



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE
LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS, MUNICIPIO PAMPANITO,
ESTADO TRUJILLO**

Autora: Calderón Ismerlin
C.I.: 17.037.007

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Octubre, 2007

iii



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE
LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS, MUNICIPIO PAMPANITO,
ESTADO TRUJILLO**

Autora: Calderón Ismerlin
C.I.: 17.037.007
Tutor: Lic. Yohana Mendoza

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Octubre, 2007

DEDICATORIA

Hoy en la culminación de mi carrera es importante recordar a todos aquellas personas que de alguna manera contribuyeron para que hoy reciba el título que me acredita como Licenciada en Contaduría Pública y quiero dedicárselo especialmente a :

- A Dios Todopoderoso Y a la Virgen María, por llevarme por el camino del bien, y llenarme de fortaleza en mis momentos más difíciles.
- A mis padres Carmen y Pedro, que con su apoyo y comprensión me ayudaron a obtener el sueño más anhelado de mi vida, mi triunfo es de ustedes. LOS AMOS MUCHO.
- A mis hermanos Marilú, Irene, Alejandro, ejemplos de amor; a ustedes también le dedico mi triunfo, les doy este ejemplo y sepa que todo sacrificio y esfuerzo tiene su recompensa. Los quiero.
- A mis sobrinos Carlos Adrián, Juan Vicente y Rosibel que son la alegría del hogar, LOS AMOS BEBES.
- A mi Tía Virginia, a quien quiero y respeto, gracias por apoyarme y confiar en mí para ser realidad unos de mis grandes sueños. Te quiero.
- A mi novio por brindarme su apoyo y además aconsejarme y enseñarme que nunca la vida tiene momentos difíciles también tiene sus momentos agradables; TE AMO.
- A mis amigos (as) Yamely, María, Rosa, Olinta, Maria Gabriela, Lismar, Yasenia, Nayaret, Yony, María Alejandra, Leida, Dayana, Yusmarly, quienes estuvieron conmigo siempre apoyándome. ¡Los quiero!

- A mi abuelita Martina que desde el cielo me impulsa a seguir luchando, este triunfo es también tuyo, TE AMO.
- A mis demás familiares, que de uno u otra manera ayudarán a ser posible este sueño.
- A mis hermanos Marilú, Irene, Alejandro, les doy las gracias por estar conmigo siempre. Los quiero mucho.
- A mis tíos (as) quienes estuvieron conmigo para alcanzar este sueño.
- A mi abuela que con su recuerdo ha sido para mí la fuente que ilumina el camino para seguir adelante.

www.bdigital.ula.ve

AGRADECIMIENTOS

Hoy al haber culminado uno de mis más grandes sueños quiero agradecer de manera especial a todas aquellas personas que de una u otra forma fueron un apoyo y contribuyeron a la culminación del mismo.

- A Dios Todopoderoso Y a la Virgen María, por otorgarme la sabiduría, fortaleza y confianza para lograr el triunfo que hoy obtengo. ¡Gracias a ambos!
- A Lic. Yohana Mendoza, tutor académico, por su valiosa colaboración y constante apoyo.
- A mi mamá y papá por darme esa crianza tan hermosa y sobre todo por brindarme esa confianza que hoy en día me ha permitido ser lo que soy. Que dios y la Virgen los bendiga mucho.
- A mis hermanos Marilú, Irene, Alejandro. y compañeros, ejemplos de amor; a ustedes también le dedico mi triunfo, les doy este ejemplo y sepa que todo sacrificio y esfuerzo tiene su recompensa. Los quiero.
- A mi novio Miguel, que siempre me ayuda en los momentos que más lo necesito, gracias por apoyarme. TE AMO.
- A mis amigos (as) Yamely, María, Rosa, Olinta, Maria Gabriela, Lismar, Yasenia, Nayaret, Yony, María Alejandra, Leida, Dayana, Yusmarly, gracias por estar conmigo en las buenas y en las malas dándome su cariño y apoyo en los momentos en que más necesité. Los quiero muchos, siempre los recordaré.
- A la ULA, por haberme abierto las puertas para la formación profesional y a todos los profesores que de una u otra forma fueron participantes en el transcurso de los estudios realizados

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE CUADROS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
INTRODUCCIÓN	01
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	02
Formulación del Problema	09
Sistematización del Problema	09
Objetivo General	09
Objetivo Específicos.....	09
Importancia y justificación de la Investigación.....	10
Delimitación.....	11
CAPÍTULO II MARCO DE TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	12
Bases Teóricas	15
Sistema de control de gestión contable.....	15
Actividades del Sistema de control de Gestión Contable.....	17
Instrumentos del Sistema de Control de Gestión Contable.....	18
Procesos de un Sistema de Control de Gestión Contable.....	22
Cooperativas.....	25
Tipo de cooperativas	26
Providencia administrativa	27
Operacionalización de la Variable	29
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	30
Diseño de la Investigación	30
Población	30
Muestra	31
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	34
Validez del Instrumento.....	34
Análisis de los Datos.....	35

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
Análisis de los Resultados	36
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	82
Recomendaciones.....	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	85
ANEXOS	
Anexo A: Constancia de validación.....	89
Anexo B: Instrumento de Recolección de Datos	90
Anexo C: Información suministrada por la SUNACOOOP	94

www.bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 13. Operacionalización de las Variables.....	29
Cuadro N° 2 Contadores que prestan servicios en las cooperativas.....	32
Cuadro N° 3 Contadores que prestan servicios en las cooperativas.....	33

www.bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa	37
Tabla 2. Establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.	39
Tabla 3. Cada una de las operaciones contable son monitoreadas	41
Tabla 4. Establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades	43
Tabla 5. Mide los resultados reales obtenidos	45
Tabla 6. Registra las operaciones de los resultados reales obtenidos	47
Tabla 7. Controla los resultados reales obtenidos	49
Tabla 8. Calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales	51
Tabla 9. La toma de decisiones se apoya en datos contables reales	53
Tabla 10. Utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos	55
Tabla 11. Definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener	57
Tabla 12. Aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades	59
Tabla 13. Realizan auditorias a menudo	62
Tabla 14. Realizan el control interno	64
Tabla 15. Realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios	66
Tabla 16. Cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACOOOP de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes bancarios	68
Tabla 17. Realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema	70
Tabla 18. Identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización	72
Tabla 19. Diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones para su corrección	74
Tabla 20. La validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad	76
Tabla 21. La evaluación de la gestión contable es realizada en esta cooperativa	78
Tabla 22. La implantación del sistema es factible en su aplicación	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa	37-38
Gráfico 2. Establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.	39-40
Gráfico 3. Cada una de las operaciones contable son monitoreadas	41-42
Gráfico 4. Establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades	43-44
Gráfico 5. Mide los resultados reales obtenidos	45-46
Gráfico 6. Registra las operaciones de los resultados reales obtenidos	47-48
Gráfico 7. Controla los resultados reales obtenidos	49-50
Gráfico 8. Calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales	51-52
Gráfico 9. La toma de decisiones se apoya en datos contables reales	53-54
Gráfico 10. Utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos	55-56
Gráfico 11. Definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener	57-58
Gráfico 12. Aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades	59-60
Gráfico 13. Realizan auditorias a menudo	62-63
Gráfico 14. Realizan el control interno	64-65
Gráfico 15. Realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios	66-67
Gráfico 16. Cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACCOOP de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes bancarios	68-69
Gráfico 17. Realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema	70-71
Gráfico 18. Identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización	72-73
Gráfico 19. Diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones para su corrección	74-75
Gráfico 20. La validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad	76-77
Gráfico 21. La evaluación de la gestión contable es realizada en esta cooperativa	78-79
Gráfico 22. La implantación del sistema es factible en su aplicación	80-81



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE
LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS, MUNICIPIO PAMPANITO,
ESTADO TRUJILLO**

Autora: Ismerlin Calderón

Tutor: Lic. Yohana Mendoza

Año: 2007

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo analizar el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo. Para el desarrollo de la misma, fue necesario aplicar la siguiente metodología: tipo de investigación descriptiva, con un diseño de campo, se tomó como población a los contadores que forman las cuarenta y tres (43) cooperativas de servicio y los presidentes de las misma y la muestra quedó establecida en treinta (30) cooperativas. Para este estudio se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento dos (02) cuestionarios directos compuestos de veintidós (22) ítems de preguntas cerradas dirigidos a los presidentes y contadores. La técnica de análisis, fue la distribución de frecuencia utilizando el porcentaje como unidad de medición, la validez del instrumento se obtuvo a través del juicio de tres (03) expertos en el área. Luego de analizar los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento se constató que la mayoría de cooperativas presentan ciertas fallas en el sistema de control de gestión contable ya que un alto porcentaje no utilizan los instrumentos que forman parte del mismo como son la planificación, la rendición de cuentas que tienen como fin que los compromisos establecidos con los dineros públicos sean conocidos por los ciudadanos presentes en la asamblea, con el fin de garantizar la transparencia, y la eficacia de la gestión pública. Se recomendó poner en práctica las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable para verificar si las operaciones se están ejecutando de manera eficiente.

Descriptores: cooperativas, control de gestión, sistema de control de gestión contable.

INTRODUCCIÓN

El control de gestión requiere de una interpretación amplia en torno a los elementos básicos que intervienen en el proceso, por un lado se tiene que el control parte de un objetivo definido dentro de parámetros de alcance de logros, y por el otro, el control exige técnicas específicas para llevarlo a cabo de una manera efectiva dentro de un contexto organizacional concreto. Particularmente en las cooperativas, las cuales a diferencia de una empresa mercantil o compañía anónima, es una sociedad de personas, no de capital, donde todos sus socios tienen iguales derechos y obligaciones independientemente de sus aportes económicos.

Las cooperativas reparten sus excedentes o ganancias en función de las actividades llevadas a cabo por sus socios en el logro del objetivo común, a diferencia de las empresas mercantiles o compañías anónimas que reparten sus utilidades o ganancias entre sus socios de manera proporcional al capital económico que cada uno de ellos aportó. Esto implica considerar la contabilidad como una herramienta importante y necesaria pues, estas tienen también la necesidad de mantener un control y registro exacto de sus operaciones económicas.

En ese sentido, el sistema de control de gestión contable, constituye también un importante mecanismo que contribuye a perfilar una cultura y un entorno caracterizados por estimular y aunar los esfuerzos individuales, dada la responsabilidad de los dirigentes de la cooperativa de imponer su autoridad y exigir responsabilidad al colectivo que la integra. Esto contribuye con la realización de los planes que sean necesarios para asegurar que las estrategias se cumplan como está previsto, constituyendo un sistema total, o sea, que abarca a toda la estructura de la organización

Desde ese punto de vista, el objetivo de la investigación es analizar el sistema de control de gestión contable aplicado en las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo. Desarrollada bajo una metodología descriptiva, se organiza de la siguiente manera:

En el capítulo I, se describe la situación del problema, los objetivos de la investigación, la justificación e importancia, la limitación y la delimitación de la misma. En el capítulo II, se hace referencia a los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que las sustentan, y la definición de términos básicos de manera tal que permitan operacionalización de las variables e indicadores. En el capítulo III, está el marco metodológico, en el cual el investigador, expone las estrategias que seguirá para lograr los objetivos planteados en el estudio. Comprende el tipo y diseño de investigación, la población, la técnica e instrumento de recolección de datos, la validez, la confiabilidad y el procedimiento utilizado para analizar los resultados. El capítulo IV presenta el análisis de los resultados, el capítulo V las conclusiones y recomendaciones y posteriormente se muestra la Bibliografía.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la mayoría de las organizaciones, un sistema de control de gestión contable tiene básicamente como objetivo procesar los datos y transformarlos para dar el conocimiento más amplio y preciso de la información, que le permita contribuir mejor al proceso de toma de decisiones en función del destino que tenga esa información.

En este sentido, la calidad de la información destinada a la dirección de la organización, es uno de los aspectos fundamentales que influye en que la misma consiga sus objetivos de corto y largo plazo, al garantizar una selección adecuada entre las posibles opciones de un determinado curso de acción. El sistema de control de gestión contable está destinado a ayudar a los distintos niveles de decisión coordinando las acciones para permitir medir los recursos disponibles en busca de una mayor productividad.

En este contexto, el sistema de control de gestión contable está compuesto por las actividades siguientes: establecimiento de planes de corto y largo plazo, medición de resultados, análisis de desviaciones, toma de decisiones correctivas, así como los instrumentos de control tales como: la rendición de cuentas, planificación, contabilidad de gestión, proceso presupuestario y por último los procesos del sistema de control de gestión contable que son los siguientes: diagnóstico institucional, identificación de procesos claves, diseño del sistema de indicadores, validación del sistema, evaluación del sistema, implantación del sistema.

En la actualidad se debe disponer, más que nunca, de una información actual, precisa y enteramente vinculada a los objetivos

estratégicos. En ese sentido, los directivos son cada vez más conscientes que las prácticas que se han desarrollado hasta la actualidad en el marco de la contabilidad de gestión no son suficientes para responder a las necesidades de los sujetos decisores debido a las fallas que se presentan en la manera de gestionar los recursos económicos. Es por ello, que la contabilidad juega un importante papel al proporcionar información que ha de estar dotada de calidad, con el fin de que pueda llegar a ser útil a todos los elementos en el proceso de toma de decisiones.

Hasta hace poco, la contabilidad se ha instrumentado fundamentalmente en una información de carácter monetario. Esta disciplina se ha limitado tradicionalmente a reagrupar, manejar y procesar unos inputs (entradas) expresados en unidades monetarias de cara siempre a una valoración de los correspondientes saldos finales dirigidos hacia los estados financieros externos. Dichos inputs, efectivamente, siempre serán esenciales para la presentación de la información financiera, pero en muchas ocasiones serán poco útiles para fines del control en la organización, y una medición de los rendimientos.

Esta realidad es extensiva a organizaciones de economía social, tales como las cooperativas, las cuales representan una sociedad de personas legalmente constituidas que se unen con la finalidad de resolver necesidades comunes; son asociaciones autogestionarias, el proceso de toma de decisiones y la propiedad de los bienes pertenecen a todos los asociados en forma equitativa. Según la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas de Venezuela (2001) en su artículo N° 2 define a las cooperativas como:

asociaciones abiertas y flexibles, de hecho y derecho cooperativo, de la economía social y participativa, autónomas, de personas que se unen mediante un proceso y acuerdo voluntario, para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y personales, por medio de procesos y empresas de propiedad colectiva, gestionadas y controladas democráticamente.

Para lograr sus objetivos, éstas deben cumplir con la formulación de sus planes y programas estratégicos, sobre los cuales se establecerá un control adecuado para determinar si se están aplicando en la forma prevista o en todo caso realizar los ajustes que correspondan a la optimización de la gestión.

Es importante destacar, que en Venezuela el crecimiento de las cooperativas, ha sido casi exponencial en los últimos años, pues según Molina (2007), hasta el año 98 había unas ochocientas (800) cooperativas, posteriormente a partir del año 1999 comienza a incrementarse el número de estas organizaciones, pero es con la nueva Ley Especial de Asociaciones Cooperativas y la implementación de la "Misión Vuelvan Caras" creada para incorporar a los sectores tradicionalmente excluidos de la sociedad a la actividad productiva, enmarcada esta producción dentro de una visión de desarrollo endógeno y economía social cuando el cooperativismo refleja ese empuje cuantitativo. Actualmente, existen unas ciento sesenta y tres mil (163.000) cooperativas registradas a nivel nacional, según datos aportados por la Superintendencia Nacional de Cooperativas (2006), sin embargo, Molina (2007) afirma: "esto es un registro nominal, pues un asunto es el registro y otro la realidad de esas cooperativas, pues pueden haber algunas registradas que no estén funcionando".

