



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO**

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA
COSO, PARA LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS, ORIENTADO A PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL
MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA**

Línea de Investigación

Auditoría Integral / Modelos de Control Interno

**Autora:
Yusby Duraska Rodríguez Parada
CI No. V - 18.256.832
Teléfonos: 0414-7057550 / 0276-7872342
Email: yusby_duraska23@hotmail.com**

**Cohorte: III
Especialización: Auditoría Integral**

**Tutora: Dra. Nilsia López
nilsialopez@yahoo.com**

San Cristóbal, abril de 2015



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO**

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA
COSO, PARA LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS, ORIENTADO A PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL
MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA**

**Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de Especialista en
Auditoría Integral**

Línea de Investigación

Auditoría Integral / Modelos de Control Interno

Autora: Yusby Duraska Rodríguez Parada

Tutora: Dra. Nilsia López

San Cristóbal, abril de 2015

APROBACION FINAL DEL TUTOR

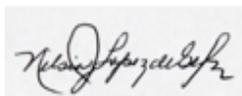
Por la presente hago constar que he leído el Trabajo Especial de Grado presentado por Yusby Duraska Rodríguez Parada, con CI No. V - 18.256.832, (Cohorte III), para optar al Título de Especialista en Auditoría Integral, cuyo título es:

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA
COSO, PARA LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS, ORIENTADO A PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL
MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA**

**Línea de Investigación
Auditoría Integral / Modelos de Control Interno**

Así mismo hago constar que el trabajo reúne las condiciones necesarias para ser presentado ante un jurado evaluador, en esta etapa final.

En San Cristóbal, a los seis (6) días del mes de abril de dos mil quince.



Dra. Nilsia López
Tutora
CI N° V-4210545
nilsialopez@yahoo.com
0424.735.75.42

DEDICATORIA

Quiero dedicarla a Dios, por su grandeza e infinitas bendiciones, porque nunca me abandona. Jamás me cansaré de darle gracias por cada instante de vida que me regala.

A mis padres, Albaro y Juana por ser GRANDES y VALIOSOS seres humanos, pilares y guías en mí caminar. Estaré eternamente agradecida por darme una hermosa familia, formándome con Valores para hoy fortalecer la mía propia.

A mi gran amor y esposo Martin, por su impulso, motivación, consejos, entendimiento, apoyo y confianza depositada día a día en mí, para lograr no sólo esta meta sino muchas más. Con su amor hace que todo sea mucho más fácil y placentero.

A mi hermano Yusty Rod, quien ha sido, es y será mi eterno loquillo. Gracias por permitirme ser un ejemplo de vida y por estar junto a mí no sólo como hermano, sino como amigo, apoyo y hoy día con gran orgullo como profesional.

A mis hermanos: Jhan Carlos y Ana María, por mantener siempre el sentimiento de hermandad y por permitirme ser el complemento del equipo para lograr nuestros sueños, metas y anhelos juntos.

A mi amiga Angie, quien ha sido desde que nos conocimos un motorcito en mi vida para siempre mejorar y crecer como persona, que alegría y orgullo es haberlo hecho juntas. Gracias bruja.

A mis familias Rodríguez, Parada y Labrador porque cada miembro a su cualidad, género, condición y profesión aportó un granito de arena para continuar estudiando y superarme. Haciendo de su orgullo este logro.

Al personal de PlastiYus C.A., un equipo comprometido y a gusto con su trabajo. Gracias por el apoyo y colaboración brindada.

A dos guías y orientadoras en este camino, Ana Melina y Nilsia, sin apoyo moral y profesional mi mente, mis conocimientos, mi potencial y dirección no hubiesen sido la misma.

Aprendí que en la vida lo que se logra no es de manera fácil; si no se lucha, trabaja, esfuerzo y sacrifica no podremos darnos por realizados.

Yusby Rodríguez Parada

ÍNDICE GENERAL

	PP.
ÍNDICE GENERAL.....	v
LISTA DE ABREVIATURAS.....	viii
LISTA DE CUADROS.....	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	14

CAPÍTULOS

I	EL MARCO INTEGRADO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO	32
	Preámbulo.....	32
	Vinculación con la Auditoría Integral y el Control Interno....	32
	Breve Reseña de la Empresa Objeto de Estudio.....	33
	Fundamentos Legales Capítulo I.....	36
	Fundamentos Metodológicos Capítulo I.....	39
	Fundamentos Teóricos Capítulo I.....	43
	Marco Integrado de los Componentes Control Interno.....	45
	Indicador I: I Normas de Ambiente de Control (Principios 1 al 5).....	45
	Indicador II: II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9).....	52
	Indicador III: III Actividades de Control (Principios 10 al 12)....	52
	Indicador IV: IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15).....	54

	PP.
Indicador V: V Normas de Supervisión y Monitoreo (Principios 16 al 17).....	55
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 1 al 7 (Objetivo 1)...	55
Análisis e Interpretación, Ítems 1 al 7.....	56
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 8 al 10 (Objetivo 1)	66
Análisis e Interpretación Ítems 08 al 10.....	67
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítem 11y 12 (Objetivo 1)	71
Análisis e Interpretación Ítem 11 al 12.....	72
Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12).....	75
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 13 al 22 (Objetivo 1).....	75
Análisis e Interpretación Ítem 13 al 22.....	76
Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15)	88
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 23 al 26.....	88
Análisis e Interpretación Ítem 23 al 26.....	89
Normas De Supervisión Y Monitoreo (Principio 16 al 17)....	93
Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítem 27 (Objetivo 1).....	94
Análisis e Interpretación Ítem 27.....	95
Conclusión parcial capítulo 1.....	96
Recomendación parcial capítulo 1.....	96
II EL PROCESO PRODUCTIVO EN EL ÁREA DE LA MANUFACTURA, PARA LOS INVENTARIOS, DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, ORIENTADO A PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA.....	97
Preámbulo.....	97
Fundamentos Legales Capitulo II.....	98
Fundamentos Metodológicos Capitulo II.....	98
Fundamentos Teóricos Capitulo II.....	99
El Proceso Productivo en el área Manufactura	100
Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 1 al 6 (Objetivo 2)	104
Análisis e Interpretación del Ítem 01 al 06.....	105

	PP.
Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 7 al 11 (Objetivo 2)	110
Análisis e Interpretación Ítem 07 al 11.....	111
Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 12 al 15 (Objetivo 2).....	127
Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 16 al 19 (Objetivo 2).....	129
Análisis e Interpretación Ítem 16 al 19.....	130
Conclusiones parcial capítulo 2.....	133
Recomendaciones parciales capítulo 2.....	133
III LOS INVENTARIOS COMO ACTIVO ESTRATÉGICO EN LA OPERATIVIDAD MANUFACTURERA.....	134
Preámbulo.....	134
Fundamentos Legales Capítulo III.....	135
Fundamentos Metodológicos Capítulo III.....	135
Fundamentos teóricos Capítulo III.....	136
Los inventarios como Activo Estratégico.....	137
Trabajo de Investigación Documental. Instrumento 3, Ítem 1 (Objetivo 3).....	139
Trabajo de Investigación Documental. Instrumento 3, Ítem 2 (Objetivo 3).....	143
Trabajo de Investigación Documental. Instrumento 3, Ítem 3 (Objetivo 3).....	149
IV PROPUESTA.....	164
Preámbulo.....	164
Operacionalización de la propuesta	169
Lineamiento 1.....	170
Lineamiento 2.....	175
V CONCLUSIONES	179
VI RECOMENDACIONES	180
REFERENCIAS.....	181
ANEXOS	197
Anexo 1 Juicio de Expertos.....	198
Anexo 2 Informe de Confiabilidad	223

LISTA DE ABREVIATURAS

P	pagina
AECOC	Asociación Española de Codificación Comercial
AI	Auditoría Integral
BANCOEX	Banco de Comercio Exterior
C.A.	Compañía Anónima
CASE	Computer aided software engineering, ingeniería de software asistida por computadora
COBIT	Control Objectives for Information and Related Technology
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
CS	Cadena de Suministro
ERM	Enterprise Risk Management
GRCSI	gestión de riesgos y controles en sistemas de información
Ibídem	De la misma forma
IES	Institución Educativa de Nivel Superior
INCES	Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista
Insafor	Instituto Salvadoreño de Formación Profesional
ITIL	IT Infrastructure Library - Biblioteca de Infraestructuras de TI
IVT	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira
LOPCYMAT	Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo
LOTTT	Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y Trabajadoras
MAPRO	Manual de Procedimientos
No.	Número
op. cit.	Opus citatus, obra citada
p.	Página
Plastiyus	Plásticos Yusby

PLC	Controlador Lógico Programable
PMI	El Project Management Institute
pp.	Paginas
PWC	Price waterhouse Coopers
PYME	Pequeña y Mediana Empresa
s.f.	Sin Fecha
s.p.	Sin Pagina
UCAT	Universidad Católica del Táchira
UPT	Universidad Privada de Tacna
Vol.	Volumen

LISTA DE CUADROS

		PP
1	Operacionalización del Objetivo 1 Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiylus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira...	44
2	Operacionalización del Objetivo 2. El Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiylus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.....	99
3	Operacionalización del Objetivo 3. Los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno con el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiylus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	136
4	Guía de Observación Documental para el Capítulo III.....	138
5	Acciones Tácticas Lineamiento 1.....	171
6	Acciones Tácticas Lineamiento 2.....	176

LISTA DE GRÁFICOS

		PP
1	Empresa Objeto de Estudio: Plastyus C.A. Fuente: Departamento de Ventas, marzo 2014.....	34
2	Fachada principal Empresa Objeto de Estudio: Plastyus C.A... ..	35
3	Vista general de la planta (área producción) de la Empresa Objeto de Estudio: Plastyus C.A.	36
4	Comparación del Cubo de COSO 1992 con respecto al COSO 2013.....	47
5	Los 17 principios asociados en los componentes de control interno.	48
6	Indicador Normas de ambiente de control (Principios 1 al 5).....	56
7	Organigrama de la Empresa Plastyus C.A.....	64
8	Identificación del riesgo.....	66
9	Indicador: II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)	71
10	Indicador: III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12.....	76
11	IV. Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15)	89
12	VI. Normas De Supervisión Y Monitoreo (Principio 16 al 17)	94
13	Indicador: Entradas.....	104
14	Indicador: Procesos.	111
15	Recepción y almacenaje de materia prima.....	121
16	Mezcla y Extrusión.	121
17	Precautado y Fundición.....	122
18	Homogenización.	122
19	Modelado.....	123
20	Calibración y Embobinado.	123
21	Sellado y Montaje.....	124

	PP
22	Calibración y Sellamiento..... 124
23	Conteo Maquina..... 125
24	Troquelado y Empaque..... 125
25	Control de Calidad..... 126
26	Almacenaje Producto Terminado: Bolsas de Asa..... 126
27	Indicador: Almacenamiento. 127
28	Indicador: Salidas. 130
29	Ciclo de capital de trabajo..... 137
30	Productos Terminados Plastyus C.A..... 142
31	Impacto ambiental de las bolsas plásticas en el suelo y las aguas..... 145
32	Contenedores para desechos sólidos, con indicación de color para su clasificación..... 148
33	Debilidades detectadas en la evaluación del control interno para los inventarios de la empresa manufacturera Plastyus C.A., desde el enfoque de la metodología COSO. 165
34	Expresión gráfica de la propuesta de Lineamientos Estratégicos de lineamientos estratégicos desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del control interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira..... 167
35	Operacionalización para cada lineamiento estratégico desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. 169
36	Lineamiento Estratégico 1 desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira..... 170
37	Lineamiento Estratégico 2 desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira..... 175

UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO

Línea de Investigación
Auditoría Integral / Modelos de Control Interno

EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, PARA
LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS, ORIENTADO A
PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO
TÁCHIRA

Autora: Yusby Duraska Rodríguez Parada
Tutora: Dra. Nilsia López
Año: 2015, abril

RESUMEN

La presente investigación trató del proceso de Control Interno apoyado en la metodología COSO¹, para proporcionar la certeza razonable en el cumplimiento de los objetivos de la organización, en la efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, referido al activo estratégico inventarios en PlastiYus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. Los Objetivos Específicos: (1) Caracterizar el Marco Integrado de los componentes del Control Interno; (2) Especificar el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios; y (3) Determinar los inventarios como activo estratégico. El enfoque o paradigma de investigación, fue el positivista, con el método hipotético-deductivo. El Nivel de Investigación fue descriptivo, no experimental, y de campo. La población fue finita, con muestreo no probabilístico, escogiéndose a los Gerentes, Jefes de Departamento, Supervisores; además del personal de producción, que tuvieran la información que se necesitaba. Los Datos fueron recabados con dos encuestas (Objetivos 1 y 2), con 27 y 19 preguntas respectivamente, con escala dicotómica (Si/No). También, una guía de investigación documental (objetivo 3). Se validó a través del juicio de tres expertos; la confiabilidad con el método del coeficiente de confiabilidad de Kuder–Richardson (Kr–20), dando 0.78 confiable y 0.88 muy confiable respectivamente. Se uso la estadística descriptiva. El hallazgo más importante fueron las debilidades en las normas de actividades de control (indicadores de desempeño), al igual que los procesos productivos en el área de inventarios. Se pudo concluir que la falta de indicadores de desempeño y debilidades en el control interno en los inventarios vulnera a la organización. Se recomendó blindar las debilidades de Control Interno siguiendo la metodología COSO. Se hizo la propuesta de Lineamientos Estratégicos para el manejo del Control Interno para los Inventarios.

Descriptores: Control Interno, Metodología COSO, Inventarios, Empresas Manufactureras, Ureña, Táchira

¹ COSO = *Committee of Sponsoring Organizations*

INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado, el Control Interno es un elemento clave para la transparencia y el logro de los objetivos de las empresas, cualquiera que sea su ubicación planetaria. Una herramienta que lo posibilita es el uso de la Metodología del COSO². El cumplimiento de los objetivos de las organizaciones con transparencia es resaltado por Tamborino³, quien afirmaba que ese era uno de los diversos retos que las organizaciones debían enfrentar, además de la creciente importancia de la evaluación del sistema de control interno, siendo esto una responsabilidad de la Gerencia. Consecuentemente, opinaba que en:

Los escenarios dinámicos de las organizaciones, no solo se encuentran presionados por los objetivos propios del negocio, sino por la incertidumbre existente en la economía mundial, además, las crisis financieras han mostrado fallos y fraudes corporativos... y el control interno es un elemento clave para la transparencia y el logro de los objetivos... se han establecido controles para asegurar la consecución de los objetivos organizacionales, la búsqueda de la eficiencia, productividad y competitividad.

La falta de control interno en las organizaciones, han llevado a las empresas a actuaciones indecorosas, generado escándalos en Estados Unidos y Europa, debilitando la credibilidad de los Gerentes, llegando incluso a implicar a los Auditores. Para la autora citada⁴, la causa estribó, en forma

² *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*

³ TAMBORINO MORÁIS, G. (s.f.). *Gobierno corporativo e la eficacia del control interno: caso DAS Empresas PSI 20 / IBEX 35*. [Artículo en Línea]. Departamento de Contabilidad y Auditoría do ISCAC / IPC. Instituto Politécnico de Coimbra Portugal. p. 11 [Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de enero de 2014. Disponible en: http://www.aeca.es/pub/on_line/comunicaciones_xvcongresoaecca/cd/185h.pdf

⁴ TAMBORINO MORÁIS, G. (s.f.). *Gobierno corporativo e la eficacia del control interno: caso DAS Empresas PSI 20 / IBEX 35*. p. 1

genérica, que “los fallos de control interno fueron la principal causa, por ejemplo, entre las numerosas críticas apuntadas a la Enron el gran problema se debió a los fallos en su sistema de control interno”.

Para comprender la problemática que se plantea es necesario precisar los enfoques del Control Interno. Se inicia con el COSO I, II y en la actualidad, el COSO III (de 2013). El recorrido se inicia con la publicación de Estupiñan⁵, quien planteaba que había dos enfoques para el Control Interno: el tradicional y el contemporáneo o llamado “COSO”. Para el primer enfoque, el Control Interno era definido como:

... El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por los administradores.

Según la fuente citada, bajo este enfoque, los administradores deben ser garantes de proteger los activos, y salvaguardar los bienes; además, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Para lo cual se debían cumplir las políticas establecidas, que lleven al cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

El enfoque contemporáneo definía el Control Interno, según Estupiñan⁶, como:

Un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarle seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos: (1) Efectividad y eficiencia de las operaciones: (2) Suficiencia y

⁵ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II*. Segunda edición. Eco Ediciones, Bogotá, p.19. [Libro en Línea], fecha de la consulta: 29 de noviembre de 2013. Disponible en: <http://books.google.com.pe/books?id=8Yvg8u2pD94C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

⁶ *Ibíd.* p. 25

confiabilidad de la información financiera; y, (3) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Comparativamente, siguiendo a este autor, se puede afirmar que ya no es una actividad en solitario de la administración, sino que es la integración de todo el capital humano, y la organización es vista holísticamente, en los aspectos tanto internos como externos que pueden impactar la organización.

Más recientemente (2014), el COSO III, según la firma internacional de auditoría PricewaterhouseCoopers (PWC), consideraban que las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente, integral, con un contenido ético, que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

Después de 20 años, se da la actualización, en donde el Marco Integrado de Control Interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. En este sentido, el modelo de control interno llamado COSO 2013, o COSO III actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar. PWC⁷ afirmaban que el 2014 era el año de transición hacia el COSO III.

A pesar de los controles y herramientas que la Gerencia puede utilizar, sin embargo, hay sendas evidencias empíricas, que existen fallas en el Control

⁷ PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). *2014, año de transición al nuevo COSO 2013*. p. 2 [Boletín en Línea] "Punto de Vista" PWC No. 2014-02. México. Fecha de la consulta: 11 de febrero de 2015. Disponible en: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>

Interno y estas debilidades afectan a toda la organización y, sobre todo, en las empresas de tipo manufacturero, donde su estructura es más complicada, debido a la presencia de procesos productivos. En este sentido, el manejo de inventarios requiere de un sólido sistema de control interno.

En este orden de ideas, es un problema que ha generado alarma en las organizaciones gremiales, tales como la Asociación Española de Codificación Comercial (AECOC), quien cuenta con 25000 asociados. Ellos planteaban respecto a las pérdidas de inventarios por causas desconocidas, que las empresas no lograban asumir ni determinar el alcance de las mismas. Un estudio preparado por ellos⁸ reportaba que:

Solamente el 60 % de las empresas encuestadas fueron capaces de determinar el nivel de pérdida. En el mercado europeo la situación no es mucho mejor, ya que según un informe elaborado por ECR Europa, analizando esta problemática en el mercado de gran consumo, los distribuidores afirmaron que el 59 % de sus pérdidas se debían a causas desconocidas.

Lo anterior expuesto, lleva a poder aseverar que un adecuado control interno, les permite a las organizaciones salvaguardar sus activos y minimizar los riesgos en la gestión de los mismos. Romero⁹, aclaraba que uno de los activos más importantes para las empresas, que requiere de un adecuado sistema de control interno, es el rubro de inventarios, los cuales tienen un valor estratégico, “el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones”.

⁸ ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CODIFICACIÓN COMERCIAL (AECOC) (s.f.). *Recomendación, prevención pérdida desconocida en la cadena de suministro*. p. 6 [Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 5 de enero de 2014. Disponible en: [http://sede.aecoc.es/web/proyectos.nsf/0/72fdf4b7047aa71ec1256ddd00517a33/\\$FILE/Recomendaciones%20AECOC%20Perdida%20Desconocida.pdf](http://sede.aecoc.es/web/proyectos.nsf/0/72fdf4b7047aa71ec1256ddd00517a33/$FILE/Recomendaciones%20AECOC%20Perdida%20Desconocida.pdf)

⁹ ROMERO, N. (2011). *Control Interno de Inventarios*. Universidad Veracruzana. Facultad de Contaduría y Administración. Campus Coatzacoalcos. p. 5 [Trabajo de Grado en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruuqaesnidia.pdf>

En las empresas manufactureras, por ejemplo, los inventarios revisten materialidad, por lo cual, se requiere del control interno para su salvaguarda. En este sentido, Bran¹⁰, afirmó que: “El inventario constituye la mayor porción del activo corriente de la generalidad de empresas y su existencia es esencial para el funcionamiento de las mismas. Su mantenimiento genera costos que exigen una adecuada planeación y control riguroso”.

Sin embargo, a pesar de los anteriores argumentos, Anchaluisa¹¹, determinó en un estudio, que “Existe un considerado grado de deficiencia en el manejo y control de los inventarios”. Esta situación ha llevado, en opinión de Sánchez¹², que “a escala mundial, se han invertido grandes cantidades de dinero y tiempo en encontrar soluciones, que permitan minimizar estos problemas y racionalizar al máximo este importante aspecto, íntimamente relacionado con los costos de producción”.

Los costos impactan la gestión de los Administradores, producidos, en algunas ocasiones por fraudes, errores. Esto es confirmado por Abarca, Ayala, y Suria¹³, quienes han observado que “en la actualidad el control

¹⁰ BRAN, L. (2001). *La administración del inventario y su aplicación en una fábrica de papel toilette*. Universidad Francisco Marroquín. Facultad de Ciencias Económicas. Guatemala, p. 1 [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: 27 de noviembre de 2013. Disponible en: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3303.pdf>

¹¹ ANCHALUISA, D. (2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa “Quimicolours S.A., dedicada a la comercialización de colorantes Textiles*. Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría, p. 37 [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: 15 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf>

¹² SÁNCHEZ, J. (2001). *Propuesta de un Sistema de Administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo*. Universidad Central de Venezuela, p. 10 [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: 17 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://health.cat/open.php?url=http://saber.ucv.ve/jspui/bitstream/123456789/45/1/TRABAJO%20ESPECIAL%20DE%20GRADO.PDF>

¹³ ABARCA, J.; AYALA, Y., y SURIA, J. (2011). *Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador*. Universidad de El Salvador. Facultad

interno ha tomado mucha importancia en las empresas por los fraudes y errores que amenazan continuamente a dichas entidades”. Estas amenazas pueden afectar la sostenibilidad en el tiempo de las empresas, con las consecuentes pérdidas de inversión.

Una deficiente gestión en los inventarios, es un problema que se presenta en las organizaciones, y que efectivamente, siguiendo a los autores citados, un mal control interno puede poner en riesgo a la empresa, por lo cual la gerencia se orienta hacia su salvaguarda. De ahí el valor estratégico de los mismos. En este sentido, ellos¹⁴ anunciaron que:

Los Inventarios son los activos tangibles realizables destinado para la venta, los cuales están sujetos a una serie de controles internos según la organización de cada empresa, ya que todas tratan de salvaguardarlos, estableciendo controles adecuados, capacitando y haciéndole conciencia al personal del área de inventarios y contratando pólizas de seguro como una forma de gestionar y mitigar los riesgos de los inventarios contra pérdida que si estos ocurrieran significaría un detrimento de capital para la empresa llevándola en ciertas ocasiones a la quiebra.

Los inventarios, en el ciclo económico, al pasar por el proceso productivo, se convierten en productos terminados, los cuales, al ser vendidos son los que generarán las finanzas que permitirán mantener un flujo de caja para la sostenibilidad de la organización. Ubicando teóricamente el Control Interno, a partir de Romero¹⁵, es:

Aquel que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad en su

de Ciencias Económicas, p. ii [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: diciembre 3, de 2013. Disponible en:http://ri.ues.edu.sv/1019/1/TRABAJO_COMPLETO_23-09-11.pdf

¹⁴ *Ibidem*, p. 12

¹⁵ ROMERO, N. (2011). *Control Interno de Inventarios*. op. cit. p. 9

información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración.

Los enfoques del control interno pueden darse a nivel administrativo y contable. El autor citado¹⁶, los expone:

Administrativo. Involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos.

Contable. Plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera.

Es conveniente, señalar las diferencias principales entre Control de Gestión y Control Interno: el primero evalúa los tres niveles de las organizaciones: Nivel Estratégico, Nivel Táctico y Nivel Operativo, y el segundo, se limita sólo a los dos últimos niveles. Como se ha planteado, la importancia del rubro inventarios en las empresas manufactureras es clave, además, López¹⁷, lo explicita de esta forma:

Un inventario es una cantidad de bienes o materiales que las empresas manufactureras mantienen por un tiempo y en forma improductiva, esperando su venta (productos terminados) o su uso (materia prima). Un inventario es, por tanto, un sistema regulador, entre los procesos, de oferta y demanda.

El autor citado considera que la razón fundamental para el control de inventarios se debe a que es poco frecuente que los bienes sean entregados justamente cuando la demanda de ellos ocurre. No tener los materiales ni los suministros cuando se necesitan representa pérdidas económicas en el proceso productivo o perder un cliente. Por otra parte, si se tiene en

¹⁶ *Ibidem*, p. 9

¹⁷ LÓPEZ, J. (2007). *Control Óptimo de Sistemas de Inventarios con Costo Promedio*. Universidad de Sonora. Hermosillo, Sonora, México. División de Ciencias Exactas y Naturales. Programa de Postgrado en Matemáticas. p. 1 [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: enero 1 de 2014. Disponible en: <http://posgrado.mat.uson.mx/tesis/maestria/joaquin-lopez-borbon.pdf>

abundancia para protegerse de faltantes¹⁸, “la inversión puede resultar muy grande y tener mucho capital paralizado”.

La falta de control interno puede ocasionar deterioros, sustracciones, robos, hurtos, e incluso, la calidad de los productos, lo que puede traducirse en pérdida de mercados. Las debilidades del Control Interno en las fases operativas de los Inventarios (entradas – proceso – almacenamiento) se reflejan en el hallazgo de Mijas¹⁹, quien demostraba que cualquiera que sea la actividad de manufactura, las organizaciones eran afectadas por una mala gestión de los inventarios. Refería que:

Produlac G & M es una empresa que al momento no cuenta con un sistema adecuado de control interno para controlar los procesos de recepción (entradas) de la leche a nivel de finca, disminuir las pérdidas por mala calidad, evitar las posibles fugas de la materia prima “leche fresca” recolectada en forma diaria. La empresa no cuenta con un control de calidad adecuado que le permita sustentar su crecimiento y el buen funcionamiento de los procesos que cumple diariamente...

Los anteriores planteamientos llevan a la formulación de las preguntas de investigación. ¿Cómo debe ser evaluado El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira? ¿En qué medida debe ser caracterizado el Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira?

¹⁸ *Ibíd*em p. 1

¹⁹ MIJAS, D. (2009). *Elaboración de un modelo de control interno para minimizar la pérdida de materia prima en la empresa de Lácteos Produlac G&M 2008*. Universidad Tecnológica Equinoccial campus Santo Domingo de los Colorados. Facultad de Ciencias Contables. Carrera de Contabilidad y Auditoría. p. 6 [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: 20 de noviembre de 2013. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11073/1/39800_1.pdf

¿Cómo debe ser Especificado el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira? ¿De qué manera se deben determinar los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira? Finalmente, ¿Cuáles serán los Lineamientos Estratégicos para el manejo del Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira?

Las anteriores preguntas de investigación condujeron a la formulación de Objetivos. Como Objetivo General se planteó Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO²⁰, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Se acompañó este objetivo de cuatro específicos: (1) Caracterizar el Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. (2) Especificar el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. (3) Determinar los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

²⁰ COSO = *Committee of Sponsoring Organizations*

Como último objetivo, y producto de la evaluación se especificó: (4) Proponer Lineamientos Estratégicos para el manejo del Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiplus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

En cuanto a la justificación e importancia, la investigación reviste un carácter de relevancia contemporánea porque puede servir de apoyo para que las empresas resuelvan problemas actuales, como lo es las dificultades en el Control Interno, en la especificidad de los inventarios para empresas de tipo manufacturero.

De manera que las organizaciones deben poseer estudios contemporáneos para poder resolver sus problemáticas, en este caso, mediante el uso de la metodología del COSO, para tener una acertada gestión del riesgo, presente en los diversos procesos empresariales. Lo descrito permite evidenciar las implicaciones prácticas, pues en el actuar socio-empresarial, reflejará una empresa eficiente, eficaz, y productiva que da sus aportes a la sociedad donde se encuentra inmersa. Su importancia en el ámbito científico, se da pues la investigación está orientada hacia una aplicación instrumental de conocimientos (teoría), en este caso, se traduce en soluciones novedosas (innovación), hacia el manejo gerencial de los inventarios en organizaciones de tipo manufacturero. Además, por ser aplicado en una Pequeña y Mediana Empresa (PYME), puede ser replicada. Este trabajo de grado va a fortalecer las líneas de investigación de la UCAT. El proceso de investigación llevó a indagar qué antecedentes existían en torno al objeto de estudio, es decir, el control interno y las implicaciones del mismo.

Los antecedentes apuntan a los estudios realizados en el Perú, por Espinoza²¹. El problema planteado en la investigación efectuada fue tratar de determinar la manera en la cual la auditoría puede coadyuvar, con propiedad, el ejercicio adecuado del control interno en una Institución Educativa de Nivel Superior (IES). Por ello, su objetivo fue establecer la forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en la Universidad Privada de Tacna (UPT) Para resolver el problema, con el objetivo señalado, se diseñó la hipótesis de que la auditoría colabora en la adecuación de los controles internos establecidos, en la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, y en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, para mitigar riesgos en una IES.

Con fines de contrastar el objetivo y comprobar la hipótesis, el estudio se validó con juicio de expertos consultados. El estudio se programó como investigación de tipo básico o puro, pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación por las Universidades, especialmente de índole privado. Pero, se realizaron comprobaciones muestrales con un tamaño poblacional de 3,110, nivel de confianza del 95%, valor de proporción poblacional del 94.5% y límite de error del 0.10. La inferencia estadística se ejecutó mediante la prueba t de student, con tipo de ensayo de 01 cola, nivel de importancia α (alfa) de 0.05 y con n-1 grados de libertad. Asimismo, se lograron calcular la correlación de variables y su respectiva covarianza.

En concordancia con el objetivo, el resultado de la investigación concluyó en que la forma cómo la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior es a través de la verificación permanente sobre la implementación de estos controles aplicados,

²¹ ESPINOZA, M. (2009). *La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior*. Universidad de Tacna. p. 3 [Trabajo de Investigación en Línea]. Fecha de la consulta: 5 de marzo de 2014. Disponible en: <http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/1%20-%20254.2%20web%20TI.pdf>

en la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y en el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos.

En tal sentido, la investigación recomienda que la comunidad universitaria debe exigir el establecimiento de auditorías como una de las formas de colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior, pues a través de ellas se puede verificar permanentemente la implementación de estos controles aplicados, la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos, a través de su Manual de Procedimientos (MAPRO). El aporte a la presente investigación, reviste en la vinculación con la auditoría como coadyuvante en minimizar el riesgo a través de la adecuación de los controles internos establecidos, en la eficacia y eficiencia de los procesos, de igual forma, cómo las organizaciones deben tener presente el cumplimiento de las metas y objetivos.

En Venezuela, Lamprea²² vinculó la auditoría, el control interno con las tecnologías y los sistemas de información, catalogándolos de importantes para el desarrollo de las operaciones en la mayoría de las organizaciones. Él afirmaba que esos factores eran los más valiosos activos y en un factor de éxito para los objetivos del negocio.

Asimismo, el auge de las organizaciones en el presente siglo, y el contexto globalizante hacían necesario tener una fortaleza en su inversión tecnológica y la necesidad de establecer modelos de gestión y mecanismos de control operativos, administrativos, financieros e informáticos, que permitan optimizar sus recursos tecnológicos en beneficio de los objetivos de la organización. Por consiguiente, este trabajo de investigación presento un

²² LAMPREA, E. (2002). *Modelo de auditoría y control de información y tecnologías relacionadas*. Universidad Católica Andrés Bello, p. 9. [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 18 de febrero de 2014. Disponible en: <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ2139.pdf>

análisis de los procesos de planeación estratégica de sistemas de información de las PYMES registradas en la Cámara de Comercio de Colombia.

Los datos recolectados correspondieron al año 2012. La indagación se centró en los modelos de gestión y control aplicados en los sistemas de información. Lo mencionado conllevó a presentar un marco de referencia de las PYMES, de las tecnologías de la información, del sistema de información y las diferentes prácticas y estándares que existen y que logren armonizar los modelos de gestión, control y seguridad de la información, modelos como COBIT, COSO, PMI, ITIL, CASE entre otros, y que puedan ser aplicados con el objetivo de gestionar los riesgos operativos y los que se ven expuestas este tipo de organizaciones.

El enfoque de la investigación fue de carácter cuantitativo, exploratorio y descriptivo. La recolección de información se llevará a cabo por medio de encuestas dirigidas a las PYMES seleccionadas en Colombia de acuerdo con la metodología de investigación a establecer. El instrumento de recolección de datos reunió los requisitos de confiabilidad y validez estadística con el fin de con el fin de lograr la suficiencia investigativa.

La vinculación y aporte del estudio para esta investigación es que como la empresa objeto de estudio es una Pequeña y mediana empresa (PYMES) ellas deben sostener ventajas competitivas, por lo cual, para obtener este fin, figuran los sistemas de control de gestión y sistemas de información, para monitorear el control interno y por ende favorecer la productividad y competitividad en la empresa.

Otro antecedente tuvo que ver con la Logística de Almacenes en el área de Mantenimiento, investigación llevada a cabo por Cabrejos²³ en el Perú, y

²³ CABREJOS, J. (2012). Contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la EMPRESA CYOMIN SAC, DPTO. DE

tuvo como objetivo contribuir con el mejoramiento de la logística en el almacén del área de mantenimiento de la empresa CYOMIN SAC. Este trabajo requirió de una investigación tipo descriptiva, mientras que la estrategia fue de campo, ya que se estuvo en el lugar de los hechos. Para el mismo se utilizaron las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación, las técnicas aplicadas fueron la de análisis documentario, informes técnicos, datos históricos. Los instrumentos usados fueron las encuestas, entrevista no estructurada y la observación directa.

El resultado del trabajo de investigación se sintetizó en una reducción de ítems almacenados en almacén y a un listado que agrupa a todos los repuestos de rotación rápida. Cada uno de estos repuestos que se identificaron fue incluido en un banco de datos. El control de las existencias y la evaluación de las estrategias permiten direccionar las funciones del almacén.

Se concluyó sobre la necesidad del control de gestión, apoyados en el control interno por lo que se recomendó la implementación del plan estratégico propuesto y aplicar el manual de procedimientos para toma de inventarios para el almacén de mantenimiento de maquinaria pesada y los procedimientos para toma de inventarios de repuestos de rotación rápida.

El apoyo a esta investigación, está en virtud de las variables de estudio, en el caso de los inventarios. De igual forma, la configuración de la metodología utilizada, lo cual aclara el panorama de la misma.

En el plano local, en el Táchira, Torres²⁴ tiene la autoría de una investigación que consistió en una propuesta de Normas de Control Interno a

CAJAMARCA. Universidad Nacional del Callao. Perú, p.12 [Tesis Doctoral en Línea], fecha de la consulta: 18 de enero de 2014. Disponible en:

http://cybertesis.unac.edu.pe/bitstream/unac/215/1/cabrejos_bj.pdf

²⁴ TORRES, C. (2002). *Diseño de Normas de Control Interno para los procesos de recaudación y ejecución de recursos del Consorcio Occidental. Caso: Instituto Autónomo de vialidad del*

ser empleados por el Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira (IVT) (ente Concedente) para los Procesos de Recaudación y Ejecución de Recursos del Consorcio Occidental (ente Concesionario), en el marco de las Concesiones Viales a nivel del Estado Táchira. El estudio se ubicó en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación descriptiva con diseño de campo, por cuanto los datos fueron tomados directamente de la realidad. Los objetivos de estudio estuvieron dirigidos a evaluar la situación actual, analizar fortalezas y debilidades y diseñar instrumentos de control interno para el IVT, que permitan mejorar su función en la inspección y supervisión del Consorcio Occidental.

Como instrumento de recolección de datos se utilizó un cuestionario contentivo de preguntas cerradas, acordes con las variables de investigación. Aplicado el instrumento y entrevista no estructurada se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos que condujeron a la elaboración del diagnóstico y adicionalmente a vaciar información en matrices diseñadas para reflejar las fortalezas y debilidades del Control Interno objeto de estudio.

Basándose en la confrontación de los datos obtenidos mediante el instrumento y técnicas de recolección de información empleados, se elaboró la Propuesta de Normas de Control Interno para los procesos de Recaudación y Ejecución de Recursos del Consorcio Occidental a ser aplicados por el IVT. Posteriormente se efectuaron las conclusiones en las que se determinaron deficiencias en el control interno de los procedimientos evaluados, mostrando mayor grado de deficiencia los ejercidos sobre la recaudación y los gastos operativos como componente parcial de la ejecución de recursos. Estas

Estado Táchira – IVT. Ucat, convenio UCLA. Venezuela, p. [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 15 de marzo de 2014. Disponible en: http://bibadm.ucla.edu.ve/cgi-win/be_alex.exe?Ejemplar=T070600012933/0&Nombrebd=BADUCLA&Destacar=concesiones:clasificacion;

conclusiones dieron la oportunidad de captar las necesidades imperantes y plasmarlas a través de un grupo de recomendaciones.

El apoyo consistió en los elementos teóricos del control interno examinados, con lo cual, dio un panorama claro, para el tratamiento de las posibles variables a estudiar.

El sustento teórico de este estudio fue el Control Interno, con la orientación de la Metodología COSO²⁵, la cual permitió el manejo del Riesgo Empresarial (Enterprise Risk Management - ERM) aplicable al control interno, que fue desarrollada en detalle en el cuerpo capitulado. Dicha metodología, llamada COSO II, permite implantar, gestionar, integrar y controlar los sistemas de control. La versión original data de 1992 y la más reciente de 2004 a través del Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas, la cual incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo. Trata de la gestión eficiente del riesgo.

Y para el 2014, el COSO III²⁶ o COSO 2013, siendo una metodología que permite a la organización identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio, además, junto a principios que plantean la ética y la integridad, permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.

