

**DISEÑO ESTRATEGICO DE AUDITORIA INTERNA
COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO
DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA PEQUEÑA
Y MEDIANA EMPRESA (PYME).**



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



**DISEÑO ESTRATEGICO DE AUDITORIA INTERNA COMO
HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (PYME).**

**Autora: Yerly Lozada
C.I: 13.701.512**

La Morita, Octubre de 2015.



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



**DISEÑO ESTRATEGICO DE AUDITORIA INTERNA COMO
HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (PYME).**

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

**Autora: Yerly Lozada
C.I: 13.701.512**

La Morita, Octubre 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:

"DISEÑO ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

Presentado por el/la Lcda. YERLY Y. LOZADA A. C.I. 13.701.512 para optar al Título de Magister en Ciencias Contables, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como *Aprobado*.

Presidente: Belén Tovar

C.I: 4567883

Firma:

Miembro: Felipe Cabeza

C.I: 10452089

Firma:

Miembro: Berenice Blanco

C.I: 4368001

Firma:

Maracay, 27 de Julio de 2.015

DEDICATORIA

Con la más profunda fe, amor y respeto dedico primeramente a Dios, porque siempre me acompaña en todas mis labores y esfuerzos realizados día a día y por permitir que cada sueño y meta que me trazo se materialice.

A mi Esposo Amado, quien con su amor y paciencia ha estado a mi lado en los momentos más importantes de mi vida, además su constante dedicación y tolerancia me impulsan a cumplir cada una de las metas planteadas.

A mi bella hija, quien es uno de mis grandes motivos de inspiración y superación en la vida.

A mis padres, para honrarles.

AGRADECIMIENTO

Gratitud

Sea bendito el nombre de Dios de siglos en siglos, porque suyos son el poder y la sabiduría. A ti, oh Dios de mis padres, te doy gracias y te alabo porque me has dado sabiduría y fuerza. ...Y de conocer el amor de Cristo, que excede a todo conocimiento. (Daniel 2:20,23. Efesios 3:19).

Agradezco a mi esposo por su incondicional apoyo, para que la culminación de este trabajo fuera posible.

Agradezco a mi amiga y tutora, por su valioso tiempo y apoyo en este trabajo.

Agradezco a los profesores quienes con su dedicación y esmero se han encargado de formarnos como profesionales integrales de tan importante profesión.

Agradezco a la Universidad de Carabobo (UC) núcleo La Morita, por abrirnos sus puertas y permitir nutrirnos de ella.

Agradezco al Área de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo y a todo su personal por darnos la oportunidad de culminar esta investigación y poner en práctica todo nuestro conocimiento.

Agradezco a todas aquellas personas que de una u otra forma han puesto un granito de arena para la realización de esta investigación.

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

Diseño Estratégico de Auditoría Interna como herramienta para el fortalecimiento de la Gestión de la Pequeña y Mediana empresa (PYMES)

Autora: Lic. Yerly Lozada
Tutora: Msc. Alejandra Piñero
Fecha: Octubre 2015

RESUMEN

El presente trabajo es un estudio de campo, descriptivo bajo la modalidad de proyecto factible, con base documental, en el paradigma cuantitativo de la investigación no experimental transeccional, cuyo objetivo general es: Proponer un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial de la pequeña y mediana empresa (Pymes). Así mismo, se trabajó con una muestra probabilística de trece Pymes y se consideró sólo el área administrativa de las entidades. Para recabar los datos se empleó la observación directa con una entrevista no estructurada y la aplicación de un cuestionario dicotómico de veinte ítems sobre la muestra de 19 gerentes, administradores, encargados y propietarios de las Pymes consultadas. Entre las conclusiones puntuales: a) Existe deficiencia y ausencia de control interno en las entidades b) La propiedad y su gestión de negocio se concentra en pocas manos c) Sus procesos contables no se sujetan a las normativas internacionales y disposiciones de la Federación de Colegio de Contadores de Venezuela e) no hay metas ni estrategias establecidas en esa área. Posteriormente se identificaron ocho (8) factores clave para el éxito en la implementación del diseño de auditoría interna propuesto. Se finalizó con la propuesta basada en cinco (5) fases: Preparación del entorno empresarial, Monitoreo del entorno e identificación de riesgos, Estrategias de control, Fomentar la cultura del Control interno y la eficiencia organizacional, Seguimiento, control y fiscalización de la gestión organizacional.

Palabras Clave: Diseño Estratégico de gestión, Auditoría Interna, Pymes.

UNIVERSITY OF CARABOBO
FACULTY OF ECONOMIC AND SOCIAL
AREA OF GRADUATE STUDIES
MASTER OF SCIENCE ACCOUNTING
CAMPUS THE MORITA

**Strategic Design as a Tool for Internal Audit
Strengthening the Management of Small and Medium Enterprises
(SMEs)**

Author: Lic.Yerly Lozada
Tutor: Msc. Alejandra Piñero
Date: October 2015

ABSTRACT

The present work is a field study, descriptive in the form of feasible project, documentary, quantitative research paradigm non experimental transactional, with an overall objective: Propose a strategic design of internal audit as a tool to strengthen the business management of small and medium enterprises. Also, we worked with a probability sample of twelve SMEs and considering only the administrative area of the entities. To collect the data used direct observation with an unstructured interview and the application of a questionnaire of twenty dichotomous items on the sample of 19 managers, administrators, managers and owners of SMEs surveyed. Among the specific findings: a) There deficiency and lack of internal control in entities) and property management business is concentrated in few hands) Your accounting process is not subject to international rules and regulations of the Federation of Accountants Association of Venezuela. e) there are no goals or strategies set out in that area. Subsequently identified eight (8) key factors for successful implementation of internal audit design proposed automated management. It ended with a proposal based on five (5) phases: Preparation of the business environment , environmental monitoring and risk identification , control strategies , foster a culture of internal controls and organizational efficiency , monitoring , control and oversight of organizational management.

Keywords: Strategic Design Management, Audit, automation, decision-making success, SMEs.

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|--|-------------|
| Dedicatoria..... | v |
| Agradecimiento..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Introducción..... | 13 |
| | |
| CAPÍTULO I | |
| | |
| EL PROBLEMA | |
| | |
| Planteamiento del Problema..... | 16 |
| Objetivos de la Investigación..... | 24 |
| Objetivo General..... | 24 |
| Objetivos Específicos..... | 24 |
| Justificación de la Investigación..... | 25 |
| | |
| CAPÍTULO II | |
| | |
| MARCO TEÓRICO REFERENCIAL | |
| | |
| Antecedentes..... | 28 |
| Bases Teóricas..... | 34 |
| Bases legales..... | 62 |
| Bases normativas..... | 63 |
| Definición de Términos Básicos..... | 65 |
| | |
| CAPÍTULO III | |
| | |
| MARCO METODOLÓGICO | |
| | |
| Tipo de investigación..... | 67 |
| Modalidad de la Investigación..... | 68 |
| Nivel de investigación..... | 69 |
| Diseño de la investigación..... | 69 |
| Población y Muestra..... | 71 |
| Técnicas e instrumentos de recolección de información..... | 76 |
| Validez del instrumento..... | 79 |
| Confiabilidad del instrumento..... | 79 |
| Técnica de análisis de datos..... | 81 |
| Técnica de Presentación de los Resultados..... | 82 |

| | |
|--|-----|
| Operacionalización de variables..... | 84 |
| CAPÍTULO IV | |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS | |
| Presentación, Análisis e Interpretación de los Resultados..... | 86 |
| CAPÍTULO V | |
| LA PROPUESTA..... | 111 |
| CAPÍTULO VI | |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | |
| Conclusiones..... | 131 |
| Recomendaciones..... | 132 |
| LISTA DE REFERENCIAS..... | 135 |
| ANEXOS..... | 140 |

ÍNDICE DE CUADROS

| CUADRO No | Pág. |
|---|-------------|
| 1. Muestra de Pymes del estado Aragua..... | 73 |
| 2. Distribución de Población y Muestra..... | 75 |
| 3. Operacionalización de Variables..... | 84 |
| 4. Diagnostico de Fortalezas y debilidades en la Pymes..... | 87 |
| 5. Condiciones..... | 91 |
| 6. Conocimiento..... | 92 |
| 7. Conocimientos..... | 93 |
| 8. Práctica Contables..... | 94 |
| 9. Informe de desempeño..... | 95 |
| 10. Herramientas..... | 96 |
| 11. Nivel de cumplimiento..... | 97 |
| 12. Evaluación..... | 98 |
| 13. Coherencia..... | 99 |
| 14. Efectividad..... | 100 |
| 15. Capacidad..... | 101 |
| 16. Sistemático..... | 102 |
| 17. Nivel organizacional..... | 103 |
| 18. Fijación de normas..... | 104 |
| 19. Procedimientos..... | 105 |
| 20. Necesidad de controles..... | 106 |
| 21. Dimensión..... | 107 |
| 22. Alcance..... | 108 |
| 23. Modelo de diseño..... | 109 |
| 24. Información..... | 110 |
| 25. Matriz DOFA de las Pymes..... | 120 |
| 26. Identificación de riesgos..... | 121 |
| 27. Matriz de Riesgo..... | 124 |
| 28. Estrategias de Control..... | 125 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| GRÁFICO | Pág. |
|--------------------------------|-------------|
| 1. Condiciones..... | 91 |
| 2. Conocimiento..... | 92 |
| 3. Conocimiento..... | 93 |
| 4. Prácticas contables..... | 94 |
| 5. Informe de desempeño..... | 95 |
| 6. Herramientas..... | 96 |
| 7. Nivel de cumplimiento..... | 97 |
| 8. Evalaución..... | 98 |
| 9. Coherencia..... | 99 |
| 10. Efectividad..... | 100 |
| 11. Capacidad..... | 101 |
| 12. Sistemático..... | 102 |
| 13. Nivel organizacional..... | 103 |
| 14. Fijación de normas..... | 104 |
| 15. Procedimientos..... | 105 |
| 16.Necesidad de controles..... | 106 |
| 17. Dimensión..... | 107 |
| 18. Alcance..... | 108 |
| 19.Modelo de diseño..... | 109 |
| 20.Información..... | 110 |

INTRODUCCIÓN

En virtud de las condiciones naturales de las Pequeñas y Medianas empresas (Pymes) en Venezuela, por el volumen de las operaciones, sus niveles de riesgos, la complejidad de los sistemas administrativos de información y las diversas amenazas existentes en el mundo de la empresa privada, se hace necesario la implantación de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para su gestión de negocios a modo de sistema de control interno. Al respecto, Álvarez (2009:26), señala que un diseño estratégico “es un planeamiento sofisticado con un grado real de comprensión que la organización tiene del entorno de negocios donde opera y de la manera cómo va a enfrentar el mercado”.

Desde esta perspectiva, el Diseño estratégico, es un plan organizacional estratégico, establecido para ofrecer protección a los activos de la organización, verificación de la exactitud y racionalidad de los datos contables, para alcanzar una óptima eficiencia operacional en sus gestiones de negocio.

En los últimos años se ha venido perfeccionando las Normas internacionales de Auditoría Interna de las Pymes que posibilitan la implantación del diseño estratégico como escenario de control interno, al punto, que hoy resulta más fácil para las empresas especializadas dar el apoyo técnicos-informático, favoreciendo en eficiencia y productividad, bajo la supervisión de consultores contables profesionales, al momento de establecerlo, en una determinada organización. Es importante destacar, que la empresa que aplique el Diseño estratégico de Auditoría Interna, dentro de las pautas que establecen los expertos, en sus operaciones comerciales, la conducirá a conocer su situación real cuando así lo requiera, es por eso, la significación de llevar una planificación capaz de verificar, si los controles se cumplen al pie de la letra.

Sustentado en estos argumentos, se ha desarrollado el presente estudio, que tiene como finalidad un Diseño Estratégico de Auditoría Interna como herramienta para la Gestión de las Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) seleccionadas en Estado Aragua, con el objeto impulsar sus operaciones de negocio bajo la óptica de una orientación y supervisión de control de auditoría interna que pueda garantizar el manejo eficiente sus recursos financieros y sus relaciones operacionales como productivas que mantiene la organización de manera cotidiana.

Este trabajo de investigación ha sido estructurado en seis capítulos, en primer lugar el Capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, en el cual se contempla la identificación del problema que origina la investigación, seguidamente se presentan sus objetivos, el general, que expresa la finalidad máxima que se busca en el estudio y los específicos, derivados del general, que orientan la investigación hasta alcanzar la justificación.

El Capítulo II, representado por el Marco Teórico, como sustento del estudio, presenta las investigaciones precedentes y relacionadas con ésta, las Bases Teóricas que fundamentan la investigación, mediante consultas y opiniones muy variadas de especialistas sobre conceptos, teorías, categorías, para arribar a la definición de términos básicos sobre el presente estudio, de igual manera, se establece un Marco legal de referencia, las cuales marcarán la pauta del presente estudio.

Asimismo, el Capítulo III, aborda el Marco Metodológico, el tipo de investigación, la modalidad, el diseño de la investigación y se delimita la población, la muestra, para comprender en mayor profundidad la problemática estudiada, de tal manera, que las técnicas e instrumentos de recolección se concretan, se validan, para establecer su confiabilidad, analizando sus datos y resultados, agregándole al final el cuadro de operación de variables del estudio.

El Capítulo IV, representa el análisis de resultados provenientes de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos sobre la muestra seleccionada, de las Pymes seleccionadas del Estado Aragua.

Así, el Capítulo V presenta la propuesta donde se expone lo referente a su presentación, justificación, objetivos, estructura, fase de la propuesta, factibilidad y costo de la misma.

En el capítulo VI se presentan las conclusiones de la investigación y recomendaciones.

Finalmente el estudio presenta las referencias o fuentes bibliográficas y algunos anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

A saber, Sallenave (2010:3), al referirse al ambiente de negocios en el mundo occidental, expresa: “En los últimos diez años, el concepto de la empresa en occidente ha evolucionado más rápidamente que en los tres decenios previos a la mutación cultural de las sociedades latinoamericanas obliga a considerar la acción empresaria integral como una nueva opción”.

De allí que, el contexto donde funciona e interactúa la empresa en occidente, impone una dinámica de comprensión de los fenómenos relacionados con la vida de cualquier nivel empresarial, para asimilar un esquema lógico de una novedosa estrategia empresarial, después de haber profundizado sobre la razón de ser o misión de la organización, con la evaluación y control de sus acciones en el mercado donde opera.

Desde esta perspectiva, Andrade (2007:12) señala: “América Latina ha sufrido cambios fundamentales y trascendentales en su modelo de desarrollo y en su forma de integración con otros Estados”. En tal sentido, el escenario de negocios para la empresa, en cualquiera de sus niveles, en el siglo XXI, asiste a una economía globalizada, sustancialmente fortalecida por el desarrollo de la tecnología en el campo el campo de las telecomunicaciones, telemática, robótica e informática que se contraponen al modelo estático, tradicional, para dar paso a los sistemas de producción flexible.

En tal sentido, la Pequeña y Mediana empresa en la Venezuela del siglo XXI, no escapa a la dinámica de esta realidad económica que viene de entrar en un escenario globalizado, con manifestaciones de recesión económica que obliga al máximo aprovechamiento de las fortalezas y oportunidades que le brinde un escenario cada día más competitivo, donde sus operaciones deben ser cada vez más eficientes, con la máxima utilización de sus activos, control de sus costos, para obtener mayores niveles de rentabilidad en sus productos y satisfacción de sus clientes por los bienes y servicios ofertados.

En consecuencia, las iniciativas en pequeños y medianos negocios en la Venezuela actual difieren en su potencia de crecimiento económico, unos suelen generar empresarios con excelentes resultados, otros menos espectaculares, bien porque sean empresas marginales, pequeñas, atractivas o de aventura de alto potencial. Por ello, Andrade (2007:10) establece que, las pequeñas empresas dentro de la categoría marginal, son aquellas donde “su característica distintiva es su limitada capacidad para generar utilidades significativas”.

Sin embargo, se evidencia que el cambiante escenario de los negocios presenta serios desafíos para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) por el crecimiento de supertiendas o red de minoristas de servicios, el aumento de negocios con el seguimiento del portafolio para una economía global. Las grandes cadenas están ahora llegando a poblaciones más pequeñas en Venezuela a un paso rapidísimo.

¿Qué significa esto?, es la existencia de un gran potencial en estas zonas del mercado nacional, donde las grandes empresas desean abordarlo. Todo esto significa, para la pequeña y mediana empresa, en busca de su consolidación, la obligación de

asumir grandes desafíos y riesgos, aunque sus estrategias sean diferentes a la gran empresa, porque es necesario que sus propietarios y gerentes capitalicen estas fortalezas potenciales que ofrece un mercado lleno de riesgos.

Según, La Confederación Venezolana de Industriales (Conindustria, 2011:9), en su Boletín n° 4, sobre variación del nivel de producción en Venezuela, señala que: “la pequeña industria disminuyó su producción en un cincuenta y dos por ciento (52%) y la mediana industria, reflejó su caída en la producción en un treinta y nueve por ciento (39%)”. De tal manera que, esta realidad evidencia la necesidad de evaluar constantemente la organización como del entorno para definir un plan de acción que conduzca a las empresas pequeñas y medianas a mejorar su posición sobre los competidores en el mediano y largo plazo.

En este sentido, las Pymes en Venezuela son un importante motor para el empleo y dinamización de la economía, como lo establece, Rubio y Aragón (2006:78) “la relevancia de estas empresas se comprueba en las aportaciones que ellas hacen al empleo nacional y al producto interno bruto en países en desarrollo e inclusive en el primer mundo”.

Así que, la pequeña y mediana empresa es de alta significación en el sector industrial nacional, aun cuando los escenarios estadísticos reflejen otra realidad en los datos del Boletín n° 4 (2011:15) de Conindustria, donde la pequeña industria tiene un cuarenta y cinco punto tres por ciento (45.3%) utilizada de su capacidad instalada y la mediana industria, un cincuenta y dos por ciento (52%) utilizada, con una cifra de desempleo del catorce por ciento (14%) y un nivel de inversión inferior al veinticinco por ciento (25%).

Según el Banco Central de Venezuela (2011:25), las Pymes representan una

importante población de emprendedores del tejido de la economía nacional que capta un importante volumen de empleados, sin embargo la disminución del ritmo de crecimiento de la economía Venezolana en el segundo trimestre del 2011, de cuatro punto ocho por ciento (4.8%) a dos punto cinco por ciento (2.5%), con especial atención en el sector de las empresas grandes, medianas y pequeñas manufactureras, lo cual afecta notablemente la estimulación de recepción y apertura de nuevas plazas de empleos, generando fuertes temores en estas pequeñas y medianas empresas.

Por su parte, Leiva (2009:32) señala que las Pymes se les conoce como negocios de alto potencial: “estos negocios empiezan con una pequeña inversión de capital y permanecen en pocas manos como también las compañías de crecimiento Pymes, menos perceptibles, no se cotizan en el mercado de valores pero crean empleos y ayudan la economía.” En consecuencia, las Pymes originan empresas propiamente dichas, donde se puede distinguir correctamente una organización y una estructura, con una gestión empresarial (propietario de la firma) y el trabajo remunerado. Estas, en su mayoría, son de capital intensivo y se desarrollan dentro del sector formal de la economía.

Sin embargo, el potencial de crecimiento de este sector se ve afectado por factores internos que inciden en su eficiencia operativa, tales como la escasa planificación, información y administración; baja calificación de la mano de obra; desconocimiento del mercado y su evolución; así como poca disposición hacia la asociatividad. Por ello, a pesar de la importancia que revisten las Pymes para la economía venezolana, están muy lejos de un modelo industrial moderno y competitivo, dado a que solo una minoría utiliza tecnología avanzada, su competitividad se basa en la calidad de diseños, en la flexibilidad productiva y la oportunidad de las entregas.

Desde esta realidad, las Pymes en Venezuela según los establece Clerí (2009:45), presentan serias deficiencias organizativas, con algunos comportamientos viciados, con una alta volatilidad funcional, con mucha posibilidad de fracaso, orientando sus relaciones a corto plazo, con soluciones inmediatas aun a costa del deterioro del futuro de las relaciones, con decisiones centralizadas y rápidas, más intuitivas que racionales. En la mayoría, estas organizaciones no cuentan con un departamento de auditoría interna, recurriendo a consultores externos por requerimientos legales.

Otro aspecto a destacar en la problemática planteada, es la escasa formación de los equipos directivos que conforman la pequeña y mediana empresa (Pymes), lo cual repercute considerablemente en la gestión administrativa de las organizaciones, ya que no tienen los conocimientos suficientes para liderizar una organización por cuanto se denota falta de delegación en la toma de decisiones, desconocimiento en el caso de los conflictos organizacionales para ser mediadores en aquellos casos que así se requiera. Todo ello, aunado a la ausencia de sistemas de calidad y de certificación de productos y servicios adecuados a los requerimientos mínimos de control de calidad.

Según Bolaños (2003:56), las Pymes fallan por errores de gestión, técnicamente son muy competentes, pero tienen serios problemas en la parte administrativa. Este autor recalca que, la mayoría carece de formalidad tanto en la organización como en la planeación y en el cumplimiento de compromisos ya que no poseen procedimientos escritos, ni políticas, ni programas de producción o gestión preestablecidos.

Uno de los aspectos más resaltantes entre estas deficiencias son las que se refieren al control interno y los procesos de auditoría en las Pymes, porque como es sabido, todas las empresas exitosas cuentan con adecuados lineamientos para el control y auditoría interna de sus operaciones, pues gracias a estos se evitan riesgos y fraudes,

se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por consiguiente, las Pymes enfrentan muchos retos en la actualidad sobre todo por la importancia que poseen las empresas multinacionales porque maneja la ventaja competitiva, como fuerte barrera de crecimiento y desarrollo para estas organizaciones, que al no contar, con una herramienta científica y técnica, basada en el monitoreo y vigilancia interna de todas sus operaciones financieras, de producción, contables, para visualizar con alta seguridad los riesgos potenciales, no tiene certeza de crecimiento y sustentabilidad dentro de un entorno enrarecido de una multiplicidad de factores que se le oponen.

Ahora bien, al mencionar la necesidad de un control interno en las Pymes, desde la función principal de la auditoría interna, comparándolo con las grandes organizaciones que propone Holmes (2000:128), esta hace referencia a los métodos seguidos por una compañía de importante dimensión corporativo, para: “Proteger sus activos, evitar su mal uso, asegurar la confiabilidad de toda información financiera y operativa, con su respectiva evaluación y aseguramiento de adhesión de la empresa a su política y fines corporativos”.