Como tal, las actividades de las cooperativas implican un manejo importante de información económica, que amerita su procesamiento y posterior suministro de información significativa para la toma de decisiones y el control.

No obstante, según Prato (2005), las personas que trabajan en las cooperativas, en su mayoría poseen un bajo nivel educativo, pero con muchos años de experiencia en el trabajo que realizan, lo que refleja que las cooperativas cuentan con una mano de obra altamente calificada pero poco capacitada.

La gestión contable de la cooperativa moderna, según Pérez (2003), atendiendo a la necesidad de los servicios que presta, al desarrollo operativo, a las variantes de los ciclos económicos, al crecimiento de las necesidades humanas y a muchas otras causas y factores determinantes, exige la mejor previsión futura, una gestión eficiente además de un control eficaz que permita a sus socios tener a su disposición todos los instrumentos de información posible. De esa manera, podrá llevar el pulso de las operaciones, en cualquier momento, adoptando las medidas conducentes, con el fin de frenar cualquier alteración en la marcha funcional de la actividad que realiza.

En este sentido, el control de gestión contable, es un proceso de retroalimentación sobre el uso eficiente de los recursos disponibles de una institución para lograr los objetivos planteados. Por ende, representa una herramienta valiosa para las cooperativas en el sentido que les permite poner en práctica instrumentos como la contabilidad de gestión, la auditoría y el control interno, con la finalidad de desarrollar una efectiva toma de decisiones que permita controlar sus gastos y rendir oportunamente las cuentas.

Es evidente que el aporte de la gestión contable ha de ser progresivamente mejorado, a fin de que pueda responder adecuadamente a las nuevas necesidades de información, puesto que los factores que en este contexto pueden considerarse como críticos son precisamente el control y la medida del rendimiento. Es necesario por ello, implantar sistemas de medición que permitan mejoras continuadas en la organización, y la

superación de los sistemas que no evalúan más que parcialmente el rendimiento.

De allí, la importancia del control de gestión contable, el cual puede ser utilizado para facilitar el proceso de control a través de la elaboración y preparación del presupuesto, proceso de planificación, del cálculo y análisis de las desviaciones, proceso de evaluación. Cada socio de la cooperativa necesita contar con informes relativos a su nivel de responsabilidad que le permitan tomar las decisiones más apropiadas, con base en el conocimiento completo y detallado de la situación real acerca de la función que cumple.

Cabe destacar, que la Ley Especial de las Asociaciones Cooperativas (2001), prevé en su artículo N° 53, que las cooperativas lleven la contabilidad conforme con los principios contables generalmente aceptados, aplicables a las cooperativas y establecerán sistemas que permitan que los asociados, las instancias de coordinación y control definidas en los estatutos y el sector cooperativo cuenten con información oportuna y adecuada para la toma de decisiones.

Según Prato (2005), son diversos los conflictos suscitados entre los socios por no llevar adecuadamente los procesos contables y así tener las cuentas claras. Esto inquietó a la investigadora, quien se acercó a algunas de las cuarenta y tres (43) cooperativas de servicios que según la SUNACCOOP seccional Trujillo, están establecidas en el municipio Pampanito (ver anexo A), con la finalidad de hacer una indagación preliminar respecto del control de gestión contable. En este caso las cooperativas de servicios estudiadas se dedican a diversos tipos de actividades tales como: transporte, peluquería, construcción, fotocopiado, servicios de reparación de equipos, entre otros.

Para la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACCOOP) las Cooperativas de Servicios son asociaciones que se organizan entre los asociados para ofrecer entre sus integrantes una serie de servicios

cubriendo los costos y donde la ganancia se revertirá entre sus afiliados en la proporción en la que utilizaron esos servicios.

Dicha indagación se realizó mediante entrevistas informales a los socios que se encontraban al momento en la sede de la cooperativa. A medida que estas entrevistas se desarrollaban, se iba observando la presencia de ciertas situaciones relacionadas con la ausencia del control de gestión contable, tales como: planificación deficiente en el proceso de toma de decisiones en tal caso por no prestar la debida atención a lo relativo de los instrumentos que forman parte del control de gestión contable, despreocupación por llevar la contabilidad al día lo que genera que los estados financieros estén desactualizados y no rindan cuentas de los informes trimestrales y balances a tiempo, esto se debe por no contar con el personal capacitado, así como también con una asesoría especializada que le sirva de guía en el desempeño de sus funciones, asimismo carecen de un sistema de control interno ya que no utilizan codificación de ingresos y gastos presentándose errores y omisiones en los registros contables..

Probablemente en estas cooperativas, no existan mecanismos de verificación, no se planifique y se carezca de un sistema de información. Si no se pone en práctica un sistema de control gestión contable, puede que su contabilidad no refleje la congruencia y la veracidad de las operaciones relativas a ingresos y egresos de los recursos financieros producto de los servicios prestados. Además, es altamente probable que las decisiones no se tomen sustentadas en información confiable y oportuna, pues no existe seguridad que los recursos están siendo aplicados eficiente y eficazmente.

Por lo tanto, para evitar lo no deseado, es importante mantener un buen control de gestión contable acorde a las necesidades de las cooperativas que permita llevar un control periódico de cómo se están ejecutando las operaciones diarias, analizando las fallas que se presentan en los mismos para poder gestionar los recursos de manera eficiente.

Todo lo anterior plantea la necesidad de hacer un análisis del sistema de control de gestión contable.

Formulación del problema

¿Cómo es el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo?

¿Cuáles son los instrumentos de control en el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo?

¿Cuáles son los procesos del sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo?

Objetivo General

Analizar el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del Municipio Pampanito, Estado Trujillo.

Objetivos Específicos

Describir las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del Municipio Pampanito, Estado Trujillo.

Identificar los instrumentos de control en el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del Municipio Pampanito, Estado Trujillo.

Describir los procesos del sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del Municipio Pampanito, Estado Trujillo.

Importancia y Justificación

El auge de las cooperativas en el país y puntualmente en el estado Trujillo es notorio en los últimos años, al tiempo que representa una de las formas más expeditas de la economía social. Por ende, requieren del control de sus actividades y el registro de sus operaciones diarias, tanto para la toma de decisiones, como para facilitar al órgano oficial supervisor de las cooperativas: la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOO), una información más precisa de las actividades de sus asociados.

De allí, que el trabajo se realizó con la finalidad de analizar el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo. De esta manera, se estuvo contribuyendo con el mejoramiento de estas asociaciones, cuyo funcionamiento obedece a normativas legales determinadas, pero a la vez, amerita de la aplicación de mecanismos que permitan corregir las posibles desviaciones derivadas de las operaciones contables que se realizan en estas organizaciones de la economía social.

Además, la investigación se realizó con el objeto de beneficiar a la comunidad y profesionales del área de Contaduría así como también a cooperativas, cooperativistas y organismos oficiales, brindándoles herramientas que facilite la comprensión de los aspectos relativos al área contable de las cooperativas, lo que pudiera contribuir a generar información precisa y oportuna respecto de las herramientas requeridas para desarrollar un sistema de control de gestión contable.

Puesto que, el profesional de la Contaduría Pública requiere investigar y conocer sobre el cooperativismo, para así contar con las

herramientas que permitan ejercer en este campo que cada día se desarrolla más y contribuir para que la información financiera sea útil en la toma de decisiones gerenciales.

Desde el punto de vista teórico, se revisaron los distintos enfoques acerca del proceso de control de gestión, para contrastar los aspectos teóricos con la realidad. Sobre la base de esta revisión y el análisis de la información se establecieron las pautas para el análisis del sistema de control de gestión contable en las cooperativas, lo cual las beneficiará notablemente.

Metodológicamente el trabajo servirá como antecedente para otras investigaciones que se realicen posteriormente sobre el mismo tema, en este u otro instituto de educación superior.

Delimitación

La investigación se conceptualiza dentro del tema sistema de control de gestión contable, el cual se circunscribe en la línea de investigación de sistema y procedimientos contables de la ULA NURR. Las unidades de análisis son las cooperativas de servicios ubicadas en el Municipio Pampanito del estado Trujillo. Para efectos del mismo se consideraron los informantes claves: los presidentes de las cooperativas analizadas y los contadores externos que llevan la contabilidad. El lapso para su ejecución comprende octubre de 2006 a octubre de 2007.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes consultados en la presente investigación, han sido escogidos por su aporte en cuanto al enfoque teórico y la metodología utilizada y son los siguientes:

Subero, D. (2003) Presentó ante la Universidad de los Andes el trabajo para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública denominado *Diagnóstico del Control de Gestión en la División de Inspección y Fiscalización de la contraloría del Municipio San Rafael de Carvajal*, cuyo objetivo general fue diagnosticar el proceso de control de gestión en la división de inspección y Fiscalización de la Contraloría del Municipio San Rafael de Carvajal del Estado Trujillo. Para el logro del objetivo propuesto, se realiza una investigación de tipo descriptiva, con un diseño no experimental, se aplica un cuestionario de 23 ítems a una población de 9 trabajadores de la Contraloría de la Alcaldía del Municipio San Rafael de Carvajal. De la información recabada se concluyó que en la unidad de análisis seleccionada no se cumplen las ordenanzas sobre el control de gestión en general, así como sobre los sistemas de información. En algunos casos se aplica el control de gestión sobre las actividades relacionadas con algunos servicios que presta la Alcaldía a la comunidad y constantemente el control es aplicado a los ingresos y gastos de la institución. Todo lo anterior mencionado condujo a realizar recomendaciones que puedan mejorar el control de gestión en la Alcaldía del Municipio San Rafael de Carvajal del Estado Trujillo.

La investigación se relaciona con el tema que se está desarrollando porque hace mención de los mecanismos utilizados para realizar el proceso de control de gestión, que es una de las áreas que se definió en el estudio. También hace aportes de tipo metodológico, por cuanto se apoya en una metodología de tipo descriptivo, la cual es de utilidad en este tipo de estudio.

Paz de Bracho, Y. (2005), en su Tesis para optar al Grado de Doctora en Ciencias Gerenciales presentada ante la Ilustre Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín denominada *La participación ciudadana como estrategia de control de gestión en la administración pública regional*, tuvo como objetivo establecer la participación ciudadana como estrategia de control de gestión en la administración pública regional fundamentándose en las teorías expresadas por autores tales como: Mallo y Merlo (1998); Amat y otros (1998); Anthony (1999) quienes referencian al control de gestión del sector público. La investigación se tipificó como descriptiva, de campo, no experimental y transversal, se tomó como unidades de análisis a cuatro (4) organizaciones de administración pública regional donde funcionan dependencias de control de gestión y participación ciudadana. Utilizando dos cuestionarios, uno para cada variable, contentivo de 47 ítems para Control de Gestión y 12 reactivos para Participación Ciudadana.

Realizando una validez de contenido y una confiabilidad del instrumento por el método Alfa Crombach, originando valores de 0.92 y 0.915 para la variable Control de Gestión y Participación Ciudadana respectivamente. Los resultados revelaron que todas estas demandas, y otras a identificar, delinean la gerencia pública actual y especial bordea a la participación ciudadana como elemento puntual de controlar la gestión pública moderna regional en aras de focalizar un radio de acción real como garantía a sus intereses como participantes en esta gran aldea, por tanto se recomendó su establecimiento para el control de la gestión en las

organizaciones públicas.

Este trabajo se consideró como antecedente de la investigación ya que guarda estrecha relación en el sentido que se basa en la aplicación de instrumentos de gestión, por lo que se considera como información necesaria que sirve de ayuda para el control de gestión contable y es un aporte fundamental para este estudio.

Aparicio, Rojas, y Ruza (2004) en su Trabajo de grado para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Ilustre Universidad de Carabobo denominado *Propuesta de un procedimiento de control de gestión para las operaciones contables en la Empresa Vedesi, C.A*, cuyo objetivo fue proponer un procedimiento de gestión de control para las operaciones contables de la empresa VEDESI, C.A., con el fin de mejorar la gestión financiera de la misma, para el manejo confiable de la información contable y la toma de decisiones oportunamente, por lo que se enmarca en una metodología de proyecto factible. Para desarrollar la investigación se aplicó un cuestionario dirigido al Contador Público, el asistente administrativo y el Presidente de la empresa en estudio, obteniendo como resultado la necesidad de levantar la información necesaria para diseñar el procedimiento de control de gestión contable, que permitirá mejorar los procesos y actividades contables de la empresa y a la vez segregar y delegar las funciones del personal. Se concluyó que las mejoras en los procedimientos de las operaciones contables mediante un control de gestión, permitirá el mejor desenvolvimiento y la toma de decisiones más acertadas, ya que asegura la incorporación de los registros, la correcta cuantificación de los activos, pasivos y patrimonio y la confiabilidad de la información contable.

Los aportes de la investigación se centran en que actualmente organizaciones como es el caso de a División de Administración y Servicios, se desenvuelven en un contexto de gran incertidumbre, caracterizado por la

globalización, la rapidez con la que se desarrollan los acontecimientos, los cambios drásticos en las tecnologías. En este contexto, las organizaciones que no adapten sus procedimientos contables se limitan para las gestiones financieras, siendo un indicativo de la necesidad de implantar sistemas que proporcionen la planificación, control y evaluación, como son los procedimientos de control de gestión contables.

Bases Teóricas

Sistema de Control de Gestión

Mallo y Merlo (2000) expresa que el control es concebido como una actividad no sólo del nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativo y cuantitativo. Este enfoque pone énfasis en los factores sociales y culturales presentes en el contexto institucional, pues parte del principio que es el propio comportamiento individual quien define en última instancia, la eficacia de los métodos de control elegidos en la dinámica de gestión.

Así, el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cuantitativos y cualitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de objetivos claves para el éxito organizacional. Es decir, el control se entiende no como un proceso meramente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se involucran factores culturales, organizativos, humanos y grupales.

En el ámbito organizacional, el control como proceso del sistema de gestión es un instrumento necesario para la eficacia organizacional, debido a la constante incertidumbre y a la propia escasez de los recursos. Desde su ámbito primario, el control pasó a constituirse en un sistema capaz de asegurar una efectiva gestión de la totalidad del sistema institucional,

acuñado en la administración moderna e insertada en las actividades de los directivos más exitosos de hoy.

Por gestión se entiende, según Pérez (2003), la dirección de las acciones que contribuyan a tomar decisiones orientadas a alcanzar los objetivos trazados, medir los resultados obtenidos, para finalmente, orientar la acción hacia la mejora permanente del sistema. Todo sistema de gestión de la producción debe estar orientado hacia el logro de los objetivos de la organización y esto sólo es posible mediante el control de gestión.

El control de gestión supone la identificación y cuantificación de las desviaciones a través de la comparación entre lo programado y lo realizado, analizando las causas que han motivado las mismas, con el objetivo fundamental de suministrar información para conocer los logros y efectos sobre la organización de las acciones emprendidas, con el fin de asignar responsabilidades y emprender las acciones correctivas oportunas. Mira (2006: 36), define el control de gestión como “un proceso de realimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una institución para lograr los objetivos planteados”.

Tales indicadores cuantitativos y cualitativos, son medidos por medio de índices confiables de desempeño gestionados por cuadros de mando que garanticen un monitoreo efectivo para el cumplimiento de los objetivos del sistema, siendo uno de los mecanismos para tal fin el control interno y la rendición de cuentas. Por tanto, sirve para evaluar el desempeño de la organización, entendida como la medición y análisis de los resultados, desde múltiples ángulos o criterios, para decidir qué acción tomar a partir de los recursos disponibles, con una orientación hacia su mejora permanente en todos los niveles de la organización.

El Control de Gestión integra dos conceptos relacionados como son el planeamiento y el control hacia la acción. El problema radica en lo siguiente: las continuas innovaciones en la tecnología de producción, de

procesos y de materiales, los continuos cambios en el marco legislativo y los cambios de hábitos de los consumidores, suponen que las empresas se mueven en entornos más complejos y tienen la necesidad de definir un sistema de control de costos.

