

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL
DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA
CONTABLE DE LAS EMPRESAS
PERTENECIENTES AL SECTOR AGRICOLA
UBICADAS EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR
DEL ESTADO ARAGUA**



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

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES
AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

Autora:
Torres, Yamile

La Morita, Junio de 2015



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

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES
AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

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

Autora:
Torres, Yamile

La Morita, Junio de 2015



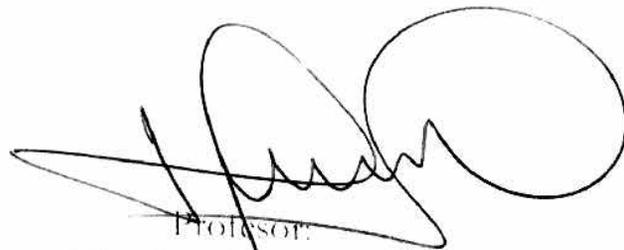
Acta de Aprobación del Proyecto de Trabajo de Grado.

La Comisión Coordinadora del Programa de Maestría en Ciencias Contables, en uso de las atribuciones que le confiere el Artículo N° 44 literal k del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, hace constar que una vez evaluado el proyecto de Trabajo de Grado titulado: ***“SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRICOLA UBICADAS EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA”*** adscrito a la Línea de Investigación: *Sistemas de Información para la toma de decisiones*, presentado por el/a ciudadano/a **YAMILE TORRES**, Titular de la cédula de identidad N°: 82.058.220, y elaborado bajo la dirección de el(la) Tutor(a): **LISETTE SÁNCHEZ** cédula de identidad N°: 10.660.028, considera que, el mismo reúne los requisitos y, en consecuencia, es **APROBADO**.

En Valencia, a los 28 días del mes de Abril del 2015



Profesor:
Coordinador del Programa
Glenda Rivas



Profesor:
Miembro del Programa
Henry Rojas

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
Facultad de Ciencias Económicas
y Sociales

Dirección de Postgrado

MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE CARABOBO / AREA DE POSTGRADO
AV. SALVADOR ALLENDE EDIFICIO ANEXO A FaCES PLANTA BAJA MUNICIPIO NAGUANAGUA ESTADO CARABOBO
TELÉFONO 0241-5148923 VALENCIA VENEZUELA

FaCES en Constante Innovación

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

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES
AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

Tutora:
Msc. Liseth Sanchez

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

Por: Msc. Liseth Sanchez

La Morita, Junio de 2015

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

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES
AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

Tutor Metodológico:
Msc. Franklin Gonzalez

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

Por: Msc. Franklin Gonzalez

La Morita, Junio de 2015

DEDICATORIA

A Dios

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi Mama Ofelia de la Rosa

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por su ejemplo de perseverancia y constancia, por sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por ser la persona que me enseñó a ser quien soy, pero más que nada, por su amor incondicional.

A mi Papa Julio Torres

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mi Hermano Luis Torres

Por siempre estar a mi lado, brindándome toda su entrega, pasión, dedicación y sobre todo dándome tanto ánimo, por brindarme su inmenso amor, conocimiento y sobre todo tenerme mucha comprensión y paciencia durante estos años de mi vida y quien ha sido una pieza clave en mi desarrollo profesional. Mil gracias porque siempre estas a mi lado sin condiciones.

A mis Hermanas Leidys y Maite Torres

Por su constante amor inexplicable para mi superación personal, porque siempre me han apoyado incondicionalmente.

A mis Sobrinos Yetzami, Claudia, Camilo, Alejandro, Isabella

Por ser motivo de inspiración y su amor incondicional

A mis Compañeros de Trabajo

Miguel Vargas, Elio Micale, Edgar Mota, Keila Rivero, por ofrecerme siempre esa mano desinteresada, con el pasar del tiempo.

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que me ayudaron
en el cumplimiento de esta meta

**SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES
AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

Autor: Lic. Yamile Torres
Tutor: Msc. Lisette Sánchez
Fecha: Junio 2015

RESUMEN

Esta investigación surgió debido a que se detectó la ausencia de controles internos que impiden a la información financiera mostrar con razonabilidad las cifras que se desprenden de las transacciones realizada en su quehacer cotidiano entre otros aspectos que llevaron a plantear como objetivo general proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable, describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas estudiadas, establecer las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas y diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas objeto de investigación. Teóricamente, se orientó en los conceptos de control interno, control interno del área contable e Informe COSO 2013. Metodológicamente, utilizó la modalidad de investigación de campo, apoyada en un nivel descriptivo y con base documental. La población fue finita y estuvo integrada por los por veinticuatro (24) trabajadores del área contable. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por veintiséis (26) preguntas cerradas y sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad Alfa de Cronbach que arrojó un coeficiente de 0,91. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa. Se concluye que a través del COSO 2013 se pueden actualizar los sistemas de control interno de las empresas pertenecientes al sector agrícola, proporcionándoles la posibilidad de establecer controles que incrementen la calidad de las operaciones y, consecuentemente, la rentabilidad que se desprende de sus operaciones. Se recomienda la adopción de la propuesta.

Palabras Clave: Control, Control Interno, Área Contable y Coso 2013.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	ix
RESUMEN.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vxii
INTRODUCCIÓN.....	19
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	23
Objetivos de la Investigación.....	27
Justificación de la Investigación.....	28
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	31
Bases Teóricas.....	37
Bases Legales.....	61
Bases Normativas.....	62
Definición de Términos Básicos.....	70
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Diseño y Tipo de Investigación.....	75
Método de Investigación.....	77
Población y Muestra.....	79
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	81
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	83
Técnicas de Análisis de la Información.....	85
Fases de la Investigación.....	86
Sistema de Variables.....	88
CAPÍTULO IV	
DIAGNÓSTICO QUE SUSTENTA A LA PROPUESTA	
Resultados.....	93

	Pág.
Conclusiones del Diagnóstico.....	120
 CAPÍTULO VI	
LA PROPUESTA	
Título.....	128
Presentación.....	128
Justificación de la Propuesta.....	129
Objetivos de la Propuesta.....	130
Fundamentación de la Propuesta.....	131
Estructura de la Propuesta.....	131
Costos Estimados del Proceso de Implantación.....	150
Administración de la Propuesta.....	152
Factibilidad de la Propuesta.....	152
 CAPÍTULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	161
Recomendaciones.....	158
 LISTA DE REFERENCIAS.....	 161
ANEXOS.....	165

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No.		Pág.
1.	Población Objeto de Estudio.....	79
2.	Definición Conceptual de las Variables.....	89
3.	Operacionalización de las Variables.....	92
4.	Debilidades y Fortalezas para la Implementación de un Sistema Adaptado al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013.....	121
5.	Correspondencia entre las Debilidades Encontradas en las Empresas Pertenecientes al Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua y los Componentes del COSO 2013.....	124
6.	Establecimiento de los Objetivos Requeridos por el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola.....	136
7.	Riesgo Tolerable y Riesgo Aceptado.....	139
8.	Costos Estimados para el Proceso de Implementación.....	151
9.	Resultados de la Confiabilidad del Cuestionario de Recolección de Datos	181

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No.		Pág.
1.	Existencia de Controles Internos para Medir la Razonabilidad de las Cifra presentadas por los Estados Financieros.....	93
2.	Adaptación del Sistema de Información a las Necesidades de la Empresa.....	94
3.	Elaboración de la Información Financiera Manualmente.....	95
4.	Presencia de Errores u Omisiones en la Información Financiera.....	96
5.	Información Financiera de Calidad.....	97
6.	Plan de Cuentas Destinado al Sector Agrícola.....	98
7.	Establecimiento de los Niveles de Autorización.....	99
8.	Mecanismos a partir de los Cuales se Detecte la Aparición de Desviaciones....	100
9.	Decisiones Tomadas Sobre Bases Empíricas	101
10.	Planificación del Consumo de los Recursos.....	102
11.	Compromisos con los Valores Éticos.....	103
12.	Supervisión Responsable.....	104
13.	Compromiso con la Competencia.....	105
14.	Definición de los Objetivos del Área Contable.....	106
15.	Identificación de los Riesgos Generados en las Actividades Cotidiana...	107
16.	Evaluación de los Riesgos de Fraude en la Elaboración de los Estados Financieros.....	108
17.	Análisis de los Cambios Significativos.....	109

	Pág.
18. Debida Implementación de las Actividades de Control.....	110
19. Controles Generales Sobre las Tecnologías de Información.....	111
20. Despliegue de las Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos	113
21. Comunicación Oportuna de la Información Relevante a los Trabajadores	114
22. Los Estados Financieros Permiten Comunicar a Terceros de Forma Eficiente.....	115
23. Evaluaciones Individuales a los Trabajadores.....	116
24. Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Evaluaciones Realizadas a los Trabajadores.....	117
25. Monitoreo Oportuno de los Encargados de Proporcionar Información....	118
26. Establecimiento de los requisitos que garantizan la calidad de la Información Financiera.....	119

