

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA
KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR
AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA**

Autora: Morabia Roa
C.I: 13.229.272

La Morita, Mayo 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA
KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR
AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA**

Tutora: Msc Miriam Salazar

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría En Ciencias Contables

Por: _____
Msc. Miriam Salazar
C.I. 5.383.684

La Morita, Mayo de 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

VEREDICTO

Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado:

"ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA."

*Presentado por el/la **Lcda. Morabia R. Roa A. C.I. 13.229.272** para optar al Título de **Magister en Ciencias Contables**, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como **Aprobado**.*

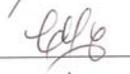
Presidente: Belén Tovar

C.I: 4567883 Firma: 

Miembro: Mercedes B. Blanco

C.I: 4368061 Firma: 

Miembro: Consuelo Carrera

C.I: 4613674 Firma: 

Maracay, 21 de Julio de 2.015

DEDICATORIA

Primeramente a Dios Todopoderoso, por haberme dado la oportunidad de terminar este capítulo de mi vida profesional que estaba pendiente, a mis Padres; Sabina Arellano y José Roa, quienes han sido mis pilares y mi apoyo en lo largo de mi vida, a mis tres hermanos, Yolimar Roa, Richard Roa y William Roa, por estar siempre contar con ellos, mis tres sobrinos Manuel, Manuela y Aarón Dios los bendiga y a todos mis compañeros de postgrado, concluyendo así un capítulo más de nuestro enriquecimiento profesional. A todos simplemente gracias...

Morabia Roa

AGRADECIMIENTOS

A los profesor Américo Uzcategui que en paz descansa una huella imborrable sin duda alguna, Miriam Salazar, tutora de Contenido, por ser parte importante en este logro y apoyo en la realización del presente trabajo, Mildred Hernández, profesora de las asignatura de Seminario I, II y III, por brindarnos siempre su amistad y dedicación, con su característica simpatía, a lo largo de todo nuestro trabajo, por su apoyo incondicional, haciendo posible la culminación de este trabajo de grado.

Al profesor Henry Rojas, perteneciente al comité del programa de estudios de postgrado Maestría en Ciencias Contables, por ser un gran amigo, y haber gozado de sus conocimientos y confianza.

A mis compañeros de postgrado, Lesbia, Manuel, Angelis, Ana, Yelitza, Nancy, Francia, Saida, Dilia, Rosa, Virginia, Giselba, con quienes compartí a lo largo del postgrado momentos llenos de simpatía y amistad, siempre apoyándonos en todo hasta el final. Gracias Dios por darnos la bendición de haber llegado hasta aquí.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES



Autor: Morabia Roa.
Tutor: Miriam Salazar
Fecha: Mayo 2015

RESUMEN

La investigación persiguió como objetivo general demostrar la necesidad de implementar un sistema de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua. Está delimitada como una investigación de campo tipo explicativa y descriptiva, de índole cualitativa y cuantitativa. El universo está conformado por seis empresas productoras de embutidos del Estado Aragua registradas en el Servicio Autónomo de Sanidad Agropecuaria (S.A.S.A-ARAGUA) cuya muestra, está formada por las seis empresas que representan 100% del universo. La recolección de la información se realizó utilizando la técnica de encuesta, para la cual se diseñó un cuestionario dicotómico con 15 ítems, dirigido a los profesionales que manejan la información financiera de la empresa, con el fin de obtener la información requerida. El instrumento fue validado por el juicio de tres expertos. Así mismo se realizó el análisis e interpretación de la información recabada y procesada en línea con las variables y el objetivo del estudio, y se presentó en gráficos de tortas o diagramas de sectores para su mejor visualización. En este sentido del diagnóstico realizado se pudo concluir que existen debilidades en el proceso en la recabación y elaboración de la información financiera, no existen manuales de normas y procedimientos, no realizan un control interno eficiente, entre otros. Lo que destacó la necesidad de elaborar estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen. De esta manera se plantearon un grupo de recomendaciones producto del modelo propuesto, que serán llevadas a la gerencia General de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

Palabras Claves: Estados Financieros, Kaizen, Plan Estratégico, Mejora continua



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES



Author: Morabia Roa
Tutor: Miriam Salazar
Date: May 2015

SUMMARY

The general objective pursued research show the need to implement a system of strategies for strengthening financial reporting through kaizen methodology, companies sausages agribusiness Aragua state. It is defined as a research field explanatory and descriptive, qualitative and quantitative. The universe is composed of six companies producing sausages Aragua state registered Autonomous Agricultural Health Service (SASA-ARAGUA) whose sample is made up of six companies representing 100% of the universe. The data collection was conducted using the survey technique, for which a dichotomous questionnaire with 15 items, aimed at professionals who manage the financial information of the company, in order to obtain the required information was designed. The instrument was validated by the trial of three experts. Also the analysis and interpretation of the information collected and processed in line with the variables and the objective of the study was conducted and presented in pie charts or pie charts for easier viewing. In this sense the diagnosis made it possible to conclude that there are weaknesses in the process in the gathering and processing of financial information, no manual of rules and procedures, do not perform an efficient internal control, among others. This stressed the need to develop strategies for strengthening financial reporting through kaizen methodology. In this way a set of recommendations proposed product model, which will be brought to the General management companies sausages agribusiness Aragua state were raised.

Keywords: Financial Statements, Kaizen, Strategic Plan, Continuous Improvement

INDICE GENERAL	Pág.
Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos.....	v
Resumen.....	vi
Summary.....	vii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Gráficos.....	xi
Introducción.....	14
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	17
Formulación del Problema.....	23
Objetivo General.....	24
Objetivos Específicos.....	24
Justificación de la investigación.....	25
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
Antecedentes de la investigación.....	27
Bases Teóricas.....	32
Bases Legales.....	54
Definición de Términos Básicos.....	55
CAPITULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Diseño, Tipo y Nivel de la Investigación.....	59
Técnicas e instrumentos de Investigación.....	61
Población.....	61
Muestra.....	62
Técnicas e Interpretación de los Resultados.....	63

Validación de los Instrumentos.....	64
Confiabilidad.....	64
Fases de la investigación.....	66
CAPÍTULO IV	
diagnóstico que sustenta a la propuesta	68
Resultados.....	68
Conclusiones Diagnóstico.....	84
CAPÍTULO V	
LA PROPUESTA	
Título.....	88
Introducción.....	89
Justificación de la Propuesta.....	90
Objetivos de la Propuesta.....	90
Objetivo General.....	90
Objetivos Específicos.....	90
Estructura de la Propuesta.....	91
CAPÍTULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	110
Recomendaciones.....	111
LISTA DE REFERENCIAS	113
ANEXOS.....	116
A. Instrumento de Recolección de Datos Cuestionario.....	117
B. Instrumento de Validación.....	118
C. Carta de Validación.....	121
D.Resultado de la Confiabilidad.....	122

INDICE DE TABLAS

Cuadro	Pág.
1. Población objeto estudio.....	45
2. Información financiera Confiable.....	91
3. Información financiera veraz y oportuna.....	92
4. Elaboracion de índices financieros.....	92
5. Sistema de información financiero.....	93
6. NIIF-PYME.....	94
7. Estados financieros reexpresados.....	95
8. Revelación adecuada de la información financiera.....	96
9. Revelación sobre base acumulada y uniformidad.....	97
10. Manuales de normas y procedimientos.....	99
11. Evaluación del sistema de control interno.....	100
12. Evaluación de Unidad e Auditoría interna.....	102
13. Acceso autorizado de la información.....	104
14. Metodología mejoramiento continuo Kaizen.....	106
15. Adiestramiento profesional.....	108
16. Estrategias Kaizen mejoras información.....	109

Cuadro	Pág.
17 Sistema de control de gestión.....	117
18 Formulas de indicadores.....	118
19. Confiabilidad.....	122

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	Pág.
1. Información financiera Confiable.....	45
2. Información financiera veraz y oportuna.....	91
3. Elaboración de índices financieros.....	92
4. Sistema de información financiero.....	93
5. NIIF-PYME.....	94
6. Estados financieros reexpresados.....	95
7. Revelación adecuada de la información financiera.....	96
8. Revelación sobre base acumulada y uniformidad.....	97
9. Manuales de normas y procedimientos.....	99
10. Evaluación del sistema de control interno.....	100
11. Evaluación de Unidad e Auditoría interna.....	102
12. Acceso autorizado de la información.....	104
13. Metodología mejoramiento continuo Kaizen.....	106
14. Adiestramiento profesional.....	108
15. Estrategias Kaizen mejoras información.....	109

INDICE DE FIGURAS

FIGURA	Pág.
1.- Gestión de calidad total.....	54
2.- Objetivos del sistema de control interno.....	105
3.- Calidad total.....	108

INTRODUCCION

Los “Estados Financieros” son un cuadro sinóptico extractado de los registros de Contabilidad y que muestran la situación económica – financiera de la empresa, en términos monetarios, para una fecha precisa y/o su evolución durante dos fechas.

No obstante la exactitud aparente de las cifras contenidas en los “Estados Financieros”, sólo deben admitirse como muestra del esfuerzo en pro de reflejar la situación y resultados económicos – financieros de la empresa, lo más aproximadamente posible a la realidad.

Estos cuadros sinópticos vienen a ser la meta final lógica de la Contabilidad; la cual está concebida como: El arte de registrar, clasificar y resumir, en términos monetarios, las transacciones de las organizaciones, e interpretar los resultados.

De esta forma concebida, la Contabilidad viene a constituir un medio de comunicación de datos operativos y financieros, cuya máxima expresión la tenemos en los Estados Financieros. Todos estos estados se preparan periódicamente, para presentar un informe referente al progreso y situación de las inversiones del negocio y de los resultados logrados en el tiempo.

El análisis e interpretación de información financiera, es una herramienta básica para la administración, que permite a los usuarios evaluar la solvencia, liquidez, rentabilidad y capacidad para generar recursos a corto, mediano y largo plazo.

Por esta razón, el análisis de la información financiera como estrategia es de gran importancia, ya que éste consiste en la aplicación de instrumentos y técnicas analíticas a la información financiera para derivar de éstos medidas y relaciones

significativas y útiles para la toma de decisiones.

Por lo tanto los Gerentes buscan que sus empresas mejoren continuamente, para lo cual deben utilizar herramientas que impulsen de manera definitiva la búsqueda de la excelencia de las gestiones que le permitan dichas mejoras. Entre estas herramientas se encuentra el Método Kaizen o de mejora continua, el cual permite visualizar horizontes más amplios donde se buscará siempre la excelencia, el tiempo justo y la innovación que llevará a los propietarios de las empresas aumentar su competitividad, orientando los esfuerzos a satisfacer las necesidades no solo de sus clientes, sino también de sus empleados.

Para la implementación exitosa de esta estrategia se debe realizar un análisis de la situación actual del proceso e identificar cuales son los posibles puntos de mejora en conjunto con los empleados directamente relacionados con dicho proceso.

En virtud de esto las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, ha detectado una serie de debilidades en la información financiera, observando fallas en los controles establecidos en las áreas que conforman las mismas, afectando el manejo de efectivo y banco, cuentas por cobrar y pagar, inventarios, compras, entre otros, perturbando la calidad de la información

En razón a lo antes expuesto surge la inquietud de realizar la presente investigación que se titula “Estrategias para el Fortalecimiento de la Información Financiera, a través de la Metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua”

El mismo se realizo en seis capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El problema. Mediante una descripción de la situación del objeto de estudio, se determinaron los objetivos y se señala la justificación.

Capítulo II: Marco Referencial: Compendio de las bases teóricas en las cuales se sustenta la investigación, reúne los elementos conceptuales que define los estados financieros. También refleja los antecedentes que existen sobre el tema de investigación su relación con el ámbito de estudio, y las bases legales en las cuales se sustenta dicha investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico. Se indica cuál es la metodología necesaria para desarrollar la investigación. Describe las fases metodológicas características de la investigación efectuada, especificando el tipo y diseño de investigación

Capítulo IV, denominado “Diagnóstico que Sustenta a la Propuesta”, en donde se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos y las conclusiones del diagnóstico.

Capítulo V, que lleva por nombre “La Propuesta” y contiene el título, presentación, justificación, fundamentación, estructura, administración y factibilidad de aplicación.

Luego, en el Capítulo VI, denominado “Conclusiones y Recomendaciones” se presentan las impresiones finales de la investigadora, además de las sugerencias dirigidas a las instancias que se consideraron pertinentes.

Para finalizar, se muestra la “Lista de Referencias” que presenta en orden alfabético cada uno de los textos consultados en el desarrollo de este Trabajo de Grado y los “Anexos”.

PITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema.

El mundo de los negocio es cada vez más complejo, exige más profesionalismo en la administración de las empresas, si es que las organizaciones han de alcanzar un lugar destacado dentro del desarrollo económico del país y del mundo laboral. Para lograr esta meta se requiere, entre otros elementos, contar con un sistema de información relevante, oportuna y confiable, generado mediante un buen sistema de contabilidad. Según Miyauchi (2000)

"La información financiera se presenta en los documentos denominados estados financieros básico los cuales son: balance general, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera. Dichos estados son esenciales para lograr una administración eficiente de la organización" (p.8)

Los Estados Financieros representan la situación de una empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones administrativas y financieras efectuadas en cada ejercicio fiscal. Por consiguiente son documentos que muestran cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para la realización del negocio o cumplir determinado objetivo, y el resultado obtenido en la empresa, su desarrollado y la situación que guarda dicha organización.

Al respecto Ramírez 1994 dice que "A mejor calidad en la información, corresponderá mejor probabilidad de éxito"... Por lo tanto para lograr la calidad en la

información, ésta deberá incorporar a su contenido datos que satisfagan las necesidades de los diferentes usuarios.

Al evaluar cuantitativamente (económica-financiera) a la empresa nos permite determinar si estamos ganando o perdiendo dinero, mientras que al realizar un análisis cualitativo este se lo realiza desde el punto de vista de gestión y nos permite ver si se están cumpliendo con los objetivos y metas determinados en la planificación estratégica de la empresa, y si existe alguna ineficiencia tomar los correctivos necesarios a tiempo para continuar con el normal desenvolvimiento de sus actividades.

Actualmente muchas empresas alrededor del mundo se percatan de que su éxito no puede ser medido y alcanzado exclusivamente por la cantidad de ingresos obtenidos, o por el nivel de costos abatidos, sino por medidas cualitativas conducentes a mejoras continuas y a su vez a mejores resultados financieros.

Los indicadores no financieros son medidas cualitativas pero se constituyen como grandes aliados para mejorar continuamente la organización, estos indicadores son formulados en base de los objetivos y de las estrategias determinados en la planificación estratégica.

Estos indicadores son de causa y también de previsión, permiten aprovechar de mejor manera los recursos existentes, evaluar y controlar la gestión administrativa dentro de la organización y mejorar la rentabilidad.

Para mejorar la calidad de la información, las organizaciones están obligadas a intercambiar información con los distintos agentes que conforman su entorno, por lo tanto se han venido dando cambios, que han influido en los estilos de vida, revolucionando las áreas filosóficas, tecnológicas y económicas.

Teóricos como Abraham Maslow y Ludwig Von Bertalanffy fueron interpretes y visionarios de la importancia que tendría el mejoramiento continuo en los tiempos

actuales. Tal como menciona Hernández, J (2006) el cual los cita para el primero:

...la motivación es primordial en el desarrollo de las personas, y se consigue a través de la satisfacción de las necesidades; en donde se espera que el ser humano consiga mayores grados de desempeño motivado por la obligación de mejorar constantemente. (s/p).

De la misma manera Bertalanffy plantea un concepto mucho más cercano al mejoramiento continuo: "...en el cual se evidencia cómo el resultado de un proceso depende tanto de los insumos que ingresen a él, como de su autorregulación y mejora constante"

De tal manera se puede decir que la motivación constante y el pensamiento sistémico conducen al mejoramiento continuo, es por ello que en la actualidad el mismo, es un sistema que posee entradas, procesos y salidas que deben mejorarse y retroalimentarse constantemente con la intención de satisfacer las necesidades. Pero el mejoramiento continuo es más que un simple concepto, es una filosofía de vida. Los humanos intentamos ser cada vez mejores seres y por lo mismo nos esforzamos para conseguirlo. Esto se refleja claramente en las empresas.

Al respecto, Lezana (2003: 1) plantea: se puede definir mejoramiento continuo conservando su naturaleza, de manera simple: "Como el proceso sostenido de mejoras, aplicadas a las diferentes dependencias de una empresa, buscando su mayor productividad y competitividad".

En consecuencia, el mejoramiento continuo tiene que comprometer a la gente, debe buscar ser parte de su cultura, de su forma de pensar y construir una porción de su modo de vida.

Al respecto Lefcovich (2003), señala:

El punto de partida para el mejoramiento es reconocer la necesidad. Si no se reconoce ningún problema, tampoco se reconoce la necesidad de mejoramiento. La complacencia es un factor

negativo del Kaizen., este enfatiza el reconocimiento de problemas, proporciona pistas para la identificación de los mismos y es un proceso para la resolución de estos. (P.2)

Es así, como de lo anterior surge el Kaizen el cual permite un mejoramiento progresivo involucrando a todos a mejorar constantemente el trabajo por medio de prácticas administrativas entre las que tenemos el sistema de sugerencias entre otras. Por lo tanto el Kaizen genera el pensamiento orientado al mejoramiento continuo de los procesos de las empresas. Donde los mismos deben ser corregidos antes de que se obtengan resultados. Además, Kaizen está enfocado a las personas y dirigido a los esfuerzos de las mismas.

Muchas compañías en el ámbito nacional no han tomado en consideración la aplicación de estas estrategias, prestándole poca atención por desconocer las ventajas y beneficios que estas pueden llegar a proporcionarles.

Al respecto, Lezana (2003) plantea que:

El costo Kaizen tiene un enfoque humanista y está basado en la creencia de que todo ser humano puede contribuir a mejorar su lugar de trabajo, mediante estrategias de negocios, pueden ser más lucrativos y productivos sin descuidar el recurso más valioso de toda organización: las personas. (P.3).

Siendo la primera y más importante preocupación del Kaizen estar centrada en la calidad de las personas. Una empresa que crea calidad en su personal está a medio camino de producir artículos de alta calidad. Construir la calidad en las personas significa ayudarlas a llegar a ser conscientes de Kaizen. En el entorno del trabajo abundan los problemas de los más diversos tipos y naturaleza, debiendo ayudarse a la gente a identificar estos, para lo cual es necesario entrenar al personal en el uso de las diferentes herramientas destinadas tanto a la resolución de problemas como a la toma de decisiones.