En pocas palabras, se observa que todos los objetivos de control interno tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, ya sea en los pasivos, en los activos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera. Si una Pyme cuenta con un adecuado control interno es menor el riesgo de fraude, además el control interno ayuda a conocer la situación financiera de la empresa y un buen control interno en una Pyme puede ser una ventaja competitiva sobre las demás organizaciones.

Desde esta perspectiva, Spencer (2009:64) expresa para lograr un adecuado control interno en cualquier empresa, se debe “implementar con precisión la función de control, seguimiento y orientación que se desprende de la auditoría interna, haciendo de ella una verdadera herramienta para los procesos de control ejercidas por todos los niveles organizativos, públicos o privados”. Así que, la auditoría interna es una función al servicio de la gestión y de apoyo a toda la organización, con una creciente responsabilidad social, que busca sistemáticamente evaluar la eficacia de los procesos, los controles más adecuados para minimizar riesgos y los procesos de gestión.

De igual manera, Spencer (2009), puntualiza que:

El hecho de que la calidad sea un factor fundamental en la estrategia, objetivos y éxito empresarial, obliga a diseñar sistemas de información y de control adecuados y la auditoría interna puede convertirse en una actividad esencial dentro de las organizaciones independientemente de su tamaño. (pág 94)

En resumen, las Pymes, representan un modelo caracterizado por sus condiciones relacionadas con el funcionamiento y operatividad de sus empleados y el volumen de negocio, en su condición de alinearse en entidades que obtienen lucros, definidos en las normas Ven-Nif nº 6 de la Federación de Colegios de Contadores de Venezuela, son perfectamente auditables, como lo recogen las normas internacionales NIAs, ya que la Pyme no tiene responsabilidad pública, siendo la unidad territorial donde se mueve la presente investigación, para determinar la elaboración de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta de la gestión de negocio, sobre las empresas seleccionadas en el estado Aragua.

Por consiguiente, se considera que el diseño estratégico de auditoría interna, según Clerí (2009:52), “es una herramienta operativa, de seguimiento, diseño y determinante, en la conducción de los propósitos de una entidad para lograr sus objetivos y metas en un plazo con un planeamiento preciso”. De ahí que, la auditoría interna como una función estratégica para orientar las acciones, funcionalidad y visualización de los riesgos potenciales del entorno de negocios en las organizaciones Pymes, en el estado Aragua, ofrece una perspectiva de apoyo a las debilidades típicas de su naturaleza. En atención a estos comentarios y como obligación previa para realizar este estudio se plantean las siguientes interrogantes:

- ¿Qué tipo de Control Interno usan las Pymes seleccionadas de los municipios Sucre, Girardot y Santiago Mariño del estado Aragua?
- ¿Cuáles son las fortalezas y debilidades de las Pymes seleccionadas de los municipios Sucre, Girardot y Santiago Mariño del estado Aragua?
- ¿En qué medida las Pymes seleccionadas de estado Aragua, necesitan un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial?
- ¿Será factible la implementación de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial en las Pymes seleccionadas de estado Aragua?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Proponer diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial de la pequeña y mediana empresa (Pyme).

Objetivos Específicos

- Diagnosticar las fortalezas y debilidades de control interno en las estructuras organizativas y financieras de las Pymes.
- Definir los factores estratégicos para la incorporación de la auditoría interna en la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas.
- Determinar en qué medida las Pymes caso de estudio, necesitan la aplicación del diseño estratégico de auditoría interna para fortalecer su gestión empresarial.
- Estructurar un diseño estratégico de auditoría, como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial en las pymes.

Justificación de la investigación

La razón que justifica esta investigación está estrechamente ligada con la utilidad y aplicación de un conjunto de procedimientos y estrategias de control y auditoría interna que permitirá a los empresarios de las Pymes caso de estudio, con extensión en otras zonas industriales, simplificar administrativamente todo el trabajo de seguimiento, monitoreo, verificación y validación de las diferentes operaciones que las organizaciones deben realizar en su ejercicio cotidiano de negocio.

De allí, que el diseño propuesto permite un mejor manejo y control de las diversas operaciones que se derivan de una actividad donde estas empresas adolecen de una rigurosa planificación y efectividad en materia de control interno de auditoría, que suele apoyar a sus directivos, administradores, gerentes o propietarios, a tomar precisas y acertadas decisiones en el funcionamiento y alcance de los objetivos de la empresa.

Hoy se hace necesario, ante el escenario desolador de un cambio de paradigma económico orientado por el estado venezolano como interventor en los diferentes segmentos del aparato productivo, considerar el uso de un control preciso de todas las operaciones de las Pymes, para la previsión de riesgos potenciales, por su mayor fragilidad en su sustentabilidad, potenciando sus fortalezas y mitigando las debilidades naturales de este modelo empresarial.

La auditoría interna es una consecuencia de la necesidad de adelantarse a los escenarios de graves riesgos financieros y operacionales en cualquier organización, tanto pública como en la privada, porque encuentra en esta herramienta de las ciencias económicas y sociales, el respaldo fiable, para dar fiel cumplimiento a la

condición de obligación control y verificación de los criterios expuestos en los estándares internacionales de contabilidad y desempeño interno como externo de cualquier empresa; las Pymes, objeto de esta investigación no escapan a esta realidad, por el contrario, son el mejor terreno para optimizar sus rendimientos a través de estas herramientas de la contabilidad.

Así, desde esta perspectiva, el diseño estratégico que maneja un departamento o gerencia especializada, puede dar cabida a una serie de acciones relacionadas con la selección de las estrategias más acertadas en el ámbito de negociación donde se desenvuelve una Pyme, y así avanzar sobre nuevos horizontes gerenciales, desde la visión de la auditoría interna.

La aplicación del diseño de procedimientos y estrategias de la auditoría interna permitirá a las empresas Pymes el fortalecimiento de su gestión tanto cualitativamente como cuantitativamente, ofreciendo la confiabilidad de su proceso contable, operacional, donde se suprime errores derivados del mal uso de recursos financieros, además de cualquier abuso y distorsión presente durante el ejercicio de las actividades, pudiendo ofrecer mayor calidad en la distribución de sus productos o servicios a la clientela que lo requiere.

De allí que, este diseño de auditoría interna proporciona a la empresa la posibilidad de fortalecerse para visualizar y enfrentar, con mayor capacidad, los diversos riesgos que le ofrece el mercado de negocios donde viene operando. En el terreno académico, la presente investigación se justifica por la importancia del enfoque sobre un tema ampliamente relacionado con la urgente necesidad de ofrecer un aporte preciso, en materia de control y auditoría interna, desconocido en un importante porcentaje de estas organizaciones, agregándose esta propuesta a la línea

de investigación cuantitativa y de campo de la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo.

Este trabajo de investigación busca demostrar las bondades del diseño estratégico de la auditoría interna que puede aportar a la conducción y gerencia efectiva de las Pymes en el estado Aragua como en el resto de Venezuela, a través del impacto positivo que esta herramienta puede generar en su desempeño integral, fortaleciendo sus potencialidades y oportunidades y disminuyendo los efectos de sus debilidades.

Cabe destacar, que esta investigación por la dimensión de la cuantía del problema, tiene aportes de gran relevancia para el investigador por la amplia relación que se logra con las diferentes empresas y sus responsables en el proceso de recolección de información primaria, como la experiencia de obtener un valor agregado a la formación profesional al cumplir con el requisito establecido por la universidad en el área de postgrado, para alcanzar el título de Magíster en Ciencias Contables, además de poder ofrecer un apoyo referencial a futuras investigaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Las funciones generales del marco teórico, dentro de la investigación, es para concretar el cómo ha de efectuarse el estudio, ampliando su horizonte y sirviendo de guía al investigador, para que éste se centre en su problema de forma exclusiva. En tal sentido, Balestrini (2006:91), expresa: “el marco teórico, es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referido al tema específico elegido para su estudio”. De este modo, la finalidad del marco teórico es ubicar el problema dentro de un conjunto de teorías, conceptos, categoría, conocimientos específicos, que permita una excelente comprensión sobre el problema investigado.

Antecedentes de la Investigación

Las investigaciones realizadas por otros autores constituyó información relevante relacionada con el objeto de estudio de la investigación desarrollada, estas se enumeran a continuación.

Ramírez, Cecilia (2012), realizó su trabajo final de investigación titulado: Desarrollo de una Oficina de Control y Calidad de los Servicios de Tecnologías de Información, para optar al título de: Magister en Sistemas de la Calidad, en la Universidad Católica Andrés Bello, Caracas, Venezuela. Se planteó como objetivo principal el desarrollo de una oficina de control y calidad de los servicios de tecnologías de información en el centro Nacional de tecnología de Información.

En cuanto al marco metodológico, se utilizó el método de investigación Acción de Baskerville, comprendido en 5 fases fundamentadas en las cinco (5) fuerzas de Porter así como también se basó en la planificación estratégica, como es trabajar una matriz basada en las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, en base al cuadro de mando integral. También se apoyó en la norma ISO 20000, estableciendo mecanismos de seguimiento y control del desempeño de las oficinas involucradas. Concluyó que la intención es crear una unidad de apoyo con el fin de mejorar la calidad de vida laboral de todo el personal involucrado en la prestación de servicios de tecnologías de información.

En este orden de ideas, el trabajo de investigación sirvió como referencia en cuanto a la fundamentación teórica, ya que se basó en una de las teorías del trabajo caso de estudio, como lo es la Planificación estratégica, la cual permite hacer un análisis de las debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas de la situación caso de estudio, en la búsqueda de presentar mejores soluciones estratégicas y de control de gestión para las organizaciones.

Pérez, Issoris, (2011) Presentó su trabajo especial de Grado titulado: Propuesta de un sistema de auditoría interna para el departamento de Recursos Humanos en una empresa de laminados de aluminio del Edo. Carabobo, Para Optar al título de magister en Administración del Trabajo y Relaciones Laborales, en la Universidad de Carabobo, Venezuela. La presente investigación corresponde a la modalidad de proyecto factible, ya que está orientada a la elaboración de una propuesta de un Sistema de Auditoría Interna de Recursos Humanos para contribuir a mejorar los procesos en una empresa de Laminación de Aluminio, esto como objetivo general.

Seguidamente, para lograr estos objetivos se realizó una revisión teórica sobre la gestión de Recursos Humanos, los sistemas de información y auditoría de personal,

para recabar la información dentro de la organización se aplicó un cuestionario a los Jefes Gerentes Superintendentes y al personal de Recursos Humanos para un total de setenta personas, siendo esta una muestra intencional, luego se analizaron y tabularon los datos, se representaron a través de gráficos de torta.

Se concluyó que existen grandes debilidades en cuanto el reclutamiento y selección de personal, destacando la importancia de monitorear y auditar la forma de adiestramiento, reclutamiento y selección del personal de la organización, donde no se cumple a cabalidad que las revisiones no se desarrollan con la máxima economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honestidad y con apego a las normas generales de auditoría pública y demás normativas aplicables, lo cual conllevó a establecer la propuesta del estudio. Es decir, se realizó una propuesta o investigación de tipo proyecto factible.

Es de importancia señalar la pertinencia de este antecedente con la investigación, en el sentido de que se plantea una propuesta de un Sistema de Auditoría Interna, donde uno de sus objetivos fue formular instrumentos de control, que permitieran monitorear los subsistemas de recursos humanos, al igual que el caso de estudio, donde también se pretende establecer procedimientos de control interno que permita fortalecer la gestión empresarial de las pymes seleccionadas. También sirvió de orientación en la revisión teórica, basada en la gestión de Recursos Humanos y auditoría de personal, entre otros aspectos de relevancia.

Niño, Verónica, (2010), presentó su trabajo especial de Grado titulado: Evaluación de la Gerencia Estratégica de las Pymes del sector metalmeccánico del estado Carabobo, para optar al título de Magister en Administración de Empresas, mención Gerencia, de la Universidad de Carabobo, Venezuela. Dicha investigación se planteó como objetivo general: Evaluar la gerencia estratégica de las Pymes del

sector metalmecánico del estado Carabobo, todo ello con la finalidad de que se permita describir los indicadores relevantes de la Gerencia Estratégica que favorecen la productividad operativa y la competitividad de éstas.

Se empleó como tipo de investigación el estudio de campo no experimental con un diseño descriptivo y documental. Asimismo, para la recolección de la información se manejaron técnicas primarias como el cuestionario aplicado a treinta (30) Pequeñas y Medianas Industrias pertenecientes al sector metalmecánico del Estado Carabobo ubicadas en la Zona Industrial de Valencia; y las secundarias contenidas en libros y otros materiales documentales, como los trabajos de grados.

Los datos fueron sometidos a un proceso técnico, para así lograr la interpretación y análisis de los mismos, luego, se procedió a la tabulación de los datos en forma manual y con el apoyo de equipos automatizados, para visualizar los resultados obtenidos gráficamente. Finalmente, se llegó a la conclusión que en la situación de la actual gerencia de la pymes del sector metalmecánica del estado Carabobo deben inclinarse a la realización de Planes Estratégicos que permitan su crecimiento y desarrollo en mejores condiciones, por lo que se recomendó el establecimiento de indicadores de gestión para las pymes del sector metalmecánico.

Al respecto, el estudio guarda relación con la investigación que se presenta por cuanto se adentra en el terreno evaluativo sobre la gestión de las pymes determinando que es necesaria la realización de planes estratégicos para su desarrollo y crecimiento en el actual entorno. El estudio que se presenta busca ofrecer un diseño estratégico de auditoría que permita a las Pymes el fortalecimiento de su gestión empresarial.

Sánchez, Manuel, (2009), en su tesis Doctoral titulada: Bases para el Diseño de un Modelo de Gestión en Instituciones de educación Superior Estatales de Ciencias Económicas, Tomo I, en la Universidad de Buenos Aires, Doctorado de la facultad de ciencias económicas, Argentina. La presente investigación consistió en estudio de casos, con una estrategia cualitativa focalizada en la gestión de cinco instituciones de educación superior de ciencias económicas pertenecientes a universidades incluidas entre las quinientas mejores del mundo según los “rankings” de la Universidad Jiao Tong de Shanghái, y el periódico The Times.

El inicio de la investigación se basó en la hipótesis de que la gestión de esas casas de estudio podría mejorarse utilizando criterios y herramientas probadas con éxito en otras áreas diferentes a la actividad universitaria. El marco teórico, y los objetivos se desarrollaron a partir del estudio del arte, información bibliográfica y de la participación personal en las reuniones bienales de la red internacional de agencias para el aseguramiento de la calidad en educación superior (INQAAHE) y en congresos. El trabajo de campo consistió en la búsqueda de información en las instituciones que dirigen, evalúan y acreditan la educación superior en los respectivos países. Posteriormente en las universidades de las que dependen las facultades seleccionadas y por último dos visitas a cada una de las casas de estudio. Procesada esa información se realizó un resumen general con las correspondientes conclusiones, así fue posible obtener una visión de los sistemas de educación superior de cada país, sus entes de evaluación y acreditación, las formas de fijación e implementación las misiones de docencia, investigación y extensión, y los diferentes sistemas de gestión. Dicho material sirvió para establecer bases para el diseño de un modelo de gestión de instituciones similares.

En cuanto a la relación del presente antecedente con el estudio, se consideró de importancia ya que se plantea como objetivo de la investigación, desarrollar bases

para el diseño de un modelo de gestión, no rígido, en instituciones de educación superior, estatales de ciencias económicas, utilizando criterios y herramientas probadas en otros escenarios ajustadas a las especificidades de las mismas - para mejorar los resultados de las misiones de docencia, investigación y extensión. La búsqueda fue establecer indicadores de gestión que aseguren los resultados de su aplicación. En tal sentido, sirvió de orientación en cuanto a las premisas en el ámbito teórico, para fortalecer la investigación caso de estudio.

A su vez, **Goyo Lobatón, Cruz Mario, (2008)**, realizó su trabajo especial de Grado titulado: La Auditoría Interna Integral como Herramienta Técnica de Control Empresarial, para optar al título de Magister Scientiarum en Contaduría, mención Auditoría, de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado (UCLA), Barquisimeto, Venezuela. El trabajo estuvo dirigido a Analizar la Auditoría Integral como herramienta técnica de control empresarial.

El estudio se enmarcó en una investigación cualitativa de base documental, con diseño bibliográfico y enfoque holístico por cuanto se centró en los objetivos más que en el método. Como instrumento de recolección de datos se empleó una matriz de análisis y se utilizó el criterio de fuente para analizar el contenido de los textos seleccionados, además del método analítico sintético por cuanto se descompuso el objeto, es decir la auditoría interna integral en sus componentes para obtener nuevos conocimientos sobre la misma.

Finalmente concluyó el autor que la Auditoría Integral (AI) persigue la obtención de eficiencia, economía y eficacia de los recursos naturales y humanos, mediante la aplicación del enfoque sinérgico señalado. Igualmente, constató teóricamente que la AI es responsable de dar seguimiento a cada problema surgido, además de emitir informe con opinión de los resultados del área, actividad u operación auditada

tendiente a formular recomendaciones para lograr los objetivos propuestos. La AI constituye una alternativa para agregar valor a los servicios que presta el contador público. Se recomendó usar la AI como herramienta global de control para sus organizaciones.

Básicamente el estudio sirvió de marco de referencia en cuanto al marco teórico, ya que se basó en el estudio de La Auditoría Interna Integral como Herramienta Técnica de Control Empresarial, es decir, analizar la importancia de la auditoría interna integral, estudiando todos sus componentes, con el fin de obtener nuevos conocimientos sobre la misma. Además, se analizaron los ciclos de información contable-financiero, administrativo y operativo, los cuales son fundamentales para la eficiencia, eficacia y productividad de las organizaciones, en el caso de estudio, las pequeñas y medianas empresas. (PYMES).

Bases Teóricas

En este particular, Arias (2006:107) establece: “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar y explicar el problema planteado”. En tal sentido, estas constituyen la información principal y complementaria relacionada con el tema del proyecto de investigación, donde convergen los enfoques teóricos de la organización, el sistema y el control, para dar fortaleza científica a la investigación propuesta sobre el Diseño estratégico de la auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión de la pequeña y mediana empresa (Pyme) en el estado Aragua.

Teoría de la organización

En la presente investigación convergen teorías que guardan amplia relación con los elementos fundamentales del problema: la teoría de la organización, desde un enfoque empresarial, especialmente en su característica relacionada con el fundamento de estructuración y ordenamiento de las funciones, tareas y acciones de la entidad. Al respecto Drucker y otros (2008:8) señalan: durante un siglo, desde 1860, hubo en todo el mundo una tendencia hacia una sociedad compuesta por empleados de grandes organizaciones, esta parecía irreversible, llegó a afirmarse que más de las cuatro quintas partes de la producción estarían en manos de quince empresas multinacionales estadounidenses, cada una daría trabajo a cientos de personas en el mundo.

Agrega este especialista más adelante, que hasta 1965, por lo menos cuatro quintas partes de la población laboral del mundo desarrollado, Estados Unidos, Alemania, Reino Unido y Japón, eran empleados de las organizaciones. Ello condujo a muchos investigadores del tema a considerar la significación de esta fórmula de estructurar las sociedades laborales en el mundo, tendencia que se extendió a otras latitudes del mundo, más de cien años de relación entre la sociedad laboral y el enfoque orgánico de estructuración de la formas de producción, animada por la teoría capitalista, de Adams Smith, con el liberalismo económico, sustancialmente advertido en las relaciones de un mercado de oferta y demanda.

Desde esta perspectiva, los estudios de la organización son apreciados bajo la denominada Teoría Y, de Douglas Mac Gregor, que busca interpretar las relaciones entre el movimiento humano y la gestión empresarial, para ejercer la dirección estructural de las personas dentro de la empresa, este experto, determinó el grado de responsabilidad de los trabajadores, basado en su interés y la necesidad de impulsar

controles internos para solventar la irresponsabilidad de una mayoría laboral, esta tendencia inicial basada en el orden y mando de la empresa. Esta teoría señala que una organización es un sistema social abierto, que constituye un organismo vivo, dinámico, con la flexibilidad necesaria para asimilar el cambio, y que recibe determinados recursos transformándolos en productos y/o servicios.

En este sentido, la teoría de organización, expuesta en ambas posiciones de los dos autores comentados anteriormente, acerca el enfoque hacia la importancia que tiene la tendencia del control interno, como fundamento del diseño estratégico propuesto en esta investigación, para el manejo de los recursos humanos laborales, evitando riesgos de pérdidas que genera a la organización la falta de cumplimiento con las responsabilidades determinadas por el incumplimiento de las acciones asignadas, en su justa medida. La tendencia de mando orden, de los primeros cien años de tradición organizacional, se verá sustituido en el nuevo paradigma organizacional, por esquemas más democráticos, participativos y libres de las organizaciones que usan las alianzas estratégicas, donde funcionan una variedad de relaciones.

Así que, la teoría de organización, sustentada en la información de Drucker (2008:20) abarca la importancia del liderazgo, desde el punto de vista del talento, la creatividad, la calidad, el profesionalismo, la inteligencia y la competitividad en la organización y se encuentra una amplia relación con las líneas de acción estratégica que propone un diseño estratégico de la auditoría interna, como herramienta eficaz, para potenciar la armazón empresarial de las Pymes, como fórmula sustentable y rentable de organización, cerrando la ventana al máximo de sus inconsistencias naturales, de tal manera que la teoría de organización, desde esta significación, sustenta firmemente los elementos esenciales de este estudio.

De tal manera que, el control administrativo sustentado en esta tendencia se hace obligatorio, según lo expresa Drucker, definirla como una labor de gerencia básica de gran importancia, porque incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Todos los gerentes tienen la obligación de controlar, evaluando resultados y tomando medidas necesarias para minimizar las ineficiencias. Este elemento, propuesto en la presente investigación, es clave para influir en las Pymes.

Teoría Sistémica

En este particular, Braudel (2008) señala: las generalidades de la teoría sistémica como metodología de sistemas y su influencia en el pensamiento administrativo ha permitido el desarrollo de varias propuestas metodológicas que continúan vigentes relacionadas con las filosofías de calidad. Un acercamiento al pensamiento sistémico permite a los managers de hoy elevar sus capacidades de planeación estratégica considerando todos los elementos que entran en juego en la dinámica empresarial. Esta tendencia se enlaza con la teoría de la organización, por cuanto abarca los terrenos de la dinámica funcional de cómo se adopta criterios de operatividad ordenada, con márgenes de flexibilidad y adaptación a los entornos donde la entidad interactúa.