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA No.		Pág.
1.	Existencia de Controles Internos para Medir la Razonabilidad de las Cifra presentadas por los Estados Financieros.....	93
2.	Adaptación del Sistema de Información a las Necesidades de la Empresa.....	94
3.	Elaboración de la Información Financiera Manualmente.....	95
4.	Presencia de Errores u Omisiones en la Información Financiera.....	96
5.	Información Financiera de Calidad.....	97
6.	Plan de Cuentas Destinado al Sector Agrícola.....	98
7.	Establecimiento de los Niveles de Autorización.....	99
8.	Mecanismos a partir de los Cuales se Detecte la Aparición de Desviaciones....	100
9.	Decisiones Tomadas Sobre Bases Empíricas	101
10.	Planificación del Consumo de los Recursos.....	102
11.	Compromisos con los Valores Éticos.....	103
12.	Supervisión Responsable.....	104
13.	Compromiso con la Competencia.....	105
14.	Definición de los Objetivos del Área Contable.....	106
15.	Identificación de los Riesgos Generados en las Actividades Cotidiana...	107
16.	Evaluación de los Riesgos de Fraude en la Elaboración de los Estados Financieros.....	108
17.	Análisis de los Cambios Significativos.....	109

	Pág.
18. Debida Implementación de las Actividades de Control.....	110
19. Controles Generales Sobre las Tecnologías de Información.....	111
20. Despliegue de las Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos	113
21. Comunicación Oportuna de la Información Relevante a los Trabajadores	114
22. Los Estados Financieros Permiten Comunicar a Terceros de Forma Eficiente.....	115
23. Evaluaciones Individuales a los Trabajadores.....	116
24. Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Evaluaciones Realizadas a los Trabajadores.....	117
25. Monitoreo Oportuno de los Encargados de Proporcionar Información....	118
26. Establecimiento de los requisitos que garantizan la calidad de la Información Financiera.....	119

INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional, la aplicación de controles internos en las actividades, métodos, funciones y procesos desarrollados por las organizaciones ha generado un sinnúmero de beneficios, entre los cuales destaca la Asociación Española para la Calidad (AEC, 2014) los siguientes:

Promueve la gestión en todos los niveles de la organización, establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de las actividades, asigna responsabilidades, ayuda a la integración de los sistemas de control con otros sistemas que la entidad tenga implantados, optimiza los recursos en términos de rentabilidad, mejora la comunicación, la planificación y la evaluación en toda la organización. (p. 3)

Por lo antes expuesto, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), creó el COSO 1992, con el propósito de estandarizar los controles y, ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. No obstante, con el transcurrir del tiempo la globalización ha modificado el quehacer de los negocios haciendo necesaria la actualización del COSO 1992 para convertirlo en el COSO 2013, con miras proporcionar al ámbito empresarial una estructura integral capaz de desarrollar y mantener, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno capaces de aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios ocurridos en el entorno de los negocios.

No obstante, existen empresas que por falta de recursos, desconocimiento o costumbre a realizar las actividades de la forma tradicional, dejan de aplicar controles sobre sus operaciones y este es el caso de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, en donde se detectó

la ausencia de controles internos que impiden a la información financiera mostrar con razonabilidad las cifras que se desprenden de las transacciones realizada en su quehacer cotidiano. Por esta razón, esta investigación tiene como objetivo proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

En este sentido, se justifica la realización de este estudio por la necesidad que tienen todas las organizaciones inmersas en el mundo globalizado, entre las cuales se encuentran las dedicadas al sector agrícola, de disponer de información sobre el alcance de sus objetivos, preparar de manera confiable los reportes financieros, garantizar el estricto cumplimiento de las normas, garantizar que existe una seguridad razonable de las cifras reflejadas en los reportes contables, entre otros beneficios que podrán obtenerse mediante la implantación y puesta en marcha del COSO 2013 en sus actividades normales.

Por ello, el presente estudio se dedicó a proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, mediante la distribución capitular que se presenta a continuación:

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

Seguidamente se muestra la Sección II, la cual lleva por nombre **Marco Teórico**, y está compuesta por los antecedentes, tanto internacionales como nacionales, las bases teóricas, legales y normativas y, la definición de términos básicos.

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

Posteriormente, se presenta la Sección IV, designada con el nombre de **Aspectos Administrativos** y presenta los recursos humanos, institucionales, materiales y económicos. Asimismo, se muestra el cronograma de ejecución.

Por último, está la **Lista de Referencias** en donde se encuentran los diferentes autores citados en el desarrollo del presente Proyecto de Trabajo Especial de Grado.

SECCIÓN I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En el ámbito mundial, tanto las organizaciones dedicadas a los distintos sectores de la economía, como su entorno operativo y de negocio, han cambiado de forma dramática, haciéndose cada vez más complejas, globales, técnicas y exigiendo a los distintos actores de la esfera empresarial una preparación constante a partir de la cual puedan enfrentarse a los cambios que se presencian día tras día y al incremento constante de la competitividad. Dentro de este contexto, según lo explica Price Water House Coopers (2014a):

Los esfuerzos y recursos de las empresas se priorizan hacia aquellas actividades dirigidas a penetrar nuevos mercados, fidelizar a la cartera de clientes y captar a aquellos no atendidos, desarrollar soluciones atractivas que cubran las necesidades de los consumidores. Sin embargo, se puede cometer un grave error al no considerar en su real dimensión la importancia que tiene el sistema de control interno, ya que este actúa silenciosamente en la organización y su éxito radica en asegurar una estructura base sólida que permita al área comercial y de negocios desarrollarse dentro de una banda de actuación razonablemente segura para la empresa (p. 1).

En efecto, sin restarle importancia a las funciones asociadas con la generación de beneficios económicos que son capaces no sólo de garantizar el sostenimiento operativo de las entidades, sino también, de impulsar la consolidación, crecimiento y expansión de las organizaciones en el tiempo; los sistemas de control interno, incluyen un conjunto de actividades de evaluación y verificación que, de manera directa, parecieran no asegurar el éxito financiero de las empresas, pero su ausencia,

de acuerdo con el mismo autor de la cita anterior (2014a:3): “sin lugar a dudas, podría llevar al fracaso del negocio”.

De esta manera, destaca el valor que tienen los sistemas de control interno para las organizaciones, sobre todo si estas últimas, pertenecen al grupo de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), quienes en América Latina se caracterizan según Flores (2013) por:

Alta informalidad, contribuir con el 80 por ciento del empleo nacional, volúmenes de producción bajos, desorganización debido a que no desarrollan una buena estructura de costos ni realizan inversiones periódicas, padecen de competencia desleal, inseguridad jurídica, dificultades de acceso a crédito, falta de capacitación técnica; y entre otros aspectos, representan más del 98 por ciento del total de las empresas que existentes en los países latinoamericanos (p.14).

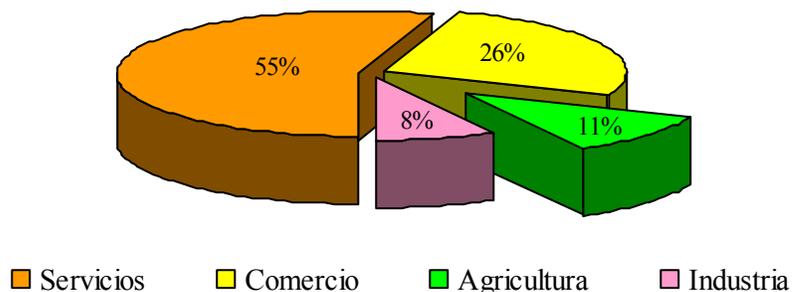
Siendo así, el hecho de que las Pymes concentren la mayor parte de la fuerza de trabajo de la cual disponen los países ubicados en América Latina, sumado a que representan más del 98 por ciento del aparato empresarial, no existe otra alternativa más que considerarlas como uno de los principales motores impulsores de la economía latinoamericana, ya que aunque padezcan de una serie de debilidades, son de gran importancia para generar fuentes de empleo, contribuir con el crecimiento económico y fomentar el desarrollo de las naciones.

Por ello, es fundamental realizar acciones estratégicas que contribuyan a la potencialización de las pequeñas y medianas empresas, a través de las cuales se puedan aumentar los volúmenes de producción, mejorar la organización interna, impulsar la capacidad competitiva, estimular o atraer inversiones que fomenten la comercialización, el aprovisionamiento de materias primas, la incorporación de nuevas maquinarias, equipos, tecnologías, además de garantizar que obtengan el

financiamiento requerido para incrementar la capacitación de sus empleados y optar por una eficaz y eficiente asistencia técnica.

