



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD
DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA
GRADUADOS MAESTRÍA EN
CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA**



**MODELO DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL ENFOQUE
COSO PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN
DE ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESAS
METALMECANICAS AGRUPADAS EN LA
PYMES DE LA ZONA INDUSTRIAL
DEL ESTADO CARABOBO.**

AUTOR: Ceballos, Domingo

BARBULA, ABRIL 2010



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD
DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA
GRADUADOS MAESTRÍA EN
CIENCIAS CONTABLES**



CAMPUS BÁRBULA

**MODELO DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL ENFOQUE COSO
PARA LA PREPARACION Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
EN EMPRESAS METALMECANICAS
AGRUPADAS EN LA PYMES. DE LA ZONA
INDUSTRIAL LA QUIZANDA DEL
ESTADO CARABOBO.**

AUTOR: Ceballos, Domingo

Trabajo de grado, presentado para optar al Título de
Magíster en Ciencias Contables



VALENCIA ABRIL 2010



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD
DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA
RADUADOSMAESTRÍA EN
CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS BÁRBULA**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

MODELO DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL ENFOQUE COSO
PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS
FINANCIEROS EN EMPRESAS METALMECANICAS AGRUPADAS
EN LA PYMES DE LA ZONA INDUSTRIAL
LA QUIZANDA DEL ESTADO CARABOBO.

TUTOR: Henry Rojas.

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Dirección de Postgrado
Por: Henry Rojas
C. I: V- 13.323.250

BÁRBULA ABRIL, 2010

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso y a la Virgen de Coromoto por iluminar mi camino

A la Lic. Aura Adriana Delgado, por sus sabias orientaciones al tutorar este trabajo.

A la Magíster. Lic. Janna Carmela Romero, por su valiosa colaboración y guía en la tutoría del presente trabajo.

Al Magíster Lic. Henry Rojas, por su dedicación en la atención de llevar a feliz término esta investigación, eternamente agradecido.

A mis compañeras que formaron el equipo multidisciplinario en mis estudios del Programa de Maestría en Ciencias Contables.

A los profesores de las distintas cátedras que hicieron posible el encauzamiento de este reto.

A la Prof. Tamara Colmenares + por su valiosa orientación en la dirección del tema

DEDICATORIA

- **Primeramente quiere dedicar ésta investigación a mí mismo. Al nacimiento de la semilla de la investigación y del gusto por la actividad creadora. A los sueños y luchas por impulsar nuevas formas de ver los fenómenos y la ciencia.**
- **A mi cónyuge, sin su apoyo decidido, paciencia y comprensión éste logro hubiese sido difícil de concretar. Para ella también es éste logro. Gracias por compartir junto a mí la vida y el amor.**
- **A mis hijas e hijos, fuentes inagotables de mejores y mayores esfuerzos. Por ustedes lucho día a día, no con la violencia sino con el ingenio, la inteligencia y la vocación de servicio. Realmente aspiro un mejor presente y futuro para ustedes.**
- **A mi madre, sembradora incansable, héroe silencioso de lo que hoy soy.**
- **A mí querida Universidad de Carabobo, fuente y campo inagotable para el desarrollo del saber y la academia. Gracias por permitirme un día ingresar a ésta casa de luz, y ser justamente la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES), mi segundo hogar y mi mayor orgullo.**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD
DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA
GRADUADOS MAESTRIA EN
CIENCIAS CONTABLES**



**MODELO DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL ENFOQUE COSO
PARA LA PREPARACION Y PRESENTACIÓN
DE ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESAS
METALMECANICAS AGRUPADAS EN LA
PYMES DE LA ZONA INDSUSTRIAL LA
QUIZANDA DEL ESTADO CARABOBO.**

**AUTOR: Ceballos Domingo
TUTOR ACADEMICO: MSC. Henry Rojas
FECHA: JULIO 2008**

RESUMEN

La presente investigación tiene por finalidad mostrar la importancia y participación de las organizaciones publicas y privadas en la implantación de un modelo de control interno contable bajo el enfoque COSO que les permita emitir Estados Financieros confiables en las empresas metalmecánica agrupadas en las PYMES de la zona industrial la quizanda del estado Carabobo. La investigación se llevó a cabo mediante un trabajo de campo, mediante la aplicación del Modelo de Investigación de proyecto factible. La solución del problema planteado se realizó dentro del paradigma cuantitativo, específicamente investigación acción participante. La falta de controles contables en las organizaciones, se evidencia a través del cuestionario de entrevistas con preguntas cerradas como prueba de diagnostico que se aplicó a las empresas, diseñando un plan de acción que involucro tanto al personal medio como al personal directivo de cada empresa de la muestra seleccionada, en las cuales se aplicó diferentes estrategias para presentar los temas y posteriormente se evaluó cuantitativamente los logros en las respuestas obtenidas en los sistemas de control interno contable existentes en cada organización. Los resultados condujeron a concluir que el grupo de empresas seleccionadas mostró interés por aplicar niveles de control en sus organizaciones, así como a sus asesores externos contables que les permite un mejor resultado en la presentación de sus Estados Financieros.
Palabras Claves: Control, Coso, Organización, PYMES, Control Interno

Bárbula abril, 2010

iii

UNIVERSIDAD DE CARABOBO FACULTAD



**DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS PARA
GRADUA MAESTRIA EN
CIENCIAS CONTABLES**

MODEL OF CONTROL INTERNAL ACCOUNTANT UNDER THE FOCUS
COSO FOR THE PREPARATION AND PRESENTATION DE FINANCIAL
STATE IN COMPANIES CONTAINED METALWORKING IN THE
PYMES OF THE MANUFACTURING AREA THE QUIZANDA OF THE
STATE CARABOBO.

AUTHOR: Ceballos Domingo
TUTOR ACADEMIC: MSC. Henry Rojas
DATE: Yanuary, 2008

SUMMARY

The present investigation has for purpose to show the importance and participation of the organizations publish and deprived in the installation of a model of control internal accountant under the focus COSO, that it allows them to emit States reliable Financiers in the companies metalworking contained in the pymes of the manufacturing area the quizanda of the state Carabobo. The investigation was carried out by means of a field work, by means of the application of the Pattern of Investigation of feasible project. The solution of the outlined problem was carried out inside the quantitative paradigm, specifically investigation participant action. The lack of controls accountants in the organizations, is evidenced through the questionnaire of interviews with closed questions as test of I diagnose that it was applied to the companies, designing an action plan that I involve the half personnel so much as to the directive personnel of each company of the selected sample, in which it was applied different strategies to present the topics and later on it was evaluated the achievements quantitatively in the answers obtained in the existent systems of countable internal control in each organization. The results led to conclude that the group of selected companies showed interest to apply control levels in their organizations, as well as to their adviser's external accountants that it allows them a better result in the presentation of their States Financiers.

Key words: Control, COSO, Organization, Pymes, Internal Control

Bárbula, abril 2010
ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	Pág. i
-----------------------------	------------------

DEDICATORIA	ii
RESUMEN	iii
INTRODUCCIÓN	09
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	
Planteamiento del Problema	16
Formulación del Problema	20
Objetivos	20
Justificación.....	21
CAPÍTULO II	
MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN	
Antecedentes del Estudio	24
Bases Teóricas	32
Fundamentos Legales	80
Definición de Términos	84
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN	
Tipo de Investigación	87
Unidad de Observación	88
Instrumento de recolección de datos	89
Fiabilidad, Proceso, Validación y Confiabilidad	90
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Resultado del Cuestionario	92

Cuadro Comparativo del Control Interno	111
--	-----

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Propuesta.....	115
Objetivos de la Propuesta.....	116
Justificación.....	117
Principios Fundamentales	117
Conclusiones	142
Recomendaciones	147
Definición de abreviaturas.....	149
Listado de Referencias.....	150
Anexos	153
Índice de Graficos.....	154

INTRODUCCIÓN

La contabilidad como ciencia está en plena evolución en los actuales momentos debido a la definición clara de si es o no ciencia, la contabilidad vista por personas especializadas en ciencias como por ejemplo física, como una de las ciencias más sobresalientes del entorno, no están de acuerdo con el pensamiento que la contabilidad pueda tener enfoque científico.

La contabilidad no ha desarrollado motivación hacia los contables, en el sentido de que no se ha dignificado el ejercicio profesional del Contador Público frente a la promoción del desarrollo científico de la contabilidad. Lo que hace pensar que definitivamente esto de la ciencia contable sea solo para unos, y para pocos.

El potencial científico debe ser aprovechado para poder obtener un mayor conocimiento contable que implique desarrollar modelos contables o económicos que sirvan como apoyo al mejoramiento de la calidad de vida, después de esto encontramos el gran enfrentamiento que tiene la contabilidad, en cuanto el trabajo investigativo y la practica contable, en términos del profesor Pereda, (1983:70) “la practica contable y la investigación contable dos métodos irreconciliables”.

En Latinoamérica se encuentran poco pensadores, es decir una población muy pobre en el sentido de construcciones teóricas que han implicado muy poca participación en el desarrollo de la contabilidad.

Esto de la poca participación de los contables, para decir que se ha enfatizado mucho en la formación contable en el sentido del mercado laboral, aspectos normativos los cuales ejecuta hoy en día un software. “prácticamente a los contadores se les olvido pensar”.

Para entender la contabilidad como ciencia es necesario que se tengan previos conocimientos de que es ciencia, que es conocer, que es conocimiento, clases de ciencias.

Algunos expertos como Requena (1986), afirman que la contabilidad como ciencia se situó en los comienzos del siglo veinte, Pereda, (1995), dice que la contabilidad como ciencia se situó en 1846, Para Villa (1986) cuando aparece la teneduría de libro de la verdadera ciencia contable.

Finalmente según Montesinos (1978), se consolida la etapa científica de la contabilidad en la década de los cincuenta, cuando Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consiste en registrar la contabilidad en matrices algebraicas.

Pero hay que aclarar que el desarrollo de la contabilidad no fue incursionado simplemente por la implantación de modelos matemáticos que se aplicaban a la contabilidad, sino que esta tuvo que dar cabida a la economía, la estadística, el derecho, la sociología y la administración.

De allí la contabilidad constituye su cientificidad a partir de herramientas metodológicas e instrumentos conceptuales de otras disciplinas.

Por lo tanto, la contabilidad hoy con el proceso de estandarización, en los conceptos contables han ido cambiando, como el de empresa –propietario que paso ha empresa inversionista, como de fe publica que paso a interés publico entre otras.

Además de un nuevo concepto que es la contabilidad social este concepto está ligado con el de responsabilidad social. Que trata de ver como afecta las decisiones que tome la empresa frente a la sociedad sea positiva o negativa, en cuanto a calidad de vida tanto de la sociedad como la de todos los miembros de la empresa.

Debido a estos argumentos, las organizaciones se han visto en la necesidad de introducir los nuevos enfoques, motivados a la interpretación financiera. Uno de los aspectos de la contabilidad que más revuelo a tenido hoy día es el Control Interno, debido a la falta de estos se ha observado que grandes organizaciones corren riesgo sin tomar los controles pertinentes y dejan de registrar información que puede ser importante para sus decisiones en base a sus resultados.

La importancia de tener un buen sistema de Control Interno en las Organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo practico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que apliquen controles internos en

sus operaciones, conducirá, a conocer la situación real de la misma, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias de la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constante cambios, con la finalidad de afinar su funcionalidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implantando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa.

Dentro de este orden de ideas, Catácora, (1996), expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad De un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si Existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo del sistema contable. (P.238)

En la perspectiva que aquí adopta, se afirma que una empresa que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus información contable y por supuesto las decisiones tomadas no serán las mas adecuadas para su gestión e incluso podría llevar una crisis, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de cómo las empresas han visto la necesidad de implantar controles contables en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Sea cual sea la aplicación del control que se requiera implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperada.

En este trabajo de investigación se analizo el control interno contable de algunas empresas registradas en la Cámara de pequeños empresarios y artesanales (CAPEMIAC) pertenecientes a la Pequeña y mediana empresa (PYMES) del sector metalmecánica.

Las PYMES, en Venezuela tienen un rol importante debido a que el 60 por ciento de la población laboral es absorbida por este sector.

Las razones antes expuestas genera la inquietud de proponer un modelo de control interno contable bajo el enfoque Comité Of. sponsoring Organizations the tread way commission (COSO) para las PYMES, estas son soporte de las empresas que cotizan en la bolsa de valores por ejemplo en el caso Venezolano, Petróleos de Venezuela sociedad Anónima (PDVSA), Electricidad de Valencia (ELEVAL), compañía anónima nacional teléfonos de Venezuela CANTV entre otras empresas. Estas empresas mencionadas, están obligadas al implantar la ley Sarbanes Oxley (SOX), debido a su compromiso de ofertar sus acciones en la bolsa de valores del extranjero, pero las empresas Metalmecánica, pertenecientes a las PYMES, por ser prestadoras de servicios y apoyo secundario al proceso operativo de estas empresas, están obligadas a implantar un modelo de sistema de control interno contable que les permita obtener resultados para la presentación de sus estados financieros libres de errores significativos que con la implantación de la ley sox no le es posible debido al

costo beneficio, por tanto deben buscar en otras normas posibles de implantación con menos costos y esta se encuentra en el modelo COSO el cual es el tema a tratar en este trabajo.

Por lo tanto, Mantilla dice (2005; 20-25)

Un modelo de sistema de control interno contable bajo el enfoque COSO con algunas adaptaciones es posible implementarlo en estas empresas para que la preparación y presentación de Estados Financieros, permita dar resultados razonables. Es por ello que con el fin de orientar al desarrollo de esta propuesta de sistema de control interno contable bajo el enfoque COSO se plantea.

Esta trabajo investigativo, se enmarca dentro del modelo de investigación de proyecto factible por lo complejo de la contabilidad y de acuerdo a los requerimientos de la línea de investigación de la maestría en ciencias contables.

El presente trabajo se presenta en cinco capítulos en los cuales se explica por etapas la presente investigación. La estructuración del estudio se configuró de la siguiente forma:

Capítulo I, titulado El Problema, basado en las necesidades detectadas u observadas que fueron descritas en el antecedente del problema, lo que contribuyó a la formulación del problema y descripción de objetivos que condujeron y orientaron el estudio.

En este primer Capítulo, también se señala la justificación del estudio para la solución de un problema dado, lo que conlleva a la necesidad de desarrollar el proceso de la investigación dentro de la perspectiva del modelo de proyecto factible.

Capítulo II, titulado Marco Teórico, se seleccionaron los antecedentes que sirvieron de referencia a la presente investigación, como también, las consultas bibliográficas donde se sustenta y fundamenta el estudio.

Capítulo III, titulado Marco Metodológico, abarca la metodología utilizada hacia la solución del problema, diagnóstico, comparación y desarrollo de controles internos. La población la comprenden algunas empresas Metalmecánicas que se encuentran registradas en Capemiac ubicadas en la zona industrial la Quizanda del Estado Carabobo.

Capítulo IV, titulado Análisis de los Resultados, en donde figura la evaluación y la sistematización obtenidas en la investigación. En la etapa evaluativa se valoran las acciones realizadas, las estrategias aplicadas en las empresas. En la sistematización se observó mayor integración e identificación con el contenido de los temas desarrollados en las organizaciones. Así como de las conclusiones y recomendaciones, que resumen todo el proceso de la investigación con sus correspondientes estipulaciones para otras investigaciones.

Capítulo V, se refiere a la propuesta de esta investigación al problema planteado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema:

Desde la década de los noventa se está manejando con insistencia la inclusión de las pequeñas naciones al mundo de la globalización, fenómeno este que esta destinado a controlar todas y cada una de las operaciones globales mundiales con el fin de corregir las desviaciones y planificar la producción en la industria y mejorar las necesidades de industrialización de los países en vías de desarrollo.

Esto ha traído como consecuencia que países del tercer mundo no tengan oportunidad de ser tomados en cuentas en estos grandes cambios, ya que al intentar medir sus economías se refleja un gran ausentismo de controles que permitan ser comparables sus resultados.

Las grandes potencias como (Estados Unidos), están obligadas a incorporar sistemas de control, que les permite medir su capacidad de producción y sus riesgos inmediatos, para la incursión y toma de mercados emergentes a través de conocer sus costos y beneficios lo cual es dado por los controles internos como base para aceptar las cifras que los profesionales presentan.

Debido a esto, a partir del año 1992 la bolsa de valores de Estados Unidos requiere que las empresas que cotizan en ella deben demostrar mediante un informe la implantación de controles que les permita en cualquier caso ser auditados con el mínimo de procedimientos. Esto refleja la importancia de los controles internos.

Debido a los desfalcos y estafas presentadas en algunas empresas Transnacionales Americanas para la obtención de licitaciones en países bajos por el ofrecimiento de comisiones fraudulentas, el Gobierno de los Estados Unidos apoyados en sus leyes y en las Normas Internacionales de Contabilidad, emiten una ley sobre el control interno de las operaciones contables de las empresas denominado ley Sarbanes Oxley, (SOX) la cual va destinada en principio a las empresas que cotizan en la bolsa de valores de los Estados Unidos.

En este sentido, esta ley busca obtener información financiera contable segura y confiable a través del cumplimiento de sus normas. Las empresas transnacionales al verse obligadas por esta ley y al cumplimiento de estas normas, trasladan esta responsabilidad a todas sus empresas en cualquier parte del mundo.

Es por ello que el cumplimiento de esta ley trae como consecuencia una apertura de mejores mercados y oportunidades quedando fuera de estos mercados aquellas empresas que no pueden acceder a los mercados Internacionales por no cumplir con normas de control adecuadas que les permita reflejar Información Financiera razonable y confiable.

Por otra parte, en Latinoamérica en especial las empresas de los países del Caribe como lo son: Argentina, Chile y Colombia al verse en la necesidad de mantenerse en los mercados internacionales se han visto en la obligación de implementar sistemas de control similar a la ley SOX, debido a que la implementación de esta ley se presenta un tanto onerosa para las formas de comercialización Latinoamericana, la American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), en conjunto con el American Accounting Association (AAA), Institute of Internal Auditors (IIA), IMA Institute of Management Accountants (IMA) y el Financial Executives Institute (FEI), desde el año 1992 en consenso todas estas asociaciones convierten al sistema, Comité of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission (COSO) en un estándar internacional de control interno, normas de control interno denominado informe COSO.

Estas normas dado la claridad de sus elementos básicos, apoyados en Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Normas de Auditoria, ISO 4000 y la ley Sox emiten el modelo de control interno COSO para las empresas comerciales.

En tal sentido en Venezuela las empresas transnacionales que cotizan en bolsas de valores de sus países, debido a la aplicación de normas de control, en los actuales momentos presentan mejores situaciones económicas y financieras a si como cifras contables confiables las cuales le permiten acceso a los planes económicos y estrategias del Gobierno, al crecimiento de su organización y al mercado de financiamiento.

Sin embargo las empresas venezolanas en su gran mayoría en los actuales momentos son causas de rechazo en la participación de licitaciones, así como en los registros gubernamentales tales como Registro Nacional de Contratistas (RNC), Gobernaciones, Alcaldías y planes de gobierno, entre otras causas se destaca que su información financiera no esta soportada con informe de control interno que garanticen la confiabilidad de las cifras presentadas, los casos mas graves es el de los Registro de Proveedores Nacionales mejor conocido como Servicios Nacional de Empresas Contratantes con el Estado. (SNC)

Esto es un reflejo del porque las empresas de las Pequeñas y Medianas Industrias (PYMES) están perdiendo mercados, facilidades de créditos y hasta dejan de obtener beneficios ya que su sistema contable no reposa sobre sistemas de controles internos adecuados, además se refleja un divorcio de los accionistas de la organización y sus objetivos, ya que estos solo se preocupan por los pocos beneficios obtenidos.

En los actuales momento uno de los principales argumentos del Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT) para sancionar las empresas en sin lugar a dudas el incumplimiento de las obligaciones formales, donde se observan debilidades importante de control interno, también se deja ver que el Seguro Social Obligatorio y las alcaldías de los diferentes municipios cierran empresas por los mismos motivos.

Estas desviaciones presentadas pueden ser subsanadas con un buen sistema de control interno contable de las operaciones administrativas y contables en las empresas en la pequeña industria, que les permita minimizar los riesgos de información, para obtener mejores oportunidades en los mercados comerciales nacionales, financieros, así como prepararse para la participación del mundo global o de lo contrario dejar de existir.

Por lo tanto, se tiene la necesidad de cambiar los modelos agotados de formas de operación y gerencia por los nuevos modelos que en estos tiempos toda organización debe estar comprometida con los objetivos y metas de la misma. Para ello se genera la importancia de implantar un modelo de control interno que permita corregir, controlar, evaluar y monitorear las operaciones contables en tiempo real.