<http://www.manufacturainteligente.com> (2010), señala que:

Empresas japonesas utilizan herramientas de Mejora Continua como 'kaizen', en el cual los trabajadores se involucran en varios proyectos de mejora continua con el fin de mejorar la empresa y lograr el objetivo propuesto por esta. Su total determinación hace la diferencia a las empresas occidentales, las cuales están iniciando este proceso y deben ir cambiando la cultura de sus organizaciones, ya que antes se esperaba a que la gerencia hiciera el cambio mediante la compra de mejores máquinas o tecnología y no considerando las mejoras que pueden hacer sus mismos trabajadores. (S.P)

La Gerencia Basada en valor rompe con todos los paradigmas tales como que la gestión empresarial se mide únicamente sobre la base de la utilidad neta. Muchas organizaciones presentan constantemente altos niveles de utilidad en sus estados de resultados, pero esto no quiere decir que estén agregando valor. Lo mismo sucede cuando una empresa muestra en su estado de resultado, pérdidas; esto no quiere decir que la empresa está destruyendo valor.

La teoría de la Gerencia Basada en valor (GBV), se sustenta en que es compromiso de todos los miembros de la organización (Accionistas, Gerentes, Empleados) actuar en la participación de generación de valor, pero para lograr esto se debe dar un genuino cambio de mentalidad, que aunque genere reacciones negativas al comienzo de la implementación del sistema, pronto se verán los resultados.

Se puede decir que es la Generación de Valor toda una filosofía que está cambiando la forma de ver las finanzas en las empresas. Esta filosofía se viene convirtiendo en el reto más importante para todas aquellas organizaciones que deseen permanecer en un mercado donde los inversionistas son cada vez más exigentes y donde las condiciones del sistema bursátil no admite intentos fallidos, porque correrían el riesgo de desaparecer.

Aunque es muy importante tener en cuenta que la adaptación a un nuevo sistema no es fácil, sobre todo cuando los cambios a efectuar no son únicamente de tipo estructural, sino que también debemos cambiar de formas de pensar, de introducción a nuevos sistemas de medición de resultados y a esquemas de compensación que monitoreen e incentiven a los empleados para que alcancen los objetivos trazados, el desarrollo y cumplimiento de un plan estratégico que a las comunidades organizacionales se les olvida cumplir.

En tal sentido, los gerentes buscan que sus empresas mejoren continuamente en cada una de las áreas que la conforman, cumpliendo con sus normas y procesos. Siendo Kaizen una estrategia que implica cambios constantes para avanzar hacia prácticas que contribuyan al crecimiento de toda la organización, adoptándola como filosofía dentro de las empresas.

Es así como en las organizaciones orientales el Kaizen es visto como una Filosofía, o una nueva cultura que conduce al perfeccionamiento tanto de las personas, como de las empresas, ello ha permitido el crecimiento de grandes compañías, que a su vez han ido arrastrando el desarrollo económico de sus países.

Actualmente las organizaciones, no ponen en práctica la mentalidad de mejorar sus procesos, considerando además que sean las personas que trabajan en cada departamento las que promuevan y desarrollen dichos cambios, sacándolas de la rutina de los trabajos. Esta repetición en los procesos hace que las personas no detecten las debilidades que pueden surgir. Es allí donde la Gerencia debe buscar la manera de evitar que esto afecte la información financiera presentada.

Por lo tanto, la organización busca mejorar las debilidades de control observadas, proponiendo mediante recomendaciones posibles maneras de corregir las mismas y que a su vez busquen la calidad de los procesos y los controles para su fortalecimiento. Todo ello demuestra que las empresas deben establecer y mantener

técnicas adecuadas, porque la información que se genera del proceso contable y administrativo debe ser precisa y confiable, ya que la misma permitirá una acertada toma de decisiones, en cuanto al manejo de los recursos humanos, materiales y financieros de la compañía.

A lo largo de las últimas décadas, los interesados en mejorar cada vez más la parte vital de las organizaciones, han diseñado una serie de procesos los cuales han tenido éxito en numerosos casos, pero en otros han fracasado.

Es así como las empresas de alimentos, entre ellas las de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, han logrado proyectar sus productos tales como: salami, bologna, mortadela, salchichas, jamones, fiambres, productos ahumados (chuleta, tocineta) y también una línea de carne de cerdo (chuletas, costillas, pernil, lomito y pulpa de espalda y pierna), ya que poseen el ciclo completo de producción, desde la reproducción y cría de cerdos en las granjas, pasando por el procesamiento y conservación, hasta la elaboración y comercialización de los embutidos. Entre sus principales objetivos está el hacer énfasis en la calidad, uniformidad del producto y excelente servicio para satisfacer las necesidades y exigencias de los clientes y consumidores.

No obstante se ha detectado una serie de debilidades en la información financiera, observando fallas en los controles establecidos en las áreas que conforman las mismas, afectando el objetivo de proporcionar la fiabilidad y comparabilidad entre el manejo de efectivo y banco, cuentas por cobrar y pagar, inventarios, compras, inexistencia de un análisis financiero adecuado, cuentas incobrables, valuación de inventarios e intangibles, calificación de gastos capitalizables, vida útil de los Activos Fijos y su valor de rescate, entre otros; en consecuencia el papel que juega el proceso contable y el reporte financiero carece de calidad, que garantice los nuevos requerimientos contables.

Para adoptar con éxito la estrategia de calidad y conscientes de las debilidades que actualmente presenta la calidad de la información financiera, se hace necesario un estudio para diagnosticar y proponer estrategias basadas en el modelo Kaizen para el fortalecimiento de la información financiera, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

Formulación del Problema

En base a lo anteriormente planteado nos hacemos las siguientes interrogantes:

¿Cómo fortalecer la información financiera a través de las estrategias Kaizen de mejoramiento continuo para crear valor y facilite la toma de decisiones en la empresa?

¿Cuáles serán los elementos del mejoramiento continuo necesarios para el buen funcionamiento de los controles internos establecidos en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua?

¿A través de que estrategias Kaizen se podría mejorar la información financiera de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la información financiera en las empresas

de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

- Verificar la calidad de la información financiera generada en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.
- Analizar las debilidades y fortalezas del control interno en la elaboración de los estados financieros de las empresas las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.
- Diseñar las estrategias basadas en el modelo Kaizen, para el fortalecimiento de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

Justificación de la Investigación

La información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas, ya que los Estados Financieros son un cuadro sinóptico extractado de los registros de Contabilidad y que muestran la situación económica – financiera de la empresa, en términos monetarios, para una fecha precisa y/o su evolución durante dos fechas. Por lo tanto las empresas deben desarrollar estrategias que le permitan aventajarse y mantenerse en el entorno en condiciones favorables.

Un gran número de empresas no disponen de sistemas de mejoras continuas, tal es el caso de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, ya que se han detectado una serie de debilidades en el área financiera, observando fallas en los controles establecidos, lo que trae como consecuencia información financiera no

confiable para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

Por lo anterior, este proyecto de investigación responde a la necesidad de proponer estrategias de fortalecimiento de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, a través de la metodología kaizen.

En tal sentido se puede afirmar que el Kaizen o mejoramiento continuo se enfoca a realizar mejoras pequeñas pero continuas en cada actividad, las cuales al ser aplicadas como estrategias proporcionará una herramienta de cambio que le brindará a la empresa confiabilidad en la información presentada en sus estados financieros.

Además utilizar estrategias enfocada en modelos de gestión administrativa hacia la mejora continua de la calidad, facilita la administración y permite visualizar horizontes más amplios, donde se buscará siempre la excelencia, el tiempo justo y la innovación que llevará a los propietarios de las empresas aumentar su competitividad, orientando los esfuerzos al mejoramiento continuo.

En este sentido se puede afirmar que la importancia del estudio viene dada en función de abordar con criterios claros y definidos las estrategias Kaizen y el mejoramiento continuo de las actividades, lo cual representa una necesidad latente de conocer las tareas que se realizan en cada una de las áreas y lograr que dicho proceso aporte una herramienta útil, permitiendo detectar las fallas a tiempo y así determinar si se están llevando los procesos correctamente.

Desde el punto de vista técnico la siguiente investigación se justifica por ser un precedente de estudio de esta naturaleza, dentro de las empresas de embutidos del sector agroindustrial y por consecuencia un aporte de conocimientos para fines de su optimización.

En el ámbito social la investigación se considera pertinente porque los trabajadores de los departamentos involucrados obtendrán un nivel de preparación que repercute eficientemente en la ejecución de su trabajo, aportándole a las empresas el logro de sus objetivos, además de ir integrando progresivamente a todos los miembros de la organización.

Cabe destacar que este tipo de investigación puede ser utilizado en futuras investigaciones cuya problemática sea parecida a las aquí planteadas e inclusive en empresas organizadas que busquen mejorar e implementar nuevos cambios.

Y por último es importante señalar que la presente investigación se encuentra ajustada a la línea de investigación de Sistemas de Información Contable, las cuales permiten el acceso a: la implementación y rediseño de las operaciones y procesos tanto estructurales, organizativas y de manufactura, para la toma de decisiones, la más apropiada, la más justa, de una calidad favorable, que den un adecuado control sobre las operaciones y transacciones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El marco teórico permite conocer las fuentes con las cuales se puede presentar cualquier estudio por medio de lecturas de texto, trabajos anteriores y consultas vía internet con esto se logra una mejor calidad de la investigación, en este sentido Méndez (1998: 20) señala: El marco teórico es una descripción detallada de cada uno de los elementos de la teoría que será directamente utilizado en el desarrollo de la investigación. Los aspectos a considerar para el desarrollo del presente Trabajo Especial de grado están basados en los objetivos planteados anteriormente.

Antecedentes de la Investigación

Una vez que el investigador se dedica a la consecución de un proyecto, debe tomar en cuenta, el desarrollo práctico-conceptual, sin dejar a tras la consolidación de una idea que refleje cambios mediante los cuales el estudio toma forma y vida propia, surgiendo como un elemento innovador capaz de producir transformaciones en su entorno.

www.mailxmail.com (2010) señala:

....los Antecedentes de la Investigación, se incluyen los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en la investigación. Se incluyen aquí, las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado.

Por tal motivo, es importante precisar, las investigaciones anteriores que tienen

relación con las que se llevan a cabo, para así determinar en qué grado puede servir como concepción teórica para el proyecto de investigación y constituir un aporte representativo al desarrollo del mismo.

Se consideran como antecedentes de la presente investigación aquellos trabajos relacionados con la mejora de la información financiera a través de las estrategias Kaizen.

Algunas Investigaciones han realizado trabajos referidos al tema planteado, entre los cuales se citan:

Martínez, S. (2012): En su trabajo titulado **El Kaizen: Filosofía de la mejora continua e innovación por calidad total para las empresas que se dedican a la elaboración de productos plásticos en la Zona Industrial San Vicente II en Maracay**. Trabajo de grado para optar al título de magíster en ciencias contables, en la Universidad de los Andes (ULA). La investigación tuvo como objetivo el mejoramiento en los procesos productivos a través de la Filosofía Kaizen. La investigación fue de tipo analítica, apoyada con una investigación de campo, basada en una revisión documental; la población fue de veinte (20) empresas que se dedican a la manufactura del plástico en la zona San Vicente II en Maracay, la técnica para la recolección de información empleada fue la entrevista dirigida a los administradores de estas Pymes, lo cual permitió recolectar los datos de forma directa de la realidad.

Concluyendo que el uso de la metodología Kaizen es un proceso productivo que hace uso de materias primas, máquinas, recursos naturales, mano de obra, tecnología, recursos financieros para generar como resultado de su combinación productos o servicios con valor agregado, disminuyendo el margen de error en el desarrollo de las actividades inherentes al desempeño de las funciones.

El aporte que realiza la investigación de Martínez en relación al presente trabajo,

es que el autor demuestra el valor que agrega esta filosofía a los procesos productivos logrando una importante visión de cambios constantes que permitan alcanzar la calidad de sus procesos.

Suárez, M. (2012) realizó una investigación que tiene por título **“Estrategias para el mejoramiento continuo en las empresas del sector hotelero del Municipio Libertador del estado Mérida”**. Trabajo de grado para optar al título de magíster en ciencias contables, en la Universidad de los Andes (ULA). El objetivo de esta investigación consistió en describir, analizar y comparar diversas estrategias y metodologías de mejora continua que han sido (y actualmente son) empleadas por numerosas organizaciones Hoteleras.

Según el autor, resulta imperante mejorar los procesos productivos actuales, a efectos de brindar soluciones de valor para los clientes. Deming pregonaba que las mejoras en la calidad conducían a menores costos (derivados de menor cantidad de re-trabajo), pocos errores, menos retardos y mejor uso de los recursos. De este modo, cuanto mayor fuera el nivel de calidad brindado, menores serían los costos productivos (trasladando este ahorro al cliente), permitiendo que la organización siga desarrollándose de manera sustentable. Para lograr estos resultados, propone la necesidad de un cambio radical (cultural) que involucre a toda la corporación. Esta iniciativa debe nutrirse de objetivos claros, un fuerte liderazgo y un elevado compromiso gerencial dirigido hacia el éxito organizacional.

Dicho trabajo fue de carácter documental y señala claramente como para la cultura japonesa el mejoramiento continuó es la base para el surgimiento del Kaizen.

Para la presente investigación, se considera pertinente lo planteado en este trabajo, pues plantea conceptos y situaciones que reforzarán los objetivos a alcanzar en el mismo.

Lucena, G. (2011), presentó un estudio denominado **Calidad Total como Estrategia Gerencial para el Mejoramiento de la información financiera en la Administración de Granjas de Pollos de Engorde del Estado Lara**. Trabajo presentado para optar al grado de Magíster Scientiarum en Gerencia. Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado. La investigación persiguió como objetivo general demostrar la relación entre la calidad total y los resultados financieros en las granjas de pollos de engorde ubicadas en el Estado Lara utilizando los principios de Calidad Total de Edward. Deming. Está delimitada como una investigación de campo tipo explicativa y descriptiva, de índole cualitativa y cuantitativa. El universo estará conformado por 244 productores avícolas del Estado Lara registrados en el Servicio Autónomo de Sanidad Agropecuaria, cuya muestra, tomada aleatoriamente, será de 29 granjas que representan aproximadamente el 12 % del universo. La recolección de la información se realizó utilizando la técnica de encuesta, para la cual se diseñó un cuestionario de opinión dirigido a los administradores de las granjas avícolas (de pollos de engorde) con el fin de obtener los datos producto de su gestión.

El instrumento fue validado por el juicio de tres expertos. Igualmente se aplicó la técnica de la observación y se estructuró un instrumento utilizando la guía de la observación de documentos. Para medir la actitud de los administradores sobre la gestión productiva se aplicó una encuesta, cuyo cuestionario presentó la escala Likert para obtener la información.

Entre las conclusiones obtenidas se destaca la necesidad de aplicar los catorce principios de E. Deming para lograr una mayor productividad en las unidades administrativas, en virtud que en muchas oportunidades, se ha tratado de modificar el estilo de trabajo para facilitar el manejo de los estados financieros, pero en algunos casos se presenta la dificultad de que el granjero no está dispuestos a acatar las

sugerencias debido a que llevan toda una vida trabajando de alguna manera muy tradicional y no están dispuestos a cambiar las estrategias gerenciales, sin tomar en cuenta que las sugerencias dadas son para optimizar los resultados mediante mejoras del manejo de las granjas.

La investigación citada refleja la importancia de la calidad en el sector agroalimentario, ámbito en el cual se ubica igualmente la investigación en proceso. Los principios de la serie ISO 9000 coinciden en alguna de sus partes con las planteadas por la Calidad Total de Edward Deming, teórico que sustenta la presente investigación.

Moncada, C. (2011): En su trabajo titulado: **Filosofía de la mejora continua en el análisis de la información financiera en el departamento de producción para las empresas que se dedican a la elaboración de productos lácteos en la Zona Industrial San Vicente II en Maracay**. Trabajo de grado para optar al título de magíster en ciencias contables, en la Universidad de los Andes (ULA). La investigación tuvo como objetivo general el mejoramiento en los procesos contables a través de la Filosofía Kaizen, para comparar la información financiera como otras estrategias para la reducción de costos, en el departamento de producción de las empresas productoras de productos lácteos. La metodología de esta investigación se basó dentro de los parámetros de la investigación documental.

La técnica de investigación utilizada fue la revisión de libros páginas web. Los datos obtenidos en el desarrollo de esta investigación fueron analizados, permitiendo establecer las siguientes conclusiones: la información financiera es de gran utilidad para la administración de toda las empresas ya que les permite conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones que en éstas se están llevando a cabo; así como también, permite evaluar la manera en cómo se están realizando las actividades

dentro de la misma y aplicar los correctivos pertinentes; se realizó una comparación descriptiva entre la información financiera como estrategia para reducir costos y las otras estrategias para reducir costos existentes en la actualidad y se observó que para un departamento de producción resulta más beneficioso utilizar aquellas estrategias que tengan como punto de partida el proceso de manufactura entre las cuales podemos considerar más recomendables a utilizar: la información financiera, el método kaizen y el método de costeo target.

La citada investigación aporta a la presente, la información relacionada con las empresas del sector alimento y su entorno, obteniéndose información relevante para la comprensión de su actuar económico y financiero, así como la importancia de disponer una información precisa, en cuanto a los aspectos contables se refiere.

Bases Teóricas:

El presente trabajo se apoyo en una serie de referencias bibliográficas con la temática tratada, igualmente sustento a la investigadora en las distintas obras las cuales condujeron a resolver los resultados que facilitaron la orientación requerida para resolver el problema planteado.

www.rena.edu.ve (2010), señala:

Las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues es sobre este que se construye todo el trabajo. Una buena base teórica formará la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. La base teórica presenta una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin esta no se sabe cuales elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no. Sin una buena base teórica todo instrumento diseñado o seleccionado, o técnica empleada en el estudio, carecerá de validez.

En general, el marco teórico es el capítulo del trabajo en el cual se encuentran los

antecedentes y las bases teóricas o la fundamentación teórica.

Fundamentación Teórica de Contabilidad.