Lo antes expuesto, sentaría las bases para el alcance del desarrollo económico de los países latinoamericanos debido a que las Pymes tienen presencia en los diferentes sectores de la economía, entre los cuales destacan los siguientes:

Figura 1
Distribución de las Pymes Latinoamericanas por Sectores de Actividad Económica



Fuente: Flores (2013).

Como se observa en la Figura 1, el 55 por ciento de las Pymes latinoamericanas se dedican al sector servicios, 26 por ciento al sector comercio, 11 por ciento al sector agricultura y 8 por ciento al sector industria. Motivo por el cual, las contribuciones proporcionadas a estas organizaciones podrían ser de gran ayuda para alcanzar el desarrollo económico de las naciones.

De la realidad antes expuesta no escapa Venezuela, quien al igual que el resto de los países latinoamericanos tiene un tejido empresarial compuesto, en su gran mayoría, por pequeñas y medianas empresas amenazadas por incertidumbre política, económica y social, escasez de materias primas. Además, están concentradas en el desarrollo de actividades que generen beneficios tangibles en el corto plazo sin proporcionar mayor importancia a la planificación de sus operaciones, la calidad de

los procesos, el aprovechamiento eficiente de los recursos, la aplicación de controles que permitan detectar desviaciones, designar acciones correctivas y evitar desperdicios, retrabajos y altos costos de producción.

Dentro de este entorno, se encuentran las pequeñas y medianas empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, las cuales tienen la misión de producir, procesar, comercializar y distribuir productos agrícolas para impulsar la política de desarrollo endógeno de la nación y la independencia alimentaria. Sin embargo, en las mencionadas organizaciones se detectó, según indagaciones previas realizadas por la investigadora, una problemática centrada en la ausencia de controles internos que impiden a la información financiera mostrar con razonabilidad las cifras que se desprenden de las transacciones realizadas en su quehacer cotidiano.

Como causa de esta problemática destaca la existencia de un sistema automatizado de contabilidad que, por ser rudimentario, obliga a las personas encargadas de elaborar los reportes financieros a realizarlos de forma manual, lo cual trae como consecuencia la presencia de riesgos de control materializados en errores y omisiones que imposibilitan contar con información veraz y certera de las transacciones ejecutadas por las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Asimismo, la ausencia de controles y de un plan de cuentas destinado de manera específica a las empresas del sector agrícola, debidamente adaptado a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que rigen la materia, hace que la información financiera carezca de los requisitos y exigencias establecidas por las VEN NIF PYMES, que son las normas aprobadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) para el registro contable de las actividades realizadas por las organizaciones pertenecientes al mencionado sector.

De igual forma, la falta de aplicación de controles internos adaptados a las necesidades propias de las empresas estudiadas, traen como consecuencia carencia de niveles de autorización, desviaciones en las operaciones, decisiones tomadas sobre bases empíricas, improvisación e impiden contar con los datos históricos necesarios para realizar una planificación que sirva de base a la verificación de la eficiencia y eficacia en el consumo de recursos que son utilizados por las entidades en la ejecución de las operaciones normales.

Ahora bien, para solventar estas dificultades y mejorar los resultados de las actividades que son desarrolladas por las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, el Committee of Sponsoring Organizations Of The Tradeway Coission (COSO), desarrolló el COSO 2013, que comprende la estructura integral del control interno y según Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014b) es una actualización del COSO 1992 en la cual:

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

Por ello, para evitar que siga presentándose la problemática antes descrita en las empresas del sector agrícola objeto de investigación, prevenir la aparición de fraudes tanto internos como externos, y garantizar que pueda hacerse un seguimiento oportuno a los errores, omisiones y distorsiones que se presenta la información financiera emitida por las entidades estudiadas, la autora se dedicó a proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las

empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, a través de las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua?

¿Cuáles son los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua?

¿Existen debilidades y fortalezas en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013?

¿Cómo podría ser un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Establecer las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013.

Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Justificación de la Investigación

El propósito específico que llevó a la autora al desarrollo de esta investigación fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua; para de esta manera, proporcionar a las mencionadas entidades una alternativa de solución a las dificultades que está presentando en la actualidad vinculadas con la inexistencia de controles internos que garanticen la correcta ejecución de sus actividades contables.

Dentro de este contexto, se consideró importante la ejecución de este estudio por la temática que involucró, es decir, dada la novedad implícita en el marco integrado de control interno COSO 2013, su implementación en el sector agrícola constituye un reto para la investigadora, quien desea elaborar la propuesta de un sistema de control interno que permita disponer de información sobre el alcance de los objetivos, la preparación confiables de los reportes financieros, garantice el estricto cumplimiento

de las normas y, simultáneamente, cumpla con los diecisiete (17) principios implícitos en la novedosa estructura integral de control interno.

También, es pertinente la realización de este estudio porque según Quijado (2014):

Las empresas del sector agrícola al carecer de sistemas de información que les permitan conocer la utilidad real que generan en sus actividades operacionales, corren el riesgo de no tener información fiable, oportuna y útil para la toma de decisiones requeridas por el desarrollo de la entidad; medir sus metas y objetivos en forma ineficiente, entre otros aspectos que impiden la realización de una segregación adecuada de los costos de producción (p. 28).

En efecto, las mejoras que puedan incorporarse a los controles internos de las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, proporcionarán beneficios para los gerentes del área contable quienes dispondrán de información fiable y oportuna para soportar el proceso de toma de decisiones, beneficiará a los trabajadores porque el uso de las VEN NIF PYMES, podrán elaborar estados financieros adaptados a los parámetros internacionales.

De igual forma, otorga la oportunidad a otras empresas del sector agrícola, de utilizar los resultados de esta investigación como material de consulta para la valoración de sus propios activos biológicos con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, los cuales incluyen Secciones destinadas a la actividad agrícola.

Asimismo, es relevante la elaboración de esta investigación, porque constituye un antecedente para futuras investigaciones relacionadas con la aplicación marco integrado de control interno COSO 2013 en entidades dedicadas al sector agrícola, lo

cual podrá constituirse en un aporte para futuros estudios relacionados con dicha temática.

En el campo científico, la ejecución de este estudio representa un aporte teórico, metodológico que servirá de referencias a posteriores investigaciones vinculadas con la Maestría de Ciencias Contables y pasará a formar parte de la consulta bibliográfica del Área de Postgrado de la Universidad de Carabobo.

Similarmente, la realización de esta investigación es pertinente porque a través de los resultados que se desprendan de su ejecución, las entidades estudiadas podrán contar con una base documental en donde se puntualizarán las debilidades y fortalezas que existen para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013.

Finalmente, este estudio tiene relevancia personal porque permitió a la investigadora ampliar y fortalecer los conocimientos referentes al uso de la estructura integral de control interno COSO 2013, en las empresas dedicadas al sector agrícola ubicado en el Estado Aragua.

SECCIÓN II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico comprende información de fuentes documentales y secundarias sobre las cuales se pudo obtener la fundamentación conceptual necesaria para proponer un sistema de estructuración integral de control interno destinado a las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Dicha información, es el producto de un proceso indagatorio de textos, libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación realizados con anterioridad, entre otros documentos escritos, cuyo contenido se encuentren vinculados con la temática tratada por este estudio. Según Arias (2012:38), el marco teórico se define como: “el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”. Por ello, esta sección constituye el apoyo documental que le dio sustento al estudio actual.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación constituyen una recopilación de indagaciones previas vinculadas con esta indagación y de acuerdo con lo expuesto por Arias (2012:46): “están compuestos por todos aquellos estudios realizados con anterioridad y cuyo contenido guarda relación con el objeto de estudiado”. Por ello, la autora realizó una búsqueda de trabajos elaborados por otras personas con anterioridad a fin de recopilar investigaciones que, debido a su relación con control interno para las empresas del sector agrícola, se consideraron como antecedentes en el desarrollo de este estudio, entre los cuales se encuentran los mencionados a continuación:

Vásquez (2012), quien desarrolló una investigación titulada: **Implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en las Haciendas Ubicadas en la Provincial Cañar Cantón Deleg**, presentado ante la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, para optar al título de Magister en Desarrollo Local con Mención en Evaluación de Proyectos de Desarrollo Endógeno, desarrollado en el marco de la investigación cuantitativa de campo y descriptiva.