En este sentido, la teoría de sistemas o enfoque sistémico es un esfuerzo de estudio interdisciplinario que trata de encontrar las propiedades comunes a entidades llamadas sistemas. Éstos se presentan en todos los niveles de la realidad, pero que tradicionalmente son objetivos de disciplinas académicas diferentes. Su puesta en marcha se atribuye al biólogo austriaco Ludwig von Bertalanffy, quien acuñó la denominación a mediados del siglo XX.

Desde esta perspectiva, Herrscher y Gharajedghi (2009:55) señalan: “el pensamiento moderno sobre el enfoque sistémico nació con Von Bertalanffy, como reacción contra el reduccionismo, es decir, el método de analizar las cosas por parte”. Bertalanffy observó el cuerpo humano y comprobó que ninguna parte funciona aislada de otras.

De tal manera, que cuando se plantea a los esquemas organizacionales empresariales, se entiende la coherencia de las partes en función al todo de la empresa, son profundamente necesarias sus interrelaciones, por ello, el enfoque sistémico forma parte de los elementos de sustentabilidad de la investigación sobre el diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para impulsar la dinámica de las Pymes en los sectores de negocio en Venezuela.

En tal sentido, Herrscher y Gharajedghi (2009:11), concluyen que “lo típico de los mecanismos, desde el automóvil hasta la plancha, es la intercambiabilidad, transferibilidad e independencia de las partes de un todo”. Esto ocurre con la naturaleza de los sistemas en las organizaciones, las Pymes, cuentan con unos esquemas simples funcionales que deben ser considerados, en sus procesos de adaptabilidad a estímulos y agentes diferentes, que desde su nacimiento no han sido tecnificados, por la capacidad de negocios y el volumen de relaciones cotidianos.

En la presente investigación, la consideración sistémica es orientadora para comprender el aporte en lo referente a la naturaleza de las Pymes, ya que permite entender que las piezas del sistema social no son componentes de relojería, ya que ellos piensan, entonces los cambios deben pasar, a nivel de los funcionarios, por procesos de aprendizaje y entrenamiento para generar algunos cambios estratégicos en la organización.

El enfoque sistémico se entrelaza con el objeto de estudio de esta investigación, como lo afirma Ronquillo (2006:9), cuando aborda los requerimientos de las Pymes: “Necesitan desarrollar habilidades especiales que le permitan especificar y resolver los problemas que plantean estas dinámicas y adoptar estrategias ingeniosas para fomentar el crecimiento de la empresa, transferir el poder y el control de estas”. De tal manera, que el enfoque organizacional y sistémico ha dado importantes resultados en estas empresas, en muchos lugares del mundo, especialmente en los sectores comercial y de servicios, donde su administración está controlada por sus propietarios fundadores y familiares cercanos.

Actualmente puntualiza Herrscher (2010:69), a partir de la obra de R.L. Ackoff, la Planificación de la empresa futura-pionero en la aplicación del enfoque de sistemas a la administración empresas, ésta es una reacción contra la fragmentación en sus diversas formas: contra la división del conocimiento en áreas aisladas, contra la sectorización de las organizaciones, contra el individualismo, contra la desarticulación de la sociedad. Es intentar resolver la tensión en cada parte y el todo sin desmedro de la identidad de uno y otro.

Dentro de esta concepción actual de la teoría sistémica se enfoca la función del todo (la empresa) más allá del comportamiento de sus partes (sistemas, personal, divisiones y políticas-planes), lo cual ingresa al diseño estratégico de auditoría interna propuesto para fortalecer las Pymes, como una entidad en el ambiente de negocios en Venezuela, y en este caso especial, en tres municipios del estado Aragua, con la selección de 43 empresas, donde se busca potenciar su gestión en sus relaciones con el sector industrial donde operan.

La necesidad de disponer de un diseño estratégico que impulse las fortalezas y potencialidades de las Pymes en Venezuela, a través de la muestra que ofrece el

estudio, abre el camino hacia la factibilidad e implementación de esta herramienta como solución a la naturaleza de las debilidades de estas organizaciones.

Teoría del Control

Según, Caver (2007:25) la teoría del control o sistema de control “tiene gran relevancia en ingeniería sobre todo desde la II Guerra Mundial y ha conocido un gran desarrollo con los conceptos cibernéticos de Wiener (1948), que en su obra ya plantea algunas explicaciones cibernéticas a procesos sociales”. Por ello, un sistema de control en ingeniería es un sistema que controla a otro. Para ello es preciso que:

1. Exista un objetivo o un estándar que alcanzar.
2. El sistema de control tenga una medida (monitorización) del resultado que se está obteniendo en cada momento, con el funcionamiento del sistema controlado.
3. Se compara el resultado que se está dando con el objetivo que se persigue. Si existe diferencia se pasa al punto siguiente.
4. Se modifica el comportamiento del sistema controlado, para lo cual el sistema de control tiene que tener acceso al comportamiento del sistema controlado.

Desde esta perspectiva, el enfoque de la investigación propuesta sobre el diseño estratégico de auditoría interna como herramienta que fortalece la gestión de negocios de las Pymes, se entrelaza con las dos teorías antes expuestas, relacionadas con el

sistema de control interno para dar sentido a las actividades operativas de la entidad. Los controles internos, como modelos referenciales, fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valores de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

En este enfoque, agrega la Webdeauditoría.com (2011), sobre el sistema de control, el conocido informe coso, “es una especie de documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992”. Esta herramienta de las ciencias económicas y contables actuales, se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno.

De allí que, informe coso es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: a) eficiencia y eficacia de la operatoria, b) fiabilidad de la información financiera, c) cumplimiento de las leyes y normas aplicables, que se pudo usar para dar una dinámica operativa al seguimiento, monitoreo de las diferentes actividades de negocio de estas organizaciones pequeñas y medianas seleccionadas para su estudio en la presente investigación.

De tal manera que el informe coso, según la información entregada por la webdeauditoría.com consultada, tiene un objetivo principal del control interno que suele garantizar a la empresa para que logre sus objetivos. En este sentido, el control Interno (CI) puede actuar de dos distintas maneras:

1. Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos, por ejemplo cuando se desvía de objetivos de términos de exposición de sus cuentas a cobrar, dejando a un lado el análisis de clientes que producen cuentas impagadas.

2. Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones, en los créditos y cuentas, alertando a la empresa para producir una reacción rápida.

Desde estas circunstancias, la teoría del control apoya la presente investigación, porque permitió precisar los elementos estratégicos que debe considerarse para implementar el diseño de auditoría interna que potencie la gestión y dinámica del negocio en las Pymes, dentro del terreno de alerta de riesgos potenciales y fraudes, que desangran los presupuestos o inversiones que su administradores y propietarios disponen para tales fines. Así que, el informe como maneja cinco componentes esenciales, según lo refiere la Webdeauditoría.com (2011):

1. Entorno del control: el entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control.

2. Evaluación de los riesgos: las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externo e interno que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

3. Actividades de control: las actividades de control son políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa.

4. Información y comunicación: se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

5. Supervisión o monitoreo: los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Como se observa el control interno es de vital importancia para la optimización de la operaciones y el crecimiento del negocio tanto en lo administrativo como en lo operativo; beneficiando así, desde accionista hasta el propio cliente, ya que tendrá este grado de confianza sobre la entidad y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno a la entidad.

Diseño

En este particular, Océano (2010:154) define el diseño como: “La técnica para realizar un experimento asignando los diferentes tratamientos y que permite separar las fuentes de variación de los resultados a los factores controlados y a otros no tomados en consideración”. De tal manera que, un diseño puede referirse a un proyecto o plan del contexto de las artes, ingeniería, ciencias fácticas y sociales como en las disciplinas creativas.

De esta forma, el diseño implica plasmar el pensamiento a través de esbozos, dibujos, bocetos y esquemas trazados en cualquier soporte. El acto de diseñar puede ser considerado como creatividad, innovación cuando el objeto no existe o simplemente una modificación de algo ya existente (a través de la abstracción, la síntesis, la ordenación o la transformación). En este sentido, la propuesta buscó la innovación y modificación de la conducta de gestión con el diseño propuesto para potenciar la capacidad de negocio y administración como de control interno en las Pymes, objeto de estudio.

De igual manera, Mintzberg (2009) señala que el diseño “es un elemento estructural importante para el desarrollo de las funciones de una empresa, donde se plantean 5 configuraciones naturales, siendo cada una de ellas, una combinación de ciertos elementos estructurales y situacionales, que son como piezas de un rompecabezas”. No se debe suponer que todas las organizaciones son iguales, es decir, un conjunto de componentes que se pueden quitar o agregar a voluntad. El diseño en la empresa hace a la organización efectiva porque logra coherencia entre sus componentes y que no cambia un elemento sin evaluar las consecuencias de estos.

En tal sentido, el diseño estratégico dentro del contexto de las ciencias sociales, relacionados con el ámbito contable, evoca interrelaciones entre las características operacionales, su control, aseguramiento y determinación de los límites de la organización para enfrentar retos, nuevas decisiones y evaluar riesgos potenciales, existente por el desarrollo de variantes en el mercado donde el negocio se desarrolla para la organización.

Diseño estratégico

Según Álvarez (2009:26), puntualiza sobre el diseño estratégico: “es un planeamiento sofisticado con un grado real de comprensión que la organización tiene del entorno de negocios donde opera y de la manera cómo va a enfrentar el mercado”. En tal sentido, una entidad de pequeña y mediana industria busca sus oportunidades en un mercado de competencia donde su sustentabilidad se mantenga sobre la base de un alto rango de rentabilidad, desarticulando la especialización que determina las barreras de entradas de las grandes empresas.

Al respecto, Álvarez (2009:27), expresa sobre las funciones del diseño estratégico, “este se plantea para prevenir amenazas, obtener resultados vitales, actuar con mayor eficacia, minimizar la incertidumbre y saber qué hacer en situaciones complicadas en el mercado de negocios”. A la larga solo sobreviven las organizaciones que satisfacen las necesidades de la sociedad; el diseño estratégico fija su atención en la efectividad y la eficiencia y requiere del conocimiento de la realidad que vive la entidad, teniendo como propósito poder contar con una metodología práctica que le permita a la organización formular y redefinir sus objetivos y estrategias de negocio, usando un seguimiento adecuado.

Elementos del diseño estratégico

Al respecto, Herrscher (2010), señala que el diseño estratégico: “presenta la formulación de estrategias, con misiones, propósitos y políticas básicas, programación en plazos de la actividad, fijación de controles internos de operaciones”. En tal sentido, el diseño estratégico efectúa lo deseado por los directores, gerentes o administradores de una empresa dentro del espacio determinado

por esta programación a corto, mediano o largo plazo. En el diseño propuesto de la investigación se buscó adaptar la mayoría de los elementos que constituyen un modelo estratégico estándar.

Desde este orden de ideas, Weinberger (2007:56) señala que los elementos que componen a un diseño estratégico son: “un resumen ejecutivo, la descripción clara del negocio, estudio de mercadeo y su estrategias, desarrollo y producción del bien o servicio, dirección y organización de la empresa, recursos e inversiones a realizar”. De tal manera, que el diseño busca articular la acción plena de negocio y al mismo tiempo prever las instancias de control sobre los riesgos financieros, costos, rentabilidad, fraudes, competencia en el sector, eficiencia en la producción y comercialización de bienes o servicios que garantice el éxito de la organización bajo su resguardo.

Auditoria

Según, Meigs (2006), la Auditoría “es la verificación de la información financiera, operacional, administrativa, confiable, veraz y oportuna, de los hechos, fenómenos y operaciones planeados; donde las políticas y lineamientos han sido observados y respetados para lograr saldar las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general”. De allí que, originariamente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto, esta era la forma primaria confrontando lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros. Con el tiempo, la auditoría ha continuado creciendo; no obstante son muchos los que todavía la califican que solo observa la veracidad y exactitud de los registros.

El diseño estratégico propuesto en la investigación se centra en el uso de la función de auditoría interna para alcanzar la estimulación y potenciar, desde esta óptica administrativa, el nivel de gestión de negocio de las Pymes, como organizaciones modelos del estudio, haciendo hincapié en las organizaciones correspondiente a las empresas seleccionadas del estado Aragua.

En forma sencilla y clara, escribe Holmes (2000:9) "...la auditoria es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos". De allí que, la Auditoría es fundamental, como elemento de seguimiento y control sobre los niveles operativos y financieros propuestos en el diseño que se ofreció para su implementación en la investigación propuesta sobre las Pymes del Estado Aragua seleccionadas.

Del mismo modo, Neira, D. (2000:12) infiere que la auditoría es "una muy amplia revisión de las operaciones del año, por un contador independiente, a fin de que los directores puedan estar seguros de que los libros son llevados de manera correcta, dando satisfacción a sus accionistas de la entidad".

De acuerdo a Espinoza (2000:18), la Auditoría se presenta como:

- Auditoría financiera.
- Auditoría interna.
- Auditoria operativa
- Auditoría administrativa.

Por consiguiente, este especialista aclara que la auditoría financiera responde esencialmente a la búsqueda de un examen financiero, mediante informe sobre la situación de la organización, manejando todas las evidencias necesarias posteriores a las operaciones de la empresa. Por otra parte, la auditoría interna, objeto esencial del diseño estratégico propuesto en la investigación sobre el nivel de gestión de negocios de las Pymes seleccionadas del estado Aragua, es una función administrativa esencial en cualquier empresa que le proporciona confianza, apoyo oportuno y eficaz, contribuyendo al mejoramiento de la gestión de negocio de la organización.

En otro orden de ideas, la auditoría administrativa es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos humanos y materiales. En tal sentido, la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución, son elementos presente en la auditoría Administrativa.

Con respecto a los elementos esenciales de la auditoría interna, al respecto, Spencer (2009:16), considera que “la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva dedicada al aseguramiento y consultoría que sido diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa”. De tal manera que ella ayuda a mejorar eficientemente los procesos de control y gobernabilidad de la organización, además de mejorar y evaluar la gestión de riesgos.

En este sentido, el diseño estratégico propuesto, fundado en esta importante función de control interno de una empresa, pretende determinar el estudio claro de

las condiciones de las Pymes como modelo organizacional donde se buscará implementar, para superar situaciones naturales de la organización relacionadas con la dimensión de las empresas, elaboración de fortalezas y debilidades de las mismas, relación de problemas puntuales y determinación de las ramificaciones de mayor relevancia a corregir o controlar en el ámbito de gestión de negocio de las Pymes seleccionadas para tales fines.

Desde esta perspectiva, Gaitán (2008), establece la existencia de elementos esenciales de la auditoría interna: “debe tener un objetivo y alcance claro, un fundamento legal preciso para que sus operaciones no entren en terrenos de invalidez jurídica, sus procedimientos impulsan la misión y visión de la organización, valores y trabajo de equipo”. En el Diseño estratégico propuesto desde el uso de la auditoría interna, para mejorar la calidad de la gestión de negocio de las Pymes, objeto de la investigación, se plantea como objetivo central definir y delimitar las disposiciones organizativas básicas necesarias para un control eficaz, eficiente y efectivo de las gestiones de negocio de estas empresas.

La Auditoría Interna como Herramienta.

Según Vidal (2010:78) la Auditoría interna: “es una herramienta de las ciencias administrativas, ya que puede conseguir que los distintos niveles de la organización asuman plenamente la función de auditoría interna y participen en la mejora de los métodos de gestión, partiendo de un marco en el que el auditor interno y el área funcional que demanda sus servicios lleven a cabo un trabajo coordinado con objeto de evaluar correctamente y detectar los riesgos que debe asumir el área funcional”.

Así que, la auditoría interna como herramienta desempeña las siguientes funciones:

- Asumir que la implantación de un control y los objetivos que con él se persiguen deben ser asumidos por el conjunto de la administración.
- Pretende ser un catalizador que persigue la implantación de sus sugerencias y recomendaciones convenciendo de su necesidad y no de su imposición.
- La Responsabilidad de la consecución de los objetivos de gestión que comparte con las áreas que demandan su trabajo o análisis y es responsabilidad propia del auditor interno que demandan su trabajo o análisis y es responsabilidad propia del auditor interno.
- Refuerza su función de control en el conjunto de una organización.
- Facilita la implementación de las recomendaciones.
- Requiere de un apoyo de Dirección cuando su función es bien entendida.
- Facilita el conocimiento generalizado del control interno en el conjunto de la entidad.
- Permite una utilización más eficiente de los recursos humanos localizados en el área de Auditoría Interna.

Auditoría de Gestión

Se entiende por Auditoría de gestión para el American institute of management, citado por Montesinos (1992:249), la relativa a las tareas que se llevan a cabo para evaluar la gestión; consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados en relación con las metas fijadas; los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos; los métodos y controles establecidos y su forma de operar.

En este orden de ideas, Bueno, citado por Montesinos (1992), plantea los siguientes objetivos propios de la auditoría de Gestión:

- Examen y verificación del Proceso Administrativo.
- Estudio de los Sistemas empleados.
- Verificación de los procedimientos de control interno.
- Control de la eficiencia a través de la opinión sobre la eficacia del sistema de dirección y de la eficiencia de la empresa como organización.

Por lo antes señalado, es importante destacar que el auditor debe poseer un entendimiento del sistema de control interno a emplear por la entidad, obteniendo y una descripción de los procesos para contrastarlos posteriormente y realizar un seguimiento a tales actividades, basado en los objetivos antes señalados con el fin de darle mayor fortaleza a los procesos de control, supervisión y fiscalización de la gestión de auditoría en la organización.

Control

Según Océano (2010:107), es la vigilancia periódica y continua sobre el desarrollo de un proceso o sobre la calidad de un producto para comprobar que se ajusta a un modelo preestablecido. La propuesta de la investigación sobre el nivel de gestión de las Pymes en algunos municipios del estado Aragua, busca fundamentalmente integrar un control interno como elemento esencial del diseño estratégico, para disminuir las debilidades y desviaciones naturales y provocadas por la organización analizada.

De esta manera Chiavenato (2005:32), afirma que: “El control trata de asegurar las diversas actividades de la organización en conformidad con el plan trazado, las instrucciones dadas y los principios establecidos, y el objeto es identificar las debilidades y los errores para rectificarlos y evitar que se repitan”. Sobre la base de esta información, el diseño propuesto para la gestión de las Pymes seleccionadas del estado Aragua, el control de la función de auditoría interna incorporó estrategias esenciales para que las operaciones de negocio de la organización puedan funcionar sobre un piso de monitoreo y validación altamente preciso, minimizando al máximo los riesgos potenciales existente en el ambiente donde operan.

En tal sentido, Ander (2006:35), define el control como: “Un proceso que mide el rendimiento de las tareas y proceso en función de los estándares establecidos, y se vincula con otras funciones del sistema, relacionándose con el planteamiento armónico administrativo, que le permite actuar sobre todas las actividades de la empresa”. De manera que, el diseño propuesto tomó en cuenta la importancia del elemento sistémico y coherente del control para conducir la tarea de gestión del negocio en las empresas seleccionadas como objeto de estudio.

Existen diferentes tipos de control, al respecto García, (2000) señala que:

Existe una variedad de controles según las necesidades y condiciones especiales de cada uno, todos los tipos de control están condicionados por las maneras concretas de ejecución; por ejemplo: los controles previos a la acción, garantizan que antes de comenzar una actividad, se haya hecho el presupuesto de los recursos humanos, materiales y financieros. Los controles después de la acción, en otro orden de ideas, miden los resultados de una actividad determinada. (Pág.39)

Es decir, el diseño propuesto para la auditoría interna adopta el control previo y de retroalimentación de sus acciones de gestión posterior para adelantarse a las debilidades que maneja este modelo de empresas pequeñas y medianas, donde el planeamiento de la supervisión, monitoreo y orientación de la gestión no es práctica cotidiana. Desde esta perspectiva, Chiavenato (2005:619) opina que hay varios usos de este control, de acuerdo al área atendida: el control administrativo, el contable, el gerencial, el regulador, el de gestión, el presupuestario, el de informática, el control restrictivo o limitador. En orden de importancia son:

1. El Control Gerencial; está orientado para influir en los individuos, para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la empresa.

2. El Control Contable; representan las normas y procedimientos contables establecidos para proteger los bienes, fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestarios y financieros de la organización.

3. El Control Administrativo; está orientado hacia las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer término, con el acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y de

políticas de dirección y administración, en segundo término, con la eficacia de las operaciones. Este incluye control de análisis estadísticos, informe de actuación, programas de entretenimientos y controles de calidad.

4. El Control Operativo de Gestión; se refiere a procesos y tareas ya ejecutadas. Consiste en procedimientos diseñados para tener un control permanente sobre los procesos con el fin de velar por el mantenimiento de algunos estándares de desempeño y calidad que, sirvan como base comparativa de los presupuestos. Es un control continuo, estructurado en planes, políticas, procedimientos y métodos que son necesarios para lograr objetivos en la empresa.

5. El Control Presupuestario; es una perfecta herramienta técnica donde se apoya al control de gestión, basado en la dirección de objetivos; este control detecta desviaciones en la eficiencia de gestión en la empresa, para garantizar el alcance seguro de una excelente rentabilidad en la organización.

6. El Control de Informática; sirve para lograr el uso de tecnologías e informática como herramienta de control, así se puede autorizar los controles sobre las operaciones de la empresa.

7. El Control de Regulación; sirve para mantener la empresa dentro de los estándares deseados. Es un sistema automático con proceso continuo y de monitoreo del desempeño de la empresa.

8. El Control Restrictivo; sirve para mantener a los miembros de la empresa dentro de los patrones de comportamientos deseados.

De manera tal que, el diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión de las Pymes seleccionadas en el estado Aragua incorpora en su propuesta el uso del control gerencial, contable, operativo de gestión, de regulación y restricción para dar límites a las acciones sin medida, que suele presentarse en las acciones del negocio de innumerables Pymes, por la ausencia de disciplina organizativa. La combinación de las funciones esenciales de cada uno de ellos genera una herramienta excelente para adelantarse a los riesgos internos y externos del negocio en una organización.

Control Interno

En concordancia con las normas técnicas de Auditorías Españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, según el ICAC, citado por Barquero, (2013), considera que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (pág. 2)

A su vez, se fundamenta en los siguientes medios:

- Plan de Organización.
- Conjunto de métodos y Procedimientos.

Objetivos mediante los cuales se establece:

- Que los activos estén debidamente protegidos, la llamada salvaguarda de activos, donde se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad (efectivos inmovilizados, existencias, saldos a cobrar, otros).
- Que los registros contables sean fidedignos, es decir, una información financiera fiable, que sea de utilidad para la toma de decisiones, tanto para los agentes internos como externos de la organización.
- Que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las especificidades.

