

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan y se analizan los resultados de los instrumentos de validación como son las encuestas realizadas en las sociedades mercantiles: Inversiones Valera, C.A. (INVALCA), Aurora International Bearings, C.A. y Fábrica de Partes Automotrices, C.A. (F.P.A., C.A.); empresas que conforman la industria metalmecánica en el estado Trujillo.

Estas encuestas, con un total de setenta y una preguntas, fueron aplicadas al personal que dirige y conoce los procedimientos de control empleados en los procesos productivos a los elementos que conforman el costo de producción y existencias, tales como: el Gerente General, sobre los aspectos generales de la organización; el Jefe de Almacén, sobre las actividades de control de la materia prima, de los suministros de fábrica y de los productos terminados; el trabajador encargado de la elaboración de la nómina y del control de personal, sobre la metodología empleada en su actividad; el Contador General, sobre los registros contables de los elementos que componen el costo de producción y el Jefe de Producción, sobre los controles inherentes a su área.

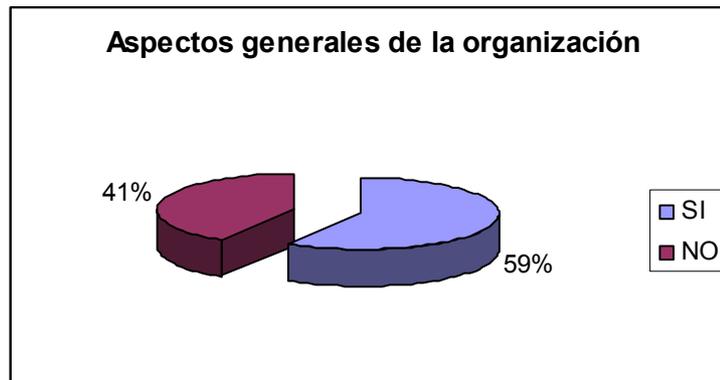
El resultado de las encuestas se presenta utilizando cinco gráficos de diagramas circulares para cada una de las empresas analizadas. Cada respuesta afirmativa (SÍ) corresponde a una aplicación adecuada de los sistemas de control interno, y las respuestas negativas (NO) a la inexistencia de los mismos.

RESULTADO DE LAS ENCUESTAS INVERSIONES VALERA, C. A. – INVALCA (INV)

1) Aspectos generales de la organización.

En este caso, se hizo un total de diecisiete (17) preguntas, donde diez (10) fueron respondidas de manera afirmativa y siete (7) fueron respondidas de manera negativa.

Gráfico N° 01



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

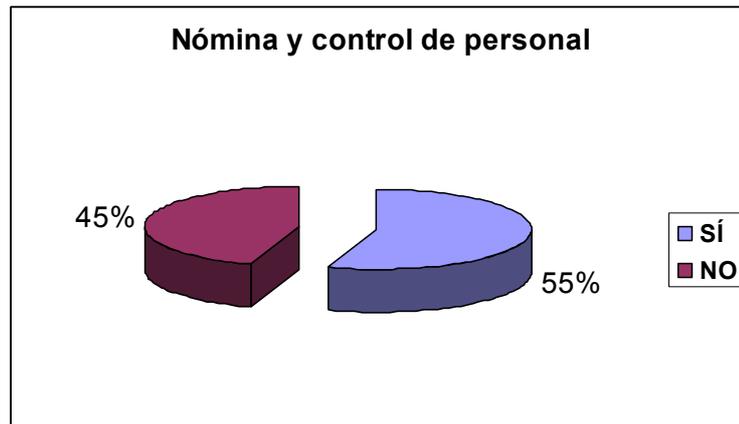
Interpretación:

Como refleja esta parte de la encuesta, en la empresa se aplica un mediano número de controles relacionados con los aspectos generales de la organización, con deficiencias de importancia como son: la falta de un organigrama actual de la empresa, la inexistencia de manuales sobre las actividades administrativas y de producción, la carencia de informes financieros mensuales con sus análisis y comentarios, la falta de control de costos y gastos por medio de presupuestos, y la falta de información sobre los controles internos en los procesos productivos por parte de los auditores externos y del comisario. Esta falta de controles ocasiona problemas, tales como: indefinición de cargos y funciones, inconsistencia en las actividades realizadas en las áreas de administración y de producción, y el desconocimiento sobre las variaciones significativas de costos y gastos.

