

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE
CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE
DE CARROCERÍAS UBICADO
EN EL ESTADO ARAGUA**



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

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA**

Autora:
Lcda. Gil A., Heidys C.

La Morita, Junio de 2015



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

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA**

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Carabobo para Optar al Título
de Magíster en Ciencias Contables

Autora:
Lcda. Gil A., Heidys C.

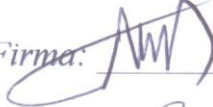
La Morita, Junio de 2015

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

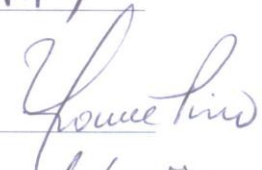
VEREDICTO

*Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado Titulado "SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍA, UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA. Trabajo presentado por la Lcda. HEIDYS C. GIL A. C.I. 13.722.398 para optar al Título de Magister en Ciencias Contables, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como **Aprobado**.*

Presidente: Andrés Peraza

C.I: 3126.689 Firma: 

Miembro: Yvonne Pino

C.I: 1034169 Firma: 

Miembro: Berenice Blanco

C.I: 4368061 Firma: 

Maracay, 19 de Junio de 2.015

SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA

Autor: Lcda. Heidys C. Gil A.

Tutor: Msc. Emmanuel Medina Henríquez

Fecha: Junio 2015

RESUMEN

Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un sistema adaptado al COSO 2013, describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad y diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector objeto de estudio. Teóricamente, se orientó en los conceptos de control, control interno, sistema de control interno, inventario e Informe Coso. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas y sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad KR-20 que arrojó un coeficiente de 0,94. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa. Se concluye que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

Palabras Clave: Sistema, Control Interno, Informe COSO 2013 e Inventario.

SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA

Autor: Lcda. Heidys C. Gil A.

Tutor: Msc. Emmanuel Medina Henríquez

Fecha: Junio 2015

SUMMARY

This investigation arose due to the lack of internal controls capable of ensuring the efficiency and effectiveness of activities in the area of inventory entities body builder sector. The overall objective was to propose a comprehensive system of internal control structure for the area of inventory manufacturing sector bodies located in the Aragua state, which was necessary to diagnose the current state of internal control, identifying weaknesses and strengths that exist for implementing a COSO 2013 adapted to describe the components of internal control COSO 2013 and its applicability and design a framework adapted to the internal control system integrated COSO 2013, for the area of inventory system under study area. Theoretically, it was oriented control concepts, internal control, internal control system, inventory and Coso Report. Methodologically, it used the method of feasible project supported field research, descriptive and documentary base. The population consisted of workers and accounting department store companies surveyed, the sample was selected by census sampling was composed of twenty-two (22) subjects. The data collection technique was the survey and questionnaire instrument with closed questions and subjected to content validity and reliability KR-20 yielded a coefficient of 0.94. The data analysis techniques were quantitative and qualitative. It is concluded that the internal control is effective, the COSO 2013 requires that each of the five components and seventeen principles are present and working to operate in an integrated manner. The adoption of the proposal is recommended.

Keywords: System, Internal Control, 2013 COSO Report and Inventory.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
ÍNDICE GENERAL.....	Vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
 INTRODUCCIÓN.....	 14
 CÁPITULO I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	16
Objetivos de la Investigación.....	20
Justificación de la Investigación.....	21
 CÁPITULO II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	23
Bases Teóricas.....	29
Bases Normativas.....	55
Definición de Términos.....	58
Sistema de Variables.....	64
 CÁPITULO III MARCO METODOLÓGICO	
Diseño de la Investigación.....	66
Tipo y Nivel de Investigación.....	66
Modalidad de la Investigación.....	67
Población y Muestra.....	67
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	69
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	71
Técnicas de Análisis de la Información.....	72
Fases de la Investigación.....	73

CÁPITULO IV	
DIAGNÓSTICO QUE SUSTENTA A LA PROPUESTA	
Análisis de los Resultados del Diagnóstico.....	76
Conclusiones del Diagnóstico.....	107
 CÁPITULO V	
LA PROPUESTA	
Título.....	113
Presentación.....	113
Justificación de la Propuesta.....	114
Objetivos de la Propuesta.....	115
Objetivo General.....	115
Objetivos Específicos.....	115
Fundamentación de la Propuesta.....	116
Estructura de la Propuesta.....	117
Administración de la Propuesta.....	147
Factibilidad de la Propuesta.....	147
 CÁPITULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	150
Recomendaciones.....	152
 LISTA DE REFERENCIAS.....	 155
ANEXOS.....	158

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No.	Pág.
1. Operacionalización de Variables.....	64
2. Población y Muestra Objeto de Estudio.....	68
3. Debilidades y Fortalezas del Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua, para la Implementación del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013.....	107
4. Aplicabilidad de los Componentes del Control Interno COSO 2013 en el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías del Estado Aragua.....	110
5. Acciones de Mejora para la Implementación de la Propuesta.....	119
6. Evaluación del Riesgo Inherente y Residual.....	129
7. Establecimiento de los Objetivos Requeridos para la Implementación del Control Interno.....	131
8. Riesgo Tolerable y Riesgo Aceptado.....	132
9. Matriz de Respuesta al Riesgo.....	135
10. Costos Estimados para el Proceso de Implantación.....	146
11. Modelo Matemático del Coeficiente Kuder y Richardson.....	174

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Controles Internos Como Garantía de Eficiencia y Eficacia.....	77
2. Segregación de Funciones.....	78
3. Duplicidad de Tareas.....	79
4. Establecimiento de Responsabilidades.....	80
5. Establecimiento de Niveles de Autorización.....	81
6. Manual de Métodos y Procedimientos de Almacén.....	82
7. Protección de los Activos del Área de Almacén.....	83
8. Control Individual de los Trabajadores.....	84
9. Verificaciones de las Existencias de Inventario con los Libros Contables.....	85
10. Exactitud entre los SalDOS de las Tarjetas de Kárdes y los Libros Contables.....	86
11. Disposición de Tiempo para la Captura de los Datos de los Movimientos de Inventario.....	87
12. Errores en la Información de Inventario.....	88
13. Custodia Eficiente de los Insumos y Materias Primas del Almacén...	89
14. Ausencia de Controles Internos y el Riesgo de Fraude.....	90
15. Garantía de Disponibilidad de los Artículos Consumidos en el Proceso de Transformación.....	91
16. Sistematización de los Artículos que Descansan en el Almacén.....	92

17. Identificación de los Productos que Descansan en el Almacén.....	93
18. Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos.....	94
19. Ejercicio de la Supervisión Responsable.....	95
20. Estructura, Autoridad y Responsabilidad en el área de inventarios.....	96
21. Trabajadores con Compromiso y Competencia.....	97
22. Definición Adecuada de Objetivos.....	98
23. Identificación de Riesgos.....	99
24. Análisis y Evaluación de Riesgos.....	100
25. Selección e Implementación de Actividades de Control.....	101
26. Control Continuo de los Sistemas de Información.....	102
27. Políticas Establecidas en el Almacén.....	103
28. Comunicación Apropriada en el Área de Almacén.....	104
29. Evaluaciones del Personal.....	105
30. Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Actividades.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA No.	Pág.
1. Controles Internos Como Garantía de Eficiencia y Eficacia.....	77
2. Segregación de Funciones.....	78
3. Duplicidad de Tareas.....	79
4. Establecimiento de Responsabilidades.....	80
5. Establecimiento de Niveles de Autorización.....	81
6. Manual de Métodos y Procedimientos de Almacén.....	82
7. Protección de los Activos del Área de Almacén.....	83
8. Control Individual de los Trabajadores.....	84
9. Verificaciones de las Existencias de Inventario con los Libros Contables.....	85
10. Exactitud entre los Saldos de las Tarjetas de Kárdes y los Libros Contables.....	86
11. Disposición de Tiempo para la Captura de los Datos de los Movimientos de Inventario.....	87
12. Errores en la Información de Inventario.....	88
13. Custodia Eficiente de los Insumos y Materias Primas del Almacén...	89
14. Ausencia de Controles Internos y el Riesgo de Fraude.....	90
15. Garantía de Disponibilidad de los Artículos Consumidos en el Proceso de Transformación.....	91

16.	Sistematización de los Artículos que Descansan en el Almacén.....	92
17.	Identificación de los Productos que Descansan en el Almacén.....	93
18.	Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos.....	94
19.	Ejercicio de la Supervisión Responsable.....	95
20.	Estructura, Autoridad y Responsabilidad en el área de inventarios.....	96
21.	Trabajadores con Compromiso y Competencia.....	97
22.	Definición Adecuada de Objetivos.....	98
23.	Identificación de Riesgos.....	99
24.	Análisis y Evaluación de Riesgos.....	100
25.	Selección e Implementación de Actividades de Control.....	101
26.	Control Continuo de los Sistemas de Información.....	102
27.	Políticas Establecidas en el Almacén.....	103
28.	Comunicación Apropiaada en el Área de Almacén.....	104
29.	Evaluaciones del Personal.....	105
30.	Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Actividades.....	106

INTRODUCCIÓN

En un entorno marcado por cambios estructurales que afectan a la economía en el ámbito mundial, tales como la globalización de los mercados, el impulso de la tecnología, entre otros aspectos que han constituido la base del nuevo desarrollo, toda empresa requiere necesariamente de utilizar procedimientos que le permitan adaptarse a los cambios, para incrementar su competitividad y garantizar su permanencia en el tiempo.

En este sentido, el uso del control interno constituye una alternativa de suma importancia para otorgar un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, siendo los referidos al inventario, trascendentales, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros. No obstante, existen empresas tales como las pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, que no otorgan mayor preponderancia a la exactitud, integridad y validez implícita en un adecuado control de los inventario, presentando incapacidad para garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en dicha área.

Lo antes expuesto, motiva a la investigadora a realizar este estudio con el objetivo de proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, justificada en la necesidad que tiene este sector de contar con una alternativa de solución a las dificultades que está presentando en la actualidad vinculadas con la inexistencia de verificaciones que garanticen la correcta ejecución de sus actividades de almacén, debidamente enmarcadas en el novedoso COSO 2013. Es por lo antes expuesto, que esta investigación se abocó a proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de

carrocerías ubicado en el Estado Aragua, a través de la estructura capitular que se detalla a continuación:

La Sección I, denominada **El Problema**, presenta el planteamiento del problema en donde se destacan los síntomas, causas y consecuencia, los objetivos, general y específicos, y la justificación de la investigación.

A continuación se muestra la Sección II, el cual lleva por nombre **Marco Teórico**, y está compuesto por los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y normativas, además del sistema de variables.

Adicionalmente, se encuentra la Sección III, titulada **Marco Metodológico** que contiene el diseño, tipo y nivel de investigación, la modalidad de investigación, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, la validez y confiabilidad del instrumento, las técnicas de análisis de la información y sus fases.

En la Sección IV, corresponde al **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.

Seguidamente, se presenta la Sección V, que lleva por nombre **La Propuesta** y contiene el título, presentación, justificación, fundamentación, estructura, administración y factibilidad de aplicación.

Luego, en la Sección 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. Por último, se muestra la Lista de Referencias correspondiente al desarrollo de este Trabajo de Grado.

CÁPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En el ámbito mundial, es decir, en América, Asia, Europa, África y Oceanía, las exigencias de los negocios se encuentran influenciadas por el fenómeno globalizador el cual, además de ser el resultado de la innovación humana y el progreso tecnológico, representa para las empresas multinacionales, la expansión de las interdependencias, un gran dinamismo y proporciona la posibilidad, según Báez (2012) de:

Mover las fábricas, dinero y productos hacia aquellas zonas en donde resulte más rentable la inversión del capital, es decir, a lugares con mano de obra económica, impuestos bajos, menos regulaciones, en fin, donde estén disminuidas las trabas para el libre ejercicio del comercio (p. 3).

En efecto, son diversas las oportunidades proporcionadas por la globalización a las corporaciones trasnacionales que han hecho del mundo su mercado potencial, cuyos intereses han sido capaces de deteriorar la soberanía de los países con respecto a las decisiones económicas, políticas y sociales, e incluso, modifican la cultura propia de las regiones. Sin embargo, el efecto global no avanza de manera uniforme para todos los entes que participan en la actividad económica, ya que según el mismo autor de la cita anterior (2012):

En este entorno de competencia, las empresas más afectadas son las pequeñas y medianas (Pymes), debido a que no cuentan con el apoyo de un corporativo poderoso, ni de una economía de escalas, carecen de sistemas operativos globalizados, contratos benéficos con proveedores por el

tamaño de sus actividades de producción de bienes o prestación de servicios, entre muchas otras limitantes (p. 5).

De esta forma, la globalización lejos de impulsar el desarrollo y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas, obliga a desarrollar mecanismos de adaptación, reestructurar sus métodos, procedimientos y buscar alternativas organizacionales que les permitan adecuarse a los cambios impuestos por los mercados globales. Por ello, D'Agostino (2014:3) afirma que: “las Pymes Latinoamericanas han comprendido que la sumatoria de elementos como la innovación, reducción de costos y el incremento de la eficiencia, son claves para promover el crecimiento sustentable”.

Es por lo antes expuesto que, la complejidad tanto de los problemas como de las soluciones que puedan presentarse en las Pymes Latinoamericanas requiere de la ejecución de un sinnúmero de actividades, cuya variedad y cantidad impide a los responsables dedicarse, de manera específica, a cada una de ellas y, por tanto, exigen la utilización de un sistema control interno, debido a que son herramientas gerenciales capaces de coadyuvar con el logro de las metas perseguidas por las organizaciones, proteger a los activos contra las pérdidas que puedan derivarse de errores u omisiones, del procesamiento de las transacciones de manera indebida, entre otros aspectos que proporcionan la seguridad razonable de que las actividades están efectivamente dirigidas hacia la consecución de los objetivos.

Dentro de los países latinoamericanos, se encuentra Venezuela, donde existen pequeñas y medianas empresas que otorgan un gran dinamismo al sector económico, entre las cuales se encuentran las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, cuya misión es la de contribuir con la fabricación de carrocerías para transporte liviano y pesado.

En el mencionado sector, la investigadora detectó en observaciones previas, la existencia de una problemática centrada en la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario. Entre las causas de la mencionada situación destaca la inexistencia de una sistematización de los insumos, materiales y materia primas que descansan en el almacén, lo cual trae como consecuencia, la imposibilidad de garantizar que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren alineados en el momento, lugar y cantidades precisas a lo largo de la cadena de abastecimiento para producir las carrocerías.

De igual forma, pareciera que la falta de segregación de funciones para cada uno de los trabajadores que forman parte del personal del área de inventarios en las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, impide que los colaboradores puedan ser controlados de forma individual, genera duplicidad de tareas, errores de información, reducción de tiempos para la captura de datos y para la toma de decisiones; así como la incapacidad de realizar la custodia impecable de los insumos y materias primas desde que se ingresan a las organizaciones hasta que se transforman en el producto final.

Por otra parte, la ausencia de controles internos hace destacar riesgos de fraudes, errores, incumplimiento de la normativa legal, falta de compromiso, resistencia a la clasificación de inventarios en productos en proceso y/o terminados, ausencia de control sobre los desperdicios, entre otros aspectos que podrían ocasionar extravío de productos, impide la obtención de información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de la entidad, incremento en los costos, además de generar deficiencias en la valoración de los inventarios.

De continuar presentándose la situación antes descrita, las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, corren el riesgo de

desaparecer porque la ausencia de controles internos podría facilitar la aparición de fraudes tanto en el interior de las organización, como en su exterior, e impide que pueda hacerse un seguimiento de los errores, omisiones y distorsiones que se originen en el desarrollo de las actividades normales, las cuales podrían llevar a importantes pérdidas para las entidades objeto de estudio, errores en materia fiscal e incluso mermas en los recursos monetarios que se desprenden de sus actividades cotidianas.

Para solventar las dificultades antes descritas, el Committee of Sponsoring Organizations Of The Tradeway Coission (COSO), elaboro un informe denominado COSO I en el año 1992 el cual surgió con la necesidad de dar respuesta a la diversidad de conceptos que se manejan en cuanto al tema de control interno y así operar a nivel internacional con un sólo lenguaje en la implantación y gestión del sistema de control dentro de las organizaciones. Gracias a la aceptación general que ha recibido dicho informe, se procedió a la elaboración de dos (02) versiones más, una en el año 2004 denominada COSO II, el cual surge en respuesta a una serie de irregularidades que acarrearón pérdidas millonarias, en esta versión se amplían los conceptos de control interno de una forma más detallada con la finalidad de que a través de él se pueda identificar y evaluar de forma integrada los riesgos.

Más tarde, específicamente el 19 de mayo 2013 se le aplicaron mejoras al COSO I, y como resultado se obtuvo el denominado marco integrado de control interno “COSO 2013”, que según Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014):

Enfatiza que los cinco (05) componentes de COSO: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; que deben estar presentes y funcionando conjuntamente de manera integrada. Además, formaliza disiente (17) principios relevantes para el sistema con control interno; proporcionando la oportunidad de obtener una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con las operaciones, los reportes y el cumplimiento (p. 12).

Motivo por el cual, el COSO 2013 fue de gran ayuda en la elaboración del sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Adicionalmente, facilitó a la investigadora la posibilidad de dar respuesta a las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua?

¿Qué debilidades y fortalezas existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013?

¿Cuáles son los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua?

¿Cómo debe ser un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

2. Identificar las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

3. Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

4. Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Justificación de la Investigación

El propósito específico que llevó a la autora al desarrollo de esta investigación fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua; para de esta manera, proporcionar a las mencionadas entidades una alternativa de solución que sea capaz de erradicar las dificultades que están presentando en la actualidad vinculadas con la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la correcta ejecución de sus funciones, tareas y actividades que se desprenden del quehacer cotidiano del área de almacén.

En este sentido, se consideró importante la ejecución de este estudio por la temática que involucró, es decir, dada la reestructuración y actualización de la cual fue objeto el COSO 1992, para convertirse en el marco integrado de control interno “COSO 2013”, su implementación constituyó un reto para la investigadora quien debió desarrollar la propuesta de un sistema de control interno para el área de inventario que permitió disponer de información sobre el alcance de los objetivos, la

preparación confiables de los reportes financieros, garantice el estricto cumplimiento de las normas y, simultáneamente, cumpla con los diecisiete (17) principios del mencionado COSO.

De igual forma, es relevante la ejecución de esta investigación, porque podrá constituirse un antecedente para futuras investigaciones relacionadas con la aplicación marco integrado de control interno “COSO 2013” dirigido al área de inventario, en entidades dedicadas al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, conformándose, de esta manera, en un aporte invaluable para futuros estudios relacionados con dicha temática.

Similarmente, para el sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, la realización de esta investigación es pertinente porque a través de los resultados que se desprendan de su ejecución, éste sector podrá contar con una base documental en donde se puntualizarán los aspectos internos que existen en las empresas fabricantes de carrocerías ubicadas en el estado Aragua, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 dirigido al área de inventario.

Finalmente, este estudio incrementó y agregó valor a la investigadora, quien por medio de su elaboración, llevó a la práctica los conocimientos alcanzados durante los estudios de Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, Campus La Morita.

CÁPITULO II

MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico, es el encargado de orientar a la investigadora con respecto a las diferentes teorías y conceptos, a través de los cuales, se ubica el estudio, es decir, vislumbra el marco referencial, que establece desde la posición de otros autores y especialistas en el tema, el horizonte conceptual del estudio, además de incorporarle innovación y actualidad.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación que preceden a la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, pero, además, guarda relación con los objetivos de la investigación que se aborda, es decir, son los trabajos realizados con anterioridad y relacionados con el objeto de lo que se está haciendo. Según Arias (2012), los antecedentes de la investigación:

Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. En este punto se deben señalar, además del autor y el año en que se realizaron los estudios, la metodología, las principales conclusiones y los aportes que realizan al estudio actual (p. 63).

Por ello, a continuación se presentan un conjunto de trabajos que han sido realizados con anterioridad y que debido a la relación que tienen con esta investigación, pueden ser tomados en consideración como antecedente para conocer los avances que se han realizado con respecto a la temática que es tratada por este estudio, entre los cuales se encuentran:

Prieto (2011) quien desarrolló una investigación titulada: **Los Sistemas de Información en el Manejo del Control Interno Clave para la Toma de Decisiones en Empresas Comercializadoras de Neumáticos en la Ciudad de Valencia**, presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula, para optar al título de Magister en Ciencias Contables. Metodológicamente, se centró en un estudio documental y apoyo de campo, se practicaron encuestas a doce (12) unidades mediante cuestionarios.

Lo antes expuesto, llevó a concluir que la globalización está marcando la vida de los individuos y por ende la forma en que las organizaciones realizan sus operaciones y sobreviven en un mundo cada vez más competitivo. Para hacerse más ágiles, aprovechar las oportunidades que ofrece el mercado y enfrentan las amenazas, es necesario que posean una estructura sistémica, cuya garantía se encuentra en la eficiencia del control interno, además de que proporciona calidad a los sistemas de información. Naturalmente, los principales riesgos a los que se enfrentan estos, no radican en las amenazas tecnológicas sino en los propios usuarios internos, la tarea de aseguramiento compete a los profesionales de la contaduría, la administración e informáticos.

La investigación de Prieto (2011) se consideró como un antecedente para el estudio actual porque incluyó un conjunto de conceptos relacionados con la aplicación de los controles internos y como estos pueden ser empleados en la mejora de las actividades desarrolladas por cualquiera de las unidades funcionales que integran a las organizaciones.

Por otra parte, Colmenares (2012) elaboró un estudio titulado: **Optimización de la Gestión en el Manejo de Inventario de Materia Prima a través de la Filosofía Justo a Tiempo en las Empresas Manufactureras del Sector Automotriz en el Municipio Valencia del Estado Carabobo, Venezuela**, presentado para optar al

título de Magister en Administración de Empresas Mención Gerencia en la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. Se trata de una investigación de campo, descriptiva, enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, y apoyada en un diseño no experimental. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la entrevista semi estructurada, apoyadas en un cuestionario y un guión de entrevistas respectivamente. La muestra de estudio estuvo constituida por diez (10) personas integrantes del área de control de inventarios y producción, tanto del departamento de suministros y materiales como de finanzas y manufactura.

Todo lo antes expuesto, llevó a concluir que existe un cuarenta por ciento (40%) de deterioro en los materiales causado por las condiciones de almacenamiento y por los altos niveles de inventario que se manejan en la actualidad, así como también el sesenta por ciento (60%) de los casos apunta a que los costos de mantenimiento son mayores a los presupuestados, sin dejar de mencionar la presencia de las actividades que no generan valor como duplicidad de controles, aumento de conteos cíclicos innecesarios, entre otros. De no implementar acciones como las propuestas en este trabajo bajo el marco de la filosofía Justo a Tiempo, las empresas seguirán experimentando el aumento en los costos y disminución de la producción, así como la pérdida de control del inventario el cual cuesta tanto adquirir tomando en consideración el control de cambio vigente.

Aportó a la investigación actual instrumentos de recolección de datos debidamente adaptados a los controles internos que se aplican al almacén de una organización en el marco del sector automotriz lo cual proporcionó una gran contribución para fundamentar el sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías.