En este orden de ideas, se debe tener en consideración los cinco componentes de control interno tales como: Entorno de control; Evaluación de riesgos, Actividades de control; Información y Comunicación y finalmente, las actividades de seguimiento y control, fundamentales en todas las actividades de gestión organizacional. (Barquero, 2013:ob.cit)

Riesgos

Según, Pérez V. (2008:15) el riesgo en los procesos de gestión administrativos de una organización indican: “es toda aquella posibilidad de poder entorpecer el normal desarrollo de la entidad al punto de impedir el logro de sus objetivos”. De allí que es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma, porque estas entidades siempre están expuestas sin que cuente para ello su naturaleza, tamaño y razón social.

En este particular Hernández E. (2006) agrega sobre los riesgos en las empresas:

Generalmente se habla de Riesgo y conceptos de Riesgo en la evolución de los Sistemas de Control Interno y estos se encuentran presentes en cualquier sistema o proceso que se ejecute, ya sea en procesos de producción como de servicios, en operaciones financieras y de mercado, por tal razón se puede afirmar que la Auditoría no está exenta de este concepto. (p.78)

Desde esta perspectiva se amplía el horizonte de apreciación sobre el riesgo, pues está en el contexto pleno de las actividades del mismo control interno, en tal sentido la investigación tiene dentro de sus consideraciones esenciales poder gradual y administrar adecuadamente el perfil de los riesgos más relevantes que presentan las pymes, a los fines de generar mayor satisfacción a dichas entidades, a sus inversionistas, proveedores y clientes en general que sienten la necesidad de contar con la debida confianza de una organización sana administrativamente.

Desde esta perspectiva, Santilla R. (2008:126) sostiene en relación con los procesos de medición, evaluación y control de los riesgos en una organización, señala: “al concebir los posibles riesgos en la ejecución de los diferentes subprocesos de la Auditoría de una organización interna o externa, debe efectuarse la evaluación de los mismos, con el fin de conocer el impacto, y tratamiento que este requiere”. De este modo, cuando estos riesgos se visualizan, la probabilidad del sistema de control que se lleva adelante nos daría la posibilidad de conocer anticipadamente la valoración de ellos, para concebir un plan que coadyuven a la reducción de pérdidas, de tiempo, esfuerzo, inversión de dinero dentro de las pymes objeto de estudio.

Evidentemente que en los procesos contables y de auditoría interna se puede registrar una serie de riesgos, en consecuencia Álvarez R. (2009:103) establece una sucesión de formas o tipos de riesgos, tales como:

- Riesgo de Auditoría: este se refiere, al emitido por el auditor de forma inadvertida con mucha frecuencia, sin salvedad sobre estados financieros que contengan errores e irregularidades de importancia relativa.
- Riesgo de Control: Cuando no se ejerce control sobre saldos o transacciones que vienen con errores materiales en los procesos contables u operaciones de la empresa.
- Riesgo de no Detección: Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales o por acumulación con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor.
- Riesgo Inherente: La posibilidad de que ocurran errores o irregularidades significativos, sin considerar el efecto del control interno. Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que pueda resultar material, individual o al acumulado.
- Riesgo de Detección: El riesgo de que nuestros procedimientos sustantivos de auditoría no detecten errores e irregularidades significativas.
- Riesgo Muestral: riesgo que surge de la posibilidad de que las conclusiones del auditor, basadas en muestras, puedan ser diferentes de las conclusiones a que habría llegado si la población muestral completa hubiera sido sometida al mismo procedimiento de auditoría.

La Pequeña y Mediana Industria (Pyme)

A saber, la Comisión de la Comunidad Europea (2003:23) en su catálogo administrativo empresarial, la definición de la pequeña y mediana empresa (Pyme), basado en el criterio de función de sus efectivos y volumen de negocios o balance general anual, considera a la pequeña empresa, dentro del perfil de 50 empleados, 10.000.000 Euros en su volumen de negocios, con un balance anual de 8.000.000 Euros y la mediana empresa, con un rango de 250 empleados, 50.000.000 Euros, con un volumen de negocios y un balance general anual de 43.000.000 Euros.

Desde esta perspectiva, Pedreña (2009:109) Señala que el consejo de normas internacionales de contabilidad, desde Londres, ha fijado para estas organizaciones definiciones a través de las normas internacionales de información financiera (NIIF), tomando en cuenta la evaluación contable y financiera de su desempeño modelo, que han de considerarse como organizaciones que no tienen obligación pública de rendir cuenta, algunos las denominan organizaciones no cotizadas, marginales.

En tal sentido, se agrega al criterio de la comisión de la comunidad europea sobre Pymes, además de los rangos de cantidad de empleados y volumen de negocios con balance anual, la característica de la NIIF, de ser entidades no cotizadas, marginales. El consejo internacional de información financiera actualmente maneja una normativa de Julio del 2009 específica para presentación de informe financiero de las Pymes como empresas que no cotizan en la bolsa de Valores, existen bancos y compañías de seguros no cotizantes de la bolsa que no pueden usar este reglamento para Pymes, siendo estas pequeñas y medianas empresas no responsables públicamente, a diferencia de los seguros y bancos.

De tal manera que, el documento específico elaborado por el consejo internacional de información financiera de contabilidad, es más corto que las normas para grandes empresas, es modificado permanentemente, maneja simplificaciones eliminando algunos temas, es menos divulgativo, fijando temas específicos concretos: arrendamientos, subvención del gobierno, costos por préstamos, impuestos a las ganancias y conversión de la moneda extranjera.

Así que, las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Venezuela, se acogen a lo establecido en las normas internacionales de información financiera, pero fijan, como lo establece el catálogo administrativo de la comunidad europea, los parámetros de su reconocimiento empresarial, ante las cámaras y confederaciones que las afilian, relacionado con el número de empleados, actividad económica y nivel de facturación anual.

Efectivamente, la más reciente definición oficial, la establece el decreto presidencial nº 6.215, para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana Industria y Unidades de Propiedad Social, en su artículo 5º, el cual señala taxativamente:

1. Pequeña y Mediana Industria: Toda unidad organizada jurídicamente, con la finalidad de desarrollar un modelo económico productivo mediante actividades de transformación de materias prima en insumos, en bienes industriales elaborados o semielaborados, dirigidas a satisfacer las necesidades de la comunidad.
2. Se considerará Pequeña Industria aquellas que tengan una nómina promedio anual de hasta cincuenta (50) trabajadores y con una facturación anual de hasta cien mil Unidades Tributarias (100.000 U.T.)
3. Se considerará Mediana Industria aquellas que tengan una nómina promedio anual de hasta cien (100) trabajadores y con una facturación anual de hasta doscientas cincuenta mil

Unidades Tributarias (250.000 U.T.) Tanto en la Pequeña como en la Mediana Industria ambos parámetros son concurrentes. (p.4)

Por consiguiente, el diseño estratégico de auditoría interna conforma una herramienta para el fortalecimiento de gestión de la pequeña y mediana empresa seleccionadas en el estado Aragua, atendiendo al criterio integral del concepto de Pymes, donde se concilia las dos definiciones relacionadas con el número de empleados, adaptado al decreto, además de tomar en cuenta su condición de no cotizante ante la bolsa de valores, fijada por el NIIF.

Características de las PYMES

Según Hernández (2007), señala como principales características de las PYMES en América Latina lo siguiente:

- Tienen capital proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad.
- Los dueños dirigen la empresa.
- La administración es empírica.
- Dominan y establecen un mercado más amplio
- Están en proceso de crecimiento (la pequeña tiende a ser mediana, y la mediana aspira a ser grande)
- Obtienen algunas ventajas fiscales.

Igualmente, Hernández (2007) indica que las PYMIS resultan tener características poco favorables a su crecimiento:

- Componente familiar. Casi en su totalidad son empresas familiares, la toma de decisiones depende de ellos y puede producirse desacuerdo en la aplicación de las mismas.
- Falta de liquidez. Este es un problema muy común en las PYMES, por lo cual tienden a solicitar préstamos o financiamientos a organizaciones que apoyen su gestión.
- Poca productividad, son consideradas así debido a su falta de liquidez.
- Relación tamaño – productividad, mientras más pequeño sea el tamaño de la estructura de producción de una empresa, menor la concentración y representatividad en sus resultados.

Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV: 1999)

Artículo 112. Todas las personas nacionales pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de la facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Ley Orgánica de Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de la de Control Fiscal (2001). (LOCGR)

Artículo 35. El control interno es un sistema que comprende de organización, políticas, normas así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un organismo sujeto a la ley...para verificar y controlar, regular su actividad financiera y económica, calidad de sus operaciones, observar las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivo y metas.

Código de Comercio (1955). Artículo 2º. Son actos de comercio, ya de parte de todos los contratantes, ya de parte de alguno de ellos solamente:

Artículo 200. Las compañías o sociedades de comercio son aquellas que tienen por objeto uno o más actos de comercio. Sin perjuicio de lo dispuesto por las leyes especiales, las sociedades anónimas y las de responsabilidad limitada tendrán siempre carácter mercantil, cualquiera que sea su objeto, salvo cuando se dediquen exclusivamente a la explotación agrícola o pecuaria, se someten a la auditoría interna o de consulta externa. Las sociedades mercantiles se rigen por los convenios de las partes, por las disposiciones de este código y por las del código civil.

Bases Normativas

Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 6 (BA VEN-NIF 6). (Directorio Nacional Ampliado ordinario, Marzo 2011. Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela) Comité Permanente de Principios de Contabilidad. Criterios para la Aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME.

Acuerdos:

10. Para efectos de la aplicación de los VEN-NIF a partir del ejercicio que se inicie el 01 de enero de 2011, una pequeña y mediana entidad se identifica como:

10.1. Entidad formalmente constituida que persiga fines de lucro, y

10.2. Emite sus Estados Financieros con propósito de información general, para sus usuarios, entre otros: accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Las entidades calificadas como pequeñas y medianas aplicarán las normas establecidas para dichas entidades y detalladas en el BA VEN-NIF 8.11. Las entidades, para preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, aplicarán sólo las disposiciones contenidas en uno de los grupos de los VEN-NIF detallados en el BA VEN-NIF 8, excepto que un Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela apruebe algún pronunciamiento que remita expresamente al uso de alguna disposición contenida en las normativas que conforma un grupo diferente de los VEN-NIF que según su calificación le corresponda aplicar.

Normas del Comité Internacional Información Financiera (NIIF-2009)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad establece una normativa específica sobre Documentos y presentación de Información Financiera para organizaciones que no cotizan en la bolsa y no tienen responsabilidad Pública (NIIF para las Pyme), el IASB se centró en los tipos de transacciones y otros hechos y condiciones que habitualmente se encuentran en las Pyme con unos 50 empleados.

Para tales entidades, la NIIF pretende ser un documento independiente, con mínimas referencias a las NIIF completas. Con el objetivo intencionado de un documento independiente, ¿existen transacciones adicionales, otros hechos o condiciones que deban recogerse en la propuesta de norma para hacerla más independiente? por el contrario, ¿existe en la propuesta de norma orientaciones o guías que deban eliminarse porque es improbable que sean relevantes para típicas Pyme con alrededor de 50 empleados? serían particularmente bien recibidas respuestas sobre las cuestionas fundamentales de esta entidades.

Normativa Internacional de Auditoría para Pymes y otras Empresas. 8/0920/11. (ISA /NIA).

Los ISA (NIA) Clarificadas y las PYMES .Normativa Internacional de auditoría para Pymes y otras empresas. En las Declaraciones Internacionales de Auditoría 1005 sobre “Consideraciones Especiales en la Auditoría de Entidades Pequeñas. Estandariza las condiciones de prácticas y verificaciones (NIAs) donde principios y procedimientos esenciales de auditoría interna junto lineamientos relacionados que se aplican a la auditoría financiera de cualquier entidad sin distinción de tamaño, forma legal, estructura de propiedad o administración, naturaleza de actividad.

Definición de Términos Básicos

A fin de facilitar la comprensión del lector, se definen los siguientes términos:

Auditoría: Verificación periódica de los activos y pasivos declarados de una empresa.

Control: Vigilancia periódica y continua sobre el desarrollo de un proceso o calidad de un producto para comprobar su ajuste al modelo preestablecido.

Control Interno: Métodos y medidas coordinadas que se adoptan en una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información contable y salvaguardar el patrimonio empresarial.

Estados Financieros: Documentos del negocio que presentan información financiera sobre una entidad a personas y organizaciones ajenas al negocio.

Empresa: Es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos.

Evaluación: Proceso metodológico desarrollado por la auditoría Interna para verificar, determinar la situación del desempeño corporativo de una organización.

Fraude: Es un acto cumplido intencionalmente, con la finalidad de herir los derechos o intereses ajenos. Ejemplo, ocultación o malversación.

Gerencia: Se refiere a las personas en una entidad que tienen la autoridad y la responsabilidad de administrarla.

Pymes: Entidad que se establece a partir de 50 empleados hasta 250 con volumen de negocios que alcanza un rango anual de 19.000 Bolívares fuertes, instalada en el sector de bienes y servicios, con amplia capacidad para la oferta de empleo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de investigación

Según Morales (2005:35), “la metodología constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y de recolección de datos, los instrumentos, procedimientos y las técnicas de análisis”. En lo esencial, el marco metodológico es donde se construyen las bases epistemológica del trabajo, y se presenta la manera como se estructura el estudio a través de procedimientos ordenados que se siguen para establecer lo significativo de los hechos o fenómenos hacia lo cual está encaminada la investigación. En este sentido se desarrollan el diseño, el tipo de estudio, la población, la muestra, las técnicas de recolección y análisis de datos.

Desde esta perspectiva, el presente trabajo de investigación correspondió a un estudio de campo de tipo descriptivo, denominado proyecto factible, con apoyo documental, ya que los datos se recolectaron directamente de la realidad por la investigadora. El carácter descriptivo de la investigación está orientado a observar y describir los acontecimientos con la finalidad de interpretarlos objetivamente.

Con respecto a la investigación descriptiva, Tamayo y Tamayo (2001:46) señalan que ella comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o

funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta.

De igual manera señala, Harré (2004:53), una investigación descriptiva se propone especificar la estructura del fenómeno a través de la comprensión e indicación de sus partes, registros y conexiones; en este sentido presenta sus propiedades en términos de su estructura y constitución, siguiendo un registro observable de datos, sucesos del fenómeno seleccionado para su estudio, descripción y análisis.

Al respecto, Hernández, Fernández, y Baptista (2009:193) señalan que un diseño de carácter descriptivo tiene como objetivo, indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables y proporciona su descripción. En tal sentido, el diseño propuesto para estas organizaciones pequeñas y medianas aspira recorrer puntualmente los elementos fundamentales de una organización de esta naturaleza, intentando estandarizar sus observaciones como plataforma del diagnóstico y evaluación del sistema de control de gestión interno que ellas manejan.

Modalidad de la Investigación

El estudio desarrollado está ligado estrechamente con la investigación de campo, obteniendo sus datos de la realidad directamente, para describirlo y analizarlos, y llegar a la adaptación de un Diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión de las Pymes seleccionadas en el estado Aragua, con la denominación de proyecto factible.

Al respecto, el manual de trabajo de grado del Instituto Universitario Politécnico “Santiago Mariño” (2006:7), el cual establece que un proyecto factible “consiste en la

propuesta de un modelo funcional viable, o de una solución posible a un problema de tipo práctico, con el objeto de satisfacer necesidades de entes específicos institución, comunidad, grupo social, persona en particular, entre otros”. De allí que, la investigación se introdujo en la determinación de una fase de diagnóstico de la situación de la Pymes seleccionadas del estado Aragua y ofreció una alternativa de solución a sus deficiencias, mediante el diseño estratégico de Auditoría interna para potenciar su gestión de negocios.

Nivel de la Investigación

Al respecto, Arias (2006:23) expresa: “De acuerdo al nivel de la investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio planteado”. En este orden de ideas, la investigación propuesta se ubica en el nivel descriptivo-documental, apoyado en un análisis de los datos primarios recolectados por el diseño de campo, a través de la técnica de entrevista, además de los registros y documentos examinados de las organizaciones Pymes, seleccionadas como muestra representativa de la población establecida en esta investigación.

De allí que, el estudio busca profundizar sobre los factores y condiciones especiales de las Pymes seleccionadas para tales fines, relacionadas con sus fortalezas y debilidades naturales, para anclar un diseño estratégico de auditoría interna que fortalezca la gestión de negocio de las mismas.

Diseño de Investigación

En este particular, Balestrini (2006) señala:

El diseño se define como el plan global de la investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correcto técnicas de recogida de datos a utilizar. Análisis previstos y objetivos... el diseño intenta dar a una investigación de manera clara y no ambigua respuesta a las preguntas planteadas en la misma. (Pág. 131)

El diseño de la investigación propuesto es mixto: documental y de campo. El primero apoyado en la revisión de las fuentes bibliográficas como libros, revistas, tesis de postgrado, internet. El segundo basado en la realización de una entrevista no estructurada y aplicación de un cuestionario de veinte ítems (20) dicotómicos.

De igual manera Ayala (2003:58), señala: la investigación documental está encaminada en un claro propósito a dilucidar y proveer de orientación precisa al investigador sobre los fenómenos y problemas que presenta el mundo actual, en su apariencia, ambiente original para profundizar el conocimiento sobre este, con apoyo de la observación, el registro de datos, usando herramientas y técnicas de información como entrevista, encuestas, cuestionario, análisis de documentos, testimonios, entre otros, que le permitan llegar a resultados finales o conclusiones.

El Diseño estratégico propuesto se hace sustantivo por su base documental de información pertinente que se logró sobre la muestra de Pymes investigadas, determinando esencialmente las condiciones de manejo y control de las gestiones de negocio sin técnicas contables y administrativas fiables y certificadas por los estándares internacionales usados en este modelo de organización.

En este orden de ideas, Arias (2006:27) expresa: “La investigación documental basada en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos

secundarios... impresas, audiovisuales o electrónicas, es el aporte de nuevos conocimientos”.

Al respecto, Sabino, (2006:48), expresa que la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Esto permite indagar los efectos de la interrelación entre diferentes tipos de variables sociológicas, educacionales, antropológicas”.

En este particular, Balestrini (2006:8), señala que la investigación establece la delimitación de un diseño de campo, entendiendo el campo, como una relativa y circunstancia área de estudio, a través de la cual, los datos se recogen de manera directa de la realidad en su ambiente natural, con la aplicación de determinados instrumentos de recolección de información, considerándose de esta forma que los datos son primarios; por cuanto se recogen en su realidad cotidiana, natural, observando, entrevistando o interrogando a las personas vinculadas con el problema investigado.

Población y Muestra

Población

Para el desarrollo de esta investigación fue necesario delimitar la población o universo en estudio. En este particular, Arias (2006:81), sostiene que la población o universo “se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan de los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas), involucradas

en la investigación”. Los elementos que componen la población están relacionados por una o más características en común, que son las que los hacen estudiarlos.

En la presente investigación la población está delimitada estrictamente a las empresas Pymes seleccionadas en número de 43 entidades de los Municipios Sucre, Girardot y Santiago Mariño, en sus respectivas zonas industriales del Estado Aragua. Tomando como base, la información del observatorio PYME referente al estado Aragua, donde indican que más del 85 por ciento de las industrias del Estado, se consideran como pequeñas y medianas, siendo las principales zonas industriales los municipios seleccionados en esta investigación.

De tal manera que, existe la posibilidad de homologar las consideraciones esenciales de la implementación de este diseño estratégico de auditoría interna como herramienta de fortalecimiento de la Gestión de negocio de las Pymes, a nivel nacional que guarden las distancias y presenten la mayoría de los factores concomitantes para la incorporación de esta herramienta.

De acuerdo a Balestrini (2006:137) desde el punto de vista estadístico, una “población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

En este sentido, la población considerada para este estudio es una población accesible o muestreada. Al respecto, Arias (2006:82) señala que la población accesible o muestreada, “es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tiene acceso y de la cual se extrae una muestra representativa”.

Por lo tanto, la población accesible o muestreada considerada en esta investigación, está integrada por cuarenta y tres (43) Pymes seleccionadas del Estado Aragua, con especial atención a los municipios Sucre (06 empresas Pequeñas y 06 Medianas), de la zona industrial de Cagua; municipio Girardot (05 Pequeñas y 05 Medianas) de la zona industrial de San Jacinto, (04 pequeñas y 03 Medianas) de la zona industrial de San Vicente; municipio Santiago Mariño, (04 pequeñas y 02 medianas) de la zona industrial de Turmero y (03 pequeñas y 5 medianas) de la zona industrial de la Julia.

Cabe destacar, que esta población la compone, para el nivel de pertinencia del estudio, los propietarios, administradores y encargados, indistintamente, en cada una de las Pymes investigadas, que suelen agrupar un promedio de 1 a 3 personas relacionadas con este elemento de control interno de gestión de las entidades, lo cual alcanza, en las Pymes del municipio Sucre una población de Propietarios y Administradores de 18 personas; en municipio Girardot 20 personas y en municipio Santiago Mariño 14 personas.

Cuadro 1 Muestra de pymes del estado Aragua

| MUNICIPIO | N. Empresa | MEDIANA AREA | N. Empre sa | PEQUEÑA AREA | ZONA INDUST. |
|-----------|---------------|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| Sucre | 01 | Químicos Central | 01 | Productos el Molino | Cagua |
| | 01 | Muebles Fernando | 01 | Panificadora Cagua | |
| | 01 | Calentad express | 01 | Autorepuesto central | |
| | 01 | Radiador Sport | 01 | Panificadora Elvis | |
| | 01 | Autoparte brisas | 01 | Digitel GSM Cagua | |
| | 01 | Cerámicas corinsa | 01 | Lácteos del Sur | |

(Cont. 1)

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|---------------------|----|----------------------------|-----------|
| Girardot | 01 | Girardot Movil | 01 | Acumulador San Jacinto | S.Jacinto |
| | 01 | Korda Textil | 01 | Servi plagas Maracay | |
| | 01 | Toldos Industrial | 01 | Muebles Latín center | |
| | 01 | Lonas Keder | 01 | Repuestos Francia | |
| | 01 | Fab. Zapatos Nord | 01 | Trípodes Luna central | |
| | 01 | Textil Venezuela | 01 | Casactual | S.Vicent |
| | 01 | Fab. Engomados | 01 | Muebles Cocina S.Vicent | |
| | 01 | Acrílicos Maracay | 01 | Seguridad de Halcón | |
| 01 | Fab Enchapados | | | | |
| Santiago Mariño | 01 | ZapatosFraces | 01 | Fabr. Muebles San Pablo | Turmero |
| | 01 | Dimatelectric. | 01 | Turnellaves | |
| | 01 | Venus Modular | | | |
| | 01 | Fre MarkTurmero | | | |
| | 01 | Autopartes Phil | 01 | Reciclamol la julia | La Julia |
| | 01 | Dimatelca Samán | 01 | Dentalaca | |
| | 01 | Inversiones proauto | 01 | Auto club JJ | |
| | | | 01 | Distribuidor Corseterias L | |
| | | | 01 | Bombay Tanques Sanial | |
| Total | 22 | | 21 | | 43 |

Fuente: Censo de Industrias y Proyección actualizada del Edo Aragua (2008).