Seguidamente, y muy brevemente se dio una explicación del marco metodológico, pues sus fundamentos fueron detallados en cada espacio

²⁵ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II*. Op. Cit p. 30

²⁶ PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. *Ibidem* p. 2

asignado del cuerpo capitulado, siguiendo la normativa de la Universidad Católica del Táchira (UCAT)²⁷. El paradigma o enfoque de investigación que se asumió fue el paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, o llamado positivismo. El Nivel de Investigación fue descriptivo. La estrategia utilizada para el diseño fue no experimental, es decir, no hubo manipulación deliberada de variables, sino que el fenómeno referido al Control Interno, fue observado en su ambiente natural (empresa sujeta a estudio), para después analizarlos.

Fue una investigación de campo, y se encuestó al personal. La Población fue la empresa manufacturera Plastiylus C.A., dedicada a la fabricación de bolsas plásticas, la cual fue la unidad de análisis. El muestreo utilizado fue el no probabilístico, por lo cual se tomó una muestra intencional del personal que laboraba al 31.03.2014. La Técnica e Instrumento para la recolección de datos se hizo a través de tres instrumentos: Objetivo 1 y 2 a través de una encuesta y el Objetivo 3 con una guía de investigación documental.

Los cuestionarios fueron validados por tres (3) expertos y la confiabilidad fue medida a través del método del coeficiente de confiabilidad de Kuder–Richardson (Kr–20). Para el procesamiento de datos se utilizó la plataforma ofrecida por el Office de Microsoft, específicamente, el Excel, el Word, y el Power Point. Se usó la estadística descriptiva, a través de las frecuencias y porcentajes, las cuales permitieron graficar los hallazgos.

El trabajo quedó estructurado en dos grandes bloques: primero, la introducción y segundo, el cuerpo capitulado. En la introducción se planteó el problema de investigación con los objetivos correspondientes, al igual que la justificación. Se referenciaron los antecedentes, el marco teórico y

²⁷ UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA (UCAT) (2013). *Instructivo para la elaboración de trabajos de grado y tesis doctoral*. Aprobado por el Consejo General de Postgrado No. 111 (10 de Mayo de 2013). Fecha de consulta: 1 de noviembre de 2013, Disponible en: <http://goo.gl/q4u6cZ>

metodológico. El cuerpo capitulado emergió de todos y cada uno de los objetivos específicos. Fueron cuatro capítulos, incluyendo la propuesta. Además, se acompañó las respectivas referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I

EL MARCO INTEGRADO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO

Preámbulo

El cuerpo capitulado se constituyó por el desarrollo de todos y cada uno de los objetivos específicos de la presente investigación. Siguiendo la normativa de la UCAT, se presentó para el siguiente capítulo, inicialmente, la vinculación con la Auditoría Integral y el Control Interno; luego una breve reseña de la empresa sujeta a estudio para acercar al lector; seguidamente, los fundamentos legales, de igual forma, los fundamentos del marco metodológico. Acto seguido, se inició el Trabajo de Campo, donde se grafican los hallazgos, siendo para este capítulo el Instrumento 1, (ítems 1 al 27, apoyados en la estructura de la Operacionalización), acompañados de su análisis e interpretación y contrastación teórica a nivel de los subindicadores. El capítulo finalizo con las conclusiones y recomendaciones parciales del mismo.

Vinculación con la Auditoría Integral y el Control Interno

La Auditoría Integral tiene una vinculación estrecha con el Control Interno dentro de una organización, toda vez que la primera tiene como objetivo la revisión global de las actividades financieras, contables y administrativas de la organización y el Control Interno. Es a su vez, vista de forma sistémica, en la creación de valores y compromiso de los individuos que conforman una empresa, para el cumplimiento del conjunto de acciones, actividades, planes,

políticas, procedimientos llevados a cabo por la empresa con la finalidad de prevención del riesgo que la afectan. La Auditoría Integral, teniendo como parte de su ser al Control Interno, busca el cumplimiento de objetivos y metas, orientados hacia una mayor eficiencia, eficacia, transparencia en la operación, cumplimiento de leyes, obtención de información confiable y oportuna, entre otras.

Estos planteamientos son apoyados por lo publicado por Estupiñan²⁸:

El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría.

Como se observó, en este contexto de cambios permanentes, el control interno y la auditoría integral permiten a la organización el cumplimiento y sostenibilidad de la organización en el tiempo.

Breve Reseña de la Empresa Objeto de Estudio

La empresa sujeta al presente estudio tiene como razón social Plastiyus C.A. Es una PYME que se ubica en la Calle 19 local No. 2-75, parcela 14, lote 24 de la Zona Industrial de Comditaca, en Ureña, municipio fronterizo del Estado Táchira. Véase el Grafico 1.

²⁸ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II*. Ob. cit. p. 7



Gráfico 1. Empresa Objeto de Estudio: Plastiplus C.A. **Fuente:** Departamento de Ventas, marzo 2014.

Plastiplus C.A. es una empresa familiar fundada el 10 de septiembre del año 2009. Inicia sus actividades económicas en julio de 2011 con la producción de un único artículo “bolsa negra para aseo 200 litros”, cuya base era material recuperado o peletizado; con el paso del tiempo se logra producir otros artículos como la bolsa de aseo blanca y azul 60 litros y la bolsa de aseo 150 litros, estos últimos productos se obtienen con la mezcla de materiales recuperados, pasándose luego a trabajar con materiales originales, pues la máquina extrusora fue acondicionada para trabajar con ambos materiales (original y recuperado).

En el año 2012, siguiendo con la visión de desarrollo productivo, la gerencia comienza los trámites para obtener un financiamiento a través de la entidad bancaria nacional Banco de Comercio Exterior (BANCOEX). Exitosamente logra la aprobación de un crédito de activo fijo, para la ampliación de planta, con el cual la compañía adquiere maquinaria de vanguardia (tecnología taiwanesa) para ampliar el portafolio de productos y el

nivel de producción, que permitirá poder competir en el mercado nacional y a futuro alcanzar la internacionalización de sus productos.

Hoy en día la empresa cuenta con una infraestructura de 3000 m² y maquinaria instalada al 100%, para ofrecer diversos productos como: Bolsas de Asa, Bolsas Boutique con impresión a 6 tintas, Empaques para alimentos, Bolsas de Aseo, Pre corte. Como se puede inferir, la reseña de Plastiylus C.A., indica que es una industria manufacturera dedicada a la fabricación y venta de bolsas plásticas al por mayor. Mantiene una diversidad de productos terminados, los cuales se caracterizan por tener una calidad y resistencia en alta y baja densidad. Ofrece a sus clientes diseños personalizados, según las necesidades. Su sede (Véase Gráfico 2) se encuentra en lo que para Diciembre de 2014 se denominó las Zonas Económicas Especiales, unas ubicadas en Paraguaná y la otra en San Antonio del Táchira-Ureña, siendo en esta última la ubicación física de la organización objeto de estudio.



Gráfico 2. Fachada principal Empresa Objeto de Estudio: Plastiylus C.A. **Fuente:** Documentos Gerencia General, febrero 2015.

Es una organización comprometida con el ambiente, utiliza material 100% reciclable. Tiene actividades orientadas hacia la Responsabilidad Social Empresarial. En la actualidad cuenta con 17 máquinas produciendo, obsérvese Grafico 3.



Gráfico 3. Vista general de la planta (área producción) de la Empresa Objeto de Estudio: Plastiyus C.A. **Fuente:** Documentos Gerencia General, febrero 2015.

Fundamentos Legales Capítulo I

De tipo General

Desde el punto de vista organizacional, la empresa, por estar operando en la República Bolivariana de Venezuela, y en cabeza de sus socios, cumplen en primer término la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela²⁹, por ejemplo, el apoyo a crear este tipo de empresas. Las relaciones de la Compañía Anónima, están reguladas mercantilmente, a través de normas y preceptos que se enmarcan en el Código de Comercio³⁰, por ser una empresa ubicada en el territorio venezolano.

²⁹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (1999) Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 36.860 Extraordinario. Diciembre 30 de 1999. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: http://www.ucv.ve/fileadmin/user_upload/auditoria_interna/Archivos/Material_de_Descarga/Constitucion_de_la_Republica_Bolivariana_de_Venezuela_-_36.860.pdf

³⁰ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (1955) Código de Comercio. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 475. Extraordinario. Diciembre 21 de 1955. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ve/ve029es.pdf>

De tipo Laboral

Se tienen, entre otras, la Ley del Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista (INCES)³¹; la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo (Lopcymat)³², y la Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y Trabajadoras (LOTTT)³³. Hoy día, hay institutos encargados de garantizar la salud y bienestar laboral como Inpsasel³⁴.

De tipo Ambiental

Los procesos productivos asociados al plástico son considerados como altamente contaminantes. La empresa tiene dentro de sus políticas seguir una conducta ecológica. La empresa se acoge la Ley Orgánica del Ambiente³⁵.

³¹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2012). Ley del Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista (INCES). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.155. Decreto 1.414. Fecha De Publicación. Noviembre 13 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <https://docs.google.com/file/d/0B8fhBobOcJfUWUEwRDIORjIKeIE/view?pli=1>

³² ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2005). Ley Orgánica de Prevención, condiciones y Medio Ambiente de Trabajo, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 38.236. Julio 26 de 2005. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.inpsasel.gob.ve/moo_doc/lopcymat.pdf p. 1

³³ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2012) Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT), Decreto Presidencial Nro. 8.938, Gaceta Oficial (extraordinario) No. 6.076. Mayo 7 de 2012. p. 1

³⁴ VENEZUELA. INSTITUTO NACIONAL DE PREVENCIÓN, SALUD Y SEGURIDAD LABORAL (INPSASEL) (2014). Accidentes Laborales Formalizados ante INPSASEL año 2012. [Estadística en Línea] Fecha de consulta: 15 de octubre de 2014. Disponible en: http://www.inpsasel.gob.ve/estadisticas_08_09_10/estadisticas_2012.html

³⁵ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2006). Ley Orgánica del Ambiente. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 38.236. Decreto. FECHA DE PUBLICACION. Diciembre 22 de 2006. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.mp.gob.ve/c/document_library/get_file?uuid=8e849b6f-807e-456b-aace-02f6da5782e1&groupId=10136

De tipo Tributario

La empresa tiene la calificación de contribuyente, estando legalmente constituida, debe cumplir con el Código Orgánico Tributario³⁶, la Ley del Impuesto sobre la Renta³⁷, la Ley del Impuesto al Valor Agregado³⁸.

De Tipo Control

En la actualidad, las empresas deben cumplir con una normativa legal destinada a la administración y control adecuado de los precios de los bienes y servicios que comercializa, conociendo los deberes y derechos que permitan disminuir las contingencias y sanciones derivadas del cumplimiento de la ley denominada Ley Orgánica de Precios Justos³⁹. Cabe destacar, que en el capítulo tres hay un desarrollo teórico correspondiente a los aspectos legales vinculantes en materia tributaria y de Precios Justos.

³⁶ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 p. 2 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

³⁷ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley de reforma de la ley de impuesto sobre la renta. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152. Decreto N° 1.435. Noviembre 17 de 2014. p. 5 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

³⁸ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley que Establece El Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152, Decreto N°1.436. Noviembre 17 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

³⁹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley Orgánica de Precios Justos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 40.340. Decreto. Publicada en Enero 23 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.lottt.gob.ve/>

Fundamentos Metodológicos Capítulo I

Un Paradigma, en investigación, fue un término acuñado por Kuhn⁴⁰, quien era un físico, historiador y filósofo estadounidense. Utilizó la palabra para referirse a las estructuras socialmente aceptadas por el colectivo científico al distinguir entre una “ciencia normal” de una “ciencia inmadura”, adaptándose a los cambios radicales sucesivos en el ámbito de las ciencias naturales. Propuso utilizar el vocablo paradigma como "realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica".

El paradigma Cuantitativo, se ha impuesto como método científico en las ciencias naturales y más tarde en la educación. Tiene como finalidad asegurar la precisión y el rigor que requiere la ciencia, enraizado filosóficamente en el positivismo. Ha recibido otros nombres como, por ejemplo: Racionalista, Positivista, Científico naturalista y Sistemático Gerencial

El Nivel de la Investigación refiere a la profundidad que tendrá el estudio. Ramírez⁴¹ explica que “tiene como objetivo la descripción precisa del evento de estudio. En la investigación descriptiva, el propósito es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, en este caso, el Control Interno, desde la perspectiva de la Metodología Coso.

⁴⁰ KHUN, T. S. (1969). *La estructura de las revoluciones científicas*. (traducción de Agustín Contín). México. Fondo de Cultura Económica. p. 13

⁴¹ RAMÍREZ, T. (1999). *Como hacer un Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela. Panapo p. 101

Es de Carácter no experimental, pues no se manipulan las variables, sino ver las variables en su comportamiento en el entorno natural, al decir de Hernández, Fernández, y Baptista⁴².

El Diseño de la Investigación, fue de campo, pues se encuestó directamente al personal. Un estudio de campo es definido por Arias⁴³:

Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental.

En cuanto a la Población y muestra, correspondió a las empresas fabricantes de bolsas plásticas ubicadas en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira, que se encontraban funcionando para noviembre 2014 siete (7) industrias. Se tomó como unidad de análisis a Plastyus C.A., por ser la empresa representativa del sector. Se asumió el muestreo no probabilístico. Balestrini⁴⁴ define la muestra como “una parte representativa de una población, cuyas características deben reproducirse en ella lo más exactamente posible”. La muestra fue intencional. Kinnear y Taylor⁴⁵ clasificaban el muestreo en probabilístico y no probabilístico. El probabilístico, son aquellos donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez

⁴² HERNÁNDEZ, R. FERNÁNDEZ, C. y BAPTISTA, M. (2006). *Metodología de la Investigación*. Quinta edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana, México, p. 135. [libro en Línea], fecha de la consulta: 15 de enero de 2014. Disponible: https://www.u-cursos.cl/fau/2013/2/DGH-406/1/foro/r/Metodologia_de_la_investigacion_5ta_Edicion_-_Sampieri.pdf

⁴³ ARIAS. F. (2006). *El Proyecto de investigación*. (Quinta Edición). Caracas, Venezuela. Editorial Episteme C.A. p. 31

⁴⁴ BALESTRINI, M. (2006). *Como se elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela. BL Consultores Asociados. p. 142

⁴⁵ KINNEAR T & TAYLOR, J. (1993). *Investigación de Mercados*. (cuarta edición). Colombia. McGraw Hill Interamericana.

pueden ser: muestreo aleatorio simple, muestreo de azar sistemático, muestreo estratificado o por conglomerado o áreas.

El no probabilístico, se divide en muestreo intencional u opinático y muestra accidentada o sin norma, o por expertos, también llamado intencional. Siendo esta última asumida, la cual permitió la elección de los miembros para el estudio, de manera intencional, siguiendo el criterio de expertos, en este caso, de la investigadora, lo que significó que no todos los miembros de la población tuvieron igualdad de oportunidad de conformarla. El criterio que privó fue encuestar a los individuos que tenían la información que el estudio necesitaba. Para el instrumento No. 1 se escogieron los Gerente, Jefes de Departamento y Supervisores (5) y para el objetivo No. 2 al personal de producción (3).

Reforzando lo anteriormente expuesto, la técnica de muestreo intencional, y siguiendo a Weiers⁴⁶ quien sostenía que los elementos eran escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador. Siguiendo los objetivos, se tomarán para la aplicación del instrumento, quienes tuvieran el cargo de Gerentes, Jefes, Supervisores, los cuales ascendían a 5, de las 25 personas que laboran (para el 30/11/2004), según el departamento de personal). Para el instrumento No. 1 se escogieron los Gerente, Jefes de Departamento y Supervisores (5) y para el objetivo No. 2 al personal de producción (3). Ramírez⁴⁷ afirma que: "la mayoría de los autores coinciden que se puede tomar un aproximado del 30% de la población y se tendría una muestra con un nivel elevado de representatividad". Otro criterio explicado por

⁴⁶ WEIERS, R. (1986). *Investigación de Mercados*. México. Prentice Hall Hispanoamericana.

⁴⁷ RAMÍREZ, T. (1999). *Op. cit.* p. 91

Hernández⁴⁸ es que: "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra".

En cuanto a la técnica e instrumentos para la recolección de la información, como Técnica se utilizó la encuesta, y como Instrumentos fue un cuestionario. Arias⁴⁹ lo define como "cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información". Para el objetivo 1, tuvo 27 ítems con una escala dicotómica (Si/No) que fue validado por tres (3) expertos en el área, antes de ser aplicado. Para el objetivo 2, tuvo 19 ítems, con una escala dicotómica (Si/No). El tercer instrumento (objetivo 3) fue guía de observación documental.

Los criterios de validez y confiabilidad del estudio fueron los siguientes. Hernández, Fernández y Baptista⁵⁰ expresaron que: "Que la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir". Proceso que se realizó a través de tres (3) expertos (Ver Anexo 1). Landeau⁵¹ explicaba que "la confiabilidad es el grado con el cual el instrumento prueba su consistencia, por los resultados que produce al aplicarlo repetidamente al objeto de estudio". Se hizo el informe de confiabilidad (Véase Anexo 2), mediante el método de Kuder–Richardson (Kr–20)⁵². En este sentido el cuestionario N° 1 arrojó un coeficiente de confiabilidad de 0,78 lo cual lo califica como un instrumento confiable. El cuestionario No. 2 arrojó un coeficiente de confiabilidad de 0,88 lo cual lo ubica como un instrumento muy confiable. Para el procesamiento de los datos, se utilizó la

⁴⁸ HERNÁNDEZ, R. FERNÁNDEZ, C. y BAPTISTA, M. (2006). *Ob. cit.* p. 69

⁴⁹ ARIAS. F. (2006). *Op. cit.* p. 69

⁵⁰ HERNÁNDEZ, R. FERNÁNDEZ, C. y BAPTISTA, M. (2006). *Ob. cit.* p. 236

⁵¹ LANDEAU, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela. Editorial Alfa. p. 82

⁵² MAGNUSON, D. (1995). *Teoría de los Tests*. México. Editorial Trillas. p. 215

plataforma de Microsoft Office 2010, específicamente, Excel, Word, y Power Point. Se utilizaron tablas de frecuencias que fueron graficadas.

Fundamentos Teóricos Capítulo I

El Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, que fueron tratados en el capítulo uno son los siguientes, además de una breve reseña en orden del COSO III, II, y I.

1. I Normas de Ambiente de Control (Principios 1 al 5)
2. II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)
3. III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)
4. IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15)
5. V Normas de Supervisión o Monitoreo (Principios 16 al 17)

Los fundamentos teóricos iniciales, van dirigidos a la Metodología COSO II, el manejo del Riesgo Empresarial (Enterprise Risk Management - ERM), y el COSO III desde un enfoque para el control interno efectivo y la mejora continua, atendiendo a la integridad y los valores éticos de las organizaciones. En correspondencia con el objetivo 1. El cuadro 1 lo explica en detalle, es decir, la variable asociada al objetivo, la dimensión, el indicador, el subindicador, el instrumento que se aplicó, y los ítems correspondientes a cada uno.

Cuadro 1

Operacionalización del Objetivo 1 Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Objetivo Específico	Variable	Dimensión	Indicador	Subindicador	Instrumento	Ítems
1 Caracterizar el Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Marco Integrado de los Componentes Control Interno	Metodología COSO Principios y Normas	I Normas de Ambiente de Control (Principios 1 al 5)	Integridad y Valores Éticos	Instrumento No. 1 Dirigido a los Gerentes, Jefes y Supervisores	1
				Competencia Profesional		2
				Atmosfera de confianza		3
				Filosofía y estilo de la dirección		4
				Organigrama		5
				Autoridad y responsabilidad		6
				Políticas y prácticas en personal		7
			II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)	Identificación del riesgo		8
				Estimación del riesgo		9
				Crecimiento acelerado de la organización		10
						11
						12
			III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)	Separación de tareas y responsabilidades		13
				Coordinación entre áreas		14
				Documentación		15
				Niveles definidos de autorización		16
				Registro de las transacciones y hechos		17
				Rotación del personal en tareas claves		18
				Control del sistema de información		19
				Control de la tecnología de información		20
				Indicadores de desempeño		21
				Función de auditoría interna independiente		22
				IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15)		Información y respuestas oportunas
			Calidad de la información			24
			Asignación de recursos			25
			Canales de comunicación			26
			V Normas de Supervisión y Monitoreo (Principios 16 al 17)	Evaluación del sistema de control interno		27

Fuente: Rodríguez (2015)

Marco Integrado de los Componentes Control Interno

COSO.org⁵³ publicó los cinco (5) componentes del Control Interno, los cuales están interrelacionados, e integrados a los procesos administrativos: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de riesgos; (3) Actividades de control; (4) Información y Comunicación; y, (5) Supervisión y seguimiento. Este enunciado no indica que sean procesos secuenciales, sino procesos multidireccionales repetitivo y permanente.

Indicador I

I Normas de Ambiente de Control (Principios 1 al 5)

La empresa es una unidad compuesta por la interrelación de todas sus secciones, áreas y dependencias, el éxito de ésta depende de una sincronización total entre cada una de esas partes, entra a jugar un factor importante dentro de la empresa, y el control es el factor que permite que exista esa sincronización entre las diferentes secciones, según Estupiñan⁵⁴. Es el pilar sobre el cual se fundamenta el funcionamiento correcto de todo el engranaje que conforma la empresa. De allí que el control es el único mecanismo efectivo que asegura el cumplimiento de objetivos, propósitos, procesos y actividades de la empresa. Lam⁵⁵ asevera que:

⁵³ COSO.org (s.f.). *Op. cit.* s.p.

⁵⁴ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II.* Ob. cit. p. 27

⁵⁵ LAM, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO.* p. 14, [Tesis doctoral. Universidad Francisco Marroquí de Guatemala, fecha de la consulta: 18 de enero de 2014, Disponible en: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3639.pdf>

Es el elemento que proporciona la disciplina y la conducta. Integra todas las normas que deben seguir todas las personas de la organización. Según el autor se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización. Los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control.

Dicho de otro modo, consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. El enfoque del COSO, es un proceso integrado, que hace parte de los demás sistemas y procesos de la organización incorporando en la función de administración y dirección. Es ejecutado por las personas de todos los niveles de las organizaciones con lo cual se obtiene una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos definidos.

COSO.org⁵⁶ publicó que los aportes de este Nuevo enfoque publicado en 2004, fue:

En respuesta a una necesidad de orientación basado en principios para ayudar a diseñar y poner en práctica las entidades enfoques empresariales eficaces para la gestión de riesgos, COSO publicó el *Enterprise Risk Management - Marco Integrado* en el 2004. Este marco define los componentes esenciales de gestión de riesgos de la empresa, analiza los principios fundamentales del MTC y conceptos, sugiere un lenguaje común ERM, y proporciona orientaciones y directrices para la gestión del riesgo empresarial clara. La guía presenta un enfoque de toda la empresa para la gestión de riesgos, así como conceptos como: el apetito de riesgo, tolerancia al riesgo, ver cartera. Este marco está siendo utilizado por organizaciones de todo el mundo para diseñar y poner en práctica procesos de ERM efectivo.

⁵⁶ COSO.org (s.f.). *Orientación sobre la gestión del riesgo Institucional*. Op cit. s.p

Principios de COSO III

Los principios que se corresponden con esta etapa, son los del 1 al 5, según el COSO 2013 o COSO III⁵⁷. Él toma la esencia del COSO 1992 y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada. No son excluyentes, sino complementarios los componentes del Sistema COSO. Además, se formalizan 17 principios (Obsérvese Gráfico 4 y 5, una comparación visual).

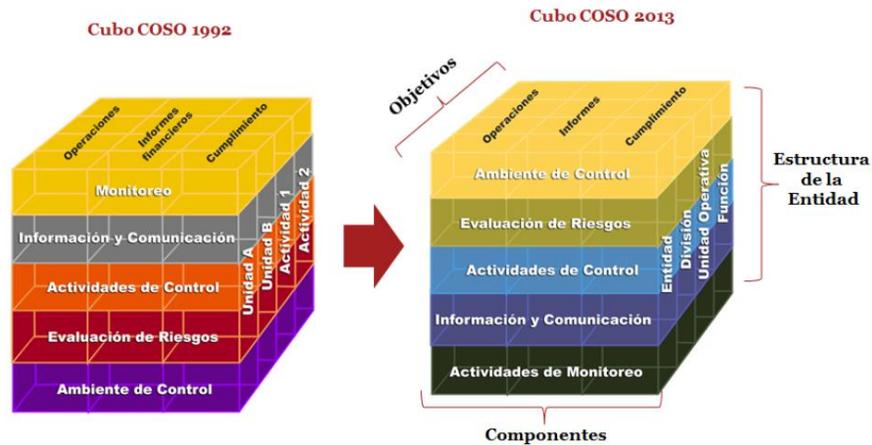


Gráfico 4. Comparación del Cubo de COSO 1992 con respecto al COSO 2013. Fuente: PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. p. 4 [Boletín en Línea] "Punto de Vista" PWC No. 2014-02. México. Fecha de la consulta: 11 de febrero de 2015. Disponible en: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>

⁵⁷ PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. Po. Cit p. 2

Rojas⁵⁸, define los siguientes principios que se deben tomar en cuenta complementariamente al momento de diseñar el sistema de control interno de una empresa:

Los 17 principios fundamentales de COSO 2013 (asociados a los 5 componentes de control interno)

Ambiente de control

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

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

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

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

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

Evaluación de riesgos

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

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

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

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

Actividades de control

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

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

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

Información y Comunicación

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

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

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

Actividades de monitoreo

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

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

Gráfico 5. Los 17 principios asociados en los componentes de control interno. **Fuente:** PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. [Boletín en Línea] "Punto de Vista" PWC No. 2014-02. México. Fecha de la consulta: 11 de febrero de 2015. Disponible en: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf> p. 4

⁵⁸ ROJAS, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Universidad de San Carlos de Guatemala, p.44, [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 5 de noviembre de 2013. Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

El principio de igualdad: consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

El principio de moralidad: todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.

El principio de eficiencia: vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

El principio de economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

El principio de celeridad: consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

Los principios de imparcialidad y publicidad: consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

El principio de valoración de costos ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

El principio del doble control: consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento. Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total.

Los principios fortalecen la aplicación de la Planificación Estratégica y el Control Interno. En este sentido, Moreno⁵⁹ dice que: “La planificación estratégica puede proporcionar a los gerentes medios idóneos para analizar el ambiente, su entorno, valorar fortalezas y debilidades e identificar posibles oportunidades de la empresa”. De allí que para la elaboración del sistema de control interno incluyendo una adecuada planificación estratégica, Rojas⁶⁰ opina que:

Teniendo en cuenta que el Sistema de Control Interno no es un objetivo en sí mismo, un criterio fundamental, al momento de idear o establecer tales sistemas, es considerar constantemente la relación costo-beneficio. En particular, el costo del Sistema de Control Interno se debe diferenciar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de las metas de la organización.

El reto es encontrar el justo equilibrio en el diseño del Sistema de Control Interno; un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Es el gerente de la organización, con ayuda de sus colaboradores, quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de los parámetros de orden legal y sistemático, el Sistema de Control Interno que mejor se ajuste a la misión, las necesidades y la naturaleza de la organización.

Como se puede observar, el control interno tiene como función principal el minimizar las desviaciones y riesgos permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido.

⁵⁹ MORENO, E. (2012). *Metodología para medir la evaluación y control de la gestión pública de los entes descentralizados del municipio Cárdenas del estado Táchira* Universidad de Yacambú, p. 18 [Tesis en línea]. fecha de la consulta: 15 de febrero de 2014. Disponible en: <http://goo.gl/ixq6Ui>

⁶⁰ *Ibíd*em p. 44

Estudiando las diferentes normas en sus respectivos niveles, Rivas⁶¹ expresa que:

El Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados, hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

En toda la investigación, los hallazgos de las Preguntas (P) fueron analizados, interpretados y contrastados con la teoría que se vinculaba a su subindicador. Para P1 al P7 a continuación se describen:

- Integridad y Valores Éticos
- Competencia Profesional
- Atmosfera de confianza
- Filosofía y estilo de la dirección
- Organigrama
- Autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas en personal

⁶¹ RIVAS, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, p. 121 [Revista en línea], fecha de la consulta [26 de Septiembre de 2014], Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf> .

Indicador II

II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)

El Riesgo Empresarial (Enterprise Risk Management - ERM)

Lleva una fuerte orientación hacia el manejo del riesgo, cuidando la efectividad del mismo, para coadyuvar en el alcance o logro de los objetivos en las operaciones, por lo cual es importante que la información que se maneje sea confiable, y útil. Además, es importante que se dé el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables al tipo de empresa, en este caso, las manufactureras. El análisis e interpretación de los resultados, correspondientes a los hallazgos de este segundo indicador, fueron contrastado con la teoría que a continuación se especifica (P8 al P12):

- Identificación del Riesgo
- Estimación del Riesgo
- Crecimiento acelerado de la organización

Indicador III

III Actividades de Control (Principios 10 al 12)

Las actividades de control son las normas y procedimientos (actividades necesarias para implementar las políticas), cuyo fin es asegurar el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección para controlar los riesgos. Las actividades de control se dividen en tres categorías en función al

objetivo relacionado: operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de la legislación. De otro modo, Lam⁶² dice que:

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones incluyendo todos los procesos. Pueden clasificarse en: controles preventivos, detectivos, correctivos, manuales o de usuario, de computo o de tecnología de información y administrativos.

Como se puede inferir del autor citado, la actividad de control es de total cubrimiento a la organización, ya sea en sus etapas previas como por ejemplo la detección o en su etapa posterior o correctiva.

La evaluación de riesgos es la base para una estructura eficaz de la empresa, que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores. Ulasio y Yépez⁶³ afirman que:

El riesgo de un proyecto se considera como un evento o una condición incierta que, si se produce, tiene un efecto positivo o negativo sobre al menos un objetivo del proyecto. Este, puede tener una o más causas, y si se produce, uno a más impactos.

Los hallazgos correspondientes al III indicador, están vinculados a las P13 a la P22, para los cuales fueron desarrollados los componentes teóricos de los subindicadores que permitieron contrastarlos, los cuales fueron:

- Separación de tareas y responsabilidades
- Coordinación entre áreas

⁶² LAM, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Francisco Marroquí de Guatemala, p.15 [Tesis Doctoral en línea], fecha de la consulta: 18 de enero de 2014, Disponible en: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3639.pdf>

⁶³ ULASIO, A. ; YÉPEZ, M. (2014). *Procesos de la gestión de riesgo tecnológico en consultores ambientales privados. Telos*, p. 32. [Revista en línea], vol. 16, núm. 1, enero-abril, 2014, pp. 31-45. Universidad Rafael Belloso Chacín. Maracaibo, Venezuela, fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/993/99330402002.pdf>

- Documentación
- Niveles definidos de autorización
- Registro de las transacciones y hechos
- Rotación del personal en tareas claves
- Control del sistema de información
- Control de la tecnología de información
- Indicadores de desempeño
- Función de auditoría interna independiente

Indicador IV

IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15)

Información y Comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De allí que Lam⁶⁴ dice que:

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información deben proveer la adecuada cantidad, precisión, oportunidad y confiabilidad y la misma debe ser necesaria para una administración eficaz y eficiente.

Como se puede inferir, las condiciones de la información son la relevancia y lo oportuna que se brinde, además de la transparencia con lo cual la administración podrá ser eficaz, eficiente. De igual forma, es una herramienta para la toma de decisiones con mayor nivel de asertividad.

⁶⁴ *Ibíd*em, p. 16

Indicador V

V Normas de Supervisión y Monitoreo

(Principios 16 al 17)

La última fase o etapa del Control Interno tiene que ver con las normas que van dirigidas a supervisar y monitorear los procesos. Refiere a la ausencia o presencia de los componentes de control interno, pero trasciende a saber si están correctamente funcionando. El monitoreo pasa por las evaluaciones sobre la marcha y por separado para poder verificar si los componentes del control interno, además de estar presente, funcionan también, adecuadamente. Es la única forma de poder valorar la calidad del Control Interno. Debe haber continuidad, sistematicidad, y al determinar situaciones irregulares, antiéticas, ineficientes e ineficaces debe generarse los correctivos pertinentes. Las Preguntas que a través de los subindicadores determinaron la presencia o ausencia de las normas de supervisión y monitoreo, fueron las P23 a las P27.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 1 al 7 (Objetivo 1)

Hallazgos

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno

Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas

Indicador: I Normas de Ambiente de Control (Principios del 1 al 5)

Ítems: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

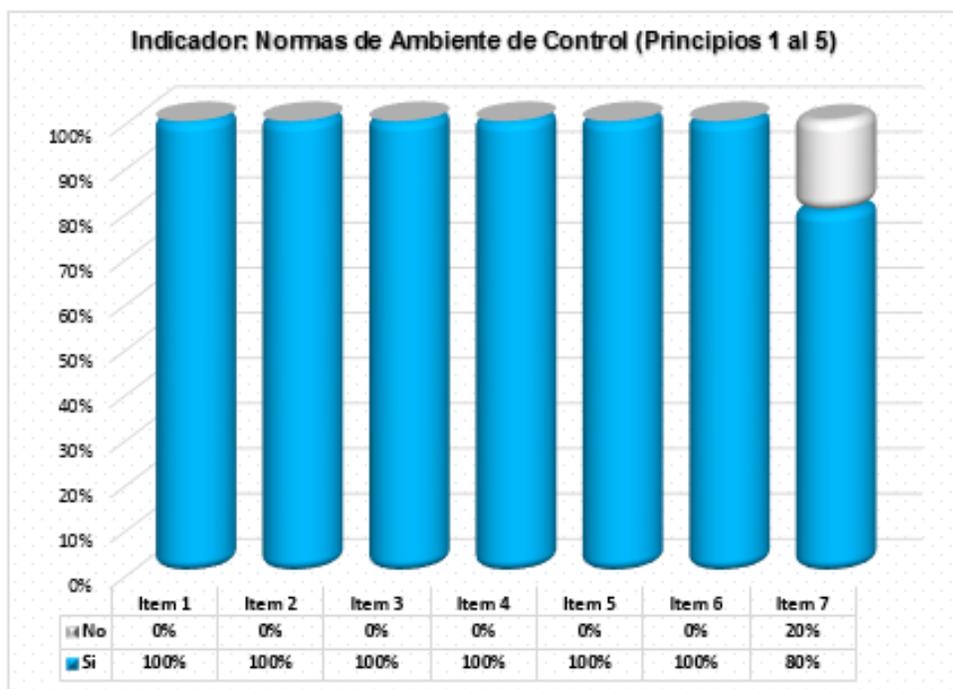


Gráfico 6. Indicador Normas de ambiente de control (Principios 1 al 5)

Fuente: Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítems 1 al 7

Ítem 01: Integridad y valores Éticos

¿Poseen los empleados de la empresa los valores éticos esenciales para el Ambiente de Control?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que poseían valores éticos esenciales para el Ambiente de Control, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es relevante ya que al poseer estos valores su cultura corporativa tiene altos estándares de integridad. Los valores éticos son de gran

importancia para las organizaciones como indican Ruiz, Silva y Vargas⁶⁵ si antes era importante tomar en cuenta este factor en el desenvolvimiento de las empresas, ahora es de suma urgencia. Aunque se ha visto que la ética es un asunto de principios, ahora es igualmente de naturaleza estratégica, dado que pudiera estar influenciando en los resultados provenientes del desempeño de cada uno de los integrantes de la organización, lo cual se traduce en el cumplimiento o no de los objetivos y metas de la misma.

Detrás de negocios exitosos, honestos se pueden ver un conjunto de valores que han resistido la prueba del tiempo. Los empleados deben pensar acerca de cómo estos valores se comunican en la organización y lo que puede hacer para apoyarlos. Grisanti⁶⁶, asevera que: “La efectividad de los controles internos, no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra y monitorea, siendo los mismos elementos esenciales del ambiente de control”. El estudio demostró que los miembros de la organización están comprometidos con la integridad y valores éticos, por lo cual la conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura corporativa, la cual debe incluir estándares éticos y de comportamiento, así como son comunicados y como se refuerzan en la práctica.

⁶⁵ RUIZ, J.; SILVIA, N.; y VARGAS, M. (2008) Ética empresarial y el desempeño laboral en Organizaciones de Alta Tecnología (OAT). *Revista Venezolana de Gerencia*. p. 418. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/pdf/rvg/v13n43/art06.pdf>

⁶⁶ GRISANTI, A. (2014). Los negocios y la ética empresarial en el estado Carabobo – Venezuela. *Observatorio Laboral Revista Venezolana* p. 127 [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014], Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219030399007.pdf>

Ítem 2: Competencia Profesional

¿Poseen los gerentes un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados para la empresa?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que los gerentes tienen un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de los controles internos apropiados para la empresa, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy importante pues al poseer competencias profesionales adecuadas los gerentes pueden lograr cumplir los objetivos en menor tiempo. Según Hellriegel citado por Camargo y Delgado⁶⁷ las competencias gerenciales son conformadas por un conjunto de conocimientos, destrezas, comportamientos y aptitudes que necesita una persona para ser eficiente en una amplia gama de labores gerenciales y en diversas organizaciones.

Para Camargo y Delgado⁶⁸ en donde se generan nuevos conocimientos y cambios significativos en las organizaciones, se logra desarrollar sistemas de liderazgo a través de los equipos de alto desempeño, potenciando las competencias en los gerentes y evidenciando la alineación estratégica de sus diferentes áreas.

Las competencias profesionales son una combinación de los conocimientos, destrezas, comportamientos y actitudes que poseen las

⁶⁷ CAMARGO, E y DELGADO, M. (2011) Las competencias Gerenciales en las Organizaciones de Alto Desempeño. p. 4. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.uru.edu/fondoeditorial/articulos/Mariadelgado/LAS%20COMPETENCIAS%20GERENCIALES%20-%20mariadelgado.pdf>

⁶⁸ *Ibidem* p.7

personas. Uribe, Molina, Contreras, Barbosa y Espinosa⁶⁹, argumentan que: “Cuando se habla de equipos de alto desempeño se piensa que todas las personas deben tener un alto nivel intelectual, altas competencias para desarrollar una actividad determinada...”. Esta situación sería lo ideal, es decir, facilitaría el logro de objetivos. Sin embargo, la experiencia indica, que en la organización hay diversidad de individuos con diferentes conocimientos y competencias para el logro de las metas.