Por consiguiente se propone la implantación de un sistema de control interno contable bajo el modelo COSO para mejorar la presentación de los resultados de las empresas y que les permitan alcanzar la participación de los mercados globalizados conociendo sus verdaderos costos y su realidad en su resultado.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, bajo el Control Estructurado Conceptual Integrado COSO es posible preparar Estados Financieros en las empresas Metalmecánica agrupadas en las PYMES de la Zona Industrial la Quizanda del Estado Carabobo

Formulación del Problema:

¿Cómo el diseño de un modelo de Sistema de Control Interno Contable, bajo el enfoque COSO, ayudaría a las empresas Metalmecánica agrupadas en la PYMES ubicadas en la Zona Industrial la Quizanda del Estado Carabobo a preparar y presentar estados Financieros adecuados?.

Objetivo General:

Diseñar un modelo de sistema de Control Interno Contable bajo el enfoque COSO que le permita a las empresas Metalmecánicas agrupadas en la PYMES del Estado Carabobo preparar y presentar estados financieros adecuados.

Objetivos Específicos:

1. Diagnosticar la situación actual del Control Interno Contable en las empresas Metalmecánicas objeto de estudio.
2. Comparar el sistema de Control Interno existente con el modelo del Control Interno COSO. Para determinar los elementos comunes en ambos sistemas.
3. Proponer un modelo de Sistema de Control Interno Contable bajo el enfoque COSO, para Empresas Metalmecánica agrupadas en la PYMES del estado Carabobo identificadas.

Justificación de la investigación.

Los cambios tecnológicos, políticos, sociales y culturales, que actualmente se presentan en la sociedad, hacen necesario que las empresas se adapten a ellos, con el fin de encontrar soluciones a problemas de productividad, de alcance de mercados y de estructura interna; que de una u otra forma van a incidir en los resultados de las mismas.

Por lo tanto, el control Interno es un factor de vital importancia para toda empresa en general, constituyendo uno de los elementos de la administración en los cuales se sustenta su información financiera y sus resultados.

En este sentido, Camacho (2005) Expreso que “La nueva cultura de control interno apunta al manejo transparente de los recursos públicos.”, (p.1), de allí la necesidad de establecer sólidas medidas que involucre a todos los actores del proceso administrativo y contable, que permita salvaguardar los activos de la empresa y responsabilizar a toda la cadena de mando en sus actividades”.

En base a los elementos planteados anteriormente y en atención a la problemática surgida en los mercados mundiales y nacionales y la falta de participación de pequeñas empresas en los desarrollos económicos surge esta investigación para presentar un sistema de control interno bajo el modelo COSO para la pequeña empresa que le permita controlar sus actividades y obtener resultados confiables.

La presente investigación se dirigió a proponer un sistema de control interno contable bajo el enfoque COSO que permita dar solución a la problemática presentada por las empresas Metalmeccánicas agrupadas en PYMES de presentar estados financieros confiables. Este modelo de sistema de Control Interno Contable que se propone bajo el enfoque COSO, sirva con pequeñas adaptaciones a la aplicación en cualquier empresa del Estado Venezolano.

Al mismo tiempo este trabajo conduce a la satisfacción y cumplimiento de la maestría en Ciencias Contables y a los Lineamientos de la Investigación, así como servirá de apoyo para que los estudiantes y las empresas interesadas, profesores e investigadores soporten futuras investigaciones.

La investigación propuesta alcanzó, mediante la aplicación de los conceptos básicos de contabilidad general, control interno, procesos contables y estados financieros, encontrar explicaciones a los motivos de la falta de aplicación de controles en los procesos contables, deficiencias en la preparación de estados financieros, desinterés en la información contable, desconocimiento de modelos

actuales de control, la participación en los mercados, competencia y comparabilidad de información que afectan a las empresas.

En este sentido, al comparar los tipos de controles existentes con el nuevo sistema de información financiera COSO se establece un patrón de comportamiento de los sistemas de control interno, que permiten obtener un juicio con respecto a que tipo de control interno debe aplicar a las empresas Venezolanas en especial las PYMES para la presentación de estados financieros confiables.

Con el logro de los objetivos señalados en este trabajo, se contribuye con las empresas de la Pequeña y Mediana Industria, los empresarios y la industria en general del país, y con el sector profesional y educativo, a través de la propuesta de algunos métodos adaptados a la realidad económica nacional del nuevo milenio, basados en la divulgación y conocimiento de la aplicación de controles contables, los cuales permiten elevar el nivel de preparación técnica de la información financiera de las Empresas Públicas y Privadas, con énfasis en la empresa Metalmecánica.

Esta propuesta es relevante al observar que la crisis económica que ha experimentado Venezuela durante las últimas dos (2) décadas en cierto grado se debe a la falta de control interno y aplicación concreta de principios de contabilidad en el manejo de los fondos públicos y privados, por lo cual toda investigación que conduzca a reforzar el control interno, y hacerlo de obligatorio cumplimiento por parte de los que ejercen la actividad económica, esta plenamente justificada desde el punto de vista práctico.

Al respecto la discusión de este tópico tiene en la actualidad tal relevancia, debido a lo ocurrido internacionalmente con las empresas Estadounidense tal como ENROM, y en Venezuela la empresa VENEPAL, donde se evidencio un manejo deficiente del control interno, sin embargo, el proceso de fiscalización del SENIAT así como el proyecto de contraloría social del gobierno centra su objetivo en el

control de todas las actividades, donde queda de manifiesto las debilidades del control Interno.

Las Pymes entorno a estas desviaciones observadas en los casos antes mencionados podemos decir que no son vulnerables por presentar deficiencias en sus controles internos, tal como lo refiere en muchas oportunidades el SENIAT en las revisiones de cumplimiento legales, por cuanto carecen integralmente de controles internos para preparar su información contable. Estos incumplimientos le dan más importancia al presente trabajo.

Debido al auge de implantación de sistemas de contraloría social en Latinoamérica como ejemplo, Salvador, Chile, Colombia, Argentina, y en el caso de Venezuela, se requiere la aplicación de sistemas de control interno y su basamento se debe derivar del modelo COSO. En el cual se destaca la responsabilidad de todos los integrantes de la organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se realizó la revisión de antecedentes considerados válidos para el presente estudio, y se explican los elementos teóricos que dan soporte a la presente investigación y fundamenta el contenido de la información que soporta el diseño de la propuesta a desarrollada.

Antecedentes.

Para realizar esta investigación se analizó el material bibliográfico acumulado relacionado con la materia control interno contable, que cumple con los requisitos exigidos para un trabajo como el que se presenta, no encontrándose información

actualizada, en los aspectos contables debido a las características técnicas que se le atribuyen a la contabilidad, fue preciso acudir a informaciones de data de diez años.

Por otra parte se revisó la información existente a nivel nacional e internacional a través de los medios de comunicación de Internet, Intranet, a fin de conocer los avances en materia de control interno.

La observación, descripción y explicación de la realidad que se investigó se ubican en la perspectiva de lineamientos teóricos, sustentado en el conocimiento científico.

Por ello, Ladrón de Guevara (1987:55) refiere que “cada investigación toma en cuenta el conocimiento previamente construido, por lo que cada investigación hace parte de la estructura teórica ya existente”. A si mismo, Tamayo (1999; 73) expresa que “En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado”.

Con relación a estos conceptos se presentan algunas investigaciones anteriores como son:

Arvelo. (2005), elaboró trabajo de grado denominado “Plan de Control Interno para Cubrir las Debilidades de los Sistemas de Información en el Área de Finanzas, para que las empresas ubicadas en Venezuela, puedan cumplir con las Leyes Venezolanas”.

Este trabajo de grado fue realizado por el autor para optar el título de Magíster en Ciencias Contables en la universidad de Carabobo. Siendo el Objetivo General,

Diagnosticar los controles que permitan disminuir las debilidades de los sistemas de Información Contables en el área de finanzas, para que las empresas ubicadas en Venezuela puedan cumplir con las regulaciones internacionales referentes a Control Interno.

El estudio fue no experimental de índole descriptivo con un tipo de estudio transaccional o transversal; basándose en cuestionarios a una muestra de treinta (30) empresas transnacionales ubicadas en Venezuela y que están inscrita en la SEC (Bolsa de Valores de Nueva York), la muestra fue validada mediante el juicio de tres expertos, el instructor metodológico, el asesor de contenido y un especialista en estadística, para que establezcan criterios en cuanto al cumplimiento y condiciones sobre los cuales se recaba información.

El autor llegó a la siguiente conclusión: Las empresas que deben cumplir con las leyes Internacionales de Control, Interno, están en conocimiento del contenido de la ley SOX, y que la misma implementa responsabilidades a nivel corporativo.

Las empresas Internacionales ubicadas en Venezuela, han recibido instrucciones directas de la casa matriz, del cumplimiento de la ley SOX, por lo cual están realizando diversas actividades para evaluar los controles, observando que dicha evaluación se realice para determinar si se cumple las normas establecidas. Se realizan monitoreos por parte de la casa matriz sobre las actividades realizadas en las empresas Venezolanas, pero solo con el fin de obtener la certificación y no para implementarla de manera continua.

Existen operaciones manuales u operaciones que no son controladas por el sistema de información contable las cuales pueden tener un efecto significativo en los resultados presentados en los estados financieros.

Con la obligación de cumplir las leyes Internacionales de Control Interno, las empresas han tenido que regresar al uso del papel. El cual había sido sustituido por la información electrónica. Para tener seguridad de las transacciones realizadas, están deben ser documentadas y plasmadas en formatos preimpreso y controladas.

Los resultados de esta investigación se relacionan con el tema de estudio ya que abarca el cumplimiento de las normas de Control Interno para empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Nueva York y que podrían ser aplicados en las empresas Metalmecánica Venezolanas logrando un ajuste y adaptándolo al área de investigación.

Acosta (2002), Presentó una investigación para optar al título de Magíster en Ciencias Contables en la Universidad de Yacambu en la ciudad de Barquisimeto que lleva por título “Sistemas de Control Administrativo en la Unidad de Contraloría Interna del Instituto de Vialidad y Transporte del Estado Portuguesa (INVITRAP)”, cuyo Objetivo General del presente trabajo fue: Proponer un Sistema de Control Interno Administrativo en la unidad de Contraloría Interna de Vialidad del Transporte del Estado Portuguesa (INVITRAP).

El estudio está fundamentado bajo la modalidad de Proyecto Factible, apoyado en la Investigación de campo de tipo descriptivo, sustentado con las bases Teóricas y Legales, la muestra está conformada por nueve empleados que trabajan en la unidad de Contraloría Interna de INVITRAP se aplicó un cuestionario contentivo de nueve 09 preguntas dicotómicas, las cuales fueron validadas por un juicio de tres (3) expertos compuesta por dos (2) en administración y uno en metodología, quienes determinaron su confiabilidad en una prueba piloto con cinco sujetos con características similares a las de la población en el estudio.

La conclusión a la que llegó el autor fue: En la unidad de contraloría Interna de INVITRAP, existe la necesidad de un sistema de Control Administrativo que garantice la efectividad, eficacia y legalidad de los procesos y operaciones Institucionales.

Esta investigación constituye un gran aporte teórico para este estudio, puesto que presenta información sobre el control interno en cada una de las áreas que integran a una Institución Gubernamental, en especial en el área de Contraloría Interna, Además en base al análisis realizado a las distintas perspectivas y al marco teórico, concluyen que los procedimientos para el estudio y evaluación de control interno operativo para cualquier ciclo o partida son básicamente estándar y las variaciones que se presentan se deben generalmente a los objetivos de auditoria establecidos para cada trabajo. Por otro lado señalan que las fases del proceso de evaluación del control interno dependerán de los controles existentes en la entidad, de la calidad y seguridad que proporcionen los mismos y de su aplicación, de allí la importancia que tiene para el auditor la implantación de controles internos efectivos en las organizaciones.

El trabajo presentado por Brito, (2001) este autor desarrolló un trabajo de investigación titulado, “Estudio y Evaluación del Control Interno Operativo en los Ciclos de Costo de Ventas e Inventarios, Compras, Cuentas a Cobrar y Cobros, Nóminas, Propiedades, Planta y Equipos” para optar por el título de Magíster en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo. El tipo de investigación utilizado se enmarca en la modalidad de proyecto factible cuyo nivel de investigación es descriptivo, basado en la revisión documental.

Además sobre la base del análisis realizado a las distintas perspectivas y al marco teórico, concluyen que los procedimientos para el estudio y evaluación del control interno operativo para cualquier ciclo o partida son básicamente estándar y las variaciones que se presentan se deben generalmente a los objetivos de auditoria

establecidos para cada trabajo. Por otro lado señalan que las fases del proceso de evaluación del control interno dependerán de los controles existentes en la entidad, de la calidad y seguridad que proporcionen los mismos y de su aplicación, de allí la importancia que tiene para el auditor la implantación de controles internos efectivos en las organizaciones.

Esta investigación constituye un valioso aporte teórico para este estudio, puesto que presenta información sobre el control interno en cada una de las áreas que integran a una empresa, en especial en el área de los inventarios, objeto de estudio de este trabajo.

Por otra parte Calderón, (2002) Presentó su trabajo denominado "Propuesta de un Sistema de Control Interno para el Manejo de los Inventarios de Mercancías en las Empresas Distribuidoras de Rodamiento Ubicadas en la Ciudad de Maracay Estado Aragua" para optar por el título de Magíster en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo.

Esta investigación, se enmarca en un Proyecto Factible de tipo descriptiva con base documental. La muestra la componen los empleados que laboran en el departamento de control de inventarios, y fue validada por un juicio de expertos compuesta por un especialista en metodología de la investigación, un especialista en estadística y un tutor especialista en la materia, para establecer criterios sobre cumplimiento y las condiciones en las cuales se recaba la información.

Propone un sistema de control interno para el manejo de los inventarios que cumpla con una distribución global de las funciones de compra, recepción, almacenaje, despacho, tesorería y contabilización de la mercancía, a fin de que sean de gran utilidad para la gerencia de la empresa, puesto que le proporciona mayor razonabilidad en administración de inventarios.

Concluye Calderón, que los controles internos empleados para el manejo de los inventarios son deficientes en el proceso de compras, almacenamiento y despacho de mercancías, además no existe una adecuada segregación de funciones, y deficiencia en la documentación que soporta las transacciones administrativas y contables.

Esta investigación contribuye al presente estudio puesto que propone un sistema de control Interno que procura la distribución eficiente de las funciones del ciclo de almacén – Producción – Inventarios. Como se puede observar esta investigación aporta una gran ayuda al entendimiento del objetivo número uno de la investigación, puesto que queda de manifiesto las debilidades observadas en las etapas administrativas y operativas del flujo de información y a los registros contables, que pudiera en algunos puntos debidos a la debilidad del control interno no ser registrada información importante, lo que se traducirá en resultados inconsistentes que pueden ser subsanados con un sistema de control interno bajo el modelo COSO por que este tiende a responsabilizar toda la cadena administrativa y de gestión en la toma de decisiones.

Por otro lado Pineda, (2003) elaboró un trabajo de investigación con el fin de obtener su título en Magíster Scientiarum en Contaduría, Mención: Auditoría. La Investigación se denomina “El Control Interno de los Sistemas Contables Mecanizados de las Pequeñas y Medianas Empresas”. Tuvo como objetivo general efectuar un estudio y evaluación del control de los sistemas contables mecanizados de las pequeñas y medianas empresas, inscritas en la Cámara de Pequeños, Medianos, Industriales y artesanos del Estado Lara Venezuela (CAPMIL) a marzo 2003.

Esta investigación se encausó en el diseño de campo tipo descriptivo y documental. Concluyendo que existe un sistema de control interno débil e inadecuado, que no suministra ninguna base de seguridad sobre los datos de entrada y salida del sistema, y los controles de seguridad no son adecuados y suficientes para

el resguardo físico del sistema mecanizado en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Barquisimeto Estado Lara.

Como se puede observar en esta investigación, existe una importante similitud en el objetivo alcanzado y el objetivo buscado por este trabajo, este menciona uno de los elementos importantes de las organizaciones para el control de la información contable, (Resguardo de la información). Esta investigación ayuda en grado importante a la búsqueda del cumplimiento del objetivo número uno planteado, por cuanto expresa las debilidades de control interno en el proceso y resguardo de datos automatizados (PED).

Como refuerzo de esta investigación presentamos el trabajo presentado por Rivas (2003) titulado “Modelo Estratégico para la planificación y ejecución de Auditorías basadas en riesgo que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa”. Presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de magíster en Ciencias Contables. El Objetivo general fue

Este trabajo es importante en nuestra investigación, debido a que presenta elementos importantes para el análisis de los riesgos que representa uno de los elementos del control interno COSO y dentro del análisis de monitoreo del control presenta la participación de auditores externos como uno de los elementos de control de la actividad contable.

Asimismo, Romero, (2005) elaboró un trabajo de grado titulado “Sistema de Control Interno para la Optimización y Preservación de los Activos Fijos de las Empresas Manufactureras Caucheras” presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Magíster en ciencias Contables. El Objetivo General fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la optimización y la preservación de los Activos Fijos en las empresas Manufactureras Caucheras del Estado Carabobo.

El estudio se apoya en la investigación denominada de tipo proyecto factible descriptiva y de Campo, la muestra fue representada por cuatro (04) trabajadores que laboran en los departamentos de Activos Fijos de las empresas en estudio, para determinar la muestra se aplicó el coeficiente alfa crombach, fue validada por un juicio de expertos representada por uno en metodología, uno en contenido y un especialista en estadística para que establezcan criterios en cuanto al cumplimiento y condiciones sobre los cuales se recaba información.

El autor llegó a la siguiente conclusión: Los Controles Internos cuando son bien aplicados, producen resultados positivos dentro de las organizaciones; ya que , ellos permiten de una u otra forma mantener todas las operaciones en un constante chequeo y veracidad, entre otras cosas, planificar, organizar dirigir ejecutar y controlar, parte de estas operaciones se logran con un buen plan de Control Interno, que permita que sus necesidades a cualquier nivel se cumplan una vez afinado todas las operaciones dentro del departamento de Activos Fijos de las empresas Caucheras Manufactureras del Estado Carabobo se logren optimizar todas y cada una de las operaciones, de manera que aplicando auditorias progresivas para mejorar dichos procesos, es decir, no es solo aplicar estos controles por el simple hecho de implementarlos, sino también es necesario hacerle seguimiento de mejoras con el fin de encaminarlo hacia el éxito definitivo del departamento de Activos Fijos.

El contenido de esta investigación apoya la repuesta a la interrogante planteada en el problema y para el logro de los objetivos trazados en esta investigación, además de dar un apoyo al contenido del mismo, debido a su relación del contenido con el tema de control interno, su importancia y cumplimiento ya que deja entrever como exitoso el sistema de control interno contable bajo el modelo COSO.

Estos estudios establecen una concordancia con la presente investigación dado que constituyen aportes valiosos teóricos para la formulación del estudio además establecen similitudes con los resultados, ya que contribuyen a la formulación de un modelo operativo viable a solventar un problema

Bases Teóricas

Las bases teóricas que se desarrollan en este capítulo servirán de soporte para entender con claridad los argumentos que apoyan al modelo de Control Interno Contable bajo modelo Comité of sponsoring organizations of the tread way comisión (COSO).

Teoría Contable

Uno de los primeros pasos en el desarrollo de la teoría de la contabilidad, es la clara exposición de los objetivos de la contabilidad. Estos objetivos han variado con el transcurso del tiempo según uno o más de los variados grupos interesados haya dominado en su presión para obtener información de los contadores. (Ver anexo A)

En varias etapas del desarrollo de la contabilidad, el dueño, el gerente, el acreedor, y el accionista inversor han dominado a su vez en cuanto el tipo de información presentada en los estados financieros; y los economistas, políticos y abogados han influido en las practicas de presentación de informes financieros, por consiguiente una buena comprensión de los objetivos y la practica de la contabilidad actuales exige el estudio de la evolución de la contabilidad histórica de la teoría de la contabilidad. Pero los objetivos son también distintos entre los muchos países y zonas del mundo éstas diferencias pueden llevar a teorías y practicas distintas.

Una vez determinado los objetivos de la contabilidad, hay uno o más entre varios enfoque, por la tanto la presente investigación por ser un tema de carácter de responsabilidad tomara el enfoque ético de la contabilidad.

Ledón Hendriksen (1981) define

El enfoque ético de la teoría de la contabilidad hace hincapié en los conceptos de justicia y equidad, la base para determinar la práctica de la contabilidad se remonta a los principios que se fundamenta las organizaciones sociales. Sus conceptos básicos son: 1) los procedimientos contabilísticos tienen que dar tratamiento equitativo a todas las partes interesadas; 2) los informes financieros deben presentar una declaración verdadera y exacta sin falsear los hechos; 3) los datos sobre contabilidad deben ser equitativos, in sesgados e imparciales, sin servir a intereses especiales. (p.10)

Según este mismo autor dice que Scout sugirió a lo anterior agregar: A estos conceptos básicos y los principios de contabilidad deben aplicarse uniformemente siempre que sea posible.

