de importancia?	SÍ	SÍ	NO
50. ¿El conteo físico de los inventarios lo realizan personas distintas de las responsables de su custodia?	SÍ	NO	NO
51. ¿Están las materia primas, los suministros de fábrica y los productos terminados separados físicamente?	SÍ	SÍ	SÍ

	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
52. ¿Son los almacenistas las únicas personas que tienen acceso a los lugares donde se encuentran los rubros de inventario?	SÍ	SÍ	NO
53. ¿El personal que maneja los inventarios conoce plenamente sus responsabilidades?	SÍ	SÍ	NO
54. ¿Existe una adecuada separación de funciones del personal que registra las entradas, las salidas y que almacena los inventarios?	NO	NO	NO
55. ¿Existe una planeación de las existencias necesarias para el suficiente y oportuno abastecimiento de materia prima y de suministros de fábrica a las áreas operativas?	NO	SÍ	NO
56. ¿Poseen indicadores que permitan medir la eficiencia en el manejo y control de inventarios?	NO	NO	NO
57. ¿Los inventarios se mantienen dentro de los niveles autorizados?	NO	SÍ	SÍ
58. ¿El sistema de operación del almacén proporciona seguridad contra alteraciones en las requisiciones, notas de entrega y cualquier otro documento, por el personal que maneja los despachos?	SÍ	SÍ	NO
59. ¿Las almacenes cuentan con áreas y equipos adecuados para maniobras de recepción y entregas?	SÍ	SÍ	SÍ
60. ¿Los locales de almacenamiento garantizan la seguridad de los bienes y reúnen las características necesarias de acuerdo al tipo y volumen de los rubros?	SÍ	SÍ	SÍ
61. ¿Algún empleado administrativo aprueba por escrito los ajustes hechos en el sistema de control de inventarios, por diferencias surgidas en los inventarios físicos?	SÍ	SÍ	NO
Recepción de materia prima, suministros de fábrica y productos terminados:			
62. ¿El encargado de recepción recibe copia de las órdenes de compras y de los informes de producción terminada?	SÍ	SÍ	SÍ

	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
63. En caso afirmativo ¿se comparan los rubros recibidos con los señalados en las órdenes de compras y en el informe de producción terminada?	SÍ	SÍ	SÍ
64. ¿Se preparan informes de recepción para todo tipo de materia prima, de suministros de fábrica y de productos terminados recibidos, señalando la exactitud, los faltantes y los sobrantes?	NO	NO	NO
65. De recibir materia prima y suministros de fábrica diferentes a los señalados en las órdenes de compras ¿se devuelven los mismos sin darle entrada al almacén?	SÍ	SÍ	SÍ
66. Una vez recibida la materia prima, los suministros de fábrica y los productos terminados ¿se les da entrada al sistema computarizado de control y evaluación de inventarios?	SÍ	SÍ	SÍ

**RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS HECHAS AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE
CADA UNA DE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS**

	EMPRESAS		
	INV	AIB	FPA
Procesos de producción			
67. ¿Conoce usted todos los procesos de producción que se desarrollan en la empresa?	SÍ	SÍ	SÍ
68. ¿Se mantiene un sistema de órdenes de trabajo para registrar todos los costos aplicables a cada tipo de producto elaborado?	SÍ	SÍ	SÍ
69. ¿Existen sistemas de control sobre herramientas, moldes, cuchillas y otras partidas pequeñas similares?	SÍ	SÍ	SÍ
70. ¿Solicita y evalúa usted la contratación del personal de producción?	SÍ	SÍ	SÍ
71. ¿Autoriza usted las requisiciones al almacén de materia prima y de suministros de fábrica?	SÍ	SÍ	SÍ