La contabilidad surge a raíz del desarrollo de las relaciones mercantiles entre diferentes productores para controlar las transacciones económicas, con el tiempo, estas, fueron incrementándose debido a los cambios en las fuerzas productivas y los medios de trabajo. Inicialmente la contabilidad permitió controlar el flujo de intercambio comercial, en la actualidad su objetivo es registrar todas las operaciones financieras que ocurren en una entidad. Estos registros brindan información precisa acerca de la situación financiera, desempeño obtenido en un periodo determinado y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios.

Al respecto, es necesario conocer la evolución que ha tenido en el tiempo la contabilidad, ya que esta, construye su objeto de conocimiento a través de la historia y corrige su método en la medida en que los investigadores se valen de los métodos de otras ciencias para la formación de sus nuevas teorías.

Durante el siglo XV se dan dos grandes acontecimientos: La generalización de los números arábigos y la imprenta que harían entrar a la contabilidad, al igual que a las otras ciencias, en una etapa de divulgación.

Data de esa época el libro "Della mercatura et del mercanti perfetto", cuyo autor fue Benedetto Cotingli Rangeo, quien lo terminó de escribir el 25 de Agosto de 1458, y fue publicado en 1573. (Moran, s/f).

Sin embargo, es Fray Lucas de Pacioli, quién en su libro "Summa", publicado en 1494, se refiere al método contable, una sección de este libro denominada: Particularis de Computis et Scripturis (un tratado en contabilidad), en el se describe la

partida doble contable, genial expresión de la Matemática Aplicada, para servir al noble ejercicio del comercio. A partir de 1494, la necesidad de reflejar los ingresos y egresos, pierde la frialdad y se explica como una condición de "causa" y "efecto". La disciplina tiene fundamento, método y una finalidad: la del servicio que trasciende en el propósito generoso de la educación.

Llega el siglo XIX, comienza la Revolución Industrial, ocurre la separación entre dueños y administradores y las transacciones de los negocios se volvieron más complejos, lo que hizo cada vez más indispensable la información sobre los estados financieros de la empresa y contar con mejores enfoques para mostrar dicha información. Estas razones, hicieron que la contabilidad comenzara a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad", en 1887 se funda la "American Association of Public Accountants", antes, en 1854 "The Institute of Chartered Accountants of Scotland", en 1880 "The Institute of Chartered Accountants of England and Wales", organismos similares los constituyen Francia en 1881, Austria en 1885, Holanda en 1895, Alemania en 1896.

En el siglo presente y a raíz de la “caída de la bolsa de valores en 1929, la gran depresión y el considerable descontento con los informes de contabilidad” (Kieso y Weygandt, 2003:10), en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros principios de contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) hoy denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) conforman el compendio técnico contable de rango internacional, que contiene el conjunto de reglas, guías y criterios relacionados con el tratamiento contable de los componentes o rubros de los Estados

Financieros (EEFF) que se deben manejar en la elaboración y presentación de la información financiera.

En Venezuela, la emisión de los principios de contabilidad es una función exclusiva de la FCCPV la cual fue establecida en la Ley del ejercicio de la Contaduría Pública desde su promulgación en el año 1973.

La versión N° 5 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 0 (BA VEN-NIF 0) “Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera” establece que los “Principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, se denominaran VEN-NIF y comprenderán los Boletines de Aplicación BA VENNIF y las NIIF adoptadas para su aplicación en Venezuela...”(FCCPV, 2011: 5), indicando, además que su uso es obligatorio en el momento de preparar y presentar la información financiera.

Los VENNIF, se clasifican en dos (2) grupos:

- VEN-NIF GE, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las grandes entidades y están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y
- VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (FCCPV, 2011: 3).

Antecedentes de los informes Financieros.

En la década de los 80; la información financiera sólo se consideraba como un simple reporte para conocer la situación económica de las empresas; en la actualidad con el crecimiento económico y la globalización, el análisis de los informes financieros ha tomado gran importancia posicionándose en el lugar que le corresponde, es decir; el de análisis crítico orientado a evaluar la posición financiera pasada y presente y los resultados de las operaciones de la empresa, con el objetivo primario de establecer mejores estimaciones que permitan tomar las decisiones más adecuadas.

El análisis financiero tradicional se había concentrado sólo en las cifras que éstos mostraban; pero en la actualidad esta concepción ha cambiado y su enfoque radica en que se pueden utilizar los datos no solamente para evaluar la situación económica de las empresas en determinados momentos, sino también utilizar la información cuantitativa para diagnosticar los aspectos fuertes y débiles del funcionamiento de las mismas.

De esta manera, la información financiera cobra mayor valor al convertirse en una estrategia que le facilita a los directores y gerentes establecer las debilidades y fortalezas del negocio, así como también; precisar el impacto de todos los factores del sector industrial en que se desarrolle y de esta forma diferenciar sus oportunidades de negocios, las amenazas que podrían afectarla y el impacto que éstas tendrán en los costos de producción de la organización.

El análisis de la información financiera estará entonces en razón directa de la información disponible, con el fin de apreciar la verdadera realidad de la empresa u organización. En este sentido, el autor Francisco Gómez Rondón (1991) define el análisis de los estados financieros así: “El análisis financiero es descomponer en sus elementos constitutivos, con el fin de apreciar la verdadera situación económica –

financiera, en que se encuentra la empresa y su resultado”.

La información financiera pretende ayudar a la toma de decisiones, es decir, suministrar información sólida y sistemática acerca del negocio y la operación para los distintos usuarios. A su vez, deben considerarse las tendencias estratégicas y tendencias económicas que la empresa utiliza para lograr sus objetivos.

Utilidad de los Estados Financieros

De igual manera Francisco Gómez Rondón (1991), dice que “La utilidad como característica fundamental de la información financiera es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general. “Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.” (20:48).

La utilidad constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes de la información financiera, las cuales se clasifican en:

- a) Características primarias
- b) Características secundarias

Las características cualitativas primarias de la información financiera son:

- La confiabilidad,
- La relevancia,
- La comprensibilidad y
- La comparabilidad.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente. Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.

Confiabilidad

La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella.

Para ser confiable la información financiera debe:

- Reflejar en su contenido transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad);
- Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad);
- Encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad);
- Poder validarse (verificabilidad); y
- Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

Relevancia

La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe:

- Servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (Posibilidad de predicción y confirmación); y
- Mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa).

Es posible reconocer la importancia relativa de una partida atendiendo a su monto, sin embargo, debe evaluarse en términos cualitativos atendiendo a la importancia de

un determinado hecho o de una transacción concreta, así como en su naturaleza misma, ya que un importe de escasa cuantía puede ser poco significativo cuando se origina de una situación o de una transacción habitual, pero el mismo importe puede cobrar importancia relativa cuando proviene de una situación anormal o inusual.

Comprensibilidad

Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los usuarios generales. Para este propósito es fundamental que a su vez los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la información financiera, así como, un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios.

La información acerca de temas complejos que sea relevante no debe quedar excluida de los estados financieros o de sus notas, sólo porque sea difícil su comprensión; en este caso dicha información debe complementarse con una revelación apropiada a través de notas para facilitar su entendimiento.

Comparabilidad

Para que la información financiera sea comparable debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo. Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva a la obtención de información financiera comparable; si la comparación se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su validez.

Elementos de los Estados Financieros

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera y con la medida del desempeño son:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que e incluyen las pérdidas y ganancias
- Otros cambios en el patrimonio neto, y
- Flujos de efectivo

Estados Financieros Básicos

La NIC 1 establece que un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Un balance
- Un estado de resultados
- Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales
- Un estado de flujos de efectivo; y
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Balance de Situación General

Es el estado financiero que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades, derechos, obligaciones y capital; en otras palabras el monto de sus activos, pasivos y su patrimonio.

“La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67 de la NIC 1.” (12)

Activos corrientes y no corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;
- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- Se espere realizar dentro del período de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo.

Pasivos corrientes y no corrientes

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- Deba liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance;
o

- La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance. Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

La entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance, aunque:

- El plazo original del pasivo fuera un período superior a doce meses; y
- Exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo, que se haya concluido después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros sean formulados.

Las formas de presentación del balance general son:

En forma de cuenta.- Es la presentación más usual; se muestra el activo al lado izquierdo, el patrimonio y el pasivo al lado derecho, es decir: activo igual a patrimonio más pasivo.

En forma de reporte.- Es una presentación vertical, mostrándose en primer lugar el activo, posteriormente el patrimonio y el pasivo.

En forma de condición financiera.- Se obtiene el capital de trabajo que es la diferencia entre activos y pasivos circulantes; aumentando los activos no circulantes y deduciendo los pasivos no circulantes.

Estado de Resultados

Es el estado financiero donde se informa como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable y está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, costos y gastos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

En el estado de resultados se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

- Ingresos;
- Resultado de la operación;
- Gastos financieros;
- Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación; • Gasto por el impuesto sobre las ganancias;
- Pérdidas o ganancias por las actividades de operación;
- Resultados extraordinarios;
- Intereses minoritarios, y
- Ganancia o pérdida neta del período.

La primera forma de presentación del estado de resultados, se denomina método de la naturaleza de los gastos. En esta forma de presentación, los gastos se agruparán en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza (amortización, compras de materiales, costos de transporte, retribuciones a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la entidad.

La segunda forma de presentación del estado de resultados, se denomina método de la función de los gastos o método del “costo de las ventas”, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del coste de las ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración. Siguiendo este método, la entidad revelará, al menos, su coste de ventas con independencia de los otros gastos.

Estado de Flujo de Efectivo

Es el estado financiero que suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

El estado de flujos de efectivo, también permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.

Las empresas deben suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Es el estado financiero que muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores. Este muestra por separado el patrimonio de una empresa. También muestra la diferencia entre el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de los socios), determinando la diferencia entre el activo total y el pasivo total, incluyendo en el pasivo los aportes de los socios.
“(26)

La empresa debe presentar, como un componente separado de sus estados financieros, un estado que muestre:

- La ganancia neta o pérdida neta del período;
- Cada una de las partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, según lo requerido por otras normas, se cargue o abone directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas, y
- El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales, según lo requiere el tratamiento por punto de referencia de la NIC 8, “Ganancia o Pérdida Neta del Período, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables”.

Además, la empresa debe presentar, ya sea dentro de este estado o en las notas:

- Las operaciones de capital con los propietarios, así como los beneficios distribuidos a los mismos;
- El saldo de las ganancias o pérdidas acumulados al principio del período y en la fecha de cierre del balance, así como los movimientos de los mismos durante el período, y
- Una conciliación entre el valor en libros y final de cada tipo de capital social,

prima de emisión y reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

En las notas a los estados financieros la empresa debe: presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos, incluir la información que siendo exigida por las Normas Internacionales de Contabilidad, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros.

De igual forma, presentará la información que no se presente en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, y sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden:

- Una declaración de cumplimiento con las NIIF
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas Información de apoyo para las partidas presentadas en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada una de las partidas que los componen
- Otras informaciones a revelar, entre las que se incluirán: pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos, información obligatoria de carácter no financiero, por ejemplo los objetivos y políticas relativos a la gestión del riesgo financiero de la empresa para lo cual puede verificarse la NIIF 7

Los Embutidos en la Historia

El origen de la elaboración de la carne se remonta a los tiempos más remotos del ser humano. Debido a que la vida de la carne no es muy larga, el hombre ha buscado la forma de preservar los alimentos desde los tiempos más antiguos.

No obstante, no podemos empezar a hablar de la historia de los embutidos hasta el descubrimiento de la sal. El uso de la sal como alimento, se documenta en el año 2670 a.C. en la época del emperador chino Huangdi con el hallazgo de la primera salina. En aquel período se comienzan a comercializar carnes y pescados sazonados.

Los antiguos egipcios igualmente, que conseguían la sal del desierto, ponían las carnes en salazón para poder almacenarlas y mantenerlas comestibles durante largos periodos de tiempo.

La elaboración de los embutidos evolucionó como un esfuerzo para ahorrar y conservar la carne que no podía ser consumida fresca. En la era del Imperio Romano se preparaban salchichas y embutidos con fines rituales y los consumían en fiestas relacionadas con la fertilidad y el paganismo como por ejemplo el botulus, un embutido parecido a la morcilla y el salchichón que se vendía por las calles.

Aún y todo, no se conoce con exactitud cuando se empezaron a preparar por primera vez pero los siguientes datos pueden resultar curiosos:

En la Odisea de Homero, que según los datos más fiables fue escrita en el siglo VIII a.C. en los asentamientos que Grecia tenía en la costa oeste de Asia Menor (actual Turquía asiática), se nombra la tripa rellena con sangre y grasa, la cual podía asarse al fuego. O en la comedia Los Caballeros (424 a.C.) del famoso comediante griego Aristófanes (Atenas, 444 a.C.-385 a. C) se mencionan los embutidos y el adobado de pieles el personaje principal aparecía con un tarro repleto de chorizos.

Ya en la edad media, la fabricación de embutidos tuvo gran auge en varios lugares de Europa, de ahí que los nombres de algunos productos sean los de los lugares de los que provienen. En aquella época se fue seleccionando la forma de elaborar productos cárnicos, a pesar de que no se conocía el por qué de la transformación.

En el siglo XV el ganado se criaba fuera de las ciudades, se mataba a los animales en salas de despiece, y se vendían las piezas a las carnicerías. Pero con los cerdos era diferente, el cerdo seguía criándose en las villas, se mataba en las calles y el embutido era elaborado por la familia. Esta costumbre es algo que aún perdura en algunos pueblos y masadas.

El final del siglo XVIII y la primera mitad del siglo XIX fueron los años de la revolución industrial, que trajo consigo la máquina de vapor, el ferrocarril, el telégrafo y luego el motor de combustión y la nueva tecnología. Se evidenciaron grandes mejoras en la conservación y el procesamiento de carne. Aparecieron los alimentos deshidratados, las carnes secas y los nuevos procesos para la producción de embutidos (Schlutz, 1921). La antigua costumbre de utilizar tripas animales en la elaboración de embutidos no dejó de influenciar la práctica de procesamiento (Herschel, 1906). El conocimiento y arte heredados, que sirvieron durante milenios como una guía para la elaboración de embutidos, sobrevivieron y se desarrollaron de varias maneras (Henschel, 1906).

El último gran cambio en la tecnología de embutidos llegó a finales de los 60. Los avances tecnológicos (Metzger & Umbrecht, 1929) incluyeron, en primer lugar, la reestructuración de polímeros naturales y el desarrollo de tripas de colágeno y celulosa regenerados, y luego el desarrollo del proceso de conversión de polímeros sintéticos en tripas con propiedades estructurales y funcionales apropiadas. La fusión del arte tradicional de los embutidos con los avances en la fabricación de tripas comenzó lo que podría llamarse “la era del embutido”, un periodo en el que los embutidos, dentro de envolturas atractivas y funcionales, naturales o hechas por el hombre, se esparcieron por todos los rincones del mundo. En la era actual, el embutido alcanzara una popularidad mundial aun mayor, con cada región o país desarrollando su propio tipo de embutido en tripas animales, naturales modificadas

por el hombre o polímeros sintéticos.

Breve Reseña Histórica de la Agroindustria en Venezuela

A raíz del proceso de apertura económica iniciado en Venezuela en la década de los noventa, uno de los principales impactos en la agroindustria fue la creciente concentración de la producción de alimentos en unas pocas grandes empresas y una importante transnacionalización del sector, limitando las posibilidades de crecimiento de las pequeñas y medianas empresas. Sin embargo, en los últimos años se han podido identificar iniciativas que procuran la recuperación del sector agroindustrial a fin de garantizar la seguridad alimentaria y promover el desarrollo productivo en los niveles regional y local.

Es por ello que la industria agroalimentaria, continúa teniendo importancia estratégica para la gran mayoría de las naciones. Factores relativos a la seguridad alimentaria y características particulares relacionadas con su arraigo en la sociedad, vínculos estrechos con la agricultura y el papel primordial que juega en el desarrollo socioeconómico en los países de menor desarrollo, le diferencian del resto de los sectores de la estructura industrial.

Kaizen

Actualmente las empresas en el mundo buscan mejorar continuamente sus productos, la presentación de sus servicios o sus procesos, este mejoramiento continuo a su vez implica menores costos, mayor capacidad de cumplir en el tiempo de entrega, la respuesta a estas inquietudes se ha venido desarrollando por medio del control total de la calidad, representado una herramienta de solución de problema y creando una cultura estratégica que se enfoca en la gente y busca la estandarización

de los procesos la cual se denomina Kaizen.

Según Villegas (1999:10), plantea: “Que el Kaizen implica cultura de cambio constante, para evolucionar hacia mejores prácticas, es lo que se conoce comúnmente como mejoramiento continuo”.

El autor señala que el mejoramiento continuo es una filosofía que trasciende a todos los aspectos de la vida, desde el plano empresarial hasta la necesidad que tiene el hombre de evolucionar hacia el auto perfeccionamiento.

Kaizen, según Imai (1998: 29), define: al Kaizen como el mejoramiento continuo en marcha que involucra a todos alta gerencia y trabajadores”. La filosofía del Kaizen supone que nuestra vida de trabajo, vida social o vida familiar merece ser mejorada de manera constante. El mensaje de la estrategia de Kaizen es que no debe pasar un día sin que se haya hecho alguna clase de mejoramiento en algún lugar de la compañía.

Lezana (2003:46), Kaizen la filosofía de mejoramiento continuo (documento en base electrónica). Kaizen significa mejoramiento, más aun significa mejoramiento progresivo que involucra a todos y que supone que nuestra forma vida, ya sea en el trabajo o en la vida social y familiar, es tan valiosa que merece ser mejorada de manera constante.

Características del Kaizen

- Trata de involucrar a los empleados a través de las sugerencias. El objetivo es que los trabajadores utilicen conocimientos.
- Cada uno de nosotros tiene solo una parte de la información o la experiencia necesaria para cumplir con su tarea. Dado este hecho, cada vez

tiene más importancia la red de trabajo.

- Genera el pensamiento orientado al proceso, ya que estos deben ser mejorados antes de que se obtengan los resultados.
- Kaizen no requiere necesariamente de técnicas sencillas como las siete herramientas del control de calidad.
- La resolución de los problemas apunta a la causa-raíz y no a los síntomas o causas más visibles.
- Construir la calidad en el producto, desarrollando y diseñando productos que satisfagan las necesidades del cliente.
- En el enfoque Kaizen se trata de “Entrada al Mercado” en oposición a “Salida del producto”

Por lo tanto el Kaizen genera el pensamiento orientado al proceso, ya que los procesos deben ser mejorados antes de que se obtengan resultados. Además, Kaizen está enfocado a las personas y dirigido a los esfuerzos de las mismas.