De igual forma, Casamin (2012), desarrolló una tesis doctoral titulada: **Implementación de Procedimientos de Control Interno Aplicado al Área de**

Inventario de Empresas Dedicadas a la Producción y Venta de Colchones, presentado ante la Universidad Central del Ecuador, Quito, para optar al título de Doctor en Contabilidad y Auditoría, desarrollado a partir de la modalidad de proyecto factible y apoyado en una investigación de campo de tipo descriptiva.

Por ello, llegó a la conclusión de que en la actualidad las empresas que se dedican a la producción y venta de colchones se han visto obligadas a incorporar sistema de control interno eficaces, para obtener un mayor rendimiento de las unidades fabricadas, garantizar las condiciones de manutención del número de productos disponibles para la comercialización, entre otros aspectos que han generado un incremento en las ventas.

En este sentido, las empresas estudiadas cuentan con los recursos económicos, tecnológicos y humano necesarios para realizar sus actividades diarias, la gerencia se encuentra motivada a implementar el sistema de control interno y a difundir este interés a todo el personal.

Asimismo, llegó a la determinación de que es necesario adoptar medidas que permitan disminuir el riesgo de fraude al que se expone la organización, sobre todo en lo vinculado a los inventarios, los cuales deben comprender una relación ordenada de los bienes y existencias de la empresa, a partir de la cual se conozcan la cantidad exacta de las mercancías, se elaboren las tarjetas de kárdes, se evite el descontrol de las entradas y salidas de los artículos del almacén, se eliminen las tardanzas en la entrega de los productos.

La investigación de Casamin (2012), se consideró como una antecedente para este estudio porque evidencia todas las acciones que deben seguirse para la implementación de un sistema de control interno dirigido al área de inventarios, en donde actividades tales como la realización de inventarios semestrales, el cotejo del

conteo físico con lo que se encuentra en el sistema de existencias, el control de los productos y facturas emitidas, constituyen tareas clave para alcanzar la eficiencia.

Adicionalmente, Meléndez (2013), elaboró una investigación denominada: **Sistema de Información para el Control Interno de las Finanzas Públicas desde la Comuna en el Municipio Libertador del Estado Aragua**, presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, para optar al título de Magister en Ciencias Contables. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo, descriptiva, con base documental.

Siguiendo con el orden de ideas, la población estuvo integrada por los habitantes de la urbanización BAEL, la muestra se seleccionó a través de un muestreo no probabilístico y quedó conformada por ciento cincuenta y seis (156) participantes. Las técnicas de recolección de la información fueron la observación directa y la encuesta. Los instrumentos la lista de observaciones y el cuestionario, este último compuesto por preguntas cerradas sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad RK-20 que fue igual a 0,91. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa.

Concluyo que la propuesta de un sistema de información para el control interno de las finanzas públicas desde las Comunas ubicadas en la urbanización BAEL, constituye una herramienta fundamental para que sus integrantes puedan detectar y conocer la aparición de desviaciones en la gestión y aplicar acciones correctivas que consideren pertinentes.

Se consideró un antecedente para este estudio porque presenta como deben utilizarse cada uno de los componentes del control interno COSO para proporcionar una seguridad razonable en las actividades que son desarrolladas por una

organización, lo cual fue de gran ayuda para el fortalecimiento de las bases teóricas que orientaron a esta investigación.

Por otra parte, Calderón (2014) desarrolló un estudio titulado: **Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del Inventario de Mercancía en el Sector Maderero del Estado Carabobo**, presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula, para optar al título de Magister en Ciencias Contable, y elaborado con base en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de tipo descriptiva y documental, lo cual permitió la aplicación de una serie de procedimientos de levantamiento y análisis de datos a través de los cuales se obtuvo una gran cantidad de información acerca de las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo relacionadas con el inventario de mercancía.

Del análisis y diagnóstico se determinó que a pesar de la existencia de controles básico y el deseo de la gerencia de trabajar en un ambiente controlado, se encontró la presencia de debilidades relacionadas con: la segregación y asignación de funciones y responsabilidades, la aplicación de procedimientos administrativos y en especial para la toma física del inventario, normas que regulen dichas funciones y procedimientos, información de los mismos, fallas operativas y de diseño en los sistemas de información automatizados y políticas de evaluación, entrenamiento y promoción del personal.

Entre los riesgos que emanan de tales debilidades destaca el hecho de que se facilita al personal para que realice las tareas de acuerdo con sus propias interpretaciones o conveniencias particulares, por lo que puede ocasionar atrasos en la ejecución de las operaciones relacionadas con el inventario de mercancía y por lo tanto desestimula la eficiencia de las mismas.

Asimismo, se incrementa la posibilidad de la presencia de errores o irregularidades con el manejo de inventario de mercancía, tales como: registros inadecuados o extemporáneos de los datos que se generan en las operaciones relacionadas con el inventario, diferencias no justificadas y recepción de productos de mala calidad o con precios no convenientes para las empresas.

De igual forma, existen daños a los equipos de computación y pérdida de información vital para el funcionamiento de la organización, dependencia de la empresas del personal de informática o de los encargados de manejar los sistemas de información, alta desmotivación del personal que puede generar sentimientos negativos hacia la empresa, situación que afecta en forma negativa la eficiencia de las operaciones y por lo tanto el logro de los objetivos organizacionales.

La investigación de Calderón (2014) se constituyó como un antecedente para este estudio porque señala los argumentos requeridos para el desarrollo de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario, aportando elementos importantes que ayudaron a la construcción de la propuesta, las bases teóricas y del instrumento de recolección de datos que fue utilizado en esta investigación.

Bases Teóricas

Existe siempre un número interminable de teorías que pueden dar razón de todos los hechos conocidos. Razón por la cual, no es extraño que en las primeras etapas del desarrollo de cualquier ciencia, los hombres, ante la misma gama de fenómenos los describan y los interpreten de modo diferente. Por ello, las bases teóricas, según Arias (2012:54), se conceptualizan como: “un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustiva, armadas lógicamente y sistemáticamente para

proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”.

En efecto, las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la formulación del problema. Es por esta razón que a continuación se presenta un conjunto de teorías que fundamentaron a la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Control

Controlar esencialmente implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los colaboradores para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por los planes, con el objeto de determinar si se están o no alcanzando los objetivos preestablecidos por la gerencia. Por lo tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente.

Según Robbins (2013) el control se define como:

Una función restrictiva y coercitiva utilizada para evitar ciertos desvíos indeseables o comportamientos no aceptados. En este sentido, el control tiene carácter negativo y limitante y muchas veces se interpreta como coerción, delimitación, inhibición y manipulación. Como sistema automático de regulación, el control es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles

desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. Como función administrativa, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección (p. 278).

Por lo tanto, el control puede ser visto desde diversas perspectivas. Desde el punto de vista restrictivo, está enmarcado en el establecimiento de una serie de limitaciones. También, se considera como un sistema automático que se sigue a través de un procedimiento que debe ser ejecutado de manera continua para lograr la transformación de la materia prima en producto terminado, para lograr que los proceso, métodos y procedimientos sean ejecutados de manera similar sin perder ningún paso a fin de garantizar su exactitud.

Adicionalmente, cuando el control es visto como una función administrativa se constituye como la última fase del proceso administrativo y, por consiguiente, la encargada de medir si los propósitos, planes, programas y estrategias se están cumpliendo conforme a lo planificado para, de esta manera, buscar correctivos a cada una de las variaciones que se presenten. Así, la importancia del control viene dada por la oportunidad que brinda a las organizaciones de buscar métodos de mejora; el establecimiento de objetivos y la aplicación de todo tipo de medidas y cambios para poder alcanzar las metas propuestas, es decir, permite estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.

Control Interno

El concepto de control interno surgió en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones realizadas por la entidad, está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades y brindar una confianza razonable de que

los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Por ello, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p. 242).

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficaz y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones, la administración de la información y de los recursos, se realicen de conformidad con el marco legal existente, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por empresas tales como las pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Ahora bien, la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para su eficiente desarrollo, requiere profundizar detalladamente en el concepto de control interno, el cual según Mantilla (2012), es:

Un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de

los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (p. 10).

De esta manera, el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos.

Por ello, las organizaciones cuando quieren asegurarse de que las operaciones se procesen correctamente, deben incorporar en sus actividades cotidianas al control interno, ya que además de apoyar a la entidad en todo lo concerniente a la evaluación de los resultados que ha alcanzado, también permite conocer si utiliza sistemas adecuados de documentación, se posee un personal debidamente entrenado y competente para el manejo de las actividades, entre otros aspectos que exigen que todas las operaciones estén adecuadamente documentadas, la existencia de controles numéricos de la documentación, entre otros.

En este sentido, el control interno se constituye como un elemento esencial a la organización, los sistemas y procesamientos, el personal y la supervisión. Además, requiere para su establecimiento de mecanismos de control específicos y destinados a cada área, los cuales deben ser aplicables, razonables y congruentes con los objetivos generales de la entidad.

Sistema de Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan que ha sido adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las

transacciones comerciales, su trabajo se concentra en el análisis de los circuitos administrativos y contables con el fin de autoevaluarse, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo. Se define, según Torres y López (2014) como:

El conjunto de todos los elementos donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación (p. 10)

Por lo tanto, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los supervisores y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se fundamenta, según los mismos autores de la cita anterior (2014:12), en una estructura basada en cinco componentes funcionales: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión”.

En este sentido, los beneficios que se derivan del sistema de control interno, van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos de corrupción, se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos. Adicionalmente, permite contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

No obstante, según lo expresan Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012:507): “todos los sistemas son vulnerables. Lo que ofrecen es una seguridad

razonable, que puede ser mayor o menor, dependiendo del manejo adecuado que realice la organización de los factores internos y externos que lo puedan afectar”. De esta forma, el funcionamiento del sistema de control interno constituye la respuesta de la cultura organizacional del área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, a los factores del entorno (interno y externo) que presionan constantemente a la organización para que se distancie del logro de sus objetivos y metas con calidad y eficiencia.

Inventarios

Los bienes que han sido adquiridos con el objeto de ser utilizados en la transformación de los productos constituyen el inventario y son la base de las organizaciones pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, porque sin ellos no podría proporcionarse a los clientes los beneficios que esperan de la entidad.

Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

En efecto, los inventarios para el sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua son uno de importancia transcendental debido a que de ellos depende el proceso de transformación y, por consiguiente, encierran la buena o mala gestión de estas organizaciones porque constituyen el corazón del negocio y según Andrade (2013: 78), son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”.

Por esta razón, el inventario de materiales e insumos constituye una de las partidas más significativa de los estados financieros y de sus movimientos depende en gran medida la imagen social y contable de una organización. Por ello, para el sector fabricante de carrocerías aragüeño los inventarios deben ser aprovisionados y comprados, ya que según Ballou (2012):

El aprovisionamiento es el conjunto de operaciones que realiza una empresa en orden a gestionar en la mejor forma posible los materiales y artículos necesarios para su funcionamiento. La compra comprende el conjunto de operaciones que tienen por misión suministrar en las mejores condiciones posibles los productos que son necesarios para alcanzar los objetivos que la dirección de la empresa ha establecido (p. 56)

En este sentido, aprovisionar es una función destinada a poner a disposición de la empresa todos los productos, bienes y servicios del exterior que le son necesarios para su funcionamiento, los cuales deben ser comprados para garantizar que la empresa cuenta con las cantidades de materiales e insumos requeridas, en el momento preciso y en las mejores condiciones de calidad y precio.

Siguiendo con el orden de ideas, el área de inventario del sector fabricante de carrocerías aragüeño decide cuando aprovisionarse de materiales e insumos cuando detecta una necesidad, para poner a disposición de cada entidad todos los recursos que requiere para la ejecución de sus actividades, mientras que la compra cuando buscar y adquirir el producto al mejor suministrador, que cumpla los requerimientos de calidad, tiempo y precio. Por tanto, la compra es más restringida y se enmarca como una actividad dentro de la función de aprovisionamiento.

Cabe destacar que con el mercado globalizado en el cual se encuentran inmersas las organizaciones objeto de investigación, casi ninguna empresa es autosuficiente,

por lo tanto, el aprovisionamiento y las compras son funciones comunes básicas en cualquier organización, sea ésta productiva, comercial o de servicios. La diferencia radica en el objetivo que persigue una u otra entidad; así, en las empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías buscan que los inventarios estén suficientemente dotados para garantizar contar con los productos requeridos para surtir el proceso de transformación.

Control Interno de Inventarios

Debido a que los inventarios son el aparato circulatorio de las organizaciones pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, estas entidades están en la necesidad de tener un gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012):

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p. 684).

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como

de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos.

Informe COSO I

Por el año 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, más conocido como COSO, publicó el integral control (integrated framework), para poner a la disposición de las organizaciones una forma de facilitar la evaluación y mejora de los sistemas de control interno. Desde ese momento ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas, regulaciones y ha sido utilizada por un gran número de empresas para conducir las actividades de control hacia el logro de los objetivos, haciendo que los paradigmas de las ciencias contables se abocaran a la aplicación de un nuevo marco conceptual de control interno en donde se integraron las diversas definiciones y conceptos que se utilizaron hasta aquel entonces. Es por ello que Meycar (2011), afirma que:

El informe COSO I establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno (p. 16).

De esta manera, el informe COSO I agrupó los criterios que hasta el año 1992 habían tenido variedad de interpretaciones y definiciones relacionadas con el control interno a fin de incorporar los diferentes aspectos contenidos en la administración del riesgo empresarial. En este sentido, los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir los eventos que puedan evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos, para de esta manera, fomentar la eficiencia,

reducir los riesgos de pérdida de valor de los activos y ayudar a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

De acuerdo con lo expuesto por Schmidt (2012), el informe COSO I se define como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables (p. 37).

Es por ello que, la implementación de un sistema de control interno bajo el informe COSO I constituye un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, es decir, debe ser un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, llevado a cabo a través de textos impresos y ejecutado por las diferentes personas que integran la organización.

También, debe tener la capacidad de facilitar el logro de los objetivos y para lograrlo, el marco integrado de control que plantea el informe COSO I consta de cinco componentes, entre los cuales destaca el mismo autor de la cita anterior (p. 40): “el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión o monitoreo”.

Siguiendo con el mismo orden de ideas, el informe COSO I establece al **ambiente de control** como el primer componente de los cinco y refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de las personas, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Por otra parte, el componente **evaluación de riesgos** según lo expuesto por Schmidt (2012) es:

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Para lo anterior, es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento (p. 39)

En efecto, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad. Por ello, toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse.

Una vez identificados los riesgos a nivel de entidad y por actividad deben llevarse a cabo un **análisis de riesgos** que, según Schmidt (2012:40) puede ser: “una estimación de la importancia del riesgo, una evaluación de la probabilidad o

frecuencia de que se materialice el riesgo y requiere de identificar qué medidas deben adoptarse”. En efecto, la estimación de la significancia del riesgo y sus efectos son actividades indispensables para analizar los riesgos, evaluar su probabilidad de ocurrencia y considerar cómo deben manejarse.

En este sentido, existe una diferencia entre el análisis de los riesgos, que forman parte del control interno, y los planes, programas y acciones resultantes que la dirección considere necesarios para afrontar dichos riesgos, estas acciones son parte del proceso de gestión, pero no son un elemento del sistema de control interno. Por último, la evaluación del riesgo requiere de la administración del cambio, proceso que, según Meycar (2011) está enfocado a:

La identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras. Por ello, es necesario contar con un proceso que identifique las condiciones que pueden tener un efecto desfavorable sobre los controles internos y la seguridad razonable de que los objetivos sean logrados (p. 21).

Evidentemente, el manejo de cambios debe estar ligado con el proceso de análisis de riesgos y debe ser capaz de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes. La responsabilidad primaria sobre los riesgos, su análisis y manejo es de la Gerencia, mientras que el auditor interno le corresponde apoyar el cumplimiento de tal responsabilidad. Existen factores que requieren de atenderse con oportunidad ya que representan sistemas relacionados con el manejo de cambio como son: nuevo personal, sistemas de información nuevos o modificados; crecimiento rápido; nueva tecnología, reorganizaciones corporativas, cambios en las leyes y reglamentación, y otros aspectos de igual trascendencia.

En cualquiera de los casos, los mecanismos contenidos en este proceso deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias. Tales mecanismos deben responder a un criterio de costo beneficio, prever los cambios significativos y elaborar los planes correspondientes.

Ahora bien, el componente del informe COSO I denominado actividades de control, está compuesto por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos y según Schmidt (2012), se refiere a:

Aquellas que realizan la Gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento. También, se vinculan con la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y la capacitación adecuada. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendentes es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos (p. 42).

Por lo tanto, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. También, estas actividades encierran las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Es por lo antes expuesto que las actividades de control incluyen aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones y, se dividen en operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Por otra parte, se encuentra el componente del informe COSO I la **información y comunicación** y según Schmidt (2012) es el encargado de:

Los sistemas de información que generan informes contentivos de información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros (p. 43).

En efecto, así como es necesario que todos los trabajadores conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información y comunicación dentro de una organización como las pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, se alcanza mediante sistemas que están diseñados y atienden a uno o más objetivos de control, ya que según el mismo autor de la cita anterior (p. 43). “tienen como

propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha”; adicionalmente, también se le utilizan sobre los sistemas de información controles de aplicación que según op. cit.:

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles incluyen las aplicaciones destinadas a interrelacionarse con otros sistemas de los que reciben o entregan información (p. 44).

Por ello, la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones, por lo que de la calidad de la información generada por los diferentes sistemas depende la capacidad de la dirección para tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la entidad.

En este sentido, la información pertinente debe estar conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones. Asimismo, permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. Por ello, deben ser integrados con las operaciones para que sirvan de soporte en la ejecución de un mejor seguimiento y control de las actividades.

Ahora bien, es necesario que todo sistema de control sea revisado y evaluado sistemáticamente en cada uno de sus elementos. Por ello, el informe COSO I tiene un componente dedicado a la **supervisión**, que según Schmidt (2012) se define como:

Un proceso capaz de comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión (p. 45).

En efecto, el monitoreo de las actividades realizadas en el quehacer cotidiano permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Por ello, los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento.

En este sentido, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas, lo cual dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

Informe COSO 2013

Entre los paradigmas de las ciencias contables destaca el control interno basado en el Informe COSO, el cuál es el resultado de un grupo de trabajo integrado por la

Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. Según Meycar (2011), los esfuerzos para su puesta en práctica datan de:

1992, cuando COSO publicó el Sistema Integrado de Control Interno, denominado informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno (p. 16).

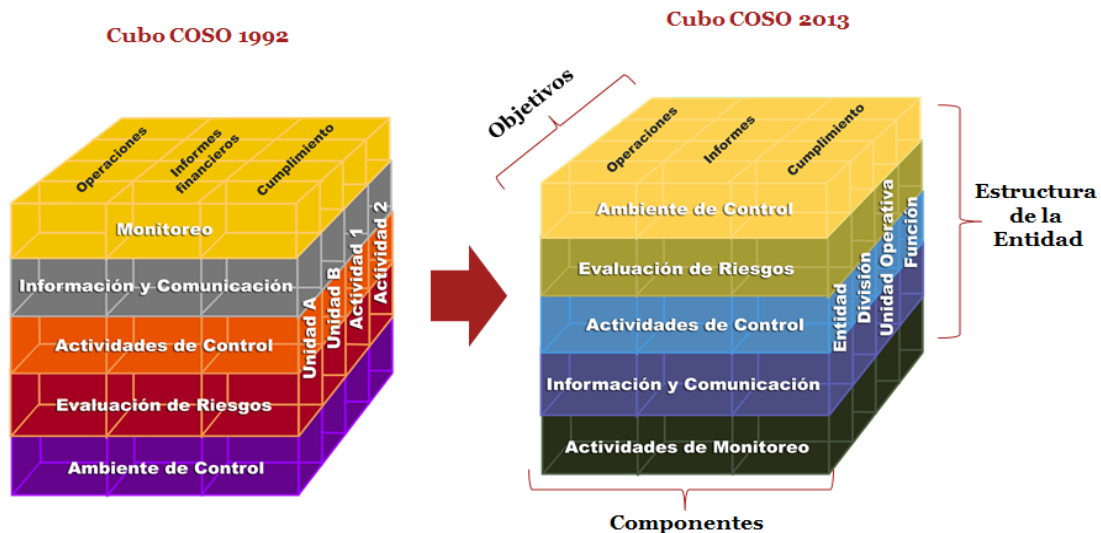
En efecto, el Informe COSO 1992 unificó criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre el control interno ya que éste es una parte integral de la administración del riesgo empresarial y está abarcado dentro del mismo.

Ahora bien, el COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992, el cual se encargó de establecer una definición común de control interno y proporcionó un estándar mediante el cual las organizaciones pudieron evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno; para enfatizar según Price Water House Coopers, S.C (PWC, 2014:3) que: “los cinco (05) componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada”.

Además, formaliza diecisiete (17) principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo.

Por lo tanto, los componentes del COSO 2013 son los descritos en la figura que se presenta a continuación:

Figura 1
Componentes del COSO 2013



Fuente: Price Water House Coopers, S.C (PWC, 2014).

Tal como se aprecia en la figura precedente, al **ambiente de control** del COSO 1992, el COSO 2013 le incorpora cinco (05) principios, que según PWC (2014) son los siguientes:

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno. (p. 4)

De esta forma, el COSO 2013 integra los mencionados principios y los relaciona aplicándolos en el directorio, administración, personal, comités, especialmente de Auditoría, estructura de organización, políticas y prácticas, dejando definiciones por escrito y velando por su cumplimiento. Asimismo, según explica Valdivieso (2014):

Explicita y define el gobierno corporativo, los roles y lo que debe hacer cada cual y refuerza el concepto de accountability, define lo relativo a supervisión de riesgos, los recursos requeridos y las relaciones existentes para el logro de los objetivos que deben estar explícitos. (p. 33).

Así pues, el nuevo COSO 2013 considera cambios en el ambiente de negocios involucrando el outsourcing como parte del entorno de control y exige que tanto el gobierno, roles, procedimientos, supervisión, riesgo, recursos como los objetivos deben constar por escrito y dejar pistas de auditoría para revisar su comportamiento. Entre los principales cambios que se incorporaron al ambiente de control destacan según Valdivieso (2014) los siguientes:

- Integra los cinco (05) principios y los relaciona aplicándolos en el directorio, administración, personal, comités, especialmente de auditoría, estructuras de organización, políticas y prácticas, dejando definiciones por escrito y velando por su cumplimiento.
- Explicita y define el gobierno corporativo, los roles y lo que debe hacer cada cual y refuerza el concepto de accountability.
- Define lo relativo a supervisión de riesgos, los recursos requeridos y las relaciones existentes para el logro de los objetivos que deben estar explícitos.
- Involucra al outsourcing como parte del entorno de control.
- Los puntos anteriores deben constar por escrito y (según este relator) dejar pistas de auditoría y revisar su comportamiento (p. 33).

De este modo, al componente ambiente de control integra los demás componentes mediante una definición del gobierno corporativo, la supervisión del riesgo y el outsourcing, dejando constancia por escrito de cada uno

En lo que respecta al componente del COSO 1992, denominado **evaluación del riesgo**, los principios incorporados según PWC (2014) son los siguientes:

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno (p. 4)

En este sentido, a la tradicional evaluación del riesgo en donde se involucraba la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos debían ser manejados, ahora con el COSO 2013 anexa una especificación de los objetivos relevantes, la identificación, análisis y apreciación de riesgos de fraude y la tipificación y estudio de los cambios significativos.