Actividades del Sistema de Control de Gestión Contable

Mallo y Merlo (2000), conciben el sistema de control de gestión como un sistema de información-control superpuesto y enlazado continuamente con la gestión que tiene por fin definir los objetivos compatibles, establecer las medidas adecuadas de seguimiento y proponer las soluciones específicas para corregir las desviaciones. El control es activo en el sentido de influenciar sobre la dirección para diseñar el futuro y crear continuamente las condiciones para hacerlo realidad.

Dadas las características de la empresa, el control debe hacerse en forma sistémica, situación que lleva a pensar que la relación input- out put o causa- efecto, marca y condiciona el accionar del sistema empresa y le otorga un rango e importancia al sistema de control que lo articula. En ese sentido, un sistema de control es el conjunto articulado de normas que regulan el quehacer de quienes integran una organización, para mejor alcanzar sus objetivos y metas. Un Sistema de Control de Gestión debe efectuar lo siguiente:

- Establecimiento de objetivos jerarquizados de corto y largo plazo de la empresa en relación con el análisis de la situación propia y del entorno competitivo.
- Establecimiento de planes, programas y presupuestos que cuantifiquen los objetivos previsionales de las variables.
- Establecimiento de la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de

atribuciones y responsabilidades.

- Medición, registro y control de los resultados reales obtenidos.
- Cálculo de las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y de los valores reales.
- Proceso de explicación de los orígenes y causas de las desviaciones, que den lugar a su correcta interpretación y, en su caso, a la adscripción de responsabilidades.
- Toma de las decisiones correctas de la situación, consistente tanto en adoptar las mismas y en estimular a la organización a conseguir los resultados. Esta última etapa implica el seguimiento de la implantación y posterior valoración de las decisiones adoptadas.

Las actividades definidas, sustentan la amplitud concedida actualmente al concepto de control de gestión, que va más allá de la verificación de las actividades desarrolladas para alcanzar un fin determinado, considerando además aspectos cualitativos y cuantitativos de la gestión de la organización y no sólo los aspectos contables, financieros.

Instrumentos del Sistema de Control de Gestión Contable

Mallo y Merlo (2000) expresa que el primer requerimiento de un buen Control de Gestión es que los directivos aprecien la importancia del control, reconociendo su factibilidad, comprendan como utilizarlo y quieran dedicar el tiempo suficiente al proceso. Por otra parte, el sistema de control debe comprender dos principales clasificaciones de cuentas, una estructurada en términos de programas y la otra en términos de responsabilidades organizativas.

En el nivel más bajo se encuentra los grupos de cuentas, cada una de las cuales se relacionan con un único concepto del programa y un único centro de responsabilidad. Estas cuentas se suman a nivel de conceptos y categorías de los programas y en los varios niveles de la jerarquía

organizacional.

El sistema debe contener datos históricos y datos estimados sobre costos y output futuros. Los datos históricos son definidos y estructurados del mismo modo que los datos futuros. Un sistema contable que reúna datos históricos que son inconsistentes con los costos y output estimados no facilita una base adecuada para el control.

Son diversos los instrumentos de control, pero a efectos de esta investigación se escogen algunos de los sugeridos por Mallo y Merlo (2000), quienes expresan que los instrumentos básicos del control de gestión son los siguientes:

Planificación: la planificación consiste en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres. Está relacionada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información básicamente externa. Los planes se materializan en programas.

El control está estrechamente vinculado con la planeación y el establecimiento de objetivos. Como un sistema de control debería medir decisiones correctas, es importante que los objetivos establecidos en el proceso de planeación sean relevantes para el propósito de la empresa. Esto significa que los controles deberían medir el desempeño en las áreas de resultados claves. En otras palabras, les deberían destacar los logros importantes, no los triviales. Los controles también deberían señalar las desviaciones a un costo mínimo, y sus beneficios superiores a los costos.

Proceso presupuestario: El proceso presupuestario es mucho más importante en una entidad sin ánimo de lucro que en una que busca obtener beneficios. Esto puede permitir que los directivos operativos modifiquen ciertos planes a iniciativas propias, bajo el presupuesto de que el plan revisado es probable que incremente los beneficios. En contraste en las organizaciones sin ánimo de lucro se deben adherir estrechamente a los

planes expresados en el presupuesto.

El presupuesto anual operativo se deriva de los programas aprobados. Esencialmente es una evaluación de la parte del programa correspondiente al otro año. En el curso del proceso presupuestario, se efectúa una cuidadosa estimación de los costos por programas y responsabilidades para la ejecución de éstos que se asignan a los centros de responsabilidad individual.

El presupuesto se ve como la parte más importante del proceso de control de gestión, debido a que especifica cómo se conducirán las actividades del siguiente año. Un proceso presupuestario comienza con una estimación realista de los ingresos. Ordinariamente, los gastos se planifican de forma que sean aproximadamente igual a los ingresos. Este equilibrio entre gastos e ingresos difiere del enfoque utilizado en las organizaciones que buscan el beneficio.

Si los gastos presupuestados exceden a los ingresos, la diferencia debe igualarse por las generalmente indeseadas acciones de solicitar donaciones u otros fondos. Sin embargo, un prudente curso de acción es, usualmente, reducir gastos antes que analizar que ingresos pueden incrementarse.

Contabilidad de Gestión: respecto a la contabilidad de gestión, la mayor parte de los gastos deben medirse de acuerdo con los mismos principios que gobiernan la contabilidad financiera, pero con un mayor grado de detalle. Los gastos se agrupan por concepto del programa y por centros de responsabilidad. En la información sobre centros de responsabilidad, puede ser deseable medir solamente los costos directos y omitir los costos distribuidos o identificar los gastos controlables por separado de los no controlables.

Algunos centros de responsabilidad son centros de gastos, siempre

que resulte conveniente. Sin embargo, los centros de responsabilidad son calificados como centros de beneficios, es decir, sus directivos son responsables de los gastos y los ingresos. El término centro de beneficio no supone que el directivo tenga que obtener necesariamente un beneficio, más bien, el objetivo consiste en alcanzar un nivel de cobertura de los ingresos respecto a los gastos.

La contabilidad de gestión ha de dar respuesta, en una actividad que no ha sido especialmente atendida en materia de normalización contable, a algunas de las lagunas existentes en la Contabilidad Financiera, aplicada a un sector con unas características muy particulares y una problemática distinta a la de otros sectores.

La utilidad que presenta el Control de Gestión, para las empresas en general y para las cooperativas en particular, es doble: como sistema de información permite conocer cuál es el resultado y cómo lo obtiene cada uno de los centros, facilitando así la toma de decisiones que permitan mejorarlo; como instrumento de control elaborando y confeccionando el presupuesto (proceso de planificación) y calculando y analizando las desviaciones (proceso de evaluación).

Auditoria y Control Interno: constituye el conjunto de métodos e instrucciones de procedimientos y estructuras organizativas que tiene por objetivo salvaguardar los activos empresariales, asegurar la fiabilidad de la información y registros contables, prevenir la posibilidad de fraudes y promover la eficacia de la gestión empresarial.

Rendición de Cuentas: esto se realiza en la asamblea de socios, y su finalidad es que los compromisos establecidos con los dineros públicos sean conocidos por los ciudadanos presentes en la asamblea, con el fin de garantizar la transparencia, la corresponsabilidad, la contraloría social y la eficacia de la gestión pública.

Procesos de un Sistema de Control de Gestión contable

Mallo y Merlo (2000) señala que uno de los aspectos más importantes que caracteriza al control como proceso, lo constituye el hecho de que el mismo se diseñe con un enfoque sistémico, por lo que resulta de gran importancia esclarecer los conceptos a él asociados. Es preciso comenzar entonces por el concepto de Sistema, visto esto como un conjunto de elementos interrelacionados entre sí, en función de un fin, que forman un todo único y que posee características nuevas que no están presentes en cada uno de los elementos que lo forman.

Puede hablarse, entonces, de un Sistema de Control, como un conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen, mediante su interacción, conocer la situación de los procesos de la organización en un momento determinado y tomar decisiones para reaccionar ante ella. Se caracteriza por ser activo o proactivo cuando colabora con el buen funcionamiento de la gestión organizacional, soportado sobre la base de las metas que se trace.

Un sistema de control con un enfoque estratégico, debe ser capaz de medir el grado de cumplimiento de esos objetivos. Se hace necesario, entonces, identificar un grupo de indicadores, cuantitativos y cualitativos que expresen el nivel y la calidad del cumplimiento de cada objetivo. Por todo lo anterior, el diseño de un sistema de control para la gestión de una organización ha de ser coherente con la estrategia y la estructura de ésta, como aspectos formales así como con los aspectos no formales que forman parte del proceso de gestión.

Dentro del campo administrativo, el desarrollo de actividades para la elaboración y ejecución de sistemas de control de gestión han tenido relación con el ámbito de concepción acerca del propio concepto de control, si bien es cierto cada una ha aportado al proceso. A continuación se

explican las fases generalmente aplicadas en el diseño y desarrollo de los sistemas de control de gestión:

Diagnóstico institucional: Todo proceso de control de gestión comienza con el estudio propio del sistema a controlar. El diagnóstico tiene como objetivo, identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema, del mismo modo establecer si están dadas las condiciones para la ejecución del sistema propuesto e identificar los procesos clave para que el sistema opere sobre ellos y sus variables claves, a fin de garantizar en lo posible el éxito organizacional.

Generalmente los análisis institucionales se orientan hacia el estudio estratégico de la organización. Es decir identificando fortalezas y debilidades internas con su relación al entorno amenazante o facilitador de resultados productivos, de igual manera analiza normas, sistemas financieros, cultura organizacional, estructura, capacidad estratégica, desempeño institucional recursos humanos.

Identificación de procesos claves: Luego de conocer cómo se encuentra el sistema a controlar, es necesario identificar los procesos claves para el éxito empresarial, el control de gestión no actúa sobre todos los proceso internos de la organización, sino por el contrario se centra en aquellos lo suficientemente importantes en el desempeño eficaz del sistema a controlar, van desde la situación financiera, pasando por la situación comercial, producción, productividad, personal, servicios al cliente, relaciones con otros entes, eficacia, eficiencia, calidad, pertinencia.

Diseño del sistema de indicadores: De la definición de las áreas claves, se originan los indicadores que van a permitir medir atributos de dichos procesos y tomar las decisiones pertinentes para su corrección. Para Beltrán (1999), un indicador se define como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado,

respectos a los objetivos y metas previstas e influencias esperadas. Siguiendo al autor, un indicador debe contemplar las siguientes fases para su elaboración:

1. Contar con objetivos y estrategias: Los objetivos deben cuantificarse para poder asignarle indicadores, generalmente un objetivo-meta cuenta con los siguientes patrones: poseer atributo (la meta), escala (unidad de medida), status,(valor actual) umbral,(valor a lograr) horizonte,(periodo de logro) fecha de inicio,(del horizonte) fecha de fin y el responsable directo de llevar a cabo el logro de la meta.

2. Definir los indicadores para los factores claves de éxito: A cada factor de éxito se definirán los respectivos indicadores.

3. Determinar para cada indicador el estado, umbral y rango de gestión.

4. Diseñar la medición: Consiste en definir la fuente de información, la frecuencia de la medición, la presentación, la tabulación, análisis y el responsable del proceso.

5. Medir, probar y ajustar el sistema de indicadores.

6. Estandarizar y formalizar: Refiere a la elaboración del manual de indicadores y a la divulgación del mismo.

Validación del sistema: consiste en alimentar el sistema de indicadores con cifras históricas con el objeto de revisar la calidad, pertinencia, consistencia y confiabilidad de los datos para la facilitación de su utilización por el nivel directivo en términos de su utilidad informativa y la dirección de la misma a los centros de responsabilidad adecuados.

Evaluación del sistema: la evaluación de la gestión constituye la identificación de los desfases y puntos débiles de la gestión, básicamente ocupa dos niveles: Un nivel externo donde se evalúa el producto y el sector o entorno, en el ámbito interno la evaluación de resultados y la evaluación de los rendimientos.

Para ello existe una gran cantidad de técnicas para la aplicación de la evaluación en el ámbito interno, entre ellas se encuentran la rentabilidad del capital, el método de expansión, el método de enriquecimiento, el método de rendimiento por función, el método de valor de la estrategia, la evaluación individual y la evaluación de los grupos. En el ámbito externo, se tienen el método de la técnica de producto, el método de calidad, el método de renovación, el método de comparación vertical y el método de comparación horizontal.

Implantación del sistema: Consiste en la implementación de las fases anteriormente descritas a fin de adoptar oficialmente el sistema y definir los mecanismos para su administración. Cumple generalmente los siguientes procesos: Diseño del sistema global, creación de un clima favorable para su aplicación y la introducción del sistema propiamente dicho.

Cooperativas

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, le ha dado lugar primordial a las cooperativas (Asamblea Nacional Constituyente, 1999) en el aspecto social y económico, estimulando de esta manera la creatividad y el emprendimiento para la creación de bienestar social. Es por ello, que las cooperativas son consideradas como una asociación autogestionada en forma democrática que actuará integrada al sector de la economía social.

Las disposiciones contenidas en la Constitución Republicana de 1999, le otorga rango constitucional a las organizaciones empresariales de la Economía Social, fundamentalmente a las asociaciones cooperativas, para las cuales la Presidencia de la República en Agosto del año 2001 promulgó la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (LEAC), que derogó a su vez a la Ley de Asociaciones Cooperativas de 1975 y parcialmente al Reglamento de dicha Ley que había sido promulgado en Febrero del año

1979. Según la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas de Venezuela (2001) en su artículo N° 2 define a las cooperativas como:

...asociaciones abiertas y flexibles, de hecho y derecho cooperativo, de la economía social y participativa, autónomas, de personas que se unen mediante un proceso y acuerdo voluntario, para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y personales, por medio de procesos y empresas de propiedad colectiva, gestionadas y controladas democráticamente.

El Cooperativismo es una doctrina económica social basada en la conformación de asociaciones económicas cooperativistas en las que todos los miembros son beneficiarios de su actividad según el trabajo que aportan a la actividad de la cooperativa. El trabajo que aporta cada socio de una cooperativa se convierte en beneficio para él mismo y, para todo el grupo de trabajo conformado por todos los miembros de la cooperativa. Promueve la libre asociación de individuos y familias con intereses comunes. Su intención, es poder construir una empresa en la que todos tienen igualdad de derechos y en las que el beneficio obtenido se reparte entre sus asociados según el trabajo que aporta cada uno de los miembros.

Tipos de cooperativas:

Según Molina y Muller (2005) los tipos de cooperativas se clasifican en:

A). Cooperativas de Producción:

En estas cooperativas los asociados trabajan en común para producir bienes que ofrecen en el mercado, o para prestar servicios al público. Por ejemplo, cooperativas de producción industrial o artesana, de producción agropecuaria o pesquera, de transporte, de servicios profesionales, etc.

B). Cooperativas de obtención:

En este caso, la cooperativa adquiere bienes para distribuirlos entre sus asociados, u organiza la prestación de servicios para sus miembros.

Ejemplos: las cooperativas de consumo, de suministros, de comercialización agropecuaria, de vivienda, de servicios educativos, de salud, de ahorro y crédito, etc.

Las cooperativas pueden tener un solo objeto o varios objetos, en cuyo caso se llaman cooperativas de servicios múltiples. Por ejemplo, una cooperativa que presta servicios de ahorro y crédito, de consumo, de salud, de útiles escolares, funerarios, peluquerías, lavandería, recreación y turismo.