Ventajas de las estrategias Kaizen

Trata de involucrar a los empleados a través de las sugerencias. El objetivo es que los trabajadores utilicen tanto sus cerebros como sus manos.

- Cada uno de nosotros tiene sólo una parte de la información o la experiencia necesaria para cumplir con su tarea. Dado este hecho, cada vez tiene más importancia la red de trabajo. La inteligencia social tiene una importancia inmensa para triunfar en un mundo donde el trabajo se hace en equipo.
- Genera el pensamiento orientado al proceso, ya que los procesos deben ser

mejorados antes de que se obtengan resultados.

- Kaizen no requiere necesariamente de técnicas sofisticadas o tecnologías avanzadas. Para implantarlo sólo se necesitan técnicas sencillas como las siete herramientas del control de calidad.
- La resolución de problemas apunta a la causa-raíz y no a los síntomas o causas más visibles.

Kaizen en las Empresas

Las empresas en su crecimiento y aplicación del Kaizen se ven amalgamados conocimientos y técnicas vinculadas con la administración de las operaciones. La función de la administración es hacer un esfuerzo constante para proporcionar mejores resultados en la empresa.

Aptitudes de los Directivos con respecto al Kaizen

Una organización puede cambiar y mejorar en forma ostensible y continua si directivos capaces asumen el mando, tomando en cuenta las siguientes aptitudes:

- Conocimientos generales, no importa lo bueno que sea el campo, sin conocimientos generales un director puede ser considerado como un loco de su propia especialización.
- Entusiasmo, no importa que este tenga buenos conocimientos generales y especializados, una persona falta de entusiasmo no está en condiciones de llegar a ser un director.
- Trabajo en equipo, el director debe tener la capacidad de trabajar en equipo.
- Sensibilidad, las relaciones humanas comienzan con la sensibilidad ante los

sentimientos de los demás.

La Calidad Total:

La Calidad Total según Mariño, H

Es una filosofía empresarial coherente orientada a satisfacer o fascinar mejor que los competidores, de manera permanente y plena, las necesidades y expectativas combinantes de los clientes, mejorando continuamente todo en la organización, con la participación activa de todos para el beneficio de la empresa y el desarrollo humano de sus integrantes, con impacto en el aumento del nivel de vida de la comunidad. (Pág. 2).

Estrategia

Aunque muy utilizada en diversos ámbitos, la palabra estrategia deriva del vocablo griego “estregos”, designa a la persona que en una confrontación se encuentra al mando del ejército.

Por lo tanto, el termino estrategia representa el punto de partida de la diversidad de planes dentro de una organización, a continuación se plantean algunas definiciones enmarcadas de los diversos campos de acción en los cuales es aplicable el concepto estratégico.

Koontz y Wirich (1994) la definen como:

....Una determinación del propósito y los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de recursos de acción, así como la asignación de los recursos necesarios para alcanzar estos propósitos. (P.169)

De igual forma Thompson y Strickland (2001) plantea que:

....La estrategia de una compañía es un plan de acción que tiene la administración para posesionar a la compañía en arena de mercado, competir con éxito, satisfacer a sus clientes y lograr un buen desempeño del negocio. (P.2)

A partir de las anteriores definiciones se pueden decir que las estrategias proporcionarán un punto de vista global para que los gerentes integren, una serie de conceptos y acciones que se inicia con el establecimiento de metas y objetivos.

Filosofías de mejoramiento de la calidad

El desarrollo de procedimientos y métodos que sean específicos para el proceso analizado, con el fin de darle solución a los problemas que surjan y por ende, elevar su eficiencia, solo es posible lograrlo teniendo en consideración las filosofías de mejoramiento: la reingeniería, el proceso de benchmarking y el mejoramiento continuo.

La reingeniería de procesos es una técnica en virtud de la cual se analiza con profundidad el funcionamiento de uno o varios procesos dentro de una empresa, con el fin de rediseñarlos por completo y mejorar radicalmente. Cuatrecasas (1999) la define como la revisión total y el consecuente rediseño profundo de los procesos, para lograr mejoras espectaculares en aspectos importantes como los costos, calidad, servicio, tiempo, etc.

Hammer (1993) la define como el replanteamiento fundamental y los procesos radicales de diseño con los cuales se pueden lograr mejoras espectaculares en las mediciones contemporáneas críticas del desempeño, tales como el costo, la calidad, el servicio y la rapidez. La reingeniería de procesos surge como respuesta a las ineficiencias propias de la organización funcional en las empresas y sigue un método estructurado que consiste en:

- Desarrollar la visión y los objetivos de los procesos de la empresa.
- Identificar los procesos que es necesario volverlos a diseñar.
- Entender y medir los procesos actuales.
- Diseñar y elaborar un prototipo del proceso.

Juran y otros (1998) definen el mejoramiento continuo como el logro de un nuevo nivel de rendimiento superior al nivel anterior, esta superioridad se consigue con la aplicación del concepto del salto adelante a los problemas de calidad. La mejora de la calidad abarca tanto la mejora de la aptitud de uso, como la reducción del nivel de defectos y errores. Ambas actividades se aplican a todos los consumidores internos o externos.

La ISO 9000 (2000) plantea que el mejoramiento continuo es la actividad recurrente para aumentar la capacidad para cumplir los requisitos.

La mejora continua procede del término japonés Kaisen, que quiere decir hacer pequeñas cosas mejor, siendo el producto de la suma de una variada serie de instrumentos, metodologías y herramientas desarrollados a través del tiempo en numerosas empresas.

Gutiérrez (1996) considera que el mejoramiento continuo es una parte importante de los modernos sistemas de control de calidad, que requiere algo más que exigencia, buenos propósitos y declaraciones; sino realizar una profunda autoevaluación del funcionamiento global de la empresa.

La mejora continua se puede implementar a través del ciclo Deming o su versión mejorada, el ciclo Planificar (Plan), Hacer (Do), Chequear (Check), Actuar (Act), PDCA; en la que cada una de estas cuatro fases están constituidas por varias subetapas:

Planificar:

- Seleccionar la oportunidad de mejora.
- Registrar la situación de partida.
- Estudiar y elegir las acciones correctivas más adecuadas.
- Observar al nivel de ensayo o simulación del resultado.

Realizar:

- Llevar a cabo la acción correctiva apropiada.

Comprobar:

- Diagnosticar a partir de los resultados. De no ser los deseados volver a etapa 1.

Actuar:

- Confirmar y normalizar la acción de mejora.
- Empezar una nueva mejora o abandonar.

Figura No. 1



Bases Legales

Todos los hechos que ocurren en la sociedad exigen la investigación del fundamento normativo. Dentro de las leyes por las cuales debe regirse un profesional se encuentra como principal la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, ya que es la base donde se fundamentan todas las leyes y principios que deben acatar todas las personas, tanto naturales como jurídicas.

Por ello, a continuación se presentan las distintas leyes emitidas por el Estado venezolano, que tienen relación con la temática.

El Código de Comercio es fundamental en el desarrollo de la profesión del contador público debido a que en este se establecen las normas y procedimientos de la contabilidad mercantil, de las actuaciones del comercio, de la constitución de las empresas así como su disolución y liquidación. También hace referencia a las distintas compañías o sociedades de

comercio que existen y sus diferencias y semejanzas.

La versión N° 5 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 0 (BA VEN-NIF 0) “Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera” establece que los “Principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, se denominaran VEN-NIF y comprenderán los Boletines de Aplicación BA VENNIF y las NIIF adoptadas para su aplicación en Venezuela...”(FCCPV, 2011: 5), indicando, además que su uso es obligatorio en el momento de preparar y presentar la información financiera.

VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (FCCPV, 2011: 3).

Definición de términos básicos

Desperdicios estratégicos: Un proceso productivo hace uso de materias primas, máquinas, recursos naturales, mano de obra, tecnología, recursos financieros generando como resultado de su combinación productos o servicios.

Calidad Total: La Calidad Total es una filosofía empresarial coherente orientada a satisfacer o fascinar mejor que los competidores, de manera permanente y plena, las necesidades y expectativas combinantes de los clientes, mejorando continuamente todo en la organización, con la participación activa de todos para el beneficio de la empresa y el desarrollo humano de sus integrantes, con impacto en el aumento del nivel de vida de la comunidad. (Mariño,H. 1997. Pág. 2).

Capacidad desaprovechada de los empleados: Uno de los mayores desperdicios en la mayoría de las empresas es la falta o infrautilización de las capacidades (conocimientos, aptitudes, experiencias) de los empleados y obreros. Fundamentalmente se debe a la aplicación de los criterios taylorianos de que los directivos piensan y los empleados sólo ejecutan.

Estado Financiero: Es la presentación de los datos financieros, incluidas las notas adjuntas, tomados de los registros de contabilidad o de sus documentos de soporte, diseñados para dar a conocer los recursos económicos o las obligaciones de una entidad a una fecha determinada o los ingresos y egresos o el flujo del efectivo durante un período definido, de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general.

Método Kaizen: Kaizen quiere decir mejoramiento continuo en varios aspectos de un individuo: laboral, familiar, personal y social.

Productividad: Es la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. (Jiménez J, Castro A y Brenes C.2005).

Revelación Adecuada: Por un principio de conducta ética y responsabilidad social, el contador público debe asegurarse de que los usuarios de los estados financieros, entiendan claramente el carácter de su actuación profesional y el grado de responsabilidad que asume. En todos los casos en que el contador público prepare unos estados financieros, deberá emitir el correspondiente Informe escrito de acuerdo con las normas aplicables de esta Declaración.

Riesgo De Control: La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

Riesgo Financiero: Es el riesgo de no estar en condiciones de cubrir los costos

financieros. Mientras más grande sea el apalancamiento financiero de una empresa, más alto es su riesgo financiero.

Inspección: La inspección se refiere a examinar registros, documentos o activos tangibles.

Sistema De Control Interno: Se entiende por Control Interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Seguridad razonable: El sistema de control interno aporta una seguridad razonable (pero no completa) al consejo de administración, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno. Estas limitaciones se deben a que: las opiniones en que se basan las decisiones pueden ser erróneas, los empleados encargados del establecimiento de controles tienen que analizar la relación costo/beneficios de los mismos y pueden producirse problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallas humanas, aunque se trate de un simple error o equivocación.

Cuadro Técnico metodológico

CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO

Objetivo General: Proponer estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

Objetivos	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Fuente
Diagnosticar la situación actual de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.	Situación actual de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.	INFORMACION FINANCIERA	-Confiableza -Pertinencia -Índices Financieros -Sistemas de información Financiero	1 2 3 4	C U E S T I O N A R I O	Grupo de empresas de Embutidos del sector Agroindustrial
Verificar la calidad de la información financiera generada en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua	Calidad de la información financiera generada en las empresas.	CALIDAD DE LA INFORMACION	-Normas NIIF Pyme -Presentación de la información financiera -Comparabilidad de la información financiera -Utilidad de los Estados Financieros	5 6 7 8		
Analizar las debilidades y fortalezas del control interno en la elaboración de los estados financieros de las empresas las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua	Debilidades y fortalezas del control interno en la elaboración de los estados financieros.	CONTROL INTERNO	-Manuales de normas y procedimientos - Consolidación la información financiera - Control interno -Responsabilidad de información	9 10 11 12		

Diseñar las estrategias basadas en el modelo Kaizen, para el mejoramiento continuo de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.	Criterios que fundamenten las estrategias Kaizen y el mejoramiento continuo como herramientas para la proporcionar información financiera confiable a las empresas	ESTRATEGIAS IMPLEMENTAR	A -Filosofía Kaizen -Mejoramiento continuo -Mejoras de la Calidad Total	13 14 15		
---	--	----------------------------	--	----------------	--	--

Fuente: La Investigadora (2015)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico de la investigación recoge fundamentalmente los pasos a seguir desde que se inicia el estudio hasta su finalización, sobre las bases de la sistematización racional del fenómeno estudiado, en cuanto a los conocimientos obtenidos, en función de la demostración de los objetivos específicos y la temática abordada sobre destacar la importancia de las estrategias Kaizen como herramienta de mejoramiento continuo que proporcionan información financiera confiable a las empresas de embutidos del estado Aragua.

Tipo de Investigación

La presente investigación tiene como objetivo proponer estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, la misma está enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible de tipo descriptivo con apoyo documental.

Esta investigación se ubica dentro de una modalidad de proyecto factible, debido a que está conducida a la identificación de un problema existente y a la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable. Así como lo indica Rodríguez (2007):

El ámbito de un Proyecto Factible lo constituye el conjunto de necesidades que puede tener una institución o grupo social determinado en un momento dado; en consecuencia, la propuesta que lo define (políticas, programas, tecnología, método o proceso) solo adquieren sentido y significado en el contexto de esas necesidades (p. 108).

Diseño de la Investigación

El presente estudio se ajusta a una investigación de campo; debido a que la investigación busca describir el problema a través de los datos recopilados directamente de la realidad, que sirven de información para evaluar las causas y los efectos del problema observado.

Por lo tanto esta investigación se ajusta a esta modalidad porque busca satisfacer una necesidad o solucionar un problema existente. Arias (2004:28) expresa, “La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”.

Nivel de la Investigación

Por su parte Bisquerra (1998: 108) “Expone que la investigación descriptiva es aquella que está dirigida a reflejar las características del fenómeno objeto del estudio”. En este sentido el nivel de esta investigación es de tipo descriptivo ya que se busca desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. Se utiliza el apoyo documental por la necesidad de recopilar información documental y ordenamientos legales, lo que permite y facilita la construcción de una propuesta que dé respuesta a la necesidad planteada.

Técnicas e Instrumentos de Investigación

Dada la naturaleza del estudio y en función de los datos que se requieren, tanto del momento teórico, como del momento metodológico de la investigación, así como con la presentación del trabajo escrito, inicialmente se ubicarán las técnicas e

instrumentos de la investigación.

Bisquerra (1998:171), establece sobre la recopilación de información que " es un aspecto muy importante en el proceso de una investigación es el que tiene relación con la obtención de la información, pues de ello depende la confiabilidad y validez del estudio”.

En este orden de ideas y de acuerdo con Bisquerra (1998:231), usualmente se habla de "dos tipos de fuentes de recolección de información: las primarias y las secundarias”.

Al respecto Méndez (1998:32), indica "Fuentes Secundarias, información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento (Textos, Revistas-Documentos-Prensa-Otros)". En este trabajo se utilizaran las fuentes secundarias de información descritas anteriormente.

Para Bisquerra (1998), las técnicas se refieren a los medios que hacen manejables a los métodos; indican cómo hacer para alcanzar un resultado propuesto, se sitúan a nivel de los hechos o de las etapas operativas y permiten la aplicación del método por medio de elementos prácticos, concretos y adaptados a un objeto bien definido. Las técnicas tienen un carácter práctico y operativo, y se engloban dentro de un método.

Población y Muestra

Población

Para Palella y Martins. (2003:95) “es el conjunto de unidades de las que desea obtener información, y los que van a generar conclusiones”. Partiendo de esta definición se pudo determinar que la población de esta investigación estará conformada por seis (06) empresa que se dedican a la fabricación de embutidos del

estado Aragua.

Cuadro 1
Población Objeto de Estudio

EMPRESA	POBLACIÓN
El Soberano, C.A.	03
Productos Cárnicos del Corral, C.A.	10
Emesar, C.A.	02
La Monsterratina, C.A.	03
Monsaerratina,CA.	03
Servipork, C.A.	04
TOTAL	25

Fuente: Grupo de Empresas fabricantes de embutidos del estado Aragua. (2015)

Muestra

Es una proporción, un subconjunto de la población que selecciona el investigador de las unidades en el estudio con la finalidad de obtener información confiable y representativa. Para Palella y Martins. (2003:25), señalan que “la muestra representa un subconjunto de la población, sensible y limitada, sobre el que realizaremos las mediciones o el experimento, con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”.

Basándose en lo anterior, la muestra es la selección de una parte de la población que es utilizada para obtener información general de la misma; en este caso se tomaran los veinticinco (25) profesionales que conforman la Gerencia de Contabilidad de las seis (06) empresas de embutidos del sector agroindustrial del

estado Aragua. De allí entonces que la muestra es de carácter censal, Roosevelt (2000) se refiere de la siguiente manera:

En ocasiones es difícil extraer muestra alguna, ya que esta podría perder representatividad del fenómeno en estudio por lo tanto se está hablando de una muestra censal, la cual se caracteriza por tener como contenido al total de la población o universo compuesto de las características comunes que se desean estudiar. (p.23).

En otras palabras la muestra censal, no es más que el total de la población objeto de estudio. En esta investigación la muestra fue de veinticinco (25) profesionales que laboran en la Gerencia de Contabilidad de las seis (06) empresas de embutido del sector agroindustrial del estado Aragua.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según Sabino (2002; 174) “Las técnicas de recolección de datos son las que permiten implementar el tipo de diseño una vez obtenida”. Entre las técnicas que serán aplicadas para la recolección de información, esta la encuesta, la cual será aplicada a los administradores con el objeto de diagnosticar la situación actual y finalmente lograr adaptar la evaluación de la misma.

Sabino, (2002; 101) define la encuesta como “El requerimiento de formación a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio, para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”. La encuesta como se puede notar es la solicitud de información a un grupo de individuos en estudio, para la obtención de conocimiento relacionado a una problemática. Luego de conseguir la información se realizará un análisis cualitativo y cuantitativo para así determinar las conclusiones con los resultados antes obtenidos.

Arias (2004; 70) define “La encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos en

relación con un tema en particular”.

La investigadora diseñó un cuestionario de tipo dicotómico contentivo de quince (15) preguntas de carácter dicotómico con alternativas sí y no, que permitió indagar de manera precisa la información necesaria para el desarrollo efectivo de la investigación, para así obtener resultados para los objetivos planteados.

Tomando como referencia las definiciones antes expuestas, el cuestionario es un instrumento de recolección de datos que consiste en un conjunto de preguntas cerradas o abiertas, originadas para obtener la información necesaria con la cual se efectuaran los estudios pertinentes a la investigación.