Ítem 03: Atmosfera de confianza mutua

¿Existe en la empresa un nivel de confianza mutua que respalde el flujo de información que la gente necesita para tomar decisiones y entrar en acción?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existía un nivel de confianza mutua que respalde el flujo de información que la gente necesita para tomar decisiones y entrar en acción, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy favorable, ya que al existir dicho grado de confianza lo cual favorece la toma de decisiones y ejecutarlas. Para Bustamante, Pérez y Maldonado⁷⁰ “La confianza constituye un factor crítico en el proceso de aprendizaje y de productividad organizacional, donde la gerencia y el poder son aspectos que

⁶⁹ URIBE A.; MOLINA J.; CONTRERAS F.; BARBOSA D.; ESPINOSA J. (2013). Liderar Equipos de alto desempeño: un gran reto para las organizaciones actuales. *Universidad & Empresa*, p.60 [Revista en línea], fecha de la consulta: 29 de Septiembre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/1872/187229746004.pdf>

⁷⁰ BUSTAMANTE, S.; PÉREZ, I. y MALDONADO, M (2008) El poder y la gerencia en las organizaciones “un análisis crítico sobre la diversidad de su concepción”. *Revista Venezolana de Gerencia*. p, 282. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/pdf/rvg/v13n42/art07.pdf>

marchan juntos”. Apoyando lo referido y según Echeverría, citado por Bustamante, Pérez y Maldonado⁷¹:

La confianza permite el desarrollo de acciones transformadoras, capaces de generar y conquistar nuevos mundos, futuro y posibilidades. Se trata de acciones de invención e innovación, sustenta las acciones creativas, de los descubrimientos tecnológicos, de las grandes transformaciones políticas y culturales, alimenta el espíritu emprendedor. Puede ser vista tanto como un atributo de los actores o atributo de la estructura del sistema dentro del cual esos actores operan.

Como se puede observar, la confianza es una fuerza que motoriza la transformación tanto en el individuo como en la organización. Las presiones del tiempo anulan la posibilidad de que los gerentes puedan seguir la comunicación y estimular la retroalimentación o la comunicación ascendente cada vez que se comunican en estas circunstancias, una atmósfera de confianza mutua entre los gerentes y sus empleados puede facilitar la comunicación.

Segredo⁷² afirma que: “La calidad de la vida laboral de una organización está mediada por el entorno, el ambiente, el aire que se respira en una organización”. Como puede observarse, la atmósfera de confianza favorece los esfuerzos para mejorar la vida laboral; constituyen tareas sistemáticas que llevan a cabo las organizaciones para proporcionar a los trabajadores una oportunidad de mejorar sus puestos y su contribución a la institución en un ambiente de mayor profesionalidad, confianza y respeto.

⁷¹ *Ibíd.* p 282.

⁷² SEGREDO, A. (2013). *Clima organizacional en la gestión del cambio para el desarrollo de la organización*. Revista Cubana de Salud Pública. p. 386. [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014]. Disponible en: <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v39n2/spu17213.pdf>

Ítem 04: Filosofía y estilo de la Dirección

¿La misión, visión, objetivos y políticas son conocidos en todos los niveles organizacionales?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la misión, visión, objetivos y políticas son conocidos en todos los niveles organizacionales, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy significativo ya que al tener claro todos esos aspectos fortalece la adhesión y la cultura organizacional para las relaciones y logros de los objetivos en los distintos tramos de la estructura empresarial. Para Alvarado y Paz⁷³ dentro de esta perspectiva, se podría afirmar que el pensamiento estratégico de toda organización es:

La coordinación de mentes creativas dentro de una perspectiva común el cual le permite a un negocio avanzar hacia el futuro de una manera satisfactoria para todos; además el pensamiento estratégico incorpora valores, misión, visión, objetivos, estrategias, tendientes a ser elementos intuitivos (basados en los sentimientos), más que analíticos (basados en la información).

La organización vista de esta forma es integradora, total, pues tiene todos los elementos que la componen. Monje⁷⁴ considera que la visión y misión en una organización:

Dos herramientas fundamentales para una organización, sin las cuales ésta carece de identidad y de rumbo, son su visión y su misión. La misión es la razón de ser de la empresa, el motivo por el cual existe. El impacto de la misión está determinado por varios

⁷³ ALVARADO, Y. Y PAZ, D. (2010). Elementos del pensamiento estratégico en las empresas cooperativas. *Revista de Ciencias Sociales*.

⁷⁴ MONJE P., B (2009). *Importancia de la misión para el buen accionar de las empresas s.p.*[Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 2014, Enero 3. Disponible en: http://www.degerencia.com/articulo/importancia_de_la_mision_para_buen_accionar

elementos como el compromiso con la misión, que sea compartida por la mayoría de los funcionarios y que se sientan identificados.

La Filosofía y estilo de la dirección se refleja en la forma como la organización alinea su estructura interna, políticas y procedimientos a su misión. Morelos y Fontalvo⁷⁵, argumentan:

Considerar el análisis de la cultura organizacional es de vital importancia para la planeación estratégica de las empresas, dado que a partir de la definición de la filosofía corporativa –misión, visión y valores-, se orientan y describen los objetivos, metas y acciones, que deben ejecutarse en sinergias conjuntas con los colaboradores y directivos de las empresas, a fin de consolidar relaciones de trabajo duraderas, acordes con los valores, políticas y prácticas laborales que se fundamentan en el fortalecimiento de las relaciones interpersonales y el logro de los objetivos económicos.

La filosofía y estilo de dirección de la organización se ven reflejadas en la Misión, Visión, Objetivos y Políticas de la misma. La misión es la razón de ser de la empresa, el motivo por el cual existe, y su impacto está determinado por varios elementos como el compromiso con la misión, que sea compartida por la mayoría de los funcionarios y que se sientan identificados, así como el grado al que la organización alinea su estructura interna, políticas y procedimientos a su misión. Maragno; de Souza y Lunkes⁷⁶, explican que:

Así, la misión representa la “razón de ser” del negocio de una organización. O sea que es una declaración esencial para establecer los objetivos y formular las estrategias, metas y políticas, concibiendo la asignación de recursos y la motivación de los empleados. Una misión

⁷⁵ MORELOS, J; FONTALVO, T. (2014). Análisis de los factores determinantes de la cultura organizacional en el ambiente empresarial. *Entramado*, vol. 10, núm. 1, enero-junio, 2014, pp. 96-105. Universidad Libre. Cali, Colombia. p. 97 [Revista en Línea] fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265431574006.pdf>

⁷⁶ MARAGNO, S; DE SOUZA, P; y LUNKES, R. (2014). MISIÓN INSTITUCIONAL. Análisis de los principales elementos propuestos por Pearce II (1982) presentes en las misiones de los hoteles de Santa Catarina, Brasil. *Estudios y Perspectivas en Turismo*, vol. 23, núm. 3, julio, 2014, pp. 467-474. Centro de Investigaciones y Estudios Turísticos. Buenos Aires, Argentina. p. 469 [Revista en Línea] fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/1807/180731336003.pdf>

institucional es un componente integral del proceso de gestión estratégica.

Ítem 05: Organigrama

¿Considera Ud. que la estructura organizativa actual (organigrama) atiende el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la estructura organizativa actual (organigrama) atiende el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy favorable pues al haber claridad la representación gráfica de la estructura organizacional de una empresa sus acciones son coordinadas permitiendo el logro eficaz de los objetivos. Según Nieto⁷⁷, Los organigramas son útiles para: “Mostrar parte de la estructura formal de una organización. Sacar a relucir defectos de la organización (como duplicación de funciones, delegación efectiva)”. A continuación, se presenta el organigrama actual de la compañía (siguiente página).

Los organigramas son la representación gráfica de la estructura organizacional de una empresa que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría. Pertuz⁷⁸ indica que: “La estructura organizacional define cómo se dividen, agrupan y coordinan formalmente las tareas de trabajo, que sus miembros deben realizar para alcanzar los objetivos propuestos”.

⁷⁷ NIETO, P. (2009) Organigramas. Universidad Tecnológica Nacional. p. 8. [Documento en Línea]. Fecha de la Consulta: 2014, Enero 3. Disponible en: www.plataforma.edu.pe/mod/resource/view.php?id=173302

⁷⁸ PERTUZ, R. (2013). Estudio de los tipos de estructura organizacional de los institutos universitarios venezolanos REDIE. *Revista Electrónica de Investigación Educativa* p. 56. [Revista en línea], fecha de la consulta: 29 de Septiembre de 2014. Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/155/15529662004.pdf>

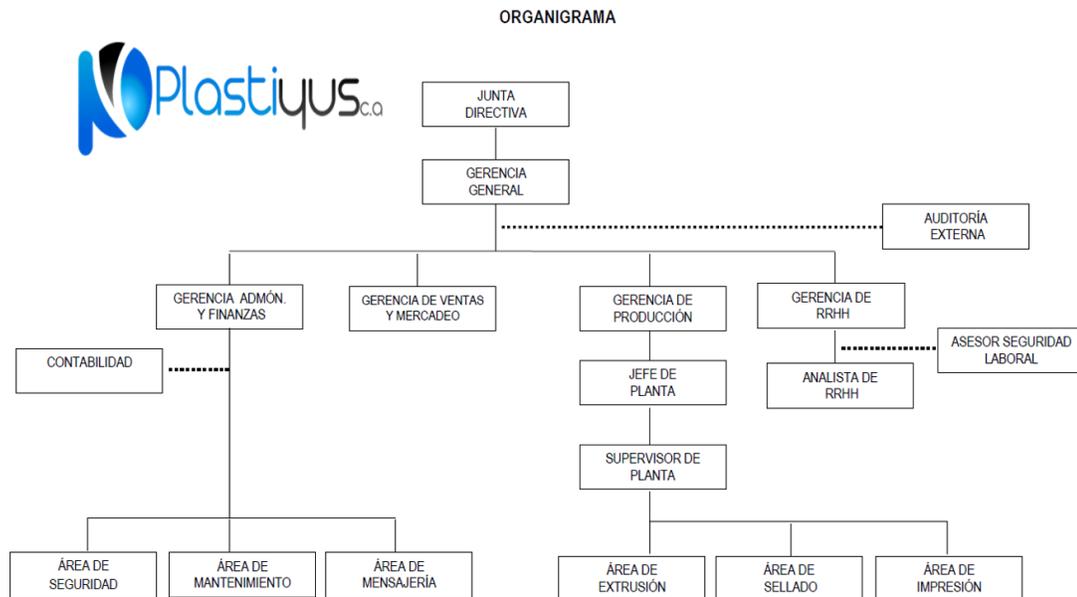


Gráfico 7. Organigrama de la Empresa Plastiplus C.A **Fuente:** Gerencia General, Febrero 2015

Puede entonces afirmarse que la estructura, desde el punto de vista de la teoría de la administración, es el modo en que una organización establece las relaciones entre sus componentes o subsistemas y sus modos de interrelación.

Ítem 06: Autoridad y responsabilidad

¿La empresa cuenta con un manual de organización en el que se asigne la responsabilidad, las acciones y los cargos de cada miembro para así fortalecer el ambiente de control?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que, si la empresa cuenta con un manual de organización en el que se asigne la responsabilidad, las acciones y los cargos de cada miembro para así fortalecer el ambiente de

control, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy importante pues contar con dicho manual y al tener cada persona de la organización una responsabilidad se fortalece enormemente el ambiente de control. La autoridad es aquella que poseen en las organizaciones las personas que se encuentran en puestos de mando y quienes son líderes de un grupo de personas o departamentos. Existen distintos tipos de autoridad se dividen en, (1) Autoridad en línea, (2) autoridad de Personal, (3) funcional.

Ítem 07: Políticas y prácticas en personal

¿La empresa procura la capacitación del personal para el desempeño correcto de sus responsabilidades?

Al ser preguntado al personal si la empresa procura la capacitación del personal para el desempeño correcto de sus responsabilidades, el 80% afirmó que sí, mientras que el 20% dijo que no. El hallazgo es positivo, ya que al capacitar el personal para desempeñar sus tareas adecuadamente se contribuye directamente al proceso estratégico dentro de la compañía. La capacitación del personal es toda actividad realizada en una organización, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades del personal.

La necesidad de capacitación surge cuando hay diferencia entre lo que una persona debería saber para desempeñar una tarea, y lo que sabe realmente. De allí que García; Alcázar y Sánchez⁷⁹, afirman que: “El principal argumento es que las estrategias de recursos humanos deberían ser proactivas para contribuir directamente al proceso estratégico a través de la

⁷⁹ GARCÍA, N; MARTÍN, F; y SÁNCHEZ, G. (2013). Propuesta de un modelo teórico del doble ajuste de la estrategia de recursos humanos: Las percepciones de los trabajadores como nexo entre las políticas formuladas e implantadas. *Intangible Capital*, p. 998. [Revista en línea] vol. 9, núm. 4, 2013, pp. 991-1020. Universitat Politècnica de Catalunya. Barcelona, España. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/549/54929516004.pdf>

consideración en las relaciones entre éstos, la estructura y la cultura”. Se observa que no deben tomarse los elementos separadamente, sino en conjunto, como un sistema, para que operen exitosamente de igual forma.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 8 al 10 (Objetivo 1) Hallazgos

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno
Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas
Indicador: II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)
Subindicador: Identificación del Riesgo
Ítems: 8, 9, 10

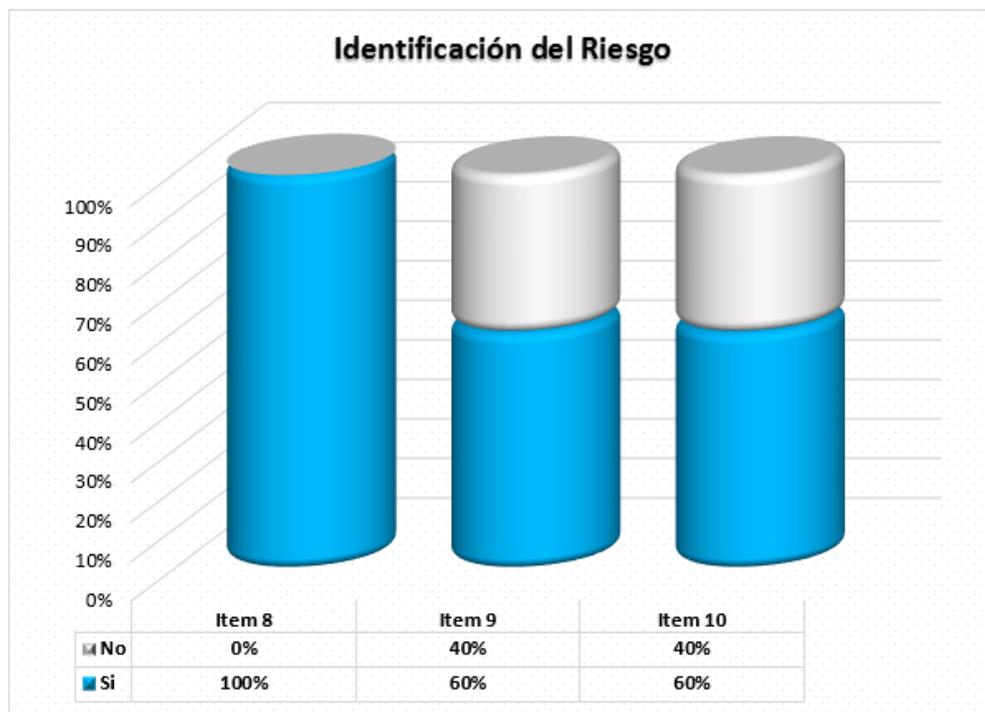


Gráfico 8. Identificación del riesgo **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítems 08 al 10

Ítem 08: Evaluación de Riesgos

¿La calidad del personal incorporado, su instrucción y motivación permite el cumplimiento de los objetivos de la organización?

Al ser preguntado al personal si la calidad del personal incorporado, su instrucción y motivación permite el cumplimiento de los objetivos de la organización, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy positivo pues al haber claridad en las funciones que el personal debe cumplir, habrá una mayor productividad, es decir, una óptima utilización de los recursos. El hecho que el personal este en capacidad de cumplir los objetivos de la organización, en gran medida es una forma de no asumir riesgos, que pueden poner en peligro al trabajador. Estupiñan⁸⁰ definía la evaluación de riesgos como:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, mediante mecanismos que permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Se puede inferir, que las empresas están afectadas ante la contingencia de riesgos, producto del entorno donde se desarrolla la empresa, pero que no solamente el ambiente externo sino el ambiente interno también. Sin embargo, la gerencia está en capacidad de administrar ese riesgo a través de mecanismos, como, por ejemplo, el control interno orientado hacia el COSO.

⁸⁰ ESTUPIÑAN, R. (2006). Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II. Ob. cit. p. 29

Las empresas antes de determinar riesgos, deben establecer los objetivos que le permitirán evaluar dichos riesgos. Según Lam⁸¹

Las organizaciones deben considerar todos aquellos posibles riesgos ya que estos pueden provocar que los objetivos propuestos, no puedan ser alcanzados. La administración debe de cuantificar su magnitud, conocer la probabilidad de su ocurrencia y determinar sus posibles consecuencias.

Ítem 09: Identificación del Riesgo

¿La organización cuenta con un área sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, con amenazas de severas puniciones por incumplimiento?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la organización cuenta con un área sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, con amenazas de severas puniciones por incumplimiento, el 60% afirmó que sí, mientras que el 40% dijo que no. El hallazgo es favorable pues al tener un estricto cumplimiento de sus leyes, evita que sus trabajadores incumplan las normas establecidas.

Según González⁸² “El ordenamiento jurídico debe desarrollar y garantizar el cumplimiento de los principios constitucionales y en particular lo relacionado con los derechos del sujeto pasivo de la obligación tributaria”. Para este autor, El ordenamiento jurídico venezolano pone a disposición del contribuyente, responsable o tercero, una serie de leyes y normas, que permitan impugnar

⁸¹ LAM, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO*. Op. Cit p. 14

⁸² GONZALEZ, M. (2009) *Importancia de la prueba documental admitida en el código orgánico tributario como medio de defensa del contribuyente en el procedimiento Administrativo Caso De Estudio: Municipio Libertador Del Estado Mérida – Venezuela*. p. 14 [Tesis en Línea] fecha de la consulta: 18 de enero de 2014. Disponible en: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Johana%20Gonzales/TESIS%20JOHANNA%20GONZALEZ.pdf>

actos emanados de la Administración Tributaria para que esta rectifique su proceder, a través de los denominados Recursos Administrativos, los cuales son la garantía del particular para una efectiva protección de su situación jurídica.

Se puede afirmar que una correcta identificación de riesgos requiere un conocimiento detallado de la empresa, del mercado en el que opera, del entorno legal, social, político y cultural que le rodea; debe ser sistemática y empezar por identificar los objetivos clave de éxito y amenazas que puedan perturbar el logro de dichos objetivos.

Ítem 10: Origen Interno - Externo del Riesgo (Riesgo legal y riesgo de obsolescencia)

¿Posee la empresa desarrollos tecnológicos o procesos productivos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa posee desarrollos tecnológicos o procesos productivos que, en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional, el 60% afirmó que sí, mientras que el 40% dijo que no. El hallazgo es negativo ya que al no actualizar sus desarrollos tecnológicos o procesos productivos la empresa caería en un estado crítico que impediría el éxito de la organización. Carmona⁸³ afirmó que se entiende por obsolescencia, no como una condición de lo que es viejo o anticuado, sino más bien como “a pérdida del valor tecnológico de su valor de

⁸³ CARMONA, H (2005) *La Obsolescencia de las cosas*. Revista FACES. [Revista en Línea]. Fecha de la Consulta: 24 de Febrero 2014. Disponible en: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/a2n78/2-78-5.pdf>

uso y de su valor simbólico. Todo conocimiento inútil es obsoleto, si la sociedad que lo usaba y lo apreciaba, lo desecha”. Por su parte, Jaramillo⁸⁴, publico que:

En el capital de trabajo se incluyen los montos de las reservas por obsolescencia de los inventarios, evidenciándose que cuando estas se incrementan aumentan los gastos operativos, lo que reduce la utilidad neta en el Estado de Resultados, mientras que en el caso del balance general, la partida de inventario se encuentra en los activos. En la repercusión o impacto de la reserva por obsolescencia para el impuesto que debe pagarse al fisco, se tiene que éste sólo reconoce como deducible para el cálculo, la ejecución de la reserva medida como la disminución en valor absoluto.

Se puede afirmar, entonces, que si un inventario pasa a la condición de obsolescencia se convierte en un elemento de pérdida, que aumenta los gastos y deja de ser un activo. El riesgo empresarial puede ser de origen interno por situaciones dentro de ésta o externos por aquellos cambios que vienen desde el entorno. De allí que Cantarero, González y Puig⁸⁵ describen: “Los procesos de globalización se caracterizan por el avance rápido e imparable de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación, la creciente desregulación de mercados y la presión sobre los costes de transporte”. Pero la organización también debe tomar en cuenta los aspectos internos. En este sentido, los aspectos internos son un conjunto de debilidades

⁸⁴ JAIMES, A. (2012) Impacto de la obsolescencia de inventarios en la gestión empresarial. Ingeniería y Sociedad UC p.2-3 [Revista en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de Mayo 2014. Disponible En <http://servicio.bc.uc.edu.ve/ingenieria/revista/IngenieriaYSociedad/a7n2/art06.pdf>

⁸⁵ CANTARERO, S; GONZÁLEZ-LOUREIRO, M; y PUIG, F. (2013). El efecto “economía social” en la supervivencia empresarial CIRIEC-España, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, p. 177 [Revista en línea] núm. 78, agosto, 2013, pp. 175-200. Centre International de Recherches et d'Information sur l'Economie Publique, Sociale et Coopérative. Valencia, Organismo Internacional, fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/174/17429865010.pdf>

inherentes a las empresas de menos tamaño de carácter organizativo y estratégico.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítem 11y 12 (Objetivo 1) Hallazgos

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno
Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas
Indicador: II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)
Ítem: 11,12

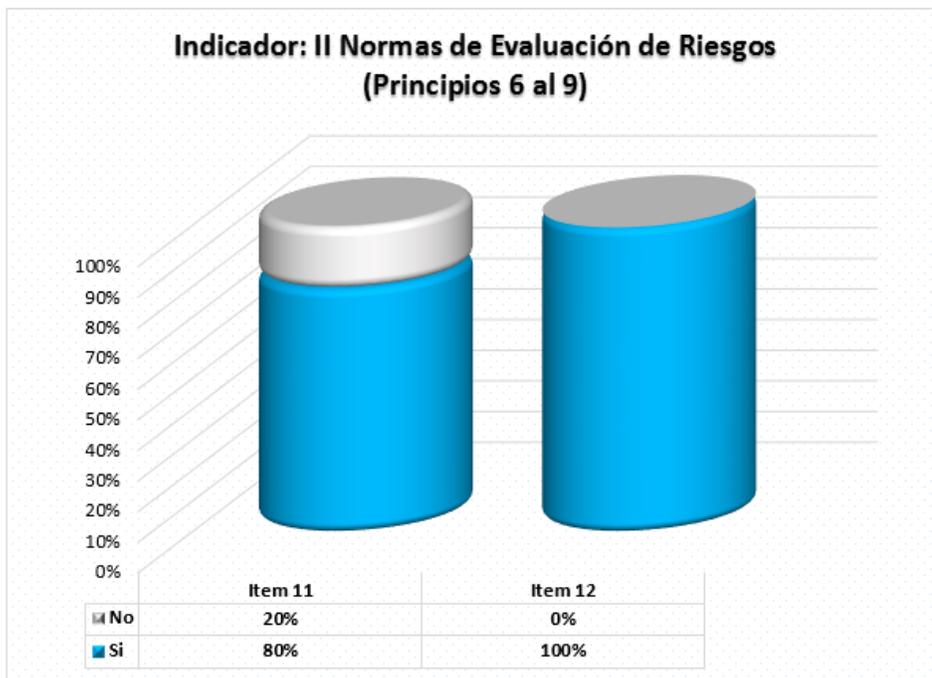


Gráfico 9 Indicador: II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9) **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 11 al 12

Ítem 11: Estimación del Riesgo

¿Una vez identificados tantos los riesgos internos y externos la empresa estima la frecuencia y cuantifica la pérdida que ellos pudieran ocasionar?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que al ser identificados tantos los riesgos internos y externos la empresa estima la frecuencia y cuantifica la pérdida que ellos pudieran ocasionar, el 80% afirmó que sí, mientras que el 20% dijo que no. El hallazgo es muy positivo pues al identificar los riesgos internos y externos las organizaciones pueden idear estrategias que permitan su modificación y éxito. En cuanto a la estimación del Riesgo, podría afirmarse que es estimar la magnitud de aquellos riesgos que pueden afectar de una manera u otra la empresa. Medina y Restrepo⁸⁶ describen:

El riesgo, por lo general, se mide valorando la desviación que se puede presentar con respecto a un determinado objetivo. Desde una perspectiva financiera, la literatura, en su gran mayoría, coincide en agrupar los riesgos en tres categorías básicas: los riesgos operacionales, inherentes a las pérdidas acaecidas como consecuencia de fallas en procesos o sistemas al interior de la organización, o por factores externos tales como errores humanos, fallas en procesos, caídas de los sistemas, entre otras.

Como se puede observar, la medición de riesgos entraña el descubrimiento de muchas categorías. Pero también debe indagarse sobre la frecuencia y cuantificación del riesgo de pérdida. Una vez identificados los riesgos al nivel de organismo, debe procederse a su

⁸⁶ MEDINA, S; y RESTREPO, J. (2013). Estimación de la utilidad en riesgo de una empresa de transmisión de energía eléctrica considerando variables económicas. Cuadernos de Economía, vol. 32, núm. 59, enero- junio, 2013, pp. 103-137. [Revista en línea] Universidad Nacional de Colombia. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2821/282126853006.pdf>

análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como mínimo: una estimación de su frecuencia, o sea la probabilidad de ocurrencia, una valoración de la pérdida que podría resultar. Bracho, Rincón y Acurero⁸⁷, indican:

Profundizando en el análisis de riesgos, dichos autores indican que este consta de los siguientes procesos: 1) determinar los activos relevantes para la organización, su interrelación y su valor, en el sentido de que perjuicio (coste), supondría su degradación, 2) determinar a qué amenazas están expuestos aquellos activos; 3) determinar que salvaguardas hay dispuestas y cuan eficaces son frente al riesgo, 4) estimar el impacto, definido como el daño sobre el activo derivado de la materialización de la amenaza, 5) estimar el riesgo, definido como el impacto ponderado con la tasa de ocurrencia de la amenaza.

En general, aquellos riesgos cuya concreción esté estimada como de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores. Por el contrario, los que se estima de alta frecuencia deben merecer preferente atención.

Ítem 12: Crecimiento acelerado de la Organización

¿Considera que la empresa ha crecido rápidamente lo cual hace que esté sujeta a muchas tensiones internas y a presiones externas?

Al serles consultado al personal si ellos consideraban que la empresa ha crecido rápidamente lo cual hace que esté sujeta a muchas tensiones internas y a presiones externas, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es beneficioso, porque hay el grado de conocimiento de lo que esa realidad conlleva para

⁸⁷ BRACHO, D; RINCÓN, C y ACURER, A. (2010). Modelo para la cuantificación del riesgo telemático en una organización Enl@ce: *Revista Venezolana de Información, tecnología y conocimiento*, p. 67. [Revista en línea] vol. 7, núm. 2, mayo-agosto, 2010, pp. 63-81, Universidad del Zulia. Venezuela. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/823/82315410005.pdf>

poder enfrentar el contexto interno y externo. Según Blázquez, Dorta y Verona⁸⁸, “La evolución de la economía mundial de las últimas décadas caracterizada por el importante aumento de la competencia internacional, el avance de las nuevas tecnologías, la alta rotación de productos, la diversificación, etc. – ha hecho del crecimiento empresarial el medio óptimo para mantener y mejorar la capacidad generadora de beneficios”. Para los autores citados, el crecimiento empresarial viene dado por el incremento duradero de la dimensión de una unidad económica simple o compleja, realizado con cambios de estructura y eventualmente de sistema, y acompañado de progresos económicos variables.

Contrastando teóricamente el hallazgo, se observa que la empresa ha sido exitosa, que ha evolucionado favorablemente, y que ha crecido vertiginosamente, lo cual le acarrea riesgos. La organización debe entonces, estar presente en la detección del cambio. Romero, Matamoros y Campo⁸⁹, argumentan que:

En la actualidad, las organizaciones se interpretan como sistemas dinámicos, abiertos, con mecanismos de control y regularidades internas percibidas como estructura. En el sistema el movimiento se considera como origen de cambio influido por relaciones externas y por sus regularidades interna.

Como se ha venido estudiando, aun cuando es beneficiosa también tiene asociado un riesgo. El crecimiento acelerado, no paulatino, puede considerarse como factor de riesgo. Los cambios suscitados generan

⁸⁸ BLÁZQUEZ, F; DORTA, J y VERONA, M. (2006) *Concepto, perspectivas y medida del crecimiento empresarial. Cuadernos de Administración*. p.167 [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20503107>

⁸⁹ ROMERO, J; MATAMOROS, S; y CAMPO, C. (2013). Sobre el cambio organizacional. Una revisión bibliográfica INNOVAR. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, p. 38. [Revista en línea] vol. 23, núm. 50, octubre-diciembre, 2013, pp. 35-52. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/818/81828692004.pdf>

transformaciones que ameritan un estudio cuidadoso y comunicación a los miembros de la organización. López, Marulanda, Isaza⁹⁰, afirman que:

La gestión del cambio se aplica como un intento deliberado de reemplazar patrones organizados específicos de conducta, entendida en términos de las rutinas organizacionales; básicamente, una rutina de la organización describe un patrón de secuencia de las actividades realizadas para alcanzar un objetivo específico y, como tal, las rutinas en una organización se pueden definir como repetitivas, patrones reconocibles de acciones interdependientes, llevadas a cabo por múltiples actores.

Se puede inferir, por tanto, que las organizaciones también pueden correr riesgos ante un crecimiento acelerado en sus ambientes de control si no está preparada para ello. Es decir, las empresas deben adaptar sus estructuras al cambio, y poder solventar la rapidez de los mismos.

Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)

Se entiende como el conjunto de normas, procedimientos y técnicas que permiten a los gerentes mantener el control de la empresa.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 13 al 22 (Objetivo 1)

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno

Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas

Indicador: III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)

Ítems 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22

⁹⁰ LÓPEZ, M; MARULANDA, C; e ISAZA, G (2011). Cultura organizacional y gestión del cambio y de conocimiento en organizaciones de Caldas. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, p. 17 [Revista en línea] núm. 33, mayo-agosto, 2011, pp. 1-23, Fundación Universitaria Católica del Norte. Colombia, fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/1942/194218961008.pdf>

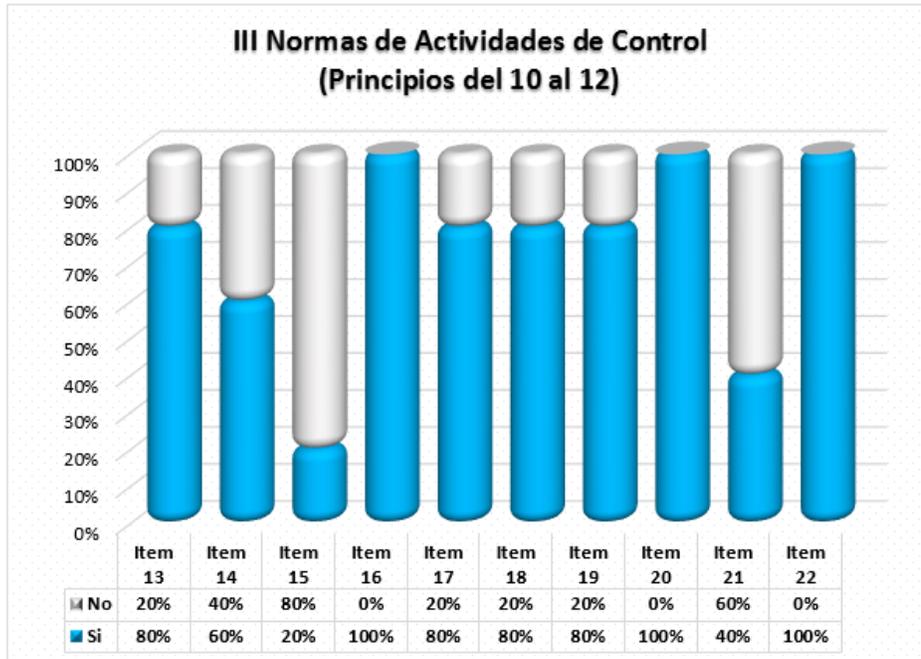


Gráfico 10. Indicador: III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12) **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 13 al 22

Ítem 13: Separación de tareas y responsabilidades

¿Considera usted que las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes con el fin de procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y

revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes con el fin de procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional, el 80% afirmó que sí, mientras que el 20% indicó que no. El hallazgo es muy positivo ya que existe control vía delegación dentro de la organización. La separación de tareas y responsabilidades también favorece el control interno. Los administradores inteligentes dividen la responsabilidad de las actividades a realizar en la empresa entre dos o más personas o departamentos.

Por otra parte, Dextre y Del Pozo⁹¹ aseveran que: “Las actividades, llevadas a cabo conforme han sido definidas e identificadas, son competencia de la organización”. El hallazgo permite contrastar la realidad de que es aquí, siguiendo a la fuente citada, donde aparece el control como la función de la administración que busca asegurar que las actividades se desenvuelvan tal y como han sido establecidas para cumplir los propósitos de la entidad en el logro de las metas y objetivos planeados.

Ítem 14: Coordinación entre Áreas

¿Ha observado Ud. en la empresa coordinación entre los departamentos que la componen para el logro de los objetivos?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que si han observado en la empresa coordinación entre los departamentos que la componen para el logro de los objetivos, el 60% indicó que sí, mientras que el 40% que no. El hallazgo es revelador favorablemente pues al estar coordinados pueden ser

⁹¹ DEXTRE, J; y DEL POZO, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, p. 70 [Revista en línea] vol. 7, núm. 14, 2012, pp. 69-80. Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Lima, Perú. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

más eficientes en el logro de los objetivos en la empresa. Según Silva⁹² el éxito que puede tener una organización al alcanzar sus objetivos y también al satisfacer sus obligaciones sociales depende, en gran medida, de su personal. Si éste realiza debidamente su trabajo, es muy probable que la organización de alcance sus metas.

Las empresas actuales se caracterizan por estar divididas en diferentes departamentos y éstos a su vez por áreas donde el trabajo se desarrolla de forma estanca y especializada. Esta situación puede tener varios objetivos: aumentar la productividad, ser más operativos, dar respuesta a una demanda de los trabajadores, entre otros. De ahí que Hernández⁹³ explica:

Por un lado, las técnicas de agrupación de tareas en puestos de trabajo de forma que se garantice, por ejemplo, un flujo logístico más rápido en fabricación, mediante el empleo de técnicas como la del "control de flujo mediante limitación de carga de trabajo" con lo que se consigue ordenar tareas en diversos puestos de forma que se reduzcan esperas o sobrecargas de trabajo.

Se puede concluir, que el orden, la coordinación entre áreas es favorable para el control interno y para el ejercicio de la gerencia en la consecución de las metas previamente establecidas.

⁹² SILVA, Z. (1998) Diseño de un programa de motivación al logro para la gerencia de sistemas del instituto de crédito agrícola y pecuario (ICAP). p.18 [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P23.pdf

⁹³ HERNÁNDEZ, L. (2010). Estudio de la coordinación como proceso directivo en la empresa Coprefil Camagüey. Universidad de Camagüey. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. p. 26 [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible: <http://goo.gl/N9FAEW>

Ítem 15: Documentación

¿Cuenta la empresa con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa cuenta con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos, el 80% expresó que no, mientras el 20% que sí. El hallazgo es negativo pues al no contar con dicha documentación la empresa no tendrá una mejor gestión y desempeño por parte del personal en cada área. Todas las empresas deben tener documentados todos sus procesos y registros con su respectiva codificación; esto con la finalidad de mantener controles internos que van a permitir una mejor gestión y desempeño por parte del personal en cada área.

Aguilera; Hernández; Colin⁹⁴ argumentan que: “Para que los índices de competitividad sean más altos, es importante que los gestores enfoquen sus estrategias de mejora en actividades como administración de operaciones, adopción de innovaciones tecnológicas en los procesos de producción, nuevo manejo de los materiales...” es por lo que los autores recomiendan que se concentren en documentos de control así como de bitácoras de trabajo en base a la experiencia y habilidades por parte de los trabajadores de todos los niveles, involucrados con las actividades operativas de la empresa.

⁹⁴ AGUILERA, L; HERNÁNDEZ, O; COLIN, M. (2013). La relación entre el capital intelectual y los procesos de producción en la PYME manufacturera. *Cuadernos del CIMBAGE*, pp. 93-94 [Revista en línea] núm. 16, 2013, pp. 87-109 Facultad de Ciencias Económicas. Buenos Aires, Argentina. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/462/46230868005.pdf>

Ítem 16: Niveles definidos de Autorización

¿En la empresa los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias, el 100% indicó que sí. El hallazgo es positivo, pues hay claridad en las funciones que el personal debe cumplir, favorece los niveles de productividad, en el sentido se está enviando mensajes adecuados respecto a la delegación de funciones.