Siguiendo con el orden de ideas, la aplicación de los instrumentos destinados a la recolección de datos arrojaron resultados que llevaron a concluir lo importante que es para todos los sectores agropecuarios y agrícolas la implementación de sistemas de contabilidad debido a la facilidad que aportan para poder controlar y saber con exactitud sus resultados económicos, frutos financieros y planificar mejoras para obtener mayor producción.

También, concluye que es de vital importancia la implementación de controles internos que hagan de la contabilidad agrícola el punto de partida para obtener datos fiables acerca de la naturaleza y magnitud de los fenómenos que ocurren en el proceso de producción, ya que de lo contrario no se tendrán claras las actividades ni se podrán implantar controles diarios sobre los acontecimiento que son capaces de afectar el costo de producción.

El trabajo de Vásquez (2012) se consideró como un antecedente para la investigación actual, debido a que evidencia la importancia que tiene el establecimiento de controles internos dirigidos a la actividad agrícola y la necesidad de que dichos controles tomen en consideración los datos arrojados por los estados financieros, los cuales deben estar debidamente adaptados a las normas contable que rigen la materia para que puedan proporcionar información fidedigna, de alta calidad y comparable en el ámbito internacional.

Adicionalmente, Moreno (2013) en una investigación titulada: **Bases para el Establecimiento de un Sistema de Control Interno en las Empresas Dedicadas al Sector Agricultura**, presentado ante la Universidad Bicentennial de Aragua, para optar al título de Magister en Gerencia mención Sistemas de Información. Metodológicamente, empleó el enfoque de la metodología cualitativa y bajo la perspectiva de investigación documental, lo cual le permitió revisar la información propia de las organizaciones bajo estudio y el desarrollo y funcionamiento de su sistema de control interno para alcanzar la certificación de su producto.

Después de revisar la información proporcionada por organizaciones dedicadas a la agricultura encontró evidencia contundente de que estas empresas han desarrollado un sistema de gestión de la calidad de su producción fundamentado en un sistema de control interno que tiene sus bases en los lineamientos generales de los sistemas de certificación bajo los cuales están certificadas. El enfoque del desarrollo de la documentación que han generado a lo largo de sus años de vida ha sido hacia el cumplimiento de estándares establecidos, a los cuales se sujetan de manera voluntaria.

Dentro de este contexto, el logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio justo de su producto agrícola ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente. Por ello, concluye que el desarrollo de un sistema de control interno dentro de las organizaciones dedicadas a la agricultura facilita su proceso de certificación; a su vez, disponer de las certificaciones que diferencian su producto del resto de productos genéricos se constituye en una herramienta para el acceso a mercados especiales.

En este sentido, aportó a la investigación actual las actividades que deben desarrollarse para documentar la información del sistema de gestión de la calidad mediante el uso de controles internos debido a que constituyen un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido.

Por otra parte, Zambrano (2014) desarrollo un estudio titulado: **Evaluación del Sistema de Control Interno a través del Informe COSO 2013, en las Empresas Avícolas Ubicadas en Valencia, Estado Carabobo**, elaborado para optar al título de Magister en Ciencias Contables ante la Universidad de Carabobo Campus Bárbula, con el objeto de comparar los controles internos aplicados por la organizaciones avícolas con las exigencias de la actualizaciones implícitas en el COSO 2013. Para lo cual se elaboró una investigación de campo de tipo evaluativa y descriptiva.

Concluye que con el objeto de mejorar las estructuras, orientaciones generales sobre la gestión de riesgo en las empresas avícolas, el control interno, disminuir el fraude en el desempeño organizacional y en la gestión, además de reducir el alcance de desviaciones capaces de atentar contra los objetivos perseguidos por las entidades, el Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), realizó una actualización del COSO 1992, incorporando una actualización del contexto, ampliación de la aplicación y una nueva clarificación de los requerimientos, al cual denominó COSO 2013.

En este sentido, el COSO 2013 es denominado estructura integral de control interno debido a que emplea diecisiete (17) principios para describir los conceptos y practicas clave asociadas a la tecnología de información y a cada uno de los componentes que ya estaban establecidos en el COSO 1992. Adicionalmente, facilita

la evaluación del sistema de control interno de las empresas avícolas, de acuerdo con los mencionados principios.

Por ello, al ser aplicado al sistema de control interno empleado por las empresas avícolas ubicadas en Valencia, Estado Carabobo, permitió detectar deficiencias mayores y materiales, que reducen de forma severa la probabilidad de que las entidades alcancen sus objetivos, además de que hacen que en los estados financieros exista la posibilidad razonable de que un error material, en el reporte anual o intermedio, no sea detectada o prevenida de forma oportuna.

Esta investigación aportó al estudio actual las bondades que puede brindar el COSO 2013 con respecto a la obtención de evidencias detalladas acerca de los conceptos de evaluación de riesgos, el riesgo de fraude y el uso de las tecnologías de información y comunicación para ayudar a la monitorización continua de la información financiera que se desprende de las actividades desarrolladas por las empresas avícolas, lo cual garantiza la calidad e integridad de los datos presentados en los reportes contables.

De igual forma, Páez (2014), elaboró una investigación denominada: **La Importancia del Control Interno Administrativo y Financiero en la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas Agropecuarias**, presentado ante la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, para optar al título de Magister en Control Interno. Metodológicamente, utilizó la modalidad de investigación de campo, de tipo descriptiva con base documental. La población estuvo integrada por las personas que laboran en el área contable de las empresas agropecuarias de la Nueva Granada.

Concluyó que el control administrativo y financiero es de vital importancia, al dar seguridad razonable de las transacciones efectuadas por las empresas agropecuarias,

las cuales serán reveladas en los estados financieros, en términos de transparencia y confiabilidad. Por lo tanto, el control interno en las empresas estudiadas es fundamental en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual, se hace necesaria la identificación de los componentes del control interno en el desempeño de estas organizaciones, para que el preparador de la información financiera la elabore correctamente.

Asimismo, llegó a la determinación de que dada la informalidad que caracteriza al sector agropecuario, es necesario que se visibilice el impacto de la normativa contable internacional para la elaboración de la información financiera y los beneficios que esta trae, para lo cual sería aconsejable promocionar las ventajas del control interno, sobre todo del vinculado al COSO 2013, que proporciona una estructura integral de control fundamentada en principios.

En este sentido, el estudio de Páez (2014) aportó a la investigación actual, un análisis pormenorizado de los controles internos aplicados en las empresas pertenecientes al sector agropecuario, las cuales por su naturaleza misma, tienden a no formalizar sus controles haciendo que las actividades normales se enfrenten a un gran desafío, sobre todo, en lo relacionado con la elaboración, preparación y presentación de la información financiera. Por ello, se considera fundamental para la elaboración del instrumento de recolección de datos requerido por esta investigación.

Calderón (2014), elaboró una investigación denominada: **Estrategias de Control Basadas en el Informe COSO II para la Mejora de las Actividades Contables de las Empresas del Sector Metalúrgico del Estado Aragua**, presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, para optar al título de Magister en Ciencias Contables. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo-descriptiva y documental. La población estuvo integrada por las personas que se vinculan con los registros contables de las

Empresas del Sector Metalúrgico del Estado Aragua, que en total son catorce (14) sujetos, la muestra fue seleccionada a través de un muestreo intencional y quedó conformada por el 71 por ciento de la población.

Concluyo que la propuesta, a pesar de constituir una gran oportunidad para gestionar el riesgo, no puede proporcionar una seguridad absoluta de las operaciones, debido a que es conocido por todos que ninguna persona puede predecir el futuro con certeza, existen eventos fuera del control de la organización y los procesos, generalmente, no logran cumplir con la totalidad de los objetivos para los cuales fueron diseñados.

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

Bases Teóricas

Para el trabajo de investigación, las bases teóricas constituyen el sustento que desde un punto de vista conceptual posee el estudio, por lo cual es necesario que las mismas estén organizadas de acuerdo con la temática que se investiga en atención a los objetivos perseguidos por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, con el objeto de establecer a través del criterio de especialistas el contenido de la temática que fundamentó su desarrollo. Al respecto, Pérez (2013) afirma que:

Es necesario que el investigador conozca y maneje todos los niveles teóricos de su trabajo, para evitar repetir hipótesis o planteamientos ya trabajados. Estos fundamentos teóricos van a

permitir presentar una serie de conceptos, que constituyen un cuerpo unitario y no simplemente un conjunto arbitrario de definiciones, por medio del cual se sistematizan, clasifican y relacionan entre sí los fenómenos particulares estudiados (p. 1).

En efecto, mediante las bases teóricas la investigadora pudo obtener el marco conceptual que permitió sustentar la propuesta desarrollada mediante este estudio, con base en un conjunto de conocimientos, que además de mejorar la calidad de información, ofrezca una conceptualización adecuada de los términos que se utilizaron en el desarrollo de la investigación.