Siguiendo con el orden de ideas, los principales cambios incorporados en la evaluación del riesgo respecto al COSO 1992, de acuerdo con lo expuesto por Valdivieso (2014) son los siguientes:

- La identificación de los objetivos relevantes, es una precondition para la evaluación de riesgos .El orden es misión, y objetivos para cumplir la misión. De dichos objetivos derivan los primeros riesgos.
- Establece la relación de los riesgos con las operaciones, informes y cumplimiento.
- Especifica que deben contemplarse la identificación de los riesgos, el análisis y sus respuestas.
- Incluye las tolerancias al riesgo, como requisito.
- Contempla que deben entenderse los cambios significativos tanto de origen interno como externo y sus relaciones con los sistemas de control interno.
- Considera el riesgo de fraude y sus relaciones con los informes, como parte de la administración de riesgos (p. 40).

Así, las novedades integradas al componente evaluación de riesgo pasan por una precondition de los objetivos relevantes, la relación de los riesgos con las operaciones, contempla la identificación de los riesgos, la tolerancia al riesgo, los cambios significativos y considera el riesgo de fraude.

Por otra parte, el las **actividades de control** que son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Asimismo, son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Entre los principios que ha incorporado se encuentran, según PWC (2014:4):

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Siguiendo con el orden de ideas, mediante la selección y desarrollo de actividades de control se busca mitigar el riesgo a lograr los objetivos, a un nivel aceptable a través de la integración con la evaluación del riesgo, considerando factores específicos de la entidad y determinando los procesos de negocio relevantes. Asimismo, considera a que nivel aplicar las actividades de control y abordar la separación de funciones (registro, autorización y aprobación).

En lo que respecta a la selección y desarrollo de actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de los objetivos, las actividades de control buscan determinar la vinculación entre el uso de la mencionada tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología. Además, establece

actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad y sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.

Adicionalmente, las actividades de control buscan que las organizaciones establezcan políticas y procedimientos que pongan estas políticas en acción, para lo cual, anexa responsabilidades y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos, desarrolla las actividades de control de forma oportuna, toma acciones correctivas, utiliza personal competente y reevalúa las políticas y procedimientos previamente establecidos.

Ahora bien, entre los principales cambios incorporados a las actividades de control con respecto al COSO 1992, Valdivieso (2014) destaca los siguientes:

- La tecnología en sentido amplio, es parte integrante del Sistema de Control Interno. Aquí hay un cambio de énfasis importante.
- Foco en la tecnología y los procesos de negocios.
- El control de actividades se relaciona con los riesgos.
- Recomendación para usar todas las técnicas que se necesiten.
- Amplitud de controles desde los controles de transacciones hasta los superiores; deben agruparse y sistematizarse por niveles.
- Integración de políticas con procedimientos y controles como un conjunto integrado (p. 46).

De esta forma, la tecnología es parte integrante del sistema de control interno, el control de las actividades se relaciona con los riesgos, mediante el empleo de las técnicas necesarias para ampliar los controles e integrar las políticas con los procedimientos y controles.

Por su parte, el componente **información y comunicación**, considera a la información como necesaria para ejercer las responsabilidades de control interno en

soporte del logro de objetivos, mientras que al referirse a la comunicación se plantea que ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. Está integrado según PWC (2014) por los siguientes principios:

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos (p. 4).

Por lo tanto, a través del componente información y comunicación, se incorpora una identificación de los requerimientos de información, la captura de fuentes internas y externas de datos, se transforman los datos relevantes en información, se mantienen la calidad en todo el procesamiento y se considera la relación costo beneficio. Adicionalmente, se comunica la información de control interno, entre la administración y la dirección, se provee líneas de comunicación separadas, se seleccionan los métodos de comunicación relevantes.

En este sentido, cabe destacar que los principales cambios incorporados por el COSO 2013 al componente información y comunicación se encuentran, según Valdivieso (2014) los siguientes:

- Enfatiza en la calidad de la información.
- Pone foco en verificar las fuentes de la información.
- Incluye la confianza, la privacidad y los requerimientos regulatorios.
- Llama a poner atención en la complejidad de los procesos, su información y la relación con entes externos que usan la información.
- Destaca el impacto de la tecnología en la generación y difusión de la comunicación.

- Abre un gran abanico de todo lo que es información interna.
- Hoy la información es parte del negocio y su gestión (p. 54).

Siendo así, destaca que se ha introducido calidad de la información, destacando las fuentes, los requisitos regulatorios, la complejidad de los procesos, el impacto de la tecnología y un abanico de todo lo que es información interna para hacerla parte del negocio.

Ahora bien, el componente **monitoreo** que se encarga de realizar evaluaciones concurrentes, separadas o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las diferencias son comunicadas oportunamente. Incluye como principios según PWC (2014) los siguientes:

Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

De esta forma, el componente monitoreo a partir de los principios que lo integran considera una combinación de evaluaciones concurrente y separadas, así como también la tasa de cambio, estable una base de entendimiento, usa personal con conocimiento de lo evaluado, integra los procesos de negocio, ajusta el alcance y la frecuencia y evaluaciones objetivas.

Asimismo, evalúa los resultados de las evaluaciones, comunica las deficiencias y monitorea las acciones correctivas. Adicionalmente, entre los principales cambios que incorpora el COSO 2013 al COSO 1992, en lo que respecta al componente monitoreo destaca Valdivieso (2014:55): “la separación entre monitoreo en línea de mando y el amplio uso de la tecnología”.

Debilidades y Fortalezas

Debido a que entre los objetivos perseguidos por esta investigación se encuentra la identificación de las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, esta parte del trabajo se dedica al desarrollo de la matriz de perfil interno, es decir, de los conceptos involucrados en la determinación de las debilidades y fortalezas. En este sentido, las debilidades son definidas por Serna (2012) como:

Todos aquellos elementos que constituyen barreras u obstáculos que afectan en el desarrollo interno de la organización y que la colocan en una posición desfavorable frente a la competencia. Asimismo, se refiere a los problemas de carácter interno que una vez identificados pueden ser eliminados a través de la ejecución de estrategias adecuadas (p. 135).

De esta manera, cuando se puntualizan las debilidades se está al frente de los aspectos que desde la perspectiva interna deben mejorarse, las limitaciones presentes y los factores que influyen negativamente en la consecución de los objetivos del control interno del área de inventario.

Por su parte, las fortalezas son, de acuerdo con lo expuesto por el mismo autor de la cita anterior: “las capacidades o habilidades positivas con las que cuenta la

organización y que la diferencian de sus competidores” (p. 159). Por ello, cuando se establecen los beneficios que poseen las empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua a favor de la aplicación del informe COSO 2013, se están puntualizando los elementos que aportan un valor adicional a la implantación y puesta en marcha de la propuesta.

Bases Normativas

La propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, al igual que los diferentes hechos que ocurren en la sociedad, exige de un fundamento normativo, el cual se detalla a continuación:.

Ley Sarbanes Oxley (2002)

Introdujo importantes modificaciones en la regulación de los mercados de valores en Estados Unidos de Norteamérica fijando las reglas para que junto con cada informe anual de estados financieros se emitiera un informe de control interno. La Ley Sarbanes Oxley, promulgada el 30 de julio de 2002, implantó importantes modificaciones en la regulación de los mercados de valores en Estados Unidos de Norteamérica. En la Sección 404 acerca de la evaluación de los controles internos por parte de la dirección, la ley dispone que el Securities and Exchange Commission (SEC, 2002), fije las reglas para que, junto con cada informe anual de estados financieros:

1. Las empresas emitan un informe de control interno que
2. Declare la responsabilidad de la dirección para establecer y mantener una adecuada estructura de control interno y procedimientos para la emisión de los estados financieros y
3. Contenga una evaluación, a la fecha de la finalización del año

fiscal, de la eficacia de la estructura y de los procedimientos de control interno mencionados (p. 162).

Por lo tanto, se busca garantizar la integridad de los controles internos que existen en las organizaciones cada vez que sea presentado un estado financiero, cuya evaluación de control interno deberá ser firmada por auditores externos quienes certificarán e informarán sobre la declaración hecha por la dirección.

Cabe destacar que según la Reglamentación de la SEC, el informe de control interno deberá incluir, además de los puntos antes mencionados, una declaración identificando el marco utilizado por la dirección para evaluar la eficacia del control interno de la empresa sobre los estados financieros, y una declaración de que el auditor externo ha certificado la declaración de la dirección acerca de dicho control interno.

En este sentido, las nuevas reglas requieren que la empresa presente la certificación del auditor externo como parte del informe anual. Además, se agrega el requisito de que la dirección evalúe cualquier cambio en el control interno ocurrido durante cada trimestre fiscal que haya afectado o pudiera haber afectado en forma significativa el control interno sobre los estados financieros.

La SEC determina que la dirección no puede llegar a la conclusión de que el control interno sobre los estados financieros es eficaz si hay una o más debilidades de control significativas. Es por ello que el SEC considera que: “la reglamentación adopta una definición de control interno sobre los estados financieros aun sin coincidir totalmente, se ha buscado que sea consisten con la definición de control interno del COSO”.

De igual forma, el SEC para la implementación de las nuevas medidas establece un calendario que varía según el tamaño de la empresa. El primer grupo, formado por empresas con una capitalización por encima de los setenta y cinco (75) millones de dólares, deberá presentar el informe de control interno comenzando en el año fiscal que

finalice a partir del 15 de junio de 2004, mientras que el segundo grupo, compuesto de empresas más pequeñas, deberá hacerlo para los años fiscales que finalicen a partir del 15 de abril de 2005.

Por ello, las empresas estadounidenses así como también, todas aquellas que estén vinculadas por motivos comerciales a ellas, deben presentar un informe en donde se evalúen los controles internos conjuntamente con los estados financieros, debidamente acreditado por un contador público cuya actuación este estrictamente subordinada al contenido de la Ley Sarbanes Oxley.

ISO 31.000:2009. Gestión de Riesgo, Principios y Directrices

Esta norma incluye en todo lo concerniente a los principios, marco y procesos que están debidamente normatizados para la ejecución de una apropiada gestión de riesgos, la cual fue adecuándose a los nuevos tiempos y los que podrían considerarse enfoques parciales, convergieron hacia una aproximación más holística en el manejo de los riesgos. Al respecto, Senarega (2012) afirma que:

La ISO 31.000 (2009), recomienda integrar la gestión de riesgo a la cultura, estrategia y dirección de una organización, hasta convertirla en uno de los pilares del modelo de gestión, complementando otros sistemas imprescindibles que evalúan la eficiencia y efectividad estratégica (p. 527)

Por lo tanto, esta norma establece los principios y guías de la gestión de riesgo que lo concibe como el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos, en función de la probabilidad y consecuencias que produce. A su vez, un riesgo es percibido como amenaza, si posee el potencial de utilizarse en beneficio de un adversario. Cualquiera sea el caso, ambos desvían un resultado esperado negativamente, y pueden tener origen político, estratégico, económico, social, legal o técnico, entre muchos otros.

Definición de Términos Básicos

Ambiente de Control: Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una organización.

Ámbito del Control: Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno

Auditoría Interna: Actividad de evaluación independiente dentro de una organización, destinada a la revisión de las operaciones administrativas y financieras de una Entidad, de las políticas, planes y procedimientos que utiliza, de los controles establecidos en ella y del sistema de información vigente, con el propósito de asesorar y efectuar recomendaciones a la alta dirección para el fortalecimiento de la gestión.

Contabilidad: Arte, ciencia, interpretación y métodos utilizados, para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización.

Control Administrativo: Proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

Control Contable: Comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros.

Control de Legalidad: Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una Entidad para establecer que se hayan realizado, conforme a las normas que le son aplicables.

Control Interno: Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Control Posterior: Consiste en evaluar los resultados, cumplimiento de objetivos, eficiencia, eficacia, economía, equidad, razonabilidad de estados e informes y efectividad del Control Interno.

Control Previo: Es el examen anticipado a la ejecución de las operaciones, actos o documentos que las originan o respaldan, para comprobar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentaciones y procedimientos establecidos.

Control Selectivo: Es la selección, mediante un procedimiento técnico, de una muestra representativa de recursos, cuentas, operaciones o actividades para obtener conclusiones sobre su gestión.

Controlar: Comparar lo planeado con lo ejecutado. Incluye la asignación de responsabilidades y la medición de lo previsto determinando, por consiguiente, las variaciones y sus causas.

Controles: Medidas encaminadas a evitar la materialización de amenazas.

Costo de Mantenimiento en Inventario: Este es un costo que varía según el volumen almacenado y el costo unitario del material o producto que se emplea como uno de los factores de las fórmulas del lote económico de compra y del lote

económico de producción. El porcentaje obtenido en el costo de almacenamiento, multiplicado por costo unitario del material o producto, nos da el costo de mantenimiento de existencias en los almacenes:

Desechos: Material sobrante de un proceso de producción, producto vencido dentro de un inventario, pérdidas dentro de los inventarios.

Desperdicios: Ídem anterior, pero no tiene un valor de realización, por lo que su eliminación significa un costo que aumenta los egresos generados en la operación.

Informe COSO: Es un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

Inventario de Seguridad: Es el inventario amortiguador que se tiene como protección contra aumentos inesperados en la demanda o reducción en el tiempo de anticipación, o una inesperada falta de existencia de los proveedores.

Inventarios: Registro documental del conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente

Manejo de Inventario: Conjunto de conocimientos, prácticas y herramientas que garantizan la eficiencia de los procesos y actividades propias de la función de la planificación y control de inventarios.

Máximo-Mínimo: Estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia

entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima".

Organismo de Control: son entidades que por facultad legal ejecutan actividades de control sobre otros organismos del Estado o sobre los particulares que manejan recursos de éste. Los objetivos básicos y el alcance de dichas actividades son específicamente definidos por la Ley y por la misma Constitución para cada uno de dichos organismos.

Principios de Control: Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

Registro: Libro o documento que contiene o comprende algunas o todas las actividades de una empresa, que contiene o justifica una transacción, asiento o cuenta.

Sistema de Variables

En toda investigación es importante plantear variables, ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar. Según Palella y Martins (2012:71), para establecer el sistema de variables “es menester valerse de la definición conceptual y operacional de aquellas, es decir, de las dimensiones y los indicadores de cada una”. De esta manera, un sistema de variables consiste en estudiar una serie de características que se pueden clasificar y distinguir de diversas maneras dependiendo de los tipos de valores que toman las mismas.

No obstante, en este estudio fue necesario distinguir de forma conceptual cómo se asocian a conceptos y definidas de manera operacional, lo cual requirió considerar las dimensiones o medidas que forman parte de dichos conceptos. Por ello, las variables

inmersas en la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, se definieron en dos (02) formas: conceptual y operacional, tal como se presenta a continuación.

Definición Conceptual

La definición conceptual de la variable hace referencia a los objetivos de la investigación y se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está contenido el estudio, constituyéndose en la forma en que se aprende intelectualmente la realidad y los términos lingüísticos que se utilizaron para expresarlos. Al respecto, Palella y Martins (2012:73) afirman que la definición conceptual de variables: “se limita a explicar el significado de la variable utilizando palabras conocidas”. De esta manera, no se dejó campo a la duda y cualquier persona que tenga acceso a la investigación podrá entenderla claramente. De igual forma, indicó lo que el objetivo es, por consiguiente, presentó la parte teórica de la variable; por ello, es necesario para unir el estudio a la teoría por lo que debe ser afirmativa.

Definición Operacional

Se refiere al conjunto de procedimientos que describieron cómo fue “medida” la variable en estudio. Es decir, implicó seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo al significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable de estudio. Este momento del desarrollo operacional de las variables, indicó de manera precisa el qué, cuándo y cómo de la variable y las dimensiones que la contienen. Se trató de encontrar los indicadores para cada una de las dimensiones establecidas. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2013), expresan:

Constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibirlas impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado. En otras palabras, especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para medir una variable (p. 111).

De esta forma, por medio de la operacionalización de las variables se especificaron las operaciones que debió realizar la investigadora para medir las variables, lo que equivale a decir, los diferentes aspectos que fueron tomados en cuenta para la recolección de la información. Estos aspectos se agrupan bajo las denominaciones de dimensiones e indicadores.

Cuadro 1
Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICAS	INSTRUMENTO	FUENTE
1. Diagnosticar la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.	Situación actual del control interno aplicado al área de inventario	Control interno	- Plan de organización - Métodos - Protección de activos - Verificaciones - Exactitud	1-2-3-4 5-6 7 8-9 10	Encuesta	Cuestionario	Trabajadores del área contable y de almacén de las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.
2. Identificar las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013.	Debilidades y fortalezas del área de inventario para implementación del COSO 2013.	Debilidades Fortalezas	- Tiempo - Errores - Custodia - Riesgos - Artículos consumidos - Sistematización - Identificación	11 12 13 14 15 16 17	Encuesta	Cuestionario	
3. Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.	Componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario	Componentes COSO 2013	- Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Monitoreo de actividades	18-19-20-21 22-23-24 25 26-27 28-29-30	Encuesta	Cuestionario	
4. Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.	Elaboración de la Propuesta						

Fuente: Elaboración Propia (2015)

CÁPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

A continuación se describe detalladamente, cada uno de los aspectos vinculados con la metodología que se utilizó para el desarrollo del presente estudio, lo cual proporcionó los elementos necesarios para proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua.

Diseño de la Investigación

De acuerdo con los objetivos perseguidos, esta investigación se enmarcó en un diseño no experimental, el cual es definido por Hernández, Fernández y Baptista (2013:269) como: “aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Se utilizó este diseño, debido a que no se manipularon las variables y se observaron las relaciones desprendidas de éstas tal y como sucedieron en su entorno habitual.

Tipo y Nivel de Investigación

Por dedicarse, esta investigación, a proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua, recurrió al tipo de investigación de campo, conceptualizada por la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2011) como:

El análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su

naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (p. 14).

En efecto, para la elaboración de este Proyecto de Trabajo de Grado, se debió entrar en contacto con las personas que laboran en el área contable y de almacén de las empresas estudiadas, con el objeto de relacionarse directamente con la muestra y así, poder obtener las descripciones requeridas para realizar las interpretaciones que permitieron destacar los elementos integrados en la problemática que dio origen a este estudio, tal y como sucede en dichas organizaciones.

Siguiendo con el orden de ideas, el presente estudio tuvo un nivel descriptivo porque se realizaron todas las acciones necesarias para conocer las causas y efectos de la problemática estudiada. Según Sabino (2012:89), la investigación descriptiva "... radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto su estructura o comportamiento". Por ello, la investigadora se abocó a describir las diferentes partes del fenómeno, a fin de relatar los hallazgos encontrados y recolectar la información desde el lugar en donde suceden los hechos y después la comparó con el contenido de las bases teóricas.

También, se utilizó una revisión de tipo documental, ya que se obtuvieron los datos de fuentes impresas o escritas. La UPEL (2011:15) define la investigación documental como "... el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos". Por ello, se realizó un sondeo bibliográfico para ampliar los conocimientos respecto a la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Modalidad de la Investigación

La propuesta que se planteó a través de esta investigación, recurrió a la modalidad de proyecto factible, que de acuerdo con lo expuesto por la UPEL (2011):

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de campo, documental o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 16).

Tal y como se expresa en la cita anterior, este proyecto factible buscó elaborar una propuesta y proporcionar una alternativa de solución a los problemas que actualmente enfrenta el sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Población y Muestra

La población corresponde al conjunto de personas relacionadas con elementos que poseen características comunes de los cuales se pueden extraer datos para la ejecución de la investigación. De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2014:114) la población "...está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posee estas características se denomina población o universo".

En efecto, para el logro de la investigación se tomó como población sometida a estudio a los trabajadores del área contable y de almacén del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua ya que, por las actividades que realizan, se encuentran involucrados con los controles internos de los inventarios y cuentan con el conocimiento suficiente para aportar datos valiosos al desarrollo de este estudio. Por

lo tanto, la población estuvo representada por los veintidós (22) sujetos que laboran en el área contable y de almacén en las mencionadas empresas, los cuales cuentan con las características similares suficientes para proporcionar la información requerida por este estudio.

Siguiendo con el mismo orden de ideas, la población de esta investigación se consideró censal, al evidenciarse que el número total de individuos requeridos para el análisis del fenómeno estudiado es reducido. La población censal, es definida por Ramírez (2013:65), como: “aquella en donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. De esta manera, destaca que no es necesaria la aplicación de una técnica de muestreo capaz de reducir el tamaño de la población, debido a que la muestra definida por Hernández, Fernández y Baptista (2013:145) como: “una porción de la población que se toma para realizar el estudio”; fue igual a la población, las cuales quedaron representadas tal y como se exhibe en el Cuadro 2 que se expone a continuación:

Cuadro 2
Población y Muestra Objeto de Estudio

Empresas Fabricantes de Carrocería	Trabajadores		Total
	Contabilidad	Almacén	
Auto Carrocerías Inverdoca, C. A.	2	2	4
Carrocerías Maracay II, C.A.	1	1	2
Grumoca, C.A.	2	1	3
Carrocerías Marirar, C.A.	1	2	3
Furgones y Volteos las Tres Marías, C.A.	1	1	2
Remolques Agamar, C.A.	1	2	3
Taller Industrial Nacar , C.A.	2	1	3
DIDI, C.A.	1	1	2
Total	11	11	22

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en el área contable y de almacén del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (2015).

En tal sentido, la muestra quedó conformada por veintidós (22) personas, las cuales cuenta con características comunes, que al respecto serán fundamentales para obtener la información que sirvió de base para el desarrollo de este estudio y representa el cien por ciento (100%) de la población.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

Para recabar los datos pertinentes a las variables de estudio y poder codificar las mediciones obtenidas a fin de analizarlas bajo ciertos criterios de fiabilidad, se emplearon técnicas de recolección de datos. Según Arias (2012:33), las técnicas de recolección de datos "... son las distintas formas de obtener la información". Por ello, la investigadora utilizó como técnica para la recolección de la información a la encuesta que, de acuerdo con Stanton y Walker (2013:212): "es un método que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa". En efecto, la encuesta permitió indagar sobre el tema investigado a través de las interrogantes que se consideraron válidas para el desarrollo de esta investigación. De igual forma, utilizó el fichaje que según Palella y Martins (2012):

Consiste en registrar los datos que se van obteniendo en la revisión bibliográfica. Entre los beneficios de esta técnica es necesario señalar que constituye un actor de claridad, pues permite recoger con autonomía las diferentes aspectos que se desea estudiar; posibilita la estructuración ordenada y lógica de las ideas, permite cotejar fácilmente las citas de la referencias consultadas, ahorra tiempo (p. 124).

Basado en lo antes expuesto, la investigadora utilizó la técnica del fichaje para tomar anotaciones de los conceptos que extrajo del sondeo bibliográfico que realizó en la construcción del marco teórico.

Instrumento

De acuerdo con lo expresado por Arias (2012:36) los instrumentos "... son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información". Por lo tanto, el instrumento que se aplicó para recolectar la información mediante la técnica de la encuesta fue el cuestionario, definido por Hernández, Fernández y Baptista (2013:402) como "un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir"; de igual forma expresan: "además de las preguntas y categorías de respuestas, un cuestionario está formado por instrucciones que indican cómo contestar".