Ella es definida por Musso⁹⁵ como “la transferencia de tareas, funciones, atribuciones y autoridad, que se realiza entre una persona que ocupa un cargo superior, a un inferior jerárquico para que opere en un campo limitado y acotado, normalmente con un objetivo específico”. La autorización es el proceso mediante el cual se le permite a un miembro de la empresa tomar una determinada acción, siendo esta según la sindicatura general de Buenos Aires⁹⁶, una forma idónea de asegurar que solo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta debe ser documentada y comunicada a las personas o sectores autorizados. Ante lo anteriormente mencionado, podría decirse que en la organización o empresa

⁹⁵ MUSSO, F. (2005). *Delegación y retro delegación de la función directiva*. . p. 20 [Revista en Línea], Fecha de consulta: 21 de Marzo de 2015. Disponible en: http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_asuntos_publicos/m200510271616dad1.pdf

⁹⁶ SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN (2014) *Normas Generales de control Interno para el sector público Nacional. Buenos Aires, Argentina*, p. s/p. [Normas en Línea], Fecha de consulta: 21 de Marzo de 2015, Disponible en: <http://www.sigyn.gov.ar/normativa/pdfs/ngci.pdf>

están claramente delimitadas las funciones y autorización a la que tendrán acceso cada uno de sus miembros, así como, las formas adecuadas para documentar y comunicar a los superiores.

Ítem 17: Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos

¿Considera usted que en la empresa las transacciones y los hechos que afectan a un organismo son registrados inmediatamente y debidamente clasificados?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que en la empresa las transacciones y los hechos que afectan a un organismo son registrados inmediatamente y debidamente clasificados, el 80% dijo que si, mientras que el 20% afirmó que no. El hallazgo es positivo, pues al ser registradas las transacciones e inmediatamente clasificadas, permite a los gerentes contar con informes y estados financieros confiables e inteligibles.

Se puede afirmar por tanto que al mantener en las organizaciones un registro oportuno y de forma adecuada de las transacciones y hechos ocurridos y, permite lograr de forma efectiva el control interno de la empresa. Tal como lo mencionan Armada, Del Toro, Fontoboa y Santos⁹⁷, “Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad”. Los autores acotan que esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

⁹⁷ ARMADA, E.; DEL TORO, J.; FONTOBOA, A.; y SANTOS, C. (2005) Control Interno. II Programa de preparación económica para cuadros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros La Habana, Cuba, p.33. [Libro en Línea], fecha de consulta: 21 de Marzo de 2015, Disponible en: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Ítem 18: Rotación del personal en las tareas claves

¿Para un control interno eficaz la empresa rota periódicamente los empleados que realizan las tareas claves de la empresa?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que para un control interno eficaz la empresa rota periódicamente los empleados que realizan las tareas claves de la empresa, el 80% afirmó que sí, mientras que el 20% dijo que no. El hallazgo es significativo pues al existir una rotación adecuada del personal permite evitar irregularidades y es factor de eficacia en sus funciones. Según Páez⁹⁸, La rotación de personal para una organización, es a menudo, “un índice importante de la eficiencia con que se están desempeñando las diferentes funciones de personal por parte de los máximos líderes de dicha institución”. Para el autor citado, la rotación de personal se refiere al movimiento de trabajadores que entran y salen de una organización.

Se puede inferir entonces, que la rotación de personal se refiere al número de trabajadores que circulan dentro de la organización, en distintos cargos. Ello encierra ventajas y desventajas como lo expresa el Instituto Salvadoreño de Formación Profesional (Insaforp)⁹⁹, quienes publicaron lo referente a las políticas de rotación del personal, las cuales tenían los siguientes objetivos.

1. Establecer los procedimientos sobre la rotación sistemática entre quienes realizan tareas claves o funciones afines, con el objeto de lograr transparencia en los procesos.
2. Se promoverá la rotación interna del personal en aquellos puestos claves o funciones afines, con el objeto de lograr la transparencia y no afectar la eficiencia de los procesos de la institución.

⁹⁸ PAEZ, CH. (2002) Rotación del Personal. Revista Inter-Fórum p. 170 [Revista en Línea] disponible en: <http://www.revistainterforum.com/espanol/articulos/012102negocios2.html>

⁹⁹ INSTITUTO SALVADOREÑO DE FORMACIÓN PROFESIONAL (Insaforp). (2007) Manual de Administración del Capital Humano. El Salvador, p.6, [Manual en Línea], fecha de consulta:, 21 de Marzo de 2015, Disponible en: www.insaforp.org.sv

3. Para efectos de control, la Gerencia de Recursos Humanos llevará un registro de las rotaciones del personal.
4. La rotación entre puestos claves dentro de la misma unidad, queda a criterio del jefe inmediato.

La rotación de personal entre unidades será autorizada por el Director Ejecutivo.

Ítem 19: Control del Sistema de Información

¿Cuenta la empresa con un sistema de información con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa cuenta con un sistema de información con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas, el 80% afirmó que sí, mientras que el 20% dijo que no. El hallazgo es significativo pues al poseer un sistema de información con mecanismos de seguridad se asegura el correcto funcionamiento de la empresa.

En cuanto a los sistemas de información gerencial, según Hernández, Silvestri, Añez y Cobis¹⁰⁰, para que la gerencia emplee en forma eficiente la información necesariamente “debe hacer uso de los sistemas de información diseñados para su uso, en función de que estos contienen los insumos requeridos para realizar la toma de decisiones”.

¹⁰⁰ HERNANDEZ, R.; SILVESTRI, K.; AÑEZ, S.; y COBIS, J. (2007) Los Sistemas De Información Como Elemento Estratégico De La Formación Gerencial. Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales. p.11 [Revista en Línea] Consultado: 03 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

Según Laudon (1996) citado por Hernández, Silvestri, Añez y Cobis¹⁰¹ expresa que los sistemas de información tienen especial incidencia en la toma de decisiones por que están presentes en toda la organización, inclusive puede tenerse acceso a ellos desde afuera de la misma, generando un vínculo indisoluble entre información y calidad de las decisiones que deben ser optimizadas por la gerencia. El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones. Guerrero y Gómez¹⁰², explican que: En este punto, la gestión de riesgos y controles en sistemas de información (GRCSI) tiene un papel esencial en la protección de los riesgos relacionados con los sistemas de información, al proporcionar a las organizaciones capacidades para: “alinear los niveles de riesgo con su impacto organizacional y el retorno de la inversión, optimizar la toma de decisiones y minimizar las pérdidas”. Se puede observar cómo se pueden considerar como estratégicos para la organización el control de los sistemas de información.

Ítem 20: Control de la Tecnología de Información

¿La información que necesitan las actividades del organismo, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que La información que necesitan las actividades del organismo, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es

¹⁰¹ LAUDON (1996) citado por HERNANDEZ, R.; SILVESTRI, K.; AÑEZ, S.; y Cobis, J. (2007). Los Sistemas De Información Como Elemento Estratégico De La Formación Gerencial. Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales. p.11 [Revista en Línea] Consultado: 03 de Mayo de 2014 Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

¹⁰² GUERRERO, M. y GÓMEZ, L. (2012). Gestión de riesgos y controles en sistemas de información: del aprendizaje a la transformación organizacional. *Estudios Gerenciales*, p. 88 [Revista en línea], vol. 28, núm. 125, octubre-diciembre, 2012, pp. 87-95. Universidad ICESI. Cali, Colombia. fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/212/21226279012.pdf>

provechoso pues al utilizar la tecnología de información la empresa se encuentra en la vanguardia y hace que sus actividades se realicen rápidamente gracias a esta herramienta.

En cuanto al uso de las TICS en las organizaciones, Según Gándara, Mathinson, Primera, y García¹⁰³, ellos opinaron que la globalización abre nuevos mercados, por lo cual el uso de las TIC es cada vez más imprescindible para cualquier empresa y con ello “viene casi a la par un cambio inminente de las estructuras, los procesos y la cultura organizacional lo cual supone nuevos modelos de gerencia y liderazgo, enmarcados en la sociedad del conocimiento como nuevo paradigma de la sociedad actual”. Es decir, la tecnología de Información es un elemento crítico para el éxito y la supervivencia de las organizaciones, por la creciente dependencia en información y por el costo de las inversiones actuales y futuras en información. Arango, Giraldo y Castrillo¹⁰⁴, dicen que:

Las tecnologías informáticas permiten, y la dinámica de los negocios impone, que los modelos de inventarios puedan ser todos de revisión continua, haciendo innecesario el cálculo de periodos óptimos de revisión. Los tiempos de suministro tienden por un lado a reducirse gracias a las tecnologías de transporte, mientras, por otro lado, se complican debido a la globalización y los tratados de libre comercio

Este hallazgo también reviste especial importancia para la organización por encontrarse en la zona industrial de Ureña, la cual, como se mencionó, tiene un tratamiento especial.

¹⁰³ GÁNDARA, J.; MATHINSON, L.; PRIMERA, C.; y GARCIA, L. (2007) Efectos De Las Tic En Las Nuevas Estructuras Organizativas: De La Gerencia Vertical A La Empresa Horizontal Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales. p. 10 [Revista en Línea] Consultado: 03 de Octubre de 2014 Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

¹⁰⁴ ARANGO M.; ADARME, W.; y ZAPATA, J. (2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. *Dyna* p. 743 [Revista en línea], fecha de la consulta: 01 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/496/49628728008.pdf>

Ítem 21: Indicadores de Desempeño

¿Posee la empresa mecanismos o métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa posee mecanismos o métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación, el 60% dice que no, mientras que el 40% dijo que sí. El hallazgo es negativo ya que al no existir mecanismos o métodos de medición del desempeño el funcionamiento adecuado de la empresa puede declinar y evitar que cumpla sus objetivos y metas, más si es una empresa en rápido o acelerado crecimiento.

Los indicadores de desempeño proporcionan información que debe ser analizada e interpretada con el fin de conocer el comportamiento de la empresa durante su operación de manera que se le pueda gestionar más eficientemente. Mosquera y Millan¹⁰⁵, argumentan que:

La evaluación del desempeño es un instrumento importante de mejora continua, una herramienta para mantenerse competitivo y juega un papel muy importante en un mundo altamente tecnificado que utiliza intensivamente los equipos de cómputo y las telecomunicaciones, un mundo en donde la competencia es agresiva y crece todos los días.

Las Normas de Actividades de Control presentan una gran debilidad, pues no hay forma integral, a la falta de unos indicadores, de poder tomar decisiones encaminadas a corregir, en caso de haber desviaciones, pues no existe un patrón de comparación.

¹⁰⁵ MOSQUERA, H; y MILLÁN, J. (2013). Competitividad en empresas innovadoras de software y tecnologías informáticas. *Cuadernos de Administración*, p. 38 [Revista en línea], vol. 29, núm. 49, enero-junio, 2013, pp. 37-44. Universidad del Valle. Cali, Colombia, fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2250/225028225005.pdf>

Ítem 22: Función de Auditoría Interna Independiente

¿Posee la empresa unidades de auditoría Interna como mecanismo de seguridad para la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa posee unidades de auditoría Interna como mecanismo de seguridad para la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es significativo pues al existir unidades de auditoría interna se vela por el correcto funcionamiento da seguridad al cumplimiento de los objetivos organizacionales. Según Villardefrancos y Rivera¹⁰⁶, la auditoría interna constituye una excelente herramienta de apoyo a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente, poseen un departamento especial dedicado a estos menesteres. Este tipo de auditoría, denominado también auditoría de gestión u operativa, “pone el énfasis en la evaluación de políticas, procedimientos, métodos, así como en el análisis de tareas”. En cuanto a los objetivos de la auditoría interna Soy¹⁰⁷ establece que son los siguientes:

Mejorar la eficacia de la gestión por medio del perfeccionamiento de los procedimientos y sistemas operativos y de la información y control de los resultados de las decisiones adoptadas. Proporcionar análisis, valoraciones y recomendaciones; aconsejar e informar en relación con las actividades realizadas.

Son innumerables los objetivos de la auditoría interna y el favorecimiento en el cumplimiento de los procedimientos y normas de la empresa favorecen

¹⁰⁶ VILLARDEFrancos, M y RIVERA, Z. (2006) La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias de la Información. p.55. [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

¹⁰⁷ SOY, C. (2003) Auditoría de la Información. Barcelona, Editorial UOC. p. 20.

a un control de gestión. La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Varela, Venini y Escarabino¹⁰⁸, describen:

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15)

La comunicación es una estrategia empresarial. Para que sea efectiva, los objetivos de comunicación han de ser fijados o, al menos, apoyados desde la Dirección de la empresa y ésta ha de transmitirlos al resto de la organización.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítems 23 al 26 (Objetivo 1)

Hallazgos

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno
Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas
Indicador: IV. Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15)
Ítems: 23, 24, 25, 26

¹⁰⁸ VARELA, R.; VENINI, A; SCARABINO, J. (2013). Normas de auditoría y control interno. Evolución en Argentina de la normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal Segunda parte. *Ingenio*, p. 90 [Revista en línea], vol. 17, núm. 31-32, noviembre-, 2013, pp. 89-102. Universidad del Centro Educativo Latinoamericano. Rosario, Argentina, fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/877/87731335008.pdf>

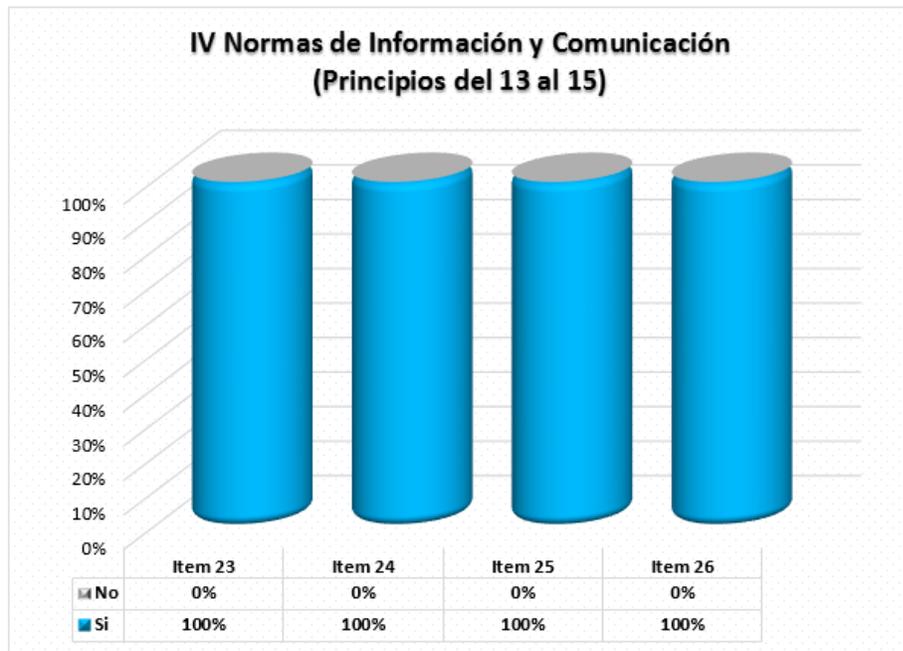


Gráfico 11. IV. Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15) **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 23 al 26

Ítem 23: Información y respuestas oportunas

¿La empresa dispone de información fluida y oportuna relativa a lo que sucede interna y externamente?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa dispone de información fluida y oportuna relativa a lo que sucede interna y externamente, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es favorable pues existir información fluida la empresa se dan respuestas oportunas que ayudan al cumplimiento de los objetivos.

Cuando una empresa comienza a informatizarse es muy importante definir los flujos de comunicación e ir fijando las pautas del tratamiento de la información en la empresa. La gestión de la información en la empresa puede ser una gran estrategia o un gran obstáculo dependiendo de la gerencia.

La información oportuna es fundamental en la toma de decisiones ya que a mayor calidad de la información mayor es la calidad de las decisiones. Medina y Aguilar¹⁰⁹ argumentan que: “De ahí que la calidad de la información (CI) se define como la medición de las salidas de datos de las TI en términos de ser exacta, oportuna, completa, confiable, relevante y precisa”.

Ítem 24: Calidad de la información

¿Considera Ud. que La información disponible en la empresa cumple con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que La información disponible en la empresa cumple con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es significativo ya que al cumplir con estos atributos la empresa logra dar respuestas oportunas a sus trabajadores y clientes.

Un Sistema de Información de la calidad, es un método organizado para recolectar, almacenar y reportar la información sobre la calidad para ayudar a los tomadores de decisiones en todos los niveles.

¹⁰⁹ MEDINA, J.; AGUILAR, P. (2013). *Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES*. Cuadernos de Administración, [Revista en línea], vol. 29, núm. 49, enero-junio, 2013, p. 12. fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2250/225028225002.pdf>

Ítem 25: Asignación de Recursos

¿Considera Ud. que los Directivos de la empresa muestran una actitud comprometida ya que asigna los recursos suficientes para el funcionamiento eficaz de los sistemas de información?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que los Directivos de la empresa muestran una actitud comprometida ya que asigna los recursos suficientes para el funcionamiento eficaz de los sistemas de información, el 100% afirmo que sí. El hallazgo es favorable pues al tener una actitud comprometida la empresa y asignar los recursos cuando son necesarios, permite el cumplimiento de los planes, proyectos o estrategias que fortalezcan la empresa.

Se puede contrastar el hallazgo positivo con la teoría económica neo institucional que valora la asignación de recursos. En este sentido, Izaguirre¹¹⁰, resalta que “La teoría económica neo institucional se encarga de estudiar la asignación de los recursos escasos cuando existen costos de transacción positivos”. La teoría económica convencional basa su análisis en los precios como mecanismos de asignación de recursos con costos de transacción nulos; es decir, todo lo que se produce se vende de manera instantánea en el mercado, los individuos saben lo que quieren y donde obtenerlo. Para el autor citado¹¹¹, la asignación de recursos requiere de mecanismos de coordinación Institucionales.

¹¹⁰ IZAGUIRRE, R. (2007) Reconstrucción De La Teoría De Los Costos De Transacción: De La Teoría Económica Neoclásica Hasta La Visión De La Economía Neo institucional. Revista Faces. Volumen XVIII, nº 2. p. 131 [Artículo en línea]. fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/vol18n2/art9.pdf>

¹¹¹ Ibídem p.133

Ítem 26: Canales de Comunicación

¿Cuenta la empresa con canales de comunicación con los empleados, para que estos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existía la empresa cuenta con canales de comunicación con los empleados, para que estos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy positivo pues al estar abiertos los canales de comunicación en la empresa los empleados se sienten integrados y al escuchar sus sugerencias se mejoran los procesos en la empresa.

Sin embargo, en la actualidad existen empresas que no saben manejar de forma adecuada y eficiente la comunicación en sus organizaciones, esto causa que el recurso humano no esté informado apropiadamente y conlleve a obtener resultados negativos. Por tal motivo, es importante que la gerencia de las empresas se interese en mantener canales de comunicación apropiados que fortalezca y desarrolle la organización. Moret y Arcila¹¹² afirmaban que la comunicación interna descansa en cuatro grandes aspectos: las dimensiones de conversar (correspondencia con las conversaciones cara a cara); el sistema de reuniones (las reuniones formales); los recursos mediados (Internet) y los recursos informales (las reuniones informales y las conversaciones en la cafetería o bar). Esto indica que la comunicación interna posee un alto componente oral e interpersonal.

Resalta como revelador el hecho de que los recursos escogidos tanto por directivos y personal guardan una estrecha armonía con las posibilidades comunicativas que se esperan de una estructura funcional. Igualmente, el

¹¹² MORET, J. Y ARCILA, C. (2009). *Comunicación interna y cultura en las organizaciones: Caso Grupo Fisa (España)*. Anuario Electrónico de Estudios en Comunicación Social "Disertaciones", [Artículo en línea].p. s/p. fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/Disertaciones/>

sistema de reuniones constituye el epicentro de las comunicaciones formales, por cuanto es un andamiaje que cubre a cada área de trabajo de la organización. Este sistema es utilizado por su efecto cascada para informar sobre la empresa, pero también para planificar, coordinar y evaluar las acciones inherentes a su actividad. Dentro de las organizaciones existen dos tiempos de comunicación, la formal y la informal. Según Mora¹¹³ la comunicación formal es la que establece la propia empresa, es estructurada en función del tipo de organización y de sus metas, es controlada y sujeta a reglas. Mientras que la informal, está basada en la espontaneidad, no en la jerarquía, surge de la interacción social entre los miembros y del desarrollo del afecto o amistad entre las personas. Esta puede beneficiar o perjudicar a la empresa, según como se emplee.

En lo referido a los canales en la comunicación formal, el mismo autor¹¹⁴ indica que los más conocidos son el memorándum, las reuniones con agenda, el correo electrónico. Este tipo de comunicación tiene direccionalidad, lo cual indica la relevancia o intencionalidad de la misma y se han clasificado en: Comunicación descendente (de la dirección o gerencia hacia el personal), Comunicación horizontal (entre el personal de igual jerarquía), Comunicación diagonal (entre miembros de departamentos diferentes que se cruzan).

Normas de Supervisión y Monitoreo (Principio 16 al 17)

Las normas de supervisión y monitoreo le permiten a la empresa, a través del control interno, evaluar sobre la marcha y por separado para

¹¹³ MORA, C. (2012) *La Comunicación en el Comportamiento Organizacional*. "Revista Entorno Empresarial", p. 1 [Artículo en línea]. fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://new.entorno-empresarial.com/articulo/la-comunicacion-en-el-comportamiento-organizacional>

¹¹⁴ *Ibíd*em p. 2

determinar si los componentes del control interno están presentes, pero también, si están en funcionamiento. Una vez que se detecta una deficiencia del control interno, esta es evaluada y comunicada oportunamente, de forma que los responsables puedan tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y consejo de administración, es decir, la Junta Directiva.

Trabajo de Campo Instrumento 1, Ítem 27 (Objetivo 1)

Variable: Marco Integrado de los Componentes de Control Interno
Dimensión: Metodología COSO, Principios y Normas
Indicador: VI. Normas De Supervisión Y Monitoreo (Principio 16 al 17)
Sub-indicador: Evaluación del sistema de control interno
Ítem: 27

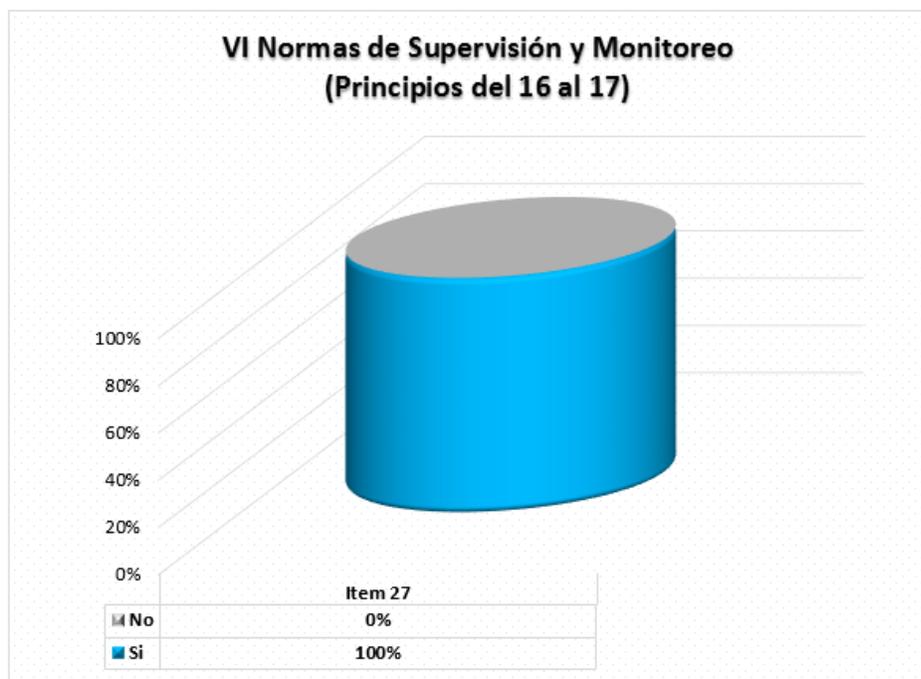


Gráfico 12. VI. Normas De Supervisión Y Monitoreo (Principio 16 al 17) **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 27

Evaluación del sistema de control interno

¿Se evalúa periódicamente la eficacia del sistema de control interno de la empresa y comunican los resultados al responsable?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que se evalúa periódicamente la eficacia del sistema de control interno de la empresa y comunican los resultados al responsable, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy favorable pues al haber eficacia en el control interno y comunicarlos oportunamente la empresa le dará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento o de corregir y fortalecer el sistema según sea el caso.

La gerencia de la empresa debe llevar a cabo la evaluación y revisión sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control; lo cual “dependerá de las condiciones específicas de cada organización y de los distintos niveles de efectividad”, en opinión de Estupiñan¹¹⁵. Según Lam¹¹⁶:

El objetivo del monitoreo es asegurar que el proceso se encuentra operando tal y como se planeó y comprobar que son efectivos. Las actividades de monitoreo constantemente pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, mediante auditoría interna o externa.

A continuación, el procesamiento de datos correspondiente a las preguntas asignadas al objetivo uno.

¹¹⁵ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II*. Ob. cit. p. 38

¹¹⁶ LAM, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO*. Op. Cit p. 16

Conclusión parcial capítulo I

Se puede concluir que el marco integrado de los componentes del control interno desde el enfoque COSO dentro de la organización es aceptable, pero hay que seguirlos trabajando y fortaleciendo. Las mayores debilidades se presentaron en los indicadores de desempeño (P21).

Las preguntas que arrojaron, aun cuando fueron resultados favorables, pero no de una manera contundente, deben ser monitoreados para no convertirse en factores que se conviertan en elementos que impacten en forma adversa al control interno (P7, 9, 11, 12, 13, 14, 17,18, y 19).

Recomendación parcial capítulo I

La empresa deberá fortalecer los mecanismos o métodos de medición del desempeño que le permitan tener indicadores de forma que haya la supervisión adecuada, las evaluaciones oportunas y los correctivos en el momento que se requieran. Finalmente, estar monitoreando los factores susceptibles de riesgo que pudieran impactar el control interno referidos a las políticas y prácticas en personal, las adecuadas identificaciones del riesgo y su estimación, el crecimiento acelerado de la organización, una separación de tareas y responsabilidades, los registros de transacciones y hechos, al igual que la rotación del persona en tareas claves, y los sistemas de control de información, los cuales, aun cuando no revisten riesgos aparentes, pero se tornan en potenciales.

CAPITULO II

EL PROCESO PRODUCTIVO EN EL ÁREA DE LA MANUFACTURA, PARA LOS INVENTARIOS, DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, ORIENTADO A PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA

Preámbulo

El desarrollo del objetivo dos, contempló el conocimiento del proceso productivo en el área de manufactura, orientado al Control Interno de los inventarios. Se presentó de la siguiente forma, atendiendo al indicador que se reflejó en la Operacionalización de variables: El Control Interno en las fases operativas de los Inventarios

- Entradas
- Procesos
- Almacenamiento
- Salidas

Debido a la importancia estratégica de los inventarios, los cuales llegan a veces a tener una representatividad importante en los activos de las empresas, es requerido elementos de control que los resguarden. Al igual que el capítulo anterior, los subindicadores serán analizados, interpretados y contrastados teóricamente (P1 al P19), correspondiente al segundo instrumento, aplicado al personal de producción.

Fundamentos Legales Capitulo II

Los fundamentos legales para el Capítulo II, se configuraron de la misma forma que se referenció para el Capítulo I, es decir, siguiendo la clasificación De tipo General, Laboral, Ambiental, Tributario y de Control. En el siguiente capítulo, se presentaron dos desarrollos para la materia ambiental, tributaria y de precios justos.

Fundamentos Metodológicos Capitulo II

Se mantienen los postulados metodológicos del Capítulo I para el Capítulo II, es decir, lo concerniente al Paradigma o enfoque, al Nivel de la Investigación, en su carácter no experimental, en el Diseño de la Investigación, Población y muestra, sólo que para este capítulo fueron tomados en cuenta como tales, el personal que laboraba en producción, pues para el estudio el criterio que privó fue encuestar a los individuos que tenían la información que se necesitaba, ubicados en los departamentos de producción (3 individuos).

Para este objetivo 2, en cuanto a la técnica e instrumentos para la recolección de la información, como Técnica se utilizó la encuesta, y como Instrumentos fue un cuestionario. El instrumento tuvo 19 ítems, con una escala dicotómica (Si/No). Los criterios de validez y confiabilidad del estudio, fueron realizados mediante el método de Kuder–Richardson (Kr–20)¹¹⁷, contándose con el apoyo de una experta en el área de estadística (Véase Anexo 2). Los informes indicaban que el cuestionario No. 2 arrojó un coeficiente de confiabilidad de 0,88 lo cual lo ubica como un instrumento muy confiable. Para

¹¹⁷ MAGNUSON, David (1995). *Teoría de los Tests*. México. Editorial Trillas. p. 215

el procesamiento de los datos, se utilizó la plataforma de Microsoft Office 2010, específicamente, Excel, Word, y Power Point. Se dio prioridad al grafico sobre las tablas de frecuencias.

Fundamentos Teóricos Capitulo II

A continuación, se expone el cuadro 29, que indica cómo fue operacionalizada la variable con sus indicadores y subindicadores y el orden cómo se desarrollaron los fundamentos teóricos en el referido orden.

Cuadro 02

Operacionalización del Objetivo 2. El Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiylus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira

Objetivo Específico	Variable	Dimensión	Indicador	Subindicador	Instrumento	Ítems
2 Especificar el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiylus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Proceso Productivo en el área Manufactur a	Inventarios	Entradas	Formas pre numeradas de compra	Instrumento No. 2 Dirigido al Personal de Producción	1
				Devolución de clientes		2
				Producción		3
				Registro de las mercancías pasivo		4
				Máximos y mínimos		5
				Método para evaluar el costo		6
			Procesos	Sistema de costos		7
				Gastos de fabricación		8
				Lote económico		9
				Adquisición de inventarios		10
			Almacenamiento	Procedimientos de producción		11
				Control Contable		12
				Almacenamiento		13
				Diferencias importantes entre la existencia física y la contable		14
			Deterioro físico			
			Salidas	Reconteos rotativos o selectivo		15
				Requisiciones numeradas		16
				Devoluciones		17
				Facturas pre numeradas		18
	19					

Fuente: Rodríguez (2015)

El Proceso Productivo en el área Manufactura

Para las empresas manufactureras hoy en día, es importante tener un adecuado rendimiento en el manejo de los recursos materiales sobre todo en el abastecimiento para llevar a cabo el proceso de producción. Aguilera, Hernández y Colín¹¹⁸ (2013), manifiestan que:

Para la PyME manufacturera, elaborar productos de calidad y a buen precio, aunado a contar con estrategias de mercado atractivas en su relación con el Capital Intelectual, es más confiable para que las oportunidades de crecimiento sean a corto plazo y más competitivas, así como fácilmente detectadas por parte de los clientes, quienes constantemente buscan empresas capaces de contar con una mejor organización y que dispongan de un control de sus procesos productivos administrado, flexible y confiable.

En el caso de la presente investigación, los productos fabricados tienen calidad, lo que se ha evidenciado con la fidelización de los clientes, y Plastiyus C.A., son considerados proveedores confiables, por lo cual su cartera de clientes se incrementa día a día.

Los Inventarios

El objetivo de todo inventario, es a través del Control Interno, tener controlado en todo momento de qué medios dispone la empresa, en cuanto a existencias refiere. Afirman Arango, Adarme y Zapata¹¹⁹, que:

La gestión de los inventarios es una de las áreas de la logística y la cadena de suministro (CS) más estudiadas por la administración de operaciones, ya que tiene un alto impacto en los costos operacionales de

¹¹⁸ AGUILERA, L.; HERNÁNDEZ, O.; y COLIN, M. (2013). La Relación entre el capital intelectual y los procesos de producción en la pyme manufacturera. *Cuadernos del CIMBAGE* p.93 [Revista en línea], fecha de la consulta: 30 de Septiembre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/462/46230868005.pdf>

¹¹⁹ ARANGO M.; ADARME, W.; y ZAPATA, J. (2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. *Dyna*. p.71 [Revista en línea], fecha de la consulta: 01 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/496/49628728008.pdf>

las empresas y es una de las medidas más importantes para evaluar la efectividad de las cadenas de suministros.

El tener un adecuado control del inventario en las empresas permite tomar mejores decisiones, reducir los costos, mayor rentabilidad y clientela satisfecha. Además, en materia tributaria, las leyes exigen llevar controles continuos.

El Control Interno en las fases operativas de los Inventarios

El control interno de los inventarios representa un renglón de suma importancia ya que de su manejo proceden las utilidades de la empresa. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo de las empresas. De allí que según Romero¹²⁰:

Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Se puede afirmar, por tanto, que para la empresa de tipo manufacturero, donde ocurre una transformación de las materias primas hasta producir productos terminados, como es el siguiente caso de estudio, deben estar,

¹²⁰ ROMERO, N. (2012). *Control interno de inventarios. Universidad Veracruzana* p. 22. [Tesis de grado en Línea], fecha de la consulta: 05 de febrero de 2014. Disponible en: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromorugaresnidia.pdf>

como empresa, bien organizados, con los flujos de efectivo, de transformación de las materias primas hasta llevar los productos a los clientes y vuelva nuevamente el ciclo económico en efectivo.

Las Entradas a inventarios

Las actividades ejecutadas en los almacenes son una de las operaciones de mayor importancia para una empresa, ya que su resultado se refleja directamente en los estados financieros. De este modo Álvarez¹²¹ dice: “La adquisición de los materiales se lleva a cabo por medio de solicitudes y pedidos a los diferentes proveedores según sea la especificación, en el caso del material necesitado”. Una vez que se ejecuta la planificación de la producción, las órdenes ingresan a los almacenes.

Los Procesos Productivos

Según Álvarez¹²², “la fabricación del producto se da a través de que la materia prima que es procesada cumpliendo con las características del producto que debe realizarse; y dejarlo listo para su comercialización”. En esta investigación se trata del proceso de fabricación de bolsas plásticas.

¹²¹ ÁLVAREZ, S. (2010). *Análisis del control de inventarios de productos terminados en la EMPRESA PERSIANAS TAPILUZ C.A. [Tesis de grado en Línea]*. Universidad de Oriente, fecha de la consulta: 14 de diciembre de 2013. Disponible en: http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2915/1/658.787_A486a_Alvarez_Surkalys.pdf pp. 12-14

¹²² ÁLVAREZ, S. (2010). *Análisis del control de inventarios de productos terminados en la EMPRESA PERSIANAS TAPILUZ C.A. Op. Cit.* pp. 12-14

Los procesos son un conjunto de actividades planificadas en los cuales participan recursos humanos y materiales que trabajando coordinadamente logran el objetivo en común. Según Villa y Bracamonte¹²³, quienes dicen:

También está relacionado con el manejo de la calidad a través de los estándares. Asimismo, se involucran actividades que resulten en la introducción de nuevos productos o en el mejoramiento de los ya existentes de forma versátil, o en la relación entre los diferentes eslabones de la cadena.

La fábrica sujeta a estudio, al observar su reseña histórica, ha evidenciado que están comprometidos con la innovación, para lo cual han hecho grandes inversiones y modernización de las maquinarias.

El Almacenamiento

En cuanto al almacenamiento de la producción, Álvarez¹²⁴ asevera que: “tomando en cuenta la diversidad de productos que se reciben, se realiza una selección rigurosa en el momento de almacenar la mercancía para así obtener un mejor orden en el almacén y lograr una mejor distribución de la producción”. En el caso de las empresas manufactureras se presenta un manejo más complejo pues tienen, en la mayoría de veces, como mínimo tres tipos de productos para almacenar, materia prima, productos en proceso y terminados.

¹²³ VILLA, A.; y BRACAMONTE, A. (2013). Procesos de aprendizaje y modernización productiva en el agro del noroeste de México: Los casos de la agricultura comercial de la Costa de Hermosillo, Sonora y la agricultura orgánica de la zona sur de Baja California Sur. Estudios Fronterizos. p.221 [Artículo en Línea], fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/530/53027858008.pdf>

¹²⁴ *Ibidem* pp. 12-14

Salidas de materiales

Las empresas manufactureras, como la que fue sujeta a estudio, tiene salidas del almacén, para alimentar el proceso productivo, reposiciones de productos, entre otras. Álvarez¹²⁵ afirma que: “al estar en almacén el producto terminado es comercializado, vendido mediante una previa facturación con el fin de satisfacer las necesidades del cliente”. El personal encargado de despachar es quien lleva el control de productos existentes y pedidos exactos. La empresa cuenta con la facturación ajustada a los requerimientos del Seniat.

Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 1 al 6 (Objetivo 2)

Hallazgos

Variable: Proceso Productivo en el área Manufactura

Dimensión: Inventarios

Indicador: Entradas

Ítems: 1, 2, 3, 4, 5, 6.



Gráfico N° 13. Indicador: Entradas **Fuente:** Rodríguez (2015)

¹²⁵ Ibídem pp. 12-14

Análisis e Interpretación del Ítem 01 al 06

Ítem 01: Formas Pre Numeradas de Compras

¿Están los reportes o formas pre numeradas de entradas de almacén por compras?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existía reportes o formas pre numeradas de entradas de almacén por compras, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es muy favorable para el Control Interno, pues al haber control en los productos que entran al almacén por compras se puede conocer con exactitud el inventario que se posee. Las formas pre-numeradas se utilizan para llevar un control del inventario, es por ello Gramajo¹²⁶, indica que “cuando el encargado de compras entrega el material al almacén, acompaña un informe de recepción, que sirve para informar sobre la cantidad y clase de material que entrega”. Es de resaltar que en la actualidad las leyes tributarias venezolanas, exigen el cumplimiento de los deberes formales, en la forma como se elaboran las facturas, que serán a su vez, el documento para del adquiriente de las compras.

Ítem 02: Devoluciones de clientes

¿Están las devoluciones de clientes documentadas en formas pre foliadas y autorizadas?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existía devoluciones de clientes documentadas en formas pre foliadas y autorizadas, el 67% indicó que sí, mientras que 33% dijo que no. El hallazgo es

¹²⁶ GRAMAJO, M. (2011). *Sistematización en el área de inventarios de una empresa dedicada a la construcción de carreteras*. p. 37 [Trabajo de grado en línea]. Universidad de San Carlos de Guatemala, Oriente, fecha de la consulta: 14 de febrero de 2015. Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3763.pdf

desfavorable ya que se requiere mayor atención para el control interno en la documentación de los movimientos de los productos. En este tipo de industrias, usualmente, no existen las devoluciones, pero el sistema debe tener la posibilidad de recibir este tipo de operaciones.