2) Nómina y control de personal.

En esta área, se hizo un total de once (11) preguntas, cuyas respuestas fueron: seis (6) afirmativas y cinco (5) negativas.

Gráfico N° 02



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

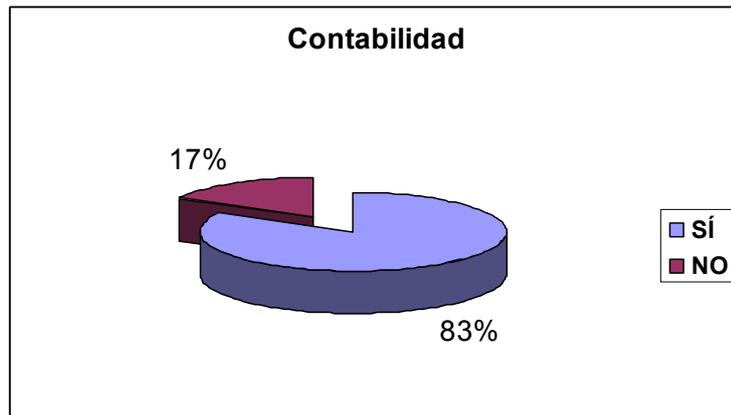
Interpretación:

En este caso, la empresa refleja una significativa deficiencia en los controles relacionados con la elaboración de nómina y control de personal, en especial en la manera de separar por grupos los diferentes tipos de personal, proceso que favorece la distribución de los costos en mano de obra directa, en mano de obra indirecta (carga fabril) y en nómina del personal administrativo y de ventas (gastos operacionales). Asimismo, no existe rotación del personal que elabora la nómina, pudiéndose presentar frecuentes errores de cálculo, así como favoritismos en asignación de partidas tales como sobre tiempo y bonos por nacimientos, por matrimonio, por asistencia y otros.

3) Contabilidad.

En esta sección, se hizo un total de doce (12) preguntas, de las cuales diez (10) respuestas fueron afirmativas y dos (2) respuestas negativas.

Gráfico N° 03



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

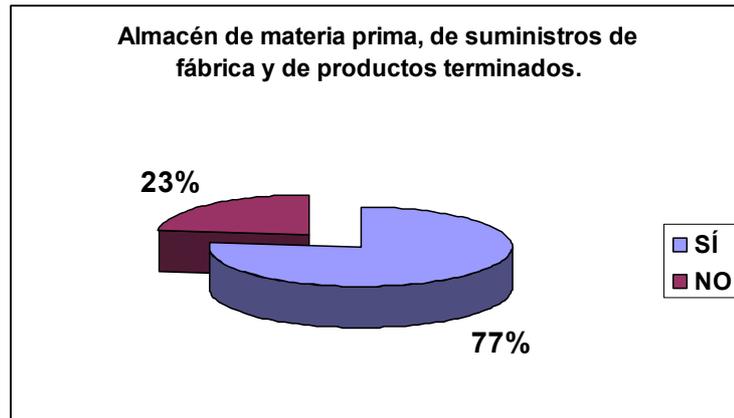
Interpretación:

Los controles internos aplicados en la sección de contabilidad son eficientes, y en especial los relacionados con el sistema de contabilidad, con los registros contables y su justificación, con revisiones preliminares a las facturas y demás soportes, y con los informes de producción. Sólo se refleja deficiencia en la exclusión del personal de contabilidad en la toma de los inventarios físicos de materia prima, de suministros de fábrica, de productos en proceso y de productos terminados.

4) Almacén de materia prima, de suministros de fábrica y de productos terminados.

En esta área se hizo un total de veintiséis (26) preguntas, de las cuales veinte (20) respuestas fueron afirmativas y seis (6) respuestas fueron negativas.