En base a lo anteriormente señalado, Equidad Justicia e imparcialidad se refieren a criterios de que si los informes de contabilidad ni los estados financieros están sujetos a influencia o sesgo indebido, y no deben prepararse con objeto de satisfacer a persona o grupo determinado alguno con detrimento de otros. Los intereses de todas las partes deben tenerse en cuenta en el apropiado equilibrio, particularmente sin preferencia por los derechos de la dirección empresarial o los dueños de la firma que pueden tener mas influencia sobre los procedimientos de la contabilidad. La justicia se refiere a una norma determinada formal o informal como guía para el tratamiento equitativo.

La teoría de la contabilidad tiene su importancia en esta investigación por ser pilar fundamenta de las normas, procedimientos y principios en la cual descansan sus objetivos y basamento para la aplicación de un adecuado control interno.

Funciones Básicas de la contabilidad.

Una de las funciones básicas de la contabilidad es analizar, registrar y resumir las operaciones de los entes de manera que pueda conocerse la situación financiera y los resultados de sus operaciones; informaciones que puedan solicitar los dueños o accionistas, el Gobierno, las autoridades tributarias, los acreedores, las entidades otorgantes de crédito. De las necesidades y exigencias de estos grupos se han desarrollado principios y normas de contabilidad que se aplican para registrar y resumir las transacciones mercantiles y para formular los estados financieros que refleja esas actividades. Otra de las funciones de la contabilidad es proporcionar la base informativa para la actuación y la toma de decisiones para la administración.

Una definición amplia de la contabilidad se manifiesta en las Normas Internacionales de Contabilidad, mejor conocidas como NIC.

Según las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) (2004:29) “La contabilidad puede ser definida como la disciplina (sea ciencia o arte) de registrar y clasificar los impactos monetarios sobre una empresa de las transacciones y hechos de los negocios, con el propósito de informar e interpretar tales transacciones a una variedad de usuarios”.

Según Bernard (1994:)

Define la contabilidad como, “el Arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de

una empresa”, y en este sentido, la Comisión de terminología del A.I.A. (Accounting Research Bullin) N.7 (especial- nov 1940 la define como “ Es el arte de registra, clasificar, y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen por lo menos en parte, un carácter financiero, interpretar resultados de dichos hechos y operaciones.(p:11)

Como se observa en estas definiciones, debido al carácter técnico de la contabilidad, es necesario que estas operaciones deban ser controladas y monitoreadas con el fin de ser admitidas con el menor error posible y esto se logra con un sistema de control interno contable bajo el modelo comité sponsoring organizations of the tread eay comisión (COSO).

Principios Básicos de la Contabilidad

Son las convenciones o reglas y procedimientos necesarios para definir las prácticas contables aceptadas.

Estos controles, normas y procedimientos son aplicados a la información contable por lo tanto es necesario definir información financiera.

Información Financiera.

La administración Financiera, se refiere a los deberes financieros administrativos en la empresa.

Los administradores financieros administran los asuntos financieros de toda empresa financiera y no financiera, privada o pública, grandes o pequeñas y lucrativas y no lucrativa. Desempeñando una gran variedad de tareas financieras como planeación, evaluación y conservación de dinero para financiar las operaciones de la empresa. Es Responsabilidad del Presidente o Director general, administrar las

operaciones diarias y de vigilar que se cumplan las políticas establecidas por el concejo directivo.

Por lo tanto, la Administración Financiera se puede definir según Valiente (1996:15) como “un proceso para la ejecución y manejo de los sistemas de control financieros, la recopilación de datos y la toma de decisiones financieras”.

Los objetivos de la Administración financiera son los siguientes, Análisis e interpretación de: La planificación de proyectos de flujos de fondos, El balance general y el estado de ganancias y pérdidas.

En este mismo sentido, los Componentes Administrativos, son los elementos básicos utilizados para analizar como una organización funciona y son los siguientes: la misión, la estrategia, la estructura y los sistemas.

La relación de lo anteriormente citado con la Contabilidad, se puede decir que la actividad financiera (administrador) y la Contabilidad (Contraloría) de las empresas están estrechamente relacionadas por lo general se cruzan. De hecho a menudo es difícil distinguir la administración de la contabilidad. En este sentido, en las empresas pequeñas (PYMES) el contralor suele realizar la función financiera, y en empresas grandes muchos contadores se encargan de varias actividades financieras.

Diferencias

Tabla comparativa control contable con el control administrativo N°. 1

Contabilidad.	La Administración Financiera.
<ul style="list-style-type: none"> • La función primaria de la contabilidad es desarrollar y reportar datos para medir el desempeño de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pone énfasis sobre los flujos de efectivo, la entrada y salida de efectivo. • Mantiene la solvencia de la

<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar su posición financiera y pagar los impuestos utilizando ciertos principios estandarizados y generalmente aceptados. • Preparar los estados financieros que reconocen los ingresos y los gastos. 	<p>empresa planificando los flujos de efectivo necesarios para satisfacer sus obligaciones y para adquirir activos necesarios para cumplir con los objetivos de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utiliza los flujos de efectivo reales independientes de la utilidad o pérdidas.
--	---

Fuente: Modelo Estándar del Control Interno MECI (Pág. 22:2007)

Como los procesos contables están íntimamente ligados a los administrativos la información precedente en este trabajo se orienta a conocer la relación intrínseca entre la administración y la contabilidad y como tal la necesidad de su integración para el logro del fin ultimo de este tema ya que la contabilidad requiere de los recursos administrativos y los procesos que se cumplen para lograr una sana obtención de la información que ellos generan a fin de ser contabilizadas.

El punto descrito con anterioridad tiene su relación con el objetivo general del presente trabajo, ya que persigue conocer la relación existente entre la administración y la contabilidad a fin de la aplicación integral del modelo propuesto y el cumplimiento de los objetivos del tema.

Como se puede apreciar en el contenido del titulo del presente trabajo uno de los puntos importante para entender el control interno contable, es conocer cierto lineamientos de la contabilidad general, por ser esta el ámbito de aplicación del modelo propuesto. El cual es un sistema utilizado para reunir, resumir y explicar en términos, monetarios la información disponible de una organización. En este sentido,

el sistema contable de una empresa consta esencialmente de dos partes: Contabilidad Financiera y Contabilidad Gerencial

La contabilidad financiera tiene por objetivo principal el de proveer información a terceros, es por ello que dicha información, se debe conocer las reglas fundamentales aplicadas a todas las empresas con la información proveniente.

Es por esta necesidad que la información financiera conlleva a una estructura la cual esta presente en los fundamentos de toda contabilidad. Esta estructura consiste en unos principios y conceptos básicos.

El resultado final de la contabilidad financiera, la cual se engloba la totalidad del sistema, se manifiesta en un conjunto de estados financieros básicos siguientes.

El Balance General

El Estado de Ganancias y Pérdidas

El estado de cambio en el Patrimonio

El estado de Cambio en la situación Financiera

El Estado de Flujo de efectivo

Esta información financiera debe cumplir con dos cualidades principales: Objetividad y Utilidad, que pueden ser contrapuestas (cuando más útil es una información financiera, menos objetiva es).

Por tanto, es necesario ir a un sistema contable único y armónico, por ello, es importante ir a unas normas de control interno contable bajo un sistema que permita el control de toda la gestión del proceso contable, el cual proponemos en el presente trabajo.

Teoría de los Sistemas.

En cuanto a la relación de la teoría de los sistemas con la contabilidad, cabe destacar que la Contabilidad ha sido considerada por muchos autores como el principal sistema gerencial, para la toma de decisiones en la empresa y de sus relaciones externas.

Según Chiavenato (1987): La teoría general de sistema surgió con los trabajos del biólogo Alemán Ludwig Von Bertalanffy, publicados entre 1950 y 1968, la cual tiene por supuestos básicos lo siguiente:

- a.- Existe una nítida tendencia hacia la integración de diversas ciencias naturales.
- b.- La integración parece orientarse rumbo a una teoría de sistema,
- c.- La teoría de sistemas puede ser una manera más amplia de estudiar los campos no-físicos del conocimiento científico, especialmente en las ciencias contables.
- d.- Con esta teoría de los sistemas, al desarrollar principios unificadores que atraviesan verticalmente los universos particulares de las diversas ciencias involucradas, se aproxima al objetivo de la unidad de la ciencia.
- e.- La teoría de sistemas permite generar una integración necesaria en la educación científica. (p.130)

La teoría de los sistemas se aplica a esta investigación por que la contabilidad es un sistema de proceso, de recolección de datos, proceso de esos datos y el resultado del proceso. El cual se enmarca en un proceso de sistema por seguir pasos lógicos de una manera ordenada y sistemática.

Por otro lado, según Catacora (1996; 25). “Sistemas, es un conjunto de elementos, entidades, o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí y que funcionan para lograr un objetivo común”.

Este mismo autor clasifica los sistemas, de acuerdo al tipo de actividad la cual se desarrolle en la empresa tales como: Sistemas de Producción, que engloba: Ventas, Inventarios y Producción. Por otra lado menciona el sistema de ventas que a su vez encierra los subsistemas de Facturación y cobranzas, Control de los Canales de Distribución y Mercadeo y por ultimo, el Sistemas de administración y Finanzas, que encierra los subsistemas de Manejo de Inversiones, Cuentas por Pagar, Activos Fijos, Inventarios, Bancos, Recursos Humanos y Contabilidad.

Otro concepto de sistemas es el presentado por Santillán G; (2005:15). “Sistemas es un conjunto ordenado concatenado e interactivo de los objetivos que persigue el control interno para el logro de la misión y objetivos de la entidad”.

Tipos de Sistemas

Las empresas utilizan sistemas para el procesamiento de la información generada por todas sus operaciones. Estos sistemas pueden denominarlos Sistemas Administrativos, y tienen como principal función ayudar a soportar las decisiones gerenciales de la empresa para guiar las operaciones y cumplir los objetivos de la misma.

Los sistemas administrativos no manejan directamente la información que se registra en la contabilidad, los sistemas administrativos son orientados al manejo operativo de las transacciones y no a los aspectos financieros.

Sistemas Contables. Es el sistema alrededor del cual giran todos los sistemas

Según Catacora (1996:110) “Sistema contable es el eje alrededor del cual se toman todas las decisiones de la empresa, un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información

que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o por un periodo determinado”.

Los sistemas de producción manejan y controlan todas las operaciones que se generan dentro del proceso productivo.

Los Sistemas de Ventas se basan en la actividad de negocio, lo constituye el sistema de ventas sobre los siguientes sub.-sistemas:

Facturación y Cobranzas, Control de los canales de distribución y mercados, los Sistemas de administración y Finanzas. Se basa en el control de las operaciones y actividades administrativas de los procesos y las actividades de finanzas contables de las organizaciones.

Todos estos subsistemas deben tener separadas funciones, es decir la facturación segregada de los costos y producción.

Sistemas de Información.

De estas definiciones se desprende que sistemas técnicamente puede definirse como un conjunto de componentes interrelacionados que permiten capturar, procesar y distribuir información para apoyar la toma de decisiones y el control en una institución.

Por lo tanto, se puede determinar en estos conceptos y los anteriores de los sistemas que ellos permiten el buen funcionamiento de los procesos y utilizan la esquematización de operaciones que reflejan la importancia futura de la implementación de los sistemas de información como un todo para el logro de objetivos y para el fin ultimo de este trabajo.

Esta teoría permite en el presente trabajo la comprensión de un sistema integral de control en la organización que ayuda a la formación de la estructura del modelo de Control Interno a ser propuesto dado que todo procedimiento proviene de un conjunto de métodos que integrados entre si forman un sistema-

Teoría de la Contingencia.

Los hechos contables y administrativos que requieren de control normalmente son hechos contingente por lo tanto. La teoría de la contingencia señala, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, dependen de los parámetros particulares de la situación.

La teoría de la contingencia busca identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación.

En este sentido, Hernández y Rodríguez (1996:270) “dicen que Según Fayol la aplicación de sus principios requerirá de juicio del administrado, es decir, no deben aplicarse tales principios en forma meramente mecanismos. En este punto se abre un abanico para la aplicación de nuevas ideas-creatividad de administración que implican métodos de control”.

Esta teoría viene a representar un avance significativo en la teoría de sistemas.

Por otro lado dice el autor, “las investigaciones refieren las ideas de Candir, y otros quienes revelaron que la teoría administrativa disponible hasta era insuficiente para explicar los mecanismos de ajuste de las organizaciones a sus ambientes de manera proactiva y dinámica”. Surgiendo nuevas variables a considerar que condicionan la estructura y el comportamiento organizacional como lo son la

diferenciación, la integración y la tecnología utilizada por la organización para enfrentarse con el medio ambiente.

Este Autor concluye en su obra que la mejor estructura para una empresa depende de factores contingentes y plantea que los principales son: Tecnología, Tamaño y Ambiente. Entendiéndose por Tecnología. Los conocimientos, herramientas, maquinas y equipos, A sí como técnicas y métodos de trabajo que la organización utiliza en sus procesos de producción ó intercambio. Siendo los aspectos más relevantes la complejidad (tipo de proceso), la independencia (si las unidades productivas generan un producto completo o colaboran parcialmente al proceso y creatividad (productos que requieren innovación para mantenerse en el mercado).

Tamaño de la Organización, mientras se incrementa la organización la estructura se hace mas forma, la comunicación se vuelve un proceso, lo que conlleva a la búsqueda del control. En las pequeñas empresas la estructura es mas simplificada, lo que da ventaja de mayor flexibilidad.

Ambiente. La estabilidad del medio ambiente influye en el tipo de estructura de la organización, cuando el ambiente que rodea la organización es altamente predecible hay pocos cambios y la empresa puede fácilmente ajustarse a estructuras organizacionales centralizadas, con comunicación a través de los niveles jerárquicos y a trabajar con procedimientos claramente establecidos y políticas rígidas.

En nuestra opinión, a partir de la teoría de contingencia, la variable tecnología asumió un importante papel en la teoría administrativa. ¿Están los P. C. G, en sintonía con los planteamientos de la teoría de la contingencia de manera que contribuyan al establecimiento de políticas tendientes a mejorar su cumplimiento?

Esta teoría tiene suma importancia para el estudio de la contabilidad y su desarrollo, en vista de la incorporación de la división de la organización en subsistemas y la integración para enfrentar los cambios externos, y la tecnología de

la computación, que ha contribuido a generalizar el uso de los sistemas contables computarizados con las ventajas que estos representan por la velocidad de proceso de la información y los resultados en reportes útiles, confiables y oportunos, para efectos de la información financiera necesaria para las organizaciones y las empresas.

PYMES

Debido a que este trabajo se centra en las Pymes es necesario que se conozca su definición, en ese sentido en el año 1906 se clasificó a las empresas que poseían menos de 100 trabajadores y más de 50 como pequeñas y medianas empresas siempre que cumplieran con dos o más de las siguientes cualidades.

- .-Administración Independiente (generalmente los gerentes son también los propietarios)
- .-Capital suministrado por los propietarios
- .-Fundamentalmente área local de operaciones
- .-Tamaño relativamente pequeño dentro del sector en el que actúa.

En la Unión Europea, se utilizan los siguientes criterios para definir a la Pequeña y Mediana Empresa. :

No más de doscientos cincuenta trabajadores, volumen de facturación no superior a cuarenta millones de euros (40.000.000,00)

El balance general anual no supere los veintisiete (27) millones de euros.

Que el veinticinco por ciento de su capital o de su derecho, no pertenezca a otra empresa.

En Argentina, para los años 1970, 1974, el 50,9 por ciento del personal lo ocupaba las pequeñas empresas. Estas empresas generaban el 25 por ciento de la producción, y el 9º por ciento de los establecimientos ocupaban menos de 100 trabajadores, en el Japón en los años 1966, el 97 por ciento de las industrias

manufactureras tenían menos de 100 personas, en Francia para 1966 las empresas industriales que empleaban más de 10 personas eran el 8° por ciento. Esto destaca la importancia que viene acogiendo las Pymes en Latinoamérica.

Según el Comité Económico Development CED Comité de Desarrollo Económico, para que una empresa sea definida como PYMES debe cumplir al menos dos o más de las cualidades mencionadas en el aparte inicial.

En Venezuela. Según decreto 1547 de fecha 09 de noviembre del año 2001, En la ley de promoción y desarrollo de la pequeña y mediana Industria. Define a la pequeña y mediana industria como aquellas empresas que en su estructura cumplan con los siguientes elementos.

1. - Pequeña Industria. La unidad de explotación económica realizada por una persona jurídica que efectúe actividades de producción de bienes industriales y de servicios conexos comprendidos en los siguientes parámetros:

1.1.- Planta con un promedio anual no menor de once (11) trabajadores ni mayor de cincuenta (50) trabajadores.

1.2.- Ventas anuales entre nueve mil unidades tributarias y cien mil (100.000,00) unidades tributarias.

2. Mediana Industria, es la unidad de explotación económica, realizada por una persona jurídica que efectúe actividades económicas de producción de bienes industriales, de servicios conexos comprendidas en los siguientes parámetros:

2.1. Planta de trabajo con un promedio anual no menor a cincuenta y un (51) trabajadores, ni mayor a cien (100) trabajadores.

2.2. Ventas anuales entre cien mil un (100.001) unidades tributarias y doscientas cincuenta mil (250.000).

Armbruster, miembro de la confederación alemana de cooperativas, en una charla en Montevideo el 25 de noviembre del año 2005, acerca de las Normas de Información Financiera (NIIFS) Instituto de Información financiera (IFRS) para cooperativas manifestó que el sistema marco COMMITTE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREAD WAY COMMISSION (COSO) pueden ser aplicado alas Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) salvo que el mismo posee demasiadas normas y recomienda.

Por lo tanto, crearse unos estándares adecuados alas PYMES.

También manifiesta que las necesidades de las PYMES, son totalmente diferentes al de las empresas que cotizan él la bolsa, por lo tanto recomienda desarrollar, un marco separado con normas contables para las PYMES.

Definición de PYMES según el Internacional Accounting Standards Board (IASB). “Las PYMES son entidades de negocios que no tiene responsabilidad pública, que publican estados financieros con propósito generales para uso interno”.

En torno a esta definición según IASB requiere que cumplan con estas variables.
Cantidad de personal, Monto y volumen de producción, Monto y volumen de Ventas
Capital productivo

Definición General de PYMES

Empresa pequeña y mediana que desarrolla una actividad dentro de un ordenamiento establecido generalmente por su dirigencia, integrada por más de una persona.

Características de las PYMES.

Alta Generación de empleo, Informales, Informalidad: el 70 por ciento de las PYMES están organizadas como personas naturales, con negocio propio.

Situación socio Económico: la mayoría del sector PYMES pertenece al sector bajo. El ingreso aportado por la unidad productiva representa el principal o único ingreso familiar. Estrecha relación Capital- Trabajo.

La persona que aporta el capital, es la misma que trabaja, confundiendo la fuente de financiamiento de la empresa y la familia.

Múltiples Funciones.

Los trabajadores realizan múltiples funciones y el proceso de toma de decisiones esta centralizado, dándose que el empresario realiza funciones de gestiones y de producción.

Escaso Acceso al Crédito.

Debido principalmente a las siguientes razones: las PYMES son consideradas como de muy alto riesgo, Insuficiente documentación contable-financiera No poseen el nivel ni el tipo de garantías exigidas.

Las instituciones financieras no han desarrollado una tecnología adecuada para su atención.

Escasa Capacidad Empresarial.

Cultura empresarial insipiente. El 70 por ciento de las PYMES que inician sus actividades desaparecen en el primer año de operaciones.

Incipiente desarrollo tecnológico Maquinarias y Equipos Obsoletas, resultados: baja producción.

No existen sistemas de producción para operaciones a pequeñas escala. El sector PYMES no es homogéneo, son muchas las diferencias que existen entre las diversas unidades que conforman este sector, por lo cual cualquier tratamiento tiene que ser diferenciado en función ha: Nivel de crecimiento, acumulación ampliada, Acumulación simple. Subsistencia, Gestión y organización, Familia, Grupal, Personal, Actividad económica, área de concentración: comercio, servicios, transporte e industrial.

Importancia de las PYMES.

Asegurar el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra cumple con un papel esencial en el correcto funcionamiento del mercado laboral.

Tiene efectos socioeconómicos importantes ya que permite la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia un número mayor.

Reduce las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado. Esta relación, favorece las conexiones laborales ya que en

sus orígenes son unidades familiares, Presenta mayor adaptabilidad tecnológica y menor costo de infraestructura.

Obtiene economía de escala traves de la cooperación íter empresaria, sin tener que reunir la inversión en una sola firma.

La importancia de las PYMES como unidad de producción de bienes y servicios, en nuestro país y en el mundo justifica la necesidad de dedicar un espacio a su conocimiento.

Todos los conceptos que anteceden al conocimiento de las PYMES hacen importante la presente investigación.

Teoría de: Estados Financieros

El resultado final de todo el proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registro desarrollados, son los Estados Financieros en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de una entidad.