Un movimiento que ocasiona la entrada a los inventarios, son las devoluciones que los clientes realizan. Las devoluciones de mercancía de un cliente que acaba de comprar, pueden tener diversos motivos. Podría ser porque realmente le es inservible, ya sea por defecto de fábrica o porque simplemente no era lo que estaba buscando, ambos casos son totalmente válidos. De allí que Aguilera, Hernández y Colin¹²⁷, exponen que en esta área “donde se requiere mayor atención es en la mejora de la calidad de los productos, en la eliminación de costos de operación, en la mejora de los tiempos de entrega y en la flexibilización de los procesos de producción”. Su implicación para la compañía genera costos y dificultades para el cliente que desea un servicio de calidad.

Ítem 03: Producción

¿Existen reportes numerados consecutivamente para la producción Terminada?

Al ser preguntado al personal si existían los reportes numerados consecutivamente para la producción terminada, el 67% indicó que sí, mientras que el 33% expresó que no. El hallazgo es positivo ya que, al tener mayor atención en comunicar la producción de productos terminados para

¹²⁷ AGUILERA, L.; HERNÁNDEZ, O.; y COLIN, M. (2013). La Relación Entre El Capital Intelectual Y Los Procesos De Producción En La Pyme Manufacturera. Op. Cit. p. 93 230868005.pdf

saber las existencias, lo mismo el consumo de los factores de producción aplicados a los productos.

La producción sirve para satisfacer las necesidades de los consumidores. Por ello, las actividades de la producción son la fabricación, el transporte, el almacenamiento y la comercialización. De allí que Toro y Bastidas¹²⁸, afirman que:

Así, es posible que las empresas mediante la implementación de diferentes herramientas matemáticas obtengan dinamismo y flexibilidad para adaptarse a las condiciones cambiantes del entorno, adelantándose a las necesidades y expectativas de los clientes, logrando así un alto nivel de competitividad.

La producción de productos terminados será la que a la final le provea a la empresa de los ingresos para funcionar. En el caso del presente estudio se tiene un portafolio diverso.

**Ítem 04: Registro del pasivo por la adquisición de las materias primas
¿El registro de las materias primas recibidas ocasiona oportunamente la creación del pasivo correspondiente a la recepción?**

Al ser preguntado al personal si el registro de las materias primas recibidas ocasionaba oportunamente la creación del pasivo correspondiente a la recepción, el 67% indicó que no, mientras que el 33% expresó que sí. El hallazgo es desfavorable ya que se requiere mayor atención al registro, pues de él depende la exactitud de los pasivos pendientes de pago y el llevar los controles o registros tributarios que se exigen hoy día. Además, el no registrar oportunamente los pasivos puede generar dificultades en el flujo de caja al

¹²⁸ TORO, L.; BASTIDAS, V. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia Et Technica*, p. 85 [Revista en línea], fecha de la consulta: 01 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/849/84922625015.pdf>

tener que cancelar deudas no registradas. De igual forma, si se deben hacer retenciones tributarias, y complicaciones en materia de IVA.

En toda empresa, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas. Por su parte Piña¹²⁹, afirma que:

Los problemas de inventarios relacionados con cantidades en existencias muy pequeñas o sumamente grandes, pueden ser causa del fracaso de los negocios. Si un fabricante deja de tener existencias de un artículo crítico, esto podría dar por resultado paros en la producción; si no hay existencias de algún artículo, cuando el cliente cree que debe haberlas, el comerciante o proveedor pierde un cliente, no sólo para ése artículo, sino para otros en el futuro. Por otra parte, si se tienen muchas existencias de un artículo, esto podría originar altos costos de operación, afectando el buen desenvolvimiento económico del negocio.

El autor citado resalta los factores estratégicos que implica un buen control de inventarios, es decir, puede calificarse como el éxito o fracaso de una empresa.

Ítem 05: Máximos y mínimos

¿Existen máximos y mínimos fijados en los artículos que maneja la compañía para tomarlos en cuenta en los pedidos?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existen máximos y mínimos fijados en los artículos que maneja la compañía para tomarlos en cuenta en los pedidos, el 100% indicó que sí. El hallazgo es positivo ya que de esta forma se garantiza la existencia de los productos al consumidor, los stocks

¹²⁹ PIÑA, J. (2012). Determinación de la cantidad económica de pedido en una empresa cauchera venezolana aplicando la técnica LIMIT. Ingeniería Industrial. *Actualidad y Nuevas Tendencias* p.62 [Revista en línea], fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2150/215026158008.pdf>

de materia prima, y no hay dinero inmovilizado y existe un flujo oportuno de materia prima.

El Control preventivo de inventarios se utiliza mediante una técnica que consiste en establecer niveles Máximos y Mínimos de inventario, además de su respectivo periodo fijo de revisión con el fin de garantizar siempre existencia. Por su parte Nava¹³⁰, afirma que:

La práctica tradicional en muchas organizaciones es almacenar inventario en previsión a los pedidos del cliente. La disponibilidad se basa en tres medidas del desempeño: La frecuencia del stock out, tasa de abastecimiento y los pedidos de embarques completos. En el caso del presente estudio, los productos tanto de materia prima como de producto terminado no son perecederos.

Ítem 06: Método para evaluar el costo

¿El método que se utiliza es conveniente para evaluar el costo?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que El método que se utiliza es conveniente para evaluar el costo, el 100% indico que sí. El hallazgo es positivo ya que al evaluar correctamente el costo se traduce en una buena estructura y da cumplimiento a la ley de costos justos. Eso se traduce en rentabilidad para la empresa. Es importante que las empresas cuenten con un sistema de costo capaz de reflejar y controlar los gastos

¹³⁰ NAVA J. (2012). Logísticas de producción en plantas procesadoras de pastas alimenticias. Trabajo de Grado. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014. p.50

incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación real del costo de producción. Piña¹³¹, asegura que:

En realidad, hay que tomar dos decisiones básicas de inventario: la cantidad que hay que pedir cada vez, y cuando debe pedirse. Al considerar esas decisiones, una alternativa consiste en pedir grandes cantidades, a fin de disminuir los costos de los pedidos. La otra consiste en pedir pequeñas cantidades, para disminuir los costos cargados a los inventarios. Llevadas al extremo cualquiera de esas alternativas, tendrá un efecto desfavorable en las ganancias, y la mejor, en términos de ganancias e ingresos sobre los activos totales, es un equilibrio entre los dos extremos.

En materia de costos, las empresas deben de ser muy cuidadosas en este manejo, pues en la actualidad tiene leyes que regulan su manejo, según la Ley Orgánica de Precios Justos¹³², según se verá más adelante en el capítulo 3.

Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 7 al 11 (Objetivo 2)

Hallazgos

Variable: Proceso Productivo en el área Manufactura

Dimensión: Inventarios

Indicador: Procesos

Ítems: 7, 8, 9, 10, 11.

¹³¹ PIÑA, J. (2012). Determinación de la cantidad económica de pedido en una empresa cauchera venezolana aplicando la técnica LIMIT. Op. Cit. p.62

¹³² ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley Orgánica de Precios Justos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 40.340. Decreto. Publicada en Enero 23 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.lottt.gob.ve/>



Gráfico N° 14. Indicador: Procesos. Fuente: Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 07 al 11

Ítem 07: Sistema de costos

¿Se tiene un sistema de costos controlado debidamente por el sistema general de contabilidad?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que la empresa tiene un sistema de costos controlado debidamente por el sistema general de contabilidad, el 67% indicó que sí, mientras que el 33% respondió no. El hallazgo es negativo ya que al evaluar correctamente el costo se traduce en ganancias para la compañía. Además, hay que darles cumplimiento a leyes tributarias, y a la ley de precio justo.

El costo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Los sistemas de costos,

acompañan a procesos de reducción de los mismos con las redistribuciones de planta para ser más eficiente y eficaz en el uso de los recursos. Moreno y Mora¹³³, argumentan algunos elementos que afectan el Nivel de Inventarios y los Costos de una Línea de Producción:

La redistribución de planta es realizada con el objeto de reducir costos; debido a que la distribución existente presenta un problema que incurre en costos de transporte, producción, etc., los departamentos actuales se encuentran distribuidos en forma desordenada, incrementando las pérdidas de tiempo tanto del personal como los de las máquinas por espera de mercancía.

En el caso del presente estudio, la planta ha sido diseñada de forma que no haya incremento en los costos ni desperdicio, según los diseños de planta modernos, según se podrá observar en los apartados siguientes, donde se acompaña de una memoria fotográfica.

Ítem 08: Gastos de fabricación

¿Es razonable la forma de asignar los gastos de fabricación a los productos que produce la empresa?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que es razonable la forma de asignar los gastos de fabricación a los productos que produce la empresa, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es positivo, pues evidencia la razonabilidad en la aplicación de costos, con lo cual las cifras utilizadas tienden a acercarse a la realidad. Los gastos de fabricación, llamada en otros tiempos carga fabril, son todos los gastos de una empresa que forman parte de los costos de producción desde mano de obra, materiales, equipo a utilizar entre

¹³³ MORENO, P.; MORA, J. (2012). Elementos que Afectan el Nivel de Inventario en Proceso (WIP) y los Costos de una Línea de Producción. *Conciencia Tecnológica* p.37 [Revista en línea], fecha de la consulta: 01 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/944/94424470006.pdf>

otros, que participa en la fabricación del producto. De allí que Castro, Diez y Quijano¹³⁴, afirman que:

En el sector industrial, se hace necesario estandarizar y caracterizar los procesos, crear estructuras de costos y financieras, realizar planes de gestión, controlar la trazabilidad de las etapas de los procesos, de la transformación de los materiales, de las horas hombre de trabajo de los avances de las obras, y en general del marco global de cada uno de los proyectos que comprende una organización, de manera que brinden la información más completa y precisa a la hora de evaluar una nueva oportunidad de negocio.

Junto a los materiales, la mano de obra directa, los gastos de fabricación se constituyen como elemento del costo del producto a fabricar. Es decir, están constituidos por todos los desembolsos necesarios para llevar a cabo la producción; por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de un producto, como, por ejemplo: material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos (energía, combustibles, seguro, renta, y otros).

Ítem 09: Lote económico

¿Existe el sistema de comprar basado en el "lote económico" para los principales materiales o artículos de los inventarios?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existe el sistema de comprar basado en el "lote económico" para los principales materiales o artículos de los inventarios, el 67% indico que sí, mientras que el 33% no. El hallazgo es positivo ya que al comprar por lote económico la empresa minimiza el costo en la compra y mantenimiento del inventario.

¹³⁴ CASTRO, H.; DIEZ, H.; QUIJANO, L. (2013). Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector minero-industrial de Colombia. *Revista Escuela de Administración de Negocios* p.25 [Revista en línea], fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/206/20628498002.pdf>

El Lote Económico es la cantidad de unidades que se solicitan en cada pedido, de manera que se logre minimizar el costo asociado a la compra y al mantenimiento en inventario. Hernández, Hernández y Flores¹³⁵, dicen que: “La programación del tamaño del lote económico consiste en determinar la secuencia y la cantidad a fabricar de N productos en un equipo o máquina, la cual tiene una capacidad limitada”. También, una de las causas por las cuales, pudiera no hacerse a esta metodología, es que en el país hay escases de materia prima, por lo cual los proveedores no despachan según las órdenes, sino que son restringidas.

Ítem 10: Adquisición de inventarios

¿Para la adquisición de inventarios se piden cotizaciones a varios proveedores y basado en ellas se selecciona al proveedor?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que Para la adquisición de inventarios se piden cotizaciones a varios proveedores y basado en ellas se selecciona al proveedor, el 67% afirmó que sí, mientras que el 33% respondió que no. El hallazgo es positivo ya que tener distintos proveedores y presupuestos la empresa aumenta la posibilidad de tener bajos costos, o la seguridad de contar siempre con los mismos productos

Los proveedores que posea una empresa determinarán en gran medida el éxito de ésta. El contar con buenos proveedores no sólo significa contar con insumos de calidad y así poder ofrecer productos de calidad, sino también la posibilidad de tener bajos costos, o la seguridad de contar siempre con los mismos productos cada vez que se requieran. Al establecerse el problema de selección de un proveedor puede consistir en cuatro principales etapas

¹³⁵ HERNÁNDEZ J.; HERNÁNDEZ S.; FLORES I. (2011). Algoritmo recocido simulado para el problema de la programación del tamaño del lote económico bajo el enfoque de ciclo básico. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería* p.474 [Revista en línea], fecha de la consulta: 01 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/772/77221486015.pdf>

mencionadas por Boer et al¹³⁶, a) definición del problema, b) determinación de los atributos por evaluar, c) evaluación de los proveedores mediante una técnica y d) selección final de un proveedor.

Ítem 11: Procedimientos de producción

¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que Se encuentran escritos los procedimientos de producción, el 100% afirmó que sí. El hallazgo es positivo ya que al estar escritos los procedimientos de producción se pueden realizar las actividades en menor tiempo. A continuación, la Gerencia de la empresa Plastyus C.A., presenta para enero de 2015, los procedimientos para producción, específicamente, para la producción de bolsas. Se acompañó de una memoria fotográfica para facilitar la función lectora, al igual, se conservó la numeración decimal de la misma.

PLASTIYUS C.A. PROCESO DE PRODUCCIÓN DE BOLSAS CONTENIDO

1. Recepción De Materia Prima
2. Almacenaje
3. Mezclas
4. Extrusión

¹³⁶ BOER, L; LABRO, E y MORLACCHI (2011) A review of methods supporting supplier selection. European Journal of Purchase & Supply manage. p. 251

- 4.1 Precalentamiento
- 4.2 Fundición
- 4.3 Homogenización
- 4.4 Moldeado
- 4.5 Calibración
- 4.6 Embobinado
- 5. Sellado
 - 5.1 Montaje
 - 5.2 Calibración
 - 5.3 Sellamiento
 - 5.4 Conteo
 - 5.5 Troquelado
- 6. Empacado
- 7. Almacenaje
- 8. Control De Calidad

1. Recepción de Materia Prima: De acuerdo a la planificación iniciada a nivel gerencial y posteriormente la gestión con los proveedores, se procede a realizar la compra y el ingreso de materia prima. Factor principal para la fabricación de bolsas (empaques) plásticas (polímeros). A las instalaciones de la planta de PLASTIYUS C.A., ingresa en container, gandolas o camiones la materia prima siendo nacional e importada. Dicha materia prima está compuesta por (1) Polietileno de alta densidad clasificado en referencias, (2) Polietileno de baja densidad lineal clasificado en referencias, (3) Carbonato de calcio, (4) Masterbatch (Pigmentos) y (5) Materiales reciclados

2. Almacenaje: Se realiza en los depósitos de PLASTIYUS C.A., la materia prima es descargada por montacargas funcionales para pallets de 1.375 kgs. Y son almacenados las diferentes referencias de la materia prima

en áreas marcadas, adecuadas y situadas para el libre acceso de manera segura, con la finalidad de facilitar a los operarios el traslado al área de mezclado.

3. Mezclas: Se realizan conforme a los lineamientos de la dirección de producción según las especificaciones que los clientes requieran en sus pedidos. Consiste en dividir según porcentajes necesarios por referencia de materia prima y aditivos para ejecutar y ser preparados por los operarios de mezclado. Luego, se depositan en las mezcladoras dichas cantidades activando los temporizadores y el inicio de los ciclos de mezclado. Seguidamente se re-empacan las mezclas para ser llevadas al área de extrusión.

4. Extrusión: Proceso técnico de transformación del polietileno y sus afines. Este proceso se realiza en maquinaria de extrusión siendo sus principios técnicos y básicos el fundido, homogenización y elongación del polietileno, para la elaboración de bobinas (rollos de plástico); primer paso para lograr así la terminación del producto final (bolsas).

4.1 Pre calentamiento:

La mezcla realizada anteriormente se ingresa en los gravímetros, que son aparatos para introducir periódicamente la materia prima en las primeras zonas de calentamiento del túnel extrusor. Allí el polietileno se somete a temperaturas que oscilan entre los 90° y 120°, dependiendo de las densidades de la mezcla (alta y baja densidad). Estos picos térmicos se generan por resistencias controladas digitalmente que inician el proceso de fundido.

4.2 Fundición:

El husillo extrusor gira a una velocidad variable transportando la mezcla a través de las zonas 2 y 3 de calentamiento del túnel, siendo elevada las temperaturas a sus óptimas condiciones para fundir los diferentes componentes de la mezcla. De igual manera en estas zonas se controlan las temperaturas según las especificaciones técnicas del material referenciado.

4.3 Homogenización:

En la zona 4 del husillo extrusor, se genera en la mezcla el acoplamiento molecular adecuado; donde los componentes de la materia prima toman características completas como flexibilidad, color, permeabilidad y temperatura adecuada para el moldeo necesario dadas las especificaciones técnicas. Antes de ingresar al molde, la mezcla pasa por un sistema de filtrado donde las partículas inadecuadas se depositan.

4.4 Moldeado:

La mezcla fundida, homogenizada y filtrada luego de recorrer todo el husillo extrusor, ingresa a un molde presurizado donde el material toma forma circular y por presión es expulsado al exterior para que un par de rodillos elevados realicen la elongación indicada; generando así, un túnel que por inyección de aire interno da forma a la película. Esta película es aplanada por los rodillos de la torre elevada, de forma que el operario la reciba para su posterior calibración.

4.5 Calibración:

En esta etapa el operario le da la medida en su ancho a la película, además del calibre (grosor); utilizando un metro lineal y un calibrador en micras. Esta calibración se hace ajustando la velocidad de los rodillos de la torre elevada con comandos variables digitales (a mayor velocidad menor calibre y a menor velocidad mayor calibre).

La medida o ancho de la bolsa también se ajusta con la cantidad de aire que ingresa al túnel (a mayor cantidad de aire mayor ancho). Los calibres y medidas de la película se determinan de acuerdo a los requerimientos de las órdenes de producción.

4.6 Embobinado:

Es el proceso donde la película recién extruida y calibrada es enrollada en un cono de cartón como base, donde uniformemente se da presentación a la bobina. Dicha bobina se fabrica alrededor de los 50kgs para luego ser llevada al área de sellado.

5. Sellado: Proceso en el cual se toma la bobina de película y se divide en tramos fijos, que lo realiza un sello en los extremos y progresivamente se elaboran las maniguetas.

5.1 Montaje:

En la parte anterior de la maquina selladora se montan las bobinas de película extruida sobre un mecanismo rotante; allí se toma un extremo de la película para ser pasada por diversos rodillos que la estabilizan, para luego ingresar al corte y sello automático.

5.2 Calibración:

Luego de presentar y hacer el montaje de la película en la maquina selladora, el operario procede a ingresar la información al

PLC (Controlador Lógico Programable), donde se incorporan datos como: largo de la bolsa, tipo de sello, ancho de la pestaña y el número de golpes (bolsas) por minuto; además de otras operaciones manuales para la puesta a punto de la selladora.

5.3 Sellamiento:

En esta etapa la máquina se coloca en marcha; donde un mecanismo que soporta una cuchilla, realiza el corte y el sellado que dan a la bolsa sus características de fondo y resistencia de carga.

5.4 Conteo:

El PLC (Controlador Lógico Programable) de la computadora se programa para que, de acuerdo a los requerimientos del cliente, se agrupen las bolsas en diversas cantidades.

5.5 Troquelado:

Los grupos de bolsas son prensadas por unas pinzas automáticas que las llevan en forma ordenada por una banda transportadora, ubicándolas bajo un sistema de troquel donde se les da forma a las maniguetas. Ya formados los grupos de bolsas, continúan por otra banda de transporte hacia el empacado de las mismas.

6. Empacado: El grupo de bolsas que son contadas en un lote de 100 (cien) unidades, son tomadas por el operario para amarrarlas con cinta de polipropileno en máquina automática. Estos paquetes son ingresados en una bolsa que aglutina diez grupos, formando así, el millar de bolsas de asa. Este millar es marcado con un sticker que especifican las características del

producto, para luego ser cerrado con cinta pegante. Adicionalmente se procede al pesaje del millar para llevar las estadísticas correspondientes.

7. Control De Calidad: Dentro del proceso productivo y en todas sus etapas, existe personal calificado, el cual supervisa la calidad de cada uno de los procesos y su correcta ejecución, así como el uso correcto de la tecnología en pro de una manufactura optima de los productos. Se hace énfasis en una fabricación higiénica, ordenada y responsable con el ambiente y los requerimientos de los clientes; en cuanto a las características que desarrolle un producto con calidad de exportación

8. Almacenaje: Los bultos de bolsa denominados millares, son almacenados en paletas en torres simétricas debidamente embaladas en cantidades acordadas con los clientes. Las paletas son ubicadas con montacargas en las áreas designadas para tal fin.

Recepción de Almacenaje



Materia Prima y Materia Prima

Gráfico 15. Recepción y almacenaje de materia prima. **Fuente:** Gerencia de Plastyus C.A

Mezclas y Extrusión



Gráfico 16. Mezcla y Extrusión. **Fuente:** Gerencia de Plastyus C.A

Pre calentado y Fundición



Gráfico 17. Pre calentado y Fundición. **Fuente:** Gerencia de PlastiYus C.A

Homogenización



Gráfico 18. Homogenización. **Fuente:** Gerencia de PlastiYus C.A

Moldeado



Gráfico 19. Modelado. Fuente: Gerencia de Plástiyus C.A

Calibración y Embobinado

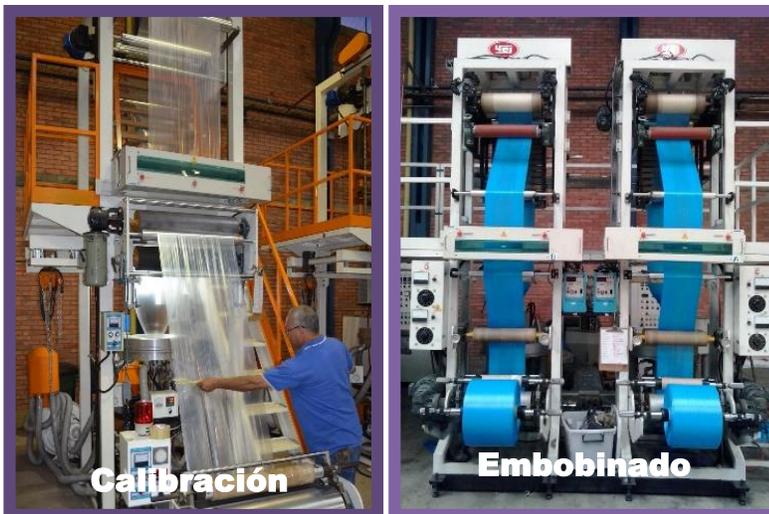


Gráfico 20. Calibración y Embobinado. Fuente: Gerencia de Plástiyus C.A

Sellado y Montaje



Gráfico 21. Sellado y Montaje. **Fuente:** Gerencia de Plastiylus C.A

Calibración y Sellamiento



Gráfico 22. Calibración y Sellamiento. **Fuente:** Gerencia de Plastiylus C.A

Conteo Maquina



Gráfico 23. Conteo Maquina. Fuente: Gerencia de Plastiys C.A

Troquelado y Empaque



Gráfico 24. Troquelado y Empaque. Fuente: Gerencia de Plastiys C.A

Control de Calidad



Gráfico 25. Control de Calidad. **Fuente:** Gerencia de Plastiylus C.A

Almacenaje Producto Terminado: Bolsas De Asa



Gráfico 26. Almacenaje Producto Terminado: Bolsas De Asa. **Fuente:** Gerencia de Plastiylus C.A

Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 12 al 15 (Objetivo 2)

Hallazgos

Variable: Proceso Productivo en el área Manufactura
Dimensión: Inventarios
Indicador: Almacenamiento
Sub-indicador: Control Contable
Ítems: 12, 13, 14, 15.

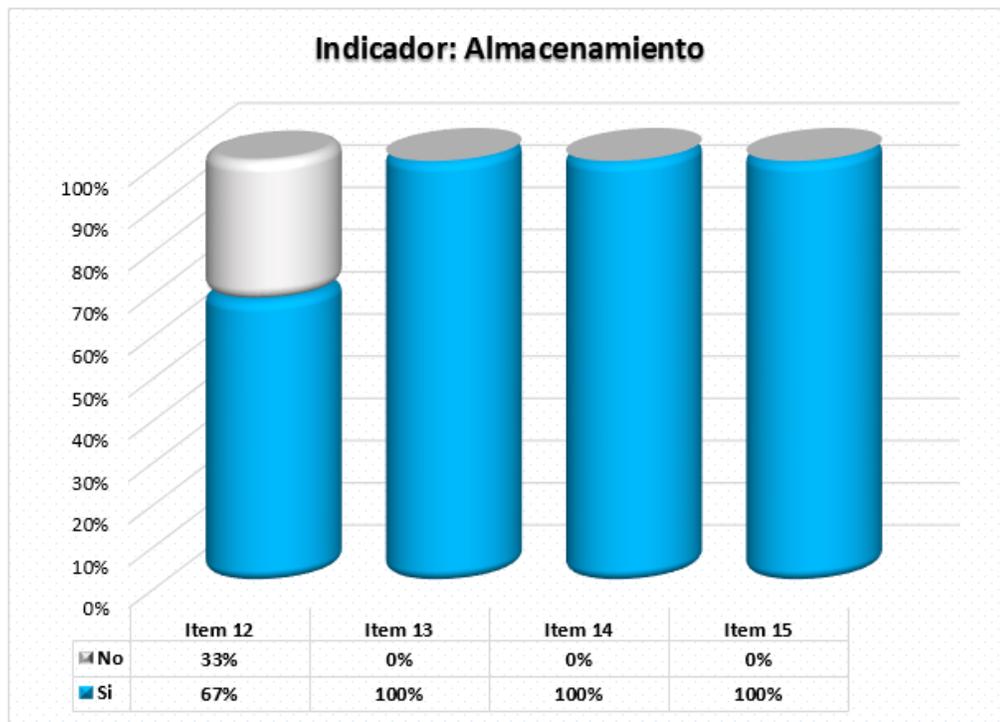


Gráfico 27. Indicador: Almacenamiento. **Fuente:** Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 12 al 15

Ítem 12: Control Contable

¿Todas las materias primas, mercancías o productos terminados en existencias están controlados en la contabilidad y están correctamente clasificados?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que se encuentran escritos los procedimientos de producción Todas las materias primas, mercancías o productos terminados en existencias están controlados en la contabilidad y están correctamente clasificados, el 67% indicó que sí, mientras que el 33% respondió que no. El hallazgo es negativo ya que no se permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que ameriten alguna acción correctiva. El control contable, permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que ameriten alguna acción correctiva. Así pues, López¹³⁷, dice que:

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Ítem 13: Control Contable

¿Los inventarios se encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que se Los inventarios se encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control, el 100% indicó que sí. El

¹³⁷ López (2012) op. Cit. p. 32

hallazgo es positivo ya que al estar ordenados se facilita su manejo, localización y control por parte de la empresa evitando así pérdidas

Ítem 14: Diferencias importantes entre la existencia física y la contable
¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que se realizan investigaciones de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable, el 100% indico que sí. El hallazgo es positivo ya que al no monitorear las existencias físicas con las contables puede encubrirse actividades no apropiadas en la empresa.

Ítem 15: Deterioro Físico
¿Los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico, el 100% indico que sí. El hallazgo es positivo ya que al proteger los artículos contra el deterioro se preserva la inversión de la empresa.

Trabajo de Campo Instrumento 2. Ítems 16 al 19 (Objetivo 2)

Variable: Proceso Productivo en el área Manufactura
Dimensión: Inventarios
Indicador: Salidas
Ítems 16, 17, 18, 19.

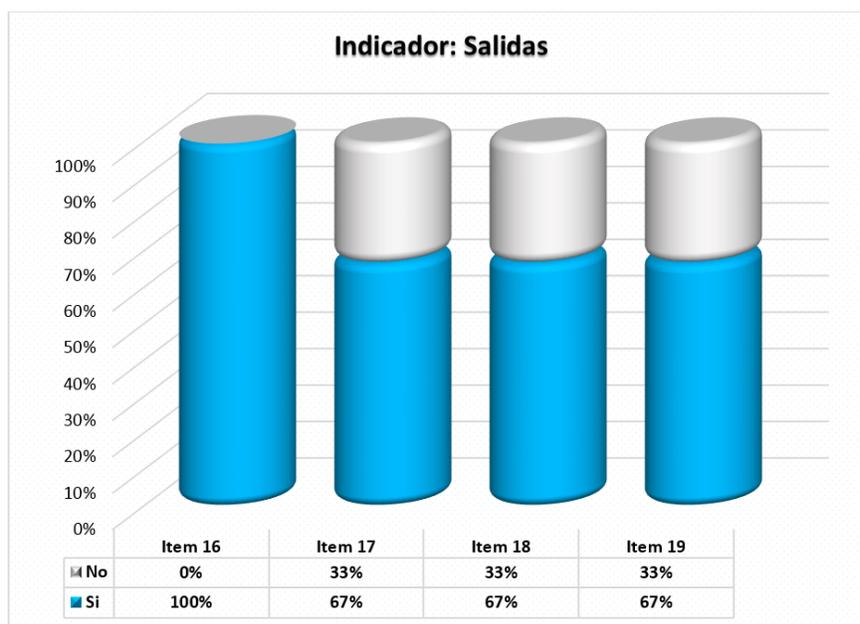


Gráfico 28. Indicador: Salidas. Fuente: Rodríguez (2015)

Análisis e Interpretación Ítem 16 al 19

Ítem 16: Reconteos rotativos o selectivo

¿Durante el año se hacen reconteos rotativos o selectivo por gente que no labore en el almacén?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que durante el año se hacen reconteos rotativos o selectivo por gente que no labore en el almacén, el 100% indica que sí. El hallazgo es positivo ya que, al realizar estas auditorías continuas del inventario, se logra la precisión en el registro de lo que se encuentra almacenado.

El conteo rotativo permite mantener al día la existencia de productos para satisfacer demanda. Montenegro¹³⁸, expresa:

Consiste en la realización de auditorías continuas del inventario, con el fin de lograr la precisión en el registro de lo que se encuentra almacenado. Las organizaciones centran sus esfuerzos en lograr ese objetivo, ya que ello ayuda a evitar cortes de producción por ajuste de inventarios al fin de año y permite identificar errores en los registros de almacenaje para rectificarlos a tiempo.

La ventaja de estos procesos de control interno es que permite a tiempo hacer los correctivos y realizar las acciones para que no se repita la debilidad detectada.

Ítem 17: Requisiciones numeradas

¿Existen requisiciones numeradas de materiales para producción o transferencias a otras bodegas o localizaciones?

Al ser preguntado al personal si ellos consideraban que existían las requisiciones numeradas de materiales para producción o transferencias a otras bodegas o localizaciones, el 67% respondió que sí, mientras que el 33% indicó que no. El hallazgo es positivo ya que hay mecanismos de control que pueden impactar a la empresa.

En materia tributaria se recomienda que todo sea pre numerado incluso con imprentas autorizadas por el estado venezolano. En la actualidad la empresa no tiene bodegas ni sucursales.

¹³⁸ MONTENEGRO, Roberto (2011). *Diseño e Implementación de un Sistema de Inventarios, aplicando Simulación Montecarlo, en una empresa de Servicios Petroleros*. Tesis de grado Maestría, fecha de la consulta: 16 de febrero de 2015. Disponible en: <http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf> p. 8

Ítem 18: Devoluciones

¿Son las Devoluciones a proveedores realizadas en formas pre foliadas?

Al ser preguntado al personal si ellos observaban que las Devoluciones a proveedores se utilizaba la forma pre foliadas, el 67% respondió que sí, mientras que el 33% indicó que no. El hallazgo es positivo ya que el control con el proveedor permitirá realizar los ajustes contables y financieros que esta situación acarrea.

Ítem 19: Facturas Pre numeradas

¿Están las Facturas, remisiones u órdenes de embarque a clientes pre numeradas?

Al serle consultado al personal si ellos consideraban que existía facturas, remisiones u órdenes de embarque a clientes pre numeradas, el 67% respondió que sí, mientras que el 33% indicó que no. El hallazgo es favorable, pero sería conveniente investigar por qué algunos de los trabajadores desconocen o no han observado este tipo de control. Indagar, en materia de facturación, si los mecanismos tributarios si han sido explícitos, en el cumplimiento de los deberes formales según se verá en el capítulo siguiente.

Conclusiones parciales Capitulo II

Se concluye que la empresa ha venido teniendo un crecimiento vertiginoso, se ha modernizado haciendo grandes inversiones. Pero en el área del proceso productivo, los inventarios, desde el enfoque de la metodología COSO presentan debilidades de control interno en las etapas de entradas, procesos, y salidas de productos del almacén.

Recomendaciones parciales Capitulo II

Se recomienda instalar controles efectivos para el área del proceso productivo, los inventarios, desde el enfoque de la metodología COSO y que cumpla en materia tributaria y de precios justos.

CAPITULO III

LOS INVENTARIOS COMO ACTIVO ESTRATÉGICO EN LA OPERATIVIDAD MANUFACTURERA

Preámbulo

El siguiente capítulo, trató de cómo los inventarios están considerados como un activo estratégico en la operatividad de empresas de tipo manufacturero como el presente estudio. En las industrias son de varios tipos, destacándose en el proceso productivo los siguientes:

Tipos de Inventarios

- Materia prima
- Productos en proceso
- Productos terminados

La materia prima, en el presente caso, es el plástico granulado, se constituye el primer elemento del costo. Posteriormente, pasa al proceso productivo, iniciando su manufactura, para finalmente, obtener el producto terminado, que son una gran variedad de bolsas para diverso uso. Muy vinculado a la operatividad de la industria se encuentran:

Aspectos ambientales

- Manipulación / disposición de desechos

Aspectos Legales vinculantes

- En materia tributaria
- Ley de Precios Justos

A su vez, todos ellos se convirtieron en los subindicadores sujetos a estudio, como se verá más adelante.

Fundamentos Legales Capitulo III

Los fundamentos legales para el Capítulo II, se configuraron de la misma forma que se referenció para el Capítulo I, es decir, siguiendo la clasificación De tipo General, Laboral, Ambiental, Tributario y de Control. En este capítulo, se presentaron dos desarrollos para la materia ambiental, tributaria y de precios justos, donde involucra una serie de leyes.

Fundamentos Metodológicos Capitulo III

Se mantienen los postulados metodológicos del Capítulo I para el Capítulo III, es decir, lo concerniente al Paradigma o enfoque, al Nivel de la Investigación, en su carácter no experimental, en el Diseño de la Investigación, específicamente, es una investigación de tipo documental. Arias¹³⁹ “Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales”. La Población y muestra, refirió a las fuentes documentales, de tipo secundario, las cuales fueron tomadas en cuenta referidas a los temas a desarrollar e instrumentos legales.

En cuanto a la técnica e instrumentos para la recolección de la información, como técnica se utilizó la investigación documental apoyada en un Instrumento llamado Guía de Observación Documental (Véase Anexo 1).

¹³⁹ ARIAS, F. (2006). *El Proyecto de investigación*. Op. cit p. 27

Las variables fueron desarrolladas según la tabla de Operacionalización (Ver Cuadro 49). Para el procesamiento de los datos, se utilizó la plataforma de Microsoft Office 2010, específicamente, Excel, Word, y Power Point.

Fundamentos teóricos Capítulo III

Los fundamentos teóricos para el presente capítulo fueron sistematizados según lo visualiza el Cuadro 49.

Cuadro 03

Operacionalización del Objetivo 3. Los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno con el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Objetivo Específico	Variable	Dimensión	Indicador	Subindicador	Instrumento	Ítems
3 Determinar los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno con el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Los Inventarios como Activo Estratégico	Operatividad Manufacturera	Tipos de Inventarios	Materia Prima	Instrumento No. 3 Guía de Observación Documental	Investigación Documental
				Productos en Proceso		
				Productos Terminados		
			Aspectos Ambientales	Manipulación de desechos sólidos		
				Aspectos Legales vinculantes		
			Materia de Precios Justos			

Fuente: Rodríguez (2015)

Los inventarios como Activo Estratégico

Los inventarios en las empresas de tipo manufacturero, es decir, aquellas que transforman materiales para obtener productos terminados o semi elaborados, son considerados como activos estratégicos. Son activos de tipo circulante, pues su liquidación es casi que inmediata, y pueden convertirse en dinero rápidamente. Dicho de otro modo, los inventarios forman parte del capital de trabajo. Estos recursos deben de ser resguardados o monitoreado por factores de control interno, perteneciente a la auditoría integral, de forma que se garantice que estos recursos sean administrados con eficacia para que se maximicen los resultados (rentabilidad, valor de la empresa).



Grafico N° 29. Ciclo de capital de trabajo. Disponible: <http://goo.gl/ARSOsH>

Para gerenciar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de informaciones financieras reales, así como la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta. Atendiendo a la metodología COSO, se aplica lo concerniente al punto IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15) y el V Normas de Supervisión o Monitoreo (Principios 16 al 17).

La conversión de los inventarios a través de la venta en cuentas por cobrar o efectivo, por las ventas al contado, generará los ingresos para el flujo de caja, que le permitirá una operatividad, cumplimiento de sus obligaciones, y el cubrimiento de costos, gastos e inversiones, entre otras. A continuación, el desarrollo de la Guía de Observación Documental (Ver Cuadro 04): con los indicadores y subindicadores desarrollados.