Gráfico N° 04



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

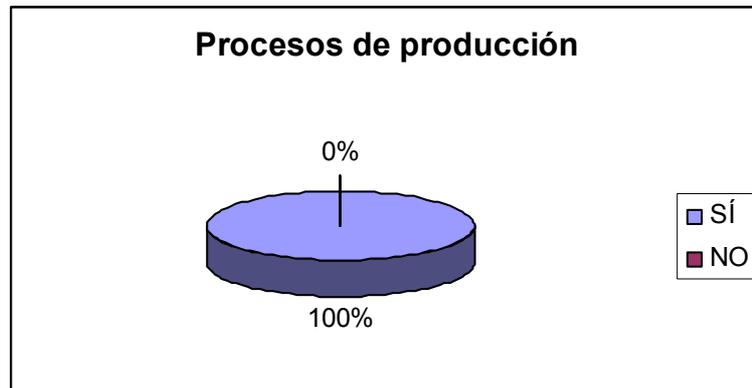
Interpretación:

En forma general, los controles internos en el almacén son eficientes, pero se refleja deficiencia en la falta de órdenes por escrito, con sus respectivas instrucciones, al personal que participa en los conteos físicos; no hay separación de funciones del personal que da entrada y salida a la materia prima y a los productos terminados; no se planifica el volumen de existencias de materia prima y de suministros de fábrica, y no existen indicadores para medir la eficiencia en el manejo y control de inventarios.

5) Procesos de producción.

Se hizo un total de cinco (5) preguntas, donde todas fueron respondidas afirmativamente.

Gráfico N° 05



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

Interpretación:

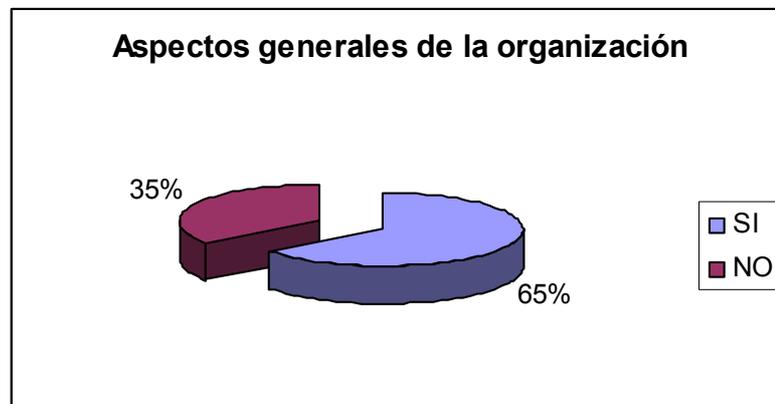
Los controles implementados en el área de producción son eficientes en un 100%, por lo tanto, no se apreciaron deficiencias en los procesos productivos.

RESULTADO DE LAS ENCUESTAS
AURORA INTERNATIONAL BEARING, C. A. (AIB)

1) Aspectos generales de la organización.

De un total de diecisiete (17) preguntas, once (11) respuestas fueron afirmativas y seis (6) respuestas fueron negativas.

Gráfico N° 06



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

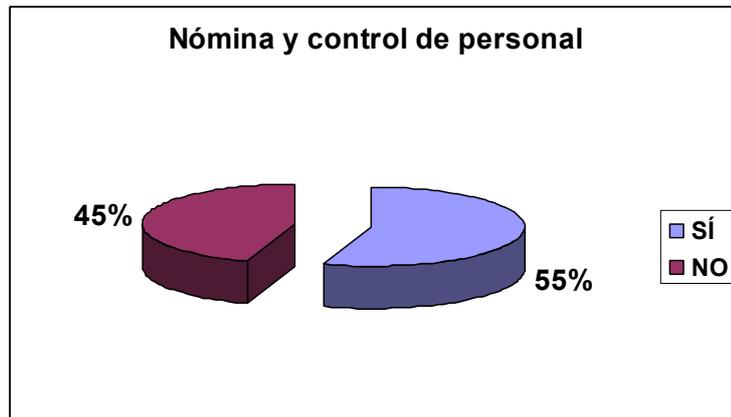
Interpretación:

Con respecto a los aspectos generales de la organización, la empresa refleja eficiencia en sus controles, con algunas deficiencias como la falta de informes financieros y de producción mensuales con sus respectivos análisis y comentarios, la falta de controles de costos y gastos por medio de presupuestos, y la falta de revisión periódica de las pólizas de seguros contratadas por la empresa. Con la falta de los controles señalados, cualquier organización puede presentar problemas, ya que la dirección carece de la información necesaria para la toma de decisiones.

2) Nómina y control de personal.

De once (11) preguntas planteadas, hubo seis (6) respuestas afirmativas y cinco (5) respuestas negativas.