Muestra

Según Balestrini (2006:141) “la muestra es una parte representativa de una población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo”. La muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población.

En este particular, Arias (2006:83) expresa sobre la muestra lo siguiente: “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. De allí que, una muestra representativa permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido.

En este sentido, Sabino (2006:83) una muestra, en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo. De tal manera que, este estudio utilizó un muestreo probabilístico o aleatorio, estimado en un treinta por ciento (30%) de la población de las Pymes y un estimado de treinta y siete por ciento (37%) de los propietarios, administradores y encargados, indistintamente, en cada una de las Pymes investigadas. En tal sentido, la muestra está conformada por trece (13) Pymes, y diecinueve (19) propietarios-administradores y encargados.

Cabe destacar, que la naturaleza de estas organizaciones ofreció a la investigación una diversidad de criterio de dirección, desde el ejercicio directo de sus dueños, hasta la figura de gerentes, administradores y encargados de la entidad que hacen de este modelo de organización un elemento significativo y diferencial.

Cuadro 2 Distribución de la Población y Muestra

| ESTRATO | | | POBLACIÓN | MUESTRA |
|-----------|-----------------|--------------|-----------|---------|
| Municipio | Zona Industrial | Personal | | |
| Sucre | Cagua | Propietarios | 18 | 03 |
| | | Gerentes | | 03 |
| Girardot | San Jacinto | Propietarios | 10 | 02 |
| | | Gerentes | | 02 |
| | San Vicente | Propietario | 10 | 01 |
| | | Gerentes | | 01 |

(Cont. 2)

| | | | | |
|-----------------|----------|-------------|-----------|-----------|
| Santiago Mariño | Turmero | Propietario | 06 | 01 |
| | | Gerentes | | 02 |
| | La Julia | Propietario | 08 | 02 |
| | | Gerentes | | 02 |
| TOTAL | | | 52 | 19 |

Fuente: Elaboración propia (2015)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

En función de los objetivos definidos en el presente estudio, donde se planteó una propuesta del diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión de las Pymes seleccionadas en el estado Aragua, ubicado dentro de la modalidad de proyectos factibles, se empleó una serie de técnicas e instrumentos de recolección de la información, orientados a satisfacer la obtención de datos fundamentales establecidos en el paradigma científico.

En este orden de ideas señala Arias (2006:53), “las técnicas de recolección de datos; son las distintas formas o maneras de obtener la información”. En este sentido y en armonía con estas ideas Balestrini (2006:145) señala: “estas técnicas son diversas según el objeto a que se apliquen y no se excluye entre sí. Es preciso por una parte, saber elegir las más adecuadas y por otra, utilizarlas convenientemente”.

En consecuencia el mismo autor agrega, la búsqueda y observación de los hechos relevantes (datos) en las ciencias sociales y en todas las ciencias, que permiten construir los conceptos teóricos convenientemente operacionalizados, parten de diversos métodos de observación, entre ellos, aquellos que se dedican a la

observación de la realidad, y exigen respuestas directas de los sujetos estudiados, donde se interrogan a las personas en entrevistas orales o por escrito con el uso de encuestas, entrevistas, cuestionarios, o medidas de actitudes.

De allí que, Balestrini (2006:148) puntualiza: En los diseños de investigación de campo, descriptivas, como proyectos factibles, las técnicas vivas o de relaciones individuales o grupales, emplean para observar la realidad, procedimientos estandarizados de cuestionarios escritos y en entrevistas.

En consecuencia, las técnicas más empleadas por las ciencias sociales, es la técnica de observación y la encuesta. A tal efecto, las técnicas de recolección de información que se utilizaron en el desarrollo de esta investigación se refieren a las técnicas de revisión documental y fuentes bibliográficas para producir la sección de marco teórico del estudio, la técnica de la observación directa y la encuesta.

Al respecto Balestrini (2006:152), señala haciendo referencia a investigaciones que introducen un diseño de campo, necesariamente, se deben situar también técnicas vivas o de relaciones individuales y de grupo, que se dedican a la observación de la realidad; también exigen respuestas de los sujetos estudiados, empleando procedimientos estandarizados, se interrogan a las personas en entrevistas orales o por escrito con el uso de encuestas, entrevistas, cuestionarios o las medidas de actitudes.

Es por ello, que la investigación, también se apoyó en la técnica de entrevista, la cual según Sabino (2006:148), “consiste en una interacción entre dos personas, una de las cuales, el investigador, formula determinadas preguntas relativas al tema de

investigación, mientras la otra, el investigado, proporciona la información que le es solicitada”.

Así mismo Bisquerra (2004) sustenta que:

La técnica de revisión documental se refiere a la búsqueda, recopilación, valoración, crítica e información sobre temas específicos, tiene un valor intrínseco en sí mismo, debido principalmente, a que permite la difusión de una visión panorámica del problema a todos los interesados en el tema.
Pág. 86

Tamayo Y Tamayo (2001:125) acota, el cuestionario es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de la observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones. El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que permite además aislar muchos problemas de interés especial y reducir la realidad a ciertos números de datos básicos y precisos del objeto de estudio.

En este sentido, uno de los instrumentos que se empleó, en la investigación sobre la propuesta de diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para la gestión de las Pymes seleccionadas del estado Aragua, fue el cuestionario con una escala dicotómica de dos (2) alternativas de respuestas: SI y NO, de veinte (20) preguntas, estructurado en dos (2) partes de acuerdo con los objetivos del cuadro de Operacionalización de variables.

También se utilizó para la recolección de datos de la investigación, una entrevista no estructurada, a través de conversaciones intencionales con los diecinueve (19) propietarios, encargados y administradores de las pymes seleccionadas, sin requerir

un guión estructurado, sino buscando realizar un diagnóstico de la organización, con el objeto de conocer y describir los procesos y actividades principales que se generan en las diferentes áreas que conforman la empresa para determinar las fortalezas y debilidades puntuales.

Validez del Instrumento

La validez de acuerdo con Hernández, Fernández, y Batista (2009:246), se refieren al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. En el mismo orden de ideas, Bernal (2000:144) señala: la validez es un aspecto en el diseño experimental que se obtiene de los resultados de los mismos.

Se determinó mediante el juicio de tres expertos la validez de contenido de los instrumentos de recolección de información, integrado por un (1) especialista en Metodología de la Investigación, un (1) especialista en estadística; un (1) especialista en Contaduría Pública.

Confiabilidad del Instrumento

A los mismos se les entregó un ejemplar de instrumento preliminar, el cuadro de operacionalización de variables e indicadores; se les pidió su opinión acerca de la adecuación de cada pregunta del instrumento de recolección de información en la búsqueda de alcanzar los fines y objetivos previstos en la investigación.

La confiabilidad de una medida de la estabilidad o consistencia del instrumento. Según, Hurtado y Toro (2000:348), se refiere al grado en que la aplicación repetida

del instrumento a las mismas unidades de estudios, en idénticas condiciones, produce iguales resultados, dando por hecho que el evento medido no ha cambiado. Así, para lograr la determinación del nivel de confiabilidad del instrumento, los datos fueron procesados a través de la aplicación del coeficiente N° 20 de Kuder Richardson.

El mismo se realizó por medio de la siguiente fórmula:

$$Kr20 = \frac{k}{k - 1} \frac{1 - \Sigma P \cdot Q}{st^2}$$

Donde:

Kr20= Confiabilidad de la prueba

K= Es el número de ítems

st²= Es la varianza total del instrumento, de los puntajes totales por cada individuo.

Σ P. Q= Sumatoria de frecuencia de respuestas positivas y negativas

P= Respuestas Positivas

Q= Respuestas Negativas

Los criterios establecidos para la confiabilidad del instrumento aplicado son:

Valores Alfa. Criterios:

De 0.00 – 0.09 No es confiable

De 0.01 – 0.49 Baja confiabilidad

De 0.50 – 0.75 Moderada confiabilidad

De 0.76 – 0.89 Fuerte confiabilidad

De 0.90 – 1.00 Alta confiabilidad

Por otro lado, la fórmula aplicada para calcular la varianza fue la siguiente:

$$st^2 = \frac{\sum (X - X_1)^2}{N - 1}$$

Donde:

X= Suma de respuestas (£) por ítems

X₁= Medida sumatoria

N= Número de individuos

De tal manera que, los cálculos antes presentados se efectuaron, en la cual aparecen descompuestos los coeficientes. Se realizó una prueba piloto, conformada por seis (6) personas, estas mismas características presenta el muestreo de estudio. De esta manera los resultados arrojados se les aplicaron la ecuación de Kuder-Richrdson y la confiabilidad obtenida del instrumento fue de: $kr_{20} = 0.85$, correspondiente valor alfa de fuerte Confiabilidad del instrumento.

Técnica de Análisis de Datos

Para la realización de cualquier investigación, es necesario definir con claridad las técnicas que se utilizaron para analizar los datos obtenidos durante el proceso de recolección de los mismos.

Para Hernández, Fernández, y Batista (2009:249), el análisis de los datos está concretado en la interpretación de los métodos de tipo cuantitativo. En tal sentido, en la investigación realizada se utilizó la estadística descriptiva y las frecuencias absolutas y porcentuales de la información recabada en el cuestionario aplicado. Así, las técnicas empleadas permitieron presentar los datos en cuadros de frecuencias y

mediante el uso de gráficas, los cuales sirvieron de apoyo para el análisis y elaboración de conclusiones del diagnóstico que van a sustentar la propuesta.

Campos (2004:09), puntualiza a cerca del análisis de datos cuantitativos: Frecuentemente, la recolección de información conduce a una presentación sumaria de los números, en forma tabular, que son llevados en forma de gráficos, diagramas u otras representaciones similares, para calcular su porcentaje, y llegar al mismo análisis estadístico de los mismos, que conducirá a una mejor y completa comprensión de ellos. El análisis de los datos en forma cualitativa se realizó mediante el mismo análisis de las respuestas ofrecidas por los entrevistados con el instrumento.

Sabino (2006:175), señala que: este se refiere al realizado mediante la información de tipo verbal que de un modo general aparece en fichas. El análisis se efectúa cotejando datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar la fiabilidad de cada información. Si los datos, al ser comparados no presentan ninguna discrepancia seria y si cubren todos los aspectos requeridos habrá que tratar de expresar lo que ellos nos dicen redactando una pequeña nota, donde sinteticen los hallazgos.

Técnica de Presentación de los Resultados

En esta etapa de la investigación Balestrini (2006:169) señala: “tal como lo refiere Selltíz, Johana y otros, el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de la investigación”.

El análisis de los resultados obliga en la investigación a establecer categorías, ordenarlos, resumirlos y obtener resultados en función de las interrogantes planteadas por la investigación. Así, después de recopilar la información, la procesamos para que luego se someta al análisis, usando procesos estadísticos y matemáticos que faciliten su conteo y aplicación.

Sistema de Variables: El sistema de variables y su operacionalización, según Balestrini (2006:114) “implica seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo el significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable en estudio”. De allí que, con ello se puede conducir el estudio dentro del contexto del objeto investigado, para asignar las dimensiones e indicadores que permitieron su relación con los elementos que integran el instrumento de recolección de información.

Cuadro 3 Operacionalización Variables.

| Objetivo | Variable | Dimensión | Indicador | Ítems | Técnica e Instrumento |
|--|---|--|--|--------------------------------|-----------------------|
| Diagnosticar las Fortalezas y debilidades de control interno en las estructuras organizativa y financiera de las Pymes seleccionadas de los municipios Sucre, Girardot y Santiago Mariño del estado Aragua de la pequeña y mediana empresa | Debilidades y Fortalezas del control interno actual | Estado de la entidad de los Controles actuales. Procesos Normas | Condiciones Conocimiento Prácticas Contables Informe Desempeño Herramientas Nivel cumplimiento | 1 2-3 4 5 6 7 | Cuestionario |
| Definir los factores estratégicos para la incorporación de la auditoría interna en la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas seleccionadas del Estado Aragua | Requerimientos Humanos y Técnicos de Control de Gestión | Métodos Objetivos Personal Operatividad Divisiones del sistema | Evaluación Coherencia efectividad capacitado sistemático Nivel organizacional | 8 9 10 11 12 13 | Cuestionario |
| Determinar en qué medida las Pymes seleccionadas del Estado Aragua necesitan la aplicación del Diseño estratégicos de Auditoría Interna para fortalecer su gestión | Necesidad de Diseño Estratégico de Auditoría Interna | Reglamentación Atención Nivel Óptimo de desempeño | Fijación Normas Procedimientos Necesidad de controles | 14 15 16 | Cuestionario |

Fuente: Elaboración propia (2015)

(Cont. 3)

| | | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------|---------------|----|--------------|
| Estructurar un diseño estratégico de auditoría, como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial en las pymes. | Factibilidad | Naturaleza del | Dimensión | 17 | Cuestionario |
| | Estrategias de aplicación del | Control | .Alcance | 18 | |
| | Diseño. | Nivel del | Modelo Diseño | 19 | |
| | | control | Información | 20 | |
| | | Criterios Prácticas | | | |

Fuente: Elaboración propia (2015)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Presentación, Análisis e Interpretación de los Resultados

En este particular, para efectuar el desarrollo de éste capítulo se presentan los resultados que permitieron la elaboración de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial de la pequeña y mediana empresa (Pyme). Se tomó en cuenta los objetivos de la investigación y las fases de la metodología propuesta.

Fase I: Diagnóstico de fortalezas y debilidades del control interno usado por las Pymes seleccionadas del estado Aragua.

En este sentido, la fase de diagnóstico de las fortalezas y debilidades del control interno de la estructura organizativa y financiera de las Pymes seleccionadas para la realización de este estudio se efectuó mediante una entrevista no estructurada, la cual se practicó sobre la muestra de los diecinueve (19) propietarios, encargados y administradores de las pymes seleccionadas del municipio Girardot, Sucre y Santiago Mariño del Estado Aragua.

A continuación se ofrece en el Cuadro 4 un resumen claro sobre los datos recolectados en esta entrevista no estructurada sobre el diagnóstico de las fortalezas y debilidades que presentan las pymes objeto de estudio, la cual constituye la situación actual evidenciada en esta investigación.

Cuadro 4 Diagnóstico de Fortalezas y debilidades en la Pymes

| Diagnóstico de la entrevista no estructurada | Debilidades | Fortalezas | Punto equilibrio estandarización |
|---|---|---|---|
| No tienen un plan estratégico de control y gestión | No existe un plan general y de acciones específicas | Tienen claro las funciones que puede lograr el capital humano | No hay Plan |
| La propiedad y la gestión de la empresa está en manos de una familia | Su gestión y gobierno cambia mucho en diferentes direcciones | Existe un nivel medio de gerencia que se puede perfeccionar. | Estructura organizacional deficiente |
| El sistema de organización y mando se concentra en un propietario, administrador, gerente general o encargado | Se determinó que el 90% de la muestra se maneja en el esquema sistema-empresa-familia-propiedad | Tiene claro conocimiento de sus objetivos por unidad de trabajo | Sustentabilidad muy vulnerable de la empresa |
| Existe un sistema anárquico de relaciones entre propietarios clientes y proveedores | No hay normativas para funcionamiento, organización, auditoria y contabilidad | Usan en término medio la evaluación de los procesos de gestión | No hay controles internos, ni unidad de auditoria. |
| El gerente o encargado maneja un liderazgo pasivo | No hay funciones específicas, jerarquizadas. Mando y operación único | El ámbito externo actual de la política del estado favorece a las Pymes | No hay liderazgo empresarial |
| El personal no tiene compromiso y amplia relación con la empresa | No existe plan de adiestramiento y capacitación para el talento. | Nivel medio de competitividad | Capacitación no existe a nivel del |

(Cont. 4)

| | | | |
|--|---|--|--|
| Bajo Nivel financiero | Tiene problemas para financiamiento a bancos por su falta certificación y validación documentos contables | Podemos actuar en las mesas de negociación oficial con apoyo crediticio a bajo costo por nuestra condición pequeña | Administración y finanzas débiles |
| Baja innovación y tecnología | No cuenta con sistemas informáticos de punta | Tenemos mayor cercanía empresarial al modelo colectivo | Ausencia de tecnología de vanguardia |
| Mediano conocimiento del mercado y sus factores de riesgos | No existe unidad de control interno para identificar sus riesgos de gestión. | El nivel de servicio y productos ofrece nuevas opciones actualmente | Existe algún conocimiento de evaluación |
| Baja rentabilidad | No existe sistema de estudio de costos | | Rentabilidad no apoyada en sistemas de análisis de costos |

Fuente: Elaboración propia (2015), en base a la entrevista no estructurada, aplicada a la muestra de los diecinueve (19) propietarios, encargados y administradores de las pymes seleccionadas.

Fase II: Definición de Factores estratégicos que favorecen la incorporación de un diseño estratégico de Auditoría Interna en estas Entidades.

A saber, los principales factores que favorecen la incorporación del diseño estratégico de auditoría interna de las Pymes seleccionadas se desprenden de la observación realizada mediante la entrevista no estructurada practicada en las trece empresas que propuso la muestra seleccionada, siendo estos los siguientes:

1. La falta de controles eficientes.
2. El alto grado de información del personal sobre el cargo desempeñado en el área de la entidad.
3. El mediano conocimiento sobre las bases organizacionales de una entidad.
4. Conocimientos medios sobre políticas de control y eficiencia interna para la productividad de la empresa.
5. La alta deseabilidad de asociación y agrupación de Pymes de este sector para alcanzar objetivos claros de incorporación a los programas de financiamiento nacional.
6. El alto nivel de credibilidad en la objetividad y seguridad de un control interno de auditoría como solución a problemas puntuales de estas organizaciones.
7. El mediano conocimiento administrativo y contable para abordar un diseño estratégico de control interno de auditoría que pueda potenciar el nivel de gestión de estas empresas.
8. Mediano grado de eficiencia en la comunicación interna en la empresa.

De tal manera, que el propósito de determinar los enclaves que relacionan la implantación de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para la gestión de las Pymes seleccionadas del estado Aragua, tiene que ver en gran medida con la observación y asociación del propósito de los indicadores de productividad de estas entidades, los cuales deben de estar bien definidos para lograr comunicar sus estrategias y las metas.

Al mismo tiempo, identificando los problemas y oportunidades, diagnosticando con facilidad sus problemas, para entender sus procesos, conceptualizando las responsabilidades, mejorando el control interno de la empresa y finalmente identificando sus iniciativas, acciones necesarias, como también poder medir el

comportamiento y facilitar la delegación en las personas e integrar la compensación con la actuación, posibilitan la comprensión de las líneas a seguir para adaptar e implementar el diseño propuesto a estas entidades.

En resumen, estos factores detectados en la entrevista no estructurada practicada sobre las Pymes seleccionadas como muestra en el estado Aragua, determinaron como se puede reorganizar sus acciones y procesos de gestión de negocios, para comunicar, entender, orientar y compensar, la ejecución de las estrategias, acciones y resultados de estas empresas, logrando que, el diseño estratégico de auditoría interna propuesto sirva para efectuar una planificación de sus objetivos y actividades cotidianas, logre presupuestar asignación de recursos de la manera más coherente, optimice su información sobre la gestión interna como externa de negocio, ejerza el seguimiento o control interno, evalúe y establezca las compensación requeridas por las entidades, objeto de este estudio.

Fase III: Determinar el nivel de necesidad de las Pymes seleccionadas por el diseño propuesto.

Sobre la base de los datos recolectados con el cuestionario destinado al personal Administrativos y de propietarios (gerentes, administradores, encargados y dueños) de las Pymes seleccionadas en muestra, se presentan los resultados obtenidos en cada ítem.

Conviene señalar que cada gráfico posee una interpretación, que es producto, no sólo de la información recogida con el cuestionario, sino que también se agregan elementos de interés obtenidos en la entrevista realizada, así como también el cruce

de dicha información con la teoría desarrollada en la presente investigación, permitiendo complementar la información.

Debilidades y Fortalezas

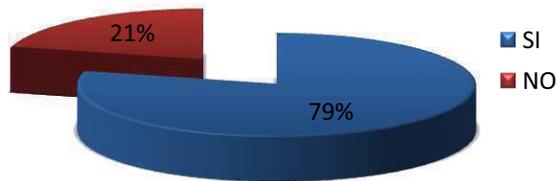
Ítems 1 ¿La Pyme actualmente tiene poco desempeño en sus gestiones de negocio?

Cuadro 5 Condiciones

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 15 | 78.94% |
| NO | 4 | 21.05 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 1: Condiciones



Fuente: Cuadro 5

Análisis: El gráfico muestra que el 79 por ciento de la muestra respondió afirmativamente, mientras que un 21 por ciento opinó de forma negativa, lo cual evidencia que la mayoría de las pymes tiene poco desempeño en sus gestiones de negocio. Tal resultado, conlleva a la necesidad que tienen las pymes de contar con un control interno adecuado que les permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, y de esta manera obtener mejores niveles de productividad en sus negocios.

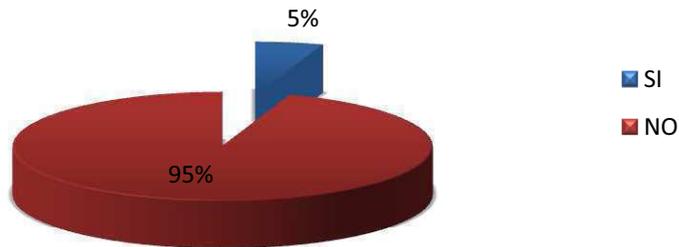
Ítems 2 ¿El Personal de administración y contabilidad de la empresa tiene formación contable solida en riesgos?