Control Interno

Para dar claridad acerca de la importancia del control en el desempeño de las organizaciones es preciso conocer su definición y radio de acción. En este sentido, el concepto de control interno surgió en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones realizadas por la entidad.

Por ello, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

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

Por lo tanto, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad, comprende la organización, el conjunto de planes, principios, normas, métodos, procedimientos y mecanismos a partir de los cuales se pueden realizar evaluaciones de las actividades desarrolladas por la entidad, con el fin

de hacer que tanto las actuaciones como las operaciones, la administración de la información y de los recursos, se realicen de conformidad con las normas legales existentes, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por organizaciones tales como las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Igualmente, el control interno tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, debido a que es un sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, soportado en la documentación, autorización y subsecuente revisión con miras a prevenir o detectar errores. Otros medios de control consisten en la verificación de cálculos, los totales de las cifras y las conciliaciones.

Clasificación del Control Interno

Tomando en consideración que la presente propuesta busca elaborar un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, es importante traer a consideración la clasificación del mencionado control, el cual puede subdividirse, en atención a la naturaleza en: control interno administrativo y control interno contable. En este orden de ideas, el control interno administrativo es definido por Defliese y otros (2012) como aquel que comprende:

El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, sólo tiene que ver indirectamente con los registros contables o financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y

movimientos, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad (p. 267).

De esta manera, el control interno administrativo se vincula con los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización, es decir, se asocia más a la gestión y a las actividades realizadas dentro de la organización que al cumplimiento de los principios de contabilidad. En lo que respecta al control interno contable, al igual que el administrativo, comprende el plan de organización, pero difiere en que los métodos y procedimientos ya que en lugar de dirigirse a los procesos decisorios, se relaciona directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros contables. Según Defliese y otros (2012) incluye:

Sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos, entre los cuales se encuentra el inventario y la auditoría interna (p. 326).

Por lo tanto, el control contable sin dejar involucrarse con el plan de organización y los procedimientos, toma en consideración los registros que se relacionan con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros para garantizar que existe una seguridad razonable de que las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración. De igual forma, verifica que se registren las operaciones de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Por ello, Defliese y otros (2012) acotan que el control interno contable:

Proporciona una seguridad razonable de que: a) Las transacciones se llevan a cabo en la autorización general o específica de la gerencia. b) Las transacciones se registran según se requiere: 1) para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y 2) para mantener el registro contable de los activos (p. 362).

Es por esta razón que, el sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, para poder ser eficaces y eficientes deben comprender los dos (02) tipos de controles, es decir, tanto el administrativo como el contable, ya que la importancia de tener un buen sistema de control en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, debido según Cante (2014) a:

Lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad de los entes; en especial en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado, porque la empresa que aplica controles adecuados en sus operaciones tienen mayor probabilidades de conocer la situación real de las mismas y, por ende, aplicar las acciones administrativas necesarias para cubrir los riesgos derivados de ello. Ahí radica principalmente la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles sean efectivos y aporten una mejor visión sobre la gestión (p. 153).

De esta manera, los controles internos son una tarea de comprobación que permite a entidades tales como las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, estar seguras de que todo se encuentra en orden y que existen mecanismos de monitoreo capaces de garantizar que los activos están protegidos y asegurar la exactitud y veracidad de los registros contables.

Control Interno del Área Contable

El control interno es aplicable a todas las áreas de operación de una entidad ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, la que mejor convenga a los intereses de la empresa. Ahora bien, cuando el control interno está dirigido al área contable, se vincula con las actividades propias del departamento de contabilidad, entre las cuales destaca Patiño (2014) las siguientes:

Planificar, organizar, dirigir, controlar y coordinar todas los eventos relacionados con el registro de las operaciones de orden económico financiero de la entidad, que son susceptibles de ser expresadas en unidades monetarias, de acuerdo a las normas establecidas por los principios de contabilidad generalmente aceptados y por los contralores gubernamentales (p. 1).

Por ello, las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua a través del área contable tendrán la posibilidad de controlar y supervisar el cumplimiento de políticas y procedimientos relacionados con la función contable, la cual en todos los casos deberá basarse en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), en Venezuela. De esta forma, el control interno del área contable tendrá como función primordial el control de los registros al detalle de todas las transacciones monetarias que sean realizadas por las empresas del sector agrícola.

Informe COSO

Dados los objetivos perseguidos por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al

sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, es fundamental tener claro el concepto del Informe COSO.

En este sentido, cabe destacar que entre los paradigmas de las ciencias contables destaca el control interno basado en el Informe COSO, el cuál es el resultado de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. Según Meycar (2015), los esfuerzos para su puesta en práctica datan de:

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

En efecto, debido al mundo económico integrado que existe en la actualidad fue necesario integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de incrementar la competitividad y responder a las nuevas exigencias empresariales, lo cual hizo surgir un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO, el cual unificó criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre el control interno ya que éste es una parte integral de la administración del riesgo empresarial y está abarcado dentro del mismo.

Según Schmidt (2013), el Informe COSO se define como:

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

Por lo tanto, la definición del Informe COSO se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. De esta forma, el Informe COSO es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo y capaz de facilitar el logro de los objetivos.

Por ello, consta de cinco componentes integrados al proceso de dirección, entre los cuales estaca el mismo autor de la cita anterior: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión” (p. 39), los cuales pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño.

Siguiendo con el orden de ideas, la implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado

Dentro de esta perspectiva, el ambiente de control es el primer componente de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. Por ello, refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno y sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

Por su parte, el componente evaluación de riesgos es definido por Schmidt (2013) como:

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

En efecto, la evaluación de los riesgos consiste en limitar los aspectos negativos que afectan o pueden interferir negativamente con las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del

sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, con base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.

Por otra parte, el componente actividades de control, está constituido por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Según lo expuesto por Schmidt (2013), se refiere a:

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

Así, las actividades de control encierran las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la

consecución de los objetivos de la entidad. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos que permita obtener un conocimiento de los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Razón por la cual, las actividades de control incluyen actividades como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones y, se dividen en operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable. Dentro de este contexto, es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

Ahora bien, el componente información y comunicación se concentra en que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), para lo cual es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Al respecto, Schmidt (2013) afirma que:

Los sistemas de información que generan informes
contentivos de información operativa, financiera y la

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

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

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

Por ello, el componente información y comunicación se alcanza mediante sistemas que están diseñados en toda la empresa y atienden a uno o más objetivos de control, los cuales tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

Siguiendo con el orden de ideas, el componente supervisión, incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. Por ello, Schmidt (2013) afirma que:

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

De esta forma, la supervisión o también denominada monitoreo tiene como objetivo asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. En cuanto a las evaluaciones puntuales, deben tomarse en consideración su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia

y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada

Por lo tanto, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas, lo cual dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. De esta forma, la supervisión del sistema de control interno debe conducir a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, con el objeto de apoyar a la gerencia.

Interno COSO 2013

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), que es un organismo que desde 1992 ha emitido directrices para la aplicación del control interno en las organizaciones estableció cinco componentes que proporcionan una estructura sólida, coherente, disciplinada del sistema de control interno, que ha permitido determinar la identificación, análisis y administración de riesgos, la implementación de políticas y procedimientos que estén en concordancia con los objetivos, la generación de reportes que permiten evaluar el cumplimiento de las funciones de cada uno de los miembros de la organización y las actividades de seguimiento, mediante las cuales es posible valorar la calidad del sistema de control en el tiempo.

Ahora bien, el COSO 2013 también denominado estructura integral de control interno, toma la esencia del COSO 1992, ya que según Landsittel (2013):

Veinte años después de la creación del marco original, las organizaciones y su entorno operativo y de negocio han cambiado de forma dramática, siendo cada vez más complejos, globales y tecnológicos. Al mismo tiempo, los grupos de interés están más comprometidos buscando una mayor transparencia y responsabilidad con respecto a la integridad de los sistemas de control interno que apoyan la toma de decisiones y el buen gobierno corporativo de la organización (p. i).

En efecto, el antiguo marco se encargó de establecer una definición común de control interno y proporcionó un estándar mediante el cual las organizaciones pudieron mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno; para enfatizar según Price Water House Coopers, S.C (PWC, 2014b:3).que: “los cinco (05) componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada”. El COSO 2013, agrega diecisiete (17) principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo. Por lo tanto, sus componentes pueden observarse en la siguiente figura:

Figura 2
Componentes del COSO 2013



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

La figura precedente, muestra los componentes que formaron parte del antiguo COSO 1992 y los del COSO 2013, cuya denominación es estructura integral de control interno, han sido modificados proporcionando una nueva orientación al rol de la tecnología en los procesos y los sistemas de reportes, mayor precisión sobre los conceptos de gobierno, mayor atención en la globalización, así como un énfasis superior en evaluar el riesgo de fraude, mediante la incorporación de diecisiete (17) principios.