C).Cooperativas mixtas:

Este tipo de cooperativas, a la vez, produce bienes o presta servicios para el público, y adquiere bienes u organiza la prestación de servicios para sus asociados. Ejemplo, cooperativas de transporte y venta de repuestos.

Para la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOOB), las Cooperativas de Servicios son asociaciones que se organizan entre los asociados para ofrecer entre sus integrantes una serie de servicios cubriendo los costos y donde la ganancia se revertirá entre sus afiliados en la proporción en la que utilizaron esos servicios.

Providencia Administrativa:

En la Providencia Administrativa N° 38.298 de fecha 21 de octubre de 2005, en su artículo 1, que las Cooperativas y los Organismos de Integración deberán celebrar la Asamblea Anual de Asociados dentro de los tres (3) meses siguientes a la terminación de su Ejercicio Económico, debiendo remitir a la Superintendencia Nacional de Cooperativas, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su realización, los siguientes documentos:

1. Copia del Acta de la Asamblea Ordinaria Anual de Asociados.
2. Los Estados Financieros Básicos correspondientes al Ejercicio

Económico terminado y presentados en la Asamblea, codificados de acuerdo al Plan Único de Cuentas emanado de la Superintendencia Nacional de Cooperativas, con los siguientes anexos integrantes: El Estado de Flujo del Efectivo y Movimiento de las Cuentas de Patrimonio.

3. Memoria y Cuenta de todas las Instancias.

4. Plan Anual de Actividades y su respectivo Presupuesto aprobados por la Asamblea.

5. Listados de Asociados a la fecha.

Según el artículo 2, las Cooperativas y los Organismos de Integración deberán enviar a la Superintendencia Nacional de Cooperativas, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: El Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes bancarios.

Desde esa perspectiva, la rendición de cuentas dentro de las cooperativas abogan por la participación del ciudadano y el control social, como estrategia para profundizar la democracia, de allí que en muchas de las propuestas de cambio, ésta se presenta como un proceso clave.

Cuadro 1. Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Analizar el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Describir las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo		Actividades	-Establecimiento de objetivos -Monitoreo -Estructura organizativa - Medición -Registro de operaciones -control - Cálculo desviaciones - Toma decisiones	1,2 3 4 5 6 7 8 9
Identificar los instrumentos de control en el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo	Sistema de control de gestión contable	Instrumentos	- Planificación - Proceso presupuestario - Contabilidad de gestión -Auditoria - control interno - Rendición de Cuentas -Documentación	10 11 12 13 14 15 16
Describir los procesos del sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo		Procesos	- Diagnóstico institucional - Identificación procesos clave - Diseño de indicadores - Validación - Evaluación - Implantación	17 18 19 20 21 22

Fuente: Elaborado por la autora.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se aplican una serie de técnicas, procedimientos y criterios metodológicos utilizados por el investigador para el desarrollo de la investigación y el cumplimiento de los objetivos propuestos para la misma.

Tipo de Investigación

El objeto de la investigación es analizar el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo, por lo que se seleccionó una metodología descriptiva que según Bernal citado en Finol y Camacho (2006: 55), “busca describir aspectos característicos distintivos y particulares de personas, situaciones o cosas”.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación de acuerdo con Finol y Camacho (2006:60), “refiere el plan o estrategia concebida por el investigador para darle respuesta a las preguntas, objetivos e hipótesis de la investigación”. En esta oportunidad se aplicó un diseño de campo, que según la mencionada autora “refiere los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad; estos datos obtenidos directamente de la experiencia empírica son llamados primarios (de primera mano)”. Desde ese punto de vista los datos se recolectó en las cooperativas de servicios del municipio Pampanito.

Población

La población según Ramírez citado en Finol y Camacho (2006: 62), “comprende un conjunto limitado por el ámbito del estudio a realizar”. Es

decir, se conforma en atención a la variable por estudiar. Para el caso de esta investigación, la población está delimitada por los contadores que conforman las 43 cooperativas de servicios que según la SUNACOOPT Trujillo, están registradas en el municipio Pampanito (Ver anexo C) y los presidentes de las mismas.

Muestra

La muestra de este estudio quedó establecida luego de aplicar una fórmula estadística para poder determinar la misma: Morles (2001:p.54) expresa que la muestra “es un subconjunto representativo de un universo o población”.La fórmula a empleada fue la de Sierra Bravo (citado por Chávez, N.1994:166).

$$n = \frac{Z^2 pqN}{e^2 (N-1) + (Z^2 pq)}$$

www.bdigital.ula.ve

Donde:

n = Es el valor a obtener y representa el tamaño de la muestra.

Z^2 = Es el valor teórico que representa el nivel de confianza, y lo escoge el investigador. Nivel de confianza 95,5% por lo tanto $Z^2 = 4$.

e = Constituye el error estimado o error de muestreo. e = 10

p y q = Son las probabilidades, el éxito, y el fracaso en estudio y tienen un valor de 50% (0.5).

N = Tamaño total de la población. (43)

$$n = \frac{4*50*50*43}{(10)^2 (43-1) + (4*50*50)} = 30.28 = 30 \text{ (cooperativas de servicios)}$$

La muestra quedó establecida con un total de 30 cooperativas de servicios, en este caso se utilizó un tipo de muestreo no probabilística a conveniencia. Según Méndez. (2001:p.184), "la selección de los elementos se deja a los investigadores y a quienes aplican el cuestionario". Por esta razón, en la presente investigación se encuestó a los 4 contadores que eligió la investigadora y a los presidentes de las mismas. En este caso la muestra estuvo distribuida de la siguiente manera:

Cuadro 2: Contadores que prestan servicios en las cooperativas.

Nº	Nombre de los contadores	Cooperativas de servicios	Nº	Actividad
1	Lic. Doralis Suárez	Asociación de cooperativa chorrillo de agua tr1,R,L.	1	Construcción
		Responsables, R.L.	2	Construcción
		Cooperativa incunable,1541,R.L	3	Peluquería
2	C.T.C. José Carmona	Los vencedores 2976,R.L	4	Transporte
		Taxi Pampanito 144,R.L	5	Transporte
		La única amistad 2476,R.L	6	Transporte
		La coronela Dolores Santos Moreno, R.L	7	Transporte
		Transporte de carga san Juan ,R.L	8	Transporte
		Taxi san Juan Bautista, R.L	9	Transporte
		Saman de Guere 1547,R.L	10	Transporte
3	Lic. Jesús Moreno	Marquilú, 1524, R.L	11	Servicios de reparación equipo

Cuadro: 3 Contadores que prestan servicios en las cooperativas

Nº	Nombre de los contadores	Cooperativas de servicios	Nº	Actividad
4	Lic. Aracelis Segovia	Cooperativa Turística Nuestra Señora de la Paz R.L	12	Turística
		Cooperativa Múltiples la conexión 200240, R.L	13	Servicio
		Cooperativa Santísima Trinidad 540, R.L	14	Servicio
		Cooperativa ciber RQ R.L	15	Servicio
		Cooperativa CC cambalache R.L	16	Servicio
		Cooperativa Mundo mágico R.L	17	Servicio
		Cooperativa la cañada Ana Rodríguez, R.L	18	Servicio
		Cooperativa Virgen de Lourdes R.L	19	Servicio
		Cooperativa fotocopias y algo mas, R.L	20	Servicio
		Cooperativa Tabiskey 4567, R.L	21	Servicio
		Cooperativa la familia de la soya, R.L	22	Servicio
		Cooperativa construpan II, R.L	23	Servicio
		Cooperativa los tres compadres, R.L	24	Servicio
		Cooperativa familiar Butaque, R.L	25	Servicio
		Cooperativa copyserver, R.L	26	Servicio
		Cooperativa El sueño Bolivariano III, R.L	27	Servicio
Cooperativa servicios Gaby, R.L	28	Peluquería		
Cooperativa tecnicad, ,R.L	29	Servicio técnico		
Cooperativa Mecánica Múltiple San Rafael, R.L	30	Mecánico		

Fuente: SUNACOOOP, elaborado por la autora.

Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica según Finol y Camacho (2006: 67), “son procedimientos utilizados por el investigador para recabar información”. En atención a los objetivos planteados en esta investigación, así como al diseño, se escogió la técnica de campo, definida por las mencionadas autoras como un “procedimiento por medio del cual se obtiene y se registra la información directamente en el lugar en el que ocurren los fenómenos, hechos o situaciones objetos de investigación”.

Para recopilar la información se utilizó como técnica la encuesta, y como instrumento dos cuestionarios estructurados directos el cual estuvo integrado por los mismos veintidós (22) ítems con preguntas cerradas dirigido a los presidentes y contadores. Según la opinión de Kinner y Taylor (1993) la técnica más utilizada para la recolección de datos consiste en la aplicación de un cuestionario estructurado directo, donde las preguntas se debían formular con las mismas palabras y con las mismas secuencias, para todas las personas.

Validez del instrumento

Morles (2001, p.57) asegura que la validez del instrumento es el “grado con el cual un instrumento sirve al propósito para el cual esta destinado”.

En el presente trabajo, se buscó una validez de contenido, que según Chávez (1996, p.94) es “la correspondencia del instrumento con su contexto teórico. No se expresa en índice numérico. Se basa en la necesidad de discernimiento y juicio independiente de expertos”.

La validez del cuestionario se obtuvo a través del juicio de tres expertos o conocedores de la materia profesores del Núcleo Universitario

“Rafael Rangel”, los cuales fueron: Lic Liomar Betancourt, Ing. Rolando Adriani M, Lic. José Luís Valera.

Análisis de los Datos

Luego de aplicar el cuestionario se clasificó y tabuló por medio de la distribución de frecuencia. Previo procesamiento en el paquete estadístico del programa Excel, se expuso en tablas y gráficos para ser interpretados en función de los resultados finales y de los enfoques y teorías sustantivas de la investigación.

www.bdigital.ula.ve

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

A continuación se presenta la interpretación y análisis de los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos aplicado a la población objeto de estudio

Para este análisis de dicha información se utilizó aportes de la investigación descriptiva como frecuencia y porcentajes el cual según Hernández (2002:p.496) la distribución de frecuencia “es un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”.

Cabe destacar que los resultados se obtenidos se presentan a través de tablas y gráficos para una mejor comprensión de la información.

www.bdigital.ula.ve

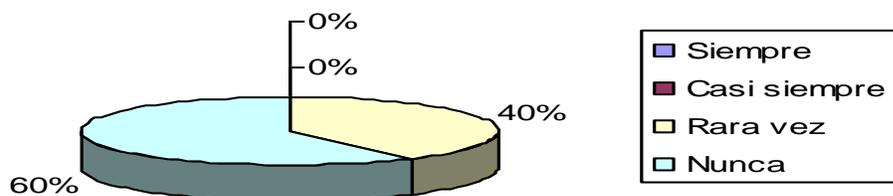
Tabla Nº 1 Establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	0	0	1	25
Rara vez	12	40	2	50
Nunca	18	60	1	25
Total	30	100	4	100

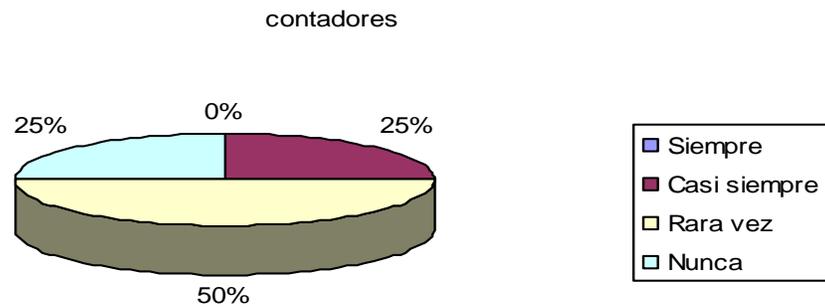
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO Nº 1.

www.bdigital.ula.ve

Presidente





Análisis:

El 60% de los presidentes encuestados señalan que nunca se establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa y un 40% rara vez.

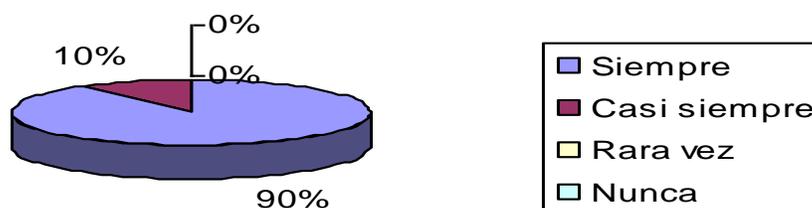
De los 4 contadores encuestados un 50% rara vez establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa, mientras que un 25% casi siempre y por último un 25% nunca.

Según las respuestas de los presidentes y contadores encuestados se puede asegurar que la mayoría de cooperativas no se establecen objetivos jerarquizados de corto plazo, en tanto Mallo y Merlo (2000) afirman, que dentro de las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable se encuentran el establecimiento de objetivos jerarquizados de corto plazo de la empresa en relación con el análisis de la situación propia y el entorno competitivo.

Tabla N° 2 Establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	27	90	4	100
Casi siempre	3	10	0	0
Rara vez	0	0	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 2.
www.bdigital.ula.ve
 PRESIDENTES





Análisis:

El 90% de los presidentes encuestados afirman que siempre establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa y un 10% casi siempre.

El 100% de los contadores encuestados afirman que se establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.

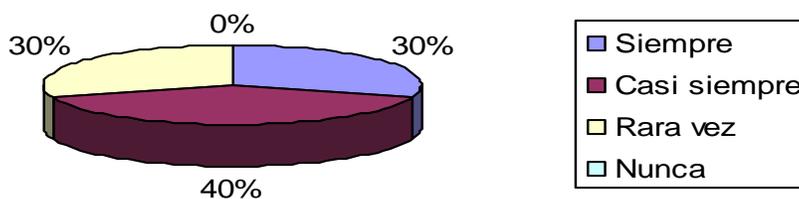
De acuerdo con estos resultados, se tiene que la mayoría de los encuestados tanto presidentes como contadores generalmente establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa, ya que la mayor parte de los objetivos se efectúan a largo plazo en opinión Mallo y Merlo (2000) afirman, que dentro de las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable se encuentran el establecimiento de objetivos jerarquizados de corto plazo de la empresa en relación con el análisis de la situación propia y el entorno competitivo.

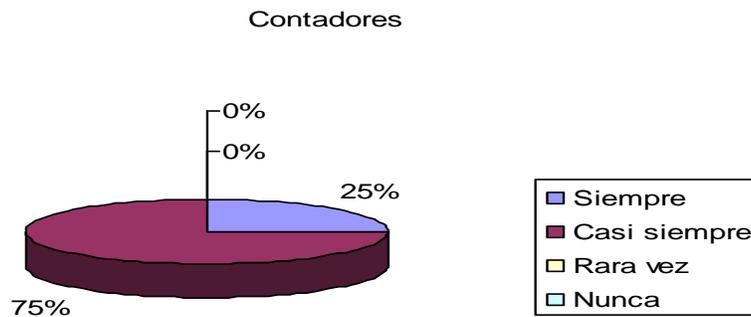
Tabla N° 3 Cada una de las operaciones contable son monitoreadas				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	9	30	1	25
Casi siempre	12	40	3	75
Rara vez	9	30	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 3

www.bdigital.ula.ve
Presidentes





Análisis:

El 40% de los presidentes encuestados manifiestan que casi siempre las operaciones contable son monitoreadas, seguido de un 30% siempre y un 30% rara vez.

De los contadores encuestados, un 75% consideran que casi siempre las operaciones contables son monitoreadas, mientras un 25% siempre.