Cuadro 6 Formación contable

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 5.26 % |
| NO | 18 | 94.73 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 2: Formación contable



Fuente: Cuadro 6

Análisis: El 95 por ciento de la muestra respondió de forma negativa, solo un 5 por ciento respondió de forma positiva, evidenciando que la mayoría del personal administrativo y de contabilidad de las pymes objeto de estudio no tiene una formación solida contable en el área de riesgos, lo que pone de manifiesto la necesidad de capacitación que requiere el personal en esta área, ya que el conocimiento en riesgos, les daría la posibilidad de conocer anticipadamente la valoración de ellos, para concebir un plan que coadyuven a la reducción de pérdidas, de tiempo, esfuerzo, inversión de dinero dentro de las pymes objeto de estudio.

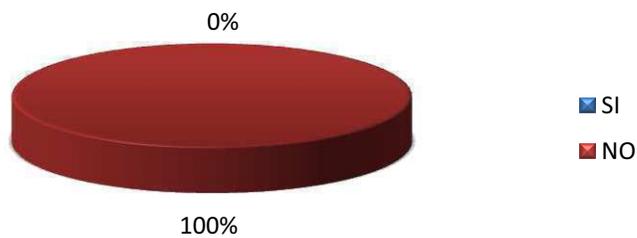
Ítems 3 ¿El Personal que maneja la Administración ha recibido formación actualizada sobre gestiones de Auditoría Interna?

Cuadro 7 Conocimiento

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 0 | 00 % |
| NO | 19 | 100 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 3: conocimientos



Fuente: Cuadro 7

Análisis: Del gráfico se puede apreciar que el 100 por ciento de la muestra respondió, que el personal administrativo y de Gerencia no ha recibido entrenamiento actualizado sobre gestiones de auditoría interna, lo cual ratifica que el personal administrativo requiere capacitación que le permitan adoptar un enfoque basado en conocimientos de auditoría, riesgos, control interno, lo cual constituye un elemento esencial para supervisar y monitorear las gestiones de negocio de estas empresa, de allí la importancia de diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el nivel de gestión de estas Pymes.

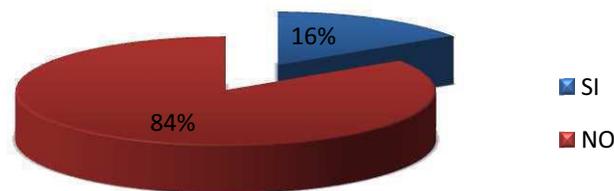
Ítems 4 ¿Los Administradores de las Pymes utilizan las técnicas de análisis de datos, para resolver problemas de gestión en la entidad?

Cuadro 8 Prácticas Contables

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 3 | 15.78 % |
| NO | 16 | 84.21 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 4 Prácticas Contables



Fuente: Cuadro 8

Análisis: un 16 por ciento respondió afirmativamente, mientras que 84 por ciento de la muestra contestó de forma negativa, mostrando que la mayoría de los administradores no utilizan las técnicas de análisis de datos para resolver los problemas de gestión en la entidad. Por lo tanto se está en frente de una debilidad, ya que el no utilizar técnicas de análisis dificulta dar solución a los problemas de gestión de una manera efectiva y oportuna, puesto que herramientas como diagrama de causa-efecto, de pareto, entre otras, bien utilizadas y aplicadas pueden aportar solución de problemas adecuadas y de fácil comprensión.

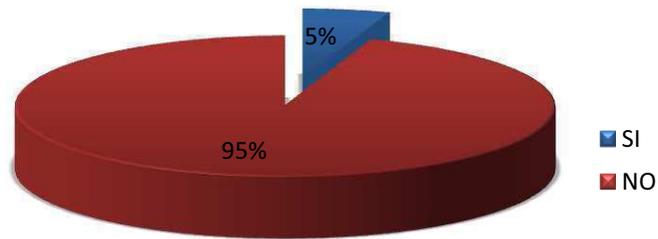
Ítems 5 ¿Los funcionarios del área contable y administración tienen nivel de independencia u objetividad en sus actuaciones de verificación contable?

Cuadro 9 Informe de Desempeño

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 5.26 % |
| NO | 18 | 94.73 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 5 Informe de desempeño



Fuente: Cuadro 9

Análisis: Se puede apreciar que el 95 por ciento de la muestra respondió, que no tienen el nivel de independencia y objetividad en sus actuaciones de verificación contable y un 5 por ciento respondió que sí la tiene. Poniendo de manifiesto que la información contable de las pymes objeto de estudio carecen de confiabilidad, debido a que una de las condiciones para que la información contable sea confiable, es que la misma sea neutral, además de verificable y que represente fielmente los hechos económico, ya que es la base en que se sustenta la toma de decisiones.

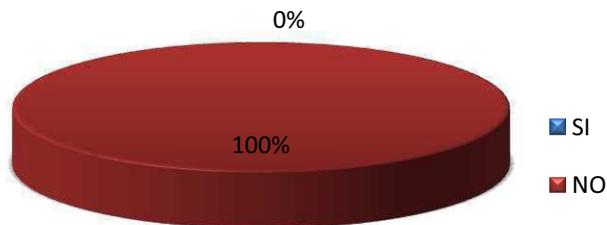
Items: 6 ¿La Pyme cuenta, para sus procesos de auditoría interna de gestión de negocio con un sistema automatizado de tecnología avanzado?

Cuadro 10 Herramientas

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 0 | 00 % |
| NO | 19 | 100 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 6: Herramientas



Fuente: Cuadro 10

Análisis: De acuerdo con la información obtenida de la aplicación del cuestionario en las empresas Pymes seleccionadas del estado Aragua, se puede apreciar que el cien (100) por ciento de la muestra respondió, que estas entidades no cuentan para sus procesos de auditoría interna de gestión de negocio, con un sistema automatizado de tecnología avanzado, el cual siempre permite la realización de monitoreo más precisos y sobre todo en la ordenación de los elementos esenciales de la información clave para que la gerencia pueda tomar decisiones más acertadas.

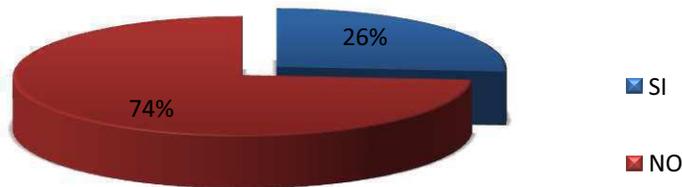
Ítems 7 ¿El Administrador, encargado o propietario cumple con los objetivos, procedimientos y actividades dando un alto nivel de satisfacción para la organización?

Cuadro 11 Nivel de Cumplimiento

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 5 | 26.31 % |
| NO | 14 | 73.78 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 7: Nivel de Cumplimiento



Fuente: Cuadro 11

Análisis: El 26 por ciento afirmó que el administrador, encargado o propietario de la entidad cumple con los objetivos, procedimientos y actividades generando un buen nivel de satisfacción a la organización. Sin embargo, una importante mayoría de 74 por ciento de la muestra respondió en forma negativa. Este incumplimiento se traduce en una debilidad para las pymes objeto de estudio, puesto que los procedimientos y actividades se establecen con la finalidad de lograr la adecuada segregación de funciones y responsabilidades, la debida autorización de transacciones y actividades, evaluación de las operaciones registradas, todo ello para contribuir con el logro de los objetivos propuestos por la organización.

Requerimientos humanos y técnicos de control de gestión

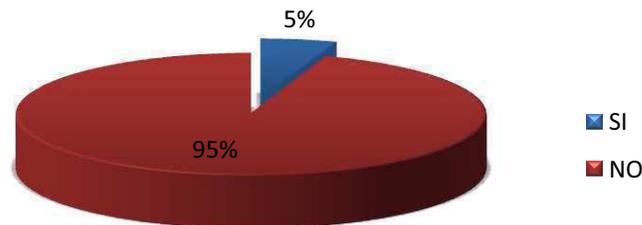
Ítems 8 ¿La Pyme usa procedimientos de Valoración de Riesgos de Negocio?

Cuadro 12 Evaluación

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 5.26 % |
| NO | 18 | 94.73 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico: 8 Evaluación



Fuente: Cuadro 12

Análisis: En este particular, el 95 por ciento de la muestra seleccionada no usa procedimientos de valoración de riesgos de negocio, de vital importancia en el control interno de auditoría de gestión por cuanto la empresa se puede adelantar estratégicamente a las eventualidades y potenciales riesgos de la actividad y operaciones de negocio. Por su parte, un cinco punto veintiséis (5.26) por ciento de los consultados si emplean algunos procedimientos de prevención de riesgos en la gestión de sus negocios.

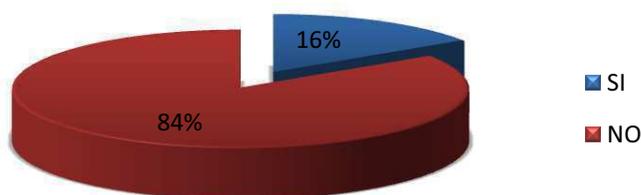
Ítems 9 ¿La Pyme maneja algún plan de evaluación de auditoría sobre la gestión de negocio?

Cuadro 13 Coherencia

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 3 | 15.78 % |
| NO | 16 | 84.21 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico: 9 Coherencia



Fuente: Cuadro 13

Análisis: La gráfica refleja que un 16 por ciento respondió de forma afirmativa y un 84 por ciento la muestra indicó que no maneja un plan de evaluación de auditoría sobre la gestión del negocio, que determine con claridad la calidad del desempeño de los funcionarios de la administración de la empresa y la validez de su información para la gerencia de la entidad. Manejar algún plan de evaluación sobre la gestión del negocio, es de suma importancia, ya que esto permite a las pymes objeto de estudio, conocer la situación real de la empresa, proporcionando información clara y concisa que le permita anticiparse a cualquier eventualidad para aportar soluciones oportunas. En tal sentido, se hace necesario el uso de un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta que pueda potenciar sus gestiones de negocio, para darle posibilidad de éxito.

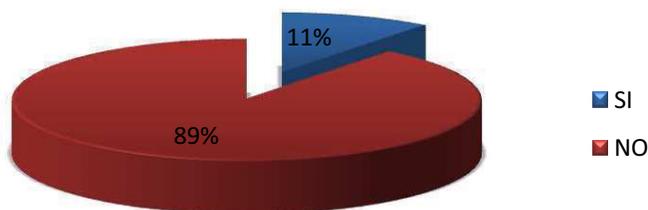
Ítems 10 ¿El sistema actual contable puntualiza con precisión y agilidad el desempeño contable y operativo de la Pyme?

Cuadro 14 Efectividad

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 2 | 10.52% |
| NO | 17 | 89.47 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Grafico 10 Efectividad



Fuente: Cuadro 14

Análisis: El 89 por ciento de la muestra respondió, que el sistema actual contable no puntualiza con precisión y agilidad el desempeño contable y operativo de la Pyme, mientras que un 11 por ciento respondió afirmativamente. Se puede apreciar que una mayoría importante no cuenta con información contable veraz que le permita garantizar las cualidades que debe presentar la información financiera de confiabilidad, oportunidad, verificabilidad. Esto trae como consecuencia fallas en la evaluación oportuna de los resultados y en la toma decisiones, desorden en el manejo de los ingresos, entre otras, y por ende desinformación en saber de manera acertada la rentabilidad de las pymes.

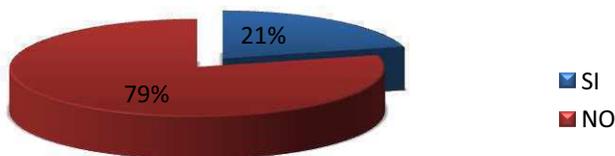
Ítems 11 ¿Los Administradores, contables o propietarios cuentan con un plan de adiestramiento y capacitación profesional continua que actualice y perfeccione sus conocimientos, habilidades, competencias?

Cuadro 15 Capacidad

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 4 | 21,06 % |
| NO | 15 | 78.94 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico: 11 Capacidad



Fuente: Cuadro 15

Análisis: Un 21 por ciento afirmó que los administradores y responsables de estas entidades cuentan con un plan de adiestramiento y capacitación profesional continua que actualice y perfeccione sus conocimientos, habilidades, competencias, fundamental para optimizar los resultados de un control de negocio; sin embargo el 79 por ciento respondió que no cuentan con un plan de adiestramiento y capacitación profesional, lo que resulta una limitante para la pymes estudiadas, ya que esto le impide o dificulta al personal conocer y/o actualizarse sobre técnicas que le permitan desarrollar la operación en sus puestos de trabajo, limitando las mejoras en las actividades realizadas, repercutiendo en la operación general del negocio. El resultado evidencia la necesidad de adoptar un plan de adiestramiento y capacitación al personal, para garantizar el éxito en la implementación del diseño propuesto.

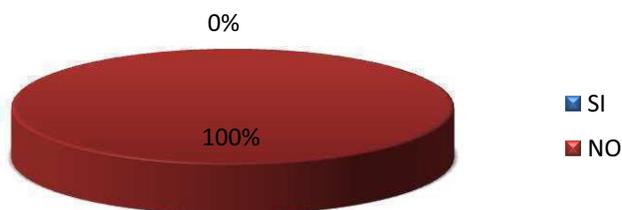
Ítems 12 ¿La Pyme usa el seguimiento continuo sobre el desempeño de la actividad de gestión de negocio con regularidad?

Cuadro 16 Sistemático

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 0 | 00 % |
| NO | 19 | 100 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico12: Sistemático



Fuente: Cuadro 16

Análisis: En este particular, de la información obtenida en la aplicación del cuestionario sobre las trece Pymes seleccionadas del estado Aragua, se desprende que 100 por ciento de la muestra respondió, que la administración y gerencia de estas entidades no realizan el seguimiento continuo, ya que no se encontró documentación e informe sobre el cumplimiento de seguimientos sobre el control de gestión de la empresa. Cabe destacar, que el control interno, como herramienta estratégica permite planificar las estrategias necesarias, las actividades que debe observar un excelente desempeño de monitoreo, seguimiento, evaluación de los riesgos y las acciones de negocio de cualquier empresa, ello demuestra la necesidad de la implementación del diseño estratégico como solución alternativa a las debilidades de los controles y sistemas actuales, detectadas en las Pymes en la fase I de diagnóstico del presente capítulo.

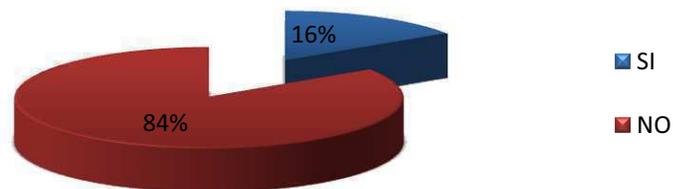
Ítems 13 ¿La Pyme tiene una organización por departamentos?

Cuadro 17 Nivel Organizacional

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 3 | 15.78 % |
| NO | 16 | 84.21 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico13: Nivel Organizacional



Fuente: Cuadro 17

Análisis: El 84 por ciento de la muestra señaló que no existe una organización departamental y un 16 por ciento afirmó que si la tienen. El resultado evidencia que la mayoría de los directivos y propietarios de las pymes estudiadas tienen poca experiencia en el manejo de los criterios organizacionales y sistémicos, basándose en una estructura organizacional rígida, lo que la hace poco flexible para expansiones futuras.

Necesidad de Diseño Estratégico de Auditoría Interna

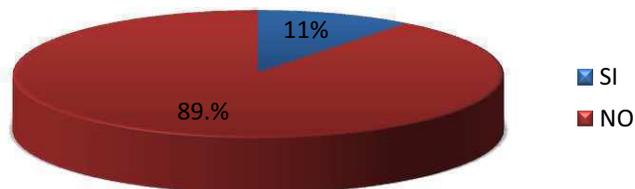
Ítems 14 ¿Todas las actividades de gestión de negocio de la Pyme cumplen con las Normas de Control Estándar Internacional de la NIAS?

Cuadro 18 Fijación de Normas

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 2 | 10.52 % |
| NO | 17 | 89.47 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 14: Fijación de Normas



Fuente: Cuadro 18

Análisis: Un 11 por ciento respondió afirmativamente, mientras el 89 por ciento respondió que sus gestiones de negocio no se ajustan a las normas internacionales de la NIAS. A pesar que una minoría respondió de forma positiva, tal afirmación es cuestionable, ya que el diagnóstico evidenciado en otras respuestas contraría este resultado. Adicionalmente se puede apreciar que una importante mayoría no cumple con los requerimientos de las NIAS, posiblemente por el desconocimiento de las mismas, dejando en evidencia la necesidad que tienen las mismas de conocer que existe una normativa internacional que rigen la auditoría para pymes.

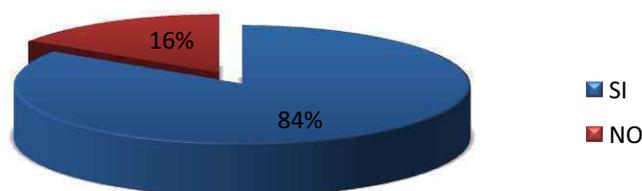
Ítems 15 ¿El nivel de control interno de auditoría permanente en la Pyme, tendría mucha aceptación por el personal y propietarios?

Cuadro 19 Procedimientos

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 16 | 84.21 % |
| NO | 3 | 15.78 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 15: Procedimientos



Fuente: Cuadro 19

Análisis: De acuerdo con la información obtenida de la aplicación del cuestionario, se puede apreciar que una importante mayoría de los consultados, representado por el 84 por ciento se inclinan por el uso de un control interno de auditoría permanente sobre las gestiones de negocio, lo cual le facilitaría detectar posibles debilidades o incumplimientos en los procesos, de manera que puedan cumplir con los objetivos y obtener resultados satisfactorios, así como establecer políticas de control interno que permitan velar por los recursos de la organización. Solo un 16 por ciento de los consultados rechaza el uso de este tipo de procedimientos del control de auditoría sobre la gestión de negocio de la entidad, ello de manera general respalda la factibilidad y el apoyo al diseño estratégico propuesto en estas entidades.

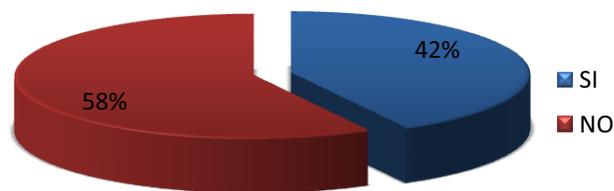
Ítems 16 ¿Existen puntos de control claves en la gestión de negocio de la Pyme?

Cuadro 20 Necesidad de Controles

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 8 | 42.10 % |
| NO | 11 | 57.89 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico: 16 Necesidad de Controles



Fuente: Cuadro 20

Análisis: Al respecto, el 58 por ciento de los administradores y gerentes consultados expresaron que no cuentan con puntos de control claves en su gestión de negocios, que le permita evaluar si los procesos se están llevando a cabo de la manera más eficiente. Esto trae como consecuencia que no pueda llevar a cabo los correctivos necesarios que le aseguren la mejora de su gestión que le permitan alcanzar los objetivos. Por su parte, un 42 por ciento señaló que si cuentan con puntos de control claves en la gestión de negocio de las Pymes, a pesar que es un porcentaje considerable, resulta contradictorio al contrastarlo con las debilidades de control diagnosticadas en la fase I de este capítulo.

Factibilidad Estratégica de Aplicación del Diseño

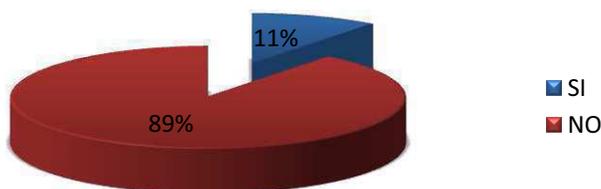
Ítems 17 ¿La Pyme verifica totalmente con buena confiabilidad sus actividades y transacciones comerciales diarias?

Cuadro 21 Dimensión

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 2 | 10.52 % |
| NO | 17 | 89.47 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 17: Dimensión



Fuente: Cuadro 21

Análisis: De acuerdo con la información obtenida de la aplicación del cuestionario, sólo un 11 por ciento respondió afirmativamente y un 89 por ciento negó que la pyme verifica totalmente con buena confiabilidad sus actividades y transacciones comerciales diarias, evidenciando que existe carencia en el manejo confiable de los procedimientos contables y administrativos de las operaciones de negocio de la entidad. De tal manera que el diseño estratégico basado en la auditoría interna como herramienta que estimule la gestión de negocio de estas empresas encuentra elementos definitivos de justificación para integrarse como un control interno versátil que ofrece soluciones a las debilidades naturales de este tipo de organización.

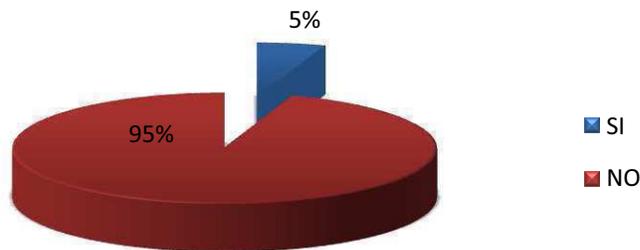
Ítems 18 ¿La Pyme cuenta con una información confiable de la gestión de negocio de la entidad en sus aspectos financieros y operativos actuales?

Cuadro 22 Alcance

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 5.26% |
| NO | 18 | 94.73% |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 18: Alcance



Fuente: Cuadro 22

Análisis: En este particular, se aprecia que el 95 por ciento de la muestra manifestó que la organización no cuenta con una información confiable de su gestión de negocio con especial atención a sus aspectos financieros y operativos, solo un 5 por ciento indicó que cuenta con una información confiable. Es decir, las Pymes no cuentan con información contable veraz que le permita garantizar las cualidades que debe presentar la información financiera en cuanto a ser confiable, oportuna y verificable. Esto trae como consecuencia fallas en la evaluación oportuna de los resultados y en la toma decisiones.

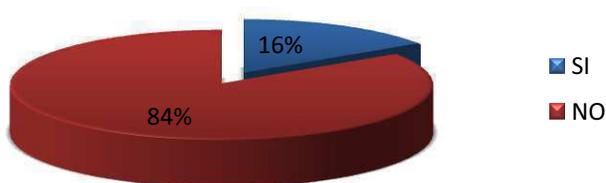
Ítems 19 ¿En la Pyme se efectúan periódicamente resumen y verificación de las operaciones de gestión de negocio, para actualizar la información contable y apoyar las decisiones?