Cuadro 04

Guía de Observación Documental para el Capítulo III

CAPITULO III		
Ítem	Descripción (Indicador / Subindicador)	
1	Tipos de Inventarios	1.1 Materia Prima
		1.2 Productos en Proceso
		1.3 Productos Terminados
2	Aspectos Ambientales	2.1 Manipulación de desechos solidos
3	Aspectos Legales vinculantes	3.1 Materia Tributaria

Fuente: Rodríguez (2015)

Trabajo de Investigación Documental
Instrumento 3, Ítems 1 al 3 (Objetivo 3)

Hallazgos

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico

Dimensión: Operatividad Manufacturera

Indicador: Tipos de Inventarios (1)

Tipos de Inventarios (1)

Los inventarios que tiene una organización, son de acuerdo al tipo de empresa y a las necesidades que tiene. En el caso de la presente investigación, por ser una industria manufacturera, posee inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico

Dimensión: Operatividad Manufacturera

Indicador: Tipos de Inventarios

Subindicador: Materia Prima (1.1)

Análisis e Interpretación Subindicador Materia Prima (1.1)

La empresa sujeta a estudio es de tipo manufacturero, y se encarga de producción de productos terminados, en este caso, bolsas plásticas para diferentes fines. Como pertenecientes al sector secundarios de la economía, ellos transformar la materia prima en los procesos productivos. Según se pudo observar en el capítulo anterior es una industria que está organizada a nivel de la maquinaria y personal.

Según Mejías¹⁴⁰:

El inventario de materia prima, comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se las llama materia prima, que es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

Para el caso de Plastiylus C.A. la materia prima que se utiliza es el polietileno entre baja y alta densidad, el cual viene granulado, empacado en sacos. Lo suministran proveedores nacionales e internacionales.

Análisis e Interpretación Subindicador Productos en Proceso (1.2)

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión: Operatividad Manufacturera
Indicador: Tipos de Inventarios
Subindicador: Productos en proceso (1.2)

La Industria transforma la materia prima, que son los aditivos (pigmentos, deslizantes, que sirven para evitar que las bolsas se peguen y darles color), y la resina de alta y baja densidad, que viene en sacos, según se ha indicado. El proceso productivo, inicia con la extrusión, que es la unión de resina (97%) y aditivos (3%), para ser pesado y mezclado, para ser sometido a altas temperaturas (Vea capítulo dos para mayores detalles de la línea de producción). Asevera Mejías¹⁴¹ que los inventarios de productos en proceso:

¹⁴⁰ MEJÍAS, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de Almacén - Inventarios de la empresa Amal Productos C.A.* Tesis de grado, fecha de la consulta: 16 de noviembre de 2013. Disponible en: <http://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf> p. 31

¹⁴¹ *Ibíd*em p. 31

Consiste en todos los productos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción, es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Es de destacar, que los productos en proceso, llevan incorporados, desde el punto de vista contable, parte de los tres elementos del costo, es decir, materia prima, mano de obra directa y gastos de fabricación. Luego pasa, al siguiente proceso, que es un producto terminado, es decir, las bolsas según las especificaciones dadas. En todo este proceso, existen los mecanismos de control interno, a través de las órdenes de producción para retirar la materia prima que va para producción y las hojas de nómina que asignan el personal que trabaja en la orden. Se prorratea los gastos de fabricación.

Análisis e Interpretación Subindicador Productos terminados (1.3)

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión: Operatividad Manufacturera
Indicador: Tipos de Inventarios
Subindicador: Productos terminados

Los productos terminados surgen del proceso productivo, en su etapa final. Está destinado para el consumidor final. En cuanto al inventario de productos terminados, dice que: "Son aquellos productos que se llevan a almacén por haber alcanzado su grado de terminación total y que aún no se han vendido. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas".

Según manifestó la Gerencia de Producción, dentro de los productos fabricados se tienen:

- Bolsas de polietileno coextruido con fuelle lateral, sellado fondo, pre cortados y en rollos.
- Bolsas de polietileno coextruido con sellado de fondo, con fuelle lateral sueltas.
- Bolsas de polietileno coextruido con sellado de fondo pre cortadas en rollos.
- Bolsas extruidas con fuelle lateral y sellado fondo sueltas de polietileno.
- Bolsas extruidas con sellado lateral sueltas de polietileno.
- Bobina para empaques o película de polietileno

Algunos de los productos fabricados se observan en las fotos referenciales que se presentan a continuación.



Gráfico 30. Productos Terminados PlastiYus C.A. **Fuente:** Rodríguez (2015)

Trabajo de Investigación Documental

Instrumento 3, Ítem 2 (Objetivo 3)

Hallazgos

Variable:	Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión:	Operatividad Manufacturera
Indicador:	Aspectos ambientales

A manera de Introducción

Los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera desde la perspectiva del control interno con el enfoque de la metodología COSO orientado a Plastiyus C.A. contempló el estudio de los indicadores de Aspectos ambientales, y otros legales como la materia tributaria y Precios Justos. Según la evidencia empírica arrojada en el Capítulo I (P1, P2, P9, P11), la empresa, en opinión de su Capital Humano poseen los valores éticos esenciales para el ambiente de control, además de poseer las competencias para implantar y mantener los controles internos apropiados para la empresa, contando con un área sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, como son los mencionados aspectos legales en materia ambiental, tributario y de Precios Justos. Observada la identificación de los riesgos en este sentido, la autora del presente trabajo, quiso profundizar los mencionados aspectos bajo el criterio de que su no observancia o cumplimiento es un factor de riesgo latente que pudiera afectar la organización por la severidad de las puniciones de las leyes que en determinado momento, pudieran truncar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Los aspectos ambientales y la industria del plástico

La concentración en las áreas urbanas, el desarrollo industrial, cambios de hábitos de consumo para mejorar el nivel de vida, así como factores que llevan a la contaminación del ambiente y el deterioro de los recursos naturales, por lo desechos peligrosos, son, en opinión de Montoya¹⁴² algunas de las causas de la contaminación ambiental. En el presente estudio, la industria del plástico, se ubica como una de las actividades más contaminantes en el ambiente. La preocupación del fenómeno ambiental lo refleja el autor citado cuando publica que:

La inquietud mundial sobre la generación, acumulación y disposición de los desechos peligrosos como uno de los principales problemas ambientales y sociales, surgió durante los años setenta como resultado de la toma de conciencia respecto a la toxicidad potencial de los productos químicos para el ser humano y su persistencia en el ambiente. La generación de éstos, en la gran mayoría de los países, se viene agravando a consecuencia de ciertos aspectos, como el acelerado crecimiento de la población, la concentración en las áreas urbanas, el desarrollo industrial, cambios de hábitos de consumo para mejorar el nivel de vida, así como factores que llevan a la contaminación del ambiente y el deterioro de los recursos naturales.

Ha habido grandes movimientos de concienciazon, para combatir la contaminación ambiental, incluso a nivel de las universidades¹⁴³. Los plásticos son sustancias químicas sintéticas, también llamadas polímeros, cuya

¹⁴² MONTOYA, R. (2010). *Plan de manejo de sustancias, materiales y desechos peligrosos en los laboratorios de docencia química*. Programa de postgrado de ingeniería ambiental. Universidad del Zulia. Venezuela. p. 14 Fecha de la fecha de la consulta: 31 de enero de 2015. Disponible: http://tesis.luz.edu.ve/tde_busca/archivo.php?codArquivo=5532

¹⁴³ REYES, R.; BATCH, A.; y PETERSEN, J. (2006). *La prevención de la contaminación industrial como asignatura para la formación ambiental universitaria*. Revista Universidad, Ciencia y Tecnología. Volumen 10, Número 40, septiembre 2006. p. 198 [Revista en Línea] Fecha de consulta: 25 de enero de 2015. Disponible en: http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_pdf&pid=S1316-48212006000400003&lng=es&nrm=iso&tlng=es

estructura macromolecular puede ser moldeada mediante calor o presión y cuyo componente principal es el carbono.



Grafico 31. Impacto ambiental de las bolsas plásticas en el suelo y las aguas. Fuente: fotos referenciales de www.google.co.ve/

Una característica no deseable es su resistencia a la degradación ambiental y biológica. En la actualidad, hay muchas industrias cuyo componente principal de sus productos son los plásticos. En este sentido, Reyes, Batch, y Petersen¹⁴⁴, coincidían en que “Es generalmente aceptado que la actividad industrial es la principal responsable de las emisiones atmosféricas, la producción de los desechos peligrosos, la generación de efluentes líquidos, así como de producir contaminación térmica y sónica”. Véase el Grafico 31 que apoya la referida afirmación:

Las empresas irán mejorando sus procesos productivos, con mayor tecnología no contaminante, sin embargo, es una situación que existe. Afirman los autores citados¹⁴⁵, que, en la actualidad, debido a su gravedad desde la óptica ambiental, y siendo el hombre el principal modificador de su entorno, “es necesario generar en él una actitud responsable respecto al tema de la

¹⁴⁴ *Locus citatum*

¹⁴⁵ REYES, R.; BATCH, A.; y PETERSEN, J. (2006). “La prevención de la contaminación industrial como asignatura para la formación ambiental universitaria”. Ob. Cit. p. 199

contaminación”. En este sentido, la Universidad Simón Bolívar, busca suministrar a los futuros profesionales, las herramientas para entender y generar cambios en las políticas industriales de sus futuros centros de trabajo en relación con el ambiente.

No solamente el ambiente es una materia de interés para los futuros profesionales y gerentes de hoy. La conservación del medio ambiente es un aspecto importante para la sociedad en general. Consecuentemente Rueda¹⁴⁶ argumenta que:

Los serios problemas medioambientales a los que la sociedad se viene enfrentando en los últimos años, han llevado a prestar una atención creciente al papel de las empresas en los mismos. La percepción de que las organizaciones pueden tener impactos significativos tanto positivos como negativos, en sus ecosistemas ha sido ampliamente soportada, motivando al cambio en la perspectiva organizacional.

Un cambio en la perspectiva de las organizaciones se refleja en su visión y misión, al vincularse a una cultura ambiental. En el caso del presente estudio, la empresa busca la forma de tener buen ambiente de salud laboral y optimizar el uso de productos contaminantes y su manipulación y desecho.

Análisis e Interpretación Subindicador manipulación / disposición de desechos sólidos (2.1)

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión: Operatividad Manufacturera
Indicador: Aspectos ambientales
Subindicador: Manipulación / disposición de desechos sólidos (2.1)

¹⁴⁶ RUEDA, A. (2005). *Stakeholders, entorno y gestión medioambiental de la empresa: la moderación del entorno sobre la relación entre la integración de los stakeholders y las estrategias medioambientales*. Universidad de Granada, Facultad de ciencias económicas y empresariales, fecha de la consulta: 2 de enero de 2014. Disponible en: <http://0hera.ugr.es.adrastea.ugr.es/tesisugr/15338496.pdf> p.3

Los desechos sólidos, su manipulación y disposición (2.1)

El manejo de residuos se refiere a toda actividad técnica operativa que involucre, segregación, manipulación, almacenamiento, transporte, tratamiento, disposición final o cualquier otro procedimiento técnico operativo utilizado desde la generación hasta la disposición final. El manejo de residuos abarca: minimización de residuos, clasificación y almacenamiento de residuos, tratamiento y disposición final de residuos y finalmente registro de residuos. Díaz y Castro¹⁴⁷ aseveran que:

Cualquier fallo en una operación de tipo industrial puede tener efectos adversos en la calidad del producto, pero a la vez puede tenerlos en la seguridad y la salud de los trabajadores, y en el medio ambiente. Es por esto que las empresas buscan alternativas que garanticen la seguridad y la protección del ambiente aumentando a la vez la productividad, la calidad y la competitividad.

Los autores¹⁴⁸ dicen que: “Toda empresa debe tener un sistema de gestión ambiental, que es un conjunto de procedimientos que definen la mejor forma de realizar las actividades que sean susceptibles de producir impactos ambientales”. Dicha gestión requiere de disponer adecuadamente los desechos orgánicos, biológicos y químicos, según lo estipulado en la Ley.

¹⁴⁷ DÍAZ, C., y CASTRO, M (2009). *Diseño del sistema de gestión ambiental con base en la norma ISO 14001 y el sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional con base en la norma OHSAS 18001 para el mejoramiento de la competitividad en VALENTINA AUXILIAR CARROCERA S. A.* Trabajo de grado. Pontificia Universidad Javeriana, p. 28, fecha de la consulta: 25 de enero de 2014. Disponible en: <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/Tesis223.pdf>

¹⁴⁸ DÍAZ, C. y CASTRO, M. (2009). *Diseño del sistema de gestión ambiental con base en la norma ISO 14001 y el sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional con base en la norma OHSAS 18001 para el mejoramiento de la competitividad en VALENTINA AUXILIAR CARROCERA S. A.* Trabajo de grado. Pontificia Universidad Javeriana, fecha de la consulta: 25 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/Tesis223.pdf> p. 202

En Venezuela¹⁴⁹, se cuenta con una la Ley N° 55 sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, cuyo objetivo es “regular la generación, uso, recolección, almacenamiento, transporte, tratamiento y disposición final de las sustancias, materiales y desechos peligrosos, así como cualquier otra operación que los involucre, con el fin de proteger la salud y el ambiente”.

Para la disposición de desechos sólidos existe un código de colores que se asocia a los contenedores, según publicación de Petróleos de Venezuela¹⁵⁰ (PDVSA) (2007), obsérvese gráfico 32.



Gráfico 32. Contenedores para desechos sólidos, con indicación de color para su clasificación (PDVSA, 2007). Imagen referencial vía <http://goo.gl/1JiqXG> consultado el 11 de abril de 2015

Para PDVSA¹⁵¹ (2007), la clasificación de los *desechos peligrosos*, tiene los siguientes códigos:

¹⁴⁹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2001) Ley 55 sobre sustancias, materiales y desechos peligrosos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 5.554. Diciembre 30 de 1999. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de febrero de 2015. Disponible en: http://www.inpsasel.gob.ve/moo_doc/ley_sus_%20mat_%20des_%20pel.pdf

¹⁵⁰ PDVSA (2007) *Manual de Supervisión Ambiental*. Gerencia AOH, Santo Tomé. p.

¹⁵¹ PDVSA (2007) *Manual de Supervisión Ambiental*. Gerencia AOH, Santo Tomé. p.

Color verde. Desechos domésticos orgánicos: provienen de materia viva e incluyen restos de alimentos.

Color blanco. Desechos inorgánicos: provienen de materia inerte reciclable como el vidrio, cartón, papel, latas de aluminio, plásticos, textiles y otros materiales.

Color amarillo. Desechos no metálicos: empaaduras, gomas, mallas, maderas, guantes y trapos no contaminados, restos de cables usados, mascarillas, teipes y lijas usadas.

Color gris. Desechos metálicos: este tipo de desecho comprenden aquellos materiales de naturaleza ferrosa productos de sustitución, desincorporación o reparación de equipos.

Color rojo. Desechos peligrosos: son todos aquellos materiales sustancias u objeto, impregnados de hidrocarburos o derivados de ellos, como el aceite.

Color anaranjado. Desechos tóxicos o corrosivos: son todos aquellos materiales y sustancias químicas que poseen propiedades corrosivas, reactivas, explosivas, tóxicas e inflamables que los hacen peligrosos para el ambiente y la población (PDVSA, 2007).

Trabajo de Investigación Documental

Instrumento 3, Ítem 3 (Objetivo 3)

Hallazgos

Variable: Los Inventarios como Activo Estratégico

Dimensión: Operatividad Manufacturera

Indicador: Aspectos Legales Vinculantes

Aspectos Legales Vinculantes

Los aspectos legales vinculantes se dirigieron hacia la parte ambiental, tributaria y lo referente a la Ley de precios justos. En el caso del manejo de inventarios, para la industria del plástico, es variada. El producto fabricado es

contaminante y con dificultades para biodegradarse. El ordenamiento jurídico es amplio y está establecido en la legislación venezolana sobre sustancias, materiales y desechos peligrosos (Ley 55, Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos), los decretos 2218-92 y 2635-98 y la familia de Normas COVENIN 2340-1;2:2001, 2270:2002 y 187:1987 (Montoya¹⁵²).

La generación de desechos es parte indisoluble de las actividades que se realizan en cualquier instalación. Considerando que dentro de las etapas del ciclo de vida de los desechos (generación, transporte, almacenamiento, recolección, tratamiento y disposición final), las empresas o instituciones educativas constituyen el escenario fundamental en el que se desarrollan y se vinculan las diferentes actividades asociadas al manejo de los mismos, resulta esencial el tratamiento acertado de este tema y su consideración de forma priorizada en el contexto de las actividades de Gestión Ambiental, a través de los cuales se potencie el establecimiento de esquemas del manejo seguro que garantice un mayor nivel de protección ambiental y a la salud humana, como parte de las metas y objetivos ambientales, de seguridad y salud de la entidad.

Desde el punto de vista del marco legal venezolano en materia ambiental, Astudillo¹⁵³ La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), constituye la base donde se soportan las leyes venezolanas en materia de 17 protección y recuperación ambiental. En el capítulo de los derechos

¹⁵² MONTOYA, R. (2010). *Plan de manejo de sustancias, materiales y desechos peligrosos en los laboratorios de docencia química*. Programa de postgrado de ingeniería ambiental. Universidad del Zulia. Venezuela. Fecha de la consulta: 31 de enero de 2015. Disponible: http://tesis.luz.edu.ve/tde_busca/archivo.php?codArquivo=5532

¹⁵³ ASTUDILLO, L. (2010). *“Evaluación del sistema de manejo de los desechos peligrosos, en la gerencia de plantas de gas, agua y vapor del distrito San Tomé”*. Trabajo de Grado Ingeniería Química. Universidad de Oriente, Núcleo de Anzoátegui. Venezuela. pp. 16-24 Fecha de la consulta: 31 de enero de 2015. Disponible: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2707/1/034-TESIS.IQ.pdf>

ambientales, en los artículos 127,128 y 129, se otorga a los ciudadanos el derecho a un ambiente protegido:

Artículo 127. Es un derecho y un deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí misma y del mundo futuro. Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. El Estado protegerá el ambiente, la diversidad biológica, los recursos genéticos, los procesos ecológicos, los parques nacionales y monumentos naturales y demás áreas de especial importancia ecológica. El genoma de los seres vivos no podrá ser patentado, y la ley que se refiera a los principios bioéticos regulará la materia.

Se observa, que mancomunadamente tanto el Estado y la Sociedad, les asiste como obligación fundamental, la activa participación de garantizar que los ciudadanos se desenvuelvan en un ambiente libre de contaminación, en donde el aire, el agua, los suelos, las costas, el clima, la capa de ozono, las especies vivas, sean especialmente protegidos, de conformidad con la ley.

Análisis e Interpretación Subindicador Materia Tributaria (3.1)

Variable:	Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión:	Operatividad Manufacturera
Indicador:	Aspectos Legales Vinculantes
Subindicador:	Materia Tributaria

La materia tributaria en la Industria del Plástico (3.1)

Como se ha mencionado, el COSO III se publicó en el 2013, nueve años después del COSO II. En cuanto a la gestión del riesgo, mejoró la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos; dio mayor

confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos; además de mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. La materia tributaria reviste un riesgo en el sentido, de que si no se da el cumplimiento legal a la normativa, puede ocasionar pérdidas monetarias que afectaran la parte financiera de la empresa y que muchas veces al cuantificarlas son onerosas.

La siguiente investigación se enmarcó en la Auditoria Integral, por lo que la autora considero de vital importancia para apoyar el estudio en lo referente al punto II Normas de Evaluación de Riesgo (Principios 6 al 9) esta materia por las amenazas que representa de severas puniciones. El ordenamiento jurídico que se abordó fue el Código Orgánico Tributario (COT)¹⁵⁴, la Ley del Impuesto sobre la Renta¹⁵⁵, la Ley del Impuesto al Valor Agregado¹⁵⁶, en puntos muy precisos que además estaban relacionados con el manejo de inventarios y lo que él implicaba. La empresa, en su condición de compañía anónima, es un

¹⁵⁴ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 2

¹⁵⁵ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Decreto 1435 con rango, valor y fuerza de ley de La Ley del Impuesto Sobre La Renta (2014), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 (extraordinaria). Noviembre 18 de 2014, [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.asambleanacional.gob.ve/uploads/documentos/doc_fac3915e241d8fbbcca30bca09f324a8a1304fad.pdf

¹⁵⁶ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIA-NA DE VENEZUELA (2014). Decreto 1436 con rango, valor y fuerza de ley de Reforma de la ley que establece el impuesto al Valor agregado (2014), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 (extraordinaria). Noviembre 18 de 2014, [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.asambleanacional.gob.ve/uploads/documentos/doc_fac3915e241d8fbbcca30bca09f324a8a1304fad.pdf

contribuyente ordinario y como tal, está sujeta al Código Orgánico Tributario (COT)¹⁵⁷. En este sentido, existe una obligación tributaria:

Artículo 13. La obligación tributaria surge entre el Estado, en las distintas expresiones del Poder Público, y los sujetos pasivos, en cuanto ocurra el presupuesto de hecho previsto en la ley. La obligación tributaria constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales.

Como sujeto pasivo, está obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyente o de responsable. De igual forma, al cumplimiento de los deberes formales. Son responsables directos, en calidad de agentes de retención, siendo el único responsable ante el Fisco por el importe retenido o percibido. De no realizar la retención o percepción, responderá solidariamente con el contribuyente. Si no paga los tributos a tiempo, aparte de las multas, deberá pagar intereses moratorios.

Artículo 66¹⁵⁸. La falta de pago de la obligación tributaria dentro del plazo establecido hace surgir, de pleno derecho y sin necesidad de requerimiento previo de la Administración Tributaria, la obligación de pagar intereses moratorios desde el vencimiento del plazo establecido para la autoliquidación y pago del tributo hasta la extinción total de la deuda, equivalentes a 1.2 veces de la tasa activa bancaria aplicable,

¹⁵⁷ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p.2

¹⁵⁸ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 9

respectivamente, por cada uno de los períodos en que dichas tasas estuvieron vigentes...

En cuanto al riesgo que están sometidas las organizaciones por el incumplimiento de sus deberes, tienen las siguientes *sanciones*:

Artículo 90¹⁵⁹. Las sanciones aplicables son:

1. Prisión.
2. Multa.
3. Comiso y destrucción de los efectos materiales objeto del ilícito o utilizados para cometerlo.
4. Clausura temporal del establecimiento o áreas del mismo.
5. Inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones.
6. Suspensión o revocación de la autorización de industrias o expendios.

Como se mencionó, el manejo de inventarios lleva una serie de controles que de no hacerse, la empresa caería en los *Ilícitos Tributarios Formales*, dentro de los cuales se tiene:

Artículo 99¹⁶⁰. Los ilícitos tributarios formales se originan por el incumplimiento de los deberes siguientes:

1. Inscribirse en los registros exigidos por las normas tributarias respectivas.
2. Emitir, entregar o exigir comprobantes.

¹⁵⁹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 11

¹⁶⁰ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 12

3. Llevar libros o registros contables o especiales.
4. Presentar declaraciones y comunicaciones...

Para el manejo de los inventarios, en cuanto a las salidas, estas deberán de emitir la respectiva facturación y cumplir con lo designado por la ley, para no incurrir en:

Artículo 101¹⁶¹. Constituyen ilícitos tributarios formales relacionados con el deber de emitir, entregar o exigir facturas u otros documentos:

1. No emitir facturas u otros documentos obligatorios o emitirlos en un medio no autorizado por las normas tributarias.
2. Emitir facturas u otros documentos cuyos datos no coincidan con el correspondiente a la operación real o sean ilegibles.
3. No conservar las copias de las facturas u otros documentos obligatorios, por el lapso establecido en las normas tributarias.
4. Alterar las características de las máquinas fiscales.
5. Emitir facturas u otros documentos obligatorios con prescindencia total o parcial de los requisitos exigidos por las normas tributarias.
6. Utilizar simultáneamente más de un medio de emisión de facturas y otros documentos, salvo los casos establecidos en las normas tributarias.
7. Utilizar un medio de facturación distinto al indicado como obligatorio por las normas tributarias.
8. No entregar las facturas u otros documentos cuya entrega sea obligatoria.
9. No exigir a los vendedores o prestadores de servicios las facturas u otros documentos de las operaciones realizadas, cuando exista la obligación de emitirlos.
10. Aceptar facturas u otros documentos cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real.

¹⁶¹ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 12

11. Emitir cualquier otro tipo de documento distinto a facturas, que sean utilizados para informar el monto parcial o total de las operaciones efectuadas, tales como: Estados de cuenta, reportes gerenciales, notas de consumo, estados demostrativos y sus similares, aun cuando el medio de emisión lo permita...

Es de resaltar que las sanciones para quienes incurran en cualquiera de los ilícitos descritos en los numerales 1 al 4, serán: la clausura de diez (10) días continuos de la oficina, local o establecimiento en que se hubiera cometido el ilícito y multa de ciento cincuenta unidades tributarias (150 UT). La sanción de clausura prevista en este artículo se aplicará sólo en el lugar de la comisión del ilícito, aún en los casos en que el sujeto pasivo tenga varios establecimientos o sucursales.

La Documentación y registro también es exigida por las leyes tributarias y supervisadas por el Seniat; es decir, todas las operaciones que generen el manejo de inventarios, para la presente investigación, es decir, ingresos egresos de mercancía deben ser registrados contablemente, pues si no incurriría en ilícitos tributarios formales. Así lo detalla el Artículo 102.

Artículo 102¹⁶². Constituyen ilícitos tributarios formales relacionados con el deber de llevar libros y registros contables y todos los demás libros y registros especiales:

1. No llevar los libros y registros exigidos por las normas respectivas.
2. No mantener los libros y registros en el domicilio tributario cuando ello fuere obligatorio o no exhibirlos cuando la Administración Tributaria los solicite.
3. Destruir, alterar o no conservar las memorias de las máquinas fiscales contentivas del registro de las operaciones efectuadas.

¹⁶² ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p.13

4. No mantener los medios que contengan los libros y registros de las operaciones efectuadas, en condiciones de operación o accesibilidad.
5. Llevar los libros y registros con atraso superior a un mes.
6. No conservar durante el plazo establecido por la normativa aplicable, los libros y registros, así como los sistemas, programas o soportes que contengan la contabilidad u operaciones efectuadas.
7. Llevar los libros y registros sin cumplir con las formalidades establecidas por las normas correspondientes.
8. No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes autorizados por la Administración Tributaria a llevar contabilidad en moneda extranjera.

El mismo articulado contempla las sanciones para los infractores, es decir, quienes incurran en cualquiera de los ilícitos descritos en los numerales 1 y 3 serán sancionados con clausura de la oficina, local o establecimiento por un lapso de diez (10) días continuos y multa de ciento cincuenta unidades tributarias (150 UT). Quienes incurran en cualquiera de los ilícitos descritos en los numerales 2 y del 4 al 8 serán sancionados con clausura de la oficina, local o establecimiento por un lapso de cinco (5) días continuos y multa de cien unidades tributarias (100 UT).

La sanción de clausura prevista en este artículo, se aplicará en todos los establecimientos o sucursales que posea el sujeto pasivo. La sanción de clausura prevista para las ilícitos establecidos en este artículo, se extenderá hasta tanto el sujeto pasivo cumpla con los respectivos deberes formales y notifique a la Administración Tributaria la regularización de la situación que dio origen al ilícito.

Hay otra clasificación de los ilícitos, llamados Ilícitos Tributarios Materiales, los cuales tienen que ver con el cumplimiento del pago al ente recaudador.

Artículo 109¹⁶³. Constituyen ilícitos tributarios materiales:

1. El retraso u omisión en el pago de tributos o de sus porciones.
2. El retraso u omisión en el pago de anticipos.
3. El incumplimiento de la obligación de retener o percibir.
4. La obtención de devoluciones indebidas.
5. Comercializar o expender en el territorio nacional especies gravadas destinadas a la exportación o importadas para el consumo en el régimen aduanero territorial que corresponda.
6. Comercializar especies gravadas a establecimientos o personas no autorizados para su expendio.

La empresa, es decir, como contribuyente, debe tener un cumplimiento financiero de los pagos, pues incurre en retraso el que paga la deuda tributaria después de la fecha establecida al efecto, sin haber obtenido prórroga, y sin que medie una verificación, fiscalización o determinación por la Administración Tributaria respecto del tributo de que se trate. Y en materia de retenciones del ISLR e IVA, debe cumplir con esa obligación de retener, percibir o enterar los tributos, pues por no retener o no percibir, serán multados con el quinientos por ciento (500%) del tributo no retenido o no percibido.

La Ley del Impuesto sobre la Renta también impone controles que las empresas deben llevar, por ejemplo, el manejo de los inventarios, ahora de forma continua y no de año a año como antes solía hacerse.

Artículo 91¹⁶⁴. Los emisores de comprobantes de ventas o de prestación de servicios realizados en el país, deberán cumplir con los requisitos de

¹⁶³ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 15

¹⁶⁴ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley de reforma de la ley de impuesto sobre la renta. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de

facturación establecidos por la Administración Tributaria, incluyendo en los mismos su número de Registro de Información Fiscal. A todos los efectos previstos en el presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, sólo se aceptarán estos comprobantes como prueba de haberse efectuado el desembolso, cuando aparezca en ellos el número de Registro de Información Fiscal del emisor y sean emitidos de acuerdo a la normativa sobre facturación establecida por la Administración Tributaria. P.65

La Ley del Impuesto al Valor Agregado, también debe ser cumplida. Cuando los inventarios se convierten en productos terminados, ellos egresan a través de la facturación. Mensualmente, deberán pagarlo:

Artículo 32¹⁶⁵. El impuesto causado a favor de la República, en los términos de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, será determinado por períodos de imposición de un mes calendario, de la siguiente forma: al monto de los débitos fiscales, debidamente ajustados si fuere el caso, que legalmente corresponda al contribuyente por las operaciones gravadas correspondientes al respectivo período de imposición, se deducirá o restará el monto de los créditos fiscales, a cuya deducibilidad o sustracción tenga derecho el mismo contribuyente, según lo previsto en este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley. El resultado será la cuota del impuesto a pagar correspondiente a ese período de imposición.

Como se pudo observar, el no cumplimiento de lo estipulado en las leyes en materia tributaria acarrea una serie de sanciones pecuniarias que pueden repercutir en la sostenibilidad financiera de la empresa.

Venezuela No. 6.152. Decreto N° 1.435. Noviembre 17 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 65

¹⁶⁵ ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Decreto Con Rango, Valor Y Fuerza De Ley De Reforma De La Ley Que Establece El Impuesto Al Valor Agregado. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152, Decreto N°1.436. Noviembre 17 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf> p. 92

Análisis e Interpretación Subindicador Materia de Precios Justos (3.2)

Variable:	Los Inventarios como Activo Estratégico
Dimensión:	Operatividad Manufacturera
Indicador:	Aspectos Legales Vinculantes
Subindicador:	Materia de Precios Justos

En la actualidad las organizaciones de tipo manufacturero, como es el presente caso de estudio, deben llevar la Contabilidad de Costos, los Inventarios en VEN NIF y saber realizar la distribución de costos según la Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ). Con la contabilidad al día, deberá elaborar una estructura de costos justos, basados en costos globales y determinar el precio justo. Debe, de igual forma considerar la rentabilidad y porcentaje mínimo de costos no asociados a la producción, para poder cumplir con el hecho de demostrar a terceros, tales como la Sundee, el Seniat, la estructura de costos que determinara el costo y precio justo, según la Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ)¹⁶⁶, y su Providencia 003 de la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE).

El Decreto-Ley contentivo de la Ley Orgánica de Precios Justos, fue publicado en la Gaceta Oficial N° 40.340 de 23 de enero de 2014, reformado para noviembre de 2014, en la Gaceta Extraordinaria N° 6.156 del 19 de noviembre, se dicta el Decreto N° 1.467 mediante el cual se reforma

¹⁶⁶ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Decreto Con Rango, Valor y Fuerza de Ley de la Ley que establece La Ley Orgánica de Precios Justos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.156, Decreto N°1.467. Noviembre 19 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 18 de febrero de 2015. Disponible en: <http://aldiavenezuela.microjuris.com/2014/12/08/gaceta-oficial-extraordinaria-nro-6-156-del-19-de-noviembre-de-2014-2/>

parcialmente la Ley Orgánica de Precios Justos¹⁶⁷; La reforma incorpora un nuevo artículo vinculado con los derechos individuales de las personas que tienen en relación a los bienes y servicios declarados o no de primera necesidad.

Finalmente, hay muchas controversias por la ley. Desde el punto de vista del Control Interno, el no cumplimiento de esta ley, hace que la organización corra riesgos y pérdidas por multas pecuniarias en caso de infracciones a la misma.

¿El objeto de la nueva Ley?

La nueva *Ley Orgánica de Precios Justos* tiene por objeto desarrollar la regulación general de precios, costos y ganancias máximas, para así promover el “orden público socialista consagrado en el *Plan de la Patria*”. Ese objetivo, en realidad, no es nuevo. Desde 1939 el Estado venezolano ha dictado varias medidas, muchas de ellas mediante Decreto-Ley, para “controlar el precio y combatir la especulación”. Uno de los últimos Decretos-Leyes dictados con ese propósito fue la Ley de Costos y Precios Justos, de 2011, que ha sido derogada por la nueva Ley.

¿A quiénes se aplica la nueva Ley?

La Ley se aplica a toda empresa, pública o privada, salvo en aquellos casos en que ya exista una Ley especial que regule su actividad. Esto implica que la nueva *Ley Orgánica de Precios Justos* pretende controlar todas las actividades económicas: desde la gran fábrica de muebles hasta el kiosco de la esquina.

¿Quiénes aplicarán la nueva Ley?

La *Ley Orgánica de Precios Justos* será aplicada por un nuevo órgano: la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE). Esa Superintendencia absorbió a la SUNDECOP y al INDEPABIS, los cuales desaparecen. En tal sentido, la Superintendencia contará con dos Intendencias, encargadas respectivamente del control de precios, costos y ganancias, y de la defensa de los consumidores y usuarios.

Explica el autor citado, que los controles administrativos que crea la nueva Ley son tres: el control del precio, el control de márgenes máximos de

¹⁶⁷ PRODAVINCI (2014). Todo lo que necesita saber sobre la nueva Ley Orgánica de Precios Justos, por José Ignacio Hernández. [Documento en Línea] pp. 1-2 Fecha de consulta: 18 de febrero de 2015. Disponible en: <http://prodavinci.com/blogs/todo-lo-que-necesita-saber-sobre-la-nueva-ley-organica-de-precios-justos-por-jose-ignacio-hernandez/>

ganancias y la creación de un nuevo Registro de Empresas. La nueva Ley permite a la Superintendencia fijar el precio máximo de venta de cualquier bien o servicio, incluso en relación con productores, distribuidores y comercializadores. La fijación del precio máximo debe partir del análisis económico de la información que al respecto se recabe, conforme a los lineamientos que serán dictados. Ese precio máximo fijado es considerado, por la Ley, como “precio justo”, a pesar que la Ley no se encarga de definir cuándo un precio puede ser considerado “justo”.

Prodavinci¹⁶⁸ relata la forma de cómo se regulan los márgenes de ganancia, y aunque no detalla bajo qué parámetros esos márgenes podrán ser fijados: sólo señala que, “en el caso de los comercializadores, ese margen no podrá ser mayor al 30%”. Por eso es que hasta tanto la Superintendencia no regule por sectores los márgenes máximos, no aplicará limitación alguna en este sentido. Un nuevo registro que crea la nueva Ley es el llamado *Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas* (RUPDAE). El problema es que, en la práctica, no es un Registro Único. Es decir: ya existen diversos registros generales y sectoriales, incluso en la materia regulada por la hoy desaparecida SUNDECOP. Pero se trata en definitiva de un nuevo Registro, algo que no parece muy consistente con el principio de simplificación que la Ley se encarga de proclamar, acota la fuente citada. También hay previstas sanciones, administrativas y penales. Igualmente tipifican los ilícitos, como el delito de especulación el cual fue tipificado en los casos en los cuales se vendan bienes o servicios a precios superiores a los fijados por la Superintendencia. También la nueva Ley establece la expropiación como sanción, en caso que se realicen prácticas prohibidas en la Ley. Se trata de una norma inconstitucional, pero que no es una novedad en Venezuela, pues

¹⁶⁸ PRODAVINCI (2014). Todo lo que necesita saber sobre la nueva Ley Orgánica de Precios Justos, por José Ignacio Hernández. [Documento en Línea] pp. 1-2 Fecha de consulta: 18 de febrero de 2015. Disponible en: <http://prodavinci.com/blogs/todo-lo-que-necesita-saber-sobre-la-nueva-ley-organica-de-precios-justos-por-jose-ignacio-hernandez/>

la expropiación como sanción es, lamentablemente, una práctica ya muy difundida, publicó Prodavinci¹⁶⁹.

Conclusiones parciales capítulo III

Se concluye que efectivamente los inventarios son un activo estratégico y que la empresa tiene alto riesgo en el cumplimiento de las normativas legales en materia de ambiental, tributario y precios justos por la diversidad de la norma y su constante cambio.

Recomendaciones parciales capítulo III

Se recomienda el manejo adecuado de los inventarios y la actualización en materia legal, capacitando y aportando competencias al capital humano para minimizar el riesgo de multas, sanciones y cierres.

¹⁶⁹ PRODAVINCI (2014). Todo lo que necesita saber sobre la nueva Ley Orgánica de Precios Justos, por José Ignacio Hernández. [Documento en Línea] pp. 1-2 Fecha de consulta: 18 de febrero de 2015. Disponible en: <http://prodavinci.com/blogs/todo-lo-que-necesita-saber-sobre-la-nueva-ley-organica-de-precios-justos-por-jose-ignacio-hernandez/>

CAPITULO IV

PROPUESTA

LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS

DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, PARA EL

MANEJO DEL CONTROL INTERNO PARA LOS INVENTARIOS

DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS, ORIENTADO A

PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA

UREÑA DEL ESTADO TÁCHIRA

Preámbulo

Los inventarios se constituyen, para una empresa de tipo manufacturero, un activo estratégico por la materialidad de los mismos y la importancia para la operatividad de la industria, en este caso, Plastyus C.A. La metodología COSO III¹⁷⁰, demostró a través del presente estudio, que permite, mediante la aplicación de los diecisiete (17) principios, poder verificar en toda la organización, las normas para el ambiente y control (I), la evaluación de riesgo (II), las normas de actividades de control (III), las normas de información y comunicación (IV), y las normas de supervisión y monitoreo (V), como estuvo funcionando la empresa.