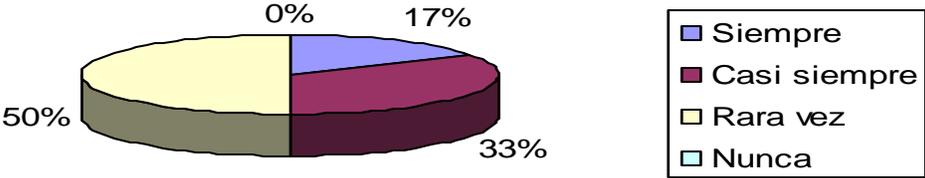
Con base a los resultados obtenidos en las encuestas de los presidentes y contadores se puede decir que la mayoría de las operaciones contables son monitoreadas, por lo que se considera una ventaja para dichas asociaciones ya que a través del monitoreo se puede llevar a cabo un control adecuado de todas las operaciones contables.

Tabla N° 4 Establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	5	17	1	25
Casi siempre	10	33	0	0
Rara vez	15	50	0	0
Nunca	0	0	3	75
Total	30	100	4	100

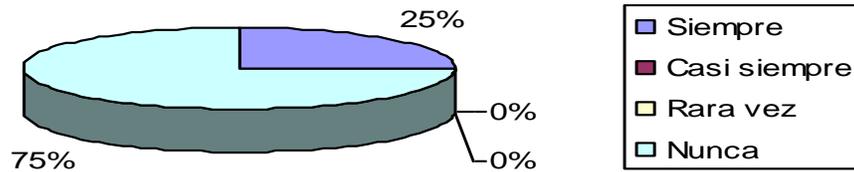
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 4 www.bdigital.ula.ve

presidentes



Contadores



Análisis:

Un 50% de los presidentes encuestados opinan que rara vez se establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades, mientras que un 33% casi siempre y un 17% opinan siempre.

Un 75% de los contadores encuestados manifiestan que nunca se establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades y el resto señala que siempre.

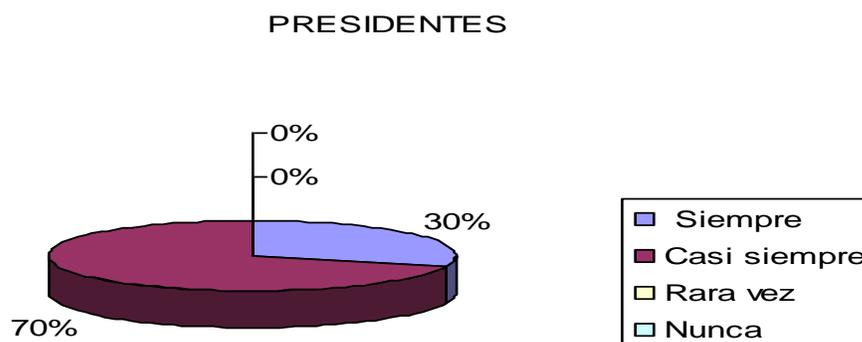
Casi la totalidad de los encuestados tanto presidente como contadores, opinan que la mayoría de las cooperativas de servicios no se establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades, esto implica una desventajas para las cooperativas ya que a través de las mismas se puede llevar un buen control de gestión contable que les ayude a asignar las tareas para cada socio de acuerdo con

informes relativos a su nivel de responsabilidad que le permitan tomar las decisiones mas apropiadas.

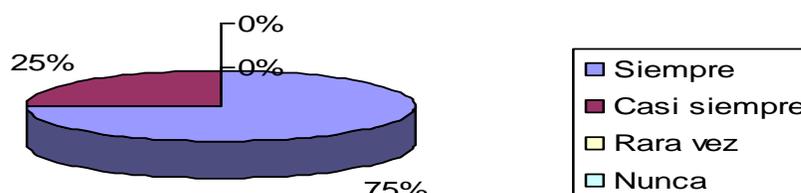
Tabla N° 5 Mide los resultados reales obtenidos				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	9	30	3	75
Casi siempre	21	70	1	25
Rara vez	0	0	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

GRÁFICO N° 5



CONTADORES



Análisis:

Como se puede observar el 70% de los presidentes encuestados manifiestan que casi siempre miden los resultados reales obtenidos y un 30% considera que siempre.

De los contadores encuestados afirman que un 75% siempre miden los resultados reales obtenidos, mientras un 25% opinan casi siempre.

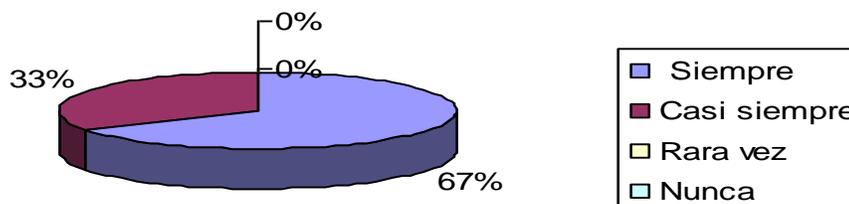
Según los porcentajes obtenidos en ambas encuestas se puede afirmar que en las cooperativas de servicios miden los resultados reales obtenidos, por lo tanto concuerda con el argumento de Mallo (2000) el cual una de las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable son la medición de los resultados reales obtenidos, en este sentido se evidencia que en dichas cooperativas lo realizan.

Tabla N° 6 Registra las operaciones de los resultados reales obtenidos				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	20	67	4	100
Casi siempre	10	33	0	0
Rara vez	0	0	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

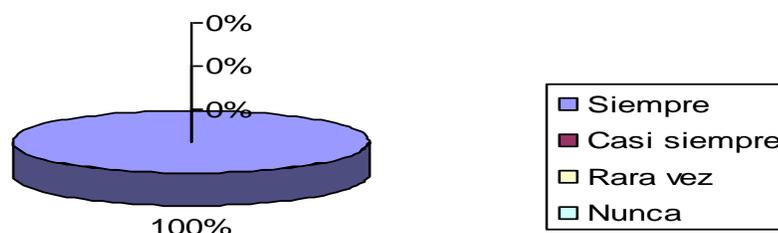
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 6.

www.bdigital.ula.ve



CONTADORES



Análisis:

Un 67% de los presidentes encuestados señalan que siempre registran las operaciones de los resultados reales obtenidos, mientras un 33% casi siempre.

La totalidad de los contadores encuestados opinan que siempre registran las operaciones de los resultados reales obtenidos.

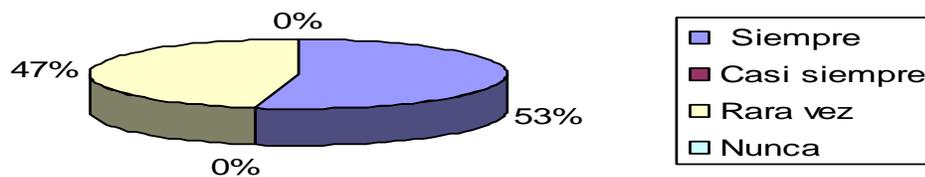
La mayoría de ambas encuestas respondieron que si registran las operaciones de los resultados reales obtenidos el cual queda sustentado con lo que afirma Mallo (2000) que dentro de las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable se encuentran el registro de los resultados obtenidos.

Tabla N° 7 Controla los resultados reales obtenidos				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	16	53	3	75
Casi siempre	0	0	0	0
Rara vez	14	47	1	25
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

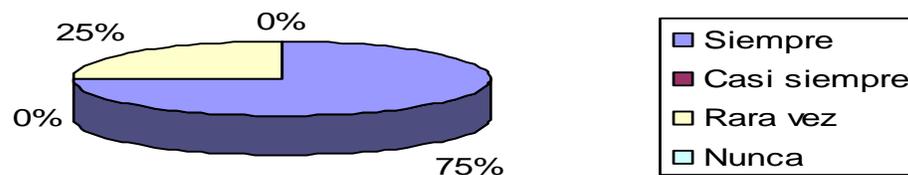
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 7

www.bdigital.ula.ve
PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 53% de los presidentes encuestados manifiestan que siempre controlan los resultados reales obtenidos y un 47% rara vez.

El 75% de los contadores encuestados opinan que siempre controlan los resultados reales obtenidos y un 25% rara vez.

Según los porcentajes en ambas encuestas tanto de los presidentes como los contadores, se pudo apreciar que la mayoría si controlan los resultados reales obtenidos, en tanto esto implica una ventajas para aquellas cooperativas ya que el control es una de las partes mas importantes que conforma el sistema de control de gestión contable, el cual concuerda con el argumento de Mallo y Merlo (2000) señala que el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cuantitativos y cualitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de objetivos claves para el éxito organizacional.

Tabla N° 8 calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales.

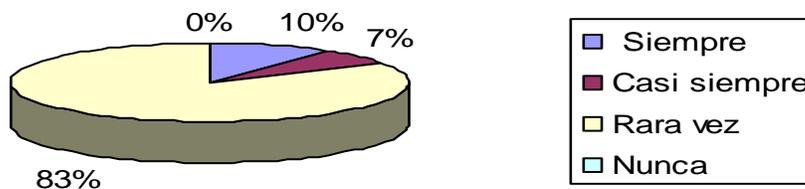
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	3	10	1	25
Casi siempre	2	7	0	0
Rara vez	25	83	3	75
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

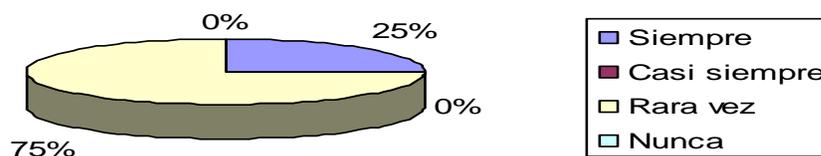
www.bdigital.ula.ve

GRÁFICO N° 8

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 83% de los presidentes encuestados opinan que rara vez se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales, mientras que un 10% opinan que siempre y un 7% casi siempre.

De los 4 contadores encuestados un 25% afirma que siempre se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales y un 75 % manifiestan que rara vez.

Se evidencia que la mayoría de ambas encuestas en un porcentaje alto opinaron que no se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales, por lo tanto estos resultados trae como desventajas para las cooperativas de servicios ya que mediante la comparación de ambos se puede medir los recursos disponibles de dicha asociaciones para poder determinar los gastos programados con los ejecutados o realizados.

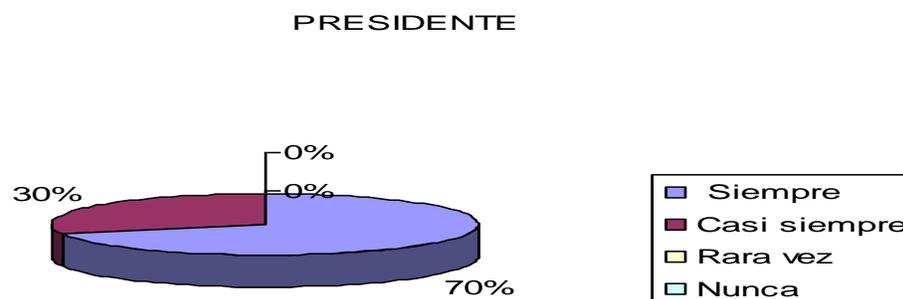
En este sentido Mallo y Merlo (2000) opinan que el control de gestión supone la identificación y cuantificación de las desviaciones a través de la comparación entre lo programado y lo realizado, analizando las causas que han motivado las mismas, con el objetivo fundamental de suministrar información para conocer los logros y efectos sobre la organización de las acciones emprendidas, para el fin de asignar responsabilidades y emprender las acciones correctivas oportunas.

Tabla N° 9. La toma de decisiones se apoya en datos contables reales.

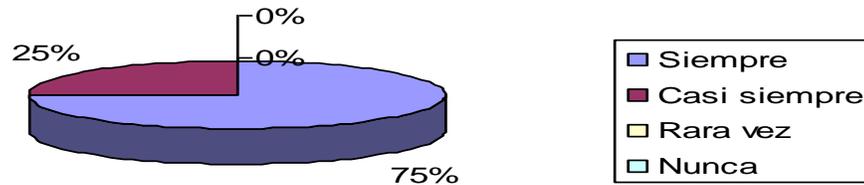
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	21	70	3	75
Casi siempre	9	30	1	25
Rara vez	0	0	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 9



CONTADORES



Análisis:

Un 70% de los presidentes encuestados indican que siempre la toma de decisiones se apoya en datos contables reales y un 30% restante casi siempre.

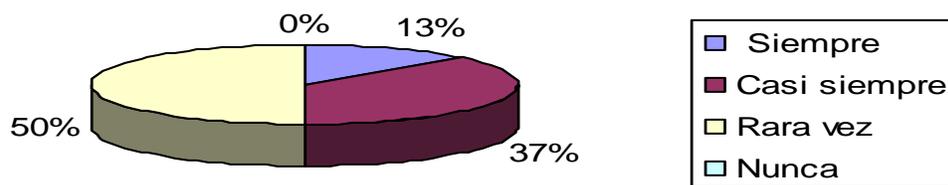
De acuerdo con los 4 contadores encuestados un 75% opinan que siempre la toma de decisiones se apoya en datos contables reales y un 25% casi siempre.

En este sentido, comparando ambos porcentaje entre los presidentes y contadores se evidencian que la toma de decisiones si se apoya en datos contables reales, el cual es muy favorable para las cooperativas de servicios, ya que las decisiones se basan en una información confiable, como lo afirman Mallo y Merlo (2000) que las decisiones correctas de la situación, consiste en adoptar las mismas y en estimular a la organización a conseguir los resultados.

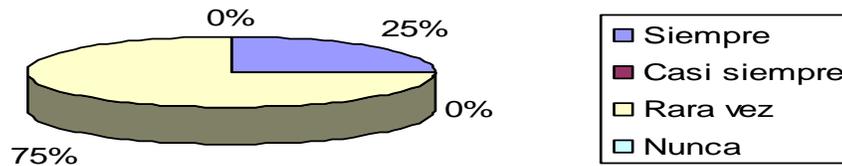
Tabla N° 10. Utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	4	13	1	25
Casi siempre	11	37	0	0
Rara vez	15	50	3	75
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

www.bdigital.ula.ve
GRÁFICO N° 10
PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

El 50% de los presidentes encuestados opinan que rara vez utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos, seguido de un 37% casi siempre y por último un 13% siempre.

Según los 4 contadores encuestados un 75% indica que rara vez utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos, mientras un 25% manifiesta que siempre.

Se puede observar que los resultados obtenidos entre ambas encuestas tanto presidentes como contadores un porcentaje no utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos esto trae una desventaja para las cooperativa ya que la planificación es unos de los instrumentos de control importantes en dichas organizaciones por esta razón Mallo y Merlo (2000) afirman que la planificación consiste en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres; está relacionada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información básicamente externa.

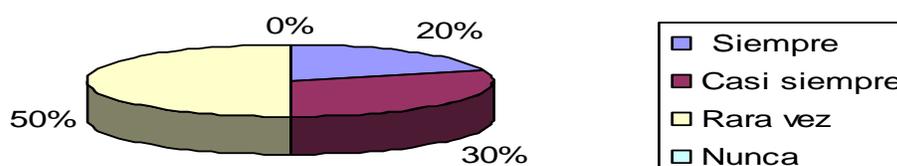
Tabla N° 11. Definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener.				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	6	20	1	25
Casi siempre	9	30	1	25
Rara vez	15	50	2	50
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

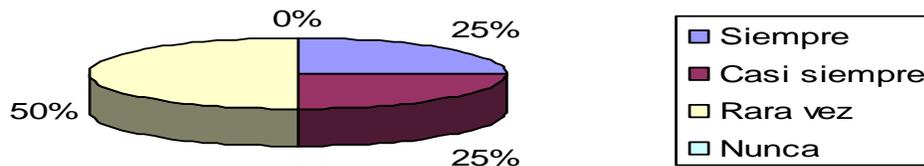
GRÁFICO N° 11

www.bdigital.ula.ve

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 50% de los presidentes encuestados indican que rara vez definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener, seguido de un 30% que manifiestan casi siempre y un 20% siempre.