Cuadro 23 Modelo de diseño

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 3 | 15.78 % |
| NO | 16 | 84.21 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 19: Modelo de diseño



Fuente: Cuadro 23

Análisis: Se puede apreciar que el 84 por ciento de la muestra respondió, que no efectúa periódicamente un resumen y verificación de las operaciones de su gestión de negocio, como soporte válido para apoyar las decisiones de la gerencia y actualización de su contabilidad. Se observa que un 16 por ciento si lo hacen, sin embargo, una importante mayoría de las pymes objeto de estudio no lleva con eficiencia este importante procedimiento que agrega información valiosa, ya que la información contable, para que sea entendible debe presentarse resumida y verificada a quienes van a tomar decisiones sobre las operaciones del negocio.

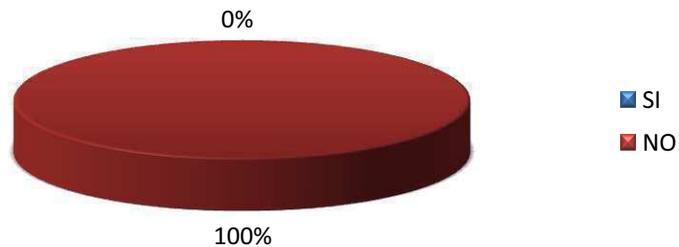
Ítems 20 ¿La Pyme maneja información actualizada de sus actividades de Gestión, confiable y certificada por las Normas Internacionales de Información Financiera?

Cuadro 24 Información

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|--------------|
| SI | 0 | 00 % |
| NO | 19 | 100 % |
| Totales | 19 | 100 % |

Fuente: Instrumento de recolección de datos: cuestionario (2015)

Gráfico 20 Información



Fuente: Cuadro 24

Análisis: De acuerdo con la información obtenida de la aplicación del cuestionario, se puede apreciar que el 100 por ciento de la muestra respondió, que no maneja información actualizada de sus actividades de gestión, confiable y certificada por las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que existe mucha improvisación en esta importante área del negocio, la búsqueda de costos bajos solo trae a la organización resultados contables poco confiables.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial de la pequeña y mediana empresa (Pyme)

Las pequeñas y medianas empresas (PYME) han sido consideradas como impulsoras del desarrollo económico y social por su aporte a la diversificación de la producción, a su vez que contribuyen en un alto porcentaje en cuanto a la generación de empleo se refiere, tanto a nivel nacional como en la región. Sin embargo, no es menos cierto que por su condición de pequeñas y medianas es común que sus actividades se vean amenazadas por diferentes situaciones que se presenten en su entorno; es por esto que se hace necesario la aplicación de estrategias y tácticas que les permita llevar una gestión eficiente que contribuya a su fortalecimiento, consolidación y eficiente actuación.

En tal sentido, surge la propuesta que a continuación se presenta, la cual consiste en elaborar un diseño estratégico de auditoría interna como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial en las Pymes seleccionadas de los municipios Sucre, Girardot y Santiago Mariño del estado Aragua, ya que son numerosas las debilidades que estas entidades arrastran en la operatividad de su gestión, esto implica que para su sustentabilidad en el medio empresarial deba hacer uso de herramientas precisas, correctivas, que agreguen valor a la gestión de estas Pymes.

1. Justificación de la Propuesta

La presente propuesta tiene su justificación en los datos arrojados en la capítulo IV de resultados de la investigación, en el cual se realizó un diagnóstico de la realidad funcional de las entidades que conforman la muestra, donde los análisis de la información recopilada a través de la aplicación de las diferentes técnicas empleadas, determinaron entre otros aspectos, debilidades y limitaciones que entorpecen el logro de una óptima gestión empresarial por parte de las PyMEs estudiadas, dentro de las cuales destacan las siguientes:

- Inexistencia de plan estratégico de control y gestión.
- Estructura organizacional rígida, autoridad excesivamente centralizada.
- Sin plan de adiestramiento y capacitación para el talento humano.
- Falta de sistemas automatizados y tecnología de punta apropiados, orientados al control administrativo.

En tal sentido, se justifica la implantación de un diseño estratégico de auditoría interna que controle y ayude a la identificación de los riesgos del negocio y los procesos, así como las debilidades e ineficiencias en los sistemas, tomando las acciones correctivas apropiadas y ofreciendo mejoras continuas en las gestiones de negocio.

Adicionalmente se justifica por los beneficios que obtendrían las Pymes objeto de estudio con la ejecución de la propuesta, debido que al mejorar las condiciones en su gestión empresarial, le genera ventajas competitivas que se traducirán en una mejora en las condiciones económicas y financieras de las mismas.

2. Fundamentación teórica de la propuesta

La presente propuesta se fundamenta desde el punto de vista teórico en los conceptos y teorías relacionadas con:

Auditoria: que según, Meigs (2006:37) la define como “la verificación de la información financiera, operacional, administrativa, confiable, veraz y oportuna, de los hechos, fenómenos y operaciones planeados; donde las políticas y lineamientos han sido observados y respetados para lograr saldar las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general”

Por su parte Hevia (1999), nos dice que:

Es una función de dirección, cuya finalidad es analizar y apreciar, con vistas a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las empresas para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.(pág. 41)

En tal sentido, la Auditoría constituye una herramienta de control, supervisión que contribuye a la creación de una cultura, disciplina de la organización, permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes.

Auditoría Interna: Para Spencer (2009), el concepto de auditoría interna se encuentra acorde con lo indicado por el Instituto de Auditores Internos (IAI):

La auditoría interna es una actividad independiente para el aseguramiento de los objetivos y de consultoría, ha sido

diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una empresa. Ayuda a una empresa a conseguir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y para mejorar la efectividad de gestión de riesgos, del control y de los procesos de gobernabilidad. (pág.212)

Por lo que se puede decir que el objetivo principal de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

Control Interno: Según Coopers y Librand, (1997: 39) manifiestan que “El Control interno es importante ya que constituye una de las etapas básicas en el fortalecimiento institucional de las empresas, es un enfoque que contempla las necesidades de ir más allá de la evaluación de los controles internos contables”.

La estructura del Control Interno, propuesta por el modelo COSO, identifica cinco componentes interrelacionados:

- Ambiente de Control: Es el elemento que proporciona disciplina y estructura.
- Evaluación de riesgos: Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.
- Actividades de control: las actividades de control son políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa.
- Información y comunicación: Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades.

- **Monitoreo:** los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Las actividades de control interno, según explica Mantilla (2012), deben estar relacionadas con los riesgos, las mismas 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 mismos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, en muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros.

Las teorías anteriormente expuestas sustentan la propuesta planteada, debido a que la esencia de las mismas es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar a su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados, relacionado con los planes estratégicos de la empresa y su gestión organizacional.

3. Objetivos de la Propuesta

3.1 Objetivo General

Crear un diseño estratégico de auditoría, como herramienta para el fortalecimiento de la gestión empresarial en las pymes.

3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar la estructura para implementar el plan estratégico de auditoría interna para las Pymes Seleccionadas del estado Aragua.
- Establecer procedimientos de control interno que permita fortalecer la gestión empresarial de las pymes seleccionadas del estado Aragua.

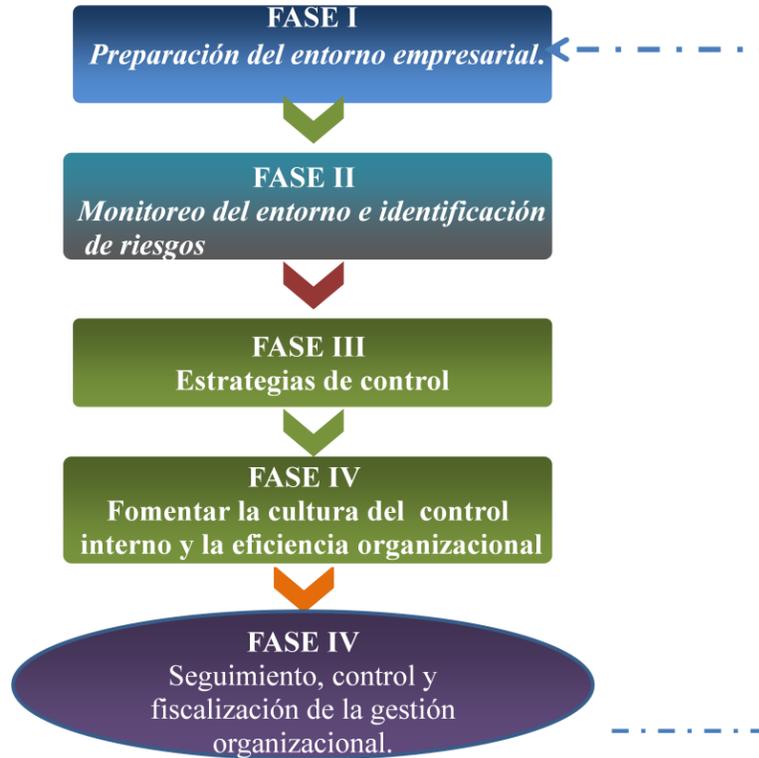
4. Alcance de la propuesta

La presente propuesta está dirigida principalmente a los propietarios, accionistas, gerentes, directivos, administradores y encargados que están facultados para vigilar diversas funciones o áreas de operación de la empresa. Esta puede ser aplicada a los diferentes tipos de empresas Pymes del ramo.

5. Estructura de la Propuesta

Para desarrollar el diseño estratégico de auditoría, se presentará la estructura a través de cinco fases, de forma estándar, de manera que puedan ser adaptadas por cualquier pyme. A continuación se ofrece un diseño gráfico de las fases de la propuesta, en la figura 1.

Figura 1 Fases de la estructura



Fuente: Elaboración propia (2015)

Primera Fase: Preparación del entorno empresarial

Es necesario que los propietarios y/o administradores de las Pymes objeto de estudio consideren realizar la planeación misma, es decir, que deben tomar decisiones en cuanto a preparar a la empresa para implementar el diseño estratégico de auditoría, elegir cuidadosamente el equipo de planeación y establecer los métodos para retroalimentar al personal no involucrado, para lo que es necesario considerar los pasos siguientes:

- a) Determinar la estructura organizacional para el diseño estratégico, invirtiendo para ello el tiempo considerable de parte del personal directriz, por ser las empresas sujeto de estudio, pequeñas y medianas empresas. Se sugiere que la integren 3 ó 4 miembros, que puede incluir el Administrador de la pyme, un representante de recursos humanos, y uno o dos del nivel operativo.

- b) Concretar el compromiso del propietario y/o gerente de la empresa, es decir que se debe designar a la persona o grupo que maneje la puesta en marcha del diseño estratégico, para lograrlo en forma exitosa se sugiere que esta responsabilidad se delegue en una persona que desempeñe funciones con cierta independencia y pueda influir en el resto del personal.

- c) Nombrar al personal que va a formar parte del equipo que participará en la implementación del diseño estratégico, cuya selección debe ofrecerse como un prestigio de participar en el proceso que permitirá fortalecer la gestión empresarial. Esté debe basarse en una entrevista estructurada y sus resultados deben reflejar el interés verdadero para la implementación del diseño estratégico.

- d) Capacitar a todo el personal de la empresa y en particular al del equipo que formara parte del diseño estratégico, a cerca del proceso y lograr el involucramiento significativo de un número representativo del personal de la empresa. Para ello es necesario elaborar un diagnóstico de necesidades de capacitación a fin de diseñar un plan basado en una realidad objetiva.

Segunda Fase: Monitoreo del entorno e identificación de riesgos

El personal directriz de las Pymes sujeto de estudio deben realizar un monitoreo del entorno eventualmente que permita brindar información a la empresa durante el trabajo diario y en particular al equipo que formará parte del diseño estratégico para el desempeño de sus actividades utilizando técnicas como el FODA (Fortalezas, oportunidades, Debilidades y Amenazas).

En este sentido, a la fase de diagnóstico de las fortalezas y debilidades del control interno presentadas en el capítulo cuatro de la presente investigación se le suman las oportunidades y amenazas que presentan los factores externos que rodean a las Pymes objeto de estudio.

Los resultados que se obtuvieron en la investigación al respecto se presentan a continuación, en cuadro 25 denominado Matriz DOFA de las Pymes.

Cuadro 25 Matriz DOFA de las Pymes

| Amenazas | Oportunidades |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Alta competitividad de medianas y grandes empresas. ➤ Crisis económica nacional. ➤ Regulaciones impositivas por parte del estado. ➤ Inestabilidad económica y política. ➤ Políticas públicas restrictivas. ➤ Regulaciones administrativas excesivas por parte del estado. ➤ Disminución en la participación de mercado. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Disponibilidad de sistemas automatizados y tecnología de punta orientados al control administrativo y contable. ➤ Herramientas y técnicas gerenciales orientadas al mejoramiento continuo. ➤ Posibilidad de realizar cursos especializados en diversas áreas contables y administrativas. ➤ Existencia de empresas consultoras en el área administrativa y contable. |
| Debilidades | Fortalezas |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ No tienen un plan estratégico de control y gestión. ➤ Inexistencia de políticas de control y de mejoramiento continuo. ➤ Estructura organizacional deficiente. ➤ Administración y finanzas débiles. ➤ Ausencia de gerencia visionaria, proactiva, estratega. ➤ No existe plan de adiestramiento y capacitación para el talento. ➤ Ausencia de tecnología de vanguardia | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tienen claro las funciones que puede lograr el capital humano. ➤ Existe un nivel medio de gerencia que se puede perfeccionar. ➤ Tiene claro conocimiento de sus objetivos por unidad de trabajo. ➤ Flexibilidad administrativa. ➤ Nivel medio de competitividad. |

Fuente: Elaboración propia (2015)

Adicional al análisis DOFA, se sugiere la identificación de riesgos que consiste básicamente en identificar y analizar los diversos factores que podrían afectar el logro de los objetivos de las pymes objeto de estudio y sobre la base de dicho análisis determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados. Lo expuesto anteriormente lo podemos visualizar a través del siguiente cuadro:

Cuadro 26 Identificación de riesgos

| Actividades | Áreas organización | Frecuencia Del Proceso |
|---|--------------------|---|
| <p>Identificar y codificar Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • En una base de datos • Tipo financieros, gestión y operativos. <p>Organizarlos por :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frecuencia • Nivel daño • Tipo control • Área <p>Evaluar riesgos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cualitativamente • Cuantitativamente • Alto/Medio/Bajo nivel • Grave/Critico/leve | Gerencia | <p>Inicio: Frecuencia de observación y chequeo permanente.</p> |
| | Administración | <p>Impacto alto</p> |
| | Contabilidad | <p>Segunda Fase: Frecuencia mensual de áreas puntuales</p> |
| | Producción | <p>Impacto Medio</p> |
| | Personal | <p>Años Sucesivos: Monitoreo trimestral.</p> |
| | Logística | <p>Impacto bajo</p> |

Fuente: Elaboración propia (2015)

Para realizar la identificación de riesgos, se sugiere emplear una matriz de riesgos, que consiste en un documento que resume la serie de actividades realizadas con motivo del trabajo del modelamiento de riesgos.

En la matriz se refleja una serie de conceptos relacionados, entre otros:

- a) Área de impacto: que corresponde al sector específico que podría verse afectado por la ocurrencia del riesgo identificado.
- b) Riesgos: es cualquier acontecimiento que, de ocurrir, podría afectar el logro de los objetivos planteados, y pueden ser clasificados desde diversos puntos de vistas, sin embargo en este diseño, se ha optado por los financieros, de gestión, operativos.
- c) Dimensionamiento del riesgo: corresponde a valorizar los riesgos identificados, y dicha valoración puede ser de carácter cualitativa o cuantitativa. Para efectos prácticos del diseño se utilizara la primera de ellas.
 - Impacto: Es valorar el efecto que produciría en la organización, si determinado riesgo llegara a ocurrir. Por ejemplo:
Riesgo bajo = 1 Riesgo medio = 2 Riesgo alto = 3
 - Probabilidad de ocurrencia: corresponde evaluar la certeza o no de si el riesgo identificado podría o no ocurrir.
Improbable = 1 Poco probable = 2 Probable = 3
 - Score del riesgo: es el producto de los dos conceptos anteriores (impacto* probabilidad de ocurrencia)

- d) Controles existentes: identificar los procedimientos de controles existentes en las pymes (si existen) para mitigar la ocurrencia del riesgo. Aquí se puede incluir:
- Tipo de control: identificar a qué tipo de control pertenece: manual, automatizado (sistema), u otro.
- e) Efectividad del control: evaluar la calidad del control asociado a un riesgo.
Pobre = 3 Bueno = 6 Excelente = 9
- f) Nivel de exposición: es la diferencia entre el score de riesgos y la calidad del control evaluado, y corresponde a uno de los elementos claves del diseño.
- g) Controles recomendados. Corresponde a las sugerencias efectuadas con motivo de la aplicación del diseño.
- h) Gestión interna: se debe identificar a la persona o unidad responsable para administrar el riesgo.

A continuación se ofrece un diseño de matriz de riesgo, en el cuadro 27.

Cuadro 27 Matriz de Riesgo

| Area de impacto | Riesgos identificados | Dimensionamiento del Riesgo | | | Controles existentes | | | Nivel de Exposición | Controles recomendados | Gestión interna (Administrador) |
|-----------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|-------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|
| | | Impacto (1) | probabilidad de ocurrencia (2) | Score de riesgo (1*2) | Procedimiento | Clasificación | Efectividad | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia (2015)

Tercera fase: Estrategias de control, orientadas a garantizar la consecución de los objetivos en forma eficiente, eficaz y económica.

- **Control estratégico:** Donde se establezcan las bases para que el control interno sea una práctica continua. Estará compuesto por: componente de ambiente de control y componente de administración de riesgos.
- **Control de gestión:** Donde se llevaran a cabo las actividades para asegurar que se están tomando en cuenta las herramientas necesarias para prevenir los riesgos en la realización de las actividades.

En base a los resultados obtenidos en el diagnóstico realizado en la presente investigación, se proponen las siguientes estrategias, que pueden ayudar en el mejoramiento del control de las pymes evaluadas.

Cuadro 28 Estrategias de Control

| Situación actual | Estrategia | Planes de acción | | Área / Responsables |
|--|--|--|--|---|
| | | Corto plazo | Largo plazo | |
| Falta de una cultura de planeación para el corto, mediano y largo plazo | Diseñar planes para el corto, mediano y largo plazo | Diseñar un plan operativo para la elaboración de planes para el corto, mediano y largo plazo | Formar un equipo responsable de la planeación estratégica | Area Administrativa / Gerente o administrador |
| Existencia de estructuras organizativas tradicionales | Elaborar organigramas que faciliten la coordinación y comunicación efectiva | Establecer un plan operativo que diseñe una estructura organizativa en forma funcional. | Contar con personal responsable de la organización eventual y emergente de las estructuras organizativas | Area Administrativa / Gerente o administrador |
| No se cuentan con planes de capacitación de personal | Elaborar un instrumento para realizar diagnósticos de necesidades y planes de capacitación | Asignar la elaboración de diagnósticos y planes de capacitación y su respectiva implementación de la persona responsable del área de recursos humanos | Asignar la elaboración de diagnóstico de planes de capacitación al departamento de recursos humanos. | Área de Recursos Humanos / Personal responsable del área de recursos humanos. |
| Las empresas no cuentan con principios por escrito que regulen el cumplimiento del personal. | Selección de valores en forma técnica para establecer una cultura organizada en esta. | Elaborar e implementar un subsistema de cultura organizacional basado en valores | Integración de un equipo para la actualización de la cultura organizacional | Area Administrativa / Gerente o administrador |
| Desconocimiento de oportunidades actuales y potenciales de proyectos financieros por parte de organizaciones gubernamentales y organizaciones no gubernamentales | Identificar las diferentes fuentes de apoyo económico gubernamentales y no gubernamentales | Realizar investigaciones que permitan identificar las diferentes fuentes de apoyo que ofrecen las organizaciones gubernamentales y las organizaciones no gubernamentales | | Jefe de departamento de finanzas o responsable del área |
| Falta de sistema contable integral | Implementar un subsistema contable integral | | Estudio de factibilidad, adquisición sistema integrado | Jefe de departamento de finanzas o responsable del área |

Fuente: Elaboración propia (2015)

Cuarta Fase: Fomentar la cultura del Control interno y la eficiencia organizacional, en función de:

- a) Formación del talento Humano
- b) Cultura organizacional.

Formación del talento Humano: La formación del talento humano constituye la columna vertebral en la empresa, por lo que depende en gran medida de la motivación, intereses y necesidades, pero también de los conocimientos, habilidades y destrezas, en combinación del mantenimiento de la disciplina y del deber.

En tal sentido, es necesario diseñar un programa de capacitación y aprendizaje continuo al personal con herramientas de toma de decisión y análisis de información, y manejo de los procesos contables actuales en las legislaciones, de esta manera que las Pymes pueda contar con un personal debidamente formado y preparado para llevar a cabo los procesos contables de la organización de manera eficiente.

Cultura organizacional: La cultura organizacional, estará conformada por el conjunto de creencias, normas, valores y costumbres del que deben tener todos los miembros de las Pymes. Dentro de los valores que conforman la cultura organizacional debe encontrarse:

- **Honestidad:** Es una forma de realizar congruente lo que se piensa y lo que se hace, la conducta que se observa hacia los demás y la exigencia de lo que es debido.

- Responsabilidad: Es la capacidad para reconocer y aceptar las consecuencias de nuestros actos.
- Trabajo en Equipo: Pilar de vital importancia para el correcto y armónico funcionamiento de una organización.
- Cooperación: Realización de un actividad con varias personas bajo un mismo fin.
- Confidencialidad: realización confidencial de un acto.
- Calidad: Es la totalidad de los rasgos y características de producto o servicio que se sustenta en su habilidad para satisfacer las necesidades establecidas implícitas.
- Creatividad: Es la capacidad de inventar algo nuevo, de relacionar algo conocido de forma innovadora o de apartarse de los esquemas de pensamientos y conducta habituales.
- Adaptabilidad a los cambios: El personal debe estar capacitado y a disposición de enfrentarse y adaptarse a los cambios que mejoren el servicio de las Pymes.

Quinta fase: Seguimiento, control y fiscalización de la gestión organizacional.

Ejecución de pruebas y monitoreo para evaluar el desempeño del diseño en la gestión y control de las actividades esenciales de la auditoría interna de la entidad y garantizar el éxito en la recuperación eficaz de la gestión de negocio de las pymes, en esta etapa es donde a través de procedimientos y pruebas se ajustará y mejorará el diseño estratégico de auditoría interna para fortalecer la gestión de las pymes seleccionadas del estado Aragua. En esta fase, el diseño es sometido a actualización de sus operaciones cumpliendo las siguientes actividades:

1. Elaborar procedimiento de revisiones periódicas.

2. Programar ejercicios anuales de revisión de procedimientos de respuesta y recuperación del diseño propuesto.
3. Formular un plan de mantenimiento del diseño estratégico propuesto.
4. Mantener al día el diseño estratégico de Auditoría Interna en los aspectos conceptuales, operacionales, normativos, para agregar valor al proceso de auditoría de gestión en las Pymes donde se aplique.