Los Estados Financieros deben reflejar las cifras de la situación financiera y de resultados de una empresa y con base en ellos tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos

Concepto. Según Luna, NIC (2004:100)

Es el medio por el cual se presenta en forma ordenada y resumida todas las informaciones sobre las operaciones mercantiles realizadas por una entidad, tanto operativas (ganancias y pérdidas), como financieras (balance general), que presentan a moneda constante los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. Describiendo el movimiento de sus activos, sus obligaciones y el movimiento experimentado en su patrimonio.

Algunos estados financieros; Estados Financieros Proyectados, Estados Financieros Auditados, Estados Financieros Consolidados.

Los estados financieros básicos son: El Balance General que representa la situación financiera de una entidad en una fecha determinada y el Estado de Ganancias y Pérdidas, que representa el resultado de sus operaciones realizadas. A este grupo se le anexa el estado de Flujo del Efectivo que representa la manera de obtener sus recursos y sus usos y el Estado de Patrimonio que refleja los cambios experimentados en la propiedad de los accionistas producto de las operaciones realizadas.

Objetivos básicos de los estados financieros:

En este sentido el autor establece que los objetivos de los Estados Financieros es suministrar información de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera, que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Uniformar los criterios contables.

Establecer tratamientos especiales a operaciones específicas. Orientar a los usuarios de los estados financieros, Sistematizar el conocimiento contable.

Importancia

Es la herramienta que posee la gerencia para la toma de decisiones en torno a la entidad, así como los interesados en ella como: Gobierno, Accionistas, Sindicatos e Inversionistas.

Los Estados Financieros cuya preparación y presentación son responsabilidad de los administradores del ente; son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tiene acceso a los registros de un ente económico. Estos estados financieros tomando en cuenta los usuarios a quienes van dirigidos, se dividen en estados con propósito general y estados financieros con propósitos especiales. Los estados financieros con propósito general pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus condiciones específicas.

Estados financieros de propósito general: son aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados con el ánimo de satisfacer el interés común del público, además deben cubrir las necesidades de usuarios que no están condicionados de exigir informes a la medida de sus condiciones. Estos Estados Financieros con propósito general son: los estados financieros básicos (El balance General, El estado de resultados, El estado de cambios en el patrimonio, El estado de cambios en la situación financiera y El estado de flujo del efectivo).

Características Cualitativas de los Estados financieros:

En torno a este punto dice Blanco Luna (2004:p.105) “Las características principales de los estados financieros son; Comprensibilidad, Relevancia,

Importancia relativa, material, Confiabilidad, Fidelidad representativa, Sustancia sobre forma, Neutralidad, Integridad, Prudencia y Comparabilidad”.

Normas para la preparación y presentación de estados financieros.

Las normas internacionales NIC en vigencia en el campo internacional, por razones de adaptabilidad entran en vigencia para el sector de las PYMES a partir del año 2010 define las normas para la preparación y presentación financiera de la siguiente forma:

La preparación y presentación de estados financieros esta regida y regulada por Normas de Contabilidad de Aceptación General y Normas Internacionales de Contabilidad.

Por la importancia del tema de control interno y sobre el cual se aplica el presente proyecto de modelo propuesto, conocido los elementos teóricos y principalmente la información en el cual recae ciertamente la necesidad de control interno seguidamente procederemos a explicar y definir control interno contable y en especial los elementos del modelo COSO. El cual es el fundamento del presente trabajo.

Principios de Contabilidad generalmente aceptados

Definición. Normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financiera de una entidad.

Objetivos.

Los principios de contabilidad se emiten con el objetivo de estandarizar la elaboración de estados financieros

Clasificación de los Principios Contables Básicos.

Entidad, Realización, Partida doble, Unidad económica, Costo Histórico, Negocio en Marcha, Revelación suficiente, Importancia relativa, Consistencia y Conservatismo

Aplicables a partidas específicas: Efectivo, Inversiones, Cuentas por cobrar Inventarios, Prepagados, Activos fijos, Activos Intangibles, Pasivos, Patrimonio Ingresos y Costos y Egresos

Objetivos Relativos a los estados financieros.

Cambios Contables, Combinaciones de negocios, Consolidación de estados financieros, Información financiera a fecha intermedia, Operaciones en el extranjero y Cambios en el nivel General de precios.

Normas de contabilidad

Las normas de contabilidad de aceptación general para la presentación y preparación de los estados financieros están regidas por lo expresado en las NICS 1 internacionales, que se desarrollan en el siguiente punto

Normas Internacionales de Contabilidad (NICS). 1 Presentación estados financieros

El marco conceptual de las normas internacionales de contabilidad N1 expresas. Los estados financieros se preparan con el propósito de proporcionar información que es útil en la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros elaborados con este propósito satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios de la información, lo cual les permite tomar decisiones con relación a: La decisión de cuando comprar, evaluar la responsabilidad de la gerencia, evaluación de la solvencia de la empresa para pagar prestamos otorgados a la misma, la determinación de políticas fiscales. La determinación de utilidades distribuibles y dividendos, la preparación y utilización de estadísticas de ingresos, o la regulación de actividades de la empresa

Objetivo:

El objetivo de los estados financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera,

Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios, sin embargo. Los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que estos estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Finalidad de los estados financieros.

Con relación al objetivo planteado de los estados financieros, estos tienen como propósito lo siguiente:

Informar acerca de las fuentes, la asignación y la utilización de los recursos financieros.

Información acerca de la forma en que la entidad financio sus actividades y satisfizo sus necesidades de efectivo.

Información útil para evaluar la capacidad de la entidad de financiar sus actividades y satisfacer su pasivo y sus obligaciones.

Informar acerca de la situación financiera de la entidad y de los cambios que ha experimentado.

Información global: sirve para evaluar los resultados de la entidad en términos de costos de servicios eficiencia y logros.

Aspectos cualitativos de los estados financieros.

Los estados financieros para el logro de su comprensión y análisis deben por lo menos poseer las siguientes características cualitativas principales: Comprensibilidad, Relevancia y Confiabilidad,

En el caso de la confiabilidad se conjuga con las necesidades de la aplicación del control interno para poder poseer esta característica.

Confiabilidad: para considerar útil la información financiera debe ser confiable, poseer la característica de confiabilidad cuando se encuentra libre de errores importantes y de sesgo, para que los usuarios pueden confiar en la misma y presentar verazmente lo que pretende o lo que puede esperarse razonablemente que presente.

Al analizar este punto de la preparación y presentación de estados financieros lo relacionamos con nuestro objetivo general donde se puede apreciar la aplicación significativa del presente trabajo.

Teoría de: ***Control Interno***

A continuación presentamos una referencia sobre el Control Interno, el cual es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una Organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa.

Para Santillán G. (2003.p.03) Control Interno "Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimiento que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razón habilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración".

Control interno y las operaciones contables.

Las transacciones de la empresa son reflejadas en los estados financieros, a través del sistema contable que registra estas transacciones de acuerdo con ciertas normas y procedimientos contables. En todo el proceso de ejecutar, validar, procesar y emitir la información contable, esta inherente la necesidad de establecer controles internos de tal forma que los estados financieros tengan el grado de confianza necesario sobre lo que refleja las cifras.

Catafora (1996,27) Los controles internos, son la base sobre en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables.

Una debilidad importante de los controles internos, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro de la estructura de un sistema contable

Objetivos del control interno

Según Pereda (2005.p.203) “El objetivo del control interno el logro de los fines de la empresa, y para lo cual debe cumplir con los objetivos específicos. Información y Eficiencia operacional”

Proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos están protegidos contra pérdidas por el uso o disposiciones no autorizadas, y que las operaciones son realizadas con autorización de la gerencia y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general.

La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

Promover la obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control

Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlo. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos.

A los efectos del presente estudio los objetivos pueden clasificarse en tres categorías:

. Operacionales.- Referentes a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.

. Información financiera.- Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.

. Cumplimiento.- Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

De un sistema de control interno puede esperarse que proporcione un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de los objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Elementos del Control Interno.

Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistemas de información y Supervisión.

Todos los elementos que componen el control interno deben girar alrededor de los principios de calidad e idoneidad.

Importancia:

Los sistemas de control interno son importantes por cuanto no se limitan únicamente a la confiabilidad en la manifestación de la cifra que es reflejada en los estados financieros, si no también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

El control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener productividad, además, de prevenir fraudes, Errores, violaciones a principios y normas contables Fiscales y tributarias.

Definición de control interno según SAS N° 1.

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

Control Interno Contable.

El control interno contable surge como una consecuencia del control administrativo con los siguientes objetivos:

Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

Que al acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

De acuerdo a lo anterior; los sistemas de control interno se han rodeado de nuevo subsistemas desarrollados informativamente. Integrado con el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios,

normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente

Pasos Generales del Control Interno Contable

Planeación, Valoración, Ejecución Monitoreo.

Plan de Organización (Métodos y procedimientos; Protección de activos, Confiabilidad de los registros contable).

Controles (Sistemas de autorización, Sistemas de aprobación, segregación de funciones, controles físicos).

Aseguran (Todas las transacciones

Control Interno Modelo COSO

La implementación del Control Interno implica que cada uno de sus componente, estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa. Convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanente como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

El denominado "MODELO COSO" sobre control interno, publicado en los Estados Unidos de Norte América EE.UU., 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en tomo a la temática referida.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el equipo de trabajo encargado de la preparación del informe integrado por Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting creado en

Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organizations). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

Se trata entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Rodrigo ((2003:p.22), Define el Control Interno COSO como “Control Interno es un proceso integrado a los procesos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías”.

Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (2004:p.21)

Como Proceso

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles,

Puede aportar un grado de seguridad razonable.

No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permanecen en las actividades de una organización.

Es una cadena de acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los controles se deben construir “dentro” de la infraestructura de la organización y no sobre ella.

Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

- Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos, confiables y presentados a través de informes oportunos.

Es llevado a cabo por la dirección y el resto del personal.

Es efectuado por personas

Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que ellos hacen y dicen. La gente diseña los objetivos de la entidad y establece los mecanismos de control.

La Dirección es responsable de la existencia de un eficaz y eficiente sistema de control. Aunque los directores tienen como obligación primaria la vigilancia del control, también proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Proporcionan una seguridad razonable.

No se asegura con certeza el cumplimiento de los objetivos de la organización, sino que contribuye a ello.

No importa el bien que este el sistema de control, lo más que se puede esperar es que proporcione una seguridad razonable.

Implica la certeza de sus normas y, consiguientemente, la previsibilidad de su Aplicación, este mecanismo asegura algún buen funcionamiento, precaviendo que este falle, se frustre o se viole.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

Según Rodrigo (2004:22) “El control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos”.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información, Comunicación, y Supervisión

Estos elementos coordinados de manera homogénea se pueden aplicar al proceso contable

El Ambiente de Control, consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y

la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multi-direccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencial mente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Según Lybrand Cooper (1997: p: 05)

El control Interno consta de cinco partes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el, proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

1.- *Entorno de control.*- El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales incluyendo la integridad. Los valores éticos y la profesionalidad) y el

entorno en el trabajo. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

2.- *Evaluación de los riesgos.*- La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrentan. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, y otros, para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

3. *Actividades de control.*- Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se lleven a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

4.- *Información y Comunicación.*- Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones.

5.- *Supervisión.*- Todo el proceso a de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gerente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplinas y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la manera como la administración asigna

autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención que le presta el consejo de directores.

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera como opera en la práctica. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores en equipo, en aras de conseguir los objetivos de la entidad.

Para Rodrigo, (2004:23).”Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”.

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan, el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.

La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.

La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

El ambiente de control cubre los factores discutidos arriba. Si bien todos ellos son importantes, el momento en el cual cada uno aplicado variará con la entidad. Por ejemplo, el director ejecutivo de una entidad con una pequeña fuerza de trabajo y con operaciones centralizadas puede no establecer líneas formales de responsabilidad y políticas de operación detalladas y puede, sin embargo, tener un ambiente de control apropiado. (Caso las pymes).

Evaluación

Samuel Mantilla (2005::26) “Una evaluación debe considerar cada factor del ambiente de control para determinar cuándo existe un ambiente positivo”.

Integridad y Valores Éticos:

Los objetivos de una entidad y la manera como se logran, están basados en preferencia, juicios de valor y estilos administrativos. Tales preferencias y juicios de

valor trasladados a estándares de conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con los valores éticos.

Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña y le da seguimiento.

Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

La buena reputación de una entidad se valora así, el estándar de conducta debe ir más allá del cumplimiento de la ley. Para la buena reputación de las mejores compañías. La sociedad espera más que eso.

La efectividad de los controles internos no puede elevarse por encima de la integridad de los valores éticos de la gente que lo crea, administra y monitorea. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, y afectan el diseño, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

“La integridad es un pre-requisito para el comportamiento ético en todos los aspectos de las actividades de una empresa. Como lo concibe la Treadway Comisión. Un clima ético corporativo fuertes en todos posniveles es vital para el bienestar de la corporación, de todos sus componentes, y del público en general. Tal clima contribuye de manera importante a la efectividad de las políticas de la compañía y de los sistemas de control, y ayuda a influenciar la conducta que no está sujeta de la misma manera a los más elaborados sistemas de control”. (p.23)

Establecer valores éticos a menudo es difícil a causa de la necesidad de considerar lo concerniente a distintos estamentos. Los valores de la alta gerencia deben equilibrar lo que concierne a la empresa, a sus empleados, proveedores, clientes, competidores y público. El equilibrio de ello puede constituir un esfuerzo complejo y frustrante porque los intereses a menudo son opuestos.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará en ese mismo orden la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

Por lo tanto es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta gerencia es clave en este punto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo.

La conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura corporativa. La cultura corporativa incluye los estándares éticos y de comportamiento, la manera como ellos son comunicados y cómo se esfuerzan en las prácticas. Las políticas oficiales especifican lo que la administración espera que suceda. La cultura corporativa determina actualmente lo que sucede, y cuáles reglas se obedecen, se propenden o se ignoran.

Evaluación de Riesgos

Para Rodrigo, (2004: 24) “Es la identificación y Análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos, deben ser la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados”.

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y el análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

Todas las entidades, sin hacer caso de tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria. Enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir, afortunadamente mantienen su fortaleza financiera y la imagen pública y mantienen la calidad total de los productos, servicios y gentes. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad, la decisión de estar en los negocios crea riesgos. La administración debe determinar cuántos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de los niveles.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

Una estimación de su importancia / trascendencia.

Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.

Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

·
Cambios en el entorno.

Redefinición de la política institucional.

Reorganizaciones o reestructuraciones internas.

Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.

Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.

Aceleración del crecimiento.

Nuevos productos, actividades o funciones.

A pesar de la diversidad de objetivos, pueden establecerse ciertas categorías principales.

·
Objetivo de operaciones. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad así como recursos de salvaguarda de las pérdidas. Varían dependiendo de la selección de los administradores respecto de estructura y desempeño.

Objetivo de información financiera:- Hacen referencia a la preparación de estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientadas principalmente por requerimientos externos.

Objetivos de cumplimiento.- Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria para otros.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

Actividades de Control

Según Rodrigo, (2004: 28) “Son que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas”.

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

Las operaciones

La confiabilidad de la información financiera

El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

Preventivo / Corretivos, · Manuales, Automatizados o Informáticos.

Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud que abarca las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

.

Análisis efectuados por la dirección.

Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

.

Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.

Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.

Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros

Segregación de funciones.

Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control.

Información y Comunicación

Para Rodrigo (2004:30) “Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los Estados Financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable”

Este componente requiere la identificación captación, tratamiento y comunicación de información relevante a toda la organización. Algunos de esos mensajes son relevantes para conseguir los objetivos de información financiera de la entidad. Como ejemplo de la información y comunicación que permite a una entidad alcanzar sus objetivos de información financiera podemos citar la comunicación a todo los niveles de las normas de conducta ética o el envío de extractos mensuales a clientes con el correspondiente seguimiento de cualquier discrepancia.

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben

manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de la información resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de que manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: Ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

Supervisión

Rodrigo por su parte (2004:) es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. (Pág. 37)

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (auto-evaluación), la auditoría interna (incluida en el planteamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

El alcance de la evaluación

Las actividades de supervisión continuadas existentes.

La tarea de los auditores internos y externos.

Áreas o asuntos de mayor riesgo.

Programa de evaluaciones.

Evaluadores, metodología y herramientas de control.

Presentación de conclusiones y documentación de soporte

Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

Para Lybrand, (1997; p.13) “La supervisión comprende: Las actividades de supervisión continuado contemplan la eficacia de otros componentes del control interno para conseguir los objetivos de la información”:

1. Supervisión de la exactitud y totalidad de los saldos de existencia realizados por el personal de contabilidad como parte de los procedimientos de recuento mensual de inventario cíclicos.
- 2.- Supervisión de la valoración de las cuentas a cobrar realizada por el encargado de crédito, a través de sus comunicaciones mensuales con los clientes.
- 3.- Supervisión de las cuentas a pagar contabilizadas por el departamento de compras en relación con el trato con los proveedores.

El informe COSO sobre el control interno tiene su importancia básicamente por dos hechos.

1. Incorpora en una sola estructura conceptual distintos enfoques existentes a nivel mundial y genero un consenso para solucionar las múltiples deficiencias que originaban confusión entre la gente de negocios, los legisladores, los reguladores y otros.

2. Actualizó, la practica de control interno, lo mismo que los procesos de diseño, implantación y evaluación. También los informes de los administradores sobre el mismo, con los consiguientes dictámenes externos.

Aspectos Legales.

Los aspectos legales son los basamentos aceptados y emitidos por los gobiernos de cómo están reguladas las actividades económicas y financieras a si el como debe llevarse los mismo.

Constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela (1999:124). Artículo 117

Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y Servicios de calidad, ...

La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos ---

LEY ORGANICA DE CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA y del sistema del control fiscal

Articulo 9.- Están sujetos a las disposiciones de la presente ley y al control, vigilancia, y fiscalización de la contraloría general de la republica.

Numeral 12. las personas naturales o jurídicas que sean contribuyentes o responsables de conformidad con el código orgánico tributario o que en cualquier forma contraten, negocien o celebren operaciones con cualquiera de los organismos o entidades mencionadas en los numerales anteriores o que reciban aportes, subcidios, otras transferencias o incentivos fiscales o que en cualquier forma intervengan en la administración, manejo o custodia de recursos públicos.

PARRAFO UNICO. Constituyen instrumentos del sistema del control fiscal las políticas, leyes, reglamentos, normas, procedimientos e instructivos adoptado para salvaguardar los recursos de los entes sujetos a esta ley, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; promover la eficiencia, economía y calidad de las operaciones y lograr el cumplimiento de su misión objetivos y metas, a sí como los recursos económicos, humanos y materiales destinados al ejercicio del control.

CAPITULO II

Articulo 35. El control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, a sí como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta ley. Para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa.

Promover la eficiencia económica y calidad en sus operaciones estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión objetivos y metas.

Articulo 36. Corresponde a las máximas autoridades jerárquicas de cada ente la responsabilidad de organizar, restablecer, mantener y evaluar el sistema de control interno el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y fines del ente.

Normas generales de Control Interno sector Publico.

Resolución numero 01-00-00-015, Artículo 3.

El Control Interno de cada organización o entidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptados de sistemas y estar constituidos por las políticas y normas formalmente dictadas los métodos y procedimientos financieros y materiales cuyo funcionamiento coordinado debe orientarse al cumplimiento de los siguientes objetivos

- a. Salvaguardar el patrimonio publico
- b. Garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y tecnica.
- c. Procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o entidad.

Articulo 5. El Control Interno Contable corresponde las normas, procedimientos y mecanismos concernientes a la protección de los recursos y a la confiabilidad de los registros de las operaciones presupuestarias y financieras. A sí como a la producción de información atinente a los mismos.

Código de Comercio.

Para el cumplimiento de este trabajo esta apoyado en primera instancia en el Código de Comercio de la Republica Bolivariana de Venezuela que data del año 1955 en sus artículos 32 al 44.

Código Orgánico Tributario (2002) en sus artículos 127 literal a: “Llevar libros y registros; Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados: a llevar en

forma debida y oportunamente los libros y registros especiales, referentes a actividades y operaciones que se vinculen a la tributación.....”.

Uno de los principales aspectos del modelo COSO en el control interno proviene de este Código de Comercio al estar en completa armonía cuando en su definición según Rodrigo (2004) manifiesta los tres roles importantes del control interno COSO:

1. Efectividad y Eficiencia.
2. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables

Aquí se refleja la importancia de un control interno al estar obligado a llevar libros referentes a sus actividades lo que se deduce que estas actividades deben estar adecuadamente registradas y ordenadas, además debe ser incluidas todas las operaciones de la entidad es por ello que un control interno contable vendría a ayudar en la recolección adecuada de la información y presentación de la misma en aras del cumplimiento de las obligaciones con el Código Orgánico tributario.

Ley del Impuesto Sobre la Renta (2002:40).