El 25% de los contadores encuestados opinan que rara vez definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener, un 25% señalan que casi siempre y por último un 50% rara vez.

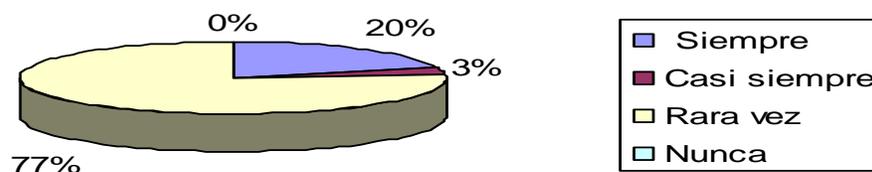
De acuerdo con el porcentaje de ambos encuestados se puede observar que las cooperativas de servicios no definen el proceso presupuestario en función de los beneficios y es uno de los instrumentos más importantes, ya que a través del presupuesto se especifica cómo se conducirán las actividades del siguiente año. Según Mallo y Merlo (2000) un proceso presupuestario comienza con una estimación realista de los ingresos. Ordinariamente, los gastos se planifican de forma que sean aproximadamente igual a los ingresos. Este equilibrio entre gastos e ingresos difiere del enfoque utilizado en las organizaciones que buscan el beneficio.

Tabla N° 12. Aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	8	27	1	25
Casi siempre	10	33	1	25
Rara vez	12	40	2	50
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

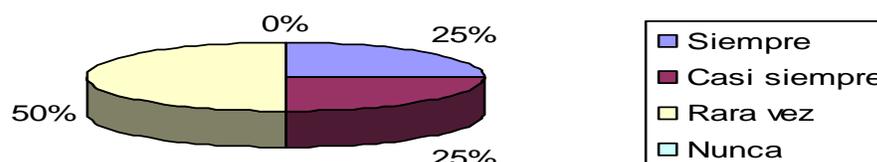
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

GRÁFICO N° 12

www.bdigital.ula.ve



CONTADORES



Análisis:

Un 77% de los presidentes encuestados manifiestan que rara vez aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades, mientras un 20% siempre y un 3% casi siempre.

Un 50% de los contadores encuestados consideran que rara vez aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades, las opciones siempre y casi siempre poseen un 25%.

En vista de los resultados obtenidos, un porcentaje relativo tanto de presidentes como contadores se pudo observar que estas cooperativas no aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades, mientras un resto si lo realizan lo que trae como desventajas en aquellas cooperativas que no lo apliquen en el manejo de las operaciones contable y el control de los gastos, ya que la contabilidad de gestión es unos de los instrumentos que permiten medir y gestionar los recursos económicos, por tanto Mallo y Merlo (2000), afirma con respecto a la contabilidad de gestión, que la mayor parte de los gastos deben medirse de acuerdo con los mismos principios que gobiernan la contabilidad financiera, pero con un mayor grado de detalle. Los gastos se agrupan por concepto del programa y por centros de responsabilidad. En la información sobre centros de responsabilidad,

puede ser deseable medir solamente los costos directos y omitir los costos distribuidos o identificar los gastos controlables por separado de los no controlables.

Algunos centros de responsabilidad son centros de gastos, siempre que resulte conveniente. Sin embargo, los centros de responsabilidad son calificados como centros de beneficios, es decir, sus directivos son responsables de los gastos y los ingresos.

www.bdigital.ula.ve

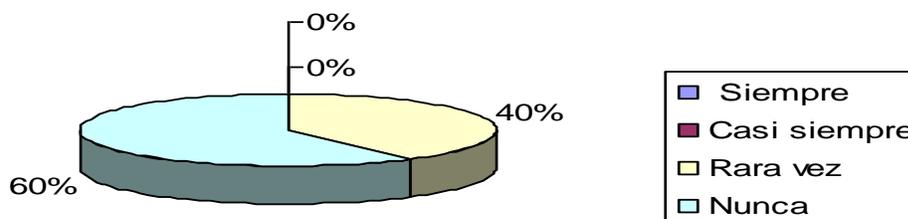
Tabla N° 13. Realizan auditorias a menudo				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	0	0	0	0
Rara vez	12	40	1	25
Nunca	18	60	3	75
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

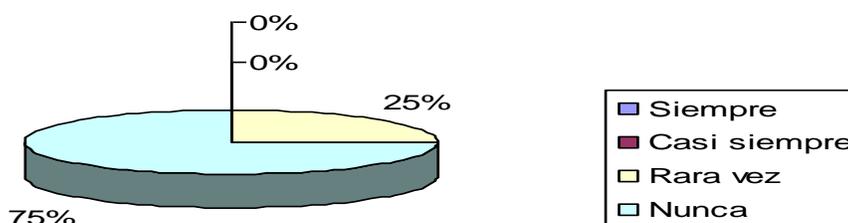
www.bdigital.ula.ve

GRÁFICO N° 13

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 60% de los presidentes encuestados opinan que nunca realizan auditorías a menudo y un 40% expresa que rara vez.

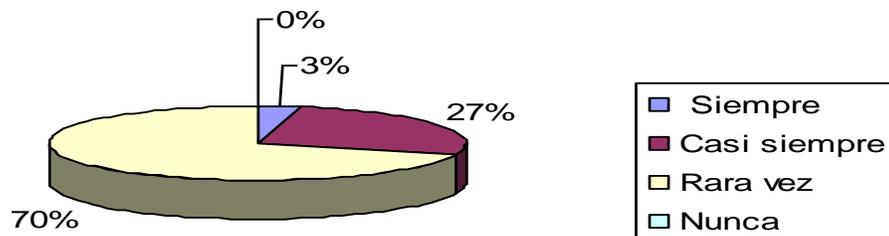
Un 75% de los contadores encuestados manifiestan que nunca realizan auditorías a menudo, mientras un 25% rara vez.

En función de estos resultados, se infiere en ambas encuestas tanto de presidente como de contadores que dichas cooperativas no se realizan auditoría a menudo lo que pudiera ser una de las fallas que se presentan en la manera de gestionar los recursos económicos debido a la escasa supervisión y asesoramiento contable, en este sentido Mallo y Merlo (2000) afirman que la auditoría constituye el conjunto de métodos e instrucciones de procedimientos y estructuras organizativas que tiene por objetivo salvaguardar los activos empresariales, asegurar la fiabilidad de la información y registros contables, prevenir la posibilidad de fraudes y promover la eficacia de la gestión empresarial.

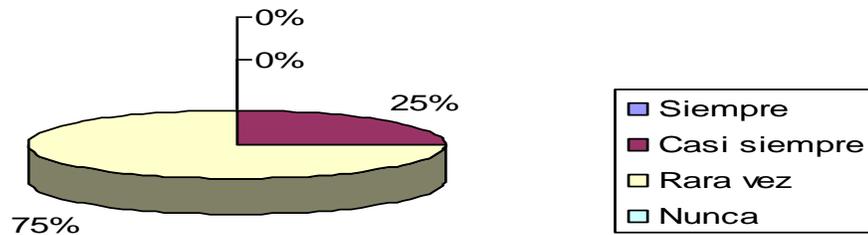
Tabla N° 14. Realizan el control interno				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	1	3	0	0
Casi siempre	8	27	1	25
Rara vez	21	70	3	75
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

www.bdigital.ula.ve
GRÁFICO N° 14
PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 70% de los presidentes encuestados manifiestan que rara vez realizan el control interno, seguido de un 27% que opinan casi siempre y un 3% siempre.

Un 75% de los contadores encuestados consideran que rara vez realizan el control interno, mientras un 25% casi siempre.

A partir de estos resultados entre ambas encuestas se considera que una mayor parte de las cooperativas no realizan el control interno, el cual concuerda con la pregunta anterior sobre la auditoría de estas asociaciones en tanto al no existir una auditoría frecuentemente se deja a un lado con lo que respecta al control interno, por esta razón Mallo y Merlo (2000) menciona que el control interno tiene por objetivo salvaguardar los activos empresariales, asegurar la fiabilidad de la información y registros contables.

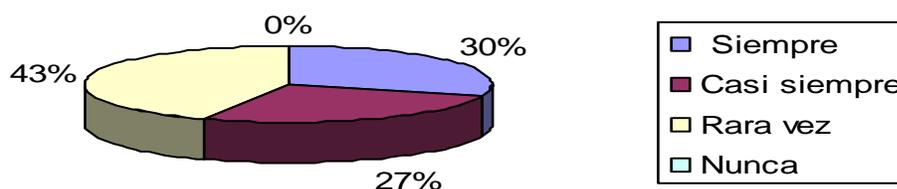
Tabla N° 15. Realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	9	30	1	25
Casi siempre	8	27	1	25
Rara vez	13	43	2	50
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

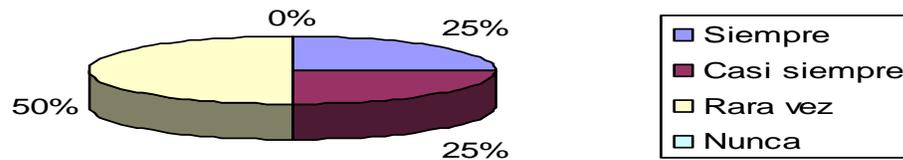
GRÁFICO N° 15

www.bdigital.ula.ve

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 43% de los presidentes encuestados manifiestan que rara vez realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios, mientras un 30% siempre y por último un 27% casi siempre.

Un 50% de los contadores encuestados opinan que rara vez realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios y las opciones siempre y casi siempre poseen un 25%.

Según las encuestas entre ambas partes, estos resultados denotan, un mayor porcentaje desfavorable para las cooperativas, ya que una gran mayoría no realizan rendición de cuenta en la asamblea de socios aunque algunos si lo realicen es uno de los instrumentos que se deben poner en práctica ya que mediante la rendición de cuentas se puede comprobar como se están llevando a cabo las operaciones contable por tanto, Mallo y Merlo (2000) afirma que la rendición de cuentas se realiza en la asamblea de socios, y su finalidad es que los compromisos establecidos con los dineros públicos sean conocidos por los ciudadanos presentes en la asamblea, con el fin de garantizar la transparencia, la corresponsabilidad, la contraloría social y la eficacia de la gestión pública.

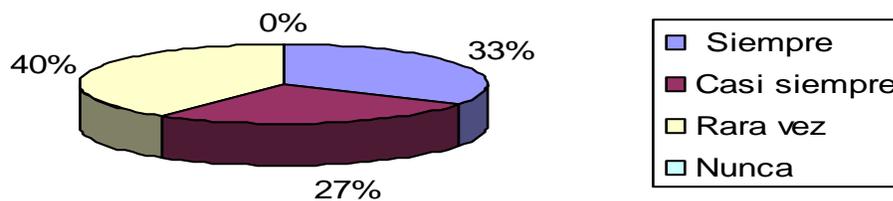
Tabla N° 16. Cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACCOOP de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes bancarios

Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	10	33	1	25
Casi siempre	8	27	0	0
Rara vez	12	40	3	75
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

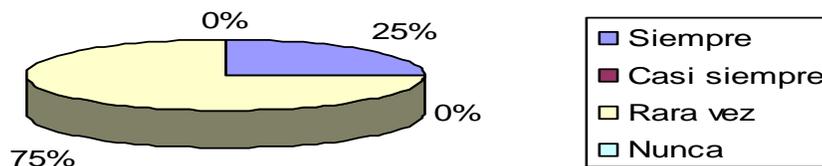
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

GRÁFICO N° 16

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 40% de los presidentes encuestados manifiestan que rara vez cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACOOB de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes bancarios, mientras un 33% opina que siempre y por último un 27% casi siempre.

Un 75% de los contadores encuestados manifiestan que rara vez y un resto opinan siempre.

En vista de los resultados obtenidos entre ambas encuestas se pudo observar que un mayor porcentaje consideran que no cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACOOB, en tal razón, es una desventajas para las cooperativas debido a la falta de cumplimiento de los reglamentos por el atraso de la información contable en el lapso correspondiente el cual es desfavorable para las misma.

Tabla Nº 17 realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema

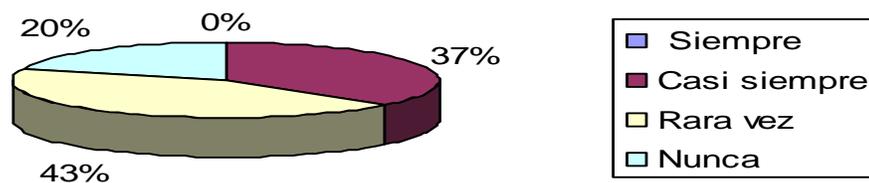
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	11	37	1	25
Rara vez	13	43	2	50
Nunca	6	20	1	25
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

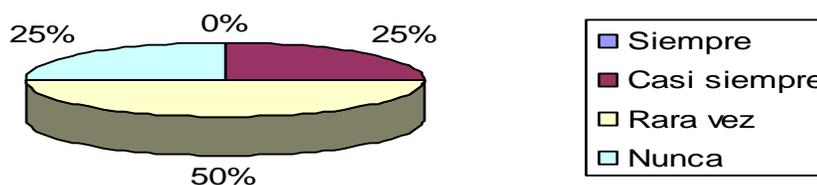
www.bdigital.ula.ve

GRÁFICO Nº 17

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Se pudo observar que del 43% de los presidentes encuestados opinan que rara vez se realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema, mientras un 37% casi siempre y por último un 20% nunca.

Un 50% de los contadores encuestados manifiestan que rara vez se realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema, seguido de un 25% siempre y un 25% señala que nunca.

A partir de estos resultados entre ambas encuestas tanto de presidentes como contadores un porcentaje relativo opinan que si realizan un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema, mientras el resto indican lo contrario ya que en las cooperativas no utilizan sistema de información que permita llevar un buen control de gestión contable acorde a las necesidades de dichas asociaciones

Según Mallo y Merlo (2000) afirma que todo proceso de control de gestión comienza con el estudio propio del sistema a controlar. El diagnóstico tiene como objetivo, identificar posibles obstáculos que puedan

interferir en la eficacia del sistema, del mismo modo establecer si están dadas las condiciones para la ejecución del sistema propuesto e identificar los procesos clave para que el sistema opere sobre ellos y sus variables claves, a fin de garantizar en lo posible el éxito organizacional.

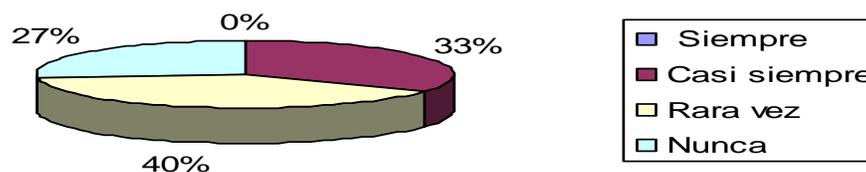
Tabla N° 18 identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización

Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	10	33	1	25
Rara vez	12	40	2	50
Nunca	8	27	1	25
Total	30	100	4	100

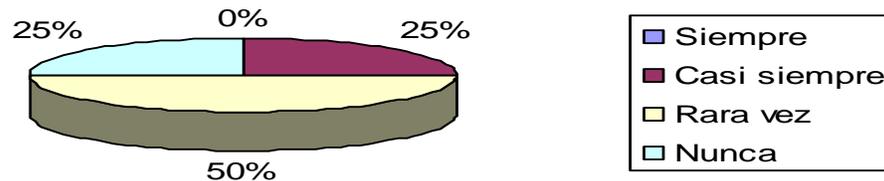
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

GRÁFICO N° 18

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 40% de los presidentes encuestados indican que rara vez se identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización, mientras un 33 % considera que casi siempre y un 27% nunca.

De acuerdo con los contadores encuestados un 50% señala que rara vez se identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización, seguido de un 25% que expresa que casi siempre y un 25% nunca.