Aplicando esta última fase de prueba, la organización cuenta con la herramienta adecuada para efectuar, desde la perspectiva de auditoría interna:

1. Aprobación del alcance y contenido del plan general de auditorías, actividades de aseguramiento y asesorías, a ejecutar por parte del equipo multidisciplinario.
2. Evaluación y seguimiento a la gestión de la Dirección o gerencia de gestión y departamentos administrativos de la entidad.
3. Revisión integral del Sistema de Control Interno de gestión, tomando en consideración las recomendaciones del equipo multidisciplinario.
4. Coordinación del establecimiento de un sistema de gestión de riesgos para la entidad, que comprenda la identificación, valoración, definición de responsabilidades y planes de manejo y mecanismos de monitoreo

5. Información a la Junta Directiva y a la Asamblea General de Accionistas sobre hallazgos y situaciones de riesgo que lo ameriten.

Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Organizacional: El diseño se llevó a efecto partiendo del diagnóstico de los propietarios, administradores y encargados de las empresas PYMES objeto de estudio, lo cual permitió dar a conocer la situación actual de las pymes como también la intención de que las empresa están dispuesta a asumir cambios que conlleven al mejoramiento en su gestión empresarial, ya que se traducirá en mejoras económicas para la misma.

Factibilidad Psicosocial: Esta se refiere a la disposición que posee el personal que labora en las pymes para colaborar con la implementación del diseño propuesto. Los propietarios, administradores y encargados deben ejecutar las estrategias necesarias para motivar al personal a compenetrarse con la ejecución del diseño desarrollado en esta investigación.

Factibilidad Operativa: El diseño que integran la propuesta se realizó en función de los resultados obtenidos en el diagnóstico realizado a las pymes. Esto permitió conocer la situación actual de las mismas, y la disposición del personal de la empresa para sí detectar las fallas y/o deficiencias que pueden ser mejoradas o superadas. De tal forma como el diseño propuesto se deriva de premisas e indicadores identificados en el diagnóstico de la empresa misma, de allí que se considere que exista la factibilidad organizacional para implementarlas.

Factibilidad Técnica: se cuenta con las herramientas necesarias para su implementación, dado que las pymes cuentan con equipos básicos (computador, sistema operativo) para registrar sus operaciones, facilitando su control.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Apoyada en los resultados arrojados por la investigación, a través de la aplicación del cuestionario en las trece Pymes seleccionadas en el estado Aragua y la realización de una entrevista no estructurada, se evidenció que la situación de la gerencia general, su administración y división contable en las Pymes consultadas por el estudio, deben inclinarse a la implantación del diseño propuesto para mejorar sus niveles de gestión y control del negocio, que permita su crecimiento y desarrollo en mejores condiciones, puesto que se observó que:

- Existe deficiencia y hasta ausencia de control interno y planificación.
- Su estructura organizacional es rígida, su autoridad excesivamente centralizada.
- La propiedad y la gestión de negocio de las Pymes, por lo general, se concentra en una sola persona o familia.
- Se observa poco compromiso de la dirección y el liderazgo poco activo, dificultando el desarrollo de procedimientos más eficientes del control de la gestión de negocio de la empresa, pues se dedica poco tiempo al análisis y mejora de sus estrategias.
- Existe un bajo nivel de compromiso del personal con los valores de la empresa.

- En muchas de estas entidades la aplicación de controles internos de auditoría de gestión no se cumple con la regularidad exigida por el negocio.
- Los procesos contables y de auditoría de las entidades consultadas no cuentan o desconocen los estándares internacionales del Instituto de auditores internos (IIA), normativa internacional de auditoría para Pymes y otras empresas (NIAs,).
- No cuentan con estándares o patrones establecidos para determinar posibles desviaciones de los resultados y por ende la corrección de errores en las actividades realizadas.
- Existe la ausencia casi absoluta de objetivos como para un diseño estratégico de gestión y planeamiento estratégico que permita conformar una gerencia, departamento o división independiente de auditoría interna en las organizaciones consultadas debido a su bajo nivel de conocimiento gerencial.
- Tienen claras las funciones del capital humano y cuentan con conocimiento sobre las políticas de la organización, en una relación media.
- Falta de sistemas automatizados y tecnología de punta apropiados, orientados al control administrativo.

Recomendaciones

El propósito de la investigación ha sido elaborar un diseño estratégico de auditoría como herramienta para fortalecer la gestión empresarial de las pymes objetos de estudio; para lograrlo es necesario seguir las siguientes recomendaciones:

- Es fundamental que las Pymes puedan establecer objetivos claros, precisos, cuantificados y tener creadas las estrategias que se emplearán para lograr los objetivos. Ellos dan el punto de partida, las características del resultado que se espera.
- Es necesario el compromiso de la alta gerencia para la implementación del diseño estratégico de auditoría establecido en la presente investigación.
- Se recomienda a las Pymes objeto de estudio, la aplicación de las estrategias de control delineadas en la presente investigación, a través de las cuales se estaría garantizando una mejora sustancial de sus operaciones, lo cual redundará en el éxito de la organización.
- Como es conocido por todos, el cambio de procedimientos y la aversión al cambio por parte del personal, en cualquier organización no es fácil, por ello se recomienda a las pymes seleccionadas, solicitar asesoría con empresas y/o personas especializadas para el desarrollo y establecimiento de una cultura de control interno en los procesos realizados.
- Crear un programa de capacitación y aprendizaje continuo al personal sobre las tendencias actuales de control interno.
- Desarrollar e implementar manuales de Normas y Procedimientos que le permitan tener por escrito, los lineamientos y controles a seguir en cada una de las operaciones desarrolladas por las pymes.
- Conocer el medio externo donde se desenvuelve las Pymes, de forma de hacer frente asertivamente a los riesgos inherentes a la inestabilidad económica y política del país.

- Se recomienda el monitoreo, evaluación después de implementado el diseño, por el termino de tres a seis meses por personal especializado y los funcionarios de la entidad debidamente capacitad, en cuanto a calidad de control interno, optimización de los procesos de gestión, para corregir cualquier problema, falla o inconsistencia que el mismo presente.

LISTA DE REFERENCIAS

- Álvarez, M (2009)** Manual de Planeamiento Estratégico. Editorial Prentice Colombia
- Álvarez, R. (2009)** Términos de Economía Mundial. Editorial Vadell hermanos. Caracas.
- Ander, N (2006)** Elementos del Control Interno. Editorial Printice. México
- Andrade, J (2007)** Cómo crear y dirigir la nueva empresa. Edic Eco. Bogotá. Colombia.
- Arias, F (2006)** El Proyecto de Investigación. Editorial Episteme. Caracas.
- Ayala, L (2003)** Elementos de la Investigación Metodológica. Editorial Torres. Caracas.
- Balestrini, M (2006)** Cómo elaborar el Proyecto de Investigación. Editorial Consultores asociados. Caracas
- Banco Central de Venezuela (2011)** Informe del Desarrollo Económico Nacional .II Trimestre Edit. BCV. Caracas
- Barquero, M (2013)** Manual práctico de control interno. Editorial Bresca. España
- Bolaños, C (2003)** Contabilidad comercial. Editorial Norma España.
- Braudel, F (2008)** Las Civilizaciones Actuales. Editorial Tecnos. España
- Bernal, I (2000)** Propuesta de un método y sus acciones en la investigación. Editorial Printice. Colombia
- Bisquerra, L (2004)** Técnicas de Investigación. Editorial Trillas. España
- Campos, N (2004)** Problemas y Elementos de la Estadística descriptiva Editorial UCV. Caracas
- Caver, N (2007)** Elementos Teóricos del Control en las Ciencias Sociales. Editorial Aguilar México.
- Cleri, C (2009)** El Libro de las PYMES. Editorial. Coral. Colombia.

- Código de Comercio (1955)** República Bolivariana de Venezuela.
- Comisión de la Comunidad Europea (2003)** Catalogo Administrativo Empresarial. Edición Técnos España
- Conindustria (2011)** Boletín 4 Variación en el nivel de Producción. Ediciones Convi. Caracas
- Conindustria (2011)** Boletín 5 Sectores Industriales en Venezuela. Ediciones Convi. Caracas
- Constitución de Republica Bolivariana de Venezuela (1999)**
- Chiavenato, I (2005)** Introducción a la Teoría Administrativa. Editorial MacGraw Hill. Colombia
- Coopers y Librand (1997)** Los nuevos conceptos de control interno. Ediciones Diaz de Santos. España
- Decreto 6.215 (2008)** Para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria. Despacho Presidencial. Caracas.
- Drucker, P (2008)** Innovar la organización empresarial. Editorial Duesto. España
- Espinosa, O (2000)** Elementos de la Auditoría Interna. Editorial paido España
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2011)** Boletín de aplicación VEN-NIF N°6(BA VEN-NIF 6).Edic C.C.P.C. Caracas
- Gaitán, R (2008)** Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Análisis. Editorial. Printece. México.
- García, D (2000)** Generalidades sobre el Control Interno. Editorial Hispanoamérica. Argentina
- Goyo Lobatón, Cruz Mario (2008)**, La Auditoría Interna Integral como Herramienta Técnica de Control Empresarial, Tesis Maestría, UCLA, Barquisimeto.
- Harre, F (2004)** Metodología de la Investigación. Editorial Legis editores. México.
- Hernández, E. (2006)** La Auditoría Empresarial. Edic. ICAS (5ta edición). España

Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2009) Metodología de la Investigación. Editorial Mac Graw Hill. México

Hernández, R. (2007) Las MIPIMES en Latinoamérica, Organización Latinoamericana de Administración

Herrscher, E y Gharajedghi, J (2009) Pensamiento Sistémico. Editorial Grenica. México

Herrscher, E (2010) Administración. Aprende y Actuar. Editorial Mac Graw. Hill. México

Hevia, E (1999) Concepto moderno de la auditoría interna. Editores. Madrid: Instituto de auditores internos. España

Holmes, A (2000) Auditoría y Procedimientos. Octava Edición. Hispanoamerica. Argentina

Hurtado, I y Toro, J (2000) Paradigmas y Métodos de investigación en tiempos de Cambio. Episteme Consultores. Valencia

INE (2008) Censo de la Industria y su Proyección actualizada del sector Industria del estado Aragua. Edit Torres. Caracas.

Instituto Universitario Politécnico “Santiago Mariño” (2006) Manual de Grado .Edic. S.M. Valencia

El Instituto de Auditores Internos (IIA), (2003) Normas Internacionales de Control Interno. Londres

Ley Orgánica de Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2.001)

Leiva, J (2009) Los emprendedores y la creación de empresas. Editorial Printec. México

Meigs, W. (2006) Principios de Auditoría. Editorial. Diana. México

Mintzberg, H (2009) El Diseño Organizacional. Editorial. Ariel. España

Montesinos, V. (1992). La Auditoria en España. Universidad de valencia. España.

Morales, N (2005) Metodología de la Investigación. Editorial Paidos. España

Neira, D (2000) Herramientas Financieras aplicadas en Venezuela. Editorial Consultores. Caracas.

Normas del Comité Internacional Información Financiera (NIIF-2009)

Normativa Internacional de Auditoría para PYMES y otras Empresas. 8/0920/11 .(ISA /NIA).

NIAs (2011) Normas Internacionales Auditoría. Londres.

Niño, Verónica, (2010), Evaluación de la Gerencia Estratégica de las Pymes del sector metalmeccánico del estado Carabobo, UC, Carabobo.

Océano (2010) Diccionario Científico Especializado. Editorial Océano. España

Pedreña, E (2009) Contabilidad:Iniciación y Práctica. Edit. Amazonas España

Pérez, V. (2008) La Auditoría en España. Una aproximación conceptual. Editorial Ariel. España.

Pérez, Issoris, (2011) Propuesta De Un Sistema De Auditoría Interna Para El Departamento De Recursos Humanos En Una Empresa De Laminados De Aluminio Del Edo. Carabobo. Tesis de Maestria, UC, Carabobo.

Ramírez, Cecilia (2012), Desarrollo de una Oficina de Control y Calidad de los Servicios de Tecnologías de Información. Tesis de Maestria, UCAB, Caracas.

Romero, R (2008) MARKETEING. Editorial Griller.II edición.México.

Ronquillo, J (2006) Administración Básica de la empresa familiar. Editorial Printice. México

Rosenbert, J. (1997). Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Océano Centrum. Madrid. España.

Rubio y Aragón Rubio, A. (2006). Competitividad y recursos estratégicos en la Pyme. Revista de empresa, Julio-Septiembre

Sabino, C (2006) El Proceso de Investigación. Editorial Panapo. Caracas

Sánchez, Manuel, (2009), Bases para el Diseño de un Modelo de Gestión en Instituciones de educación Superior Estatales de Ciencias Económicas, Tesis Maestria, Buenos Aires, Argentina.

Santilla, R. (2008) Auditoría interna Integral, Administrativa, Operativa y Financiera. Edt, Thomson (4ta edic) México.

Spencer, K (2009) Manual básico de Auditoría Interna. Editorial gestión 2000 España

Sallenave, J (2010) Gerencia y Planeación estratégica. Edit. Norma Bogotá

Tamayo y Tamayo, (2001) El Proceso de la Investigación Científica. Editorial Limusa México

Vidal, F (2010) Elementos de la Auditoría Interna. Editorial. Orbe. Argentina

Weinberger, K (2007) Cómo Diseñar un Plan o diseño estratégico de negocios. Editorial Elite. Perú

WWWauditoría.com (2011). Informe Coso

WWW.slideshare.net/cronof/NormasInternacionales_y_el IASB.

ANEXOS

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

CUESTIONARIO

Este instrumento forma parte de una investigación titulada: **Diseño Estratégico de Auditoría Interna como herramienta para el fortalecimiento de la Gestión de la Pequeña y Mediana empresa (PYMES), ubicadas en el Estado Aragua**, la cual tiene como propósito recabar información útil para caracterizar las variables involucradas en el referido estudio.

Su aporte es fundamental para el estudio; la confidencialidad resguarda su procedencia.

Instrucciones:

1. El cuestionario contiene veinte (20) Ítems con Dos (2) alternativas de respuestas: **SI ; NO**, usted responde marcando una (**X**) en la alternativa de su preferencia
2. Lea totalmente el cuestionario, responda con el mayor grado de sinceridad.
3. En caso de dudas, consulte al encuestador.

Gracias por su Cooperación.

INDICACIONES

1. No requiere que usted coloque su identificación personal.
2. Responda SI o NO a las respuestas dicotómicas.

Investigador: Lic. Yerly Lozada

| | |
|------------------------|---------------------|
| Lugar: | Fecha: |
| Hora de inicio: | Hora de fin: |
| Participante: | |

CUESTIONARIO

Alternativas

| N° | ITEMS | SI | NO |
|---|---|----|----|
| | I PARTE | | |
| Variable: Debilidades y Fortalezas | | | |
| Condiciones | | | |
| 01 | ¿La PYME actualmente tiene poco desempeño en sus gestiones de negocio? | | |
| Conocimiento | | | |
| 02 | ¿El personal de Administración y contabilidad de la empresa tiene formación contable sólida en riesgos? | | |
| 03 | ¿El Personal que maneja la Administración ha recibido formación actualizada sobre gestiones de Auditoría Interna? | | |
| Prácticas Contables | | | |
| 04 | ¿Los Administradores de la PYME utilizan las técnicas de análisis de datos, para resolver problemas de gestión en la entidad? | | |

| Informe del Desempeño | | | |
|---|---|--|--|
| 05 | ¿Los Funcionarios del Área Contable y Administración tienen nivel de independencia u objetividad en sus actuaciones de verificación contable? | | |
| Herramientas | | | |
| 06 | ¿La PYME cuenta, para sus procesos de auditoría interna de gestión de negocio con un sistema automatizado de tecnología avanzado? | | |
| Nivel de Cumplimiento | | | |
| 07 | ¿El Administrador, encargado o Propietario cumple con los objetivos, procedimientos y actividades dando un alto nivel de satisfacción para la organización? | | |
| Variable Requerimientos Humanos y Técnicos de Control de Gestión | | | |
| Evaluación | | | |
| 08 | ¿La PYME usa procedimientos de Valoración de Riesgos de Negocio? | | |
| Coherencia | | | |
| 09 | ¿La PYME maneja algún Plan de Evaluación de Auditoría sobre la Gestión de Negocio? | | |
| Efectividad | | | |
| 10 | ¿El sistema actual Contable puntualiza con precisión y agilidad el desempeño contable y operativo de la PYME? | | |
| Capacidad | | | |
| 11 | ¿Los Administradores, contables o propietarios cuentan con un plan de Adiestramiento y | | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | capacitación profesional continua que actualice y perfeccione sus conocimientos, habilidades, competencias? | | |
| Sistemático | | | |
| 12 | ¿La PYME usa el seguimiento continuo sobre el desempeño de la actividad de gestión de negocio con regularidad? | | |
| Nivel Organizacional | | | |
| 13 | ¿La PYME tiene una organización por Departamentos? | | |
| Variable: Necesidad de Diseño Estratégico de Auditoría Interna | | | |
| Fijación de Normas | | | |
| 14 | ¿Todas las actividades de gestión de negocio de la PYME cumplen con las Normas de Control Estándar Internacional de la NIAS ? | | |
| Procedimientos | | | |
| 15 | ¿El nivel de Control Interno de Auditoría permanente en la PYME, tendría mucha Aceptación por el Personal y Propietarios? | | |
| Necesidad de Controles | | | |
| 16 | ¿Existen Puntos de Control Claves en la Gestión de Negocios de la PYME? | | |
| II PARTE: Variable: Factibilidad Estratégica de Aplicación del Diseño | | | |
| Dimensión | | | |
| 17 | ¿La PYME verifica totalmente con buena confiabilidad sus actividades y transacciones comerciales diarias? | | |
| Alcance | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| 18 | ¿La PYME cuenta con una información confiable de la gestión de negocio de la entidad en sus aspectos financieros y operativos actuales? | | |
| Modelo de Diseño | | | |
| 19 | ¿En la PYME se efectúan periódicamente resumen y verificación de las operaciones de gestión de negocio, para actualizar la información contable y apoyar las decisiones? | | |
| Información | | | |
| 20 | ¿La PYME maneja información actualizada de sus actividades de Gestión, confiable y certificada por las Normas Internacionales de Información Financiera? | | |

PRUEBA PILOTO DEL CUESTIONARIO

Aplicación del Cociente K20 de Richarson para Prueba piloto de confiabilidad del instrumento sobre la investigación: Diseño Estratégico de Auditoría Interna como herramienta para el fortalecimiento de la Gestión de la Pequeña y Mediana empresa (PYMES), ubicadas en el Estado Aragua, realizada sobre 06 personas de la muestra (Administradores y Contadores).

1. paso

| M | ITEMS DEL CUESTIONARIO | | | | | | | | | | | | T/SI | T/NO | |
|----|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|----|----|----|------|------|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | |
| 01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | | 04 | 08 |
| 02 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 03 | 09 |
| 03 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | | 07 | 05 |
| 04 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 01 | 11 |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | | | |
| 05 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | | | | | | 04 | 04 |
| 06 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | | | | | | 03 | 05 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|----|----|
| SI | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | | | | | | | 22 | 39 |
| NO | 5 | 3 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | | | | | | | | |

TOTAL SI= 22 / TOTAL NO= 39

2 paso: Calculo de Proporciones P y Q; donde P= n° de SI; Q=n° de NO.

| Prop. | ITEMS DEL CUESTIONARIO | | | | | | | | | | | | Total | |
|--------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | |
| P | 0.1 | 0.5 | 0.6 | 0.3 | 0.1 | 0.3 | 0.5 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.1 | |
| Q | 0.8 | 0.5 | 0.3 | 0.6 | 0.8 | 0.6 | 0.5 | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 0.8 | 0.8 | |
| pq | 0.8 | 2.5 | 1.8 | 1.8 | 0.8 | 1.8 | 2.5 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 0.8 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | |
| P | 0.1 | 0.5 | 0.6 | 0.3 | 0.1 | 0.3 | 0.5 | 0.3 | | | | | | |
| Q | 0.8 | 0.5 | 0.3 | 0.6 | 0.8 | 0.6 | 0.5 | 0.6 | | | | | | |
| pq | 0.8 | 2.5 | 1.8 | 1.8 | 0.8 | 1.8 | 2.5 | 1.8 | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | 33.8 |

Proporciones PyQ= 33.8

: Calculo de la Varianza del total de aciertos (SI), usando el cálculo de la media (X).

$$\bar{X} = \text{total aciertos/n}^\circ \text{ sujetos de la muestra; } 20/6 = 3.33$$

3. paso: se organiza la tabla de cálculo de la varianza

| Muestra piloto | Total SI | $\sum (X - \bar{X})$ | $\sum (X - \bar{X})^2$ |
|----------------|----------|----------------------|------------------------|
| 01 | 09 | 09—3.33= 5.6 | 5.6x5.6=31.36 |
| 02 | 08 | 08—3.33= 4.7 | 4.7x4.7=22 |
| 03 | 12 | 12—3.33= 8.7 | 8.7x8.7=75.6 |
| 04 | 05 | 05—3.33= 1.7 | 1.7x1.7=2.8 |
| 05 | 05 | 05—3.33= 1.7 | 1.7x1.7=2.8 |
| 06 | 03 | 03—3.33= 3.30 | 3.30x3.30=10.8 |
| Total 06 | | | 145.45 |

Aplicación de la formula=

$$St^2 = \frac{\sum (X - \bar{X})^2}{n - 1} ; 145.45 / 6 - 1 = 3.553.06 / 5 = \mathbf{5.81 \text{ VARIANZA.}}$$

4. Paso: Aplicación de la Ecuación Kuder Richarson.

Donde k= nº ítems del cuestionario= 24

Sumatoria de proporciones P.Q= 39.7

St²= 5.81

$$\text{Formula de la Ecuación: } KR_{20} = \frac{K}{K-1} \cdot \left[1 - \frac{\sum P.Q}{St^2} \right]$$

$$KR_{20} = 24/23 \cdot \left[1 - 39.7/5.81 \right] \quad KR_{20} = 1 - 6.84 = . 1 - 6.844 =$$

KR₂₀=0.85 Buena Confiabilidad.