Esta ley expresa en el artículo 91:

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustada a principios de contabilidad generalmente aceptada en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta ley, su reglamento y las demás Leyes especiales determinen. De manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorpóreas, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

De acuerdo este contenido puede deducir la importancia el diseño de un sistema de control interno ya que en este párrafo este presente la necesidad de control y normas, tomando en cuenta que el control también busca controlar los bienes de la empresa y regir este control bajo una norma que induzca a mantener el resguardo de todos los bienes propiedad de la empresa y sus operaciones que realiza.

Aspectos legales de los estados financieros.

Código orgánico tributario

El código orgánico al manifestar Constituyen fuentes del derecho tributario. En su artículo 2 párrafo 4 expresa “Las reglamentaciones y demás disposiciones de carácter general establecidas por los organismos administrativos facultados al efecto.

Código de Comercia, (1982) Artículo 117 deberes formales de los contribuyentes, responsables y terceros. Del código orgánico tributario párrafo 1 literal a

Llevar libros y registros referentes a las actividades y operaciones que se vinculen con la tributación.”

Artículo 145 los contribuyentes, responsables y terceros están obligados.

Párrafo 1 Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los Principios de contabilidad generalmente aceptados, referentes a actividades que se vinculen a la tributación...

Código de comercio

Artículos 32 al 44

Artículo 35. “Todo comerciante al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos, y pasivos vinculados o no con su comercio”..

El inventario debe cerrarse con el balance y las cuentas de ganancias y pérdidas; esta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas: se hará mención....

Artículo 304 al 308 del balance

Los administradores presentaran a los comisarios....

“El balance con los documentos justificativos; el balance demostrara con evidencia y exactitud los beneficios realmente obtenidos y las perdidas experimentadas.”.

Ley del impuesto sobre la renta

Capítulo I de la fiscalización y las reglas de control fiscal.

Artículo 91. Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la Republica Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta ley, su reglamento y las demás leyes especiales determine. De manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, A exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Como se puede apreciar en los artículos precedidos estos presentan una ratificación en cuanto al modelo de control interno de este trabajo. Por persigue el cumplimiento

de las leyes tal como lo refiere el modelo como según la página 58 del presente trabajo.

Definición de Términos

Balance General: El estado financiero que presenta la situación financiera de una entidad a una fecha determinada.

Contabilidad Financiera. Es la rama de la contabilidad centrada en la preparación y presentación de un juego de estados contables, con el propósito de suministrar información que es útil en la toma de decisiones de naturaleza económica por parte de la mayoría de los usuarios, especialmente los externos (propietarios, proveedores, instituciones financieras, inversionistas, gobierno y entidades gubernamentales, trabajadores y público en general) y debe ceñirse estrictamente a los P. C. G. A.

Contabilidad Administrativa: Se refiere de manera más directa a una información preparada y presentada para ser utilizada por las personas, que internamente en la entidad día a día, deben tomar decisiones de la administración de esta (directores, gerentes, administradores, funcionarios, etc.). No está sujeta necesariamente a los P. C. G. A.

Control Interno: Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías.

Estados Financieros: Es aquel que presenta el resultado de las operaciones realizadas por una entidad durante un periodo determinado.

Flujo del Efectivo: El estado de flujo del efectivo proporciona información relevante sobre los ingresos y desembolsos de efectivo o equivalente de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros.

Normas Básicas: Son los supuestos fundamentales, conceptos básicos o postulados, que tienden a que la información de la contabilidad financiera que logre el objetivo básico de ser útil para la toma de decisiones económicas”. Comité permanente de principios de contabilidad, colegio de contadores públicos del Estado.

Postulado: Es la proposición cuya verdad se admite sin pruebas y que es necesaria para servir de base en ulteriores razonamientos.

Principio: Fundamento, origen, razón fundamental sobre la cual se procede discuriendo en cualquier materia.

Cada una de las máximas particulares por donde cada cual se rigen para sus operaciones y halla entera conformidad en la forma o detalle.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P. C. G. A.): Las convenciones, reglas y procedimientos particulares, aceptados en la práctica contable y que tengan suficiente soporte, otorgado en una oportunidad determinada, por parte de una institución profesional autorizada.

Procedimiento. Es el método normativo secuencial y lógico para desarrollar una función.

Procedimiento Contable. Métodos particulares de tratamiento contable para las actividades económicas realizadas por las entidades.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se explican las técnicas y los procedimientos aplicados para la elaboración del presente trabajo, apoyados en la información aprobada por el concejo rectos de la Maestría en Ciencias Contables y las normas para la elaboración de trabajos de grado requeridas por la institución, así como los mecanismos utilizados para alcanzar el objetivo planteado, en el cual se explica el tipo de investigación, la unidad de observación, la recolección de datos, la importancia de la investigación y el alcance de la misma.

Tipo de investigación.

El presente estudio, se basó en una investigación de campo, los datos fueron extraídos directamente de la realidad del problema. La misma es de carácter descriptiva, se realizó un análisis interpretativo de la naturaleza actual, su

composición y proceso, del fenómeno de estudio, así mismo se enmarcado bajo una modalidad de proyecto factible, el cual busca mediante la propuesta de un modelo dar posible soluciones de aplicación al problema observado.

Mediante la investigación de campo Según Flame, (2001:17) “es cuando las informaciones y datos son recopilados directamente de la realidad o de su escenario natural”. Se recolectaron los datos de las fuentes de información primaria, es decir directamente de la realidad de los datos de la empresa en estudio.

A través de un estudio descriptivo, se visualizo formas de comportamiento y aptitudes de todos aquellos elementos que conforman el universo de estudio, trata de determinar aptitudes concretas y verifica la relación entre variables.

Según Méndez; (1993:137). Define el estudio descriptivo como “un nivel de conocimiento que identifica características del universo de investigación; señalando formas de conducta; estableciendo comportamientos concretos y descubriendo la asociación entre las variables”

Sampéri (2003:123) define la investigación no experimental: La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el Investigador.

La investigación se realizó basándose en un análisis cuantitativo entendiéndose como tal, toda aquella investigación que tiende a usar instrumento de medición y comparación de los cuales son arrojados los datos, cuyo estudio requiere de la presencia de trabajo con modelos matemáticos o estadísticos, lo cual constituye una ventaja importante en toda la investigación porque contribuyen a desarrollar los objetivos planificados.

Según Sabino, (1992:17). Define este tipo de análisis como “toda la información numérica resultante del procesamiento de los datos. Los cuales se presentan en cuadros, tablas y gráficos, para su mejor comprensión, procesadas utilizando las estadísticas”.

Unidad de Observación.

La investigación se llevo a cabo en las empresas Metalmecánica ubicadas en la Zona Industrial la Quizanda municipio Valencia agrupadas en las PYMES, del Estado Carabobo específicamente en el área de contabilidad; donde se encontró uno de los principales problemas de recolección de datos y presentación de información financiera., el cual requiere un control eficiente y un manejo adecuado de la información. Siendo estas entidades la unidad de observación; tal como lo afirma hurtado. (1997: 78). “la unidad de observación son todos los elementos sobre los que sé focaliza el estudio. Es decir son las realidades que se pretende observar, y de los cuales se obtiene información”.

Población: La población fue representada por 7 empresas del sector metalmecánica que corresponden con el grupo de las PYMES ubicadas dentro de la zona Industrial la Quizanda del Estado Carabobo, de acuerdo al directorio de empresas suministrado por CAPEMIAC a enero del 2006.

La Muestra: La represento el 100 por ciento de la población en el cual se aplico el instrumento a los departamentos de contabilidad de cada una de las empresas Metalmecánica pertenecientes a los PYMES de la zona industrial la Quizanda agrupadas en Capemiac que mantienen su proceso de contabilidad interno, existiendo una estrecha relación en las operaciones de su departamento; ya que cada empresa esta formada por un gerente –propietario, un auxiliar contable y una secretaria.

Instrumentos de Recolección de Datos.

Para la investigación de campo se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento un cuestionario por ser el más confiable en la obtención de información, el cual fue validado por un experto en estadística, además que permite aislar problemas que no conciernen y puntualizar los aspectos del hecho de estudio.

Según Hurtado, (1997:27) “La entrevista es la relación directa establecida entre el investigador y objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales. Puede ser individual o colectiva”.

Así mismo Hurtado, (1997: 28) “El cuestionario constituye una forma concreta de la técnica de observación, logra que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones. Permite aislar ciertos problemas que nos interesen y focalizar los aspectos del fenómeno que se consideren esenciales”.

Análisis de los datos: Una vez cuantificado los datos en los gráficos se procedió a su interpretación mediante la proporción que se obtuvo en cada uno de los ítems del cuestionario, el cual se midió en un rango previamente establecido.

Factibilidad de la Investigación: Esta investigación es factible por encontrarse en los requerimientos de las exigencias de la maestría en ciencias contables, para llevar a cabo la investigación, a continuación se detallan los recursos de diversa índole que se consideran necesarios.

Proceso: Se constato al propietario de la empresa, quien autorizo al responsable de recolectar la información contable, este procedió a aceptar la aplicación del instrumento mediante en primer lugar una charla de la situación de la empresa y en

segundo lugar a dar respuesta al cuestionario aplicado, el cual le fue entregado y devuelto a posterior.

Validación: El presente instrumento aplicado fue validado por los expertos en estadística. Ver anexo c

Confiabilidad: El instrumento aplicado es confiable debido a que previamente fue evaluado por la profesora de metodología de la investigación y aprobado por la misma en la cual manifestó que el instrumento aplicado cumple con los lineamientos exigidos por las normas para estudios de investigación.

Tabulación y análisis: Los datos obtenidos se tabularon mediante la aplicación del método de correlatividad y presentados mediante la frecuencia numérica y porcentual donde se refleja la cantidad de muestra y la relación de las respuestas, así como su frecuencia.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se procede a la presentación de los resultados mediante cuadros y gráficos, la tabulación de las respuestas obtenidas en el instrumento aplicado a la muestra seleccionada con el fin de dar respuesta a los distintos objetivos seleccionados los cuales se da resolución en este capítulo.

El instrumento fue aplicado a siete empresas PYMES metalmecánicas que se encuentran en los registros de CAPEMIAC, y que para los efectos de la presente investigación fue posible la aplicación del instrumento aquí expuesto.

El primer grupo de Preguntas están dirigidas a obtener respuestas sobre la evaluación y diagnóstico de la muestra observada con el fin de dar respuesta al objetivo número uno que expresa diagnóstico de la muestra observada.

Las preguntas seis, siete, ocho nueve estas dirigidas a comparar el sistema de control interno contable tradicional con el enfoque propuesto modelo COSO.

Las preguntas de la diez hasta la dieciséis están dirigidas a la propuesta del sistema del control interno contable propuesto.

Diagnostico del control Interno contable en las empresas Metalmeccanicas

Cuadro No.1

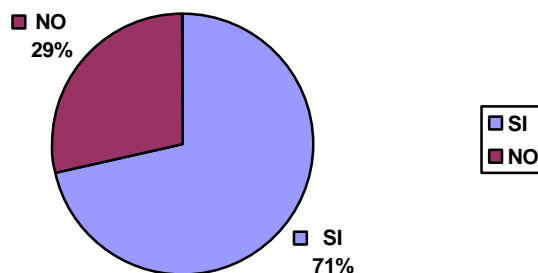
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida de ítem. 1:
¿Conoce usted el sistema de Control Interno Contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 1

¿Conoce usted el Sistema de Control Interno Contable?



Fuente: domingo ceballos 2007

Análisis:

De las empresas encuestadas cinco (5) contestaron positivamente y dos (2) contestaron negativamente lo que representa un 71 por ciento de las empresas conocen lo que es un Sistema de Control Interno Contable.

Este resultado orienta como diagnostico del presente trabajo, con el fin de dar respuestas al objetivo número uno. Es importante por que refleja los rasgos de conocimiento del sistema que se quiere diseñar

Cuadro No.2

Distribución en frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida de ítem 2

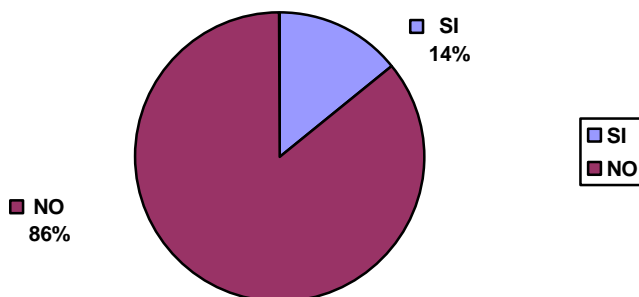
¿Aplica usted un sistema de control interno contable en su empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14
No	6	86
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 2

¿Aplica Usted Un sistema de Control Interno en su empresa?



Fuente: domingo Ceballos 2007

Análisis

De las empresas encuestadas una (1) sola contestó positivamente, y seis contestaron negativamente lo que representa que un catorce por ciento (14) de las empresas encuestadas aplica un sistema de control interno contable el ochenta y seis por ciento (86) restante no aplica un sistema de control interno contable.

El resultado aquí presente permite diagnosticar el uso del control interno en las empresas encuestadas orientadas a la solución del objetivo número uno.

Cuadro No.3

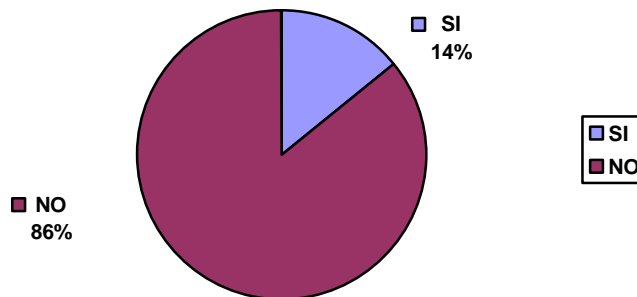
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 3
¿Le genera información oportuna el sistema de control interno contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14
No	6	86
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 3

¿Le Genera Información Oportuna su Sistema de Control Interno Contable?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De las siete empresas encuestadas solo una (1) contestó positivamente el resto seis (6) empresas contestaron negativamente, lo que representa que solo el catorce por ciento (14) de las empresas encuestadas reciben información oportuna, gracias al sistema de control interno el resto de las empresas encuestadas (seis (6) que representa el ochenta y seis por ciento (86) de la muestra manifestó estar de desacuerdo, no reciben información financiera oportuna.

Este resultado presente orienta a la necesidad de explicar el control interno en el presente trabajo relacionado con la información financiera y el objetivo numero uno del mismo

Comparación de la existencia y aplicación del control interno contable existente con lo establecido legalmente

Cuadro No.4

Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem

Ítem Número 4

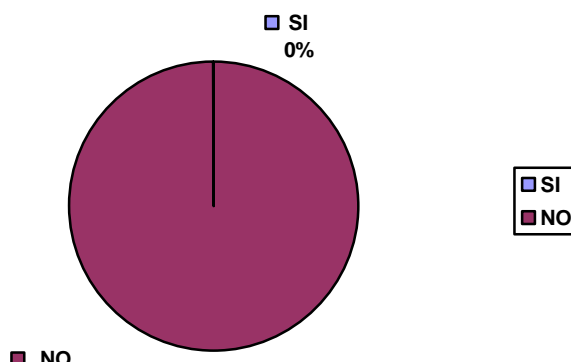
¿Están involucrados con el sistema de control interno todos los niveles de la organización?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	7	100
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 4

¿Están Involucrados con el Sistema de Control Interno todos los Niveles de la Organización?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De las siete empresas consultadas todas manifestaron que todos los niveles de las empresas no están involucrados con el sistema de control interno. Lo que representa que el cien por ciento de la muestra consultada no involucra todos los niveles en el control interno. Este resultado aporta elementos comparativos del control interno tradicional, con el nuevo modelo propuesto, debido a la necesidad de involucrar la alta gerencia.

Cuadro No.5

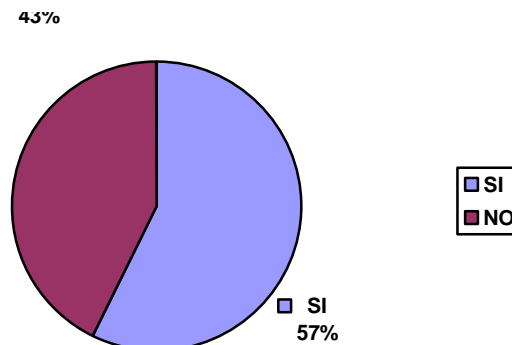
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 5
¿Definen por niveles de responsabilidad el control interno contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	3	43
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 5

¿Define por Niveles de Responsabilidad el Control Interno Contable?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De las siete empresa consultadas cuatro (4) manifestaron que definen los niveles de responsabilidad del control interno contable las tres empresas restantes manifestaron no definir niveles de responsabilidad del sistema de control interno. Lo que representa que el cincuenta y siete por ciento (57) de la muestra consultada el cuarenta y tres por ciento (43) no define niveles de responsabilidad para su control interno. Este resultado proporciona elementos comparativos del control tradicional con el propuesto, para la solución del objetivo dos del presente trabajo.

Cuadro No.6

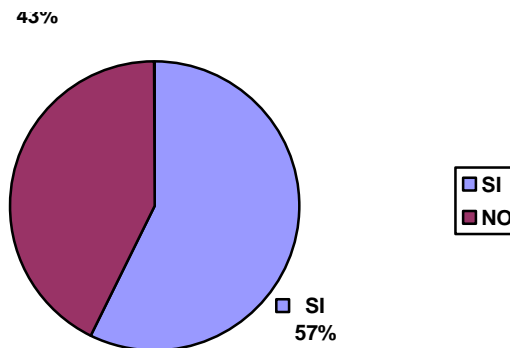
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 6
¿Existe en su organización una adecuada segregación de funciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	3	43
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 6

¿Existe en su Organización una Adecuada Segregación de Funciones?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De la muestra consultada en este ítem podemos decir que cuatro empresas que representan el cincuenta y siete por ciento de la muestra manifestaron tener una adecuada segregación de funciones, el resto de la muestra tres empresas que representa el cuarenta y tres por ciento manifestaron lo contrario.

Para el buen funcionamiento de un control interno es necesario una segregación de funciones por tanto este resultados permite determinar la existencia del mismo para las conclusiones del presente trabajo.

Cuadro No.7

Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 7
¿Posee su organización normas de control interno contable?

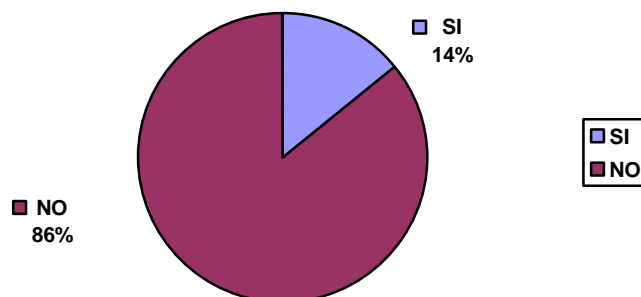
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	14
No	6	86
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Elementos considerados en la propuesta.

Gráfico No. 7

¿Posee su Organización Normas de Control Interno Contable?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada en esta pregunta solo una empresa manifestó poseer normas de control interno lo que representa el catorce por ciento (14) del total de la muestra consultada el resto de las empresas consultadas seis, que representa el ochenta y seis por ciento de la muestra manifestaron no tener un manual de control interno

Estos resultados es un aporte al presente trabajo debido a que manifiesta las evidencias de necesidad de unas normas de control interno para el sector.

Cuadro No.8

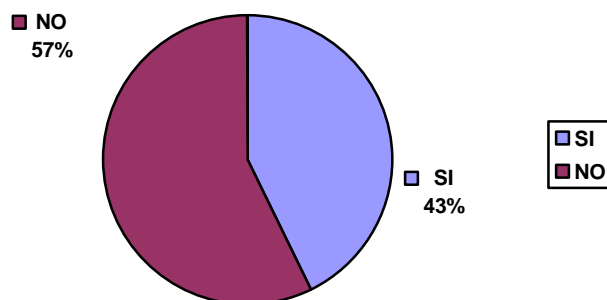
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número. 8 ¿Están representados sus estados financieros bajo normas de control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	43
No	4	57
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 8

¿Están Presentados sus Estados Financieros bajo Normas de Control Interno?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada tres empresas, que representan el cuarenta y tres por ciento de las empresas manifestaron que sus estados financieros están presentados bajo normas de control interno. Cuatro empresas que representan el cincuenta y siete por ciento de la muestra manifestaron que sus estados financieros no están presentados bajo normas de sistema control interno contable.