Siguiendo con la Figura 1, toma al **ambiente de control** del COSO 1992, y le incorpora cinco (05) principios, que según PWC (2014) son los siguientes:

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

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

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

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

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

Por lo tanto, el COSO 2013 demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos mediante los principios incorporados. También, incluye el ejercicio de la supervisión responsable, establece la estructura, autoridad y responsabilidad para cada una de las personas que están involucradas con el control interno. Además, se encarga de que los colaboradores demuestren compromiso por ser competente y reforzar la responsabilidad; mediante una integración de los mencionados principios y los relaciona aplicándolos en el directorio, administración, personal, comités, especialmente de Auditoría, estructura de la organización, políticas y prácticas, dejando definiciones y orientación por escrito, además de velar por el fiel cumplimiento de los mismos. De igual forma, según afirma Valdivieso (2014):

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

Por ello, el nuevo COSO 2013 considera cambios en el ambiente de negocios involucrando el outsourcing y la tercerización, como parte del entorno de control y exige que tanto el gobierno, roles, procedimientos, supervisión, riesgo, recursos como los objetivos deben constar por escrito y dejar pistas de auditoría para revisar, cuando lo considere oportuno, el comportamiento de cada uno de los elementos que están implícitos en sus componentes. Entre los principales cambios que se incorporaron al ambiente de control destacan según Valdivieso (2014) los siguientes:

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

Por lo tanto, al componente ambiente de control integra los demás componentes mediante una definición del gobierno corporativo, la supervisión del riesgo y el outsourcing, dejando constancia por escrito de cada uno. Adicionalmente, incluye el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen

el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

Por su parte, el componente denominado evaluación del riesgo del COSO 2013 involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos. También, incluye la realización de discusiones más detalladas acerca de los conceptos, incluidos los relacionados con el riesgo inherente, tolerancia al riesgo y la correlación entre evaluación de riesgos y actividades de control, considera el potencial de riesgo de fraude para el logro de los objetivos de una organización.

Según PWC (2014) los principios incorporados al componente evaluación del riesgo son los siguientes:

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

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

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

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

Así, a la tradicional evaluación del riesgo en donde se involucraba la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos debían ser manejados, ahora con el COSO 2013 anexa una especificación de los objetivos relevantes, debido a que antepone como condición para la evaluación de riesgos a el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes, con el objeto de que

la identificación, análisis y apreciación de riesgos de fraude y la tipificación y estudio de los cambios significativos, se convierta en una constante capaz de garantizar el alcance de los objetivos perseguidos por la institución.

En este sentido, los principales cambios incorporados en la evaluación del riesgo respecto al COSO 1992, de acuerdo con lo expuesto por Valdivieso (2014) son los siguientes:

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

Así, las novedades integradas al componente evaluación de riesgo pasan por una precondition de los objetivos relevantes, la relación de los riesgos con las operaciones, contempla la identificación de los riesgos, la tolerancia al riesgo, los cambios significativos y considera el riesgo de fraude. Adicionalmente, evalúa cambios en el contexto mediante un proceso de identificación de riesgos considerando los cambios que puedan presentarse en el ambiente regulatorio, económico y físico en que opera. Evalúa cambios en el modelo de negocio para considerar el impacto potencial en el control interno producidos por cambios en el modelo de negocio, por nuevas actividades o variación significativa de las existentes,

fusiones y escisiones, operaciones en el exterior, rápido crecimiento o nuevas tecnologías, entre otras.

También, evalúa cambios en el liderazgo porque impulsa a la organización a considerar los cambios en la administración y las respectivas actitudes y filosofías sobre el sistema de control interno. Para tal fin, evalúa si se cumple con las normas contables, considera la materialidad y refleja las actividades de la entidad.

En lo que respecta a las actividades de control que son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo, las cuales son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

También, exige que las actividades de control estén integradas con la evaluación de riesgos, considerando factores específicos de la entidad y aquellas actividades que son determinadas por los procesos de negocio, incorpora, según PWC (2014) los siguientes principios:

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 (p. 4).

De esta forma, mediante la selección y desarrollo de actividades de control se busca mitigar el riesgo a lograr los objetivos, a un nivel aceptable a través de la integración con la evaluación del riesgo, considerando factores específicos de la entidad y determinando los procesos de negocio relevantes.

De la misma forma, considera a que nivel aplicar las actividades de control y abordar la separación de funciones (registro, autorización y aprobación). Similarmente, las actividades de control buscan que las organizaciones establezcan políticas y procedimientos que pongan estas políticas en acción, para lo cual, anexa responsabilidades y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos, desarrolla las actividades de control de forma oportuna, toma acciones correctivas, utiliza personal competente y reevalúa las políticas y procedimientos previamente establecidos. Siendo los principales cambios incorporados a las actividades de control por el COSO 2013 con respecto al COSO 1992, según Valdivieso (2014):

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

Así, permite la determinación de la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología, establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad, pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.

De esta forma, la tecnología logra constituirse en una parte integrante del sistema de control interno, el control de las actividades se relaciona con los riesgos, mediante el empleo de las técnicas necesarias para ampliar los controles e integrar las políticas

con los procedimientos y controles, prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En lo que respecta, el componente información y comunicación, se concentra en que la organización obtenga o genere y use datos relevantes y de calidad para apoyar el funcionamiento de control interno. La información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos.

Por su parte, la comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización de la información necesaria para la realización de los controles diariamente. Asimismo, permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Asimismo, la información con respecto a los objetivos de la entidad es recolectada de las actividades desarrolladas en las operaciones diarias y sintetizada de tal manera que la administración y demás personal puedan entender los objetivos y cuál es su role para la consecución de los mismos considera a la información como necesaria para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos, mientras que al referirse a la comunicación se plantea que ocurre tanto interna como externamente y provee a la entidad de la información necesaria para la realización de los controles diariamente.

Entre los principios incorporados al componente información y comunicación se encuentran, según PWC (2014) los siguientes:

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

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

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

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

Siguiendo con el orden de ideas, entre los principales cambios incorporados por el COSO 2013 al componente información y comunicación se encuentran, de acuerdo con lo expuesto por Valdivieso (2014) los siguientes:

- Enfatiza en la calidad de la información.
- Pone foco en verificar las fuentes de la información.
- Incluye la confianza, la privacidad y los requerimientos regulatorios.
- Llama a poner atención en la complejidad de los procesos, su información y la relación con entes externos que usan la información.
- Destaca el impacto de la tecnología en la generación y difusión de la comunicación.
- Abre un gran abanico de todo lo que es información interna.
- Hoy la información es parte del negocio y su gestión (p. 54).

Siendo así, destaca que se ha introducido calidad de la información, los requisitos regulatorios, la complejidad de los procesos, el impacto de la tecnología, destacan las

fuentes, un abanico de todo lo que es información interna para hacerla parte del negocio, se permite a la organización comunicarse con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno, existen procesos destinados a comunicar información relevante y oportuna a las partes interesadas externas, incluidos accionistas, socios, propietarios, organismos reguladores, clientes y analistas financieros, entre otras.

De igual forma, permite la recepción de comunicaciones: la existencia de canales de comunicación abiertos a clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y demás terceros que realicen contribuciones, lo cual permite que la dirección y el consejo de administración recibir información relevante.

Por su parte, el componente monitoreo según Valdivieso (2014:55) se encarga de: “realizar evaluaciones concurrentes, separadas o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando”; asimismo, toma en cuenta un mix o combinación de evaluaciones continuas e independientes que permiten a la dirección incluir un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas e independientes, que permiten supervisar el ritmo de cambio tanto en la organización como en los procesos de negocio a la hora de definir y poner en funcionamiento evaluaciones continuas e independientes.

En este sentido, los hallazgos son evaluados y las diferencias son comunicadas oportunamente, ya que todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Incluye como principios según PWC (2014) los siguientes:

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

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración (p. 4).

Así, el Principio 16 se encarga de desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, para lo cual tiene en cuenta un mix o combinación de evaluaciones continuas e independientes en donde la dirección incluye un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas e independientes. Asimismo, tiene en cuenta el ritmo de cambio tanto en la organización como en los procesos de negocio a la hora de definir y poner en funcionamiento evaluaciones continuas e independientes.