Es de notar, que según los porcentajes obtenidos entre ambas encuestas en dichas organizaciones, no se identifican procesos clave para el funcionamiento de la organización lo que pudiera ser una desventaja para las cooperativas debido a que la mayor parte de la eficacia de un sistema se centra en los proceso claves.

Según Mallo y Merlo (2000) expresan que luego de conocer cómo se encuentra el sistema a controlar, es necesario identificar los procesos claves para el éxito empresarial, el control de gestión no actúa sobre todos los proceso internos de la organización, sino por el contrario se centra en aquellos lo suficientemente importantes en el desempeño eficaz del sistema a controlar, van desde la situación financiera, pasando por la situación

comercial, producción, productividad, personal, servicios al cliente, relaciones con otros entes, eficacia, eficiencia, calidad, pertinencia.

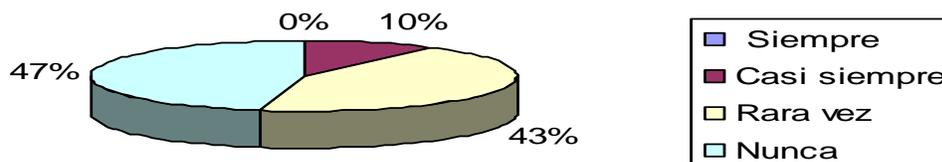
Tabla N° 19. Diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones para su corrección

Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	3	10	1	25
Rara vez	13	43	1	25
Nunca	14	47	2	50
Total	30	100	4	100

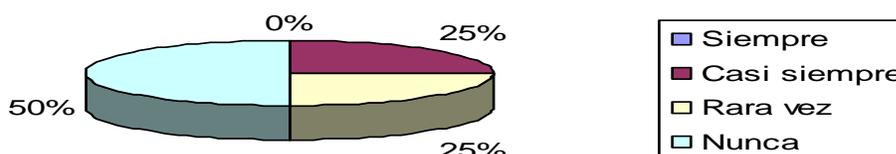
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007)

GRÁFICO N° 19

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Se pudo observar que del 47% de los presidentes encuestados opinan que nunca se diseñan indicadores que permitan medir atributos en los procesos y tomar las decisiones para su corrección, mientras un 43% considera que rara vez y un 10% casi siempre.

Un 50% de los contadores encuestados expresan que nunca, seguido de un 25% que manifiesta que casi siempre y un 25% restante rara vez.

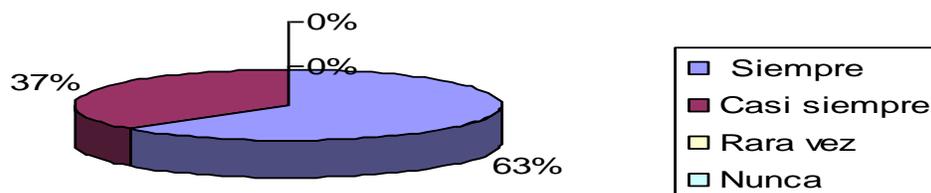
Según los resultados obtenidos entre ambas encuestas, se evidencia que una gran parte de las cooperativas no diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones para su corrección esto se debe por la carencia de sistemas de información que permitan llevar a cabo el control de las operaciones contables. Según Beltrán (1999), un indicador se define como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto a los objetivos y metas previstas e influencias esperadas.

Tabla N° 20 La validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	0	0	0	0
Casi siempre	3	10	1	25
Rara vez	13	43	1	25
Nunca	14	47	2	50
Total	30	100	4	100

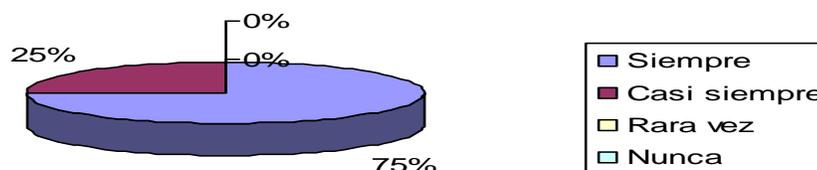
Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 20
www.bdigital.ula.ve

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 63% de los presidentes encuestados manifiestan que siempre la validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad, mientras un 37% casi siempre.

Un 75% de los contadores encuestados opinan que siempre la validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad y un restante considera un 25% casi siempre.

En función de estos resultados, entre ambas encuestas se pudo observar que la mayor parte de las cooperativas si utilizan la validación de la información contable para verificar su confiabilidad de ser así, se estarían sentando, el concepto de la validación del sistema, pues como señala Mallo y Merlo (2000), consiste en alimentar el sistema de indicadores con cifras históricas con el objeto de revisar la calidad, pertinencia, consistencia y confiabilidad de los datos para la facilitación de su utilización por el nivel directivo en términos de su utilidad informativa y la dirección de la misma a los centros de responsabilidad adecuados.

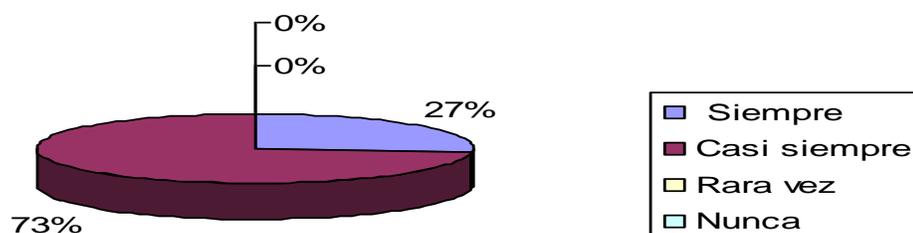
Tabla N° 21 La evaluación de la gestión contable es realizada en esta cooperativa				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	8	27	1	25
Casi siempre	22	73	3	75
Rara vez	0	0	0	0
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

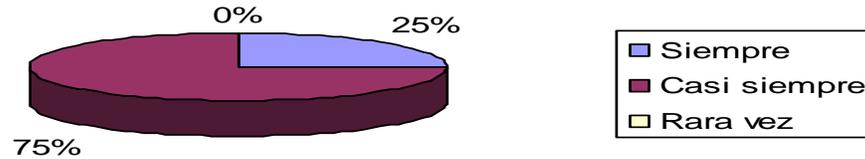
www.bdigital.ula.ve

GRÁFICO N° 21

PRESIDENTES



CONTADORES



Análisis:

Un 73% de los presidentes encuestados opinan que casi siempre la evaluación de la gestión contable es realizada en estas cooperativas, mientras un 27% siempre.

De acuerdo con los contadores encuestados un 75% manifiesta que casi siempre la evaluación de la gestión contable es realizada en estas cooperativas y un 25% restante siempre.

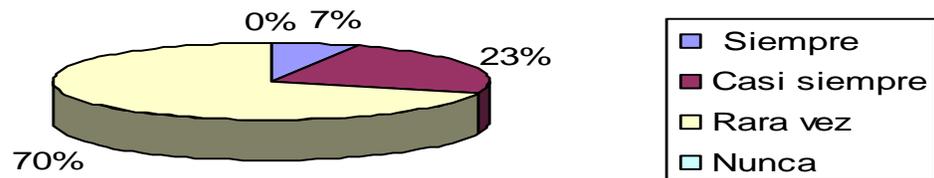
Según estos resultados, la mayoría de los encuestados tanto presidentes como contadores la evaluación de la gestión contable es realizada en estas cooperativas lo cual concuerda con el argumento de Mallo y Merlo (2000), que lo define como la identificación de los desfases y puntos débiles de la gestión, básicamente ocupa dos niveles: Un nivel externo donde se evalúa el producto y el sector o entorno, en el ámbito interno la evaluación de resultados y la evaluación de los rendimientos.

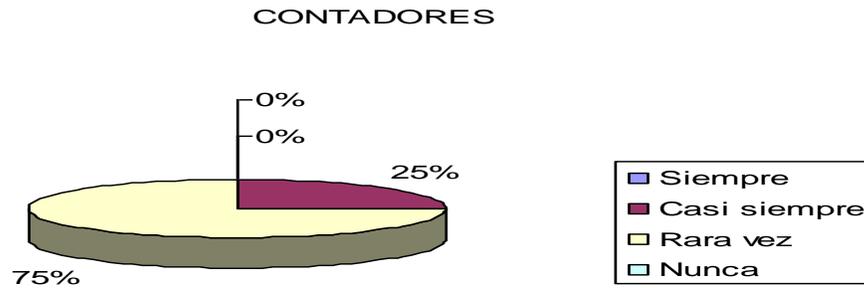
Tabla N° 22 La implantación del sistema es factible en su aplicación				
Ítems	Presidentes		Contadores	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Siempre	2	7	0	0
Casi siempre	7	23	1	25
Rara vez	21	70	3	75
Nunca	0	0	0	0
Total	30	100	4	100

Fuente: Instrumento aplicado en la investigación (2007).

GRÁFICO N° 22
www.bdigital.ula.ve

PRESIDENTES





Análisis:

Un 70% de los presidentes encuestados señalan que rara vez la implantación del sistema es factible en su aplicación, un 23% considera que casi siempre y un 7% opina que siempre.

Un 75% de los contadores encuestados opinan que rara vez la implantación del sistema es factible en su aplicación, mientras un 25% considera que casi siempre.

En vista de los resultados obtenidos entre ambas encuestas se puede apreciar que la mayoría de cooperativas no realizan la implantación del sistema debido a que muy pocas utilizan nuevos sistema de información que le permita llevar a cabo todo lo relacionado con el control de gestión contable.

Esto contraría lo argumentado por Mallo y Merlo (2000) respecto a la implantación del sistema que consiste en la implementación de las fases anteriormente descritas a fin de adoptar oficialmente el sistema y definir los mecanismos para su administración. Cumple generalmente los siguientes procesos: Diseño del sistema global, creación de un clima favorable para su aplicación y la introducción del sistema propiamente dicho. Por tal razón en dichas cooperativas no se llevan a cabo lo argumentado por el autor.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de analizar los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento, para el logro de los objetivos propuestos en el presente estudio titulado: Análisis del sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios, municipio Pampanito, estado Trujillo. Se concluye los siguientes:

En relación con la descripción de las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo:

Es de notar que la mayoría de cooperativas se pudo observar que el establecimiento de objetivos jerarquizados a corto plazo por lo general no se da ya que una gran parte lo realizan a largo plazo, en cuanto a la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades los encuestados señalaron que muy pocos lo realizan por esta razón, es un desventaja para estas asociaciones ya que mediante la asignación de atribuciones se puede llevar a cabo un buen control de gestión contable, asimismo un mayor porcentaje de encuestados indicaron que no se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales en tanto estos resultados son desfavorables para las cooperativas de servicios ya que mediante la comparación de ambos se puede medir los recursos disponibles de dicha asociaciones para poder determinar los gastos programado con los ejecutados o realizado.

En cuanto a la identificación de los instrumentos de control en el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo”

Se evidencia que un alto porcentaje de encuestados no utilizan la mayoría de instrumentos de control tales como, la planificación que es una de las partes más importantes en las cooperativas ya que les permite establecer objetivos y metas, por el cual es una de las fallas que se presentan en dichas asociaciones, asimismo señalaron que no definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener por lo que es muy desfavorable ya que mediante el presupuesto se especifica cómo se conducirán las actividades del siguiente año, en relación con la contabilidad de gestión muy pocas cooperativas lo aplican y es uno de los instrumentos que permiten medir y gestionar los recursos económicos, por lo que es indispensable para el sistema de control de gestión contable.

Se notó la falta de supervisión y control interno en dichas cooperativas, asimismo muy pocos realizan la rendición de cuentas por lo que es fundamental para el control de las operaciones contables ya que su finalidad es que los compromisos establecidos con los dineros públicos sean conocidos por los ciudadanos presentes en la asamblea, con el fin de garantizar la transparencia, la corresponsabilidad, la contraloría social y la eficacia de la gestión pública.

Con respecto a la descripción de los procesos del sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, estado Trujillo”.

En la mayor parte de los encuestados, se evidenció la poca importancia que se le da al uso del sistema de control de gestión contable,

debido a que un mayor porcentaje de encuestados opinaron que muy pocos realizan un diagnóstico institucional, identificación de procesos claves, en cuanto al diseño de indicadores una gran parte de encuestados afirman la inexistencia de indicadores que permitan evaluar y mejorar la calidad del control de gestión contable.

En conclusión, el sistema de control de gestión contable de las cooperativas de servicios del municipio Pampanito, Estado Trujillo, presentó numerosas fallas relacionadas con la aplicación de los instrumentos de control tales como la contabilidad de gestión, la planificación, así como los procesos del sistema de control de gestión contable ya que las cooperativas la mayoría no utilizan dichos procesos para alcanzar los objetivos propuestos a través de los mismos.

Recomendaciones

Poner en práctica las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable para verificar si las operaciones se están ejecutando de manera eficiente, analizando las fallas que se presenten en los mismos para gestionar dichos recursos.

Es necesario que los socios de las cooperativas tengan presente que la rendición de cuentas es uno de los instrumentos fundamentales para el desarrollo de las cooperativas ya que a través de estos los compromisos con los dineros públicos sean conocidos por los ciudadanos.

Los socios de las cooperativas deben adoptar sistema de información de acuerdo con las necesidades, estableciendo indicadores que le permita evaluar la situación de las asociaciones y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto a los objetivos y metas previstas .

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aparicio, Rojas, y Ruza. (2004). **Propuesta de un procedimiento de control de gestión para las operaciones contables en la Empresa Vedesi, C.A.** Trabajo Especial de Grado. Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Beltrán, J. (1999). **Indicadores de gestión. (Herramientas para lograr la competitividad).** Bogotá: 3R Editores.

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA.

Gaceta Oficial N° 36.860. Extraordinario del 30 de diciembre de 1999, Caracas. Venezuela.

Chávez, N. (1994). **Introducción al investigación educativa.** Editorial universal. Caracas, Venezuela.

Molina, C. y Muller, A. (2005). **Cooperativas. Principios, valores, organización y manejo.** Caracas. Panapo.

Finol, M y Camacho, H. (2006). **El Proceso de Investigación Científica.** Maracaibo: EDILUZ.

Hernández, y Baptista. (2002). **Metodología de la Investigación.** 4^o Edición. México: Mc Graw Hill Interamericana

Kinnear, T. y Taylor, J. (1993). **Investigación de mercado.** Cuarta edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

LEY ESPECIAL DE ASOCIACIONES COOPERATIVAS. Gaceta Oficial N°

37.285 de fecha 18 de Septiembre de 2001, Decreto N° 1.440 de fecha 30 de agosto de 2001. DECRETO CON FUERZA DE LEY ESPECIAL DE ASOCIACIONES COOPERATIVAS. Caracas.

Mallo, C y Merlo, J. (2000). **Control de Gestión y Control Presupuestario** Mc Graw Hill. Madrid.

Méndez, C. (2001). Diseño y desarrollo del proceso de la investigación.

Tercera edición Mc Graw Hill. Caracas

Mira Navarro, J.C. (2006). **Apuntes de Auditoria**. Barcelona: Eumened. .

Morles, V. (1997). **Planeamiento y análisis de investigaciones**. Novena edición. Editorial EL DORADO. Caracas.

Pérez, J. (2003). **Control de la gestión empresarial**. Madrid: Editorial ESIC, 2000.

Paz de Bracho, Y. (2005). **La participación ciudadana como estrategia de control de gestión en la administración pública regional**. Trabajo Especial de Grado. Tesis para optar al Grado de Doctora en Ciencias Gerenciales presentada ante la Ilustre Universidad Dr. Rafael Belloso Chacín. Maracaibo, Venezuela.

Prato, M. (2005). **Modelo de Gestión para el Cooperativismo**. Cayapa Revista Venezolana de Economía Social Año 5 - Nº 10 Segundo semestre 2005.