Palella y Martins. (2004; 123), el cuestionario dicotómico “constituye uno de los tipos elementales de preguntas; son fáciles de formular, contestar y tabular. En ellas, la información se subdivide dicotómicamente en dos categorías Si o No.

Validez y Confiabilidad

De acuerdo con Arias (2004:79), La validez y la confiabilidad son dos cualidades esenciales que deben tener todas las pruebas de carácter científico. Significa que los ítems deben tener una correspondencia directa. En este aspecto, una prueba es confiable, cuando es estable, equivalente o muestra consistencia interna.

Validez

En términos generales, Hernández, S. (2000:243) “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. Es la precisión con que los hallazgos obtenidos reproducen efectivamente la realidad empírica y los constructos concebidos caracterizan realmente la experiencia humana. Es decir, que la validez puede ser definida por el grado o nivel en que los resultados de la investigación reflejan una imagen clara y representativa de una realidad o situación

dada

Confiabilidad

Respecto a la confiabilidad, Hernández, Fernández y Baptista (2000:348) manifiestan: “es el grado en que la aplicación repetida de un instrumento de medición al mismo fenómeno genera resultados similares”. Por ello, el instrumento será sometido a comprobación mediante el coeficiente KR-20, el cual fue desarrollado por Kuder y Richardson (1937).

Técnicas de análisis y presentación de la información

La información se recolectó de forma cuantitativa con base en los aspectos válidos y resaltantes requeridos en el establecimiento de una visión general y más completa del problema, pasando por procedimientos de clasificación, codificación, tabulación y análisis de los resultados, para de esta manera, establecer el cumplimiento de los objetivos trazados por la presente investigación.

De acuerdo con lo expuesto por Sabino (2003), las técnicas de análisis de datos pueden ser la cuantitativa y la cualitativa, y las define de la siguiente manera:

La técnica de análisis de datos cuantitativos es una operación efectuada naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta, luego del procedimiento sufrido, se nos presentará como un conjunto de cuadros y medidas a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva. ...Por su parte, la técnica de análisis cualitativo, se refiere a la información de tipo verbal. El análisis se efectúa cotejando los datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar su fiabilidad. (p. 172).

Por ello, el estudio de datos requerido por la propuesta del diseño de un modelo de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, se realizó mediante la tabulación manual, lo que permitió obtener un índice de respuestas y luego se procedió a elaborar cuadros con sus respectivas frecuencias y porcentajes, lo que permitió un mejor análisis desde el punto de vista cuantitativo.

De igual forma, se hizo un análisis cualitativo que, según Sabino (2003;176), se refiere: “al proceso que se hace con la información de tipo verbal o escrita que de un modo general aparece en fichas”. Por ello, se utilizó las fichas bibliográficas para realizar un análisis cualitativo a través del cual se pudo relacionar los datos cuantitativos con el contenido de las bases teóricas. Todas estas acciones antes descritas, condujeron a la ejecución de este estudio y permitieron la construcción de conclusiones y recomendaciones.

Fases de la Investigación

Fase I. Planteamiento del Problema

En esta fase se realizaron observaciones sobre las prácticas utilizadas por los contadores del área de contabilidad de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua. En tal sentido, se estuvo en contacto directo con las situaciones que dieron origen a esta investigación. Lo anterior, le permitió elaborar el planteamiento del problema, los objetivos (generales y específicos) y la justificación.

Fase II. Marco Teórico

La ejecución de la fase I, facilitó el desarrollo de la fase II, es decir, recolectar los antecedentes de la investigación, desarrollar el basamento teórico y legal en donde se sustentó

la investigación y verificar los aspectos que, de acuerdo con el criterio de los especialistas, deben caracterizar el “Diseño de un modelo de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

Fase IV. Diagnóstico que sustenta a la propuesta

Una vez elaborado el instrumento que se utilizó para recopilar información que sustentó el desarrollo de la propuesta, se procedió a recopilar los datos y luego analizar el contenido de los mismos, tomando en consideración las bases teóricas y legales en las cuales se fundamentó la investigación, para de esta manera, poder alcanzar los objetivos del estudio, realizar el análisis pertinente y emitir las conclusiones del diagnóstico.

Fase V. La Propuesta

En esta fase, se elaboró la presentación, formulación de objetivos, justificación, alcance, fundamentación, estructura, administración y factibilidad de aplicación del diseño de un modelo de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

Fase VI. Conclusiones y Recomendaciones

Culminada la investigación, se emitieron las impresiones finales y las sugerencias que se consideran pertinentes, dirigidas a cada una de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, con la propuesta del “Diseño de un modelo de

estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

CAPÍTULO IV

DIAGNÓSTICO QUE SUSTENTA LA PROPUESTA

Resultados

A continuación se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento diseñado para recolectar la información que fue utilizada para la elaboración las Estrategias de mejoramiento continuo de la información Financiera a través de la Metodología Kaizen en las empresas de Embutidos del Sector Agroindustrial del estado Aragua

En este sentido, se utilizó como población seis (06) empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, y como muestra se seleccionaron los veinticinco (25) Contadores Públicos que laboran en el departamento de Contabilidad de las empresas estudiadas, cuyos conocimientos proporcionaron los datos que fueron utilizados como fundamento para la investigación. Lo anterior, permitió agrupar los resultados con el propósito de obtener una información confiable. Al respecto, expresa Balestrini (2003):

El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. (p. 169).

Para ello, se utilizaron gráficos de pastel y cuadros de frecuencia, con el objeto de facilitar la visualización de las respuestas a cada uno de los ítems formulados y luego fueron ordenados de la misma manera que los objetivos perseguidos por la

investigación. A continuación se muestra lo indicado:

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

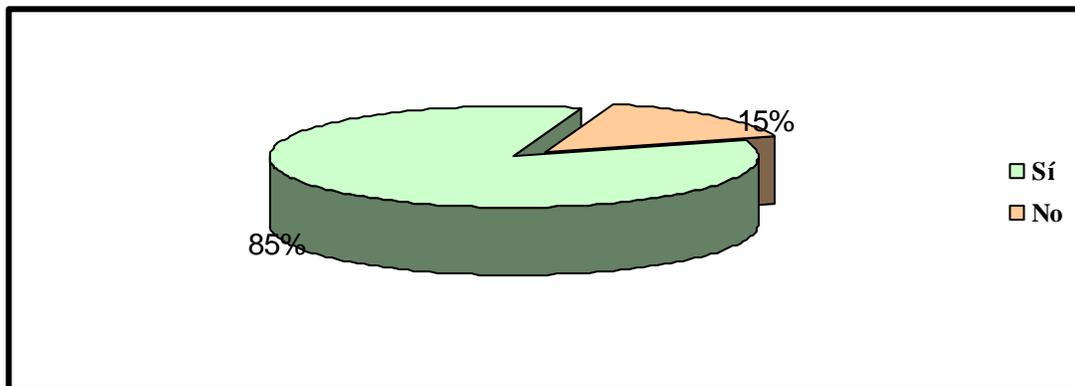
Ítem 1. ¿La información financiera es confiable?

Cuadro 2
Información Financiera Confiable

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	21	85
No	04	15
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 1
Información Financiera Confiable



Fuente: Cuadro 2

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 85% respondió afirmativamente, indicando que la información que emiten la empresa en los estados financieros es confiable. La información financiera debe poseer esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella.

mientras que el 15% respondió negativamente.

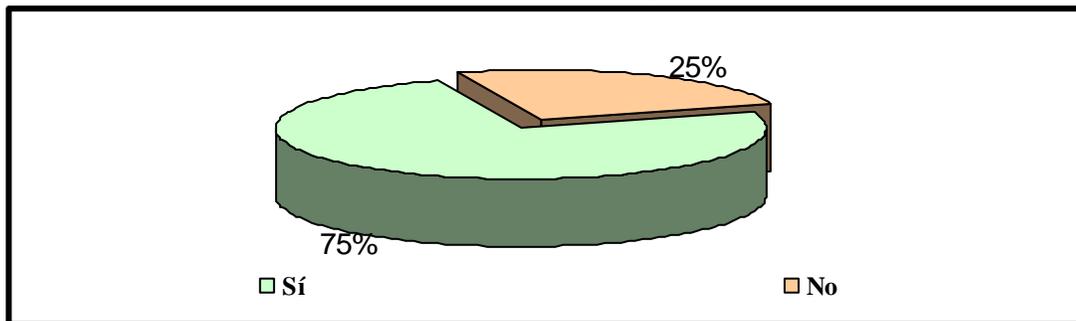
Ítem 2. ¿La información financiera es veraz y oportuna?

Cuadro 3
Información Veraz y oportuna

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	18	75
No	07	25
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 2
Información Veraz y oportuna



Fuente: Cuadro 3

Análisis: El 75% respondió que la información financiera que la empresa emite es veraz y oportuna, en virtud que dicha información se preparan periódicamente, para presentar un informe referente al progreso y situación de las inversiones del negocio y de los resultados logrados en el tiempo. Sin embargo el 25% respondió que la información no es oportuna, alegando retraso en la entrega de la misma.

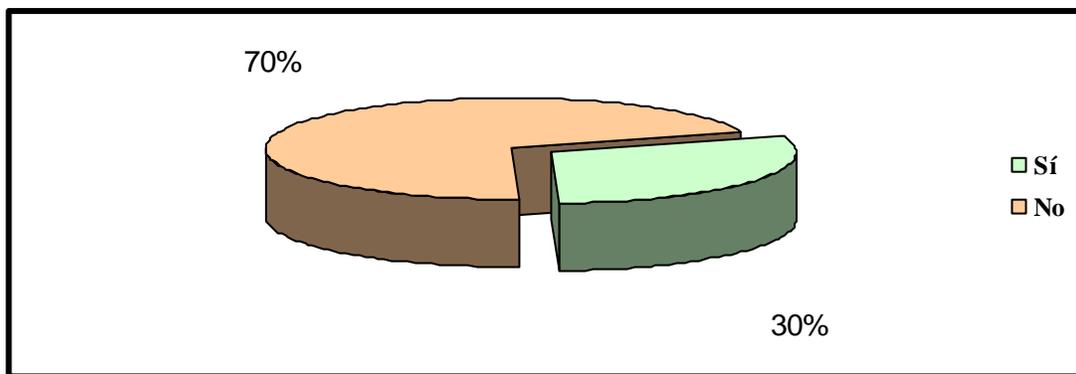
Ítem 3. ¿Se elaboran índices financieros para analizar la información?

Cuadro 4
Elaboración de Índices financieros

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	17	30
No	08	70
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 3
Elaboración de Índices financieros



Fuente: Cuadro 4

Análisis: El 70% de los consultados contestaron que la empresa no elabora índices financieros para analizar la información, no tomando en consideración que este es uno de los objetivos del análisis financiero; dejando de evaluar los puntos fuertes y débiles de una empresa. En virtud que los puntos fuertes deben ser analizados y explotados al máximo, además competitivamente dará ventajas si son utilizados con acierto por parte de la gerencia. Los puntos débiles también son importantes porque permitirán tomar decisiones para corregir los errores y deficiencias que se estén cometiendo en la administración de la empresa. Sin embargo el 30% respondió en forma afirmativa, exponiendo que si los realizan, pero no los analizan.

Ítem 4. ¿La empresa utiliza sistemas de información financieros?

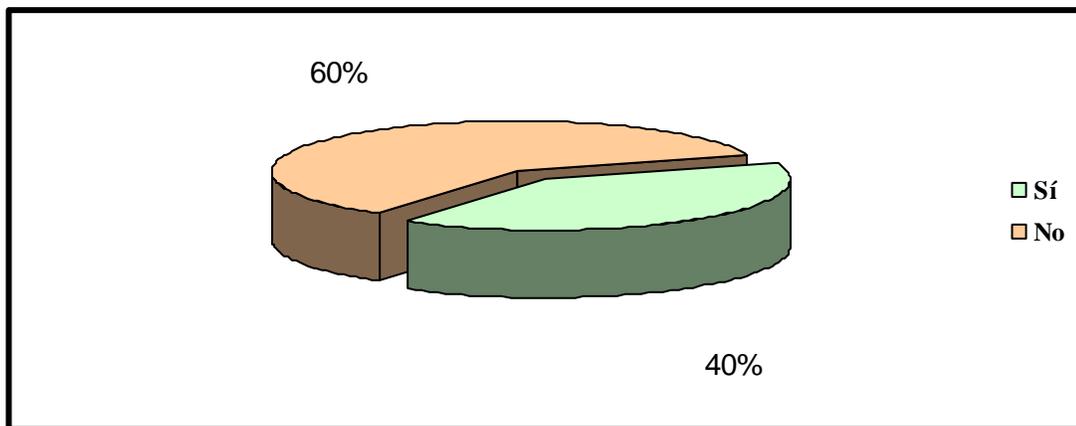
Cuadro 5
Sistemas de Información Financiero

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	10	40
No	15	60
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 4

Sistemas de Información Financiero



Fuente: Cuadro 5

Análisis: El 60% de las personas consultadas respondieron que la empresa no utiliza sistemas de información financieros, careciendo de esta herramienta tan importante; ya que un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y la convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios, tal como se explica en las bases teóricas con respecto a las herramientas utilizadas por las empresas, mientras que el 40% manifestó no utilizarlo.

Objetivo 2 Verificar la calidad de la información financiera generada en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

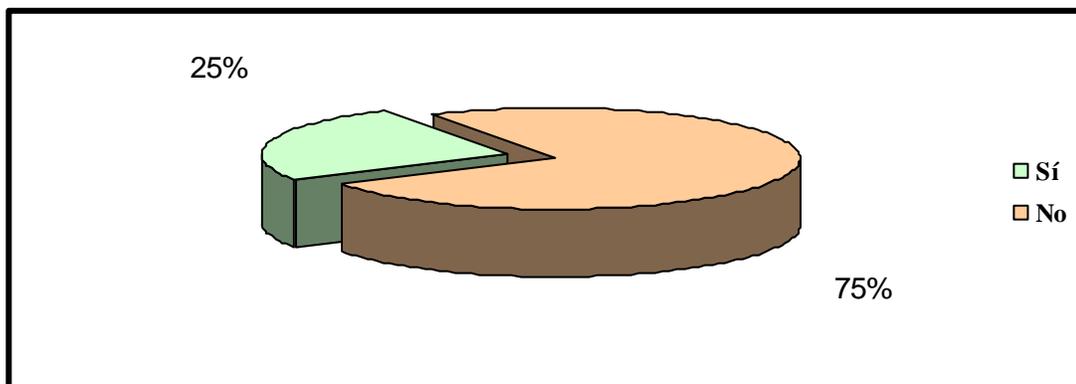
Ítem 5. ¿La empresa trabaja bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF PYME?

Cuadro 6
NIIF PYME

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	07	25
No	18	75
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 6
NIIF PYME



Fuente: Cuadro 6

Análisis: El 75% de las personas consultadas, contestaron que la empresa no trabaja bajo las NIIF para PYME, las cuales corresponden a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformados por los Boletines de Aplicación de los VEN-NIF (**BA VEN-NIF**), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas

y Medianas Entidades (**NIIF para las PYMES**), emitida por el **IASB** en el año 2009. La aplicación de los **VEN-NIF PYME** es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 01 de enero de 2011, mientras el 25% dijo aplicarlas.

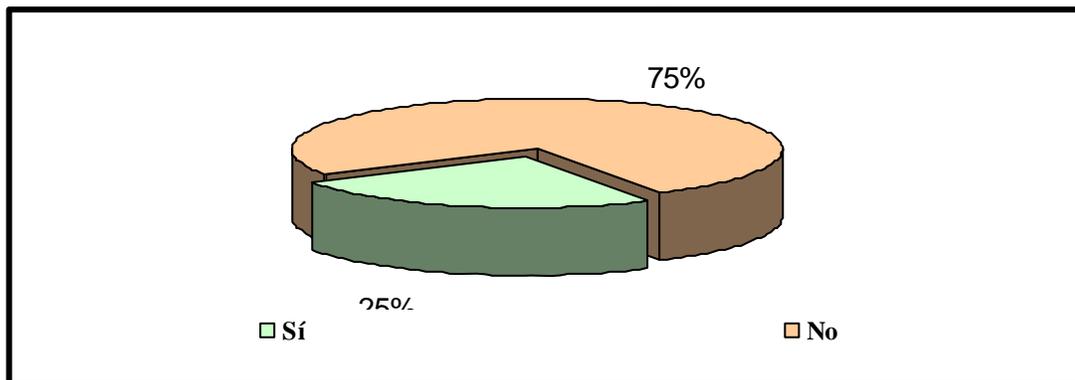
Ítem 6. ¿La empresa presenta sus estados financieros reexpresados?

Cuadro 7
Estados Financieros Reexpresados

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	07	25
No	18	75
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 6
Estados Financieros Reexpresados



Fuente: Cuadro 7

Análisis: El 75% contestó de forma negativa, indicando que no reexpresa sus estados financieros, en virtud que nunca se lo han exigido, sin embargo el Boletín BAVEN - NIIF 2 emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Venezuela publicado en el año 2012; indica que los estados financieros preparados a partir de

los costos históricos sin tomar en cuenta los efectos de la inflación, no proporcionan información adecuada a los usuarios, mientras que el 25% manifestó reexpresarlos.

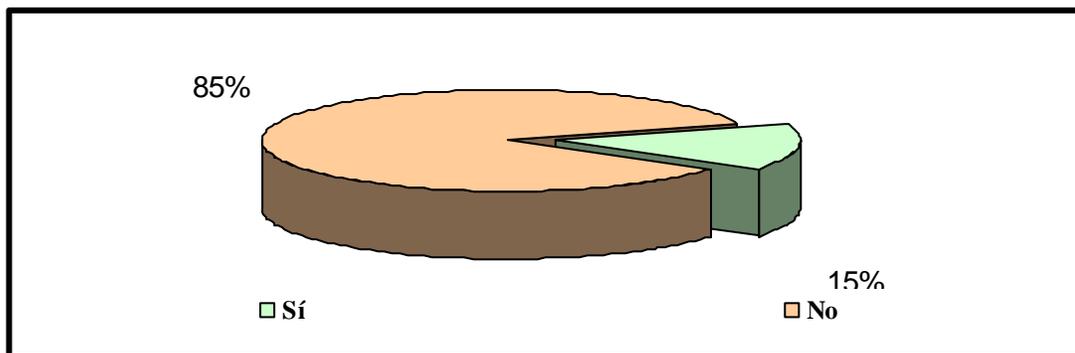
Ítem 7: ¿La información proporcionada en los estados financieros es revelada de forma apropiada?