Con este resultado, se reforzaron los objetivos planteados en el trabajo de normas de control interno para la preparación de informes financieros

Cuadro No.9

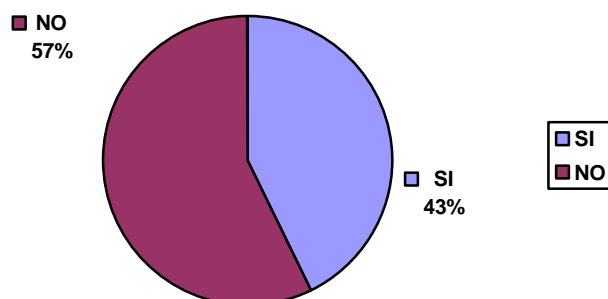
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 9
¿Tiene su empresa un sistema para el procesamiento de datos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	43
No	4	57
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No.9

¿Tiene su Empresa un Sistema para el Procesamiento de Datos?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada solo tres empresas que representan el cuarenta y tres por ciento del total de la muestra manifestó tener un control para el procesamiento de datos, el resto de la muestra cuatro empresas que representan el cincuenta y siete por ciento manifestaron no tener un sistema de control interno para el procesamiento de los datos. Este resultado nos aporó elementos para soportar la necesidad de recomendar un sistema de control interno contable para la preparación de la información financiera.

Cuadro No.10

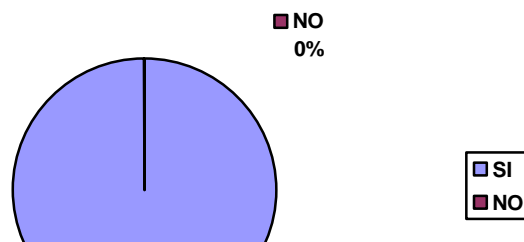
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 10 ¿Cree usted en la importancia del control interno contable y su alcance en la organización?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100
No	0	0
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfica No. 10

¿Cree Usted en la Importancia del Control Interno Contable y su Alcance en la Organización?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada representada por siete empresas que representan el 100 por ciento de la muestra manifestaron creer en la importancia del control interno y su alcance dentro de la organización. Este resultado indica que el sistema propuesto garantiza la ejecución del trabajo organizado en las industrias seleccionadas, generando información financiera confiable.

Cuadro No.11

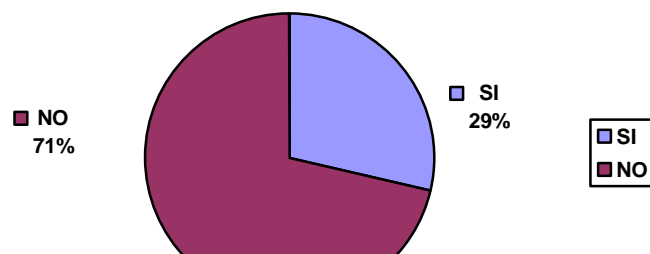
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 11 ¿Conoce usted los nuevos avances en control interno contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	29
No	5	71
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 11

¿Conoce Usted los <Nuevos Avances en Control Interno Contable?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada solo dos (2) empresas que representan el veintinueve por ciento de la muestra manifestaron conocer los nuevos avances en materia de control interno contable, el resto de la muestra cinco (5) empresas que representan el setenta y uno por ciento de la muestra manifestaron no conocer los avances en materia de control interno contable. Con este resultado se evidencia el carácter de importancia para el modelo propuesto de control interno.

Cuadro No.12

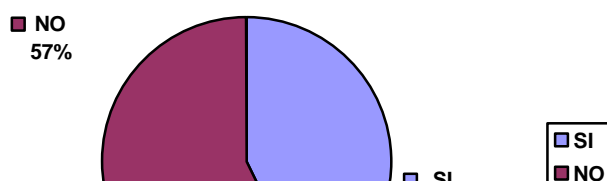
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número 12 ¿Conoce usted el significado de coso?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	43
No	4	57
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 12

¿Conoce Usted el Significado de COSO?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada tres empresas que representan el cuarenta y tres por ciento de la muestra manifestaron conocer el significado de COSO, cuatro empresas que representan el cincuenta y siete por ciento de la muestra manifestaron no conocer el significado de COSO. Este resultado aportó para el trabajo una consistencia en los criterios hacer implantado debido a la existencia de conocimiento del modelo en parte de la muestra.

Cuadro No.13

Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número.

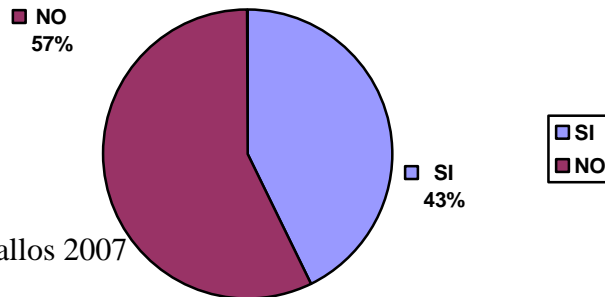
13 ¿Se respalda con frecuencia la información contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	43
No	4	57
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 13

¿Se Respalda con Frecuencia la Información Contable?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada, tres empresas (3) que representan el cuarenta y tres por ciento de la muestra manifestaron que si respaldan la información contable, cuatro de las empresas encuestadas que representan el cincuenta y siete por ciento de la muestra manifestó no respaldar sus datos con frecuencia. Este resultado permite reforzar los riesgos para la información financiera desde el punto de vista del COSO ya que se evidencia una debilidad en el proceso.

Cuadro No.14

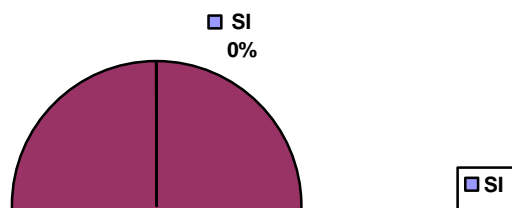
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número. 14 ¿Es el ambiente de control en la empresa presente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	100	100
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 14

¿Es el ambiente de Control en la empresa Presente?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De las empresas que representan la muestra siete (7) representan el cien por ciento de la muestra manifestaron la inexistencia de ambiente de control en sus organizaciones. Debido a que uno de los elementos del modelo coso es el ambiente de control y por sus características el más importante de este modelo, el resultado revela la importancia de su inclusión en el trabajo.

Cuadro No.15

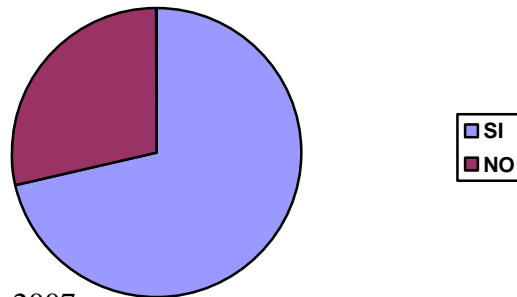
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Número. 15 ¿La aplicación del sistema control interno contable bajo el modelo COSO le ayudaría a la preparación de estados financieros más objetivos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 15

**¿La aplicación del sistema de Control Interno Contable bajo el Modelo COSO?
¿Le Ayudaría a la Preparación de Estados Financieros mas Objetivos?**



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

Del total de la muestra consultada cinco (5) empresa que representan el setenta y uno por ciento de la muestra manifestó que si, el resto de las empresas encuestadas dos (2) manifestó que la aplicación del sistema de control interno contable bajo el modelo COSO no le ayudaría a presentar estados financieros mas objetivos.

Este resultado aportó elementos evidentes de la importancia del sistema de control interno propuesto y su necesidad en las empresas encuestadas por la falta del mismo.

Cuadro No.16

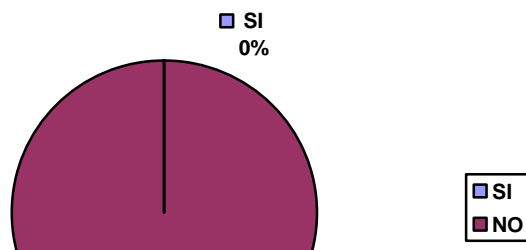
Distribución de la frecuencia y porcentaje de la respuesta obtenida del Ítem Numero 16 ¿Se preparan informes internos a la gerencia de la empresa de las desviaciones observadas en el control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	7	100
Total	7	100

Fuente. Domingo Ceballos 2007

Gráfico No. 16

¿Se Preparan Informes Internos a la Gerencia de la Empresa de las Desviaciones Observadas en el Control Interno?



Fuente: Domingo Ceballos 2007

Análisis

De las siete empresas encuestadas todas que representan el cien por ciento de las encuestadas, manifestaron no preparar informe a la gerencia de la empresa por las desviaciones de control interno observadas. Con los resultados cuantitativos relativos de los datos obtenidos se pudo diagnosticar la necesidad que tiene la industria metalmeccánica de implantar un modelo de Control Interno Contable para la preparación de sus estados Financieros, visto que de acuerdo a los resultados de la consulta en el cuestionario aplicado se observa un divorcio entre la necesidad y la aplicación debido a que algunas empresa manifiestan el conocer el control interno, pero de acuerdo a sus repuesta se evidencia que no esta presente en sus operaciones.

Estos resultados nos proporcionaron una base para el diseño del modelo, por cuanto se refleja que la gerencia esta divorciada de este tipo de sistema y solo se concentra en las obtención de disponibilidad que no es el reflejo de los estados financieros, por cuanto no están soportados por un sistema que controle todas sus actividades con el fin de verificar la inclusión de todas las operaciones en los movimientos contables por tanto, la aplicación de un modelo de control interno contable bajo el enfoque coso en el cual esta vinculada toda la estructura organizativa revertirá las fallas que pudieran presentarse en la preparación de sus estados financieras.

Con el objeto de continuar el estudio y análisis de los objetivos propuestos en la presente investigación, se procede a dar respuesta al objetivo específico número dos el cual busca mediante la comparación del método de control interno contable tradicional con el sistema de control interno contable COSO. Esta comparación fue posible mediante la aplicación de un instrumento de observación y documental.

Como resultado de la aplicación del instrumento se pudo obtener.

De las siete empresas encuestadas, aunque poseen el nombre de compañía anónima, solo una esta realmente compuesta por varios socios, el resto de las empresas restantes el socio principal adquirió la totalidad accionaría.

La contabilidad de todas estas empresas, por su naturaleza de pequeñas, es outsourcing (llevada por contadores externos).

La administración principal de todas las empresas encuestadas se encuentran en manos de los socios y las operaciones de preparación de la información así como bancarias, cobranzas, personal, compras están concentradas al menos dos personas, solo una empresa esta en mano de un profesional, el resto esta en dirigida por el socio o personal autodidacta, a su vez posee una secretaria para todas las actividades de administración, el manifiesto de los propietarios acerca de este punto es la disminución de costos y que su crecimiento no amerita personal altamente calificado.

La facturación promedio de estas empresas se encuentra en los doscientos a seiscientos millones de bolívares anuales.

Seis empresas de las encuestadas no llevan control de sus inventarios.

Todas las empresas encuestadas han sido visitadas por el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT) con el propósito de verificar su cumplimiento, arrojando el resultado de multas por incumplimientos de los deberes formales por diversas razones, el más elocuente y principal es una falta de control interno de sus actividades.

También se pudo observar que las empresas encuestadas, en su mayoría, fueron objeto de observaciones por parte de su contador externo de la falta de control, y solo en un caso se logro establecer una ligera intención de control. Entre los alegados de las empresas es que la implantación de un sistema de control interno genera mayor cantidad de personal, lo cual se refleja en un incremento de nómina.

CUADRO COMPARATIVO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO TRADICIONAL DE LAS EMPRESAS ECUESTADAS CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL MODELO COSO.

Sistema de control interno contable Tradicional.	Sistema de control interno contable bajo El modelo COSO
<ul style="list-style-type: none"> ● Comprende: <ul style="list-style-type: none"> ○ Plan de la Organización ○ Registro de operaciones ○ Salvaguarda de Activos ○ Autorización de la Gerencia ○ Registros de Cambio ○ Acceso autorizado a los activos ○ Comparación de partidas registradas 	<ul style="list-style-type: none"> ● Comprende: <ul style="list-style-type: none"> ○ Definición común para las diferentes partes ● -Proporciona estándares ● Proceso realizado por el consejo de directores ● Proporcionar seguridad hacia el cumplimiento ● De los objetivos. ● Eficiencia y eficacia en las operaciones

<ul style="list-style-type: none"> ○ Debe capturar la totalidad de sus cambios y su respectiva información. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Confiabilidad en la información financiera ● La extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad. ● Ambiente de control valoración de riesgos ● Actividades de control ● Información y comunicación <ul style="list-style-type: none"> ▪ Monitoreo
--	---

Fuente Rodrigo (2004:171) Control, Interno y Fraudes

Sistema de control interno contable Tradicional.	Sistema de control interno contable bajo El modelo COSO
Clasificación del Control Interno	
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> ● Generales: no tienen impacto en los resultados ● Específicos: se relacionan con la información 	
RESPONSABILIDAD	
<ul style="list-style-type: none"> ● La gerencia es responsable del control interno de la organización. ● Estructura organizacional piramidal establece un adecuado funcionamiento de división y departamento funcionales. <ul style="list-style-type: none"> ○ - Asignación de responsabilidades y políticas 	Cada quien en una organización es responsable del control interno El director ejecutivo es el responsable ultimo y debe asumir la propiedad del sistema Consejo directivo: la administración es responsable del consejo directores, el cual proporciona gobierno, guía y supervisión reguladora Auditores internos: juegan un papel importante en la evaluación de la efectividad de los sistemas de

	<p>control</p> <p>Otro personal: el control interno es, en Algún grado, responsabilidad de cada quien es una organización.</p>
	-
<p>Fuente Modelo Estándar de Control, Interno MECI Colombia (2005)</p> <p>- CONTROL CIRCUNDANTE EN EL PROCESO ELECTRÓNICO DE DATOS.</p>	
<p>No debe realizar intercambios sin autorización</p> <p>Solo custodia los activos de su departamento</p> <p>Corrige errores solo de su departamento</p> <p>Segrega sus funciones en el departamento</p> <p>Archivo de programas y datos</p> <p>Control de acceso a usuarios</p> <p>Control de captura y procesamiento de datos</p> <p>Control de detección</p> <p>Controles preventivos</p>	<p>Asignación de responsabilidad</p> <p>Valoración de riesgos</p> <p>Adecuado chequeo de las experiencias de candidatos</p> <p>Extensión de políticas con adherencia a los estándares de ética y moral</p> <p>Adecuación de los criterios de manejo de la información a procesar</p> <p>Considerar los planes y presupuestos de los negocios de la entidad</p> <p>Un respaldo permanente y continuo de la información</p> <p>Resguardo de la información en la alta gerencia de la organización</p> <p>Vinculo entre todas las actividades de la entidad</p>
<p>METODO DE EVALUACIÓN</p>	
<p>Comprender el flujo de información</p>	<p>Las herramientas pueden ser usadas en cualquiera</p>

Identificar los departamentos involucrados y analizar la segregación de funciones	de las diferentes formas.
Explicar los objetivos de control	Evalúan todos los componentes
Listar las posibilidades de error de autorización, integridad y exactitud	Categoría de controles como la veracidad de los reportes financieros
Identificar los controles existentes	Un manual de referencia diseñado para ayudar a completar la hoja de trabajo de riesgos y actividades
Analizar la efectividad de dichos controles y efectuar la evaluación.-	Herramientas compuestas

Como se puede observar en este resultado la gerencia de la empresa es la total responsable de todo lo que ocurre en la organización reservando para si la toma de decisiones así como las responsabilidades y la concentración de funciones

El objeto de presentar este cuadro comparativo es reflejar la importancia que tiene la alta gerencia de involucrarse en el sistema de control para estimular su desarrollo, aplicación y cumplimiento a si como la de ser incluido en las metas y objetivos de la organización como medio para el logro de su visión y gestión operativa para obtener resultados confiables que puedan ser susceptibles de ser analizados por todas las personas interesadas en sus resultados.

Toda vez, que esta comparación permite visualizar el sistema existente con el modelo propuesto para observar las ventajas y desventajas de la implantación del mismo, así como su rentabilidad y flexibilidad en su aplicación.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Según Lerma (2005:25) define “la Propuesta es un instrumento de trabajo para discusión con colegas y representantes de instituciones interesadas o que pueden apoyar el proyecto”.

PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO EL MODELO COSO

Justificación:

El Sistema de Control Interno Contable bajo el Modelo COSO busca mediante la aplicación de procedimientos generalmente aceptados de control interno, políticas organizacionales y métodos establecidos, ayudar a las empresas Metalmecánica agrupadas en las PYMES del Estado Carabobo a preparar y presentar Estados Financieros confiables, útiles y razonables para la toma de decisiones.

Los estados financieros son la columna vertebral de una organización y por cuanto es el medio mas eficaz y eficiente para las inversiones , la toma de decisiones así como el medio para medir la rentabilidad de la organización tanto operativa como administrativamente, la idea de presentar estados financieros libres de errores

significativos permite a las organizaciones conocer su crecimiento y oportunidades a si como analizar sus debilidades de costos beneficios, por tanto aplicar un modelo integral a la organización que involucre toadas sus actividades y principalmente las personas involucradas en la preparación de sus estados financieros que les permita la verificación oportuna y la inclusión de operaciones que pudieran afectar sustancialmente sus resultados de no ser incluidos se justifica con el modelo propuesto, puesto que involucra principalmente a la alta gerencia que comúnmente por ser los propietarios de las organizaciones así como los gerentes de los mismos tienden a pensar que existen operaciones no relevantes que al final afecta la presentación de su información financiera.

Objetivo General

Elaborar Estados Financieros confiables, comparables, útiles para la toma de decisiones mediante políticas, métodos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento permanente de la organización, en las empresas Metalmecánicas agrupadas en las PYMES de la zona Industrial Carabobo en la ciudad de Valencia.

Visión del Sistema de Control Interno Contable bajo el Modelo COSO:

Generar información útil, comparable y eficiente para la toma de decisiones.

Misión del Sistema de Control Interno bajo el modelo COSO:

Generar procesos de controles departamentales, en todas las actividades de la organización, para cumplir con los requerimientos con el fin de satisfacer los planes de control interno contable.

Organizar un Comité de Control Interno compuesto por la alta Gerencia, el Contralor Interno y el Auditor Externo, el cual tendrá la responsabilidad de llevar a cabo los lineamientos del Sistema de Control Interno.

Organizar un equipo responsable del Sistema de Control Interno integrado por la gerencia general, el contador externo y el responsable de la administración de la organización el cual le designará el nombre de Representante de la Dirección.

Definir las políticas de control y los lineamientos de la organización dependiendo del ambiente de control existente en la organización.

Principios Fundamentales que sustenta este modelo:

a. **Ética organizacional.**

Las decisiones que toman los gerentes de las organizaciones tienen muchos alcances, tanto dentro como fuera de las organizaciones. Muchas de las actividades se salen de curso, por cuanto no deben desviarse del propósito original de la empresa. La ética aborda tanto los conflictos como las oportunidades y une las relaciones de la sociedad en general.

b. **Se orienta a la prevención de riesgos.**

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas que deben ser evaluados por la gerencia, Mediante la implementación de mecanismos en la cual se elabora una matriz que les permita identificar y medir los riesgos que se ve expuesto en el desarrollo de sus actividades profesionales.

c. **Encausa la organización hacia un control total.**

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo siendo realizadas por la gerencia y demás personal de la organización.

- d. Dispone a la organización hacia una medición de la gestión en tiempo real.
Se refiere a la importancia de medir los resultados del sistema en cada FACE y realizar las modificaciones necesarias para el éxito de su funcionamiento.
- e. Establece la generación de información suficiente, pertinente, oportuna de utilidad en la organización.
Se refiere a la información necesaria que tiene la organización para la toma de decisiones.
- f. Fortalece la función de evaluación Independiente
Se refiere a la garantía que tiene el sistema para generar con la revisión de auditores externos tengan información financiera libre de errores significativos.
- g. Controla la efectividad de los procesos de comunicación
Se refiere al mecanismo que posee la organización para controlar el sistema y medir su efectividad para evitar los riesgos de mal entendida en la comunicación
- h. Se orienta hacia la estandarización de metodologías y procedimientos de evaluación.
Se refiere al planteamiento de un sistema estándar de control básico flexible que permita su evaluación y de ser necesario modificarlo en cada FACE de su aplicación.
- i. Otorga alto nivel de importancia a los planes de Mejoramiento: Se refiere al compromiso de la organización desde el nivel más alta de la organización.

El Sistema de Control Interno bajo el Modelo COSO aquí propuesto se compone de cinco componentes estos son: Ambiente de control, Direccionamiento Estratégico, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación

A continuación se describen los componentes del sistema propuesto:

1. AMBIENTE DE CONTROL.

Este componente integra los siguientes Elementos: Acuerdos, Compromisos éticos, desarrollo del Talento humano, y el estilo de dirección. Debido a su efecto dominante en la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información, identifica los valores y principios fundamentales que requiere el procesamiento y generación de la información contable. Dota a la organización de recurso humano competente y suficiente para el desarrollo de su función estableciendo el estilo de dirección para coordinar las acciones para el logro de sus objetivos y metas.

Objetivo:

Consolidar el Ambiente de Control en el área responsable del Proceso Contable, desde la definición y aplicación de referentes éticos, el compromiso del talento humano y de la dirección, coadyuven al logro de las metas del Proceso Contable.

Metodología.