En tal sentido, el cuestionario estuvo estructurado por preguntas cerradas, que establecieron la información precisa para proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Siguiendo el mismo orden de ideas, el cuestionario fue dicotómico, motivo por el cual tuvo dos (02) alternativas de respuestas: Sí y No. (Ver Anexo A).

También, presentó las siguientes características: portada que indica la presentación del instrumento, introducción que señala la utilidad de la información suministrada y las instrucciones de uso para el llenado del instrumento y preguntas. Además, estuvo representado por las preguntas que definieron las variables inmersas en la investigación y proporcionaron elementos sólidos para fundamentar a este estudio.

De igual forma, se ejecutó un análisis de la información documental que contribuyó en la conformación del marco teórico y consistió, primordialmente, en la

presentación de lo que expertos han escrito sobre la temática estudiada en fichas textuales, las cuales son definidas por Amavizca (2013:25) como: “una ficha en la cual se transcribe literalmente una parte de la obra de un autor. Lo que se ha registrado en la ficha sirve de probable cita en un trabajo monográfico, tesis, entre otros.” Por lo tanto, el estudio se fundamentó a través de los conceptos recopilados en fichas textuales.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Para obtener la información requerida por el instrumento que fue utilizado para el desarrollo de la presente investigación es necesario obtener su validez, por ser una condición que deben poseer los instrumentos para demostrar que efectivamente están en capacidad de medir las variables en cuanto a su relación consistente con otras mediciones de acuerdo con una teoría, la generalización de sus resultados a una población y el dominio específico del contenido de las variables que se midieron. Por ello, es importante traer a consideración el concepto de validez que según Arias (2012:146) se define como aquella que "... se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir".

De esta manera, la validez que midió las variables inmersas en la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, fue la validez de contenido, definida por Hernández, Fernández y Baptista (2013:347) de la siguiente manera: “se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico del contenido de lo que se mide”.

Es por esta razón que, el instrumento relacionará teórica y lógicamente los rasgos representados de las variables de estudio evidenciándolas con el contenido. Esta

comparación se expresó a través del grado en que el instrumento refleje el dominio específico del contenido teórico de lo que se midió, por medio del juicio de tres (03) expertos (Ver Anexo B y C).

Confiabilidad

Respecto a la confiabilidad, Hernández, Fernández y Baptista (2013:348) manifiestan que: “es el grado en que la aplicación repetida de un instrumento de medición al mismo fenómeno genera resultados similares”. Por ello, el instrumento fue sometido a comprobación mediante el coeficiente KR-20, el cual fue desarrollado por Kuder y Richardson (1937) para comprobar la seguridad de las preguntas dicotómicas obteniéndose un valor de 0,94 para el cuestionario, lo que puso de manifiesto que el instrumento aplicado para recolectar la información fue confiable (Ver Anexo D).

Técnicas de Análisis 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 (2012), 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 esta investigación, 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 admitió la ejecución de un mejor análisis desde el punto de vista cuantitativo. De igual forma, se hizo un análisis cualitativo que, según Sabino (2012:176), se refiere: “al proceso que se hace con la información de tipo verbal o escrita que de un modo general aparece en fichas”.

En este sentido, la investigadora utilizó las fichas bibliográficas que extrajo del sondeo documental, para realizar un análisis cualitativo a través del cual se pudieron relacionar los datos cuantitativos con el contenido de las bases teóricas. Todas estas acciones antes descritas, condujeron a la ejecución de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua y, adicionalmente, permitieron la construcción de conclusiones y recomendaciones que se desprendieron de su culminación.

Fases de la Investigación

Fase I. Diagnosticar la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua.

En esta fase la investigadora se dedicó a obtener información sobre los aspectos que caracterizan al control interno aplicado a los inventarios de las empresas fabricantes de carrocías ubicadas en el Estado Aragua. En tal sentido, estuvo en contacto directo con las situaciones que dieron origen a esta investigación, lo cual permitió conocer los síntomas, causas y consecuencias en las cuales fundamentó la

elaboración del planteamiento del problema, los objetivos y la justificación de la investigación.

Fase II. Identificar las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

Esta fase, facilitó a la investigadora del desarrollo del conocimiento de los aspectos fuertes y los débiles que se encuentran en el área de inventarios de las empresas fabricantes de carrocerías ubicadas en el Estado Aragua. Por lo tanto, permitió conocer las variables de estudio a fin de obtener un detalle de los aspectos que facilitan o hacen cuesta arriba el uso del COSO 2013, en la adaptación de los controles internos a las necesidades propias de las organizaciones investigadas.

Fase III. Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua

Una vez conocida la situación actual y las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, fue necesario que cada una de las debilidades encontradas fueran debidamente segregadas en los componentes del mencionado COSO, con el objeto de preparar la información que se requirió para el desarrollo de la siguiente fase.

Fase V. Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

En esta fase, la investigadora analizó los datos que obtuvo a través de las fases anteriores, mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos, para

obtener una visión precisa de los pasos que debían seguirse en la propuesta para proporcionar al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, una alternativa de solución que además de erradicar las debilidades encontradas en el desarrollo de las actividades cotidianas, permita implantar un control interno apegado a los principios impuestos por el COSO 2013.

CÁPITULO IV

CAPÍTULO IV

DIAGNOSTICO QUE SUSTENTA A LA PROPUESTA

Análisis de los Resultados del Diagnóstico

El capítulo que a continuación se presenta, muestra los datos obtenidos de la aplicación del instrumento y recolección de datos a la muestra seleccionada con el propósito de elaborar la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, a fin de dar respuesta a las preguntas planteadas en este estudio. Para realizar el diagnóstico, el instrumento fue aprobado por los expertos, considerando que las preguntas establecidas en el mismo son de fácil entendimiento para los encuestados y mantienen una íntima relación con los objetivos de la investigación.

Siguiendo con el orden de ideas, el cuestionario fue aplicado a los trabajadores del área contable y de almacén del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, es decir, a veintidós (22) individuos. En la etapa de análisis de los resultados, se procedió a codificar y a tabular los datos, utilizando técnicas de estadística descriptiva, donde se destacaron las frecuencias absolutas y relativas.

Posteriormente, la información recolectada, se presentó por medio de gráficos de barra que permitieron visualizar las tendencias y opiniones de la muestra sobre la propuesta y su posterior interpretación y análisis. A continuación, se exponen los resultados siguiendo el orden de los objetivos específicos perseguidos por esta investigación.

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua

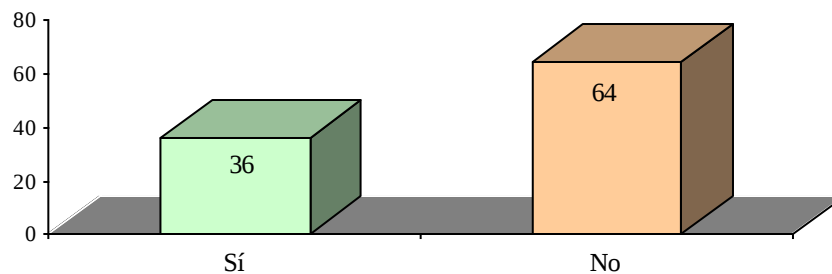
Ítem 1. ¿Existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario?

Tabla 1
Controles Internos Como Garantía de Eficiencia y Eficacia

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	8	36
No	14	64
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 1
Controles Internos Como Garantía de Eficiencia y Eficacia



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: De acuerdo al gráfico precedente, el 64 por ciento de las personas encuestadas contestó de forma negativa y el 36 por ciento lo hizo positivamente, indicando que no existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario. Por lo tanto, estos resultados constituyen una debilidad ya que según los autores citados en el marco teórico solamente a través de controles aplicados en las operaciones normales se puede garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades. No obstante, una porción menos significativa opina lo contrario porque considera que existen dichos controles.

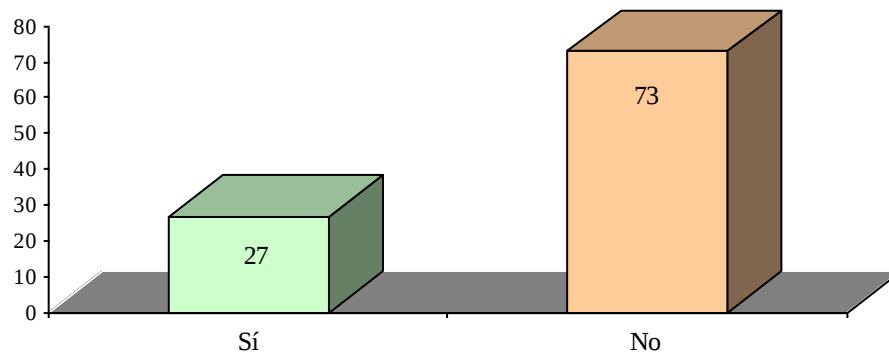
Ítem 2. ¿Se encuentran segregadas las funciones de cada uno de los miembros del almacén?

Tabla 2
Segregación de Funciones

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	6	27
No	16	73
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 2
Segregación de Funciones



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 73 por ciento de los encuestados respondió de forma negativa y el 27 por ciento lo hizo positivamente, mostrando que no se encuentran segregadas las funciones de cada uno de los miembros del almacén, según la mayor parte de las personas consultadas, a pesar de que un porcentaje menos significativo de la muestra opina lo contrario debido a que si tiene divididas sus actividades. Estos resultados constituyen una debilidad porque la falta de segregación de funciones indica falta de organización en el trabajo y puede influenciar negativamente sobre el buen desarrollo de las operaciones.

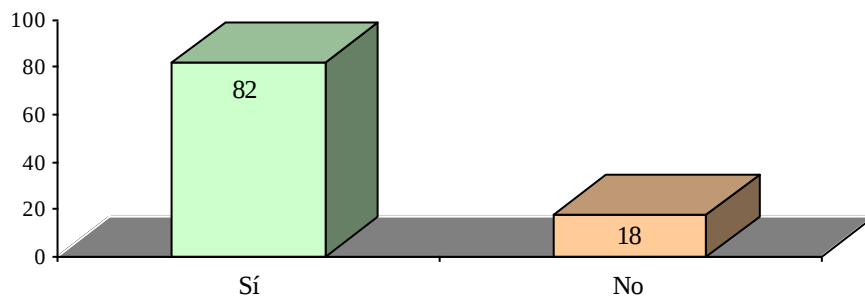
Ítem 3. ¿Se ha presentado duplicidad de tareas?

Tabla 3
Duplicidad de Tareas

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	18	82
No	4	18
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 3
Duplicidad de Tareas



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 82 por ciento de los consultados contestó de manera afirmativa y el 18 por ciento lo hizo negativamente evidenciándose, de esta manera, que se ha presentado duplicidad de funciones. Por lo tanto, existe una debilidad asociada con las actividades de control, ya que según los autores citados en el marco teórico cuando no existe una adecuada segregación de las tareas que deben ser ejecutadas por cada uno de los trabajadores tienden a duplicarse las funciones y a desperdiciarse recursos en el desarrollo de las actividades. No obstante, una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario porque no se han visto en situaciones que evidencien tal duplicidad.

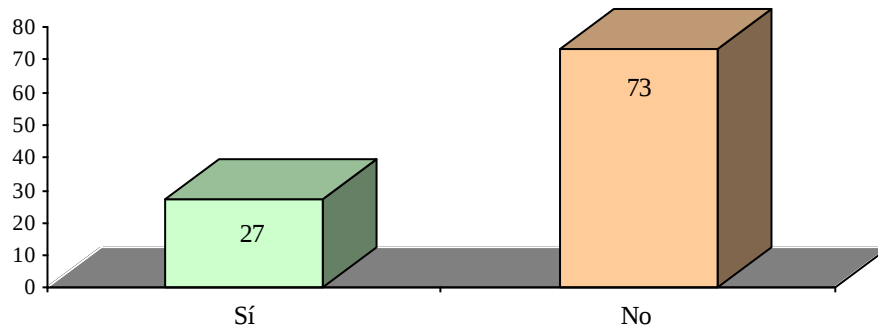
Ítem 4. ¿Están establecidas las responsabilidades de cada trabajador?

Tabla 4
Establecimiento de Responsabilidades

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	6	27
No	16	73
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 4
Establecimiento de Responsabilidades



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El gráfico muestra que el 73 por ciento de los encuestados respondió negativamente y el 27 por ciento lo hizo de manera afirmativa, lo cual pone de manifiesto que no están establecidas las responsabilidades de cada trabajador, resultados a través de los cuales se destaca una debilidad, ya que la falta de establecimiento de responsabilidades va en contra del componente información y comunicación, el cual exige que todos los trabajadores conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización y, por consiguiente, sus responsabilidades. No obstante, una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario porque tienen debidamente establecidas sus responsabilidades.

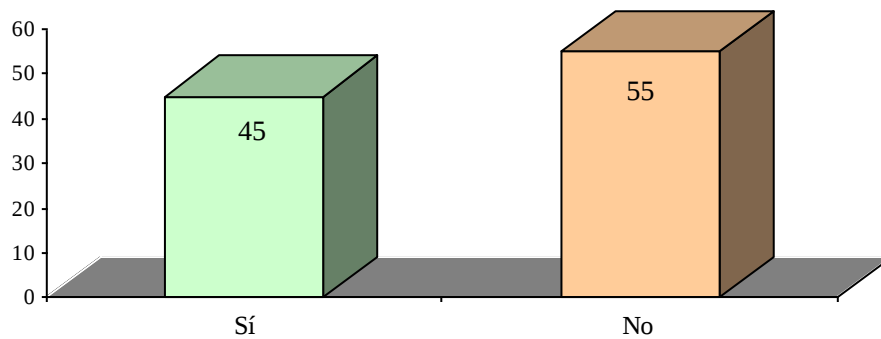
Ítem 5. ¿Están plenamente establecidos los niveles de autorización?

Tabla 5
Establecimiento de Niveles de Autorización

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	10	45
No	12	55
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 5
Establecimiento de Niveles de Autorización



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 55 por ciento de los encuestados contestó de forma negativa y 45 por ciento lo hizo afirmativamente, ratificando que en un poco más de la mitad de los casos no están plenamente establecidos los niveles de autorización. No obstante, una porción importante de la muestra opina lo contrario debido que considera que están instituidos dichos niveles. Cabe destacar que la ausencia de niveles de autorización constituye una debilidad atribuida al componente actividades de control, que es el encargado de fijar los procedimientos específicos como resguardo para el cumplimiento de los objetivos y orientados a la prevención.

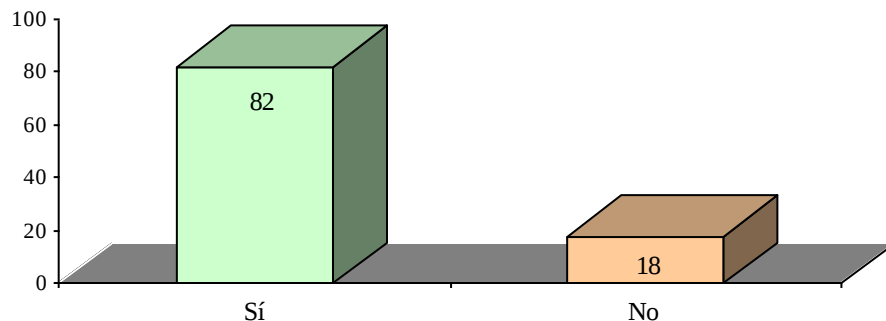
Ítem 6. ¿Existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?

Tabla 6
Manual de Métodos y Procedimientos de Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	18	82
No	4	18
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 6
Manual de Métodos y Procedimientos de Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: De acuerdo con el gráfico precedente, el 82 por ciento contestó de forma afirmativa y el 18 por ciento de manera negativa, indicando que existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén. Resultados que constituyen una fortaleza porque mediante este manual se completan las actividades de control que deben ser llevadas a cabo como garantía del control interno. Los manuales son instrumentos de suma importancia para el desarrollo de las actividades debido a que permiten conocer, por escrito, la secuencia de las actividades y las personas responsable de realizarlas.

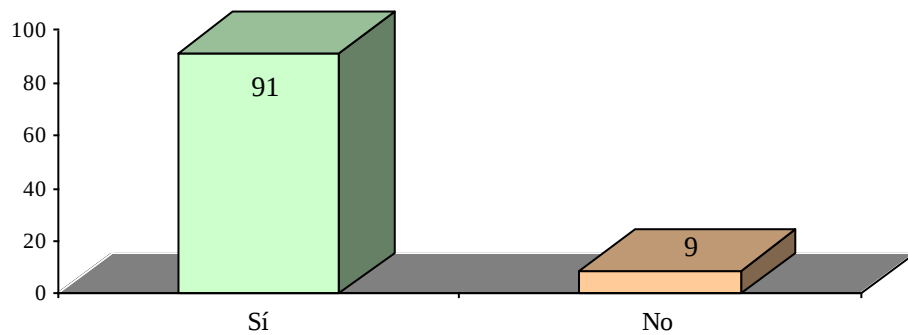
Ítem 7. ¿Se encuentran los activos del área de almacén debidamente protegidos?

Tabla 7
Protección de los Activos del Área de Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	20	91
No	2	9
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 7
Protección de los Activos del Área de Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 91 por ciento respondió afirmativamente y otro 9 por ciento lo hizo de forma negativa, lo cual pone de manifiesto que efectivamente se encuentran los activos del área de almacén debidamente protegidos. Resultados que constituyen una fortaleza y según los autores citados en el marco teórico, se deriva de los beneficios del sistema de control interno, los cuales van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos y se logran los objetivos establecidos. Cabe destacar que la protección de los recursos es una función que forma parte de las actividades de control.

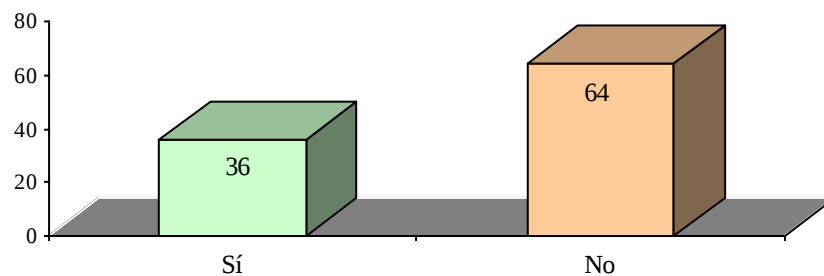
Ítem 8. ¿Pueden controlarse los trabajadores de manera individual?

Tabla 8
Control Individual de los Trabajadores

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	8	36
No	14	64
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 8
Control Individual de los Trabajadores



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El gráfico muestra que el 64 por ciento respondió negativamente y el 36 por ciento de manera afirmativa, evidenciando que no pueden controlarse los trabajadores de manera individual. Las cifras arrojadas por este ítem hacen destacar una debilidad, porque para garantizar el buen funcionamiento del control interno del área de inventarios del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua es necesario que todos los colaboradores que participan en el proceso de almacén puedan ser controlados de manera individual, ya que de lo contrario, no se podrán establecer responsabilidades sobre las acciones que sean realizadas ni dirigir, de manera específica, las acciones correctivas para evitar la aparición de errores. No obstante una porción menos significativa de la muestra opinó lo contrario debido a que consideran ser controlados individualmente.

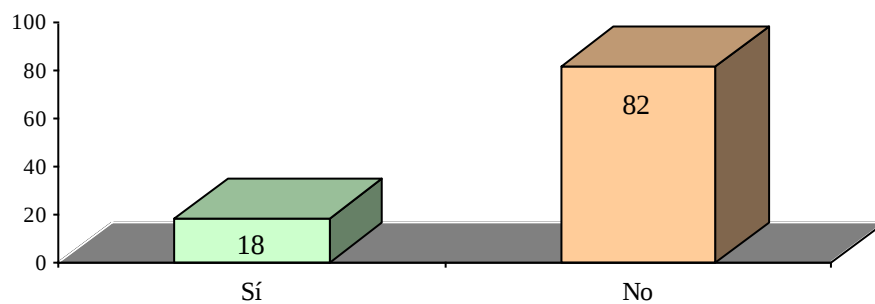
Ítem 9. ¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?

Tabla 9
Verificaciones de las Existencias de Inventario con los Libros Contables

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	4	18
No	18	82
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 9
Verificaciones de las Existencias de Inventario con los Libros Contables



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 82 por ciento de los encuestados contestó negativamente y el 18 por ciento restante opinó de forma afirmativa, lo cual pone en evidencia que no se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables. Por lo tanto, se está en presencia de una debilidad ya que para poder constatar que los movimientos del almacén se están realizando de manera eficaz y eficiente es necesario que se realicen verificaciones tanto de las tarjetas de kárdes como de las existencias físicas y los libros de contabilidad. De lo contrario, podrían presentarse distorsiones capaces de pasar desapercibidas. No obstante, existen trabajadores que opinan lo contrario debido a que realizan dichas verificaciones.

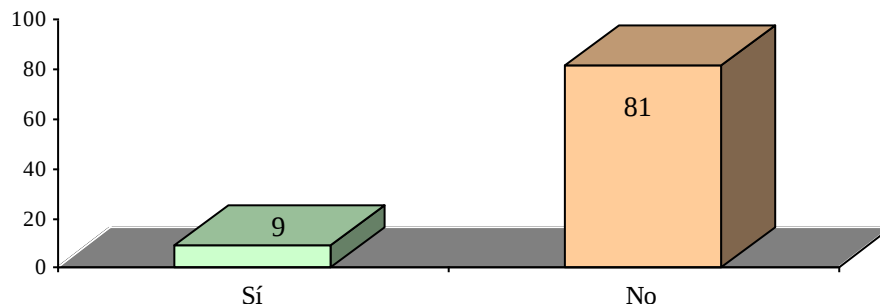
Ítem 10. ¿Son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables?

Tabla 10
Exactitud entre los Saldos de las Tarjetas de Kárdes y los Libros Contables

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	2	9
No	20	81
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 10
Exactitud entre los Saldos de las Tarjetas de Kárdes y los Libros Contables



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 81 por ciento respondió negativamente y el 9 por ciento lo hizo de forma positiva, mostrando que no son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables. Resultados que confirman los obtenidos en el ítem anterior ya que al no realizarse verificaciones entre los libros contables, las tarjetas de kárdes y las existencias físicas, evidentemente, se pueden encontrar discrepancias en las cantidades expresadas en dichos documentos. Por lo tanto, se destaca una debilidad centrada en la ausencia de exactitud entre de los montos presentados por los libros contables y el kárdes.

Objetivo 2: Identificar las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

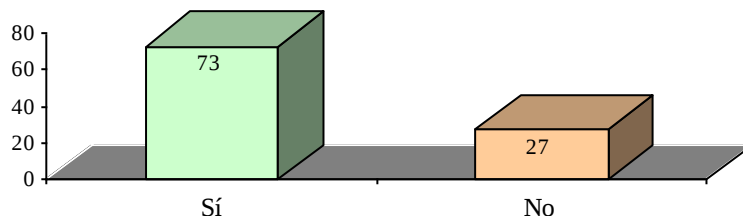
Ítem 11. ¿Dispone del tiempo suficiente para la captura de los datos que se desprenden del movimiento de los inventarios?