Cuadro 8
Revelación Adecuada de la Información Financiera

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
SI	04	15
NO	21	85
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 7
Revelación Adecuada de la Información Financiera



Fuente: Cuadro 8

Análisis: El 85% respondió que no realiza una revelación adecuada de la información financiera, dejando de cumplir con la Norma de Contabilidad NIC. 1 Presentación de Estados financieros, en virtud que las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera

tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que estas notas explicativas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación. Mientras que el 15% si las realizan.

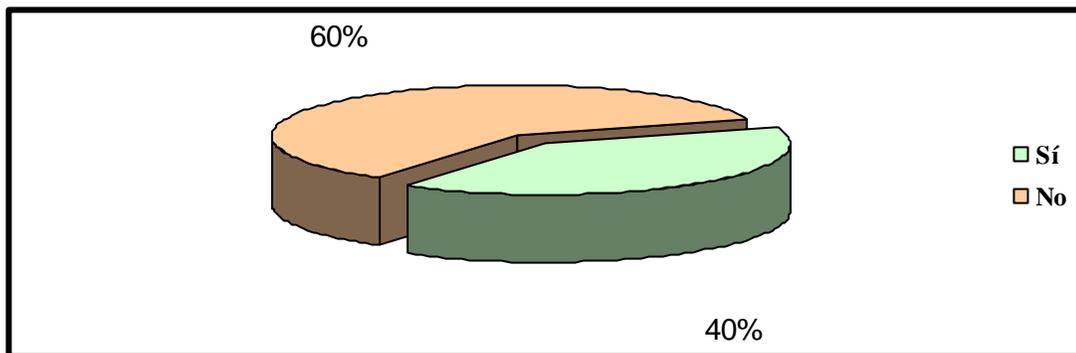
Ítem 8. ¿La información financiera esta presentada razonablemente sobre la base contable de acumulación y uniformidad en la presentación?

Cuadro 9
Presentación sobre base de acumulación y uniformidad

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	15	60
No	10	40
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 8
Presentación sobre base de acumulación y uniformidad



Fuente: Cuadro 9

Análisis: El 60% de los encuestados respondieron que si es presentada razonablemente la información sobre la base contable de acumulación y uniformidad, en virtud que ellos trabajan bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (PCGA), no obstante estos principios fueron derogados partir del 01 de enero de

2011, siendo los **VEN-NIIF PYME** de obligatorio cumplimiento, mientras el 40% manifestó no hacerlo en virtud que no han realizado la transición a las NIIF PYMES.

Objetivo 3: Analizar las debilidades y fortalezas del control interno en la elaboración de los estados financieros de las empresas las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

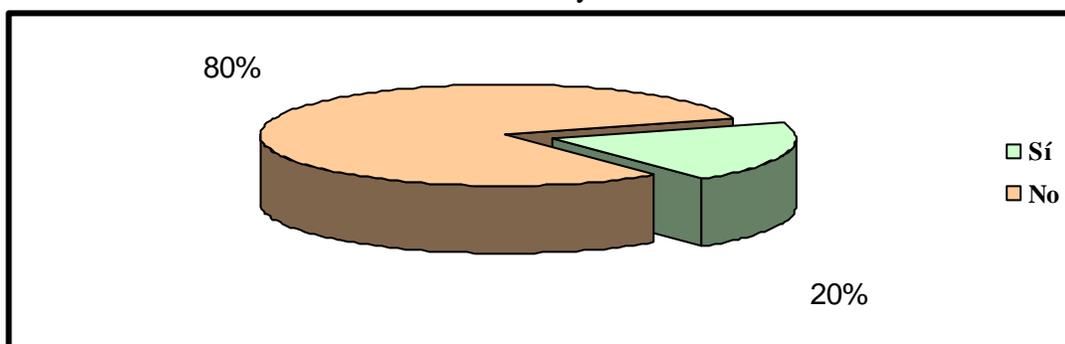
Ítem 9. ¿La empresa posee manuales de normas y procedimientos?

Cuadro 10
Manuales de Normas y Procedimientos

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	05	20
No	20	80
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 9
Manuales de Normas y Procedimientos



Fuente: Tabla 10

Análisis: El 80% de los consultados contestó en forma negativa ; indicando que la empresa no posee manuales de normas y procedimientos. Como lo señalan algunos

autores en las bases teóricas, el manual de normas y procedimientos, es aquel que describe de manera detallada las operaciones que integran los procedimientos administrativos, en el orden secuencial de su ejecución, y las normas que se deben cumplir y ejecutar los miembros de la organización compatibles con dichos procedimientos, siendo esto una debilidad de la administración en virtud que no existe una metodología que garantice la descripción de los procedimientos, de acuerdo con la realidad operativa de la empresa. El 20% manifestó poseerlo.

Ítem 10. ¿La información financiera es evaluada mediante un sistema de control interno eficaz?

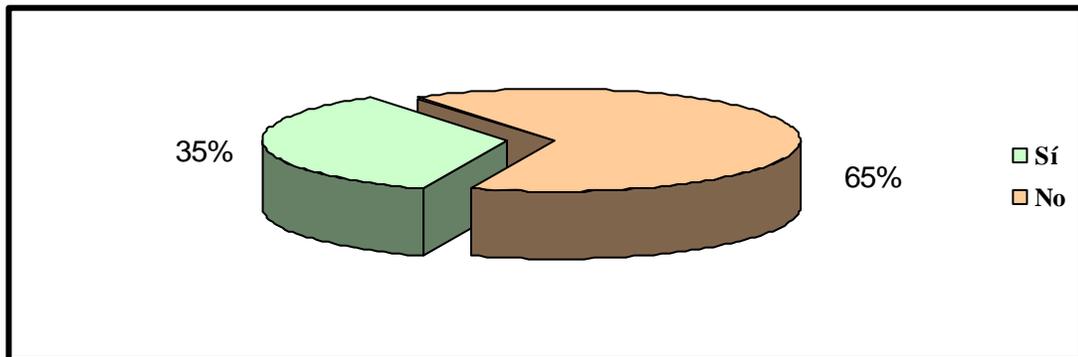
Cuadro 11

Evaluación del Sistema del Control Interno

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	09	35
No	16	65
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 10
Evaluación del Sistema del Control interno



Fuente: Cuadro 11

Análisis: El 65% contestó que no poseen un sistema de control interno eficaz, en virtud que la administración adolece de controles que incidan de manera directa y fundamental en los registros contables; dejando de proporcionar un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas y leyes aplicables. Por otro lado el 35% restante respondió que si es evaluada mediante un sistema de control interno eficaz.

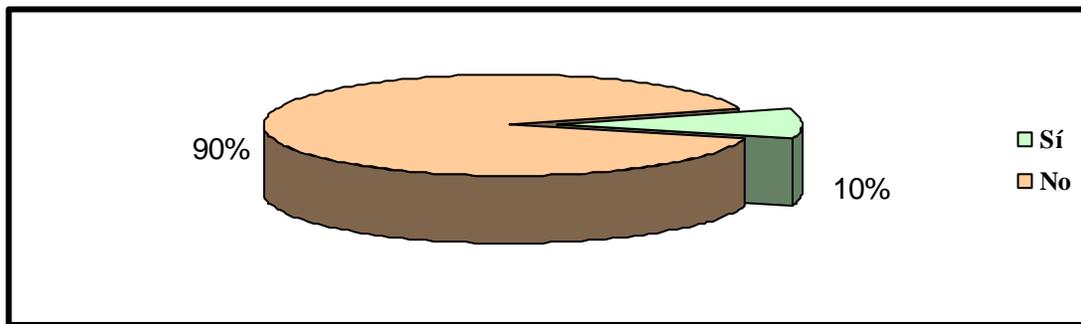
Ítem 11. ¿Existe una Unidad de auditoria interna en la empresa?

Cuadro 12
Existencia de Unidad de Auditoria Interna

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	2	10
No	23	90
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 11
Existencia de Unidad de Auditoria Interna



Fuente: Cuadro 12

Análisis: El 90% de los encuestados respondieron que no existe Unidad de Auditoria Interna en la empresa; lo cual demuestra una debilidad de la gerencia en virtud que la auditoria interna es una actividad independiente y objetiva de

aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Mientras que el 10% manifestó que si existe.

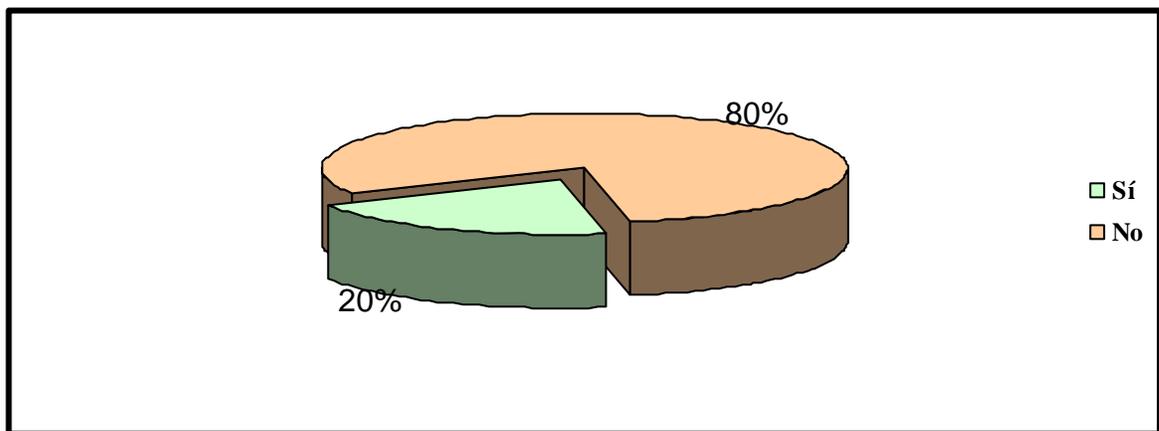
Ítem 12. ¿El acceso a la información financiera esta permitido únicamente a las personas autorizadas por la Dirección?

Cuadro 13
Acceso Autorizado a la Información

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	05	90
No	20	10
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 12
Acceso Autorizado a la Información



Fuente: Cuadro 13

Análisis: Un 80% respondió negativamente, alegando que no existe control en cuanto al acceso de los sistemas de información, generando debilidades en el

sistema de control interno, pudiendo traer como consecuencia la manipulación de la información por personas no autorizadas, mientras el 20% respondieron que si existen grados de seguridad con el manejo de la información financiera.

Objetivo 4: Diseñar las estrategias basadas en el modelo Kaizen, para el mejoramiento continuo de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

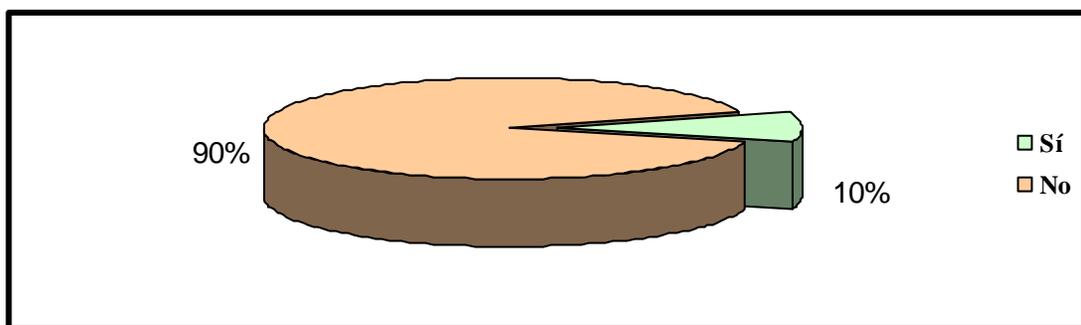
Ítem 13. ¿Conoce la metodología del mejoramiento continuo Kaizen?

Cuadro 14
Metodología del Mejoramiento Continuo Kaizen

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	2	10
No	23	90
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 13
Existencia de Unidad de Auditoria Interna



Fuente: Cuadro 12

Análisis: El 90% de los encuestados respondieron que no conocen la metodología del mejoramiento continuo Kaizen, siendo esta metodología una herramienta que

busca cambiar para mejorar continuamente, es decir un mejoramiento continuo que involucra a todos gerentes y trabajadores por igual. Bajo la premisa de que no habrá ningún proceso si se continúan haciendo las cosas de la misma manera, sin embargo el 10% de los encuestados respondieron conocerla.

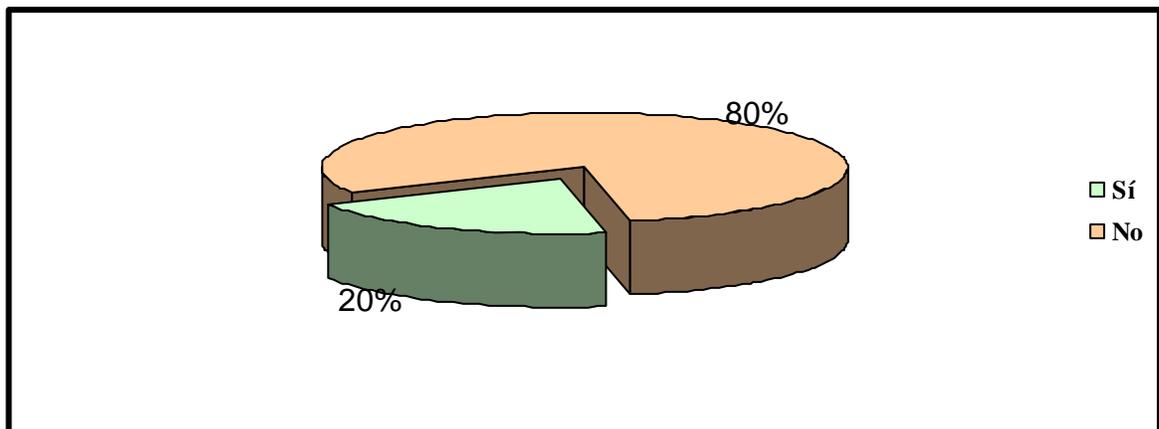
Ítem 14. ¿La empresa diseña planes de adiestramiento profesional al personal?

Cuadro 15
Adiestramiento Profesional

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	05	20
No	20	80
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 14
Adiestramiento Profesional



Fuente: Cuadro 15

Análisis: Un 80% respondió negativamente, alegando que la empresa no ha contemplado planes de adiestramiento o mejoramiento profesional, lo que ocasiona un nivel de descontento entre sus trabajadores, en virtud que no le asignan importancia a este derecho. No obstante el 20% respondió que si

realizan mejoramiento profesional, persiguiendo la mejora constante del capital intelectual. ,

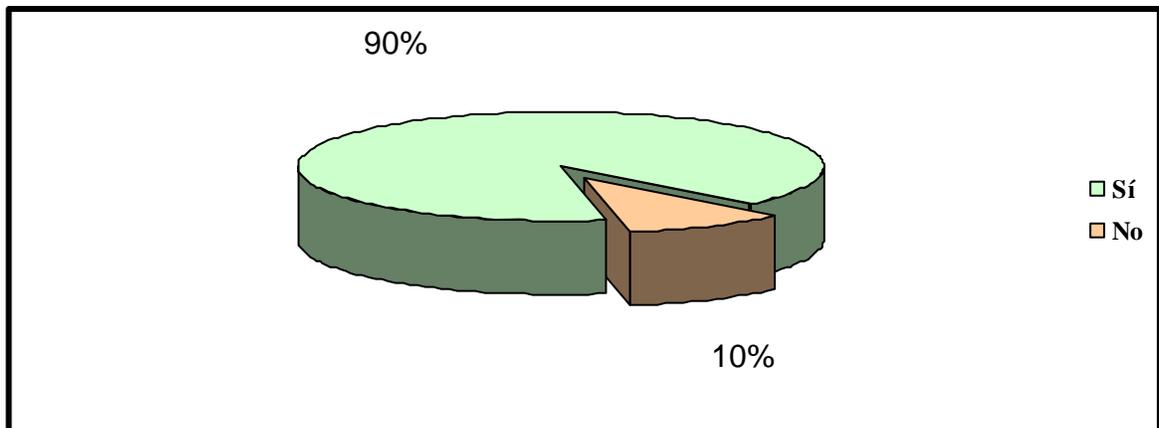
Ítem 15. ¿Considera que con la implementación de estrategias Kaizen se logrará mejora la calidad de la información financiera?

Cuadro 16
Estrategias Kaizen para Mejoras en la Información

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	22	90
No	03	10
Total	25	100

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos (2015)

Gráfico 15
Acceso Autorizado a la Información



Fuente: Cuadro 16

Análisis: Un 90% respondió que si cconsidera que con la implementación de estrategias Kaizen se logrará mejora la calidad de la información financiera, infiriendo que es una cultura relativamente informal de mejora continua, en cuanto a la organización, orden, limpieza, control visual y disciplina y habito, mientras el 10% respondieron que no.

CAPITULO V

Conclusiones del Diagnóstico

Sustentados en los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento anexo se presentan las siguientes conclusiones.

Con respecto al primer objetivo: Diagnosticar la situación actual de la información financiera en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

- En lo que respecta a la elaboración de los índices financieros las empresas de embutidos estudiadas actualmente no los están elaborando, dejando a un lado esta información tan relevante, en virtud que un índice financiero consiste en una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso. Los índices financieros son base fundamental en el análisis financiero, fueron creados para medir especialmente el riesgo corporativo que buscan fortalecer la gestión de cualquier institución.
- Referente a los sistemas de información las empresas de embutidos estudiadas presentan debilidades, ya que al carecer de estas herramientas que facilitan la gestión de procesos claves en la empresa, evidentemente, la calidad de un producto es determinada en gran manera por la calidad del proceso utilizado para desarrollarlo y mantenerlo. Los sistemas de información

permiten facilitar en este modelo de mejora de procesos un mejor diagnóstico de la situación actual (dónde estamos), la determinación de la situación deseada (dónde vamos) y conclusiones sobre los cauces de acción a seguir (cómo mejoramos) (Sagrario, 2007).

De acuerdo con lo anterior, es importante que las empresas cuenten con un sistema de información que cumpla con los objetivos fundamentales para los cuales fueron creados, es decir, que en determinado momento demuestre la situación real de la misma. No se pretende desconocer el aporte de las demás estrategias que pueden contribuir a reducir los costos, lo que se quiere es mostrar una nueva metodología que permita reconocer las fallas para tomar las decisiones más adecuadas y oportunas.