1. Efectuar un diagnostico de la gestión ética en el área responsable, del Proceso Contable.
2. Desarrollar políticas en la gestión humana

3. Definir el estilo de administración y gestión que el ejecutivo debe realizar en la entidad.
4. Establecer a nivel directivo las fortalezas y debilidades del entorno organizacional.
5. Establecer la interrelación entre los elementos que aplican al Proceso Contable y a los demás procesos que se ejecutan en la entidad.

Procedimiento:

1. Realizar un Diagnóstico para identificar el estado en que se encuentran las prácticas éticas al interior de área contable, para establecer las necesidades de diseño, ajuste o implementación del elemento Control.

2. Entregar el Diagnóstico ético al responsable de la Dirección, junto con las propuestas que garanticen la existencia de este Elemento de Control.

3. Someter a la consideración del comité coordinador de control Interno el resultado del diagnóstico y las propuestas formuladas por el equipo responsable representante de la dirección.

1.1 Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos.

Metodología:

1. Conocer el estado en que se encuentran las prácticas éticas en el área responsable del Proceso Contable y de aquellas que se interrelacionan con el proceso contable, así mismo las posibilidades y oportunidades para mejorarlas, promoviendo en la organización el compromiso y responsabilidad de todos los integrantes de la

organización en el proceso contable e induciendo a una cultura de control Interno Contable en la empresa.

2. Se establecen mecanismos de control que orienten la práctica contable, aplicando las normas que le apliquen al hecho financiero. Interpretando los principios y normas para el cumplimiento del postulado de confiabilidad y la neutralidad frente a los hechos financieros económicos, sociales y ambientales.

3. Se definen criterios para el seguimiento y evaluación de la gestión ética en el área responsable del Proceso contable y de aquellas que se interrelaciones.

Procedimientos:

1. Realizar un diagnóstico para identificar el estado en el que se encuentran las prácticas éticas al interior del área responsable del Proceso Contable, en este sentido tomando en cuenta los siguientes lineamientos:

Establecer los criterios y parámetros necesarios para la aplicación de encuestas a través de la cual se realiza el diagnóstico, Estos deben garantizar una cobertura en todas las áreas de la organización.

Determinar el tamaño de la muestra a ser aplicada en la encuesta (procedimiento responsable la junta de control Interno).

Tabular, valorar y analizar la información recolectada a través de encuestas que se hubieran construido.

2. Una vez terminado el diagnóstico ético, se entrega al representante de la dirección, junto con las propuestas que garanticen la existencia de este elemento de control responsable.
3. Someter a la consideración del comité de coordinación de Control Interno el resultado del diagnóstico ético y las propuestas formuladas por el equipo.

4. Analizar el diagnóstico ético y adoptar las acciones correspondientes para asegurar la existencia de este elemento de control.
5. Definir políticas y acciones que conduzcan a un proceso de gestión ética.
6. Diseñar políticas que orienten la práctica contable, considerar elementos tales como; naturaleza de la entidad, características de las operaciones de la entidad, características de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales derivados de la operación de la entidad, estas políticas pueden ser: Políticas de Efectividad y Responsabilidad al seleccionar y aplicar las normas de contabilidad que rigen la propia entidad. Políticas de imparcialidad frente a la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la empresa, las cuales deben ser objeto de reconocimiento y revelación. Políticas de transparencia en la generación y entrega de informes a los diferentes usuarios de acuerdo a los objetivos de gestión de la organización.

6.1 Establecer políticas contables sobre las transacciones críticas que realiza la entidad, al igual que para el cálculo de estimaciones, las operaciones entre empresas, operaciones de ajustes y reclasificaciones y las políticas para definir los procedimientos consistentes, con independencia de tecnología que emplea la entidad para procesar la información.

Instructivos e Instrumentos de Implementación y Diseño.

Los Instructivos, instrumentos y guías corresponden a las adoptadas por la entidad, entre ellas las definidas en el Modelo para la Implantación del Control Interno para las Empresas.

1.2 Desarrollo del Talento Humano.

Metodología:

1. Definir políticas y procedimientos de ingreso y permanencia de personal en cumplimiento de los lineamientos que establezcan las normas vigentes para el sector privado, con criterios de calidad, que permitan contar con empleados competentes para el ejercicio de las funciones propias del área responsable del Proceso Contable y aquellas que se interrelacionan.

2. Facilitar el desarrollo y mejoramiento de las capacidades y habilidades que son requeridas en los empleados para el desarrollo de las actividades del área responsable del Proceso Contable.

3. Contar con empleados responsables y consientes de la finalidad que tiene el desarrollo de las funciones y actividades que le han sido asignadas y del valor agregado que estas generan al cumplimiento de los objetivos del área responsable de Proceso Contable y en consecuencia de la organización.

Procedimientos:

1. Realizar el diagnóstico de la existencia de políticas de desarrollo del talento humano en la entidad y su aplicación al área de responsabilidad del proceso contable. Para identificar las fortalezas y debilidades, con el fin de establecer las necesidades de diseño, ajuste e implementación.

2. Establecer criterios y parámetros necesarios para la aplicación de entrevistas y encuestas a través de la cual se realizara el diagnóstico, con una cobertura a todas las áreas de la organización.

3. Tabular, valorar y analizar la información recolectada a traves de las encuestas.
4. Revisar periódicamente las políticas de gestión del talento humano y efectuar los ajustes.

Una Ves definido el referente ético, se da paso al Elemento de Control Desarrollo del Talento Humano, con el fin de medir el compromiso institucional con el desarrollo de las competencias y habilidades del trabajador que cumpla las funciones del área responsable del Proceso Contable, de conformidad con las normas Internas y Externas que regulan los procesos de selección, inducción, formación y capacitación.

De igual forma las empresas deben emplear mecanismos de actualización que sean efectivos, para garantizar el cumplimiento de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad. En tal sentido se recomienda la página Web del colegio de contadores públicos.

Adicionalmente, los empleados de las empresas deben estar informados acerca de los procesos de capacitación permanentes que desarrollo los entes dedicados a la regulación de las normas contables, con el fin de participar de los eventos que se realicen.

1.3 Estilo de dirección.

El nivel directivo es responsable de la orientación estratégica de la entidad hacia una administración eficaz y transparente. El estilo de dirección debe considerar la administración del riesgo contable, tomando en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento, considerando los aspectos positivos y negativos de las alternativas para su tratamiento. A fin de crear una actitud positiva frente al Control Interno Contable.

Metodología.

1. Fortalecer el mecanismo de la alta dirección y demás empleados, frente al Control Interno Contable, como base para la transparencia de la gestión en la administración de la empresa.
2. Establecer las facultades concedidas y las responsabilidades establecidas a los diferentes empleados, para el desarrollo de sus funciones propias, acompañándolo de un conocimiento claro e indudable de los objetivos de la entidad y del proceso contable, seguido de un nivel de supervisión adecuado y continuo.

Procedimientos:

1. Realizar un diagnóstico del estado estándar de Control en el área responsable del proceso contable y en relación con la entidad en general, estableciendo las fortalezas y debilidades para identificar las necesidades de diseño o ajuste.
2. Establecer los criterios base para la definición e políticas que orienten al estilo de Dirección.
3. Definir las políticas que concreten el Estilo de dirección.
Mediante la visión y misión de la organización se plantea políticas dirigidas al cumplimiento de los objetivos trazados por esta con la relación de la dinámica del entorno y las estrategias planteadas por la empresa.

Instructivo e Instrumentos de Implantación y diseño.

Los instructivos, instrumentos y guías corresponden a las adoptadas por la entidad, entre ellas las definidas en el modelo de implementación de control interno para las empresas.,

2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

Una vez el área responsable del Proceso Contable cuente con el componente Ambiente de Control, estos se encuentra en condiciones de formular su direccionamiento Estratégico, de tal forma que la conduzca a la realización de sus objetivos de manera transparente eficiente y eficaz.

Objetivos.

1. Definir los planes y programas requeridos para desarrollar el proceso Contable de la entidad.

Metodología.

Realizar un diagnóstico sobre el estado de los siguientes elementos: Planes y Programas, Modelo Operación y Estructura Organizacional, que permita establecer las necesidades de diseño. Ajuste de cada uno de los elementos.

Instrumentación

1. Planeación del proceso Contable a través de la formulación de los Planes Estratégicos y Operación de proceso.
2. Modelo de Operación del proceso Contable mediante la definición de subprocesos, como actividades y tareas que lo conformen.
3. Definir la forma como los Empleados se relaciones de manera sistémica con las formas de planeación y operación para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos por el Área responsable del Proceso Contable.

2.1 Planes y Programas.

El conjunto de agentes e instrumentos, que conforme a unos principios formula la planeación, la aprueban, la ejecutan y la evaluación, con el fin de garantizar el desarrollo integral del área responsable del Proceso Contable.

Los planes y programas deben reunir todos los elementos que soportan la planeación del área responsable del Proceso Contable en sus niveles, el estratégico y el operativo constituyendo el estándar de control que permite el cumplimiento de los objetivos.

Estos planes y programas para el logro de los objetivos del área responsable del Proceso de Control Contable se basan en el análisis interno y externo, que debe ser puntual en un momento específico.

Para el análisis interno se toma en cuenta criterios como: la variación en las condiciones económicas, tecnológicas, el marco legal que rige la empresa y la normativa contable.

El análisis externo identifica las oportunidades y amenazas que pueden potenciar o disminuir la capacidad para ejecutar el proceso, permitiendo establecer las capacidades y recursos disponibles o deseables y las competencias de los grupos de trabajo.

Procedimientos:

1. Realizar un diagnóstico sobre el estado de los elementos de Control Planes y Programas del área responsable del Proceso Contable.

Mediante la consulta y entrevistas con los involucrados en el área y tomando en cuenta los requerimientos estratégicos de la organización.

1.1 Realizar un análisis estratégico del área responsable del proceso Contable que comprenda:

2. Mediante un cuestionario preparado por el comité de control interno y el responsable del área donde se determine cada pasó del proceso de la información financiera y determine las prioridades y riesgos.

2.1. Realizar un análisis de los factores externos, tendiente a identificar las principales oportunidades y amenazas, que permitirá definir las estrategias necesarias para aprovechar las primeras y minimizar las segundas.

2.2. Realizar un análisis de los factores internos, tendientes a identificar las fortalezas y debilidades que pueden potenciar o afectar la capacidad del área responsable del Proceso Contable para atender sus funciones y alcanzar sus objetivos.

3. Construir de una matriz DOFA la cual incluye las principales oportunidades y amenazas, así como las fortalezas y debilidades a las que esta expuesta el área responsable del Proceso de Contable en sus operaciones

4. Definir criterios para el desempeño de planes y programas del área responsable del Proceso contable a partir del análisis de los resultados del diagnostico frente al plan estratégico de la organización.

5. Diseñar los Planes y Programas a corto, mediano y largo plazo e impulsar y guiar las actividades hacia sus metas. Incluir la visión, la misión y los objetivos del área de responsabilidad del Proceso Contable. Para definir los indicadores que permitan verificar su cumplimiento.

2.2 Modelos de Operación.

Objetivo.

El Modelo de Operación se propone determinar la mejor y más eficiente forma de ejecutar las operaciones inherentes a la función contable de la entidad. Coordinando la asignación de recursos, el diseño de flujo de información y las relaciones de trabajo, bajo un enfoque que permita el logro de los objetivos.

Metodología.

La información fluye a través de documentos soporte, por lo cual éstos deben identificarse claramente para establecer posteriormente una relación y efecto sobre la contabilidad. Los flujos como representación gráfica de los procedimientos y prácticas adelantadas en las entidades, para convertirse en instrumentos para determinar los puntos críticos donde se deben implementar la mayor cantidad de controles.

Procedimientos:

1. Preparar un flujo grama del Proceso contable.

Con la herramientas de los flujos de de la información esquematice el proceso de inicio y fin y determine los puntos de desviación

2. Establecer la relación mediante el flujo de la información en cada departamento.

Se refiere a la comparación de la información según el proceso existente y el planteamiento del modelo de sistema con un cuadro comparativo.

3. Describir los componentes legales y reglamentos, su operatividad de acuerdo a las leyes en cuanto sea posible su aplicación.

Esquematice de acuerdo a las leyes los puntos mas relevantes de la ley mediante un cuadro y valores cada uno con una valoración aleatoria desde uno hasta cinco

reconociendo que uno es mayor que cinco (uno significa que se cumplen los procesos, cinco demuestra las deficiencias del mismo).

4. Describir las formas de ejecución de las operaciones por cada paso en cada actividad.

5. Evaluar mediante cuestionarios el cumplimiento de los procesos y sus etapas

Elabore un cuestionario de las actividades realizadas y priorice la importancia de las mismas, mediante un proceso de asignación de valores determine el cumplimiento de cada etapa y el punto en la cual se encuentran para conocer el grado de ejecución de cada etapa.

2.3 Estructura Organizacional.

La estructura organizacional define el área responsable del Proceso Contable con base en el desarrollo detallado del proceso incluyendo las actividades y tareas; define los procesos necesarios para cumplir sus objetivos, sus interacciones y los flujos de información y comunicación.

Objetivo:

Garantizar la armonía, coherente y articulada de las funciones asignadas a cada una de los departamentos, en procura de que los insumos requeridos por el Proceso Contable, al, igual que la entrega de los productos que demanda la organización sea oportuna.

Procedimiento:

1. Realizar con base al modelo de operación, un análisis acerca de los cargos que son necesarios a la dirección y ejecución del Proceso contable, adicionando elementos para a través de un diagnostico sobre la validez de la actual Estructura Organizacional, en sus diferentes niveles y la forma como interactúan en sus cargos de las operaciones contables.

2. Diseñar la Estructura Organizativa del área responsable del Proceso Contable, orientándola a procesos.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Tomando como base el ambiente de Control, se diseñan los lineamientos de Administración de Riesgos. Con el fin de estimar el grado de exposición del Proceso contable a los eventos que dificulten o impidan el logro de los objetivos, tomando en cuenta los elementos de Análisis de riesgo, Valoración de riesgos y Políticas de administración de riesgos.

Metodología.

Políticas de Administración de Riesgos para el Proceso Contable y su área responsable las cuales deben ser coherentes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y la inclusión de todas las operaciones que realiza la empresa durante su Proceso Contable.

Procedimientos.

1. Realizar un análisis estratégico Interno y Externo realizado para los elementos de Planes y Programas, identificar las situaciones (ubicación, circunstancias) de riesgo asociadas a las debilidades y a las amenazas del área responsable del Proceso contable.

1. Elaborar la descriptiva de la situación del riesgo.
2. Elaborar un informe del contexto estratégico como resultado del desarrollo de los numerales anteriores, el cual se constituye en el fundamento para la administración de riesgos del Proceso contable.
3. Fijar de Políticas de Administración de Riesgos.

Procedimientos para el Análisis de Riesgos.

1. Establecer la frecuencia de su ocurrencia a partir de su identificación.

Mediante un cuadro comparativo de valores, tomando en cuenta los procesos y su ocurrencia grafique el nivel de aparición de cada unidad de desviación y determine mediante la suma de los hechos la cantidad de desviaciones sobre el caso observado.

2. Medir la magnitud de los efectos del riesgo sobre las personas, los recursos o sobre la coordinación de las acciones necesarias para llevar a cabo los objetivos.
3. Calificar los Riesgos con base de lo establecido en la matriz de evaluación y respuesta a los riesgos.

Tomando en cuenta los objetivos trazados por la organización mediante la valoración de hechos califique la importancia del riesgo que pudieran afectar la información financiera.

4. Determinar los criterios de evaluación de los riesgos para establecer las políticas sobre su tratamiento.
5. Evaluar los resultados frente a los criterios de riesgos definidos y los controles existentes, para establecer el grado de exposición al riesgo mediante un cuadro comparativo de los hechos ocurridos y la valoración del mismo.

Procedimiento para la Valoración de Riesgos.

1. Tomar como base el producto de la calificación y la evaluación del riesgo establecido en el análisis de riesgo.
2. Ponderar la prioridad de riesgo en el Proceso Contable.
3. Establecer el grado de prioridad en la fijación de políticas de conformidad con el resultado obtenido en análisis del riesgo- calificación y ponderación.
4. Identificar las actividades que requieren mayor control.

Procedimientos para la Política de administración de riesgo:

1. Determinar el ámbito donde se realiza la identificación, valoración y adopción de medidas para manejar el riesgo. Se refiere al espacio geográfico donde se aplicara el diagnostico.
2. Definir el orden de importancia que la entidad establece para tomar medidas de control, incluyendo aspectos financieros, operativos, políticos, culturales, sociales y legales. Se refiere a cada uno de los departamentos y su segregación de funciones y responsabilidades.
3. Establecer el significado de la escala para la calificación de la frecuencia de riesgo, como alto, medio y bajo, y determinar para cada una de ellas el número de casos que se puedan presentar.
4. Establecer el impacto que pudieran tener bajo la escala. leve, moderado y catastrófico y determinar para cada uno de ellos el efecto que produce.
5. Definir los lineamientos sobre las prioridades y parámetros para establecer las medidas o tratamiento del riesgo, en términos de aceptar, evitar, reducir y comparar.

4. ACTIVIDADES DE CONTROL.

Metodología.

El diseño del componente Actividades de Control se basa en: Planes y programas, el modelo de operación por procesos y la estructura organizacional, que les permita generar políticas de operación, procedimientos, controles individuales

Procedimientos:

1. Establecer los procedimientos para ejecutar las actividades del proceso contable. Se refiere a los pasos del como se ejecuta el proceso contable (compras, inventarios, cuentas por pagar)

2. Diseñar el flujo gramas para definir los responsables de las actividades.

Se refiere a la preparación de un diagrama de flujo del proceso contable por actividades y responsabilidades.

3. Diseñar controles asociados a las actividades que permitan reducir los eventos que puedan afectar su ejecución. Se refiere a las actividades asociadas al ambiente de control y la participación del capital humano.

Desglosar en Políticas de operación, Procedimientos y Controles.

Se refiere a la preparación de un manual escrito por cada actividad de funcionamiento de la organización y su responsabilidad en el proceso.

4.1 Políticas de Operación el cual deberá aplicar los siguientes procedimientos.

Proceso

Responsabilidades

Reportes

Procedimientos para las Políticas de Operación.

1. Definir las políticas requeridas para la operación del proceso contable a partir del modelo de operación y los riesgos identificables.

2. Definir los aspectos contables que requieren una directriz.

1. Designar los responsables y acatarla.

2. Definir la directriz que se debe cumplir para evitar las situaciones indeseables.

3. Determinar en tiempo de aplicación en caso de no ser permanente.

Procedimientos para cumplir con los procedimientos.

1. Realizar un inventario de los métodos que existan para llevar las tareas asociadas a cada actividad del proceso contable.
2. Asignar las responsabilidades a cada empleado.
3. Establecer los niveles de autoridad y responsabilidad.
4. Canalizar los recursos y capacidades institucionales requeridas para la realización del proceso contable.

Procedimientos para los Controles.

Las políticas, de operación y los procedimientos y los controles se diseñan para las actividades deben definirse de acuerdo a lo establecido para las organizaciones ya que estos tienen efectos dominantes.

1. El ambiente de control organizacional, conformado por los acuerdos, compromisos y protocolos, la asignación de autoridad y responsabilidad, los planes y programas estratégicos de la entidad que soporta el ambiente de control.
2. Sobre el modelo de operación y la estructura organizacional de la entidad.
3. Sobre las políticas de verificación y definición de operaciones y procedimientos para la organización que deben ser consistentes.
4. Controles sobre el proceso administrativo de riesgos que aplica la organización y su verificación, el cual debe ser coherente y consistente con la organización.
5. Controles centralizados, incluyendo aquellos servicios compartidos con otros departamentos de la organización.
6. Para monitorear los resultados de las actividades y tareas.

5. COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

información.

Este componente vincula a la entidad con su entorno y permite la ejecución de las operaciones internas, su adecuado manejo determina la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de los resultados a los grupos internos y externos. Esta información se concreta en Estados Financieros.

Metodología.

Se realiza un diagnostico para determinar el desarrollo en que se encuentran los elementos que lo constituyen en la entidad con base en los resultados.

Diseñar estándares sobre los actos y transacciones que realiza la entidad para que cumpla con el propósito, garantizando los resultados del proceso en términos de información contable.

Procedimiento.

1. Obtener información actualizada del entorno inmediato de la entidad que se relaciona con el funcionamiento y operación del proceso de Control Interno Contable.
2. Analizar y utilizar la información en beneficio de las acciones propias de su función para minimizar el riesgo de no incluir la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en la información contable.
3. Efectuar un diagnostico del estado del diseño de la información primaria en el área responsable del Proceso Contable.
4. Efectuar un análisis de los resultados obtenidos en el diagnostico.
5. Definir los criterios para el diseño del control de información primaria.
6. Parametrizar los criterios para definir una política general por proceso y/ o procedimiento.
7. Fijar las políticas o directrices necesarias para la consecución o captura, almacenamiento y uso de la información primaria para la entidad.

Comunicación.