Gráfico N° 07



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

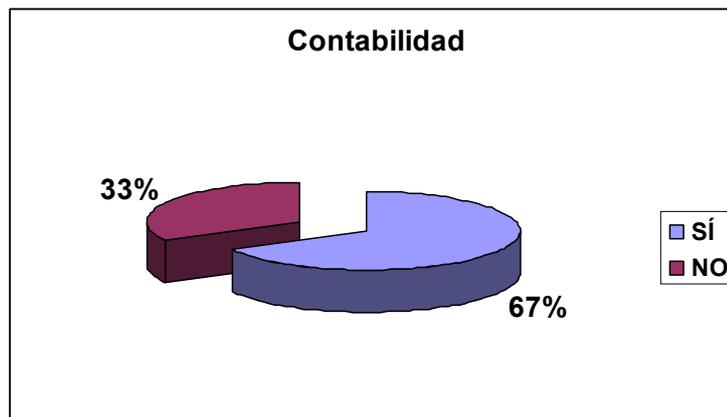
Interpretación:

En esta área se presentan deficiencias en los controles internos de la mano de obra, tales como: a) no se clasifica la nómina por grupos de trabajo o por actividades realizadas, b) la elaboración de nómina la realiza siempre el mismo personal (no se rota el personal), c) y no se verifica la exactitud de la nómina por parte de personal diferente al área de personal. Estas deficiencias pueden ocasionar problemas para la distribución de los costos de mano de obra, así como posibles pagos de asignaciones inadecuadas.

3) Contabilidad.

En esta sección de administración, de doce (12) preguntas planteadas, dieron ocho (8) respuestas afirmativas y cuatro (4) respuestas negativas.

Gráfico N° 08



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

Interpretación:

A pesar de que en el departamento de contabilidad las respuestas afirmativas duplican a las negativas, los controles internos son deficientes, ya que el personal no participa en: a) los conteos físicos de materia prima, de los suministros de fábrica y de los productos terminados y b) la investigación sobre los sobrantes y los faltantes de almacén. Asimismo, el personal no acostumbra a inutilizar los soportes de los pagos efectuados, permitiendo la posibilidad de efectuar duplicidad de pagos.

4) Almacén de materia prima, de suministros de fábrica y de productos terminados.

En esta sección se hicieron veintiséis (26) preguntas, veintiuna (21) respuestas fueron afirmativas y cinco (5) fueron negativas.

Gráfico N° 09



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

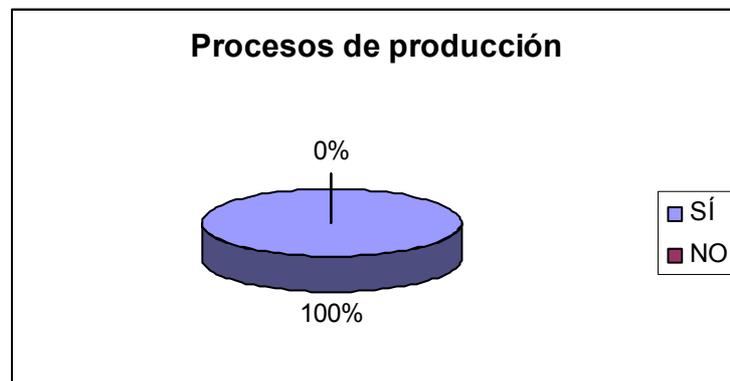
Interpretación:

De acuerdo a las respuestas afirmativas, la empresa, en esta sección, presenta un elevado índice de eficiencia. Sin embargo, presenta las siguientes deficiencias: a) el personal que realiza el conteo físico no recibe instrucciones por escrito; b) el conteo físico lo realizan las mismas personas responsables de su custodia; c) el personal que registra las entradas y almacena los productos, es la misma responsable de la salida; d) no se aplican indicadores para medir la eficiencia en el manejo y control de inventarios y c) no se preparan informes de recepción donde se señale la exactitud, los faltantes o los sobrantes.

5) Procesos de producción.

En esta área se hizo un total de cinco (5) preguntas, las cuales fueron respondidas de manera afirmativa.