En función a la variable referida sobre el procedimiento que soporta la Calidad de la información financiera generada en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, se concluyo:

- La gran mayoría de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, no emite los informes financieros reexpresados, lo cual no permite a los diferentes usuarios de la información financiera tener una mejor comprensión de lo expresado cualitativamente y cuantitativamente, pues no se estará utilizando una terminología estándar a nivel internacional.
- En condiciones de inflación, los estados financieros elaborados bajo concepto de costo histórico, pueden estar muy lejos de presentar la posición financiera de la empresa y el resultado económico de sus actividades. De tal manera, no se cumple ninguno de los objetivos de esos estados financieros, como son el dar un enfoque de la situación patrimonial y presentar el resultado económico real del ejercicio.
- Un buen trabajo, a nivel de gerente y analista financiero, sólo puede llevarse a

cabo si se conoce el impacto que la inflación tiene sobre las actividades financieras de la empresa, y es indispensable para ayudar a tomar decisiones encaminadas aminorar el impacto negativo y convertirlo en provecho para la empresa. Los efectos de la inflación sobre la información contable son permanentes, instantáneos y continuos, y se aprecian en todas las cuentas de los estados financieros, aunque con impacto no uniforme.

- En cuanto a la elaboración y presentación de los estados financieros aplicando las NIIF para PYMES se concluye que la gran mayoría de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, no las ha implementado, lo cual no permite la comparabilidad de la gestión en las diferentes empresas, al no utilizar un modelo de estados financieros de acuerdo a la NIIF PYME. Teniendo en cuenta que Los “Estados Financieros” son un cuadro sinóptico extractado de los registros de Contabilidad y que muestran la situación económica/financiera de la empresa, en términos monetarios, para una fecha precisa y/o su evolución durante dos fechas. Por otro lado no motivando a los contadores a estar a la vanguardia en el conocimiento de la normativa contable vigente.

Objetivo No. 3: Analizar las debilidades y fortalezas del control interno en la elaboración de los estados financieros de las empresas las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

- Tomando en consideración el estudio realizado referente al sistema de control interno, se concluye que las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, presentan debilidades, entendiendo que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus

acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Estas normas deben estar plasmadas en los respectivos manuales de normas y procedimientos; ya que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Por esta razón, el análisis de la información financiera se convierte en una estrategia importante para la evaluación de las operaciones que se están llevando a cabo dentro de las empresas, pues permite saber en qué áreas de está fallando o, por el contrario, en cuales se están utilizando los recursos de la manera más eficiente.

Como ya se ha mencionado en el desarrollo de esta investigación el análisis de la información financiera debe permitir a los administradores y gerentes de una empresa u organización, a identificar, medir y clasificar los registros de las operaciones propias de la actividad en la que se desarrollen.

Lo antes expuesto, llevó al diseño de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

TITULO:

DISEÑO DE UN MODELO DE ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA

INTRODUCCION

El modelo de estrategias es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que pretendemos conseguir y cómo nos proponemos conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de consenso donde concretamos las grandes decisiones que van a orientar nuestra marcha hacia la gestión excelente

La necesidad de realizar gestiones que optimicen los procesos en las actividades propias de toda empresa, invita a hacer una reflexión en el acelerado movimiento de un mundo que exige crecimiento violento y sostenible, con productos de alta calidad y que garanticen estabilidad en un ambiente altamente competitivo, así como la generación de políticas que prolonguen la vida de una empresa a través del tiempo, permitiendo establecer puntos de comparación para la obtención de directrices que debe asumir o copiar en determinado momento y, de esa manera, entrar en el mundo de la competencia por la calidad de la información.

Justificación de la Propuesta

La viabilidad de éste trabajo está sostenida en la necesidad de optimizar los procesos de preparación de la información financiera. Es necesario que los gerentes adquieran y utilicen herramientas para optimizar sus actividades ya que con el transcurrir del tiempo los costos van aumentando y los márgenes de ganancia se van reduciendo. La necesidad de obtener información financiera de primera calidad es relevante en virtud que una información inadecuada puede causar en los usuarios de la información alguna pérdida, en cuyo caso el contador puede ser considerado responsable

Es por esta razón que se ha diseñado un Modelo Estratégico basado en la metodología Kaizen, por ser una herramienta práctica y necesaria para desarrollar el trabajo, actualizada en su aplicación, para mejorar el desempeño profesional de los integrantes de las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

La aplicación de la calidad total se extiende a lo largo del planeta y del tiempo aun cuando no se puede ver como una receta que debe ser utilizada de manera uniforme en todos los lugares y situaciones, debe acercarse siempre a las realidades del ambiente donde vaya a ser aplicada.

La calidad total y la productividad se correlacionan en la búsqueda de acciones que fortalezcan y cultiven los niveles gerenciales y productivos de países que gestan su crecimiento en nuevas alternativas de mejora, así como el establecimiento de culturas que se proyecten hacia la obtención de recursos que satisfagan las necesidades económicas, culturales, comerciales, industriales, agropecuarias (alimenticias) y de todas las actividades que son inherentes al crecimiento de un país,

que anda en la búsqueda de fórmulas que le permitan un desarrollo acorde con las expectativas del pueblo que quiere crecer gracias a su esfuerzo y trabajo.

Con este trabajo de investigación se busca realizar una revisión bibliográfica y cuadros demostrativos de algunos modelos de mejora continua, contemplando los siguientes aspectos: criterios, misión, enfoque, elementos de retroalimentación, pasos para desarrollarlos y los beneficios que aportan a las empresas de embutidos del sector agroindustrial del municipio Aragua. La metodología para lograr la Calidad de la información financiera incidirá en el manejo gerencial de la información para optimizar los resultados y la calidad de la misma.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar un modelo de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

Objetivos Específicos

- Definir los procedimientos Kaizen para el fortalecimiento de la información financiera.
- Determinar los criterios de calidad total que aplican los gerentes en función de la metodología kaizen, con los niveles apropiados de capacidad y competencia, para responder a los riesgos importantes previstos en la información financiera.
- Proponer un Modelo Estratégico, cumpliendo y satisfaciendo los niveles de exigencia de mejoramiento continuo de la información financiera a través de

la metodología kaizen en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.

Estructura de la propuesta

La presente propuesta se encuentra estructurada de acuerdo con los objetivos perseguidos por la presente investigación, para ofrecer un modelo de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua; que garantice la revisión y evaluación de aspectos claves en las organizaciones, cumpliendo y satisfaciendo los niveles de exigencia en el globalizado mundo de hoy y el establecimiento de la responsabilidad profesional, tal como se especifica a continuación:

DISEÑO DE UN MODELO DE ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA



ÍNDICE DE LA PROPUESTA

		112
Fase I	Implementar sistema de control de gestión	94
Fase II	Mejora Continua	104
Fase III	Calidad Total	107
Administración de la propuesta		109
Factibilidad de la propuesta		109

MODELO ESTRATEGICO

El modelo estratégico contiene elementos necesarios que se requieren para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, para contribuir al desarrollo de las actividades de los profesionales de las empresas de embutidos, el mismo se basa en el programa Kaizen.

El propósito de la estrategia es que no debe pasar un día sin que se haya hecho algún mejoramiento, y que además estos cambios se conviertan en hábitos orientados en el beneficio de la empresa y colaboradores del área. La metodología a seguir será en tres (03) Fases, dentro de los cuales se integran cada uno de los participantes que intervienen en el cambio, es decir tanto la administración, como los empleados que se ven directamente involucrados.

FASE I

IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL DE GESTION

En esta fase se realizan varias actividades al mismo tiempo; es decir, tomando en cuenta las bases dadas por la contabilidad operativa, se procede a crear un cuadro de mando basado en indicadores no financieros y financieros de la organización, presentando resultados periódicamente, podrían ser mensuales, trimestrales y semestrales.

Tabla No. 17
Sistema de Control de Gestión

Aspectos Funcionales	Aspectos Prácticos
Alcanzar los objetivos	Obtener eficacia en el control de gestión
Decidir Asertivamente	Presentar información precisa
Prever problemas futuros	Contar con presupuesto que contenga información confiable
Dirigir el desarrollo organizacional	Evaluar la eficiencia de los procesos
Respaldar el cuadro de mando	Presentar información que permita a cada uno de los responsables tomar la mejor decisión
Mejor administración de los recursos	Distribuir adecuadamente la información dentro de la estructura organizacional
Responsabilidades definidas	Automatizar la generación de informes
Cumplir con la planificación estratégica	Ayudar a la administración

Elaboración propia.

Indicadores no financieros

La información generada por la Contabilidad facilita el proceso administrativo; esta información es presentada a usuarios internos como indicadores financieros, otra parte como indicadores no financieros, es decir, como indicadores cualitativos, constituyéndose estos últimos en grandes aliados de organizaciones interesadas en mejorar continuamente y desarrollar ventajas competitivas.

Los indicadores no financieros son medidas cualitativos pero se constituyen como grandes aliados para mejorar continuamente la organización, estos indicadores son formulados en base de los objetivos y de las estrategias determinados en la planificación estratégica.

Estos indicadores son de causa y también de previsión, permiten aprovechar de mejor manera los recursos existentes, evaluar y controlar la gestión administrativa dentro de

la organización y mejorar la rentabilidad.

Tabla No. 18
Formulas Indicadores

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA
EFICACIA	Control de gestión de presupuestos ingresos y gastos	Presupuesto ejercido/ presupuesto asignado
	Tiempo pago a proveedores	Proveedores que se pago/ # Proveedores totales que se debía pagar
	Inversión en infraestructura	Inversión anual en infraestructura/ Inversión programada destinada a infraestructura
	Problemas resueltos	Número de problemas resueltos/ Total problemas
	Trabajo en equipo	Actividades realizadas/ actividades planificadas
	Elección de estrategias corporativas y de negocios	# Estrategias implantadas/ Total estrategias propuestas
	Programar actividades a realizarse	Número de actividades ejecutadas/ número de actividades programadas
EFICIENCIA	Porcentaje de procesos rediseñados	#Procesos rediseñados / Procesos planificados para rediseñar
	Porcentaje de cumplimiento de responsabilidades normas y políticas	Responsabilidades, normas y políticas cumplidas/ Total de responsabilidades, normas y políticas planificadas
	Ausentismo	Días de inasistencia/ Días laborados
PRODUCTIVIDAD	Relación Horas vs Servicio	Tiempo ejecución del servicio / Tiempo programado para el servicio

Eficacia

Según Maldonado, M. “Son aquellos indicadores que permiten determinar cuantitativamente el grado de cumplimiento de la meta establecida por la empresa en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado”.

La eficacia es la capacidad de lograr objetivos y metas programadas con los recursos

disponibles y en un tiempo determinado.

Eficacia programática

Metas alcanzadas / Metas programadas

En la eficacia programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento.

Eficiencia presupuestal

Presupuesto ejercido / Presupuesto asignado

Eficiencia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio, cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

Eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin.

Según Maldonado, M. “Eficiencia es el cumplimiento de objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles”.

Porcentaje de procesos rediseñados

Procesos rediseñados / Procesos planificados para rediseñar

Permite llevar un control de si se está cumpliendo con lo planificado para el rediseño de los procesos.

Porcentaje de cumplimiento de responsabilidades, normas y políticas

Responsabilidades, normas y políticas cumplidas / Total de responsabilidades, normas y políticas planificadas.

Permite llevar un control interno del personal.

Ausentismo

Días de inasistencia / Días laborados

Permite determinar el porcentaje de días que no asiste a trabajar el empleado.

Productividad

Se utiliza para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

Productividad

Producción / Insumos

La productividad se define como la relación entre los bienes o servicios productivos y los insumos requeridos, en un período determinado.

Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final.

Relación horas vs servicio

Tiempo de ejecución del servicio Tiempo / programado para el servicio

Permite la verificación si el servicio que se presta se lo ejecuta en el tiempo programado

para el servicio.

Indicadores financieros

Se debe destacar que el plan de trabajo sobre los indicadores financieros se los debe de tratar en forma global ya que estos son muy diferentes de los indicadores no financieros por tanto se deben implementar los siguientes índices:

Índice De Solvencia General

A este índice se le suele llamar también razón de trabajo, relación de circulante o simplemente solvencia, se obtiene dividiendo el total de el activo circulante entre el total del pasivo circulante.

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA GENERAL} = \frac{\text{T. ACTIVO CIRCULANTE}}{\text{T. PASIVO CIRCULANTE}}$$

Este índice indica cuantos bolívares (Bs.) de circulante posee la empresa para responder por cada bolívar de sus deudas a corto plazo. Se considera aceptable cuando el resultado es mayor de dos (2), esto se basa en el supuesto de que en casos de quiebras, activos inflados, caída de precios, etc., el valor libro de los activos no bajaría más de un 50%, en cuyo caso y nos existiendo acreedores a largo plazo, los acreedores a corto plazo cobrarían completo en caso de liquidación; salvo imprevistos y situaciones excepcionales

Índice de Liquidez o Prueba del Acido

Para el cálculo de este índice se utiliza como antecedente el efectivo más las cuentas

y efectos por cobrar a corto plazo más las inversiones temporales, es decir, efectivo más exigible entre pasivo circulante.

$$\text{INDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{EFECTIVO} - \text{EXIGIBLE}}{\text{PASIVO CIRCULANTE}}$$

Es importante destacar que no existen índices estándar cada empresa es un ente individual en su tipos y sus estándares vendrán determinados por su tamaño, condiciones del crédito que acepta y otorga estructura de sus costos, tipo de clientela que sirve, controles propios de contabilidad y administración, experiencia en el ramo que explota, etc.

Índice de Liquidez Inmediata o Prueba de Súper Acido

Se trata de una variante de la razón anterior mucho más exigente pero menos utilizada, en su cálculo se excluye todos lo que no sea efectivo o que no pueda convertirse inmediatamente en dinero efectivo de allí que también se le llame índice de tesorería.

Se suele considerar como bueno desde un 0,75, es decir que la empresa posea un efectivo de Bs. 0,75 por cada bolívar de deuda a corto plazo.

$$\text{INDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{EFECTIVO}}{\text{INMEDIATA PASIVO CIRCULANTE}}$$

Capital De Trabajo Neto

Esta constituido por la diferencia del total del activo circulante entre el pasivo circulante. El que tiene más connotación, representa el total de los aportes de los dueños de la empresa para financiar las actividades de naturaleza circulante.

El capital de trabajo neto está dividido en:

1. Fuentes Internas: El capital (Activo circulante)
2. Fuentes externas: Préstamos y Obligaciones (pasivo circulante).

El capital de trabajo neto es un índice financiero que permite conocer el grado de solidez de la empresa y el margen de protección que ofrece a los acreedores a corto plazo.

Este índice permite además conocer las condiciones crediticias de la empresa y su estado de solvencia.

Permite enjuiciar las gestiones administrativas.

Un capital de trabajo neto insuficiente o inadecuado genera muchas fallas y problemas a cualquier empresa.

Cuentas y Efectos por Cobrar

Este índice se calcula: exigible entre ventas netas. Indica que cantidad de las ventas netas quedan por cobrar de cada bolívar (Bs) de las ventas netas que quedan por cobrar.

$$\text{ROTACION DE LOS COBROS.} = \frac{\text{VENTAS NETAS A CREDITO}}{\text{CUENTAS Y EFECTOS /COBRAR (promedio mensual)}}$$
$$\text{DURACION DE LOS} = \underline{\underline{360 \text{ días}}}$$

COBROS

ROTACION DE LOS COBROS

$$\text{DURACION DE LOS COBROS} = \frac{360 \text{ DÍAS} \times (\text{C y E COBRAR})}{\text{VENTAS NETAS}}$$

Esta será la manera de obtener los días, que se demoran en efectuar la cobranza completa de una suma igual a la que se mantienen en promedio, en los saldos de las cuentas y efectos por cobrar, luego se procederá a efectuar una comparación de la rotación de los cobros obtenidos con la que pueda dotarse de acuerdo a los plazos concedidos a los clientes, si esta muy por encima la demora de la cobranza con respecto a los plazos, días dado a la clientela, habrá un atraso en los cobros, lo cual puede deberse a una mala política, en la concesión de los créditos. Falta de diligencia y eficiencia en la cobranza.

ANALISIS DE LAS VENTAS

Promedio De Las Ventas Diarias.

Se obtiene restado el cierto porcentaje (10%) de las ventas, este resultado se divide entre los 365 días del año.

$$\text{PROMEDIO DIARIO DE VENTAS} = \frac{\text{VENTAS} - 10\%}{365 \text{ días}}$$

Dias Reales Pendientes De Cobro.

Se obtiene dividiendo las ventas entre el promedio de las ventas diarias.

$$\text{DIAS REALES PENDIENTES} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{PROMEDIO DIARIO DE VENTAS}}$$

DE COBRO

PROMEDIO DE VENTAS DIARIAS.

Análisis de los Inventarios

- Los índices más utilizados para alcanzar el análisis son los siguientes:
 - Rotación de inventario.
 - Días de rotación.
- Rotación de Inventario

Viene a ser el número de veces que se vende el inventario promedio ya sea mensual o el promedio entre el inventario inicial y el inventario final.

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$$

- Días de Rotación de Inventario

$$\text{DIAS DE ROTACION} = \frac{360 \text{ días}}{\text{ROTACION DE INVEN.}}$$

Cuando el coeficiente de Rotación es muy bajo indicará una rotación lenta, es decir, una sobre inversión de capital de inventarios con relación a las ventas, un índice de rotación muy alto significará una rotación acelerada de los inventarios, sumamente beneficioso y una mayor productividad del capital invertido en los inventarios.

Búsqueda y proyección del valor de los indicadores

Una vez formulados los Indicadores es necesario buscar el valor (status) actual de

cada uno de ellos con la finalidad de proyectarlos en función de la Visión declarada. En caso de obtener o disponer del valor actual se recomienda desarrollar un plan piloto por espacio de tres meses para monitorear el comportamiento de los Indicadores y en base a ello disponer de un valor base para proyectar.