¹⁷⁰ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

La referida evaluación del control interno, llevó a la detección de dos grandes debilidades que se ubicaron en los parámetros II Normas de Evaluación de Riesgos y el III Normas de Actividades de Control, lo cual se puede visualizar en el Gráfico 28, específicamente Riesgo y Control.



Grafico 33. Debilidades detectadas en la evaluación del control interno para los inventarios de la empresa manufacturera Plastiyus, desde el enfoque de la metodología COSO. **Fuente:** Parada (2015).

La presente propuesta tiene como finalidad de plasmar algunos lineamientos estratégicos, que desde el enfoque de la metodología Coso, podrán minimizar las debilidades para el manejo del control interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del estado Táchira

Con la misma se debe aumentar la confianza para la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, para mejorar la agilidad de los Sistemas de Gestión de Riesgos en su adaptación con los entornos, de forma que la

empresa tenga una mayor claridad referente a la comunicación y la información y con ello poder dar respuesta a los riesgos.

La metodología para la elaboración de la presente propuesta, fue analizar los hallazgos más significativos que por su localización pudieran estar vulnerando el control interno para los inventarios de las empresas manufactureras. Sin embargo, si un hallazgo pudiese, en determinado momento, considerarse un potencial factor de riesgo, fue tomado en cuenta. De esta forma, fueron encuestados tanto los Gerentes, Jefes de Departamento y Supervisores, como el personal de producción para la aplicación de dos (2) instrumentos que dieron como los Trabajadores, encontrándose fundamento en los hallazgos que se graficaron en la propuesta, según el Grafico 34, siguiente página.

Como se puede observar, la propuesta se generó, como se mencionó, en las normas de evaluación de riesgo (ii) principios 6 al 9, específicamente en la identificación del riesgo, es decir, en el riesgo legal Instrumento 1, Pregunta (P) 09; también, se detectó un riesgo de obsolescencia por las tendencias ambientales en favorecimiento en materia ambiental, la cual aconseja fabricar productos amigables con el ambiente y que no sean tan contaminantes, en este caso, el plástico. Por parte de la estimación del riesgo, en la detección del cambio, por el crecimiento acelerado de la organización P12.

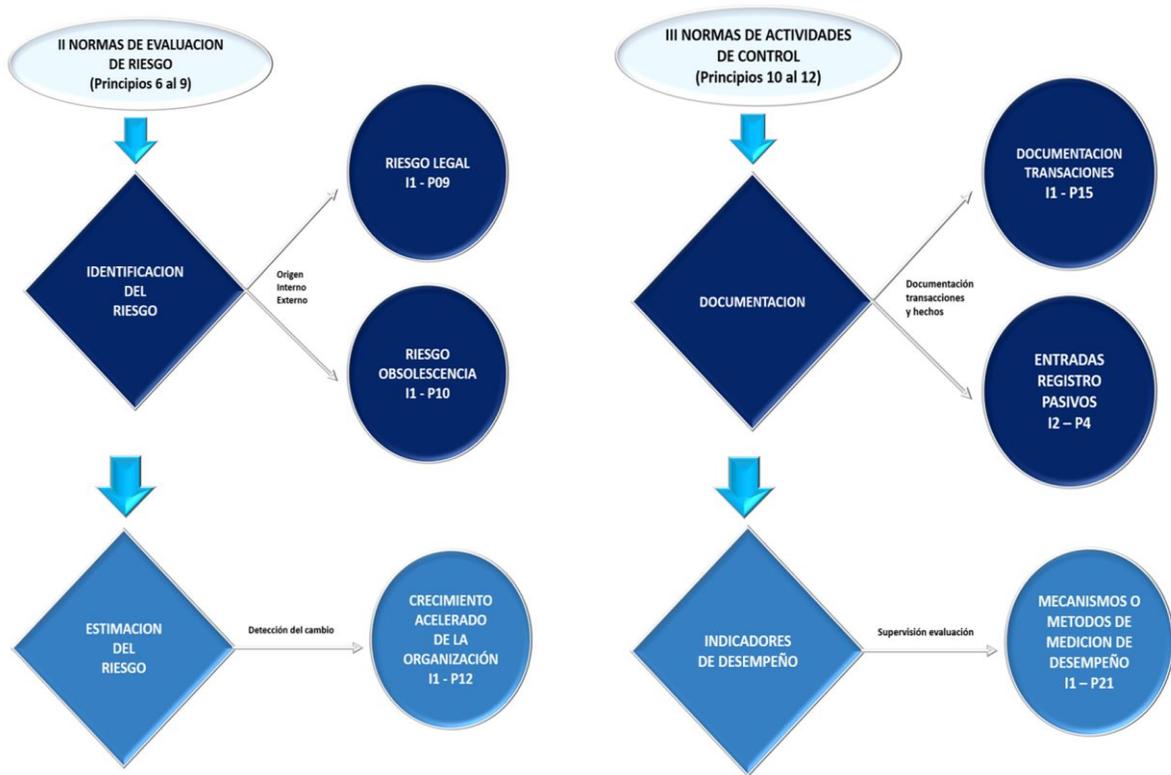


Gráfico 34. Expresión gráfica de la propuesta de Lineamientos Estratégicos de lineamientos estratégicos desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del control interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. **Fuente:** Rodríguez (2015).

El otro grupo de hallazgos se ubicó, según el gráfico 34, en III Normas de Actividades de Control, que involucró los principios 10 al 12, y fue específicamente a la documentación, es decir, documentación, transacciones y hechos. Con el instrumento 1, la P15 y en las entradas registro de pasivos, el hallazgo más crítico del instrumento 2 lo arrojó la P4. Finalmente, los indicadores de desempeño dieron una gran debilidad que impacta al control interno, para la supervisión evaluación que no se está ejerciendo, por la falta de mecanismo o métodos de medición de desempeño, cuyo origen fue el I1, P21.

Los fundamentos teóricos que sirvió como plataforma para la presente propuesta, fue el control interno desde el enfoque de la metodología COSO¹⁷¹ III, pudiéndose verificar la profundidad del presente estudio a través de las fuentes bibliográficas, de esta el detalle de la fuente. El estudio llevo a fuentes de tipo legal, que de una manera u otra estuviera vinculada con el manejo de los inventarios. Se mencionan, entre otras: Código de Comercio¹⁷², Constitución de la República Bolivariana de Venezuela; leyes de tipo ambiental como: Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo, Ley Orgánica del Ambiente, Instituciones como el Inpsasel. También, Ley del Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista (INCES); de igual forma, Leyes de Orden Tributario, (COT, ISLR, IVA), y finalmente la Ley Orgánica de Precios Justos.

Fueron abordados autores en temas de Auditoria, Inventarios, Control Interno, Ética, Pensamiento Estratégico (Misión); Gerencia, Obsolescencia, Crecimiento, Riesgo, Ambiente, entre otros. Se mencionan: ABARCA, J.; AYALA, Y., y SURIA, J. (2011) (*sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios*); VILLARDEFrancos, M y RIVERA, Z. (2006) (La auditoría como proceso de control); SOY, C. (2003) (Auditoría de la Información). RUIZ, J.; SILVIA, N.; y VARGAS, M. (2008) (Ética empresarial y el desempeño laboral); CAMARGO, E y DELGADO, M. (2011) (Las competencias Gerenciales); MONJE (2009) (Importancia de la misión); NIETO, P. (2009) (Organigramas); CARMONA, H (2005) y JAIMES, A. (2012) (Obsolescencia); BLÁZQUEZ, F; DORTA, J y VERONA, M. (2006) (crecimiento empresarial); ARMADA, E.; DEL TORO, J.; FONTOBOA, A.; y SANTOS, C. (2005) (Control Interno); ABARCA, J.; AYALA, Y., y SURIA, J. (2011). (*Sistema de Control Interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios*); ÁLVAREZ, S. (2010). (*Análisis del control de inventarios de productos terminados*); ANCHALUISA, D. (2012) (*Implementación de un*

¹⁷¹ COSO.org (s.f.). Orientación sobre la gestión del riesgo Institucional. Ob. Cit.

¹⁷² Procédase a ver Referencias Bibliográficas, para ver en detalle las menciones correspondientes. Ob. Cit.

Control Interno para Inventarios); BRACHO D., RINCÓN C., ACURERO A. (2010) (*Modelo para la cuantificación del riesgo telemático*); entre otros.

Operacionalización de la propuesta

Cada estrategia fue operacionalizada con una serie de contenidos que se mencionan en el Gráfico 9, es decir, las acciones tácticas sistematizadas para la resolución del problema.



Gráfico 35. Operacionalización para cada lineamiento estratégico desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. **Fuente:** Rodríguez (2015).



Gráfico 36. Lineamiento Estratégico 1 desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. **Fuente:** Rodríguez (2015).

Enunciado

El presente Lineamiento Estratégico 1, está dirigido hacia la gestión del riesgo enmarcado dentro de la metodología COSO, que se da ante la incertidumbre de la organización en el no cumplimiento del ordenamiento jurídico, y los riesgos producto de los avances tecnológicos hacia un manejo ambiental más favorable, por lo cual se puede potenciar o erosionar y causar una disminución de valor. El crecimiento acelerado de la organización, por su eficiencia, se ve amenazada por lo que hay que maximizar una serie de controles para seguir cumpliendo los objetivos.

Objetivo

El siguiente Lineamiento Estratégico 1 tiene como finalidad minimizar el riesgo por factores internos y externos y su adaptabilidad al cambio por parte de la organización, pero cumpliendo el marco jurídico que le es imputable.

Acciones Tácticas Lineamiento 1

A continuación, las acciones tácticas o procedimientos que permitirán conseguir el fin que se persigue.

Cuadro 05

Acciones Tácticas Lineamiento 1

Táctica	Descripción
1.1	<i>Competencias Profesionales</i> Capacitación del Recurso Humanos en materia tributaria, ambiental, y de precios justos y demás leyes vinculantes.
1.2	<i>Innovación Tecnológica</i> Estudios para en el mediano y largo plazo se vaya hacia tecnologías limpias y procesos productivos con filosofía "verde" (ambiental)
1.3	<i>RSE</i> Seguir con la adaptabilidad al cambio, creando valor hacia la empresa, sus trabajadores y sociedad a través de programas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE).

Lineamiento 1 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Capacitación Recurso Humano	La finalidad es que la empresa cuente con Planes de	La Gerencia Es protagonista por su	<i>Humanos:</i> Internos, la alta Gerencia, la	Todo girará en un plan anual de capacitación, el cual será desarrollado

Lineamiento 1 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
	<p>Formación permanente de los trabajadores, para brindar un crecimiento profesional y personal.</p> <p>La necesidad de superar cualquier deficiencia en el manejo de sus intangibles, conlleva a una mirada hacia el fortalecimiento del control interno, al estar preparados en materia tributaria, de precios justos y leyes ambientales.</p> <p>Preparar al personal para asumir el cambio, disminución control de la rotación del personal y fortalecimiento del desarrollo adecuado de sus habilidades, para no afectar los procesos de la empresa evitando mayores costos operativos, sobre todo, por multas y sanciones.</p>	<p>involucramiento y apoyo.</p> <p>El Departamento de Recursos Humanos</p> <p>Conjuntamente con los departamentos involucrados, analizaran las necesidades de capacitación para que de forma conjunta se prepare un plan anual de formación permanente.</p>	<p>Gerencia de Recursos Humanos y los Gerentes Departamentales, Jefes de Departamentos y Supervisores.</p> <p><i>Externos</i></p> <p>Los expertos especialistas dedicados a la formación y capacitación de personal, Universidades.</p> <p><i>Inversión</i></p> <p>El aporte presupuestal irá en función de las necesidades a cubrir.</p> <p>Es necesario un compromiso de la alta gerencia para el apoyo a toda esta iniciativa y su continuidad en el tiempo.</p>	<p>mensual, trimestral, semestral, acorde a las necesidades planteadas por cada división.</p> <p>Una vez hechos los estudios pertinentes, desde el punto de vista de las necesidades, la asignación financiera, se recomienda implementarlo lo más pronto posible.</p>

Lineamiento 1 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Innovación Tecnologías Limpias	<p>La Empresa Plastyus C.A. en su vertiginoso crecimiento ha demostrado ser una industria innovadora.</p> <p>Su Gerencia está comprometida con el medio ambiente. Por tanto, la finalidad es asumir el cambio hacia tecnologías amigables con el ambiente.</p> <p>Lo cual implica estudios a nivel de tecnología, Procesos productivos, énfasis en la utilización de plásticos biodegradables, que llevaran al ahorro substanciales en materia prima, reducción en los costos de tratamiento, reducción en los costos de disposición final de residuos y cumplimiento absoluto de la normatividad legal vigente venezolana.</p>	<p><i>Gerencia</i></p> <p>Es el principal impulsor de la innovación en tecnologías limpias</p> <p><i>Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general</i></p> <p>Lograr un alto grado de involucramiento de todo su capital humano</p>	<p><i>Humanos</i></p> <p>Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general</p> <p>Expertos asesores en el área de Ingeniería y Procesos</p>	<p>Mediano y Largo plazo</p> <p>Son proyectos que se deben gestar en el corto plazo para ser desarrollados en el mediano y largo plazo.</p> <p>Será una industria más competitiva con este tipo de inversión y garantizará su sostenibilidad en el tiempo.</p>
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración

Lineamiento 1 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Crecimiento Sostenido	<p>La empresa ha evidenciado un crecimiento sostenido en el tiempo.</p> <p>Hoy día se encuentra en una zona industrial especial fronteriza, que la seguirá llevando al desarrollo empresarial aumentando sus niveles de rentabilidad.</p> <p>Como parte de la sociedad donde está inserta y apoyado en su pensamiento ambiental, también asumirá un conjunto de acciones que tendrán una repercusión positivas sobre la sociedad vía planes para la Responsabilidad Social Empresarial</p>	<p><i>Gerencia</i></p> <p>Es el principal impulsor de los valores que le asisten a la organización</p> <p>Involucramiento de los <i>Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general</i></p>	<p><i>Humanos</i></p> <p>Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general</p> <p>Expertos asesores en el área de la Responsabilidad Social Empresarial Para que la industria lo asuma de forma voluntaria, aun cuando tenga un mandato legal.</p> <p>La comunicación corporativa será vital para el enlace hacia los públicos tanto internos como externos.</p>	<p>Son proyectos que se deben gestar en el corto plazo para ser desarrollados en el mediano y largo plazo.</p> <p>Será una industria más comprometida con su entorno lo cual, por las tácticas comunicacionales, tendrán el apoyo de la sociedad y entidades.</p>

Fuente: Rodríguez (2015)



Gráfico 38. Lineamiento Estratégico 2 desde el enfoque de la metodología COSO, para el manejo del Control Interno para los inventarios de las empresas manufactureras, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira. **Fuente:** Rodríguez (2015).

Enunciado

Las acciones tácticas potenciarán el control interno bajo los principios y lineamientos de la Metodología COSO, para la documentación de los procesos empresariales, además, de la creación de mecanismos de control a través de indicadores. El presente Lineamiento Estratégico 2, está dirigido hacia las normas de actividades de control, enmarcado dentro de la metodología COSO, que se da ante las debilidades detectadas a nivel de la documentación de los procesos, y la falta de mecanismos para la supervisión evaluación a través de indicadores de desempeño. Esto apoyará al proceso de cambio de la

organización y a su crecimiento acelerado para fortalecer el control interno, y siga cumpliendo los objetivos.

Objetivo

El siguiente Lineamiento Estratégico 2 tiene como finalidad fortalecer los procesos de documentación de transacciones y la propuesta de creación de mecanismos de control a través de métodos de evaluación del desempeño, lo cual hará, que en el caso de los mecanismos de documentación el cumplimiento del marco jurídico se garantice sin riesgo.

Acciones Tácticas Lineamiento 2

A continuación, las acciones tácticas o procedimientos que permitirán conseguir el fin que se persigue. |

Cuadro 06

Acciones Tácticas Lineamiento 2

Táctica	Descripción
2.1	Manual de Normas y Procedimientos con énfasis en la documentación de los Procesos empresariales, con el cumplimiento de la normativa ambiental, tributaria y de precios justos, enmarcado en el control interno bajo la metodología COSO.
2.2	Indicadores de desempeño para supervisar la evaluación.

Lineamiento 2 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Manuales de Normas y Procedimientos con énfasis en la Documentación de Procesos,	La finalidad es que la empresa cuente con manuales de normas y procedimientos con énfasis en la	La Gerencia Es el garante que todos los procesos sean documentados, para que se cumpla el control	<i>Humanos:</i> Internos, la alta Gerencia, Contabilidad, Auditoría.	Todo girara en sistemas y procedimientos a ser implantados en el corto plazo, con permanencia en el

Lineamiento 2 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
transacciones y hechos según materia ambiental, tributaria, y de precios Justos.	documentación, y cumplimiento legal, dados los cambios constantes en la normativa de obligatorio cumplimiento. Preparar al personal para el conocimiento y cumplimiento a través de la documentación de los procesos.	interno en todas las áreas, incluyendo inventarios. El departamento de Contabilidad jugara un papel importante, junto con auditoria y otras áreas involucradas.	<i>Externos</i> Los expertos especialistas dedicados a la implantación de manuales de normas y procedimientos. El aporte presupuestal ira en función de las necesidades a cubrir. Es necesario un compromiso de la alta gerencia para el apoyo a toda esta iniciativa y su continuidad en el tiempo.	mediano y largo plazo. Para la documentación deberá ser vista la organización como un todo, para el cumplimiento de su control interno.
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
Indicadores de desempeño para supervisar la evaluación	La Empresa Plastiyus C.A. en su vertiginoso crecimiento debe dar sustentabilidad y estabilidad del mismo a través de indicadores de desempeño para supervisar y evaluar, de igual forma, para incentivar el cumplimiento de metas.	<i>Gerencia</i> Es el principal impulsor de mecanismos de control y evaluación que garantizara el cumplimiento de los objetivos, teniendo ajustes periódicos. <i>Compromiso de Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general</i>	<i>Humanos</i> Gerentes, Jefes de Departamentos, Supervisores, personal en general Expertos asesores en el área de Indicadores de Gestión.	Por ser un mecanismo de control en el cumplimiento de las metas, se recomienda, su creación e implementación en el corto plazo, con revisiones y mejoras en el Mediano y Largo plazo.

Lineamiento 2 Alcance				
Plan	Objetivo	Responsables	Recursos	Plazo Duración
		Lograr un alto grado de involucramiento de todo su capital humano en el cumplimiento de metas y reconocimiento mediante incentivos para el personal		

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Se puede concluir que dentro de la Organización es aceptable el manejo de los inventarios, en el marco integrado del control interno desde el enfoque de la Metodología COSO, pero como la organización fue estudiada en sus 17 principios, logró trascender más allá de los mismos.

Al aplicar los instrumentos, se obtuvieron resultados favorables, pero no de una manera contundente, referente a los sistemas de costos, lote económico, los procedimientos de producción, control contable, almacenamiento, diferencias entre la existencia física y la contable, requisiciones numeradas, devoluciones facturas pre numeradas

Se concluye efectivamente que los inventarios son activos estratégicos en la empresa por su actividad industrial y de manufactura, pero con debilidades en los procesos de documentación, transacciones y hechos. De igual forma, en el área del proceso productivo, presentan debilidades de control interno en las etapas de entradas, procesos y salidas de productos del almacén.

Y finalmente desde el punto de vista manufacturero, la empresa presenta alto riesgo en el cumplimiento de las normativas legales en materia ambiental, tributaria y de precios justos por la diversidad de la norma y su constante cambio además que le exigen inversiones en el control de los procesos para garantizar su fiel cumplimiento.

CAPITULO V

RECOMENDACIONES

Se recomienda capacitar al personal en las diversas áreas para elevar sus competencias profesionales en materia de control interno.

Se debe dar la implantación de métodos de mecanismos o métodos de medición del desempeño que le permitan tener Indicadores de forma que haya la supervisión adecuada, las evaluaciones oportunas y los correctivos en el momento que se requieran.

Se deben instalar controles efectivos para el área del proceso productivo e inventarios, desde el enfoque de la metodología COSO y que cumpla las leyes en materia ambiental, tributaria y de precios justos.

Se recomienda monitorear los hallazgos que pudiesen convertirse en potenciales factores adversos para el control interno como: el sistema de costos, lote económico, los procedimientos de producción, control contable, almacenamiento, diferencias entre la existencia física y la contable, requisiciones numeradas, devoluciones facturas pre numeradas

REFERENCIAS

ABARCA, J.; AYALA, Y., y SURIA, J. (2011). *Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador*. Universidad de El Salvador. Facultad de Ciencias Económicas. [Tesis en Línea], fecha de la Consulta: diciembre 3, de 2013. Disponible en: http://ri.ues.edu.sv/1019/1/TRABAJO_COMPLETO_23-09-11.pdf

AGUILERA, L.; HERNÁNDEZ, O.; COLIN, M. (2013). *La relación entre el capital intelectual y los procesos de producción en la PYME manufacturera*. Cuadernos del CIMBAGE, núm. 16, 2013, pp. 87-109 Facultad de Ciencias Económicas. Buenos Aires, Argentina. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/462/46230868005.pdf>

ALVARADO, Y. Y PAZ, D. (2010). Elementos del pensamiento estratégico en las empresas cooperativas. *Revista de Ciencias Sociales*.

ÁLVAREZ, S. (2010). *Análisis del control de inventarios de productos terminados en la EMPRESA PERSIANAS TAPILUZ C.A.* Trabajo de grado. Universidad de Oriente, fecha de la consulta: 14 de diciembre de 2013. Disponible en: http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2915/1/658.787_A486a_Alvarez_Surkalys.pdf

ANCHALUISA, D. (2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours S.A., dedicada a la comercialización de colorantes Textiles*. Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría. [Trabajo de Grado en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf>

ARANGO M.; ADARME Jaimes, W.; ZAPATA Cortes, J. (2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. *Dyna* [Revista en línea], fecha de la consulta: [01 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/496/49628728008.pdf>

ARANGO, J.; GIRALDO, J.; CASTRILLÓN, O. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC. *Scientia Et Technica*, vol. 18, núm. 4, diciembre- , 2013, pp. 743-747. Universidad Tecnológica de Pereira. Pereira, Colombia, fecha de la consulta: [03 de octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/849/84929984023.pdf>

ARIAS, F. (2006). *El Proyecto de investigación*. (Quinta Edición). Caracas, Venezuela. Editorial Episteme C.A.

ARMADA, E.; DEL TORO, J.; FONTOBOA, A.; y SANTOS, C. (2005) Control Interno. II Programa de preparación económica para cuadros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros La Habana, Cuba, p.33. [Libro en Línea], fecha de consulta: 21 de Marzo de 2015, Disponible en: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (1955) Código de Comercio. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 475. Extraordinario. Diciembre 21 de 1955. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ve/ve029es.pdf>

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (1999) Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 36.860 Extraordinario. Diciembre 30 de 1999. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: http://www.ucv.ve/fileadmin/user_upload/auditoria_interna/Archivos/Material_de_Descarga/Constitucion_de_la_Republica_Bolivariana_de_Venezuela_-_36.860.pdf

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2005). Ley Orgánica de Prevención, condiciones y Medio Ambiente de Trabajo, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 38.236. Julio 26 de 2005. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.inpsasel.gob.ve/moo_doc/lopccymat.pdf

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2006). Ley Orgánica del Ambiente. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 38.236. Decreto. FECHA DE PUBLICACION. Diciembre 22 de 2006. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: http://www.mp.gob.ve/c/document_library/get_file?uuid=8e849b6f-807e-456b-aace-02f6da5782e1&groupId=10136

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2012). Ley del Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista (INCES). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.155. Decreto 1.414. Fecha De Publicación. Noviembre 13 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 15 de enero de 2015. Disponible en: <https://docs.google.com/file/d/0B8fhBobOcJfUWUEwRDIORjIKeI/view?pli=1>
ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2012) Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT), Decreto Presidencial Nro. 8.938, Gaceta Oficial (extraordinario) No. 6.076. Mayo 7 de 2012

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley de reforma de la ley de impuesto sobre la renta. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152. Decreto N° 1.435. Noviembre 17 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley que Establece El Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152, Decreto N°1.436. Noviembre 17 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.152 Extraordinario. Noviembre 17 de 2014. p. 1 [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.conapri.org/Descargas/GacetaOficialExtraordinariaN6.152.pdf>

ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (2014). Ley Orgánica de Precios Justos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 40.340. Decreto. Publicada en Enero 23 de 2014. [Documento en Línea] Fecha de consulta: 5 de enero de 2015. Disponible en: <http://www.lottt.gob.ve/>

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CODIFICACIÓN COMERCIAL (AECOC) (s.f.). *Recomendación, prevención pérdida desconocida en la cadena de suministro*. [Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 5 de enero de 2014. Disponible en: [http://sede.aecoc.es/web/proyectos.nsf/0/72fdf4b7047aa71ec1256ddd00517a33/\\$FILE/Recomendaciones%20AECOC%20Pérdida%20Desconocida.pdf](http://sede.aecoc.es/web/proyectos.nsf/0/72fdf4b7047aa71ec1256ddd00517a33/$FILE/Recomendaciones%20AECOC%20Pérdida%20Desconocida.pdf)

ASTUDILLO, L. (2010). *“Evaluación del sistema de manejo de los desechos peligrosos, en la gerencia de plantas de gas, agua y vapor del distrito San Tomé”*. Trabajo de Grado Ingeniería Química. Universidad de Oriente, Núcleo de Anzoátegui. Venezuela. pp. 16-24 Fecha de la consulta: 31 de enero de 2015. Disponible: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2707/1/034-TEISIS.IQ.pdf>

AYALA, E.; AMAYA, G.; y ALVARENGA, J. (2011). *Diseño de un sistema de control de inventarios para el control de las exigencias legales y técnicas del sector Comercio en la ciudad de san miguel. Caso práctico: Comercial Santiaguito*. Universidad de Oriente. Facultad de Ciencias Económicas. El Salvador, Centroamérica. [Tesis en Línea]. Fecha de la Consulta: 1 de febrero de 2014. Disponible en: http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/021532/021532_Port.pdf

BALESTRINI, M. (2006). *Como se elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela. BL Consultores Asociados.

BERMÚDEZ, H. (2011). La inducción general en la empresa. Entre un proceso administrativo y un fenómeno sociológico. *Universidad & Empresa* [Revista en línea], fecha de la consulta: 29 de Septiembre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/1872/187222420006.pdf>

BLÁZQUEZ, F; DORTA, J y VERONA, M. (2006) Concepto, perspectivas y medida del crecimiento empresarial. Cuadernos de Administración. p.167

[Revista en Línea] Disponible en:
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20503107>

BOER, L; LABRO, E y MORLACCHI (2011) A review of methods supporting supplier selection. *European Journal of Purchase & Supply manage.* p. 251

BRACHO D., RINCÓN C., ACURERO A. (2010). *Modelo para la cuantificación del riesgo telemático en una organización Enl@ce*: Revista Venezolana de Información, tecnología y conocimiento, vol. 7, núm. 2, mayo-agosto, 2010, pp. 63-81, Universidad del Zulia. Venezuela. Fecha de la consulta: 03 de Octubre de 2014. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/823/82315410005.pdf>

BRAN, L. (2001). *La administración del inventario y su aplicación en una fábrica de papel toilette*. Universidad Francisco Marroquín. Facultad de Ciencias Económicas. Guatemala. [Tesis en Línea]. Fecha de la Consulta: 27 de noviembre de 2013. Disponible en: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3303.pdf>

BUSTAMANTE, S.; PÉREZ, I. y MALDONADO, M (2008) El poder y la gerencia en las organizaciones “un análisis crítico sobre la diversidad de su concepción”. *Revista Venezolana de Gerencia.* p, 282. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/pdf/rvg/v13n42/art07.pdf>

CABREJOS, J. (2012). *Contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la EMPRESA CYOMIN SAC, DPTO. DE CAJAMARCA*. Universidad Nacional del Callao. Perú. [Tesis Doctoral en Línea]. Fecha de la consulta: 18 de enero de 2014. Disponible en: http://cybertesis.unac.edu.pe/bitstream/unac/215/1/cabrejos_bj.pdf

CAMARGO, E y DELGADO, M. (2011) Las competencias Gerenciales en las Organizaciones de Alto Desempeño. p, 4. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.uru.edu/fondoeditorial/articulos/Mariadelgado/LAS%20COMPETENCIAS%20GERENCIALES%20-%20mariadelgado.pdf>

CANTARERO, S.; GONZÁLEZ, M.; PUIG, F. (2013). *El efecto “economía social” en la supervivencia empresarial CIRIEC-España*, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, núm. 78, agosto, 2013, pp. 175-200. Centre

International de Recherches et d'Information sur l'Economie Publique, Sociale et Coopérative. Valencia, Organismo Internacional, fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/174/17429865010.pdf>

CARMONA, H (2005) La Obsolescencia de las cosas. Revista FACES. [Revista en Línea]. Consultado el: Disponible en: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/a2n78/2-78-5.pdf>

CASTRO, H.; DIEZ, H.; QUIJANO, L. (2013). Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector minero-industrial de Colombia. *Revista Escuela de Administración de Negocios* [Revista en línea], fecha de la consulta: [02 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/206/20628498002.pdf>

COSO.org (s.f.). Orientación sobre la gestión del riesgo Institucional. [Web en Línea]. Fecha de la consulta: 16 de enero de 2014. Disponible: <http://www.coso.org/-erm.htm>

DEXTRE, J.; DEL POZO, R. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control?* Contabilidad y Negocios, vol. 7, núm. 14, 2012, pp. 69-80. Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Lima, Perú. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

DÍAZ, C. y CASTRO, M. (2009). *Diseño del sistema de gestión ambiental con base en la norma ISO 14001 y el sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional con base en la norma OHSAS 18001 para el mejoramiento de la competitividad en VALENTINA AUXILIAR CARROCERA S. A.* Trabajo de grado. Pontificia Universidad Javeriana, fecha de la consulta: 25 de enero de 2014. Disponible en: <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/Tesis223.pdf>

ESPINOZA, M. (2009). *La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior.* Universidad de Tacna. [Trabajo de Investigación]. Fecha de la consulta: 5 de marzo de 2014. Disponible en: <http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/l%20-%20254.2%20web%20TI.pdf>

ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes, con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Coso I y Coso II.* (Segunda edición) Bogotá. Eco

Ediciones. [Libro en Línea] Fecha de la consulta: 29 de noviembre de 2013. Disponible en: <http://books.google.com.pe/books?id=8Yvg8u2pD94C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

GÁNDARA, J.; MATHINSON, L.; PRIMERA, C.; y GARCIA, L. (2007) Efectos De Las Tic En Las Nuevas Estructuras Organizativas: De La Gerencia Vertical A La Empresa Horizontal Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales. p. 10 [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

GARCÍA, N.; MARTÍN, F.; SÁNCHEZ, G. (2013). *Propuesta de un modelo teórico del doble ajuste de la estrategia de recursos humanos: Las percepciones de los trabajadores como nexo entre las políticas formuladas e implantadas*. Intangible Capital, vol. 9, núm. 4, 2013, pp. 991-1020. Universitat Politècnica de Catalunya. Barcelona, España. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/549/54929516004.pdf>

GONZALEZ, M. (2009) Importancia De La Prueba Documental Admitida En El Código Orgánico Tributario Como Medio De Defensa Del Contribuyente En El Procedimiento Administrativo Caso De Estudio: Municipio Libertador Del Estado Mérida – Venezuela. p. 14 [Tesis en Línea] Disponible en: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Johana%20Gonzales/TESIS%20JOHANNA%20GONZALEZ.pdf>

GRAMAJO, Mayra (2011). *Sistematización en el área de inventarios de una empresa dedicada a la construcción de carreteras*. Trabajo de grado. Universidad de San Carlos de Guatemala, Oriente, fecha de la consulta: 14 de febrero de 2015. Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3763.pdf

GRISANTI, A. (2014). Los negocios y la ética empresarial en el estado Carabobo – Venezuela. *Observatorio Laboral Revista Venezolana* [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014], Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219030399007.pdf>

GUERRERO, M.; GÓMEZ, L. (2012). *Gestión de riesgos y controles en sistemas de información: del aprendizaje a la transformación organizacional*. Estudios Gerenciales, vol. 28, núm. 125, octubre-diciembre, 2012, pp. 87-95.

Universidad ICESI. Cali, Colombia. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/212/21226279012.pdf>

HERNÁNDEZ J.; HERNÁNDEZ S.; FLORES I. (2011). Algoritmo recocido simulado para el problema de la programación del tamaño del lote económico bajo el enfoque de ciclo básico. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería [Revista en línea]*, fecha de la consulta: [01 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/772/77221486015.pdf>

HERNÁNDEZ, L. (2010). *Estudio de la coordinación como proceso directivo en la empresa Coprefil Camagüey*. Trabajo de grado. Universidad de Camagüey. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Fecha de la consulta: [09 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://goo.gl/N9FAEW>

HERNÁNDEZ, R., FERNÁNDEZ, C.; BAPTISTA, M. (2006). *Metodología de la Investigación*. (Quinta edición). Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México D.F. México [libro en Línea]. Fecha de la consulta: 15 de enero de 2014. Disponible: [https://www.u-cursos.cl/fau/2013/2/DGH406/1/foro/r/Metodologia de la investigacion, 5ta Edicion - Sampieri.pdf](https://www.u-cursos.cl/fau/2013/2/DGH406/1/foro/r/Metodologia_de_la_investigacion_5ta_Edicion_-_Sampieri.pdf)

HERNANDEZ, R.; SILVESTRI, K.; AÑEZ, S.; y Cobis, J. (2007) Los Sistemas De Información Como Elemento Estratégico De La Formación Gerencial. *Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales*. p.11 [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

<http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf>

INSTITUTO SALVADOREÑO DE FORMACIÓN PROFESIONAL (Insaforp). (2007) *Manual de Administración del Capital Humano*. El Salvador, [Manual en Línea], fecha de consulta:, 21 de Marzo de 2015, Disponible en: www.insaforp.org.sv

IZAGUIRRE, R. (2007) *Reconstrucción De La Teoría De Los Costos De Transacción: De La Teoría Económica Neoclásica Hasta La Visión De La Economía Neo institucional*. *Revista Faces*. Volumen XVIII, nº 2. p. 133 [Artículo en línea]. Fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/vol18n2/art9.pdf>

JAIMES, A. (2012) *Impacto De La Obsolescencia De Inventarios En La Gestión Empresarial*. *Ingeniería y Sociedad UC* p.2-3 [Revista en Línea].
DISPONIBLE EN

<http://servicio.bc.uc.edu.ve/ingenieria/revista/IngenieriaYSociedad/a7n2/art06.pdf>

KHUN, T. S. (1969). *La estructura de las revoluciones científicas*. (Traducción de Agustín Contin). México. Fondo de Cultura Económica.

KINNEAR, T. y TAYLOR, J. (1993). *Investigación de Mercados*. (Cuarta edición). Colombia. McGraw Hill Interamericana.

LAM, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO*. Tesis doctoral. Universidad Francisco Marroquí de Guatemala, fecha de la consulta: 18 de enero de 2014, Disponible en: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3639.pdf>

LAMPREA, E. (2002). *Modelo de auditoría y control de información y tecnologías relacionadas*. Universidad Católica Andrés Bello. [Trabajo de grado en Línea]. Fecha de la consulta: 18 de febrero de 2014. Disponible en: <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ2139.pdf>

LANDEAU, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela. Editorial Alfa.

LAUDON (1996) citado por HERNANDEZ, R.; SILVESTRI, K.; AÑEZ, S.; y Cobis, J. (2007). Los Sistemas De Información Como Elemento Estratégico De La Formación Gerencial. Revista NEGOTIUM / Ciencias Gerenciales. p.11 [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/7/Art1.pdf>

LÓPEZ, J. (2007). *Control Óptimo de Sistemas de Inventarios con Costo Promedio*. Universidad de Sonora. Hermosillo, Sonora, México. División de Ciencias Exactas y Naturales. Programa de Postgrado en Matemáticas. [Tesis en Línea]. Fecha de la Consulta: enero 1 de 2014. Disponible en: <http://posgrado.mat.uson.mx/tesis/maestria/joaquin-lopez-borbon.pdf>

LÓPEZ, M.; MARULANDA, C.; ISAZA, G. (2011). *Cultura organizacional y gestión del cambio y de conocimiento en organizaciones de Caldas*. Revista Virtual Universidad Católica del Norte, núm. 33, mayo-agosto, 2011, pp. 1-23, Fundación Universitaria Católica del Norte. Colombia, fecha de la consulta: [03

de Octubre de 2014] . Disponible:
<http://www.redalyc.org/pdf/1942/194218961008.pdf>

LÓPEZ, N. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”. Tesis de grado. Santo Domingo – Ecuador, fecha de la consulta: [02 de Octubre de 2014].

MAGNUSON, David (1995). *Teoría de los Tests*. México. Editorial Trillas

MARAGNO, S.; DE SOUZA, P.; LUNKES, R. (2014). *MISIÓN INSTITUCIONAL. Análisis de los principales elementos propuestos por Pearce II (1982) presentes en las misiones de los hoteles de Santa Catarina, Brasil*. Estudios y Perspectivas en Turismo, vol. 23, núm. 3, julio, 2014, pp. 467-474. Centro de Investigaciones y Estudios Turísticos. Buenos Aires, Argentina. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible:
<http://www.redalyc.org/pdf/1807/180731336003.pdf>

MEDINA, J...; AGUILAR, P. (2013). *Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES*. Cuadernos de Administración, [Revista en línea], vol. 29, núm. 49, enero-junio, 2013, pp. 8-16. fecha de la consulta: [09 de Octubre de 2014]. Disponible:
<http://www.redalyc.org/pdf/2250/225028225002.pdf>

MEDINA, S.; RESTREPO, J. (2013). Estimación de la utilidad en riesgo de una empresa de transmisión de energía eléctrica considerando variables económicas. Cuadernos de Economía, vol. 32, núm. 59, enero- Junio, 2013, pp. 103-137. Universidad Nacional de Colombia. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014]. Disponible:
<http://www.redalyc.org/pdf/2821/282126853006.pdf>

MEJÍAS, M. (2013). Estrategias de control interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la empresa Amal Productos C.A. Tesis de grado, fecha de la consulta: 16 de noviembre de 2013. Disponible en:
<http://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

MIJAS, D. (2009). *Elaboración de un modelo de control interno para minimizar la pérdida de materia prima en la empresa de Lácteos Produlac G&M 2008*. Universidad Tecnológica Equinoccial campus Santo Domingo de los Colorados. Facultad de Ciencias Contables. Carrera de Contabilidad y Auditoría. [Tesis en Línea]. Fecha de la Consulta: 20 de noviembre de 2013.