Gráfico N° 10



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

Interpretación:

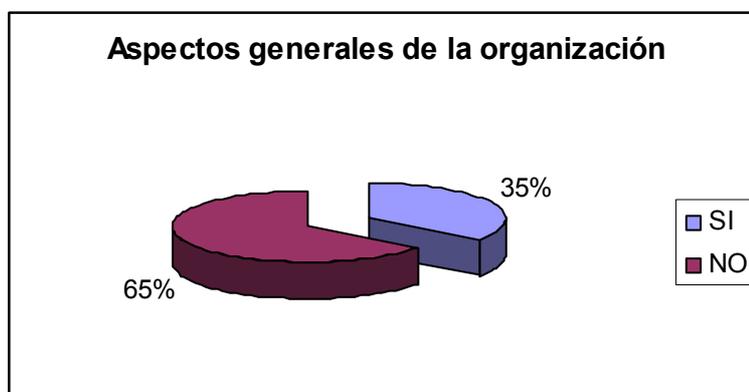
En esta área no se determinaron deficiencias en el control interno de los procesos productivos.

RESULTADO DE LAS ENCUESTAS
FÁBRICA DE PARTES AUTOMOTRICES, C. A. (F.P.A., C.A.)

1) Aspectos generales de la organización.

De las diecisiete (17) preguntas planteadas, seis (6) fueron respondidas de manera afirmativa y once (11) de manera negativa.

Gráfico N° 11



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

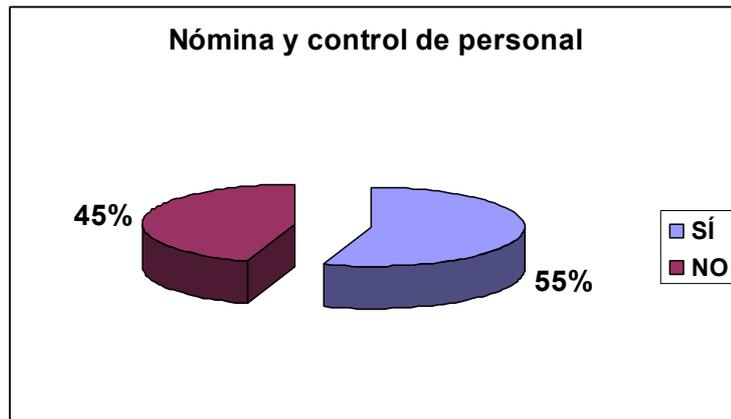
Interpretación:

Con respecto a los aspectos generales de la organización, la empresa presenta muchas fallas en sus controles internos, ya que no se cumple con lo siguiente: a) no existen organigramas ni manuales administrativos y de producción, b) no se realizan auditorías, c) el comisario de la empresa, en su informe anual, no señala debilidades en el control interno, d) no se elaboran informes financieros y de producción, e) no se elaboran presupuestos y f) los activos de producción no se encuentran asegurados. Estas fallas en el control interno podrían ocasionar graves problemas a la hora de tomar decisiones o de presentarse una catástrofe en la empresa.

2) Nómina y control de personal.

De un total de once (11) preguntas, seis (6) fueron respondidas afirmativamente y cinco (5) respondidas negativamente.

Gráfico N° 12



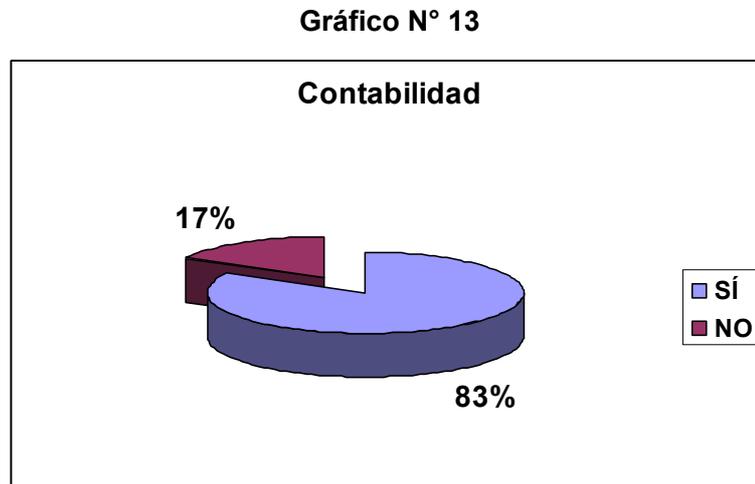
Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

Interpretación:

En la sección de nómina y control de personal existen fallas significativas, ya que no se separan los grupos por actividades realizadas, las personas que elaboran las nóminas son siempre las mismas y ninguna otra verifica su cálculo. Estas fallas pueden ocasionar problemas como: a) determinación inadecuada del costo de la mano de obra directa, del costo de mano de obra indirecta (carga fabril) y de los gastos operacionales, b) se podría dar el caso de pagos indebidos de manera voluntaria o por errores de cálculo.