Tabla 11
Disposición de Tiempo para la Captura de los Datos de los Movimientos de Inventario

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	16	73
No	6	27
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 11
Disposición de Tiempo para la Captura de los Datos de los Movimientos de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: La 73 por ciento respondió afirmativamente y el 27 por ciento de manera negativa, indicando que se dispone del tiempo suficiente para la captura de los datos que se desprenden del movimiento de los inventarios. De esta forma, destaca una fortaleza, ya que es fundamental que los colaboradores cuenten con el tiempo requerido para capturar los datos que se desprenden de los movimientos que puedan ocurrir en el inventario. No obstante, existen trabajadores que no disponen de tiempo para la ejecución de esta actividad por ello opinan lo contrario.

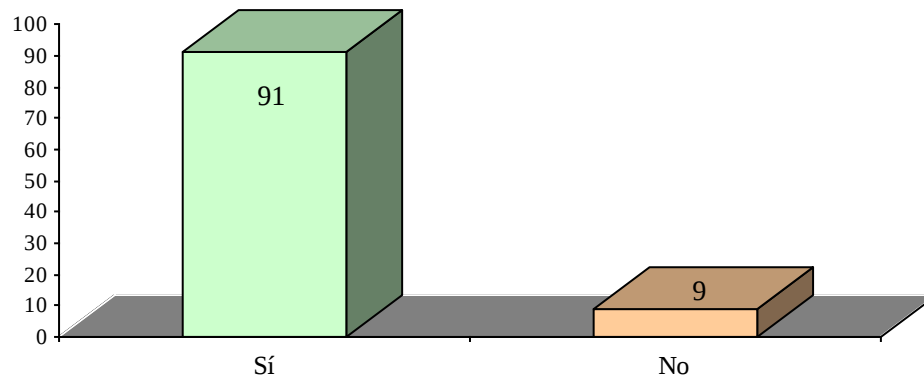
Ítem 12. Se han presentado errores en la información del inventario

Tabla 12
Errores en la Información de Inventario

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	20	91
No	2	9
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 12
Errores en la Información de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 91 por ciento de los encuestados respondió afirmativamente y el 9 por ciento lo hizo de forma negativa, indicando que se han presentado errores en la información del inventario. Por lo tanto, se destaca una debilidad de control interno, porque según los autores citados en el marco teórico estos controles son empleados en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones diarias y prevenir errores o irregularidades para brindar confianza de las cifras presentadas por los estados financieros.

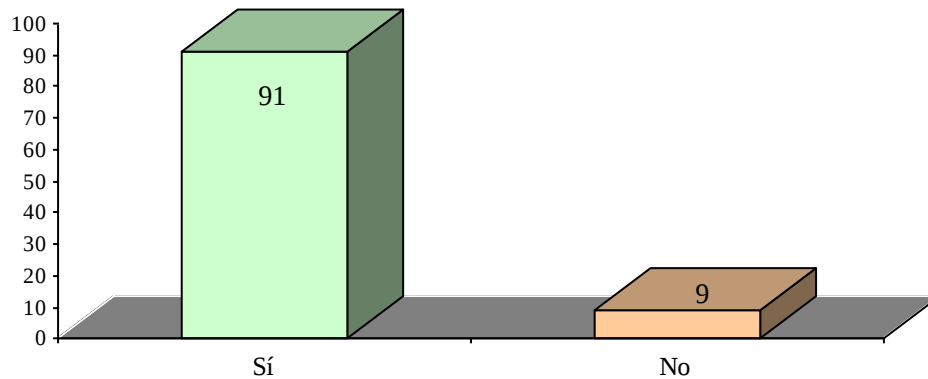
Ítem 13. ¿Puede realizarse la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén?

Tabla 13
Custodia Eficiente de los Insumos y Materias Primas del Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	20	91
No	2	9
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 13
Custodia Eficiente de los Insumos y Materias Primas del Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 91 por ciento de los encuestados respondió afirmativamente y el 9 por ciento lo hizo de forma negativa, evidenciando que puede realizarse la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén. Por lo tanto, se destaca una fortaleza centrada en la posibilidad que tienen los trabajadores del área de inventario de realizar la custodia eficiente de los artículos que se encuentran en el almacén.

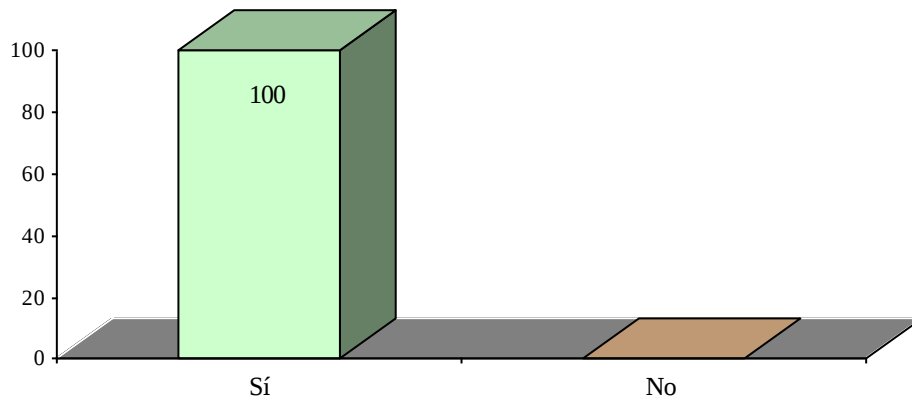
Ítem 14. La ausencia de controles internos ¿genera riesgos de fraudes?

Tabla 14
Ausencia de Controles Internos y el Riesgo de Fraude

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	22	100
No	0	0
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 14
Ausencia de Controles Internos y el Riesgo de Fraude



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 100 por ciento de las personas consultadas contestó afirmativamente, indicando que la ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes. En efecto, la no ejecución de verificaciones sobre los movimientos, documentos, transacciones y demás actividades asociadas al almacén, tienden a generar la posibilidad de que ocurran distorsiones y, por consiguiente, riesgos de que puedan realizarse las operaciones de manera inapropiada sin la posibilidad de la detección de su ocurrencia.

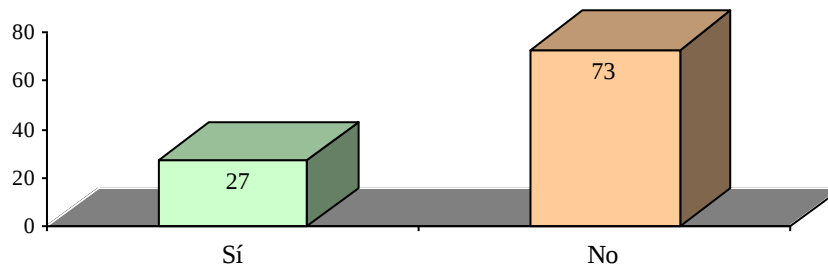
Ítem 15. ¿Se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento?

Tabla 15
Garantía de Disponibilidad de los Artículos Consumidos
en el Proceso de Transformación

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	6	27
No	16	73
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 15
Garantía de Disponibilidad de los Artículos Consumidos
en el Proceso de Transformación



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 73 por ciento de los encuestados respondió negativamente y el 29 por ciento lo hizo de manera afirmativa, demostrando que no se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento. Así pues, se está frente a una debilidad porque ante la ausencia de alguna de las materias primas o insumos requeridos por el proceso de producción podrían originarse paros en el proceso de transformación y un sinnúmero de mermas capaces de incrementar los costos. No obstante existen trabajadores que niegan la falta de disponibilidad de los insumos.

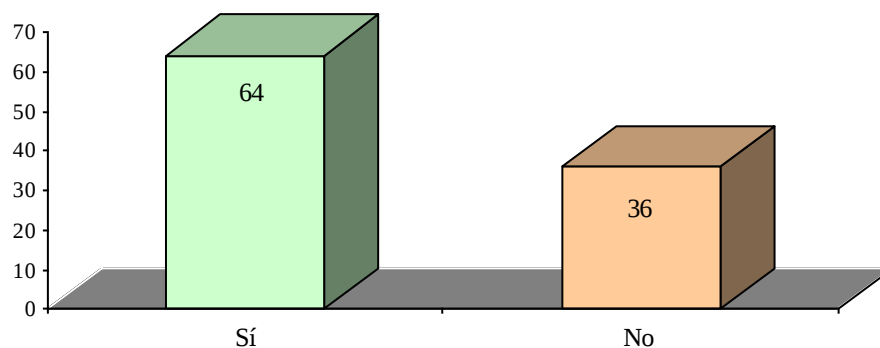
Ítem 16. ¿Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada?

Tabla 16
Sistematización de los Artículos que Descansan en el Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	14	64
No	8	36
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 16
Sistematización de los Artículos que Descansan en el Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 64 por ciento de los encuestados respondió afirmativamente y el 36 por ciento lo hizo de manera negativa, mostrando que están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada. Por lo tanto, se está frente a una fortaleza ya que es fundamental para la buena organización del almacén contar con un método adaptado a las necesidades propias del sector fabricante de carrocerías aragüeño. Sin embargo, existe una porción menos significativa de la muestra que desconoce la existencia de dicha metodología.

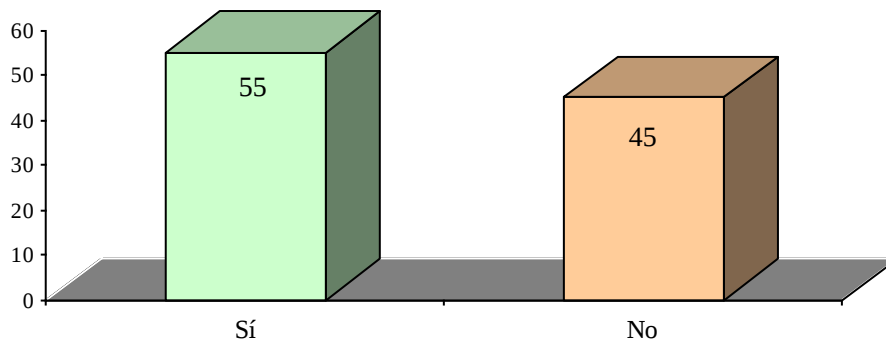
Ítem 17. ¿Se encuentran identificados cada uno de los productos que descansan en el almacén?

Tabla 17
Identificación de los Productos que Descansan en el Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	12	55
No	10	45
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 17
Identificación de los Productos que Descansan en el Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 55 por ciento de los encuestados contestó afirmativamente y el 45 por ciento lo hizo de manera negativa, debido a que un poco más de la mitad de las personas consultadas consideran que se encuentran identificados cada uno de los productos que descansan en el almacén. No obstante, una porción considerable de la muestra opina lo contrario, destacando una debilidad con respecto a la identificación apropiada de los artículos que se encuentran en el almacén. Según los autores citados en el marco teórico estos resultados pueden tener un efecto desfavorable sobre la aplicación de los controles internos.

Objetivo 3: Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

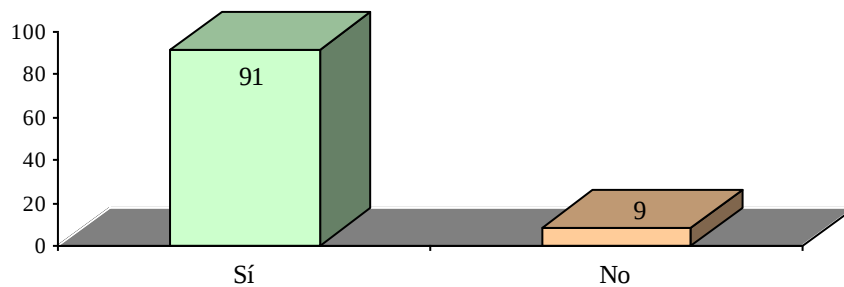
Ítem 18. ¿Los trabajadores del área de inventario demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos?

Tabla 18
Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	20	91
No	2	9
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 18
Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 91 por ciento de las personas encuestadas respondió afirmativamente y el 9 por ciento lo hizo de forma negativa, indicando que los trabajadores del área de inventario demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos. Estos resultados constituyen una fortaleza asociada con el primer principio incorporado por el COSO 2013 al componente ambiente de control y destaca los aspectos positivos que existen en las empresas objeto de investigación para adaptarse a las pautas establecidas por la actualización del COSO.

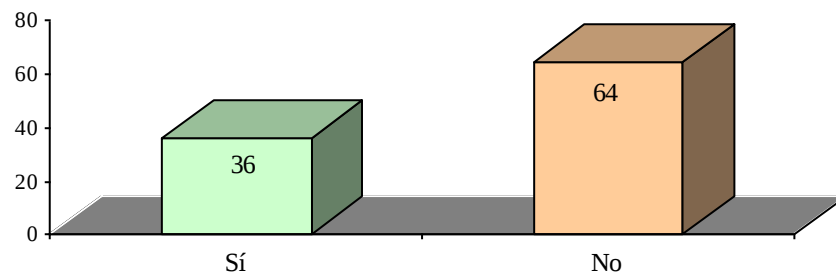
Ítem 19. ¿Se ejerce en el almacén la supervisión de manera responsable?

Tabla 19
Ejercicio de la Supervisión Responsable

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	8	36
No	14	64
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 19
Ejercicio de la Supervisión Responsable



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 64 por ciento de los consultados respondió negativamente y el 36 por ciento lo hizo de manera afirmativa debido a la consideración de que no se ejerce en el almacén la supervisión de manera responsable. Cifras a partir de las cuales se destaca una debilidad debido a que la condición ideal se centra en la práctica de una supervisión capaz de cumplir con los compromisos generados por las actividades que han sido encomendadas. Adicionalmente, estos resultados indican la necesidad de incorporar el segundo principio del COSO 2013 al ambiente de control con el fin de realizar las actualizaciones pertinentes.

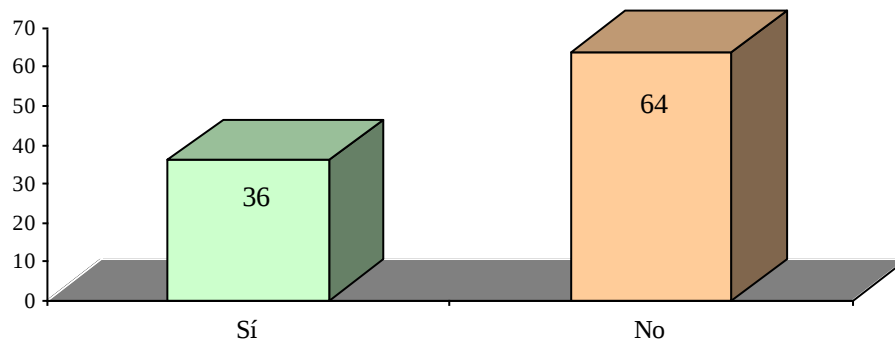
Ítem 20. ¿Está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios?

Tabla 20
Estructura, Autoridad y Responsabilidad en el Área de Inventario

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	8	36
No	14	64
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 20
Estructura, Autoridad y Responsabilidad en el Área de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 64 por ciento contestó de manera negativa y el 36 por ciento lo hizo afirmativamente, mostrando que no está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios. Resultados que constituyen una debilidad y están en contra del tercer principio incorporado por el COSO 2013 al ambiente de control, el cual exige el establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y de las responsabilidades con el objeto de evaluar y mejorar el sistema de control interno, incrementar la calidad de la información financiera para enfatizar el funcionamiento integrado de un sistema de control interno efectivo.

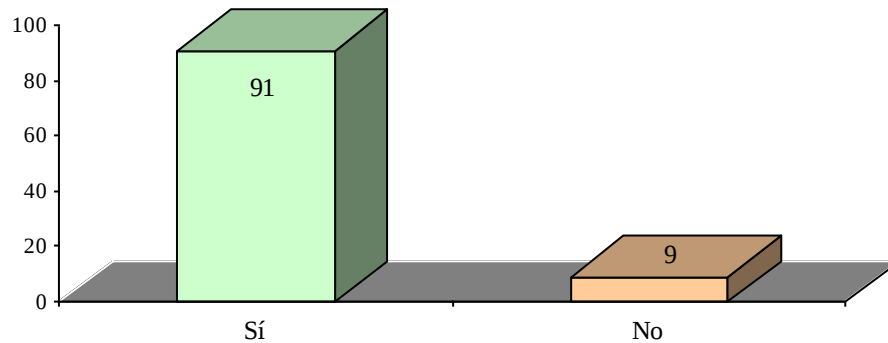
Ítem 21. ¿Los trabajadores demuestran compromiso y son competentes?

Tabla 21
Trabajadores con Compromiso y Competencia

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	20	91
No	2	9
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 21
Trabajadores con Compromiso y Competencia



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Un 91 por ciento contestó de forma positiva y el 9 por ciento restante lo hizo de manera negativa, evidenciando que los trabajadores demuestran compromiso y son competentes. Así, se destaca una fortaleza asociada con las exigencias del cuarto principio incorporado al ambiente de control por el COSO 2013, el cual busca que la empresa demuestre compromiso con la competencia para atraer, desarrollar y retener al personal y alinearlos con los objetivos, por ello se concentra en evaluar las competencias requeridas en los distintos cargos y en cómo obtener resultados apropiados del recurso humano para llegar a cumplir con los objetivos.

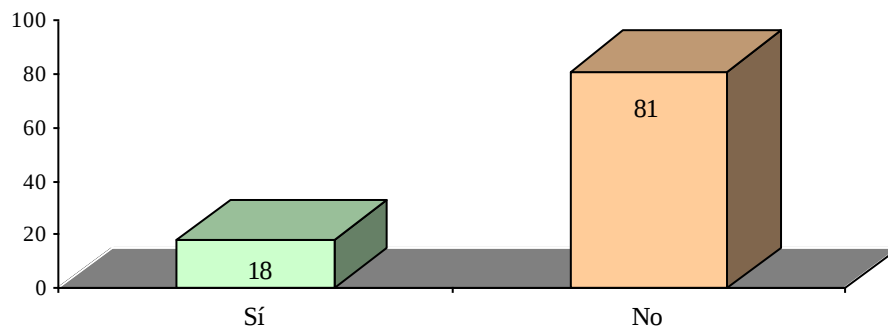
Ítem 22. ¿Se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada?

Tabla 22
Definición Adecuada de Objetivos

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	4	18
No	18	81
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 22
Definición Adecuada de Objetivos



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 81 por ciento de los encuestados respondió negativamente y el 18 por ciento lo hizo de forma afirmativa, indicando que no se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada. Estos resultados hacen destacar una debilidad porque la presencia de ambigüedades en la definición de los objetivos puede dificultar el alcance de los mismos. Adicionalmente, están en contra del sexto principio incorporado por el COSO 2013 al componente evaluación del riesgo, el cual exige especificar objetivos claros para identificar y evaluar riesgos capaces de atentar contra el logro de las metas que han sido preestablecidas por la organización.

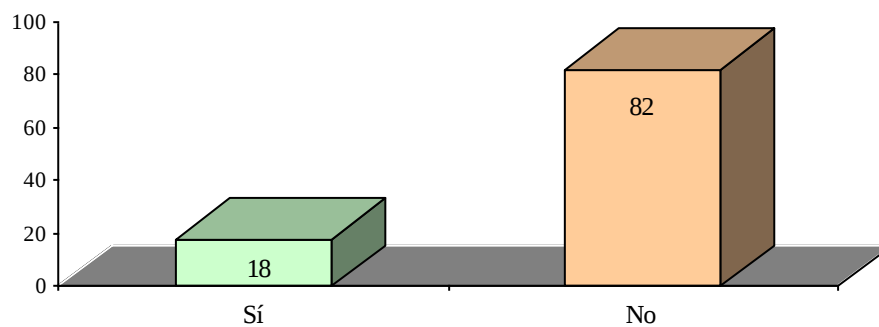
Ítem 23. ¿Son identificados los riesgos?

Tabla 23
Identificación de Riesgos

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	4	18
No	18	82
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 23
Identificación de Riesgos



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 82 por ciento de los encuestados respondió negativamente y el 18 por ciento lo hizo de forma afirmativa, evidenciando que no son identificados los riesgos. Las cifras arrojadas por este ítem atentan contra la buena aplicación del control interno, motivo por el cual se consideran como una debilidad que impide la identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar (Principio 7). De esta forma, destaca una debilidad que interfiere contra el componente evaluación del riesgo del COSO 2013. Sin embargo, existe una Proporción menos significativa de la muestra que opina lo contrario ya que consideran que si se encuentran identificados los riesgos.

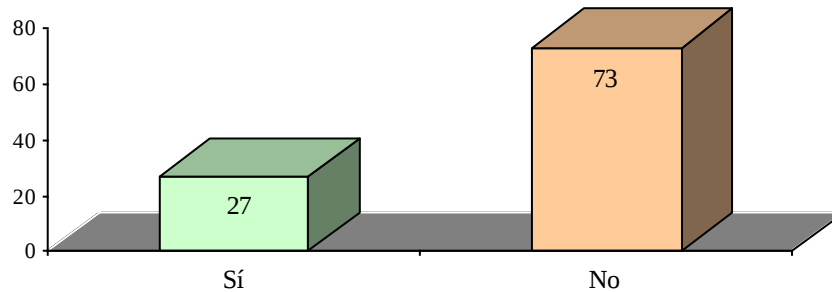
Ítem 24. ¿Se analizan y evalúan los riesgos?

Tabla 24
Análisis y Evaluación de Riesgos

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	6	27
No	16	73
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafico 24
Análisis y Evaluación de Riesgos



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 73 por ciento contestó de manera negativa y el 27 por ciento lo hizo afirmativamente, indicando que no se analizan y evalúan los riesgos. De esta forma, se presenta una debilidad capaz de impedir la ejecución de revisiones a partir de las cuales se desarrolle un conocimiento pleno de los riesgos que pueden presentarse en la realización de las actividades propias del almacén. Estos resultados hacen que el área de inventario del sector fabricante de carrocerías aragüeño pierda la oportunidad de determinar las acciones que debe seguir para mitigar los riesgos. No obstante, una porción menos significativa de la muestra opinó lo contrario debido a que analizan y evalúan los riesgos.

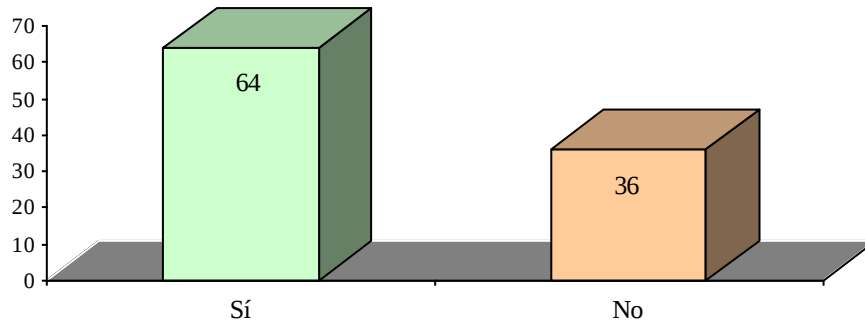
Ítem 25. ¿Son seleccionadas e implementadas las actividades de control?

Tabla 25
Selección e Implementación de Actividades de Control

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	14	64
No	8	36
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 25
Selección e Implementación de Actividades de Control



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 64 por ciento respondió afirmativamente y el 36 por ciento de manera negativa, demostrando que efectivamente son seleccionadas e implementadas las actividades de control por un poco más de la mitad de las personas consultadas porque existe una porción menos significativa de la muestra que no selecciona ni implementa dichas actividades. Cabe destacar que estos resultados constituyen una fortaleza debido a que la selección y desarrollo de las actividades de control pueden contribuir a mitigar los riesgos a niveles aceptables. Además, facilitan la aplicación del décimo principio incorporado por el COSO 2013 a las actividades de control.