También, establece referencias para las evaluaciones en donde el diseño y la situación actual de un sistema de control interno se utilizan como referencia para las evaluaciones continuas e independientes. Por su parte el Principio 17, permite a la organización evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. Evalúa los resultados mediante un análisis de los resultados de las evaluaciones continuas e independientes y comunica las deficiencias:

Bases Legales

Para el desarrollo del fundamento legal requerido en el proceso de elaboración de este estudio, es importante traer a consideración los aspectos vinculados al marco normativo en el cual se desenvuelve la propuesta un sistema de estructuración

integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, ya que todas las actividades realizadas dentro del espacio geográfico denominado territorio venezolano, se guían por las disposiciones contenidas en la normativa legal vigente.

Por ello, a continuación se presentan los fundamentos legales relacionados con la investigación, que atendiendo a la jerarquía de las leyes, debe iniciarse por el contenido de la Carta Magna de la República Bolivariana de Venezuela.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009)

El basamento legal de los distintos hechos ocurrido en el territorio venezolano se encuentra en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009), la cual establece en el Artículo 7, que: “la Constitución es la norma suprema y el fundamento del ordenamiento jurídico. Todas las personas y los órganos que ejercen el Poder Público están sujetos a esta Constitución”.

Por lo tanto, el sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, se encuentra sujeto a las disposiciones dictadas por la Constitución, es decir, posee las garantías, derechos y deberes designados por la norma suprema que rige el ámbito jurídico en el espacio geográfico denominado Venezuela.

Bases Normativas

La propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, tiene su fundamento normativo en un conjunto de normas que dados los objetivos perseguidos por esta investigación requiere de iniciarse por la siguiente norma:

Ley Sarbanes Oxley (2002)

Esta Ley, ha sido emitida en el 2002 en los Estados Unidos, para dar una respuesta firme a los repetidos escándalos financieros que se había producido los años inmediatamente anteriores. El nombre de la ley se deriva de los apellidos de sus dos (02) principales patrocinadores, el diputado Michael G Oxley y el senador Paul S. Sarbanes, quienes a través de este texto legal introdujeron importantes modificaciones en la regulación de los mercados de valores en Estados Unidos de Norteamérica fijando las reglas para que junto con cada informe anual de estados financieros se emitiera un informe de control interno.

En este sentido, la Ley Sarbanes Oxley, promulgada el 30 de julio de 2002, en la Sección 404 acerca de la evaluación de los controles internos por parte de la dirección, la ley dispone que el Securities and Exchange Commission (SEC, 2002), fije las reglas para que, junto con cada informe anual de estados financieros:

Las empresas emitan un informe de control interno que 1. Declare la responsabilidad de la dirección para establecer y mantener una adecuada estructura de control interno y procedimientos para la emisión de los estados financieros y 2. Contenga una evaluación, a la fecha de la finalización del año fiscal, de la eficacia de la estructura y de los procedimientos de control interno mencionados (p. 162).

Por ello, esta ley busca garantizar la integridad de los controles internos que existen en organizaciones tales como las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, exigiendo que cada vez que sea presentado un estado financiero, cuya evaluación de control interno, deberá ser firmada por auditores externos quienes certificarán e informarán sobre la declaración hecha por la dirección proporcionando mayor confianza sobre la información financiera.

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

1. Un pronunciamiento explícito por parte de la gerencia asumiendo la responsabilidad de la instauración y mantenimiento de un sistema de control sobre el reporte financiero la compañía.
2. Informe descriptivo del marco de trabajo utilizado por la gerencia, que permita adelantar una adecuada evaluación de la efectividad del sistema de control implementado sobre los reportes financieros.
3. Evaluación de la gerencia de la efectividad del sistema de control interno utilizado en la elaboración de los reportes financieros de corte del año fiscal reciente, incluyendo su valoración de si el sistema de control interno de la compañía es efectivo (p. 189).

De esta forma, la Sarbanes Oxley requiere que las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, presenten la certificación del auditor externo como parte del informe anual. Además, se agrega el requisito de que la dirección evalúe cualquier cambio en el control interno ocurrido durante cada periodo fiscal que haya afectado o pudiera haber afectado en forma significativa el control interno sobre los estados financieros. Esta evaluación deberá incluir la revelación de cualquier debilidad material ("material weakness"), identificada en el sistema de control interno de la compañía sobre el cual se fundamenta la información financiera. Conjuntamente, debe mencionarse que está prohibido para la gerencia concluir que el sistema de control interno es efectivo, si esté último presenta por lo menos una debilidad material ("material weakness")

Por ello, la SEC determina que la dirección no puede llegar a la conclusión de que el control interno sobre los estados financieros es eficaz si hay una o más debilidades de control significativas. Es por ello que el SEC considera que: “la reglamentación adopta una definición de control interno sobre los estados financieros aun sin coincidir totalmente, se ha buscado que sea consisten con la definición de control interno del COSO” (p. 211).

De igual forma, el SEC para la implementación de las nuevas medidas establece un calendario que varía según el tamaño de la empresa. El primer grupo, formado por empresas con una capitalización por encima de los setenta y cinco (75) millones de dólares, deberá presentar el informe de control interno comenzando en el año fiscal que finalice a partir del 15 de junio de 2004, mientras que el segundo grupo, compuesto de empresas más pequeñas, deberá hacerlo para los años fiscales que finalicen a partir del 15 de abril de 2005.

Por ello, las empresas estadounidenses así como también, todas aquellas que estén vinculadas por motivos comerciales a ellas, deben presentar un informe en donde se evalúen los controles internos conjuntamente con los estados financieros, en donde se registre de manera explícita, que la firma de contadores públicos, que actualmente audita los reportes contables, incluyó en los informes anuales una certificación a la evaluación por parte de la gerencia del sistema de control sobre la cual se fundamenta en los reportes financieros, debidamente acreditado por un contador público cuya actuación este estrictamente subordinada al contenido de la Ley Sarbanes Oxley.

Sección 2 de las VEN NIF PYMES (2011)

Las empresas del sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, deberán tomar en consideración lo expuesto por las NIIF, las cuales mencionan que entre las cuentas que deben formar parte del plan de cuenta contables

se encuentran los activos biológicos en la Sección 2, titulada Conceptos y Principios Generales, específicamente en el numeral 2.50 cuando indica que:

Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros: (a) Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable (b) Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable (c) Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta (véase el párrafo 34.2).

Por lo tanto, las empresas del sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, deberán utilizar el valor razonable para el registro de los activos biológicos medidos a valor razonable y descontando el costo estimado de ventas.

Igualmente, en la Sección 4, denominada “Estado de Situación Financiera, Información a Presentar”, menciona en el numeral 4.2, la presentar en el estado de situación financiera, específicamente, en el ordinal h: “activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor”. También, en el ordinal i, habla de los activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. Motivo por el cual las empresas objeto de investigación deberán reflejar en su información financiera los deterioros de valor que hayan sufrido los activos biológicos durante el proceso de transformación.

Sección 13 de las VEN NIF PYMES (2011)

La Sección 13, denominada “Inventarios”, se aplica a todos los inventarios excepto a, numeral 13.2, ordinal c, “los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección”. Por lo

tanto, esta sección no debe ser incluida en la obtención de la información que se desprende de las actividades realizadas por las organizaciones pertenecientes al sector agrícola.

De la misma forma, el numeral 13.15 establece:

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

De esta manera, se establece la norma para la contabilización de los costos de productos agrícolas representados por los activos biológicos debe subordinarse al contenido de lo establecido en la Sección 34.

Sección 34 de las VEN NIF PYMES (2011)

La Sección 34, denominada Agricultura, Información a Revelar – Modelo del Valor Razonable, numeral 34.7, la cual expresa según el IASB (2009):

Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos a su valor razonable: (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos. (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada clase de productos agrícolas, en el punto de cosecha o recolección, y de cada clase de activos biológicos. (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del período corriente. La conciliación incluirá: (i) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los

costos de venta. (ii) Los incrementos procedentes de compras. (iii) Las disminuciones procedentes la cosecha o recolección. (iv) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios. (v) Las diferencias netas de cambio surgidas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente y las de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa. (vi) Otros cambios (p. 66).

Por lo tanto, cuando las empresas del sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, ejecuten registros en sus inventarios de activos biológicos deberán realizar una descripción de los mismos, calcular su valor razonable y conciliar los cambios sufridos en el período. Además deberá revelar los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo, de acuerdo con el numeral 34.10, que exige según IASB (2009):

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- (b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- (c) El método de depreciación utilizado.
- (d) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (e) El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del período (p. 66).

De esta manera, cuando no pueda obtenerse el valor razonable de los activos biológicos de manera fiable, las empresas del sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, deberán presentar una explicación, el método y demás elementos vinculados a la depreciación que haya sido sufrida por el activo biológico en el período. Adicionalmente, la norma indica que el operador de un acuerdo de concesión de servicios reconocerá, medirá y revelará los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.