REEXPRESION DE ESTADO FINANCIEROS POR EFECTOS DE LA INFLACION

Desarrollar Y Documentar

- Reexpresión de los estados financieros
- Correcciones necesarias

La reexpresión significa transformar valores históricos que tienen diferente poder adquisitivo, en unidades monetarias equivalentes con el mismo poder adquisitivo que existe a la fecha de la actualización. Se utiliza para esto los índices de precios al consumidor (IPCV), suministrados por el Banco Central de Venezuela, los cuales sirven para medir el poder adquisitivo del dinero y por ende la inflación. Se trata entonces de corregir el poder adquisitivo de la moneda, lo que costó ayer expresado en términos monetarios hoy.

La inflación en los últimos años, ha tenido una gran variación, este factor afecta los costos de los materiales. El índice inflacionario permitirá realizar el presupuesto para las empresas, porque se debe tomar en cuenta que al variar la inflación, varían los precios y afecta los presupuestos futuros.

FASE II

MEJORAMIENTO CONTINUO

Son actividades que ponen en marcha la contabilidad analítica, identificando y formalizando centros de responsabilidad y se considera los factores críticos para el éxito del negocio, por medio de la disponibilidad de datos contables de mayor calidad. Verificando el sistema de control interno. Pruebas de auditoría.

Figura No. 2
Objetivos del Sistema de Control Interno



Entendimiento de la entidad y su entorno

- Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan

al negocio de la entidad.

- Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha del anterior cierre.
- El nivel general de competencia de la administración

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

- Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.
- El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- El conocimiento sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

Riesgo e importancia relativa

- Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control.
- El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.
- La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.
- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

Sistema de información contable

Se debe tomar en cuenta los tipos de reportes generados dentro del área, así

como la forma en que éstos son presentados.

Adicional a lo anterior, debe considerarse el sistema de contabilidad que se aplica, verificar que los registros contables estén autorizados debidamente; así como las principales políticas contables.

.FASE III

CALIDAD TOTAL

Contando con una base sólida de las características propias del sistema kaizen en funcionamiento, se tiene que proceder a efectuar los cambios que dentro del área se puedan observar a cargo del personal de contabilidad. Tanto para el caso de las actividades como de los procesos deben tomarse los siguientes criterios.

- Eliminar (en caso de ser necesario).
- Combinar (actividades que puedan llevarse conjuntamente).
- Modificar (no está resultando el procedimiento).
- Alterar el orden en que se efectúa (posiblemente funcione mejor).

El plan de acción incluirá:

- Establecimiento de objetivos.
- Entrenamiento para todos los empleados encaminado a kaizen
- Entrenamiento para el comité.
- Entrenamiento del equipo auditor.
- Ayudar a los empleados a adquirir autodisciplina.
- Resolver grandes problemas, de una forma simple.

- Hacer visibles los problemas de calidad.
- Separar en el sitio de trabajo las cosas que realmente sirven de las que no sirven.
- Clasificar lo necesario de lo innecesario para el trabajo rutinario.
- Mantener lo que se necesita y eliminar lo excesivo.
- Separar los elementos empleados de acuerdo a su naturaleza, uso, seguridad y frecuencia de utilización con el objeto de facilitar la agilidad en el trabajo.
- Eliminar información innecesaria, que pueda conducir a errores de interpretación o de actuación.
- Participación del personal; El personal, a todos los niveles, es la esencia de una organización y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la misma.

Esta lista permite posteriormente realizar un seguimiento sobre todos los elementos identificados.

Figura No. 3

Calidad Total



Administración de la Propuesta

La propuesta, será administrada por la Junta Directiva del grupo de empresas que fueron consultadas, quienes deberán reunirse con las personas que laboran en el área de Contabilidad, a fin de llegar a un acuerdo sobre la aplicación de la misma. Por medio de esta propuesta, los contadores que laboran en las empresas estudiadas podrán contar con un Plan estratégico basado en la metodología Kaizen para materializar su responsabilidad profesional, y proporcionar una

información más completa para la toma de decisiones.

Factibilidad de la Propuesta

Esta propuesta significa un importante avance en virtud que les brinda estrategias a las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, ya que este plan es capaz de otorgarle a los contadores que laboran en la entidad, la posibilidad de observar por medio de la información financiera, cuáles son las actividades que se deben desarrollar para evitar elevar la calidad de la misma.

Se considera factible la implementación de la propuesta desde la perspectiva profesional, porque estas empresas cuentan con un personal proactivo y capaz de adaptarse a los cambios planteados con la puesta en práctica de este plan estratégico.

Desde el punto de vista financiero, la propuesta se considera factible porque no genera inversiones cuantiosas para su implementación, debido a que las empresas de embutidos solo lo adaptaran a su planeación que venía realizando, para así mejorar el desarrollo de sus reportes financieros, proporcionando la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros, mejoras en la idoneidad de los procesos de los mercados globales los cuales han ido aumentando.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El diseño de un modelo estratégico para el fortalecimiento de la información financiera a través de la metodología kaizen en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua llevó a las siguientes conclusiones:

Los contadores que se desempeñan en el grupo de empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua, estarán en posición de utilizar este modelo de estrategias y así facilitar el manejo de la información incrementando los índices de eficiencia y efectividad de la información financiera.

El modelo estratégico está concebido para mejorar la calidad de la información que se genera para la elaboración de los estados financieros con el fin de proporcionar a la gerencia una información útil ya que le permite conocer los recursos, obligaciones y los resultados que en ésta se realizan. Los mismos representan el medio principal del suministro de la información contable de quienes no tienen acceso a los registros u operaciones de la empresa. En virtud que la información que contienen los estados financieros evalúan la posición financiera presente y pasada de la misma y sobre todo los resultados de las operaciones que se realizaron; y tomar o establecer como objetivo primario las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones que resultados futuros.

La Información financiera como estrategia de reducción de costos puede ser utilizada en distintos departamento de la organización; debido a que su perspectiva de orientación y evaluación de los resultados obtenidos nos lleva a mejorar las condiciones de las operaciones que nos garanticen el éxito en organización

Por ello, se concluye que con la implementación del modelo del plan estratégico de mejoramiento continuo de la información financiera a través de la metodología kaizen en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado, se obtendrá un mejor resultado de la información financiera que es requerida por inversionistas o empresas que necesitan invertir, comprar otras empresas o adquirir un financiamiento, para lo cual necesitan información fiable que indique la situación financiera en la que se encuentra dicha empresa.

Recomendaciones

Se recomienda la implementación de esta herramienta gerencial, en virtud que el sistema de mejora continúa de Kaizen, propone de una manera eficaz y eficiente el mejoramiento continuo, en el cual gerentes y trabajadores están involucrados por igual. En este método el desperdicio es el enemigo número uno ya que se busca obtener provecho de todo a través de la participación de la alta gerencia y de todo el personal, en este sentido se busca emplear estrategias económicas que aumenten significativamente la productividad sin necesidad de gastar grandes sumas.

Las actividades, deben ser coordinadas y articuladas con una secuencia lógica, destinados a agregar valor al servicio requerido. Los procesos críticos de una organización, deberán ser analizados para conocer la interrelación entre los diversos centros de producción, y así identificar cuáles son los sectores de mayor riesgo en la recabación de la información financiera.

A los efectos de la aplicación de este instrumento metodológico se entenderá como gestión a las actividades, tareas y acciones consolidadas en programas, proyectos u operaciones a cargo de una organización para satisfacer propósitos, metas u objetivos previamente determinados.

De igual manera se recomienda un liderazgo eficaz, el cual hará que se cumplan las metas planeadas y que los bienes o servicios producidos o prestados con criterios de calidad, que lleguen oportunamente a los usuarios o beneficiarios, administrando los recursos disponibles con economía y eficiencia. Se recomienda que el personal involucrado de estas empresas utilice las técnicas y prácticas recomendadas en el presente plan estratégico, ya que en la actualidad, es necesario que todos los empresarios vean a la información financiera como un apoyo y una necesidad para mejorar la eficiencia de sus operaciones.

Para finalizar se recomienda promover el crecimiento profesional del personal a través de incentivos que le permitan desarrollar bases sólidas con sentido de pertenencia hacia la empresa, ya que la calidad de la información radica en la experiencia y la especialización del equipo de profesionales que efectúa el trabajo.

LISTA DE REFERENCIA

- Arias, F. (2004). **Bases Metodológicas de la Investigación Educativa**. Barcelona:
- Balestrini A. (2003). **Cómo se elabora el proyecto de investigación**. Caracas, Fotolito Quintana.
- Bisquerra, R. (1998), **Metodología de la Investigación Educativa**, Guía Práctica Editorial CEAC, S, A.
- Bertalanffy, L (1940), **La Teoría General de Sistemas**.
- Boletín de Aplicación VEN-NIIF No 0. Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (BA VEN NIIF)
- Cuatrecasas, LL. (1999). **Gestión integral de la calidad. Implantación, control y certificación**. Ediciones gestión 2000, S.A. Barcelona. España.
- Deming, E. 1986. **Calidad, productividad y competitividad**. Días de Santos.Madrid. España.
- Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (2007). Programa Nacional de capacitación en Normas Internacionales de Información Financiera. Caracas.
- Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (2011).
- Gutiérrez, P. (1996). **Investigación y elaboración de procedimientos para el mejoramiento de la Calidad de la producción de piezas y componentes**. Tesis presentada para optar al grado de Doctor en Ciencias Técnicas. UCLV. Cuba
- Hammer, M.(1993). **Reengineering the Corporation**. McGraw Hill, New York.
- Hernández S., (2000). *Metodología de la investigación*. México. Editorial McGraw-Hill.
- Hernández, J; Fernández, C; Baptista, L (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. Mc Graw Hill. Ciudad de México.
- Imai, M (1998), **Mejora continua en el servicio del cliente**.

- Juran, J. (1990). **Liderazgo para la calidad**. Un manual para directivos. Ed. Díaz de Santos S.A., Madrid. España.
- Koontz y Wirich (1994). “**Administración una perspectiva global,**” 11a. Edición, Spanish language edition. Mexico City: McGraw-Hill, Interamericana Editores. • ESSENTIALS O
- Lefcovich, M (2003), **Calidad, Productividad, Mejora Continua, Control y Reducción de Costos**”. Argentina. Editorial Campos.
- Lezana, P (2003), Metodologías Planificación, Análisis, Diseño Y Desarrollo De Sistemas De Información. España
- Lucena, G. (2011), “**Calidad Total como Estrategia Gerencial para el Mejoramiento de la información financiera en la Administración de Granjas de Pollos de Engorde del Estado Lara**”. Universidad Lisandro Alvarado. No publicado.
- Mariño, H. 1997. **Planificación Estratégica de la Calidad Total**. . Bogotá, Colombia Tercer Mundo Editores
- Martínez, S. (2012): **El Kaizen: Filosofía de la mejora continua e innovación por calidad total para las empresas que se dedican a la elaboración de productos plásticos en la Zona Industrial San Vicente II en Maracay**. ULA. No publicado.
- Méndez, C. (1998). **El Proceso de la Investigación**. Caracas: segunda edición.
- Miyauchi, N. (2000): Análisis Financiero. 1era Edición Editorial Educación Asistida Computación, Colombia .2000.
- Moncada, C. (2011): **Filosofía de la mejora continua en el análisis de la información financiera en el departamento de producción para las empresas que se dedican a la elaboración de productos lácteos en la Zona Industrial San Vicente II en Maracay**. Universidad de los Andes (ULA). No publicado.
- .Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC-1). **Presentación de Estados Financieros**. London: IASB.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 8 (NIC-8). “Ganancia o Pérdida Neta

del Período, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables”.

Palella y Martins (2003). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Experimental Libertador Caracas.

Ramírez, P. (1994). Contabilidad Administrativa. Bogotá-Colombia. Editorial Mc. Graw Hill, 1994.

Rodríguez, A (2007): "**Innovación y Estructuras organizativas**". *Madrid*, vol. I núm.3, mayo-agosto, pp.20-32.

Roosebelt, D (2000), **Guía Metodológica para Anteproyectos de Investigación**, Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

Sabino, C. (2002). **El Proceso de Investigación**. Caracas

Sagrario, J., (2007), "**Globalización y Mejoramiento Continuo**". En: Colombia *ISBN: 1909-1702- ed: Filigrana , v. , p.54 - 64 ,2007*

Suárez, M. (2012) "**Estrategias para el mejoramiento continuo en las empresas del sector hotelero del Municipio Libertador del estado Mérida**. ULA. No publicado.

Thompson y Strickland (2001). "Estrategias de Negocios". McGraw-Hill Companies; 11th edition (March 22, 1999)

Villegas, (1999). El mejoramiento continuo. Segunda edición

<http://www.manufacturainteligente.com> (2010)

www.mailxmail.com (2010). www.rena.edu.ve

www.rena.edu.ve (2010)

<http://www.manufacturainteligente.com> (2010)

Wikipedia 2007. **Productividad**. URL: <http://es.wikipedia.org/wiki>

ANEXOS

ANEXO A
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CUESTIONARIO

Estimados Señores:

A continuación se le suministra un cuestionario como instrumento recolector de información para contribuir al contenido de la Tesis de Grado titulada: **“ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA,** , con el que aspiro obtener el grado de Magister En Ciencias Contables.

Los resultados que se obtengan a partir del análisis e interpretación serán utilizados en forma confidencial. De antemano agradezco la colaboración que puedan prestar.

INDICACIONES

- No requiere que usted coloque su nombre, cédula de identidad o ningún dato que pueda identificarlo
- Seleccione con una X sólo una opción de las siguientes que se le presentan Responda con una X Si o No a las respuestas dicotómicas

Atentamente,

Lcda. Morabia Roa

Aspirante al Grado de

Magister En Ciencias Contables



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CUESTIONARIO

No.	ITEMS	SI	NO
1	¿La información financiera es confiable?		
2	¿La información financiera es veraz y oportuna?		
3	¿Se elaboran índices financieros para analizar la información?		
4	¿La empresa utiliza sistemas de información financieros?		
5	¿La empresa trabaja bajo las NIIF PYME?		
6	¿La empresa presenta sus estados financieros reexpresados?		
7	¿La información es revelada de forma apropiada?		
8	¿La información financiera esta presentada razonablemente sobre la base contable de acumulación y uniformidad?		
9	¿La empresa posee manuales de procedimientos?		
10	¿Es consolidada la información antes de emitir un reporte financiero?		
11	¿Existe Unidad de auditoria interna en la empresa?		
12	¿El acceso a la información financiera esta permitido únicamente a las personas autorizadas por la Dirección?		
13	¿Conoce la metodología del mejoramiento continuo Kaizen?		
14	¿La empresa diseña planes de adiestramiento profesional al personal?		
15	¿Considera que con la implementación de estrategias Kaizen se logrará la mejora de la información financiera?		

ANEXO B
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRABAJO DE GRADO TITULADO:
ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA, A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA
KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR
AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA**

Estimado profesor (a):

Los presentes instrumentos diseñados tienen como finalidad recolectar información para el trabajo de grado titulado: **“ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA, A TRAVES DE LA METODOLOGIA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA”**, por lo que en atención a su experiencia en el área de diseño de instrumentos, se solicita su colaboración para que revise las preguntas formuladas, de acuerdo con los criterios de redacción, contenido y pertinencia, cumpliendo así con el proceso de validación. En este sentido, se presenta a continuación los instrumentos (Guía de Observación y Cuestionario), seguido de una matriz en la cual coloque sus observaciones sobre los mismos.

Sin más a que hacer referencia y agradeciendo su valiosa colaboración, se despiden:

Atentamente,

La Investigadora

PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una equis (X) el renglón cualitativo que usted considere reúne este instrumento, para cada uno de los aspectos señalados.

GUÍA DE OBSERVACIÓN

ÍTEM	REDACCIÓN				CONTENIDO				PERTINENCIA			
	Exc.	Buena	Reg.	Def.	Exc.	Buena	Reg.	Def.	Exc.	Buena	Reg.	Def.
	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
	OBSERVACIONES				OBSERVACIONES				OBSERVACIONES			

Leyenda: Exc: Excelente Reg.: Regular Def.: Deficiente.

Evaluado por:

Nombre: _____

Apellido: _____

ANEXO C
CARTA DE VALIDACIÓN



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Consuelo Carrara, mediante el presente escrito hago constar que he revisado detalladamente, con fines de validación el instrumento de recolección de datos del trabajo especial de grado titulado: **“ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA, A TRAVES DE LA METODOLOGIA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA** , elaborado por la Lcda. **Morabia Roa**, por consiguiente certifié la validación del instrumento al determinar la adecuada presentación, claridad de redacción, pertinencia de las variables indicadoras, relevancia del contenido, factibilidad de la aplicación de cada uno de los ítems que lo conforman, ya que se adecuan a que los objetivos están bien formulados y estos permiten la recolección de la información necesaria para la investigación.

Constancia que se expide en Paracay, a los 29.04 del 2.015

Atentamente,

Firma 
C.I. 9613674



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA GRADUADOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Henry Rojas, mediante el presente escrito hago constar que he revisado detalladamente, con fines de validación el instrumento de recolección de datos del trabajo especial de grado titulado: "ESTRATEGIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA, A TRAVES DE LA METODOLOGIA KAIZEN, EN LAS EMPRESAS DE EMBUTIDOS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL ESTADO ARAGUA", elaborado por Leda. Morabia Roa, por consiguiente certifié la validación del instrumento al determinar la adecuada presentación, claridad de redacción, pertinencia de las variables indicadoras, relevancia del contenido, factibilidad de la aplicación de cada uno de los ítems que lo conforman, ya que se adecuan a que los objetivos están bien formulados y estos permiten la recolección de la información necesaria para la investigación.

Constancia que se expide en Caracas, a los 05 del mes de mayo del 2.015

Acentamente,

Firma:

C.I: 13323250

ANEXO D
RESULTADOS DE LA CONFIABILIDAD

Cuadro N°. 19

Resultados de la Confiabilidad del Cuestionario de Recolección de Datos

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	TOTAL
1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16
2	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16
3	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16
4	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16
5	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16
6	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	14
7	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	14
8	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	14
9	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	14
10	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	14
11	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	12
12	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	12
13	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	12
14	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	12
15	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	12
Si = 1	15	15	15	15	0	09	15	15	15	5	15	260
No = 0	0	0	0	0	20	20	0	0	0	15	0	140
Mues	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	375
p	0.2	0.2	0.2	0.2	0	0	0.2	0.2	0.2	0.05	0.2	0.23
q	0	0	0	0	0.2	0.2	0	0	0	0.15	0	0.15
pq	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0075	0	0,000056

Fuente: Roa, M (2015)

$$r = [n / n-1] * [Vt - \sum PQ / Vt]$$

$$r = 0,81$$