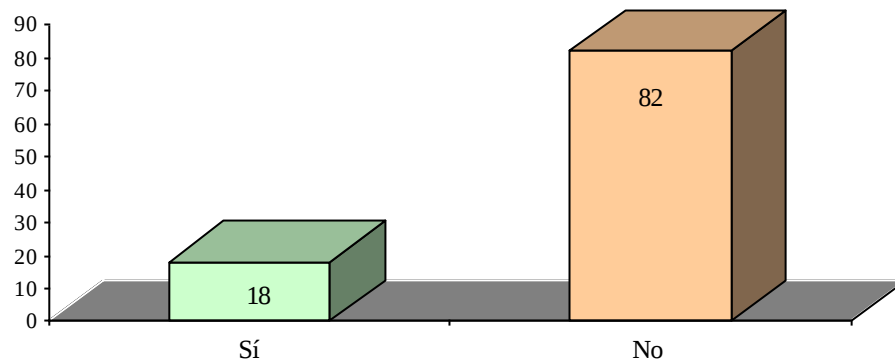
Ítem 26. ¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?

Tabla 26
Control Continuo de los Sistemas de Información

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	4	18
No	18	82
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 26
Control Continuo de los Sistemas de Información



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 82 por ciento contestó negativamente y el 18 por ciento lo hizo de manera afirmativa, indicando que no se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, resultados que constituyen una debilidad porque al no controlarse los equipos encargados de la información, se corre el riesgo de que emitan reportes errados. Adicionalmente, dificulta la implementación del Principio 13 incorporado por el COSO 2013 al componente información y comunicación, el cual exige la generación y utilización de información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

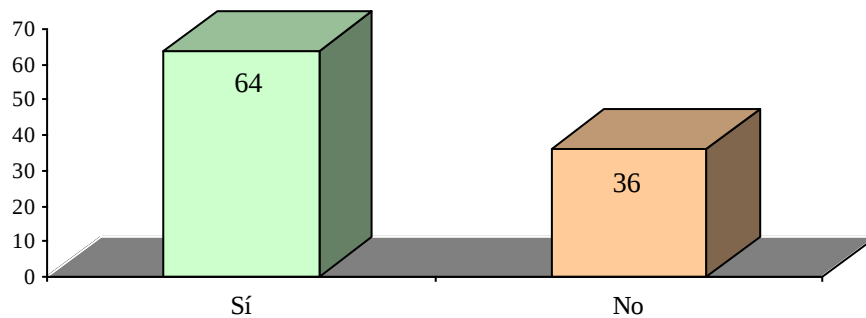
Ítem 27. ¿Están establecidas las políticas a ser aplicadas en el almacén?

Tabla 27
Políticas Establecidas en el Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	14	64
No	8	36
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 27
Políticas Establecidas en el Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 64 por ciento contestó afirmativamente y el 36 por ciento lo hizo de manera negativa, demostrando que están establecidas las políticas a ser aplicadas en el almacén. Por lo tanto, se está ante una fortaleza que facilita el cumplimiento de los objetivos perseguidos por el área de almacén de las empresas fabricantes de carrocerías aragüeñas. Las políticas con un plan general de acción que guía a los miembros de una organización en la conducta de su operación. Sin embargo, una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario debido a que desconoce el establecimiento de políticas en el área de almacén de las empresas objeto de estudio.

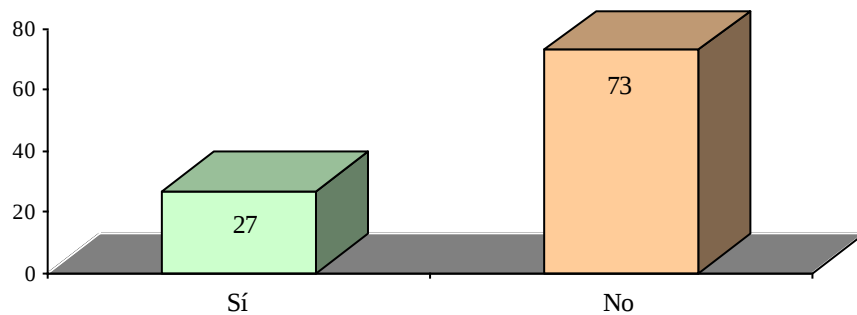
Ítem 28. ¿Es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén?

Tabla 28
Comunicación Apropriadada en el Área de Almacén

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	6	27
No	16	73
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 28
Comunicación Apropriadada en el Área de Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 73 por ciento de las personas encuestadas respondió negativamente y el 27 por ciento lo hizo de manera afirmativa, indicando que no es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén, demostrándose, de esta forma, la existencia de una debilidad que dificulta la comunicación de los objetivos y las responsabilidades del control interno (Principio 14) y, simultáneamente, afectan el funcionamiento de los mismos. Por lo tanto, los resultados arrojados por este ítem ponen en evidencia una debilidad centrada en la inapropiada comunicación que existe en el área de almacén. No obstante, una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario debido a que si logran establecer una comunicación apropiada.

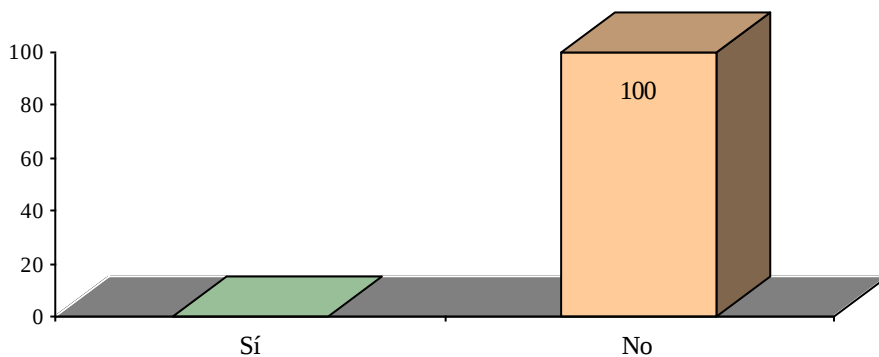
Ítem 29. ¿Se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario?

Tabla 29
Evaluaciones del Personal

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	0	0
No	22	100
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 29
Evaluaciones del Personal



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 100 por ciento de los consultados respondió negativamente revelando que no se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario. Resultados que ponen en evidencia la existencia de una debilidad porque lo que no se mide no puede controlarse, ya que la ausencia de mediciones sobre las actividades normales dificulta la detección de irregularidades y la posibilidad de emprender acciones correctivas para subsanarlas. Asimismo, estos resultados están en contra de parte del Principio 16 que el COSO 2013 introdujo al componente monitoreo.

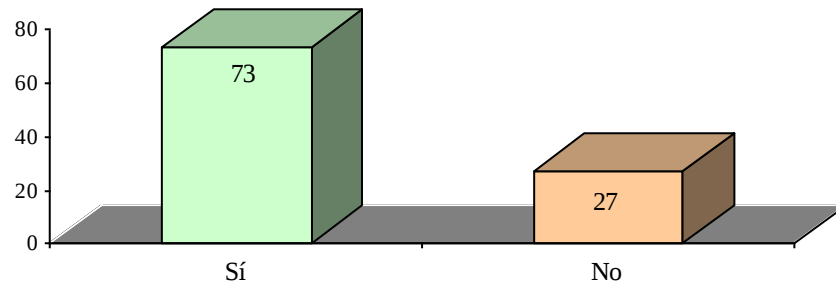
Ítem 30. ¿Son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén?

Tabla 30
Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Actividades

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Sí	16	73
No	6	27
Total	22	100

Fuente: Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 30
Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Actividades



Fuente: Elaboración Propia (2015).

Análisis: El 73 por ciento contestó afirmativamente y el 27 por ciento lo hizo de manera negativa, demostrando que efectivamente son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén, aun cuando existen colaboradores que no reciben tal información lo cual los llevó a opinar lo contrario. Cabe destacar que las debido a que no son realizadas evaluaciones al personal tal y como se destaca en el ítem 29, se está cumpliendo con las evaluaciones sobre la marcha exigidas por el Principio 16, que fue introducido por el COSO 2013 al componente monitoreo.

Conclusiones del Diagnóstico

El diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 1), permitió conocer que a pesar de que existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén y de que se encuentran los activos del área de almacén debidamente protegidos, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, no se encuentran segregadas las funciones de cada uno de los miembros del almacén, se ha presentado duplicidad de funciones, no están establecidas las responsabilidades de cada trabajador ni los niveles de autorización, no pueden controlarse los trabajadores de manera individual, no se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables ni son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables.

Por otra parte, la identificación de las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 (Objetivo Específico N° 2), llevó a la elaboración del siguiente cuadro:

Cuadro 3
Debilidades y Fortalezas del Área de Inventario del Sector Fabricante de
Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua, para la Implementación del Marco
Integrado de Control Interno COSO 2013

Debilidades
• No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario • No se encuentran segregadas las funciones de cada uno de los miembros del almacén • Se ha presentado duplicidad de funciones • No están establecidas las responsabilidades de cada trabajador

Cuadro 3 (Cont.)

Debilidades
• No están plenamente establecidos los niveles de autorización • No pueden controlarse los trabajadores de manera individual. • No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables • No son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables • Se han presentado errores en la información del inventario • La ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes • No se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento • No se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable • No está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios • No se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada • No son identificados los riesgos • No se analizan y evalúan los riesgos • No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, • No es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén • No se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario
Fortalezas
• Existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén • Se encuentran los activos del área de almacén debidamente protegidos. • Se dispone del tiempo suficiente para la captura de los datos que se desprenden del movimiento de los inventarios • Puede realizarse la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén • Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada

Cuadro 3 (Cont.)

Fortalezas
• Se encuentran identificados cada uno de los productos que descansan en el almacén • Los trabajadores del área de inventario demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos • Los trabajadores demuestran compromiso y son competentes. • Puede realizarse la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén

Fuente: Elaboración Propia (2015).

Como se observa en el cuadro precedente, entre las debilidades del área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación del marco integrado de control interno COSO 2013 destacan: la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario, falta de segregación de funciones, duplicidad de las mismas, inexactitud en el establecimiento de responsabilidades y en los niveles de autorización, imposibilidad para controlar a los trabajadores de manera individual, no se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables ni son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables.

A lo antes expuesto, se agrega la presencia de errores en la información del inventario, la ausencia de controles internos que generan riesgos de fraudes, no se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento, ausencia de supervisión responsable, no está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad, definición de los objetivos de manera inadecuada, falta de identificación, análisis y evaluación de los riesgos, no se controlan continuamente los sistemas de información del almacén ni es apropiada la comunicación que se

desarrolla en el área de almacén y no se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario.

No obstante, también se encontraron fortalezas en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación del marco integrado de control interno COSO 2013, entre la cuales se encuentra la existencia de un manual de los métodos y procedimientos, activos debidamente protegidos, trabajadores que disponen del tiempo suficiente para la captura de los datos que se desprenden del movimiento de los inventarios, competentes y demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos; custodia eficiente de los insumos y materias primas, sistematización de los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada, identificación de cada uno de los productos que descansan en el almacén, políticas establecidas y son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén.

Ahora bien, la descripción de los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 3), llevó a la construcción del cuadro que se presenta a continuación:

Cuadro 4
Aplicabilidad de los Componentes del Control Interno COSO 2013 en el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías del Estado Aragua

Componente	Debilidades Encontradas
Ambiente de Control	• Se ha presentado duplicidad de funciones • No están establecidas las responsabilidades de cada trabajador • No están plenamente establecidos los niveles de autorización • No está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios • No se encuentran segregadas las funciones de cada miembro del almacén.

Cuadro 4 (Cont.)

Componente	Debilidades Encontradas
Evaluación de Riesgo	• La ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes • No se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada • No son identificados los riesgos • No se analizan y evalúan los riesgos
Actividades de Control	• No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario • No se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento
Información y comunicación	• No son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables • Se han presentado errores en la información del inventario • No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, • No es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén
Monitoreo de Actividades	• No se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable • No pueden controlarse los trabajadores de manera individual. • No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables • No se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Por lo tanto, entre los componentes que deben ser intervenidos para lograr que el COSO 2013 sea aplicado al área de inventarios del sector fabricante de carrocerías aragüeño, se encuentra el Ambiente de Control, el cual posee debilidades asociadas

con la presencia de duplicidad de funciones, falta de establecimiento de responsabilidades, niveles de autorización, estructura, autoridad y segregación de funciones.

En lo que respecta al componente evaluación de riesgo, es necesario subsanar la ausencia de controles internos que generan riesgos de fraudes, la falta de definición de los objetivos y el hecho de que no son identificados, analizados ni evaluados los riesgos; para poder aplicar el COSO 2013 en el área de inventarios de las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicadas en el Estado Aragua. Asimismo, es necesario que en el componente actividades de control se incorporen mejoras capaces de erradicar la inexistencia de controles internos que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario y la falta de disponibilidad de recursos para el proceso de transformación.

En lo que respecta al componente información y comunicación, es necesario que se evite la inexactitud entre los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables, evitar errores en la información del inventario, la ausencia de un control continuo de los sistemas de información del almacén y la inapropiada comunicación que se desarrolla en el área de almacén, para poder adaptar el sistema de control interno a las exigencias del COSO 2013. De igual forma, es necesario que los trabajadores sean controlados de manera individual, se realicen verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables, mejorar la supervisión y de las evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario, para poder adaptar el componente monitoreo a los principios incorporados al Informe COSO 2013.

Por todo lo antes expuesto, se cuenta con la información requerida por el diseño de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 4).

CÁPITULO V

LA PROPUESTA

Título

Sistema Adaptado al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua

Presentación

El marco integrado de control interno COSO 2013, es la respuesta a la evolución de los entornos, ya que según Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014):

A más de 20 años de su emisión original, en mayo de 2013, COSO publicó la actualización al marco integrado de control interno COSO 2013 que sustituye al anterior COSO 1992. La actualización que dio como resultado el COSO 2013 se basó en la revisión de los objetivos de control interno, para incorporar los cambios en el ambiente de negocios y operativo, articular y formalizar los principios asociados a los componentes de control interno (ya existentes implícitamente) y ampliar la aplicación del sistema de control interno (p. 2)

Por ello, el nuevo marco concebido como el resultado de una vasta aportación de distintos interesados del ambiente de negocios, firmas de auditoría, participantes en los mercados financieros y estudiosos del tema, es un referente fundamental para la elaboración de esta propuesta que busca renovar las prácticas de control interno que actualmente se aplican en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, con el fin de mejorar las actividades contables e incluir dentro de sus operaciones normales una serie de principios que aunque se considera que estaban implícitos en el sistema de control interno (SCI), permiten actualizar los controles al contexto, aclaran los requerimientos y amplían la aplicación del SIS.

De esta forma, la propuesta que se presenta a continuación permitirá perfeccionar la capacidad de las organizaciones objeto de estudio para actualizar los controles internos, aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, debido a que el marco integrado de control interno COSO 2013 proporciona la estructura conceptual y el camino para lograrlo.

Justificación de la Propuesta

El sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, propuesto por este estudio se considera importante porque pondrán a la disposición de las personas vinculadas con el proceso almacén, un conjunto de técnicas capaces de facilitar la operatividad contable de dicho proceso y actualizar los controles internos con base en una nueva debidamente adaptadas a las necesidades propias de estas organizaciones.

Asimismo, es relevante la ejecución de esta propuesta porque al vincularse con el marco integrado de control interno COSO 2013, ofrece la oportunidad a la gerencia de refrescar la evaluación de la estructura de control interno existente para determinar si la misma contiene los elementos requeridos para mitigar los riesgos que existen para lograr los objetivos en las empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Además, destaca los cambios que deben realizarse en el sistema de control interno para reflejar las adecuaciones que son requeridas por las organizaciones objeto de estudio.

De la misma forma, el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, beneficiará a la alta gerencia de las entidades objeto de estudio como para otras organizaciones del sector manufacturero que desee evaluar si hay

cambios que permitan incrementar la eficiencia o efectividad de los sistemas de control interno que se están utilizando en la actualidad.

Otro aspecto que otorga conveniencia esta propuesta, se encuentra en que al estar el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, ofrece a las organizaciones una oportunidad para reevaluar la fortaleza de otros componentes del control interno, específicamente la evaluación de riesgos, monitoreo e información y comunicación, para determinar si están a la par de un ambiente de negocios cambiante con los riesgos emergentes.

Igualmente, esta propuesta es relevante porque proveerá a las entidades estudiadas técnicas de control importantes para que sus trabajadores puedan ejecutar sus labores en concordancia con las exigencias del mundo competitivo, demandante, cambiante y sobre todo globalizado, porque al adoptar un nuevo esquema de trabajo contarán con las herramientas necesarias para actualizar sus conocimientos y adaptarse a los cambios del entorno.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Presentar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Objetivos Específicos

Determinar las acciones de mejora para la implantación del sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

Describir las estructuras, asignación de autoridad y responsabilidad para adaptar el ambiente de control al Informe COSO 2013.

Detallar los cambios que deben incorporarse al componente evaluación de riesgo para que se reconozcan los objetivos, posibilidad de fraude e identifiquen y evalúen los cambios

Identificar las actividades que contribuyan a mitigar los riesgos para el fortalecimiento del componente actividades de control.

Puntualizar en el componente información y comunicación, las actividades que deben ser realizadas para la generación de información de calidad y comunicación de los objetivos del control interno

Presentar en el componente monitoreo las actividades que deben llevarse a cabo para la realización de las evaluaciones del control interno

Fundamentación de la Propuesta

La propuesta se fundamentó en las bases teóricas del marco integrado de control interno COSO 2013, lo que permitió a la investigadora, en primer lugar, diagnosticar la situación actual del control interno aplicado en el área de inventario, identificar las debilidades y fortalezas para la implementación del sistema y describir los componentes y su aplicabilidad a la mencionada área y, en segundo lugar, fortalecer los conocimientos teóricos para el desarrollo de un sistema de control basado en el COSO 2013, debidamente adaptadas a las características del área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Otra fundamentación importante de mencionar, es la aportada por las personas que actualmente laboran en el almacén de las empresas estudiada, quienes interesados en los beneficios que podrán obtener con el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, suministraron la información requerida por la investigadora, facilitando y aportando los datos necesarios para su elaboración.

Estructura de la Propuesta

Los resultados obtenidos a través de esta investigación, proporcionarán al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013. La misma, se encuentra estructurada de acuerdo con los objetivos y características propias de las organizaciones objeto de estudio, tal y como se especifica a continuación:

- | | |
|----------|---|
| Fase I | Determinación de las Acciones de Mejora para la Implantación del Sistema Adaptado al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 |
| Fase II | Componente Ambiente de Control. Establecimiento de Estructuras, Asignación de Autoridad y Responsabilidad |
| Fase III | Componente Evaluación de Riesgo. Objetivos, Posibilidad de Fraude e Identificación y Evaluación de Cambios |
| Fase IV | Componente Actividades de Control. Selección y Desarrollo de Actividades que Contribuyan a Mitigar los Riesgos |
| Fase V | Componente Información y Comunicación. Generación de Información de Calidad y Comunicación de los Objetivos del Control Interno |
| Fase VI | Componente Monitoreo de Actividades. Evaluaciones de Control Interno |

Fase I
Determinación de las Acciones de Mejora para la Implantación del Sistema
Adaptado al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013

Tomando en consideración que el Informe COSO 2013 tiene por objeto mejorar las estructuras del control interno de organizaciones tales como las pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, en el contexto de un entorno de negocios que está en constante movimiento, es necesario que esta propuesta cuyo objetivo es presentar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario de las organizaciones antes mencionadas, centre el foco de atención en lo expresado por PWC (2014:6), quien afirma que: “para que un control interno sea efectivo cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios deben estar presente y en funcionamiento, ya que dichos componentes deben operar en forma integrada”.

Por lo tanto, es fundamental que las debilidades encontradas a través del instrumento de recolección de datos empleado por la investigación sean debidamente subsanadas en atención a cada uno de los componentes del COSO 2013 y de los principios que este incorpora. Por ello, fue necesario tomar el Cuadro 4, titulado: **Aplicabilidad de los Componentes del Control Interno COSO 2013 en el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías del Estado Aragua**, debido a que destaca las debilidades encontradas en cada uno de los componentes, para de esta manera, relacionarlas con los principios incorporados por el COSO 2013 a fin de encontrar las acciones de mejora que deben ser seguidas por la propuesta.

De esta forma, se elaboró el Cuadro 5 denominado **Acciones de Mejora para la Implementación de la Propuesta**, el cual se presenta a continuación para destacar los componentes, debilidades, principios y acciones de mejora.

Cuadro 5
Acciones de Mejora para la Implementación de la Propuesta

Componente	Debilidades Encontradas	Principios del COSO 2013	Acciones de Mejora
Ambiente de Control	• Se ha presentado duplicidad de funciones • No están establecidas las responsabilidades de cada trabajador • No están plenamente establecidos los niveles de autorización • No se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable • No está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios • No se encuentran segregadas las funciones de cada miembro del almacén	Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos. Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno. Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades. Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes. Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno	Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
Evaluación de Riesgo	• La ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes • No se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada • No son identificados los riesgos • No se analizan y evalúan los riesgos	Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos. Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar. Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos. Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno	Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos. Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos. Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno

Cuadro 5 (Cont.)

Componente	Debilidades Encontradas	Principios del COSO 2013	Acciones de Mejora
Actividades de Control	- No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario - No se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento	Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables. Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos. Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Información y comunicación	- No son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables - Se han presentado errores en la información del inventario - No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, - No es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén	Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno. Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos	Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Monitoreo de Actividades	- No pueden controlarse los trabajadores de manera individual. - No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables - No se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario	Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando. Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.	Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Como se observa en el cuadro precedente, las acciones de mejora asociadas al componente ambiente de control se concentran en el **Principio 3**, que es el encargado del establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades, ya que las debilidades son las siguientes:

- Se ha presentado duplicidad de funciones
- No están establecidas las responsabilidades de cada trabajador
- No están plenamente establecidos los niveles de autorización
- No se ejerce en el almacén la supervisión de manera responsable
- No está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios
- No se encuentran segregadas las funciones de cada miembro del almacén

En lo que respecta al componente evaluación de riesgos, debido a que muestra debilidades asociadas con:

- La ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes
- No se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada
- No son identificados los riesgos
- No se analizan y evalúan los riesgos

Se consideró que los principios que requieren ser fortalecidos son:

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos,

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos,

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno

Por su parte, el componente actividades de control, exige del desarrollo del **Principio 10:** Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables; debido a que entre las debilidades que afectan a este componente para la implementación de la propuesta se encuentran:

- No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario
- No se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento

Ahora bien, el componente información y comunicación presentó como principales debilidades las siguientes:

- No son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables
- Se han presentado errores en la información del inventario
- No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén,

- No es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén

Por tal motivo, es necesario que las acciones de mejora se encuentren orientadas al desarrollo de los siguientes principios:

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Adicionalmente, el componente monitoreo presenta como debilidades las que se detallan a continuación:

- No pueden controlarse los trabajadores de manera individual.
- No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables
- No se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario

Por ello, las acciones de mejora requeridas para la implementación de la propuesta deben dirigirse al desarrollo del **Principio 16:** Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

De esta manera, se cuenta con las acciones de mejora a desarrollar a través de las siguientes fases que integran a esta propuesta.