Metodología.

Para el diseño de este componente la entidad realiza un diagnóstico del estado de sus mecanismos y procesos de comunicación, con el fin de detectar las principales debilidades y fortalezas institucionales y definir las estrategias y mecanismos claves dentro de un plan de comunicación.

Procedimientos:

1. Llevar a cabo un diagnóstico del estado de los elementos del Proceso contable.
2. Efectuar un análisis de los resultados obtenidos en el diagnóstico.
3. Definir los criterios para diseño de la información en la entidad del Proceso contable y su responsable del área.
4. Fijar políticas o directrices necesarias para estándares de comunicación organización para la entidad.

6. AUTOEVALUACIÓN.

Este subsistema garantiza los elementos de supervisión constante al direccionamiento, operación y evaluación administrativa de la empresa.

Tiene como fin la verificación de la del control del Proceso contable y de sus áreas de responsabilidad efectividad. Esta en permanente monitoreo de los planes y programas así como las actividades y tareas del proceso, generando mejoramiento de tal forma que orienta al cumplimiento de su función y misión.

Mediante este sistema se hacen efectivos los principios de responsabilidad, imparcialidad y transparencia en la información financiera.

Plan de diseño: El sistema de control de evaluación requiere un desarrollo lógico y secuencial de los siguientes tres componentes como son:

1. Evaluación de orden administrativo a ser realizada por el área responsable del Proceso Contable, sobre la actividad de sus controles formales y la existencia de controles informales.
2. Garantizar una evaluación independiente del control de la gestión, realizada por un personal independiente de las demás áreas sus directivos, que recomiende y asesore a la alta gerencia sobre los correctivos a realizar para garantizar el cumplimiento de su función, misión y objetivos.
3. Posibilitar la consolidación de las acciones de mejoramiento que debe poner en marcha la empresa, con los procesos de auto evaluación, evaluación independiente y de control.

Metodología.

Identificación de los controles informales y formales así como de los resultados del proceso en términos de oportunidad, calidad y economía mediante mecanismos de auto evaluación constantes.

Procedimiento:

1. Diseñar un cuestionario de auto evaluación del control, que permita evaluar la existencia y efectividad de controles formales e informales a nivel del proceso contable y todas las áreas de responsabilidad.
2. Determinar el mecanismo de ejecución de la evaluación
3. debe aplicarse a un número representativo de personas del área de responsabilidad del proceso de control.
4. Elaborar un informe de auto evaluación del control interno contable.
5. Consignar en los planes de mejoramiento, las acciones a implementar a nivel organizacional, funcional e individual.
6. Establecer un proceso de seguimiento.

6.1. Auto Evaluación de Gestión.

Metodología.

Consiste en la evaluación de los resultados del proceso y su área responsable y el cumplimiento de sus objetivos, a fin de verificar la capacidad del área

Procedimiento:

1. Identificar las metas trazadas, así como los logros esperados de las variables que se quieren medir.
2. Establecer un rango de tolerancia para desviaciones del resultado obtenido con cada medición con respecto a lo programado.
3. Efectuar una medición de la gestión de acuerdo con los indicadores definidos.
4. Analizar las desviaciones observadas en la comparación y definir acciones correctivas inmediatas.
5. Definir las variables que han de desarrollarse en el plan de mejoramiento organizacional e individual.

6.2 Evaluación Independiente.

Metodología:

La evaluación independiente se efectúa en dos momentos; El primero, un examen al control interno contable, con el fin de determinarse efectividad e incidencia en el desempeño de la organización. El Segundo, un proceso de auditoría interna que toma como base las deficiencias o debilidades encontradas en la auto evaluación y en la evaluación del control interno contable.

Procedimientos.

1. Definir las tareas, los recursos y el tiempo estimado para la evaluación independiente, establecer los recursos necesarios para la evaluación del control interno contable, considerando los riesgos inherentes.
2. Evaluar el control interno contable en su conjunto, al igual que cada uno de sus componentes y elementos, estableciendo sus fortalezas y debilidades de control.
3. Evaluar la efectividad de los controles establecidos a nivel de la entidad que son aplicables al proceso contable a sí como aquellos establecidos en la organización que afectan las operaciones.
4. Informar a los directivos de la entidad sobre la capacidad del control interno contable para garantizar el cumplimiento de los objetivos, características y requisitos de la información contable, así como el registro de los hechos financieros y económicos que cumplan con las normas técnicas, procedimentales que se ajusten a la operación de la entidad.

6.3 Planes de Mejoramiento.

Los planes de mejoramiento constituyen mecanismos de control que apoyan la entidad en la consecución de sus objetivos, orientándola hacia el cumplimiento de sus funciones y misión organizacional, logrando los resultados esperados en los términos de eficiencia, economía y transparencia.

CONCLUSIONES

En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución.

Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito:

- Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
- Se evitan gastos innecesarios.
- Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.

Con el fin de dar cumplimiento y alcance de los objetivos propuestos en esta Investigación, y luego de analizar los distintos puntos observados en el instrumento aplicado para dar respuesta y comprensión del primero objetivo el cual es, Diagnosticar el modelo de control interno existente en las empresas metalmecánica ubicadas en la zona industrial la Quizanda registradas en PYMES, del Estado Carabobo. Se puede concluir lo siguiente

Con el instrumento aplicado se responde al primer objetivo de esta investigación observando los siguientes puntos.

a). De las empresas observadas en el instrumento, el ochenta por ciento no poseen normas de control interno, esta debilidad refleja que sin un manual de normas de control interno es imposible medir resultados que permitan verificar el cumplimiento de las políticas, la visión, la misión y los objetivos propuestos por la gerencia de la empresa.

Además este incumplimiento, permite que los operarios de la información la registren con fallas que arrojan información inconsistente para obtener estados financieros razonables.

b). Al consultar la muestra seleccionada sobre la existencia de una segregación de funciones, el cincuenta y siete por ciento manifestó que si posee una adecuada segregación de funciones pero al analizar los detalles de esta segregación de funciones en su organigrama observamos en primer lugar que no tienen un organigrama definido, además esta distribución de funciones responde solo a aspectos administrativos de actividades laborales, por ser empresas pequeñas concentran muchas funciones en una sola persona es así como nos encontramos que la asistente de administración es a su vez es asistente de personal, auxiliar de contabilidad y operaria de funciones de caja y bancos, compras y resección.

Esto es un reflejo de la confusión existente en las organizaciones de la segregación de funciones que no es más que la distribución de responsabilidades dentro de la organización.

Esto conlleva a que las tareas no puedan ser controladas por personas de mayor jerarquía distinta a las que las realiza, por tanto la información suministrada esta supeditada al conocimiento del operario que la suministra.

c) En el ítem número dos del instrumento en el cual las empresas consultadas manifestaron no aplicar el sistema de control interno, se puede evidenciar que aunque las empresas consultadas de la muestra conocen el sistema de control interno este no es aplicado en su organización debilidad esta que conlleva a observar que su información no es controlada por responsables esto da como resultado una confusión en lo referente a control interno responsabilidad, segregación de funciones y organización.

Debido a que la muestra consultante declara que posee segregación de funciones parcialmente y que conoce el sistema de control interno, pero no es aplicado dentro de la consulta posterior al resultado se converso con estas empresas y se obtuvo que no aplican un control interno en todas sus actividades por encontrarlo oneroso ya que el mismo debe ser aplicado y controlado por profesionales, esta idea refleja que las empresas consultadas en si no conocen el control interno solo al revisar y controlar las cobranzas y deposito que es donde se localizan su actividad esto manifiesta un ligero control por actividades dentro de la cadena de control por áreas.

d) Al consultar el ítem número tres, si se genera información oportuna en sistema de control interno, el ochenta y seis por ciento de los consultados manifestaron que no, esto se debe a que las actividades contables son llevadas en out sourcing, y estas empresas desconocen el proceso que llevan los contadores para su proceso, debido a esta interrogante tan importante se procedió a conversar con algunos de los contadores de la muestra que permitieron ser consultados y estos manifestaron que ellos realizan control de los resultados contables y evalúan la información suministrada con el fin de verificar si la información esta recibida íntegramente de acuerdo a las normas estándares de contabilidad.

Esto da como resultado que los contadores realizan revisión contable de control interno en sus operaciones, pero que están al alcance de las actividades que

generan la información contable. Por lo que urge que la organización implante un sistema de control interno contable para sus operaciones que permitan recolectar toda la documentación de las operaciones realizadas a fin de ser reflejadas en la contabilidad.

e) Como se observa en la pregunta número cinco el cincuenta y siete por ciento de las empresas encuestadas manifestaron tener niveles de responsabilidad en el control interno contable, esta respuesta fue obtenida principalmente dentro de la muestra en aquellas empresas que poseen un organigrama funcional y distribución de personal dentro de sus actividades, pero con debilidades de control debido a la falta de manuales de normas y procedimientos.

Esta debilidad ayuda a comprender la necesidad que tienen las empresas de asignar cargos por responsabilidad que permita controlar las actividades desde la fuente donde son generadas al momento de su desarrollo, lo cual dará una mayor confianza en los resultados obtenidos.

f) En el análisis de los resultados obtenidos en el ítem número ocho del instrumento podemos observar que el cuarenta y siete por ciento manifestó que si. Lo que conlleva a la conclusión de que el motivo de su contabilidad sea out sourcing confían en los conocimientos de los profesionales que preparan su información financiera esto obliga a los expertos en el área a la permanente actualización de sus conocimientos y a introducirse en la organización la cual le prestan servicios en el modelo de control interno desde afuera hacia dentro.

g) En relación a la pregunta número nueve del instrumento de recolección de datos aplicado en la presente investigación a la muestra se observa que el cien por ciento de los consultados manifestaron no poseer un control interno para el procesamiento de datos lo que trae como consecuencia una fuerte debilidad de

control interno ya que la información transcrita por los operarios de sistema la cual recoge los aspectos administrativos base para la información contable no se resguarda con regularidad, lo que permite ver que esta información no puede considerarse como confiable ya que al no respaldarse no se puede tener certeza de su contenido debido a lo frágil que la información de sistema de computo refleja.

h) En relación a la consulta del ítem número diez sí la organización cree en la importancia de un control interno contable. Sin lugar a dudas el cien por ciento de los consultados manifestó estar de acuerdo esto refleja la importancia de esta investigación y refleja la necesidad de que las empresas están interesadas en los sistemas del control interno y su importancia, lo que conlleva al desarrollo y su implementación del modelo de control interno contable COSO en las organizaciones que involucre a todos los niveles de la organización a qué de demuestra que si es posible implantar un modelo de control interno contable en las pequeñas empresas especialmente en las metalmecánicas.

i).Al analizar los ítems números catorce, quince y dieciséis del instrumento de recolección de información para el logro de los objetivos de la investigación propuesta puntualizamos las observaciones encontradas como son:

En primer lugar el cien por ciento de los encuestados manifestaron que no esta presente el ambiente de control en sus empresas.

En segundo lugar el setenta por ciento de los encuestados manifestaron que la aplicación del control interno contable bajo el modelo coso le ayudaría a la preparación de información contable mas objetivos, debido a que todos los niveles de la organización estarán en las operaciones y sus resultados, además que permitirá conocer las debilidades y desviaciones y ser atacada oportunamente antes de que se conviertan de problemas para la organización.

Como tercer punto el cien por ciento de los consultados manifestaron que no reciben reportes de desviaciones de control interno en sus operaciones.

RECOMENDACIONES

Con la aplicación de estas herramientas propuestas en este modelo, y el concurso de la voluntad de cambio existente en las organizaciones y mejoras de su información se lograra que las empresas Metalmecánicas agrupadas en las PYMes de la zona Industrial la Quizanda del Estado Carabobo, logren la presentación de estados financieros libres de errores significativos y que los mismos sean confiables y comparables para la toma de decisiones.

Desarrollar e implantar un manual de control interno donde refleje el como realizar las actividades de control que permitan mantener un control de las actividades a realizar con un mínimo de errores posibles a fin de obtener información contable segura y oportuna para la preparación de los informes financieros.

Analizar las actividades que se realizan en la organización y distribuir de acuerdo a los conocimientos y actitudes de las personas que laboran en la organización, así como incluir aquellas áreas que por su complejidad e importancia deben estar en distintas personas contribuyendo al logro de descongestionar a las personas recargadas de funciones y responsabilizando de las actividades más importantes aquellas que posean los más altos conocimientos de la actividad.

Las empresas por pequeñas que estas sean deben tener separado las funciones de mayor importancia administrativas y contables para un mejor funcionamiento y control de sus actividades.

Definir con claridad el significado de sistema de control interno mediante la investigación de contenido y evaluación de la necesidad de aplicación del mismo en la cadena de actividades dentro de la organización.

Para este procedimiento es recomendable que exista una frecuente comunicación entre el contralor y las actividades internas de la empresa y este (el contador) no se limite a procesar resultados sino además al control de las actividades que generan la información. Lo que va tendiente al nuevo enfoque del rol del contador público integral y a la aplicación del control interno integral COSO.

Que los profesionales de la actividad contable asuman el reto de incorporar a las organizaciones que prestan servicios, la implantación y manejo de sistema de control interno contable, que garanticen la recolección de información y la inclusión de todas las actividades para generar resultados de información

Para que una información pueda ser confiable y consistente debe estar resguardada por lo tanto se recomienda a las organizaciones la implantación de sistema de control interno de computo que permita el control de la información y la veracidad de su resultado donde el fin de que su reflejo en los estados financieros sean confiables.

Diseñar un modelo de control interno contable aplicable a las pequeñas organizaciones partiendo del modelo COSO que manifiesta dentro de la composición involucrar a todos los niveles de la organización

Recomendamos la aplicación de la propuesta aquí definido en las empresas Metalmecánicas y en el ámbito educativo, así como su difusión, para que sirva de antecedente y guía para investigaciones futuras.

DEFINICIÓN DE ABREVIATURAS

D. P. C. = DECLARACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

P. C. G .A = PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE
ACEPTADOS

F. A. S. B. = FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD BOARD

F. C. C. P = FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS

P. T. = PUBLICACIÓN TÉCNICA

N. I. C. = NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

C. N. V.= COMISIÓN NACIONAL DE VALORES

C. O. S. O = COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE
TREAD WAY COMMISSION

C.I.C. CONTROL INTERNO CONTABLE

LISTA DE REFERENCIAS

- Acosta (2002). **Sistemas de Control Administrativo en la Unidad de contraloría Interna del Instituto de Vialidad y Transporte del Estado Portuguesa (INVITRAP)**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster en ciencias Contables en la Universidad de Yacambu Barquisimeto Estado Lara
- Árvelo (2005). **Plan de Control Interno para Cubrir las Debilidades de los Sistemas de Información en el área de Finanzas, para que las empresas Ubicadas en Valencia, puedan cumplir con las Leyes Venezolanas**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster en ciencias Contables Universidad de Carabobo.
- Agüero Aguirre, Mario de. (2001,). **La formación de administradores y contadores en un nuevo contexto Segunda parte: los nuevos requerimientos. Contaduría y Administración**. Libro en línea. Disponible. <<http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/sec/inicio/ArtOdfRead.jsp>. Consulta 2002,
- BLANCO LUNA, Yanel (2004). **Normas Nacionales e Internacionales de Contabilidad Colombia Esfera editores**.
- Bernard. J. Hargadon Jr, (1984) **Principios de Contabilidad Editora Norma S.A**.
- Brito (2002). **Estudio y Evaluación del Control Interno Operativo en los ciclos de costo de Ventas e Inventarios, Compras, Cuentas por cobrar, Nominas Propiedad Planta y Equipos**. Trabajo de grado especialidad Magíster Ciencias Contables universidad de Carabobo
- CATACORA CARPIO, Fernando. (1998) **Contabilidad la base para las decisiones gerenciales**. Interamericana de Venezuela, S.A. Caracas. Venezuela. Mc Graw Hill. 1era edición.
- Calderón, (2002). **Propuesta de un Sistema de Control Interno para el Manejo de los Inventarios de Mercancías en las empresas Distribuidoras de Rodamientos Ubicadas en la ciudad de Maracay Estado Aragua**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster en ciencias Contables en la

Universidad de Carabobo.

Cashin, Neuwirth, Levi (1992) **Enciclopedia de la Auditoria**, editorial Océano Centrum.

CATACORA CARPIO, Fernando. (1994) **Sistemas y Procedimientos Contables** MC GRAN Hill.

CHIAVENATO. (1998). **Sistemas y Procedimientos Administrativos**.

Código de Comercio de Venezuela. (1955). **Gaceta Oficial DE Venezuela**, reforma parcial 475 Julio 26,1955 Caracas

Código Orgánico Tributario Venezolano (2002)

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, **La importancia de las Normas de Contabilidad de alta Calidad para la Presentación de Información Financiera Internacional**. (1998) caracas fondo editorial del contador Publico Venezolano.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, **Normas y Principios de Contabilidad de Aceptación General**.

Flamee 2001

GAITAN ESTUPIÑÁN, Rodrigo reimpresión agosto 2004. **Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO**.

GARAY, Juan (2002) Ley de Impuesto sobre la Renta de dic 20-dic 2001. Caracas ediciones Juan Garay

Glenda, Rivas. (Abril, 2003). **Modelo Estratégico para la planificación y ejecución de auditorias basadas en riesgo, que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa**. Trabajo de grado Maestría en Ciencias Contables Universidad de Carabobo Valencia.

Guía para la **Elaboración de Proyectos de Trabajo de Especialización, Trabajo de Grado de Maestría y Tesis Doctoral**- Universidad de Carabobo Valencia octubre 2004.

Hernández y Rodríguez 1996 **Introducción a la Administración un enfoque practico**, Macgraw-Hill México 1994.

Horngrén, Harrison, Lamber 2003 **Contabilidad**, quinta edición. Pe arzón Educación, México

JUAN GARAY, **Ley de Impuesto Sobre La renta** marzo 2002 edición actualizada a dic 2003

Lerma 2995

Ledón Hendriksen 1981

MANTILLA SAMUEL. (2005) **Control Interno Informe COSO** cuarta edición.

Pineda (2003). **El Control Interno de los Sistemas Contables Mecanizados de las Pequeñas y Medianas Empresas**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster Scientiarum en Contaduría, Mención Auditoría en el Estado Lara”.

Romero, (2005). **Sistema de Control Interno para la Optimización y Preservación de los Activos Fijos de las Empresas Manufactureras Caucherías**. Trabajo de grado para optar al título de Magíster en ciencias Contables Universidad de Carabobo.

SANPIERI HERNÁNDEZ, Roberto (2003) **Metodología de la Investigación**, Tercera edición Mc. Graw Hill México.

Tuá Pereda, (1983) **Principios y Normas de la Contabilidad** Madrid Ice

Ochoa Hernández Haydee. (2003) **La revista Venezolana de Ciencias Sociales: Revista Venezolana de ciencias sociales en línea**, Julio (002)
<<http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/src/inicio/ArtPdfRead.jsp?iCve=30970201>>

KENNETH C. LAUDON, JANE P. LAUDON, **Sistemas de Información Gerencial. Administración de la Empresa Digital**, octava edición, traducción Ramos Núñez Antonio. <http://www.sunai.gov.ve/noticias05.html>

ANEXOS

Cuestionario aplicado ala muestra seleccionada

Anexo No.1 Organigrama del Proceso Contable

Anexo No. 2 Flujo grama del Control Interno Contable Modelo COSO

Otros.

INDICE DE GRAFICOS

Grafico No. Uno 1	
1. Conoce usted el sistema de Control Interno Contable	90
Grafico No. Dos 2	
2. Aplica usted un sistema de control interno en su empresa	91
Grafico No. Tres 3	
3. Le genera información oportuna su sistema de control interno contable	92
Grafico No. Cuatro 4	
4. Están involucrados con el sistema de control interno todos los Nivele de la organización	93
Grafico No. Cinco 5	
5. Define por niveles de responsabilidad el control interno contable	94
Grafico No. seis	
6. Existe en su organización una adecuada segregación de funciones	95
Grafico No. Siete 7	
7. Posee su organización normas de control interno contable	96
Grafico No. Ocho 8	
8. Están presentados sus estados financieros bajo normas de control interno	97
Grafico No. Nueve 9	
9. Tiene su empresa un sistema para el procesamiento de datos	98
Grafico No. diez	

10. Cree usted en la importancia del control interno contable y su alcance en la Organización.	99
Grafico No. Once 11	
11. Conoce usted los nuevos avances en control interno contable.	100
Grafico No.doce 12	
12. Conoce usted el significado de coso	101
Grafico No. Trece 13	
13. Se respalda con frecuencia la información financiera	102
Grafico No. Catorce 14	
14. Es el ambiente de control en la empresa presente	103
Grafico No. Quince 15	
15. La aplicación del sistema de control interno contable bajo el modelo COSO Le ayudaría a la preparación de estados financieros más objetivos.	104
Grafico No. Dieciséis 16	
16. Se preparan informes internos a la gerencia de la empresa de las desviaciones Observadas en el control interno	105