Disponible en:
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11073/1/39800_1.pdf

MONJE, Bernal (2009). Importancia de la misión para el buen accionar de las empresas s.p. [Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 2014, Enero 3. Disponible en:
http://www.degerencia.com/articulo/importancia_de_la_mision_para_buen_accionar

MONTENEGRO, Roberto (2011). *Diseño e Implementación de un Sistema de Inventarios, aplicando Simulación Montecarlo, en una empresa de Servicios Petroleros*. Tesis de grado Maestría, fecha de la consulta: 16 de febrero de 2015. Disponible en:
<http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf> p. 8

MONTOYA, R. (2010). *Plan de manejo de sustancias, materiales y desechos peligrosos en los laboratorios de docencia química*. Programa de postgrado de ingeniería ambiental. Universidad del Zulia. Venezuela. p. 14 Fecha de la consulta: 31 de enero de 2015. Disponible:
http://tesis.luz.edu.ve/tde_busca/archivo.php?codArquivo=5532

MORA, C. (2012) La Comunicación en el Comportamiento Organizacional. "Revista Entorno Empresarial", [Artículo en línea], p. s/p. Fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://new.entorno-empresarial.com/articulo/la-comunicacion-en-el-comportamiento-organizacional>

MORELOS, J.; FONTALVO, T. (2014). *Análisis de los factores determinantes de la cultura organizacional en el ambiente empresarial*. Entramado, vol. 10, núm. 1, enero-junio, 2014, pp. 96-105. Universidad Libre. Cali, Colombia. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible:
<http://www.redalyc.org/pdf/2654/265431574006.pdf>

MORENO, E. (2012). *Metodología para medir la evaluación y control de la gestión pública de los entes descentralizados del municipio Cárdenas del estado Táchira*. [Trabajo de grado en línea]. Universidad de Yacambú, fecha de la consulta: 15 de febrero de 2014. Disponible en: <http://goo.gl/ixq6Ui>

MORENO, P.; MORA, J. (2012). Elementos que Afectan el Nivel de Inventario en Proceso (WIP) y los Costos de una Línea de Producción. *Conciencia*

Tecnológica [Revista en línea], fecha de la consulta: [01 de Octubre de 2014].
Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/944/94424470006.pdf>

MORET, J. Y ARCILA, C. (2009). Comunicación interna y cultura en las organizaciones: Caso Grupo Fisa (España). Anuario Electrónico de Estudios en Comunicación Social "Disertaciones", [Artículo en línea]. Fecha de la consulta: 09 de Octubre de 2014. Disponible en: <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/Disertaciones/>

MOSQUERA, H.; MILLÁN, J. (2013). Competitividad en empresas innovadoras de software y tecnologías informáticas. Cuadernos de Administración, vol. 29, núm. 49, enero-junio, 2013, Universidad del Valle. Cali, Colombia, fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2250/225028225005.pdf>

MUSSO, F. (2005). Delegación y retro delegación de la función directiva. Disponible en: http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_asuntos_publicos/m200510271616dad1.pdf

NAVA J. (2012). Logísticas de producción en plantas procesadoras de pastas alimenticias. Trabajo de Grado. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014. p.50

NIETO, P. (2009) Organigramas. Universidad Tecnológica Nacional. p, 8. [Documento en Línea]. Fecha de la Consulta: 2014, Enero 3. Disponible en: www.plataforma.edu.pe/mod/resource/view.php?id=173302

PAEZ, CH. (2002) Rotación del Personal. Revista Inter-Fórum p. 170 [Revista en Línea] disponible en: <http://www.revistainterforum.com/espanol/articulos/012102negocios2.html>

PDVSA (2007) *Manual de Supervisión Ambiental*. Gerencia AOH, Santo Tomé

PERTUZ, R. (2013). Estudio de los tipos de estructura organizacional de los institutos universitarios venezolanos REDIE. *Revista Electrónica de Investigación Educativa* [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014]. Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/155/15529662004.pdf>

PIÑA, J. (2012). Determinación de la cantidad económica de pedido en una empresa cauchera venezolana aplicando la técnica LIMIT. Ingeniería Industrial. *Actualidad y Nuevas Tendencias* [Revista en línea], fecha de la consulta: 02 de Octubre de 2014 Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/2150/215026158008.pdf>

PRICEWATERHOUSECOOPERS (PWC) (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. [Boletín en Línea] "Punto de Vista" PWC No. 2014-02. México. Fecha de la consulta: 11 de febrero de 2015. Disponible en: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>

PRODAVINCI (2014). Todo lo que necesita saber sobre la nueva Ley Orgánica de Precios Justos, por José Ignacio Hernández. [Documento en Línea] pp. 1-2 Fecha de consulta: 18 de febrero de 2015. Disponible en: <http://prodavinci.com/blogs/todo-lo-que-necesita-saber-sobre-la-nueva-ley-organica-de-precios-justos-por-jose-ignacio-hernandez/>

RAMÍREZ, Tulio (1999). *Como hacer un Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela. Panapo

REYES, R.; BATCH, A.; y PETERSEN, J. (2006). *La prevención de la contaminación industrial como asignatura para la formación ambiental universitaria*. Revista Universidad, Ciencia y Tecnología. Volumen 10, Número 40, septiembre 2006. p. 198 [Revista en Línea] Fecha de consulta: 25 de enero de 2015. Disponible en: http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_pdf&pid=S1316-48212006000400003&lng=es&nrm=iso&tlng=es

RIVAS G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, [Revista en línea], fecha de la consulta [26 de Septiembre de 2014], Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

ROJAS, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Trabajo de grado en línea]. Universidad de San Carlos de Guatemala, fecha de la consulta: 5 de noviembre de 2013. Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

ROMERO, J.; MATAMOROS, S.; CAMPO, C. (2013). *Sobre el cambio organizacional. Una revisión bibliográfica* INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, vol. 23, núm. 50, octubre-diciembre, 2013, pp. 35-52. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/818/81828692004.pdf>

ROMERO, N. (2011). *Control Interno de Inventarios*. Universidad Veracruzana. Facultad de Contaduría y Administración. Campus Coatzacoalcos. [Trabajo de Grado en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

RUEDA, A. (2005). *Stakeholders, entorno y gestión medioambiental de la empresa: la moderación del entorno sobre la relación entre la integración de los stakeholders y las estrategias medioambientales*. Universidad de Granada, Facultad de ciencias económicas y empresariales, fecha de la consulta: 2 de enero de 2014. Disponible en: <http://0hera.ugr.es.adrastea.ugr.es/tesisugr/15338496.pdf> p.3

RUIZ, J.; SILVIA, N.; y VARGAS, M. (2008) *Ética empresarial y el desempeño laboral en Organizaciones de Alta Tecnología (OAT)*. Revista Venezolana de Gerencia. p, 418. [Artículo en Línea] Fecha de Consulta: 21 de marzo de 2015. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/pdf/rvg/v13n43/art06.pdf>

SABINO, C. (1998). *El Proceso de Investigación*. (Segunda edición). Santafé de Bogotá. Editorial Panamericana.

SÁNCHEZ, J. (2001). *Propuesta de un Sistema de Administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo*. Universidad Central de Venezuela. [Trabajo de Grado en Línea]. Fecha de la Consulta: 17 de diciembre de 2013. Disponible en: <http://health.cat/open.php?url=http://saber.ucv.ve/jspui/bitstream/123456789/45/1/TRABAJO%20ESPECIAL%20DE%20GRADO.PDF>

SEGREDO, A. (2013). *Clima organizacional en la gestión del cambio para el desarrollo de la organización*. Revista Cubana de Salud Pública [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014]. Disponible en: <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v39n2/spu17213.pdf>

SILVA, Z. (1998) Diseño de un programa de motivación al logro para la gerencia de sistemas del instituto de crédito agrícola y pecuario (ICAP). p.18 [Tesis en Línea. Disponible en: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P23.pdf

SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN (2014) Normas Generales de control Interno para el sector público Nacional. Buenos Aires, Argentina, p. s/p. [Normas en Línea], 21 de Marzo de 2015, Disponible en: <http://www.sigen.gov.ar/normativa/pdfs/ngci.pdf>

SOY, C. (2003) Auditoría de la Información. Barcelona, Editorial UOC

TAMBORINO, G. (s.f.). *Gobierno corporativo e la eficacia del control interno: caso DAS Empresas PSI 20 / IBEX 35*. [Artículo en Línea]. Departamento de Contabilidad y Auditoría do ISCAC / IPC. Instituto Politécnico de Coimbra Portugal. [Artículo en Línea]. Fecha de la Consulta: 15 de enero de 2014. Disponible en: http://www.aeca.es/pub/on_line/comunicaciones_xvcongresoaecca/cd/185h.pdf

TORO, L.; BASTIDAS Guzmán V. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia Et Technica*, [Revista en línea], fecha de la consulta: [01 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/849/84922625015.pdf>

TORRES, C. (2002). *Diseño de Normas de Control Interno para los procesos de recaudación y ejecución de recursos del Consorcio Occidental. Caso: Instituto Autónomo de vialidad del Estado Táchira – IVT*. Ucat, convenio UCLA. Venezuela, p. [Tesis en Línea], fecha de la consulta: 15 de marzo de 2014. Disponible en: http://bibadm.ucla.edu.ve/cgi-win/be_alex.exe?Ejemplar=T070600012933/0&Nombrebd=BADUCLA&Destacar=concesiones;clasificacion;

ULASIO, A.; YÉPEZ, M. (2014). Procesos de la gestión de riesgo tecnológico en consultores ambientales privados. *Telos*, vol. 16, núm. 1, enero-abril, 2014, pp. 31-45. Universidad Rafael Bellosó Chacín. Maracaibo, Venezuela, fecha de la consulta: [03 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/993/99330402002.pdf>

UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA (UCAT) (2013). *Instructivo para la elaboración de trabajos de grado y tesis doctoral*. Aprobado por el Consejo General de Postgrado No. 111 (10 de Mayo de 2013). Fecha de consulta: 1 de noviembre de 2013, Disponible en: <http://goo.gl/q4u6cZ>

URIBE A.; Molina J.; CONTRERAS F.; BARBOSA D.; ESPINOSA J. (2013). Liderar Equipos de alto desempeño: un gran reto para las organizaciones actuales. *Universidad & Empresa* [Revista en línea], fecha de la consulta: [29 de Septiembre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/1872/187229746004.pdf>

VARELA, E.; VENINI, Á.; SCARABINO, J. (2013). *Normas de auditoría y control interno. Evolución en Argentina de la normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal Segunda parte. Ingenio*, [Revista en línea], vol. 17, núm. 31-32, noviembre-, 2013, pp. 89-102. Universidad del Centro Educativo Latinoamericano. Rosario, Argentina, fecha de la consulta: [09 de Octubre de 2014]. Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/877/87731335008.pdf>

VENEZUELA. INSTITUTO NACIONAL DE PREVENCIÓN, SALUD Y SEGURIDAD LABORAL (INPSASEL) (2014). Accidentes Laborales Formalizados ante INPSASEL año 2012. [Estadística en Línea] Fecha de consulta: 15 de octubre de 2014. Disponible en: http://www.inpsasel.gob.ve/estadisticas_08_09_10/estadisticas_2012.html

VILLA, A.; y BRACAMONTE, A. (2013). Procesos de aprendizaje y modernización productiva en el agro del noroeste de México: Los casos de la agricultura comercial de la Costa de Hermosillo, Sonora y la agricultura orgánica de la zona sur de Baja California Sur. *Estudios Fronterizos*, fecha de la consulta: [02 de Octubre de 2014] Disponible: <http://www.redalyc.org/pdf/530/53027858008.pdf>

VILLARDEFrancos, M y RIVERA, Z. (2006) La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*. p.55. [Revista en Línea] Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

WEIERS, R. (1986). *Investigación de Mercados*. México. Prentice Hall Hispanoamericana.

[ANEXO 1]

VALIDACION POR EL JUICIO DE EXPERTO

Instrumentos

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, PARA
LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS, ORIENTADO A
PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO
TÁCHIRA**



**Autora
Yusby Duraska Rodríguez Parada**

**Tutora
Dra. Nilsia López**

Noviembre 2014

San Cristóbal, lunes 17 de noviembre de 2014

Ciudadana:

Ana Melina Parada Grillo

Experta 1

Presente.

Por medio del presente me dirijo a usted, con la finalidad de solicitarle formalmente la validación del instrumento (Encuesta) que aplicaré en la recolección de información para elaborar el Trabajo Especial de Grado que lleva por título:

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, PARA
LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS, ORIENTADO A
PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO
TÁCHIRA**

**Línea de Investigación
Auditoría Integral / Modelos de Control Interno**

Requisito exigido para optar al Título de Especialista en Auditoría Integral, que otorga la Universidad Católica del Táchira. A tal efecto se elaboró el instrumento tipo Cuestionario, dirigido a:

Instrumento 1: Dirigido a Gerentes, Jefes y Supervisores

Instrumento 2: Dirigido al Personal de Producción

El criterio que asumió la investigadora obedeció a que son las personas que manejan la información que le es requerida. Agradecemos su aporte como experta en esta investigación académica. Doy las gracias por su atención y colaboración.

Muy atentamente,

Lcda. Yusby Duraska Rodríguez Parada

CI No. V - 18.256.832

Teléfonos: 0414-7057550 / 0276-7872342

Email: yusby_duraska23@hotmail.com

ANEXO

1. Constancia de Validación Experta 1
2. Tabla con criterios de evaluación, revisión y validación de los ítems
3. Objetivos de Investigación
4. Cuadro de Operacionalización de las variables
5. Instrumentos 1 y 2 (cuestionarios)



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTEGRAL**

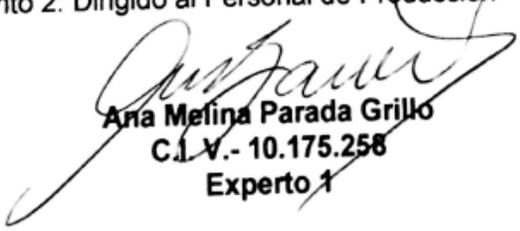
1 CONSTANCIA DE VALIDACIÓN EXPERTO 1

Quien suscribe, Ana Melina Parada Grillo, con C.I. N° V.- 10.175.258, Licenciada en Contaduría Pública y Especialista en Auditoría; a través de la presente manifiesto que he validado las encuestas, tipo cuestionario, diseñados por la Licda. Yusby Duraska Rodríguez Parada, con C.I. No. V - 18.256.832, quien es participante del Postgrado, en la Especialización de Auditoría Integral de la Universidad Católica del Táchira.

El trabajo de grado tiene por objetivo general Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Una vez realizadas las correcciones sugeridas y rediseñado el instrumento, certifico que los mismos presentan claridad, coherencia y pertinencia, por lo cual pueden ser aplicados ya que reúnen los requisitos suficientes y necesarios para el logro de los objetivos que se plantean en la investigación. Siendo los mismos:

Instrumento 1: Dirigido a Gerentes, Jefes y Supervisores
Instrumento 2: Dirigido al Personal de Producción


Ana Melina Parada Grillo
C.I. V.- 10.175.258
Experto 1



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTEGRAL**

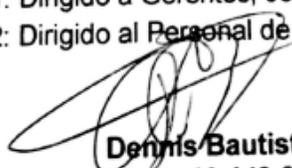
1 CONSTANCIA DE VALIDACIÓN EXPERTO 2

Quien suscribe, Dennis Bautista, con C.I. N° V.- 10.149.021, Licenciado en Contaduría Pública y Especialista en Auditoría; a través de la presente manifiesto que he validado las encuestas, tipo cuestionario, diseñados por la Licda. Yusby Duraska Rodríguez Parada, con C.I. No. V - 18.256.832, quien es participante del Postgrado, en la Especialización de Auditoría Integral de la Universidad Católica del Táchira.

El trabajo de grado tiene por objetivo general Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Una vez realizadas las correcciones sugeridas y rediseñado el instrumento, certifico que los mismos presentan claridad, coherencia y pertinencia, por lo cual pueden ser aplicados ya que reúnen los requisitos suficientes y necesarios para el logro de los objetivos que se plantean en la investigación. Siendo los mismos:

Instrumento 1: Dirigido a Gerentes, Jefes y Supervisores
Instrumento 2: Dirigido al Personal de Producción


Dennis Bautista
C.I. V.- 10.149.021
Experto 2



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTEGRAL**

1 CONSTANCIA DE VALIDACIÓN EXPERTO 3

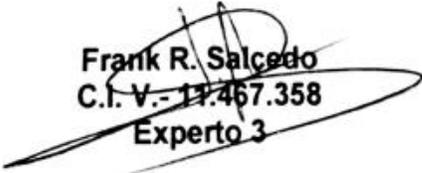
Quien suscribe, Frank R. Salcedo, con C.I. N° V.- 11.467.358, Licenciado en Administración de Empresas y Especialista en Marketing; a través de la presente manifiesto que he validado las encuestas, tipo cuestionario, diseñados por la Licda. Yusby Duraska Rodríguez Parada, con C.I. No. V - 18.256.832, quien es participante del Postgrado, en la Especialización de Auditoría Integral de la Universidad Católica del Táchira.

El trabajo de grado tiene por objetivo general Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Una vez realizadas las correcciones sugeridas y rediseñado el instrumento, certifico que los mismos presentan claridad, coherencia y pertinencia, por lo cual pueden ser aplicados ya que reúnen los requisitos suficientes y necesarios para el logro de los objetivos que se plantean en la investigación. Siendo los mismos:

Instrumento 1: Dirigido a Gerentes, Jefes y Supervisores

Instrumento 2: Dirigido al Personal de Producción


Frank R. Salcedo
C.I. V.- 11.467.358
Experto 3



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**2...TABLA CON CRITERIOS DE EVALUACIÓN, REVISIÓN Y
VALIDACIÓN DE LOS ÍTEMS DE LOS INSTRUMENTOS APLICADOS**

CRITERIOS PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

C	P	R	V
Coherencia	Pertinencia	Redacción	Validez (De contenido)

Indique con una “X” cada uno de los aspectos si los considera correctos, de lo contrario adicione sus observaciones.

**Validación para el Instrumento 1
Dirigido a Gerentes, Jefes y Supervisores**

TABLA DE VALIDACIÓN					
ITEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES Agregue un comentario, sugere- ncia en caso de mejora del ítem
CAPITULO I					
01					
02					
03					
04					
05					
06					
07					
08					
09					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

TABLA DE VALIDACIÓN					
ITEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES Agregue un comentario, sugere- rencia en caso de mejora del ítem
22					
23					
24					
25					
26					
27					

Observaciones
Firma del experto evaluador

Validación para el Instrumento 2 Dirigido al Personal de Producción

TABLA DE VALIDACIÓN					
ITEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES
					Agregue un comentario, sugere- rencia en caso de mejora del ítem
CAPITULO 2					
01					
02					
03					
04					
05					
06					
07					
08					
09					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					

TABLA DE VALIDACIÓN					
ITEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES
19					Agregue un comentario, sugere- rencia en caso de mejora del ítem

Validación para el Instrumento 3 Guía de Observación Documental

CAPITULO III					
Inventario Materia Prima					
Inventrio Productos en Procesos					
Inventario Productos Terminados					
Manipulacion desechos solidos					
Aspecto Tributario					
Aspecto Precios Justos					
Observaciones					
Firma del experto evaluador					

3. OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Objetivos Específicos

1. Caracterizar el Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.
2. Especificar el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.
3. Determinar los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.
4. Proponer Lineamientos Estratégicos para el manejo del Control Interno de los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

4 CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Objetivo General

Evaluar El Control Interno para los Inventarios de las empresas Manufactureras, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.

Objetivo Específico	Variable	Dimensión	Indicador	Subindicador	Instrumento	Ítems
1 Caracterizar el Marco Integrado de los componentes del Control Interno desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Marco Integrado de los Componentes Control Interno	Metodología COSO Principios y Normas	I Normas de Ambiente de Control (Principios 1 al 5)	Integridad y Valores Éticos	Instrumento No. 1 Dirigido a los Gerentes, Jefes y Supervisores	1
				Competencia Profesional		2
				Atmosfera de confianza		3
				Filosofía y estilo de la dirección		4
				Organigrama		5
				Autoridad y responsabilidad		6
				Políticas y prácticas en personal		7
			II Normas de Evaluación de Riesgos (Principios 6 al 9)	Identificación del riesgo		8
				Estimación del riesgo		9
				Crecimiento acelerado de la organización		10
			III Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)	Separación de tareas y responsabilidades		11
				Coordinación entre áreas		12
				Documentación		13
				Niveles definidos de autorización		14
				Registro de las transacciones y hechos		15
				Rotación del personal en tareas claves		16
				Control del sistema de información		17
				Control de la tecnología de información		18
				Indicadores de desempeño		19
				Función de auditoría interna independiente		20
			IV Normas de Información y Comunicación (Principios 13 al 15)	Información y respuestas oportunas		21
				Calidad de la información		22
				Asignación de recursos		23
				Canales de comunicación		24
			V Normas de Supervisión y Monitoreo (Principios 16 al 17)	Evaluación del sistema de control interno		25
						26
						27

Objetivo Específico	Variable	Dimensión	Indicador	Subindicador	Instrumento	Ítems
2 Especificar el Proceso Productivo en el área de la Manufactura, para los Inventarios, desde el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Proceso Productivo en el área Manufactura	Inventarios	Entradas	Formas pre numeradas de compra	Instrumento No. 2 Dirigido al Personal de Producción	1
				Devolución de clientes		2
				Producción		3
				Registro de las mercancías pasivo		4
				Máximos y mínimos		5
				Método para evaluar el costo		6
			Procesos	Sistema de costos		7
				Gastos de fabricación		8
				Lote económico		9
				Adquisición de inventarios		10
			Almacenamiento	Procedimientos de producción		11
				Control Contable		12
				Almacenamiento		13
			Salidas	Diferencias importantes entre la existencia física y la contable		14
				Deterioro físico		15
				Reconteos rotativos o selectivo		16
				Requisiciones numeradas		17
				Devoluciones		18
				Facturas pre numeradas		19
3 Determinar los inventarios como activo estratégico en la operatividad manufacturera de la empresa desde la perspectiva del control interno con el enfoque de la Metodología COSO, orientado a Plastiyus C.A., ubicada en el Municipio Pedro María Ureña del Estado Táchira.	Los Inventarios como Activo Estratégico	Operatividad Manufacturera	Tipos de Inventarios	Materia Prima	Instrumento No. 3 Guía de Observación Documental	Investigación Documental
				Productos en Proceso		
				Productos Terminados		
			Aspectos Ambientales	Manipulación de desechos sólidos		
			Aspectos Legales vinculantes	Materia Tributaria		
				Materia de Precios Justos		

Rodríguez (2015)



5 INSTRUMENTOS (1, 2,3)

Cuestionario No. 1

Dirigido a los Gerentes, Jefes y Supervisores

INSTRUCCIONES

Lea cuidadosamente las afirmaciones de cada ítem. Responda Si o No según considere, indicándolo con una (x) en la casilla que corresponda. En caso de duda, consulte al encuestador.

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
	CAPITULO I		
	I Normas y ambiente de control (Principios 1 al 5)		
1.1 Integridad y valores Éticos			
1	Poseen los empleados de la empresa los valores éticos esenciales para el Ambiente de Control.....		
1.2 Competencia Profesional			

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
2	Poseen los gerentes un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados para la empresa.....		
1.3 Atmosfera de confianza mutua			
3	Existe en la empresa un nivel de confianza mutua que respalde el flujo de información que la gente necesita para tomar decisiones y entrar en acción.....		
1.4 Filosofía y estilo de la Dirección			
1.4.1 Misión, Visión, Objetivos y Políticas			
4	¿La misión, visión, objetivos y políticas son conocidos en todos los niveles organizacionales?.....		
1.4.2 organigrama			
5	¿Considera Ud. que la estructura organizativa actual (organigrama) atiende el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa?.....		
1.4.2.1 de autoridad y responsabilidad			
6	¿La empresa cuenta con un manual de organización en el que se asigne la responsabilidad, las acciones y los cargos de cada miembro para así fortalecer el ambiente de control?.....		
1.4.2.2 Políticas y prácticas en personal			
7	¿La empresa procura la capacitación del personal para el desempeño correcto de sus responsabilidades?.....		

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
II. Normas de Evaluación de Riesgo (Principios 6 al 9)			
2.1 Identificación del Riesgo			
2.1.1 Origen Interno - Externo del Riesgo (Riesgo legal y riesgo de obsolescencia)			
8	¿La calidad del personal incorporado, su instrucción y motivación permite el cumplimiento de los objetivos de la organización?.....		
9	¿La organización cuenta con un área sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, con amenazas de severas puniciones por incumplimiento?.....		
10	¿Posee la empresa desarrollos tecnológicos o procesos productivos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional?.....		
2.2 Estimación del Riesgo			
2.2.1 Frecuencia y cuantificación del riesgo de pérdida			
11	¿Una vez identificados tantos los riesgos internos y externos la empresa estima la frecuencia y cuantifica la pérdida que ellos pudieran ocasionar?.....		
2.2.2 detección del cambio			
Crecimiento acelerado de la Organización			

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
12	¿Considera que la empresa ha crecido rápidamente lo cual hace que esté sujeta a muchas tensiones internas y a presiones externas?.....		
III. Normas de Actividades de Control (Principios 10 al 12)			
3.1 Separación de tareas y responsabilidades			
13	¿Considera usted que las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes con el fin de procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional?.....		
3.2 Coordinación entre Áreas			
14	¿Ha observado Ud. en la empresa coordinación entre los departamentos que la componen para el logro de los objetivos?.....		
3.3 Documentación			
15	¿Cuenta la empresa con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos?.....		

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
3.4 Niveles definidos de Autorización			
16	¿En la empresa los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias?.....		
3.5 Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos			
17	¿Considera usted que en la empresa las transacciones y los hechos que afectan a un organismo son registrados inmediatamente y debidamente clasificados?.....		
3.6 Rotación del personal en las tareas claves			
18	¿Para un control interno eficaz la empresa rota periódicamente los empleados que realizan las tareas claves de la empresa?.....		
3.7 Control del Sistema de Información			
19	¿Cuenta la empresa con un sistema de información con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas?.....		
3.8 Control de la Tecnología de Información			

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
20	¿La información que necesitan las actividades del organismo, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información?.....		
3.9 Indicadores de Desempeño			
21	¿Posee la empresa mecanismos o métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación?.....		
3.10 Función de Auditoria Interna Independiente			
22	¿Posee la empresa unidades de auditoria Interna como mecanismo de seguridad para la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno?.....		
IV. Normas de Información y Comunicación (Principio 13 al 15)			
4.1 Información y Responsabilidad			
4.1.1 Información y respuestas oportunas			
23	¿La empresa dispone de información fluida y oportuna relativa a lo que sucede interna y externamente?.....		
4.2 Calidad de la información			

Ítem No.	Principio COSO III	Opción de respuesta	
		SI	NO
24	¿Considera Ud. que La información disponible en la empresa cumple con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad?.....		
4.3 Compromiso de la autoridad superior			
4.3.1 asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.			
25	¿Considera Ud. que los Directivos de la empresa muestran una actitud comprometida ya que asigna los recursos suficientes para el funcionamiento eficaz de los sistemas de información?.....		
4.4 Canales de Comunicación			
26	¿Cuenta la empresa con canales de comunicación con los empleados, para que estos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras?.....		
V. Normas De Supervisión Y Monitoreo (Principio 16 al 17)			
5.1 evaluación del sistema de control interno			
27	¿Se evalúa periódicamente la eficacia del sistema de control interno de la empresa y comunican los resultados al responsable?.....		



Instrumento No. 2 - Cuestionario No. 2

Dirigido al personal de Producción

INSTRUCCIONES

Lea cuidadosamente las afirmaciones de cada ítem. Responda Si o No según considere, indicándolo con una (x) en la casilla que corresponda. En caso de duda, consulte al encuestador.

Ítem No.	Pregunta	Opción de Respuesta	
		SI	NO
CAPITULO II			
Entradas			
Formas pre numeradas de compra			
1	¿Están los Reportes o formas pre numeradas para las entradas de almacén por motivo de compras?.....		
Devoluciones de clientes			
2	¿Están las Devoluciones de clientes documentadas en formas pre foliadas y autorizadas?.....		

Ítem No.	Pregunta	Opción de Respuesta	
		SI	NO
Producción			
3	¿Existen Reportes numerados consecutivamente para la producción Terminada?.....		
Registro de las mercancías pasivo			
4	¿El registro de la materia prima recibida ocasiona oportunamente la creación del pasivo correspondiente a la recepción?.....		
Máximos y mínimos			
5	¿Existen máximos y mínimos fijados en los artículos que maneja la compañía para tomarlos en cuenta en los pedidos?.....		
Método para evaluar el costo			
6	¿El método que se utiliza es conveniente para evaluar el costo?.....		
Procesos			
Sistema de costos			
7	¿Se tiene un sistema de costos controlado debidamente por el sistema general de contabilidad?.....		
Gastos de fabricación			

Ítem No.	Pregunta	Opción de Respuesta	
		SI	NO
8	¿Es razonable la forma de asignar los gastos de fabricación a los productos que produce la empresa?.....		
Lote económico			
9	¿Existe el sistema de comprar basado en el "lote económico" para los principales materiales o artículos de los inventarios?.....		
Adquisición de inventarios			
10	¿Para la adquisición de inventarios se piden cotizaciones a varios proveedores y basado en ellas se selecciona al proveedor?.....		
Procedimientos de producción			
11	¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?.....		
Almacenamiento			
Control Contable			
12	¿Todas las materias primas, mercancías o productos terminados en existencias están controlados en la contabilidad y están correctamente clasificados?.....		
Almacenamiento			

Ítem No.	Pregunta	Opción de Respuesta	
		SI	NO
13	¿Los inventarios se encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control?.....		
Diferencias importantes entre la existencia física y la contable			
14	¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?.....		
Deterioro Físico			
15	¿Los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico?.....		
Salidas			
Reconteos rotativos o selectivo			
16	¿Durante el año se hacen recuentos rotativos o selectivo por gente que no labore en el almacén?.....		
Requisiciones numeradas			
17	¿Requisiciones numeradas de materiales para producción o transferencias a otras bodegas o localizaciones?.....		
Devoluciones			
18	¿Son hechas las Devoluciones a proveedores en formas prefoliadas?.....		

Ítem No.	Pregunta	Opción de Respuesta	
		SI	NO
Facturas pre numeradas			
19	¿Están las Facturas, remisiones u órdenes de embarque a clientes pre numeradas?.....		



Instrumento No. 3
Guía de Observación Documental

CAPITULO III		
Ítem	Descripción (Indicador / Subindicador)	
1	Tipos de Inventarios	1.1 Materia Prima
		1.2 Productos en Proceso
		1.3 Productos Terminados
2	Aspectos Ambientales	2.1 Manipulación de desechos solidos
3	Aspectos Legales vinculantes	3.1 Materia Tributaria



[ANEXO 2]

INFORME DE CONFIABILIDAD MÉTODO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD DE KUDER-RICHARDSON (Kr-20)

Instrumentos

**EL CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE DE LA METODOLOGÍA COSO, PARA
LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS, ORIENTADO A
PLASTIYUS C.A., UBICADA EN EL MUNICIPIO PEDRO MARÍA UREÑA DEL ESTADO
TÁCHIRA**

**Autora
Yusby Duraska Rodríguez Parada**

**Tutora
Dra. Nilsia López**

Marzo de 2015

Se calculó luego de establecer la validez. Hay diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento, la cual se conoce al producir el coeficiente de confiabilidad, cuyos valores oscilan entre cero (0) y uno (1), es decir de confiabilidad nula a confiabilidad total. La escogencia de la fórmula adecuada depende del tipo de investigación, la cantidad de ítems, el tiempo en que se desarrolle el estudio. Antes de iniciar el trabajo de campo, es imprescindible probar el cuestionario sobre un pequeño grupo de población. Esta prueba piloto ha de garantizar las mismas condiciones de realización que el trabajo de campo real. Es por esto que se aplicó una prueba piloto a un pequeño grupo de sujetos que no pertenecían a la muestra seleccionada pero sí a la población o un grupo con características similares a la de la muestra del estudio.

Se aplicó la técnica de Kuder Richardson en vista que esta técnica se basa en el supuesto de que cada ítem del instrumento constituye una prueba paralela, de modo que cada ítem es tratado como paralelo de todos los demás ítems. Esta técnica sólo es aplicable en aquellos casos en que las respuestas a cada ítem puede calificarse como 1 o 0 cada una (correcto - incorrecto, presente – ausente, a favor – en contra, etc.). Es así como para ambos cuestionarios se aplicó esta técnica. La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento con n ítems será:

$$Kr = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p^* q}{St^2} \right]$$

Esta es la fórmula 20 de Kuder - Richardson (KR20), donde:

k = número de ítems del instrumento.

p = Porcentaje de personas que responde correctamente cada ítem

q = Porcentaje de personas que responde incorrectamente cada ítem.

St^2 = Varianza total del instrumento.

La ecuación KR20 representa un coeficiente de consistencia interna del instrumento, que proporciona la media de todos los coeficientes de división por mitades para todas las posibles divisiones del instrumento en dos partes (Magnusson, 1995).

La ventaja de la técnica Kuder – Richardson es que permite calcular la confiabilidad con una sola aplicación del instrumento y no requiere el diseño de pruebas paralelas. Sin embargo sin limitación reside en que es aplicable solo a instrumento con ítem dicotómicos, es decir, que pueden ser codificado con 1- 0. Sin embargo, en el caso de la actual investigación, cuya población estará limitada a un grupo específico de personas; en este caso resultan más efectivos los cálculos orientados a determinar la consistencia interna de los ítems empleados en el instrumento.

El primer cuestionario de 27 preguntas y 5 encuestados se tomó como el valor de Si = 1 y No = 0, donde se obtuvieron los siguientes resultados. En la fila identificada con p se obtuvo el porcentaje individual de personas que respondieron Si en cada ítem y en la fila q el porcentaje de personas que responde No cada ítem. Posteriormente se multiplican ambos resultados por ítem y se realiza la sumatoria para obtener la $\sum pq$ el cual en este caso es de 3,57

Para calcular la varianza se aplica la siguiente formula;

$$s^2 = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n - 1}$$

Es así como al aplicar la fórmula de la varianza tenemos:

$$St^2 = \frac{(3,8)^2 + (-0,2)^2 + (0,8)^2 + (1,8)^2 + (-6,2)^2}{5 - 1}$$

$$St^2 = \frac{14,44 + 0,04 + 0,64 + 3,24 + 38,44}{5 - 1}$$

$$St^2 = \frac{56,8}{4}$$

$St^2 = 14,20$

		Ítems en el instrumento																									
Encuestados	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1
	5	5	5	5	5	5	4	5	3	3	4	5	4	3	1	5	4	4	4	5	2	5	5	5	5	5	5
p	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,0	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
q	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,9	0,9	0,9	0,8	0,9	0,9	1,0	0,8	0,9	0,9	0,9	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
pxq	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,0	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Encuestados	sumatoria de los aciertos de los ítems	
1	27	
2	23	
3	24	
4	25	
5	17	
	14,20	varianza de los aciertos
p		
q		
pxq	3,57	sumatoria pxq

Al aplicar la formula se tiene:

$$Kr = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p^* q}{St^2} \right]$$

$$Kr = \frac{27}{27-1} \left[1 - \frac{3,57}{14,20} \right]$$

$$Kr = \frac{27}{26} \left[1 - \frac{3,57}{14,20} \right]$$

$$Kr = 1,0384 * 0,7486$$

$$Kr = 0,78$$

En este sentido el cuestionario N° 1 arrojó un coeficiente de confiabilidad de 0,78 lo cual lo califica como un instrumento confiable.

Seguidamente se procedió a realizar el cálculo de confiabilidad del instrumento Numero 2 el cual estuvo dirigido al personal de producción: Este cuestionario estuvo compuesto de 19 preguntas y tres encuestados donde se tomó como el valor de Si = 1 y No = 0, y se obtuvieron los siguientes resultados. En la fila identificada con p se obtuvo el porcentaje individual de personas que respondieron Si en cada ítem y en la fila q el porcentaje de personas que responde No cada ítem. Posteriormente se multiplican ambos resultados por ítem y se realiza la sumatoria para obtener la $\sum pq$ el cual en este caso es de 2,09 - Para calcular la varianza se aplica la siguiente formula;

$$s^2 = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n - 1}$$

Es así como al aplicar la fórmula de la varianza tenemos:

$$St^2 = \frac{(3,67)^2 + (-0,33)^2 + (-3,33)^2}{3 - 1}$$

$$St^2 = \frac{13,4689 + 0,1089 + 11,0889}{2}$$

$$St^2 = \frac{24,6667}{2}$$

$$St^2 = 12,33$$

Encuestados	Ítems en el instrumento																			sumatoria de los aciertos de los ítems
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19
2	1	1			1	1	1	1	1	1			1	1	1	1	1	1	1	15
3	1		1		1	1		1		1	1		1	1	1	1			1	12
	3	2	2	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	12,33
p	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	
q	0,8	0,9	0,9	0,9	0,8	0,8	0,9	0,8	0,9	0,9	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9	
pxq	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	2,09

Al aplicar la fórmula para el cálculo de la confiabilidad se tiene:

$$Kr = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p * q}{St^2} \right]$$

$$Kr = \frac{19}{19-1} \left[1 - \frac{2,09}{12,33} \right]$$

$$Kr = \frac{19}{18} \left[1 - \frac{2,09}{12,33} \right]$$

$$Kr = 1,0555 * 0,830495$$

Kr = 0,88 → El cuestionario 2 es un instrumento confiable