Fase II
Componente Ambiente de Control. Establecimiento de Estructuras, Asignación de Autoridad y Responsabilidad

A fin de incorporar al personal en el marco integrado de control planteado por el COSO 2013, es fundamental que se parta de la asignación de autoridad y responsabilidad, con el objeto de fijar la base de la estructura de control interno requerida para que cada uno de los componente y de los principios puedan estar presente y en funcionamiento de forma integrada.

En este sentido, el ambiente de control debe establecer las responsabilidades de los trabajadores involucrados, con el fin de evitar que puedan presentarse conflictos entre los colaboradores debido a un desconocimiento de sus actividades y erradicar la debilidad que fue encontrada con relación a la presencia de duplicidad de funciones, falta de establecimiento de responsabilidades, ausencia de niveles de autorización y de segregación de funciones.

Cabe destacar que, dependiendo del tamaño de cada una de las empresas dedicadas al sector fabricante de carrocerías deberá adaptarse el contenido de esta propuesta. No obstante, el personal involucrado con el área de inventario de forma básica debería estar integrado por las siguientes personas:

- Un (01) Gerente de Contabilidad
- Un (01) Jefe de Almacén
- Un (01) Asistente de Inventario
- Un (01) Auxiliar de Contabilidad

Ahora bien, dado que el sistema de control interno puede ser evaluado a través de la información financiera, es necesario establecer las funciones, autorizaciones y responsabilidades de cada una de estas personas, tal y como se indica a continuación:

Responsabilidades del Asistente de Inventario

1. Cuando se realice una operación de ingreso o salida de los productos encontrados en el almacén, deberán solicitar autorización del Jefe de Almacén, quien estará en conocimiento de la disponibilidad de la organización para ofrecer un buen servicio al cliente y cumplir con sus exigencias.
2. Debe registrar cualquier ingreso o egreso de mercancías en el Formato 1, Movimiento Diario de Mercancía, a fin de contar con un material a partir del cual se puedan realizar, diariamente, la comparación entre la mercancía recibida y entregada en el almacén.
3. Una vez llenado el Formato 1, debe registrarse el movimiento en la tarjeta de inventario, lo cual originará una marca en el Formato 1, a través de la cual se constatará el respectivo registro del movimiento en cada tarjeta.
4. Todo Formato de Movimiento Diario de Mercancía, debe emitirse en original y copia a fin de entregar diariamente al Auxiliar de Contabilidad las variaciones ocurridas en el inventario.
5. Todas las operaciones que den lugar a salidas del almacén, deberán estar autorizadas por el Jefe de Almacén.

6. Toda transacción registrada en los formatos deberá estar acompañada de la fotocopia del documento que dio origen a la operación y entregada al Auxiliar de Contabilidad.

Responsabilidades del Auxiliar de Contabilidad

7. Recibe el Formato 1.

8. Revisará que el formato tiene copia de los soportes y la marca que garantiza el registro del movimiento en la tarjeta de inventario.

9. Firma el Formato 1, en señal de recibido, lo entrega al Asistente de Inventario y se queda con la copia.

10. Registra los movimientos incluidos en el Formato en la Contabilidad y lo archiva permanentemente en orden correlativo, a fin de acumular las diferentes alteraciones que se han incluido diariamente en el inventario.

11. Los documentos que se desprendan de las transacciones realizadas y que queden como soporte original para la empresa, deberán ser entregados al Gerente de Contabilidad.

Responsabilidades del Gerente de Contabilidad

12. Verifica que todos los soportes originales se encuentren debidamente aprobados.

13. Verifica que estén registrados en la Contabilidad.

14. Autoriza el asiento en caso de estar conforme con el registro.

15. Entrega la factura original al Auxiliar de Contabilidad para su archivo.

Responsabilidades del Auxiliar de Inventario

16. Emite orden de entrega a partir de la cual se sacan los productos del almacén.

17. Solicita al Jefe de Almacén la autorización para retirar el producto del almacén mediante una firma y entrega el comprobante original al Gerente de Contabilidad.

Responsabilidades del Gerente de Contabilidad

18. Deberá verificar el registro en el sistema contable de todos los documentos que se originen por la salida de artículos del inventario diariamente.

19. Una vez verificado el registro de la transacción en el sistema contable, deberá sellar el documento como contabilizado y aprobar el asiento en el sistema.

20. Debe verificar que el total de los registros realizados diariamente coinciden con los Formatos emitidos por los Asistentes de Inventario y con los cuadros diarios de caja, a fin de garantizar la exactitud de las operaciones incluidas en el sistema contable.

21. Bajo ningún concepto, el Gerente de Contabilidad podrá dejar que las operaciones se acumulen ya que esto podría generar distorsiones en los movimientos que han de ser incluidos en la Contabilidad.

Responsabilidades del Jefe de Producción

22. Al ingresar el producto al almacén, deberá entregar copia del documento junto a los productos, al Jefe de Almacén y la original al Gerente de Contabilidad, debidamente firmada tanto por el Jefe de Producción como por el Jefe de Almacén.

Una vez establecidas la estructura, responsabilidades y los niveles de autorización del personal involucrado con el proceso del área de inventario se contará con las herramientas necesarias para fortalecer el componente ambiente de control y poner en funcionamiento los principios introducidos por el COSO 2013.

Fase III

Componente Evaluación de Riesgo. Objetivos, Posibilidad de Fraude e Identificación y Evaluación de Cambios

Para el marco integrado de control interno COSO 2013, el componente evaluación de riesgo es el encargado de medir los riesgos, considerando la amplitud con que los eventos potenciales impactan a la consecución del objetivo. Ahora bien, siendo las debilidades encontradas: la ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes, falta de definición de los objetivos y de identificación, análisis y evaluación de riesgos, por un lado, y por el otro, la necesidad de fortalecer los principios:

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos,

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos,

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno

Es importante que las empresas pertenecientes al sector fabricante de carrocería del Estado Aragua, tomen en consideración que la evaluación del riesgo, según Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014):

Permite a la gerencia evalúa los acontecimientos desde una doble perspectiva, es decir, desde su probabilidad e impacto, para lo cual normalmente usa una combinación de métodos

cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual (p. 45).

En este sentido, cabe destacar que tanto para el Informe COSO original al igual que para el COSO 2013, el riesgo inherente es aquel al que se enfrenta una empresa en ausencia de acciones de la alta gerencia para modificar su probabilidad o impacto y, el riesgo residual, es el que permanece después de que la gerencia desarrolle sus respuestas a los riesgos.

Dentro de esta perspectiva, la medición del riesgo inherente y residual requiere de un instrumento que involucre técnicas cualitativas y cuantitativas, tal como el que se presenta a continuación:

Cuadro 6
Evaluación del Riesgo Inherente y Residual

Objetivo Operacional	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén				
Unidad de medición	Número de soportes				
Riesgo	No registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén				
Tolerancia al Riesgo	Registrar un (01) movimiento sin el soporte original				
Riesgo	Evaluación de riesgos inherentes		Respuesta al Riesgo	Evaluación de Riesgos residuales	
	Probabilidad	Impacto		Probabilidad	Impacto
Registro del 80% de las operaciones	6 días/mes	30% de diferencia	No se pone en marcha ninguna acción	6 días/mes	30% de diferencia
Registro del 90% de las operaciones	3 días/mes	15% de diferencia	Se revisa diariamente que todos los soportes originales se encuentren a la disposición y en forma correlativa	1 día/mes	5% de diferencia

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014)

Como se observa en el cuadro precedente, la evaluación del riesgo inherente y residual deberá aplicarse a cada uno de los objetivos operacionales, expresando la respectiva unidad de medida, el riesgo, su tolerancia y los sucesos que ocurran en las operaciones cotidianas cuando existe respuesta de la gerencia y en caso contrario.

Ahora bien, en lo que respecta al establecimiento de los objetivos, el COSO original exige que los objetivos se fijen a escala estratégica con miras a fundamentarse en ellos para definir los objetivos operativos. En este sentido, explica Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014) que:

Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que partir de la misión de la empresa y estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (p. 19).

Por ello, el establecimiento de los objetivos requeridos para la implementación de controles y evitar el riesgo de fraude, exigen de la contabilización eficaz y eficiente de los movimientos de almacén partiendo de la misión de la empresa. Como se observa en el cuadro 8, el objetivo estratégico que espera alcanzar esta propuesta para lograr misión de la empresa, requiere de la aplicación de las siguientes estrategias:

- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén.

- Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas.

Cuadro 7
Establecimiento de los Objetivos Requeridos para la Implementación del Sistema de Control Interno

Misión	Objetivos Estratégicos	Estrategias	Objetivos Operativos
Ser una organización orientada a la fabricación de carrocerías. Enfocada principalmente en el constante cumplimiento de especificaciones solicitadas por los clientes	Proporcionar información del almacén de forma continua, ordenada, sistemática y sobre la marcha para el reflejo de los movimientos y la entrega de los resultados requeridos como base para la ejecución del control interno y fundamentar la acertada toma de decisiones	Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén para favorecer los controles internos
		Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas	
		Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros de Contabilidad	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén
		Prever con anticipación el abastecimiento de materias primas e insumos	
		Realizar conteos físicos	
		Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdes	Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos de los movimientos del almacén.
		Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materias primas e insumos para el proceso de transformación	
		Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén	

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014)

- Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros de Contabilidad (*)
- Prever con anticipación el abastecimiento de los insumos y materias primas requeridos por el proceso de transformación
- Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdes (*)
- Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materias primas e insumos para el proceso de transformación (*)
- Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén

Cabe destacar que el símbolo (*) corresponde debilidades encontradas en las empresas del sector fabricante de carrocerías y de las cuales se desprenden los siguientes riesgos para el alcance de los objetivos.

Cuadro 8
Riesgo Tolerable y Riesgo Aceptado

Estrategias	Riesgos		Objetivos
	Tolerancia	Aceptado	
Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén	Fotocopia de soportes originales	Registrar un (01) movimiento sin el soporte original	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén
Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas	Firma del Asistente de Almacén para autorizar el movimiento	Firma de una persona autorizada por el Jefe de Almacén	

Cuadro 8 (Cont.)

Estrategias	Riesgos		Objetivos
	Tolerancia	Aceptado	
Prever con anticipación el abastecimiento de materias primas e insumos	Informar con dos (02) día de anticipación al almacén la cantidad de materias primas e insumos que deben permanecer en el almacén	Realizar un conteo físico diariamente	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén
Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros de Contabilidad	Comparar aleatoriamente el contenido de la tarjeta de kárdes con lo registrado en los Libros de Contabilidad		
	Realizar un conteo físico al comienzo y al finalizar la jornada diaria		
Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdes	Verificar las tarjetas de kárdes con el conteo físico diariamente		
Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materias primas e insumos para el proceso de transformación	Medición del Stock de almacén	Conservar un stock mínimo de materias primas e insumos en el almacén	Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos de los movimientos del almacén.
Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén	Solicitar las materias primas e insumos necesarios para mantener el stock mínimo de almacén		

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014)

Evaluados los riesgos, el próximo paso consiste en que la gerencia ofrezca una respuesta a ellos, es decir, que decida compartir, reducir, evitar o aceptar el riesgo. Al respecto, Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014), expresa:

Al considerar su respuesta, la gerencia evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios que se generan, para seleccionar la alternativa que se sitúe en el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La gerencia identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad (p. 69).

Por lo tanto, para que se pueda ofrecer una respuesta al riesgo es necesario que se mida su probabilidad, impacto, costo y beneficio, con el objeto de contar con un abanico de alternativas que permitan realizar un proceso de selección suficientemente adecuado para las empresas del sector fabricante de carrocerías aragüeño.

En consecuencia, resulta fundamental emplear la matriz ABCD, cuyas siglas significan:

- A. **Aceptar:** Absorber el costo de tener que responder a cambios tardíos.
- B. **Evitar:** Tomar acciones de manera anticipada para prevenir su ocurrencia.
- C. **Distribuir:** Negociar o dividir los cambios.
- D. **Mitigar:** Realizar acciones para atenuar o suavizar los efectos del cambio.

Siendo el riesgo no registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén, a continuación se presenta la Matriz de Respuesta al Riesgo:

Cuadro 9
Matriz de Respuesta al Riesgo

A Aceptar	B Evitar
• Permitir que existan registros sin los soportes originales. • Aceptar que las personas encargadas de los registros obvien movimientos • Asumir las pérdidas que se originen por no poder entregarle a producción la materias primas e insumos que solicitan	• No aceptar que se realicen registros sin soportes originales. • Impedir que las personas encargadas de los registros obvien movimientos • Erradicar las pérdidas que se originen por no poder entregarle a producción las materias primas e insumos que solicitan
C Distribuir	D Mitigar
• Dividir los registros sin los soportes originales en varios días. • Separar a las personas encargadas de los registros que obvien movimientos • Repartir las pérdidas que se originen por no poder entregarle a producción las materias primas e insumos que solicitan en varias partes.	• Atenuar la existencia de registros sin soportes originales. • Disminuir la posibilidad de que las personas encargadas de los registros obvien movimientos • Moderar las pérdidas que se originen por no poder entregarle a producción la materias primas e insumos que solicitan

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014)

Cabe destacar que también pueden incluirse en la matriz antes indicada los costos que se generan en cada alternativa, es decir, una vez obtenida la cuantificación de cada una de las acciones que forman parte del riesgo distribuidas en aceptar, evitar, distribuir y mitigar, puede obtenerse toda la información requerida para tomar la decisión que más le convenga a las empresas del sector fabricante de carrocería.

Fase IV
Componente Actividades de Control. Selección y Desarrollo de Actividades que Contribuyan a Mitigar los Riesgos

Las actividades de control se vinculan con las políticas y procedimientos que permiten asegurar que efectivamente la gerencia ha ofrecido una adecuada respuesta al riesgo. Por ello, incluyen las aprobaciones, verificaciones, revisiones, conciliaciones y autorizaciones que deben realizarse en las operaciones cotidianas de organizaciones tales como las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua, a fin de ofrecer respuestas a los riesgos, garantizar la seguridad de los activos y la apropiada segregación de las funciones.

Ahora bien, siendo las debilidades encontradas la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario y falta de garantía de que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento; se requiere fortalecer en este componente el Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables: para poder aportar las mejoras necesarias.

En este sentido, se consideró oportuno que la propuesta se dirija a seleccionar y desarrollar las actividades que contribuyan a mitigar los riesgos, siendo fundamental que se realicen las siguientes acciones:

Actividades de Control para la Contabilización de Materias Primas e Insumos de Empresas del Sector Fabricante de Carrocerías del Estado Aragua

La implantación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, es una responsabilidad gerencial que debe asumir cada ente,

pudiendo para ello contar con el apoyo técnico de consultores externos. No obstante, es importante que en todo momento el personal involucrado, cuide de llevar a cabo las siguientes actividades de control:

- Todas las operaciones del almacén deben ser autorizadas por el Jefe de Almacén.
- Todos los documentos, es decir, facturas, comprobantes, formatos, recibos, o cualquier otro que soporte una transacción, deben estar prenumerados, a fin de garantizar que su revisión pueda ser fácilmente interpretada a través de los correlativos.
- Cada vez que se revise un documento, debe confirmarse que éste haya completado todos los procedimientos previos, es decir, que se encuentra debidamente autorizado, que ha sido marcado por haber sido incluido en el formato o sellado por Contabilidad, en definitiva, debe haber completado el procedimiento anterior.
- Todos los formatos deberán ser guardados en un correlativo por la persona que los emitió, como garantía de haber realizado correctamente su trabajo.
- Ningún documento podrá tener una fecha de registro distinta a la fecha en la cual fue elaborado por las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua.
- Ningún movimiento del almacén será debidamente registrado en Contabilidad si el asiento no es aprobado por el Jefe de Contabilidad.

Uso de las Actividades de Control como Respuesta a los Riesgos

Las actividades de control requeridas para responder al riesgo, abarcan no sólo los aspectos teóricos de las mismas, sino también, las relacionadas a los recursos humanos, materiales, equipos y la propia gestión administrativa, debiendo ser

implementadas, mantenidas, entendidas y comprendidas por todas las personas que trabajan en el área de almacén de las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua

Cabe destacar que, las mencionadas empresas tiene un ambiente de trabajo que cuenta con trabajadores que demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos, son competentes y pueden realizar la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén.

Por lo tanto, el Gerente de Contabilidad, será el encargado de fomentar en todo momento un ambiente que proporcione el funcionamiento correcto de los controles. En el ambiente descrito, el control se ve favorecido, está destinado a producir un efecto importante en la selección y en la eficacia de los controles establecidos por la presente propuesta, tomando en cuenta las actitudes, capacidades, percepciones y acciones del personal que labora en el área de inventario de las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua.

Por ello, todo el personal debe estar consciente de que para responder eficaz y eficientemente al riesgo es necesario que se realicen las siguientes actividades de control:

Actividades de Control para Prevenir Riesgos Asociados con la Contabilización de los Movimientos del Almacén

- Todas las operaciones de ingresos o egresos del almacén, deben ser numeradas en el momento en el cual se originen, si es que no poseen un número preestablecido el documento soporte de dicha transacción.
- Una vez incluidas las operaciones en el formato destinado para tal fin, deben ser controladas mediante el registro contable, el cual permitirá comparar los

movimientos diarios con cada uno de los soportes que se han utilizado en las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua.

- Diariamente, se debe observar que todos los datos de las operaciones realizadas durante el día han sido procesadas, lo cual podría utilizar como patrón los datos indicados por los formatos: Registro de Movimientos de Inventario y Registro de Ingresos Diarios.

- Los soportes de los formatos, deben ser copia de la original, ya que los originales serán pasados a la persona encargada de registrar la contabilidad (Jefe de Contabilidad).

- Todos los formatos emitidos deben ser realizados en copia y original a fin de que el emisor entregue el original al Auxiliar de Contabilidad y conserve un archivo con las copias debidamente soportadas.

- Los registros contables sólo se realizarán con documentos originales, los cuales deben ser sellados una vez sean incluidos al sistema contable.

- El Jefe de Contabilidad, debe asegurarse de que todas las operaciones han sido procesadas.

- Todas las operaciones deben ser autorizadas por la persona indicada.

- Realizar conteos físicos diarios, con la presencia del Jefe de Almacén para efectuar comparaciones con las tarjetas de inventario.

Fase V
Componente Información y Comunicación. Generación de Información de
Calidad y Comunicación de los Objetivos del Control Interno

En lo que respecta al componente información y comunicación, el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, tiene como elementos adversos la inexactitud de los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables y la ausencia de control de los sistema de información, lo cual ha generado errores en la información del inventario e inapropiada comunicación en el área.

Por ello, es necesario que en este componente sean fortalecidos los principios que se detallan a continuación: **Principio 13:** Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. **Principio 14:** Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Cabe destacar que las acciones señaladas en las fases anteriores tienen la facultad de abarcar los principios antes señalados, ya que a partir de las actividades de control se podrán erradicar las debilidades presentes en este componente y simultáneamente llevar a la práctica el contenido de los Principios 13 y 14.

Dado que para facilitar la gestión de riesgos es necesario que el contenido de esta propuesta sea informado, captado y comunicado de forma eficiente a todos los trabajadores vinculados con el área de almacén de las empresas del sector fabricante de carrocerías del Estado Aragua para hacer que estas personas entiendan su papel y cómo las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. En este sentido, para hacer del conocimiento de los trabajadores estudiados el contenido de la propuesta, deberán impartirse un taller sabatino de 4 horas, en el cual se explicará el contenido de la propuesta y se permitirá, a los trabajadores involucrados con el

almacén, obtener el conocimiento teórico de la propuesta, practicar el contenido de la misma mediante el uso de los formatos y obtener el material didáctico que se desprende de la reproducción del contenido de la propuesta.

Dicha responsabilidad deberá recaer en el Gerente de Contabilidad, quien decidirá cuál de las personas que actualmente forman parte de la organización deberá, dada su experiencia, conocimiento y capacidad, explicar a los trabajadores del área de almacén el contenido de la propuesta. Siendo así, deberá introducir en el taller, el siguiente formato:

Figura 2
Formato 1. Movimiento Diario de Mercancías

Empresas del Sector Fabricante de Carrocerías del Estado Aragua

MOVIMIENTO DIARIO DE MERCANCÍA

[illegible]

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Instructivo de Llenado para el Formato Movimiento Diario de Mercancía

El presente formato, constituye la herramienta fundamental para el registro del movimiento de los inventarios. Deberá ser utilizado cada vez que ocurra un movimiento de entrada o salida de materias primas e insumos. A de ser utilizado diariamente, para de esta manera, poder conocer la cantidad de productos que ingresa al almacén y la existencia que se encuentran en el inventario, así como también, prever la falta del mismo. Es importante destacar que el buen uso de este formato, podrá proporcionar una idea clara de la cantidad de artículos que se encuentra dentro del almacén y el movimiento de entradas y salidas del mismo. Para su llenado se han de tomar en cuenta las siguientes indicaciones:

1. Fecha: Lugar en el que se coloca la fecha del día en el cual se realiza un movimiento de inventario, ya sea originado por una entrada o salida de almacén.

2. Cantidad: Espacio destinado a colocar la cantidad de materias primas e insumos que está ingresando o saliendo del inventario.

3. Beneficiario y N° del Documento de Entrada: En este lugar se debe registrar el nombre de la persona que entrega la mercancía y el N° del documento que soporta dicha entrega.

4. Beneficiario y N° del Documento de Salida: Espacio que debe contener el nombre de la persona que adquiere la mercancía y el N° del documento que soporta dicha adquisición.

5. Registro en Tarjeta de Inventario: En este espacio debe colocarse la firma de la persona que registró el movimiento de entrada o salida en la tarjeta de inventario.

6. Responsable: Lugar en que se coloca el nombre de la persona que recibió o sacó material del inventario.

HOJA DE IDENTIFICACIÓN

Código: 000107

Nombre del Formato: Movimiento Diario de Mercancía

Número de Copias: Dos.

Tipo de Papel: Bond

Tamaño de Papel: Carta

Frecuencia: Diariamente o cada vez que ocurra un movimiento de inventario.

Distribución:

- Original: Archivo Correlativo de Movimiento Diario de Mercancía.
- Copia al Auxiliar de Contabilidad.

Fase VI

Componente Monitoreo de Actividades. Evaluaciones de Control Interno

Para revisar el funcionamiento del correcto cumplimiento de cada una de las fases que integran al sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua deberán realizarse actividades permanentes de supervisión, evaluaciones de los riesgos implícitos y una combinación de ambas técnicas.

En este sentido, las actividades permanentes de supervisión consisten en monitorear las actividades que son llevadas a cabo durante las operaciones normales del almacén, teniendo en cuenta la necesidad de realizar una revisión diaria de información de las actividades desarrolladas en el área. Asimismo, es importante que se evalúen los riesgos, lo cual consiste en proporcionar un seguimiento permanente que genere la retroalimentación necesaria para determinar cómo se está llevando a cabo la gestión de los riesgos.