3) Contabilidad.

Se plantearon doce (12) preguntas, de las cuales diez (10) fueron afirmativas y dos (2) negativas.



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

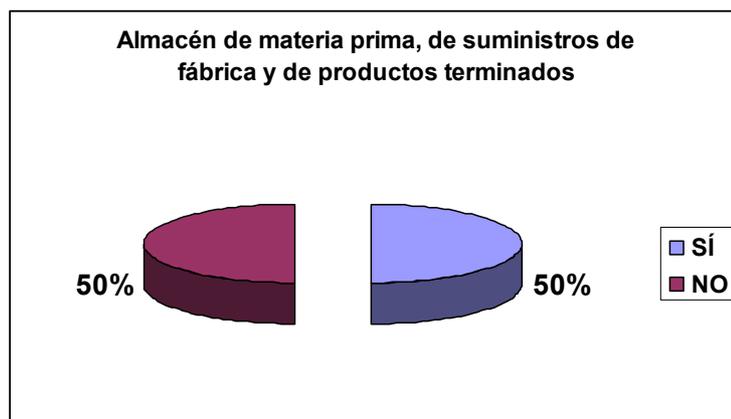
Interpretación:

En el área de contabilidad los controles contables son eficientes, pero presenta las siguientes fallas: a) el personal de contabilidad no participa en el conteo físico de la materia prima, de los suministros de fábrica y de los productos terminados, y b) no realizan investigaciones sobre los faltantes y sobrantes que se reflejan en la empresa. Estas fallas podrían falsear la información que se procesa en contabilidad relacionada con los costos de producción.

4) Almacén de materia prima, de suministros de fábrica y de productos terminados.

En esta área se plantearon veintiséis (26) preguntas, de las cuales trece (13) fueron respondidas afirmativamente e igual número fueron respondidas negativamente.

Gráfico N° 14



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

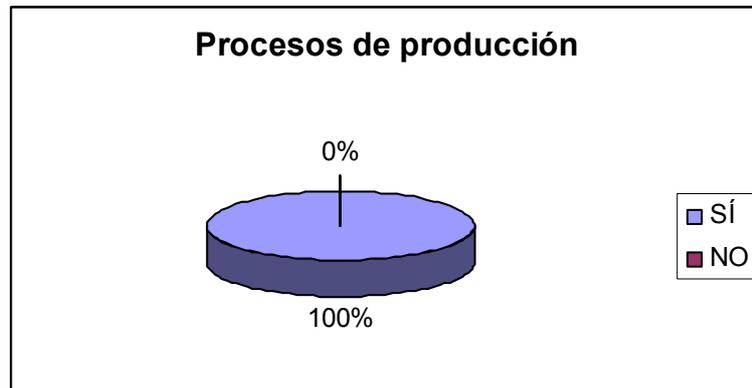
Interpretación:

En almacén se presentan fallas significativa tales como: a) debido a la desorganización, no es factible el conteo, la manipulación y la localización oportuna de los rubros, b) la materia prima y los suministros de fábrica son entregados sin requisiciones, c) el personal que labora en el almacén desconoce sus responsabilidades, d) no existe separación de funciones entre el personal y e) no se preparan informes mensuales de recepción y entrega de materia prima, suministros de fábrica y productos terminados. Estas fallas de control interno podrían estar ocasionando grandes pérdidas de dinero a la empresa, así como información inadecuada para la determinación de los costos de producción.

5) Procesos de producción.

En esta área se plantearon cinco (5) preguntas al jefe de producción, las cuales fueron respondidas de manera afirmativa.

Gráfico N° 15



Fuente: Respuestas a la encuesta – Zambrano, G. (2005)

Interpretación:

En esta área, de acuerdo a las respuestas, no se aprecian deficiencias en el control interno.