Subero, D. (2003). **Diagnóstico del Control de Gestión en la División de Inspección y Fiscalización de la contraloría del municipio San Rafael de Carvajal**. Trabajo Especial de Grado. Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de los Andes, Núcleo Universitario Rafael Rangel. Trujillo, Venezuela.

Recursos Electrónicos

Molina, C. (2007). **SUNACOOOP presenta elementos que desarrollan las cooperativas**. Disponible en www.rnv.org.ve

Ministerio del poder popular de la economía. SUNACOOOP. Disponible en www.sunacoop.gov.ve (Consulta agosto 27 de 2007)

Providencia Administrativa No: 079-06. SUNACOOOP. Disponible en www.sunacoop.gov.ve (Consulta agosto 15 de 2007)

www.bdigital.ula.ve

ANEXOS

www.bdigital.ula.ve

ANEXO A

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN
www.bdigital.ula.ve



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Contaduría Pública
Trujillo

www.bdigital.ula.ve

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

yo Polardo Adriano M., de profesión Ingeniero de Sistemas, por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la Br. Ismerlin Nakary Calderón González, portadora de la Cédula de Identidad N° V-17037007, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel"; el cual será utilizado para obtener información necesaria para su Trabajo de Grado titulado: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS DEL MUNICIPIO PAMPANITO, ESTADO. Considerándolo suficiente, pertinente y claro; por cuanto valido el mismo.

Firma: 
Cédula de Identidad: 5763583
Fecha: 19-oct-07



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Contaduría Pública
Trujillo

www.bdigital.ula.ve

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo José Luis Valera Guardia, de profesión Contador Público, por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la Br. Ismerlin Nakary Calderón González, portadora de la Cédula de Identidad N° V-17037007, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel"; el cual será utilizado para obtener información necesaria para su Trabajo de Grado titulado: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS DEL MUNICIPIO PAMPANITO, ESTADO. Considerándolo suficiente, pertinente y claro; por cuanto valido el mismo.

Firma: 

Cédula de Identidad: 5784920

Fecha: 22/01/2007



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Contaduría Pública
Trujillo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Lionel me. Betancourt de profesión Contador Público, por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la Br. Ismerlin Nakary Calderón González, portadora de la Cédula de Identidad N° V-17037007, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel"; el cual será utilizado para obtener información necesaria para su Trabajo de Grado titulado: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS DEL MUNICIPIO PAMPANITO, ESTADO. Considerándolo suficiente, pertinente y claro; por cuanto valido el mismo.

Firma: [Firma]
Cédula de Identidad: 12518096
Fecha: 19/10/2007

ANEXO B

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

www.bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NUCLEO UNIVERSITARIO RAFAEL RANGEL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO EDO TRUJILLO

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario tiene como propósito recabar información para realizar el estudio denominado: "ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN CONTABLE DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS DEL MUNICIPIO PAMPANITO ESTADO TRUJILLO" A fin de elaborar el trabajo de grado que exige la Universidad de Los Andes como requisito parcial para optar al título de Lic. en Contaduría Pública.

Instrucciones:

1. Lea detenidamente el contenido de cada pregunta.
 2. No deje pregunta sin contestar.
 3. Sea sincero en sus respuestas, por cuanto de ello depende la validez de los resultados de este estudio.
- A) Señale con una equis (x) la alternativa de respuestas que a su criterio corresponda, en las siguientes escalas:

- (1) Siempre
- (2) Casi siempre
- (3) Rara vez
- (4) Nunca

Instrumento Dirigido a los Contadores que prestan sus servicios en las Cooperativas de servicios.

	Las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable en estas Cooperativas son los siguientes:	S	CS	RV	N
1	Se establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
2	Se establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
3	Cada una de las operaciones contables son monitoreadas.				
4	Se establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades.				
5	Mide los resultados reales obtenidos.				
6	Registra las operaciones de los resultados reales obtenidos.				
7	Controla los resultados reales obtenidos				
8	Se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales				
9	La toma de decisiones se apoya en datos contables reales				
	Los Instrumentos del Sistema de Control de Gestión Contable utilizados en estas cooperativas son:				
10	Utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos				
11	Definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener.				
12	Aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades.				
13	Realizan auditoría a menudo				
14	Realizan el control interno.				
15	Realizan rendición de Cuentas en la asamblea de socios.				
16	Cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACOOOP de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes				
	Los Procesos del Sistema de Control de Gestión Contable en estas cooperativas son realizados según lo siguiente:				
17	Se realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema.				
18	Se identifican los procesos clave para el funcionamiento de la organización.				
19	Se diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones pertinentes para su corrección.				
20	La validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad.				
21	La evaluación de la gestión contable es realizada en esta cooperativa.				
22	La implantación del sistema es factible en su aplicación				

S siempre CS siempre RV Rara vez N nunca

Instrumento Dirigido a los Presidentes que prestan sus servicios en las Cooperativas de servicios.

	Las actividades realizadas por el sistema de control de gestión contable en estas Cooperativas son los siguientes:	S	CS	RV	N
1	Se establecen objetivos jerarquizados de corto plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
2	Se establecen objetivos jerarquizados de largo plazo de acuerdo con la situación de la cooperativa.				
3	Cada una de las operaciones contables son monitoreadas.				
4	Se establece la estructura organizativa, con las formas concretas de ejecución y control de las tareas, así como la asignación de atribuciones y responsabilidades.				
5	Mide los resultados reales obtenidos.				
6	Registra las operaciones de los resultados reales obtenidos.				
7	Controla los resultados reales obtenidos				
8	Se calculan las desviaciones mediante comparación entre los valores de los objetivos previsionales y los valores reales				
9	La toma de decisiones se apoya en datos contables reales				
	Los Instrumentos del Sistema de Control de Gestión Contable utilizados en estas cooperativas son:				
10	Utilizan la planificación para lograr los objetivos propuestos				
11	Definen el proceso presupuestario en función de los beneficios a obtener.				
12	Aplican la contabilidad de gestión para establecer responsabilidades.				
13	Realizan auditoría a menudo				
14	Realizan el control interno.				
15	Realizan rendición de Cuentas en la asamblea de socios.				
16	Cumplen con los requisitos exigidos por la SUNACOOOP de enviar, dentro de los treinta (30) días consecutivos, a partir de la terminación de cada trimestre: el Balance de Comprobación y la Conciliación Bancaria del último mes del respectivo trimestre, con sus soportes				
	Los Procesos del Sistema de Control de Gestión Contable en estas cooperativas son realizados según lo siguiente:				
17	Se realiza un diagnóstico institucional para identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema.				
18	Se identifican los procesos clave para el funcionamiento de la organización.				
19	Se diseñan indicadores que van a permitir medir atributos en los procesos y tomar las decisiones pertinentes para su corrección.				
20	La validación de la información contable es realizada para verificar su confiabilidad.				
21	La evaluación de la gestión contable es realizada en esta cooperativa.				
22	La implantación del sistema es factible en su aplicación				

S siempre CS siempre RV Rara vez N nunca

ANEXO C

INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LA SUNACOOB

www.bdigital.ula.ve

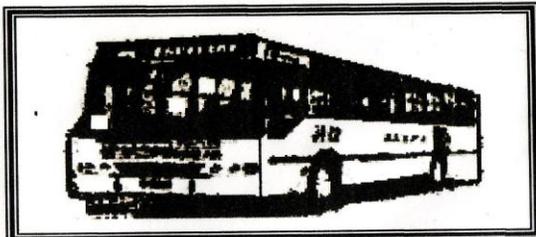
Anexo

CONSTANCIAS DE INSCRIPCIÓN SUNACOOB			
NO	NOMBRE DE LA COOPERATIVA	PRESIDENTE	ACTIVIDAD
127	COOPERATIVA LA CAÑADA ANA RODRIGUEZ ,R. L	JOSÉ PEÑA	SERVICIOS
623	LOS RESPONSABLES TR1,R.L	PEDRO DAVID	SERVICIOS
647	ASOCIACIÓN COOPERATIVA CHORRITO DE AGUA TR1,R.L.	JOSÉ MARÍN	SERVICIOS
656	COOPERATIVA INCUNABLE,1541,R.L.	GERARDO CEGARRA	SERVICIOS
706	COOPERATIVA TURÍSTICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ , R.L	FRANCISCO BENCOMO	SERVICIOS
879	COOPERATIVA MÚLTIPLE LA CONEXIÓN 200240, R.L	ANA RIVERO	SERVICIOS
1060	COOPERATIVA SANTISIMA TRINIDAD 540, R.L	ARGENIS BRICEÑO	SERVICIOS
1082	COOPERATIVA CIBER RQ, R.L	JAIRO VILLA	SERVICIOS
1168	COOPERATIVA CC CAMBALACHE, R.L	ORLANDO RUIZ	SERVICIOS
1282	COOPERATIVA MUNDO MÁGICO, R.L	JESÚS AZUAJE	SERVICIOS
1288	TAXI PAMPANITO 144,R.L	ALFREDO MORON	TRANSPORTE
1565	LA ÚNICA AMISTAD 2976.RL	OLGA RIVAS	SERVICIOS
1600	COOPERATIVA VIRGEN DE LOURDEZ, R.L	ARMANDA LUGO	SERVICIOS
1637	LA CORONELA DOLORES SANTOS MORENO, R.L	PEDRO MATHEUS	SERVICIOS
1686	COOPERATIVA TABISKEY 4567, R.L	ANA UZCATEGUI	SERVICIOS
1780	TRANSPORTE DE CARGA SAN JUAN, R.L	MANUEL BRICEÑO	TRANSPORTE
1819	COOPERATIVA LA FAMILIA DE LA SOYA, R.L	DELFIN PIRELA	TRANSPORTE
1827	COOPERATIVA EL SUEÑO BOLIVARIANO III, R.L	WILMER DELGADO	TRANSPORTE
1830	LOS VENCEDORES 2476,R.L	JOSE ARDILES	TRANSPORTE
1938	COOPERATIVA CONSTRUPAN II, R.L	MARCOS CANELÓN	SERVICIOS
2079	COOPERATIVA LOS TRES COMPADRES, R.L	MELVIN CHÁVEZ	SERVICIOS
2082	COOPERATIVA FAMILIAR BUTAQUE, R.L	GLADYS MOLINA	SERVICIOS
2083	COOPERATIVA DE SERVICIOS GABY, R.L	CARMEN GODOY	TRANSPORTE
2131	LA CONQUISTA DEL 2021, R.L	DANIEL MATERAN	SERVICIOS
2167	COOPERATIVA COPYSERVER, R.L	NINOSKA GODOY	SERVICIOS
2181	MARQUILÚ 1524,R.L.	HUGO TORREALBA	SERVICIOS
2190	LA SERRANIA DE PAMPANITO, R.L	JACINTO SERRANO	CONSTRUCCIÓN
2279	COOPERATIVA TECNICAD, R.L	JOSE VALERO	SERVICIOS
2288	SERVICIOS MÚLTIPLE EL EMPERADOR TR2,R.L	PEDRO GONZÁLEZ	SERVICIOS
2518	LA TRIUNFADORA VI, R.L	PEDRO MOLINA	SERVICIOS
2598	EVENTOS INFANTILES Y RECREATIVOS CENTIR, R.L	JACKSON PÉREZ	SERVICIOS

2637	BATALLA DE NIQUITAO IV, R.L	ARELIS DELGADO	SERVICIOS
2719	EL SOL SALE PARA TODOS II, R.L	ALBERTO GUERRA	SERVICIOS
2752	MECÁNICA MÚLTIPLE SAN RAFAEL R.L	RAFAEL MORENO	SERVICIOS
2781	PIE DE MONTE VII, R.L	JEAN SALAS	SERVICIOS
2807	CENTRO DE BELLEZA INTEGRAL VILLA HERMOSA, R.L	AMAGLYS VILORIA	SERVICIOS
2836	FOTOCOPIAS Y ALGO MAS, R.L	SONNY CALDERÓN	SERVICIOS
2844	TRANSPORTE PAMVAL ,R.L	JÚNIOR MANZANILLA	TRANSPORTE
2852	SERVICIOS DIGITALES PAMPANITO, R.L	RAFAEL CASTELLANOS	SERVICIOS
3024	TAXI SAN JUAN BAUTISTA, R.L	YOLINDA VALERA	TRANSPORTE
3164	LA SOBERANÍA III, R.L	JOSÉ LOZADA	CONSTRUCCIÓN
3190	JOKARDA, R.L	JOSÉ ANGULO	SERVICIOS
3296	SAMAN DE GUERE 1547,R.L.	QUINTERO LUÍS	TRANSPORTE
	Total		43

Fuente: SUNACOOP ESTADO TRUJILLO

www.bdigital.ula.ve



FRENTE SOCIALISTA DE TRANSPORTE DEL ESTADO TRUJILLO

FECHA: 23-10-2007

N°	NOMBRE DE LA COOPERATIVA O ASOCIACION CIVIL	N° DE AFIL.	APORTE POR TRANSPORTE	TOTAL RECIBIDOS
01	LOS VENCEDORES 2976, R.L	05	- 0 -	- 0 -
02	TAXI PAMPANITO 144, R.L.	07	- 0 -	- 0 -
03	LA UNICA AMISTAD 2976, R.L.	18	- 0 -	- 0 -
04	LA CORONELA DOLORES SANTOS MORENO, R.L	09	- 0 -	- 0 -
05	TRANSPORTE DE CARGA SAN JUAN	05	- 0 -	- 0 -
06	TAXI SAN JUAN BAUTISTA, R.L	10	- 0 -	- 0 -
07	SAMAN DE GÜERE 1547, R.L	13	- 0 -	- 0 -
08			- 0 -	- 0 -
09			- 0 -	- 0 -
10			- 0 -	- 0 -




 José Carmona
 Contador Colegiado
 C.T.C. N° 5.255



Amfil Segovia
Lda. Amacelis N. Segovia S.
CONTADOR PUBLICO
C.P.C. 71.616

FECHA _____

Firma *Amfil Segovia*

Nombre de la Contadora	Nº	Cooperativas
<i>Lda. Amacelis N. Segovia S.</i> CONTADOR PUBLICO C.P.C. 71.616	1	Cooperativa Turística Nuestra Señora de la Paz R.L
	2	Cooperativa Múltiples la conexión 200240, R.L
	3	Cooperativa Santísima Trinidad 540, R.L
	3	Cooperativa ciber RQ R.L
	4	Cooperativa CC cambalache R.L
	5	Cooperativa Mundo Mágico R.L
	6	Cooperativa la cañada Ana Rodríguez, R.L
	7	Cooperativa Virgen de Lourdes R.L
	8	Cooperativa el Mueble Trujillano, R.L
	9	Cooperativa Tabiskey 4567, R.L
	10	Cooperativa la familia de la soya, R.L
	11	Cooperativa construpan II, R.L
	12	Cooperativa los tres compadres, R.L
	13	Cooperativa familiar Butaque, R.L
	14	Cooperativa copyserver, R.L
	15	Cooperativa El sueño Bolivariano III, R.L
	16	Cooperativa servicios Gaby, R.L
	17	Cooperativa tecnicad, R.L
	18	Cooperativa Mecánica Múltiple San Rafael, R.L
	19	Cooperativa fotocopias y algo mas, R.L
20	Cooperativa Transporte Pamval, R.L	

FECHA 23/10/2007

N°	NOMBRE DE LAS COOPERATIVAS	TIPO DE ACTIVIDAD
1	Asociación cooperativa chorrillo de agua TR1, RL.	Construcción
2	Los responsables, RL.	Construcción
3	Cooperativa Incunable, 1541, RL.	Peluquerías

Firma: 

Lic. Doralis Serán
Contador Público
A.P.C. 71 565