Otro aspecto, que debe tomarse en cuenta por las estrategias de supervisión consiste en revisar la documentación que se desprende del proceso y la ejecución de las actividades, con el fin de detectar riesgos y poder proporcionar respuesta de manera oportuna. Dentro de este contexto, es importante tomar en consideración que para comunicar deficiencias Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014) recomienda que:

- Las deficiencias se comuniquen a las personas directamente responsables de alcanzar los objetivos de negocio afectados por dicha deficiencia.
- Las deficiencias se comunican a la persona directamente responsable de la actividad y a una persona que se encuentre en un nivel inmediatamente superior.

- Existen canales alternativos de comunicación para informar sobre los aspectos sensibles, como puede ser el caso de actuaciones ilegales o inadecuadas.
- Determinados tipos específicos de deficiencias se comunican directamente a niveles directivos más altos.
- Se deben establecer protocolos para determinar lo que debe comunicarse a la gerencia.
- La información relativa a las acciones correctoras emprendidas o que deban iniciarse se traslada de vuelta al personal relevante implicado en el proceso de comunicación.

Por lo tanto, es fundamental que la supervisión a la hora de comunicar las deficiencias lo haga directamente a la persona responsable y a su superior, a través del canal de comunicación más pertinente según sea el caso y a la gerencia a fin de proporcionar la información sobre el estado de la gestión de riesgos. De esta forma, se podrán erradicar las debilidades vinculadas con la imposibilidad de controlar a los trabajadores de manera individual, ausencia de verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables y de evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario.

Adicionalmente, se fortalecerá el **Principio 16:** Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando; ya que se podrán realizar evaluaciones concurrentes y separadas con miras a determinar los cambios que ocurridos en las actividades normales para conformar una tasa de cambio capaz de servir de base de entendimiento y transmisión de conocimientos al personal evaluado.

Costos Estimados del Proceso de Implantación

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los egresos reales que se desprenden de la implantación y puesta en marcha de la

propuesta. Además, están sujetos a rectificaciones a medida que se vayan aplicando las actividades o por los efectos de la inflación que caracteriza a la economía venezolana.

Por ello, para implementar el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, se requiere de los desembolsos indicados en el siguiente cuadro:

Cuadro 10
Costos Estimados para el Proceso de Implantación

Actividades a Realizar	Cantidad	Costo Unitario (Bs./h)	Total Bolívares
Talleres para la Presentación de la Propuesta			
• Material impreso en donde se presenta todo el contenido de la propuesta (22 trabajadores x 33 hojas = 726)	726	15,00	10.890,00
• Refrigerios	23	75,00	1.725,00
Total			12.615,00

Fuente: Elaboración Propia (2015)

La presentación de la propuesta se deberá realizar en un taller de aproximadamente, 4 horas, preferiblemente un día sábado, en donde se le entregue al personal el material que corresponde al contenido de la misma y se le explique el por qué de cada una de sus fases y los beneficios que traerá a el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Cabe destacar que dicho taller, deberá ser práctico, es decir, se deberán exponer diferentes ejemplos de cómo se deben aplicar cada fase, el llenado del formato y cuáles serían las situaciones que podrían presentarse en su elaboración.

Administración de la Propuesta

El sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua propuesto por este estudio, deberá ser objeto de un consenso entre los accionistas y gerentes de las entidades estudiadas. Una vez decidida su implantación, la responsabilidad de la será de la gerencia general o de las personas que ésta designe como responsables del proceso.

Para lograr la eficiencia y eficacia en el proceso de implantación y puesta en marcha de la propuesta, será necesario realizar talleres en donde se comprometa a todo el personal, ya que sólo de esa manera, se podrá hacer del conocimiento de los trabajadores del área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, la importancia que tiene la optimización de los controles internos.

Factibilidad de la Propuesta

El sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, se consideran factibles porque según lo expresa Pricewaterhouse Coopers Consultores (2014):

El informe COSO 2013 ofrece beneficios que van desde la mejora de la gobernabilidad, la extensión de la aplicación a presentación de informes distintos a los financieros, mejora la evaluación de riesgo y evita prácticas antifraude y mejora la

adaptabilidad para cambiar los distintos modelos de negocios y operaciones (p. 7).

En efecto, el sistema propuesto por esta investigación proporcionará al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, la oportunidad de efectuar por primera vez una evaluación de su sistema de control interno con base a un marco de referencia de reconocido prestigio. Por ello, esta propuesta se considera factible desde el punto de vista humano, financiero, estratégico y técnico.

Factibilidad Humana

En lo humano, es factible la implantación de esta propuesta porque los trabajadores al poseer una guía escrita del trabajo a realizar para garantizar la eficaz y eficiente ejecución del control interno sobre los movimientos realizados en el almacén y sus respectivos registros, podrán percibir mayor satisfacción de las labores que realizan y ofrecerán a la gerencia, información valiosa para que las decisiones sean acertadas y capaces de incrementar los resultados financieros de las empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Factibilidad Financiera

Esta propuesta se considera factible desde el punto de vista financiero porque los costos que generará su implantación, se verán retribuidos en la velocidad que se imprimirá a los procesos desarrollados en el almacén y en la posibilidad de ofrecer un mejor servicio al área productiva del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Además, la inversión que requiere esta propuesta para su implantación es de Doce Mil Seiscientos Quince Bolívares (Bs. 12.615,00), los cuales además de que no

significa una erogación cuantiosa, otorgarán beneficios que se materializarán en un mejor ambiente de trabajo, la disminución de las tensiones por la necesidad de tomar decisiones apresuradas y sin respaldo, entre otras ventajas que otorgan el sistema de control interno a las organizaciones.

Factibilidad Estratégica

En el plano estratégico, esta propuesta es factible porque los trabajadores del área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, están interesados en conocer una mejor forma de controlar y contabilizar sus inventarios, lo cual se podrá alcanzar a través de las funciones, políticas, formato y normas de control que contiene la propuesta, proporcionando no sólo una manera ordenada y adaptada a las organizaciones de realizar las tareas vinculadas con el registro de los movimientos de almacén, sino también, podrán observar cómo la información que se genere, será de gran beneficio para la toma de decisiones gerenciales y para conocer los diferentes pasos que deben realizarse para mantener fielmente controladas las operaciones cotidianas de dicho almacén.

Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista de técnico, la presente propuesta se considera factible porque las empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, cuenta con un espacio apropiado para reunir a todo el personal que conforma al almacén y a aquellas personas vinculadas con el registro de los inventarios. Además, la entidad posee impresoras, máquinas de escribir, entre otros recursos tecnológicos, que resultan fundamentales para la implantación del sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, propuesto por esta investigación.

CÁPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La culminación de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, llevó a la obtención de las siguientes conclusiones:

La situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 1), llevó a concluir que a pesar de las fortalezas existentes, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

Por su parte, la identificación de las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para la implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 (Objetivo Específico N° 2), permitió destacar la presencia de los aspectos de mejora que deben ser atacados para lograr adaptar los controles existentes al sistema de estructuración integral de control interno planteado por el COSO 2013, surgiendo de esta forma la necesidad de incorporar: el establecimiento de estructuras, asignación de autoridad y responsabilidad para cada trabajador, objetivos claros para

identificar y evaluar los riesgos que puedan atentar contra el logro de las metas establecidas por las organizaciones, considerar la posibilidad de fraude, realizar las acciones requeridas para mitigar los riesgos, generar información de calidad y llevar a cabo evaluaciones del personal.

Ahora bien, la descripción de los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 3), permitió concluir que aun cuando existen debilidades en los controles internos que son aplicados por las empresas objeto de estudio en la actualidad, el COSO 2013 a introducido en cada uno de los componentes tradicionales una serie de principios que permiten considerar los cambios tanto a nivel operativo (interno) como los ocurridos en el ambiente de los negocios (externo), para proporcionar efectividad y ampliar los objetivos de las acciones de control y de la información financiera, mediante una actualización del contexto, el establecimiento de nuevos requerimientos y la ampliación de la aplicación de los controles internos.

En este sentido, aspectos tales como la orientación sobre el rol de la tecnología en los procesos y sistemas generadores de información y el énfasis en evaluar el riesgo de fraude, permiten la mejora de la gestión, expanden los alcances del reporte financiero abarcando las otras formas de información que utilizan la empresas del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua para sus operaciones y cumplimiento y las adapta al cambio.

Por lo tanto, el diseño de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua (Objetivo Específico N° 4) partió de la determinación de las acciones de mejora para la implantación del sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, con el objeto de destacar los principios que deben ser

incorporados para que todos los componentes del control interno y de los principios estén presentes y en funcionamiento para que operen en forma integrada.

Por ello, fue necesario describir las estructuras, asignación de autoridad y responsabilidades para adaptar el ambiente de control al Informe COSO 2013, detallar los cambios que deben incorporarse al componente evaluación de riesgo para que se reconozcan los objetivos, posibilidad de fraude e identifiquen y evalúen los cambios, identificar las actividades que contribuyan a mitigar los riesgos para el fortalecimiento del componente actividades de control, puntualizar en el componente información y comunicación, las actividades que deben ser realizadas para la generación de información de calidad y la comunicación de los objetivos del control interno y presentar en el componente monitoreo, las actividades que deben llevarse a cabo para la realización de las evaluaciones del control interno.

Recomendaciones

Los resultados obtenidos a través de este estudio llevaron a la investigadora a la realización de las sugerencias que se detallan a continuación:

A las Empresas Pertenecientes al Sector Fabricante de Carrocería del Estado Aragua

- Adoptar el contenido de la presente propuesta con el fin de fortalecer los controles internos que son aplicados actualmente para garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario.
- Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.

- Garantizar que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento con el objeto de evitar paros en la producción que puedan incrementar sus costos.
- Identificar, analizar y evaluar los riesgos a fin de poder controlarlos y convertirlos en oportunidades de mejora a favor de exaltar la eficiencia y eficacia de las actividades que son desarrolladas en el área de almacén.
- Solicitar a los supervisores el ejercicio de una labor responsable con el fin de incrementar la motivación de los colaboradores y garantizar la incorporación de mejoras en las actividades desarrolladas por el área de almacén.
- Establecer políticas dirigidas a impulsar el control continuo de los sistemas de información del almacén, para de esta manera generar información con la calidad requerida para detectar fallas y emprender las acciones correctivas.

Al Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua

- Establecer la estructura, autoridad y responsabilidad requerida por el área de inventarios para garantizar que cada trabajador se aboque al cumplimiento de las actividades que le han sido asignadas respetando los niveles de autorización.
- Realizar verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables para lograr exactitud en los saldos presentados por las tarjetas y evitar que se presenten errores en la información del inventario.

- Segregar las funciones de cada uno de los miembros del almacén para impedir duplicidades que puedan atentar contra la correcta ejecución de las actividades y generar despilfarro de recursos.

- Concientizar que la ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes y la imposibilidad de controlar a los trabajadores de manera individual.

A los Trabajadores del Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua

- Concientizar que es necesario establecer una comunicación adecuada para procurar y mantener buenas relaciones en el trabajo.

- Colaborar con la implantación y puesta en marcha de esta propuesta para obtener confiabilidad en la información que se deriva de las operaciones normales del área de almacén.

- Proporcionar importancia al contenido de esta propuesta ya que sólo a través de controles internos eficientes se puede garantizar el éxito de la organización.

LISTA DE REFERENCIAS

- Amavizca, R. (2013). **La Investigación Científica**. España: Siglo XXI.
- Andrade, M. (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría**. Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias, F. (2012). **El Proyecto de la Investigación**. (8a. ed.). Caracas: Episteme.
- Báez, M. (2012). **Los Desafíos de las Pymes en Puebla Dentro del Proceso de Globalización**. México DF. [Documento en línea]. Disponible: http://es.slideshare.net/-Ivetzina_Baez/los-desafios-de-la-globalizacin-en-las-pymes [Consulta: 2015, Febrero 23].
- Ballou, R. (2012). **Logística Empresarial. Control y Planificación**. (3a. ed.). Madrid: Díaz & Santos, Editores.
- Calderón, E. (2014). **Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del Inventario de Mercancía en el Sector Maderero del Estado Carabobo**. Trabajo de Maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.
- Casamin, L. (2012). **Implementación de Procedimientos de Control Interno Aplicado al Área de Inventario de Empresas Dedicadas a la Producción y Venta de Colchones**. Tesis doctoral no publicada. Universidad Central del Ecuador, Quito.
- Colmenares, E. (2012). **Optimización de la Gestión en el Manejo de Inventario de Materia Prima a través de la Filosofía Justo a Tiempo en las Empresas Manufactureras del Sector Automotriz en el Municipio Valencia del Estado Carabobo, Venezuela**. Trabajo de Maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.
- D'Agostino, D. (2014). **Situación de las Pymes Latinoamericanas: La Innovación es la Clave del Éxito**. México DF.: Staff Técnico Iquimias. [Documento en línea]. Disponible: <http://iquimicas.com/las-pymes-latinoamericanas/> [Consulta: 2015, Marzo 1].
- Defliese, P., Jaenicke, H., Sullivan, J. y Gnospeluis, R. (2012). **Auditoría Mongomery**. (5a. ed.). México: Limusa.
- Gracia, S. (2012). **Controles Administrativos y Contables: Perdieron Importancia y Ganaron Efectividad**. Bogotá: Publicaciones de la Universidad Javeriana.

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2013). **Metodología de la Investigación** (6a. ed.). México: McGraw-Hill Interamericana, S. A.
- ISO 31.000:2009 (2009). **Gestión de Riesgo, Principios y Directrices**. [Documento en línea]. Disponible: http://www.surlatina.cl/contenidos/archivos_articulos/13-el%20nuevo%20estandar%20iso%20para%20la%20gestion%20del%20riesgo.pdf [Consulta: 2015, Enero 23].
- Ley Sarbanes Oxley** (2002). Pub. L. No. 107-204, 116 Stat. 745
- Mantilla, S. (2012). **Control Interno, Informe COSO**. Bogotá: IM.P.O. Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.
- Meléndez, R. (2013). **Sistema de Información para el Control Interno de las Finanzas Públicas desde la Comuna en el Municipio Libertador del Estado Aragua**. Trabajo de Maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus La Morita.
- Meycar, C. (2011). **Control Interno Basado en el Informe COSO**. [Documento en línea]. Disponible: http://www.datasec-soft.com/archivos/sp/PPTS/Presentacion_Control_Interno_COSO-ES.ppt#256,1,Diapositiva 1 [Consulta: 2015, Marzo 3].
- Palella, S. y Martins, F. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel.
- Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014). **2014, Año de Transición al Nuevo COSO 2013**. México DF. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf> [Consulta: 2015, Febrero 25].
- Prieto, R. (2011). **Los Sistemas de Información en el Manejo del Control Interno Clave para la Toma de Decisiones en Empresas Comercializadoras de Neumáticos en la Ciudad de Valencia**. Trabajo de Maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.
- Ramírez, T. (2013). **Cómo Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Panapo.
- Robbins, S. (2013). **Comportamiento Organizacional, Teoría y Práctica**. (7a. ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Sabino, C. (2012). **Metodología de la Investigación**. (6a. ed.). Buenos Aires: El Cid.

- Schmidt, C. (2012). **Informe Coso y las Distintas Responsabilidades en la Empresa**. México: Guía de Gerencia, Vol. 3.
- Senarega, H. (2012). **Gestión de Riesgos**. [Documento en línea]. Disponible: <http://revistamarina.cl/revistas/2012/6/senarega.pdf> [Consulta: 2015, Febrero 25].
- Serna, H. (2012). **Gerencia Estratégica**. (9a. ed.). Colombia: Temas Gerenciales, 3R Editores.
- Stanton, E. y Walker, E. (2013). **Fundamentos Metodológicos**. (10a. ed.). México: Mc Graw Hill.
- Tamayo y Tamayo, M. (2014). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4a. ed.). Caracas: Limusa.
- Torres, A. y López, L. (2014). **Sistema de Control Interno**. Chihuahua: Universidad Autónoma de Chihuahua, Campus Parral.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2011). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: Fedupel.
- Valdivieso (2014). **Principales Cambios en Relación a COSO 1992 y su Uso en la Evaluación del Control Interno**. Buenos Aires: Clain 2014. [Documento en línea]. Disponible: <http://aechile.cl/category/gobcorporativo-coso> [Consulta: 2015, Febrero 29].

ANEXOS

ANEXO A
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Maracay, 11 de Marzo de 2015

Señores:

Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua

Presente.-

Distinguidos Señores:

Como estudiante de la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, me he planteado la realización de una investigación, titulada: **SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA.**

A tal efecto, se ha seleccionado a los trabajadores de las áreas de contabilidad y almacén, como muestra a la cual se le aplicará el instrumento diseñado para tal objetivo. Dada la importancia de sus objetivos y el interés particular que representa, la realización y culminación de tal estudio, se solicita sirvan brindar su más amplio e inmediato apoyo en la fase de aplicación y recolección del cuestionario que se anexa.

En la seguridad de su aprecio por estas actividades, se suscribe de usted.

Atentamente,

Lic. Heidys Gil

Estudiante e Investigadora de la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita

CUESTIONARIO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRABAJO DE GRADO TITULADO: SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA

Presentación

Se ha diseñado el siguiente cuestionario con la finalidad recolectar datos para proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Las respuestas a este cuestionario son estrictamente confidenciales y permanecerán en el anonimato, es decir, la información suministrada por usted, sólo será utilizada para los fines propios de esta investigación.

Se espera su colaboración en el sentido de que usted pueda:

- Responder a todas las preguntas.
- Basar sus respuestas en los aspectos cotidianos de su trabajo.
- Al cometer un error, tache y escriba su nueva respuesta.
- Comprobar que todos los ítemes estén respondidos.

El completar el cuestionario requerirá aproximadamente de 10 minutos.

Les doy las gracias por su cooperación en esta investigación y por responder al cuestionario.

CUESTIONARIO

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Ítem		Sí	No
1.	¿Existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario?		
2.	¿Se encuentran segregadas las funciones de cada uno de los miembros del almacén?		
3.	¿Se ha presentado duplicidad de tareas?		
4.	¿Están establecidas las responsabilidades de cada trabajador?		
5.	¿Están plenamente establecidos los niveles de autorización?		
6.	¿Existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?		
7.	¿Se encuentran los activos del área de almacén debidamente protegidos?		
8.	¿Pueden controlarse los trabajadores de manera individual?		
9.	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?		
10.	¿Son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdes y los libros contables?		

Objetivo 2: Identificar las debilidades y fortalezas que existen en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

Ítem		Sí	No
11.	¿Dispone del tiempo suficiente para la captura de los datos que se desprenden del movimiento de los inventarios?		
12.	¿Se han presentado errores en la información del inventario?		
13.	¿Puede realizarse la custodia eficiente de los insumos y materias primas que descansan en el almacén?		
14.	La ausencia de controles internos ¿genera riesgos de fraudes?		
15.	¿Se garantiza que los artículos consumidos en el proceso de transformación se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento?		
16.	¿Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada?		
17.	¿Se encuentran identificados cada uno de los productos que descansan en el almacén?		

Objetivo 3: Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Ítem		Sí	No
18.	¿Los trabajadores del área de inventario demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos?		
19.	¿Se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable?		
20.	¿Está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios?		
21.	¿Los trabajadores demuestran compromiso y son competentes?		
22.	¿Se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada?		
23.	¿Son identificados los riesgos?		
24.	¿Se analizan y evalúan los riesgos?		
25.	¿Son seleccionadas e implementadas las actividades de control?		
26.	¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?		
27.	¿Están establecidas las políticas a ser aplicadas en el almacén?		
28.	¿Es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén?		
29.	¿Se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario?		
30.	¿Son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén?		

ANEXO B
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

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

Estimada Profesor (a): _____

El presente instrumento diseñado tienen como finalidad recolectar información para el trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA**, por lo que en atención a su experiencia en el área _____, se solicita su colaboración para que revise las preguntas formuladas, de acuerdo con los criterios de claridad, pertinencia, precisión y coherencia, cumpliendo así con el proceso de validación. En este sentido, se presenta a continuación el instrumento (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

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRABAJO DE GRADO TITULADO:
SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA**

Presentación

Información general:

Apellido (s) y Nombre (s): _____

Profesión/ocupación: _____

Empresa donde labora: _____

Instrucciones:

- Identifique con precisión en el mapa operativo e instrumento anexo, las variables con sus respectivos indicadores.
- Lea detenidamente cada uno de los ítems relacionados con los indicadores correspondientes a las variables.
- Utilice el formulario para indicar su grado de acuerdo o desacuerdo con cada ítem presentado en función de los siguientes criterios:
 - Claridad en la redacción de cada ítem
 - Pertinencia de los ítems con los objetivos planteados.
 - Precisión en la formulación de cada ítem.
 - Coherencia de cada ítem.
- Marque con una equis (X) la respuesta que considere adecuada en la escala que se presenta a continuación:
 - (4) Excelente
 - (3) Bueno
 - (2) Regular
 - (1) Deficiente
- Indique cualquier sugerencia para mejorar el instrumento en el espacio de observaciones.

Instrucciones: Marque con una (X) el reglón que usted considera reúne este instrumento, para cada uno de los aspectos señalados:

ÍTEMS	CLARIDAD				PERTINENCIA				PRECISIÓN				COHERENCIA			
	4	3	2	1	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																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																

Observaciones:

ANEXO C
CARTA DE VALIDACIÓN



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

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Yvonne Piro C.I. 10.341694,
hacendada en Contaduría Pública, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista de Contenido,
diseñado por Lcda. **GIL A., HEIDYS C.**; que será aplicado a la muestra
seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título:
**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 26 días del mes de Mayo de 2015

Yvonne Piro
C.I. 10341694



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

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Andrés J. Peraza Dr. en Ciencias Adm. y
Serenciales en Calidad de Contador Público, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista de contenido,
diseñado por Lcda. **GIL A., HEIDYS C.**; que será aplicado a la muestra
seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título:
**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 18 días del mes de Marzo de 2015


C.I. 3.126.689



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

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Berenice Blanco,
_____ en _____, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista Metodológico,
diseñado por Lcda. **GIL A., HEIDYS C.**; que será aplicado a la muestra
seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título:
**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE
CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 26 días del mes de Mayo de 2015

C.I. 4.368 061

ANEXO D
CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD

Cuadro 11
Modelo Matemático del Coeficiente Kuder y Richardson

Preguntas	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	Si =1	No = 0	p	q	pq
Sujetos																																				
1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	12	0,14	0,86	0,12	
2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	13	0,07	0,93	0,07	
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00	
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
9	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	13	0,07	0,93	0,07
10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
12	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,14	0,86	0,12	
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
23	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	13	0,07	0,93	0,07	
24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0,00	1,00	0,00	
25	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	12	2	0,86	0,14	0,12	
27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	13	1	0,93	0,07	0,07	
29	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	0	1,00	0,00	0,00
Total	22	19	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	16	10	22	19	17	17	17		17	17	17	17	17	17	17	16	10	17	17	235	171	16,93	12,07	0,99

Fuente: Técnicas Estadísticas apropiadas al modelo de Investigación de los estudiantes de la carrera de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo Campus La Morita. Trabajo de Ascenso no Publicado. Prof. Espinoza Celina, Prof. Castellano José

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

$$r = [14/(14-1)] * [(16,93 - 0,99)/16,93]$$

$$r = [14/13] * [15,94/16,93]$$

$$r = [1,07] * [0,91452]$$

$$r = \mathbf{0,94}$$