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

Esta norma establece que el éxito de la gestión de riesgos dependerá de la efectividad del marco para manejar los riesgos que proveen las bases y fundamentos que traspasa la organización en todos sus niveles. El marco colabora en la gestión efectiva de los riesgos a través de procesos de administración de riesgos en varios escenarios y contextos de la entidad. También, incluye en todo lo concerniente a los principios, marco y procesos que están debidamente normatizados para la ejecución de una apropiada gestión de riesgos, la cual fue adecuándose a los nuevos tiempos y los que podrían considerarse enfoques parciales, convergieron hacia una aproximación más holística en el manejo de los riesgos. Al respecto, Senarega (2012) afirma que:

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

Por lo tanto, esta norma establece los principios y guías de la gestión de riesgo que lo concibe como el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos, en función de la probabilidad y consecuencias que produce. Además, considera un mandato o compromiso de la entidad con la gestión de riesgos para diseñar un marco capaz de gestionar los riesgos, que considere la comprensión del contexto de la entidad, el establecimiento de políticas y responsabilidades, la integración de la gestión de riesgos a los proceso, los recursos a usar, el establecimiento de comunicaciones externas e internas y mecanismos de reporte.

Asimismo, exige que debe implementarse el marco y el proceso de gestión de riesgos, que debe ser monitoreado y revisado periódicamente para obtener un

mejoramiento continuo del señalado marco A su vez, considera que un riesgo debe percibirse como una amenaza, si posee el potencial de utilizarse en beneficio de un adversario. Cualquiera sea el caso, ambos desvían un resultado esperado negativamente, y pueden tener origen político, estratégico, económico, social, legal o técnico, entre muchos otros.

Definición de Términos Básicos

Actividad Agrícola: abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo de huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes: capacidad de cambio, tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas; gestión del cambio, la gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.

Activo Biológico: Es un animal vivo o una planta. Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

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

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

BA-VEN-NIF: Boletín de Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Empresas, con base en las NIIF dedicadas a las PYMES, emitidos por la FCCPV.

CINIIF: Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera

Control de Riesgos: La parte del proceso de gestión del riesgo que involucra la implementación de políticas, estándares, procedimientos y cambios físicos para eliminar o minimizar riesgos advertidos.

Control Interno: Es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Controles: Medidas encaminadas a evitar la materialización de amenazas.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission): Un sistema de controles internos o estructura de controles definido por el Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway (USA).

Debilidad Material: Es una deficiencia o combinación de deficiencias en el control sobre el reporte financiero tales que existe la posibilidad razonable de que un error material en el reporte anual o reportes intermedios no sea detectada o prevenida de forma oportuna.

Deficiencia Mayor: Es una deficiencia de control interno o combinación de deficiencias que reducen de forma severa la probabilidad de que la entidad alcance sus objetivos.

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

International Accounting Standards Committee (IASC): Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Normas Específicas de Control: Son los mecanismos o procedimientos que permiten alcanzar los objetivos de control. Estas normas comprenden las políticas específicas, los procedimientos, los planes de la organización.

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeña medianas Empresas (NIIF para PYME): Es un cuerpo normativo diseñado para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del noventa y cinco por ciento (95%) de todas las empresas de todo el mundo.

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

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

Procesos de Control: Políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

Sarbanes-Oxley: Ley creada el 30 de Julio de 2002, por el congreso de Estados Unidos de Norteamérica, para las compañías que cotizan en la bolsa de valores de EEUU y que tienen un ingreso mínimo de setenta cinco millones de dólares (\$ 75 millones), con el fin de incrementar la confianza pública en reportes financieros y para fortalecer los mercados de capitales y evitar escándalos contables, bonos de ejecutivos, fraudes, quiebras, riesgos y deficiencia en los controles.

Valor Razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual.

SECCIÓN III

MARCO METODOLÓGICO

Al conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el cómo se realizó el estudio, se denomina marco metodológico y según Sabino (2012:118), esta tarea consiste en: “hacer operativa los conceptos y elementos del problema que se estudia”.

Por ello, a continuación se describe detalladamente cada uno de los aspectos vinculados con el marco metodológico que permitió obtener las herramientas necesarias para la elaboración de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno dedicado a las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, entre los cuales destacan: el diseño y tipo de investigación, la metodología, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad del instrumento, la técnica de análisis de los datos, las fases de la investigación y el sistema de variables.

Diseño y Tipo de Investigación

Debido a los objetivos perseguidos por esta investigación, la misma se enmarcó en un diseño de investigación no experimental, que de acuerdo con lo expuesto por Hernández, Fernández y Baptista (2013:149) se define como aquellos: “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Por ello, la autora utilizó la investigación no experimental, debido a que no manipuló las variables y observó las relaciones desprendidas de éstas tal y como se sucedan en el quehacer cotidiano de las empresas pertenecientes al sector agrícola estudiadas.

De la misma forma, este estudio por tratarse de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, recurrió a la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo, de tipo descriptivo con sustento en bases documentales.

Siguiendo con el mismo orden de ideas, el proyecto factible, de acuerdo con lo expuesto por la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2012):

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de campo, documental o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 27).

Por lo tanto, se proporcionó una alternativa de solución a la problemática que actualmente enfrentan las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, con respecto a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Además, se apoyó en una investigación de campo, conceptualizada por la UPEL (2012) como:

El análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo (p. 27).

Por ello, la autora para la elaboración de la propuesta, visitó las instalaciones de las entidades estudiadas, con la finalidad de relacionarse directamente con los colaboradores, actividades, operaciones y tareas que allí se realizan, para de esta

manera, obtener las descripciones necesarias para destacar los elementos integrados en la problemática estudiada, de forma primaria, tal y como ocurren en empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Asimismo, esta investigación se consideró de nivel descriptivo porque para su elaboración fue necesario realizar explicaciones referentes a las características de los controles internos aplicados por las organizaciones objeto de estudio y, de esta manera, determinar su comportamiento y las acciones que deben realizarse para la construcción de la propuesta. Según Sabino (2012), la investigación descriptiva:

Consiste en la caracterización de un hecho para establecer su estructura. Tiene como objetivo conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes mediante la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas. Interpreta la realidad de los hechos, es decir, condiciones o conexiones existente, prácticas que prevalecen, opiniones, puntos de vista que se sostienen, procesos, efectos o tendencias a desarrollar (p. 83).

De esta manera, la autora se abocó a describir el fenómeno estudiado a fin de relatar los hallazgos encontrados y recolectar la información desde el lugar en donde suceden los hechos, es decir, desde las empresas del sector agrícola, para comparar las averiguaciones encontradas con el contenido de los conceptos expuestos por los especialistas consultados en el marco teórico. Simultáneamente, se obtuvieron datos de fuentes impresas o escritas, es decir, de bases documentales, la cuales según Palella y Martins (2012) se define como:

Aquella que se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes: Indaga sobre un tema en documentos, escritos u orales. Se está en presencia de una investigación documental cuando la fuente principal de información está integrada por documentos que representan los

hechos en sí mismos o como documentos que brindan información sobre otros hechos (p. 90).

Es por lo antes expuesto que, la investigadora utilizó cualquier soporte documental que generó información, para ampliar sus conocimientos con respecto a la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Todo lo anteriormente descrito, evidencia los conceptos requeridos para el desarrollo de la investigación, porque comprenden el modelo metodológico que proporcionó una alternativa de solución a la problemática que actualmente enfrentan las empresas objeto de estudio.

Método de Investigación

La manera o el camino que se sigue para lograr un fin se le denomina método y en el campo investigación, tienden a originarse de la naturaleza de la información que se recogió para responder al problema tratado que en el presente caso se vinculó con un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

En este sentido, es oportuno tomar en consideración la existencia de diferentes métodos que incluyen el conjunto de procedimientos requeridos para hallar la verdad. Ahora bien, en el ámbito cuantitativo, que es el comúnmente empleado en las ciencias económicas y sociales, Sarduy (2014) expresa lo siguiente:

Los estudios cuantitativos son los que exponen sólo clasificaciones de datos y descripciones de la realidad social.

El producto de una investigación de corte cuantitativo será un informe en el que se muestre una serie de datos clasificados, sin ningún tipo de información adicional que le dé una explicación, más allá de la que en sí mismos conllevan. La investigación cuantitativa se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas y estudia la asociación o relación entre las variables que han sido cuantificadas, lo que ayuda aún más en la interpretación de los resultados (p. 41)

De allí pues, esta investigación utilizó el método cuantitativo debido a que este orientó lógicamente los procedimientos a seguir, proporcionó una secuencia ordenada de las acciones que debieron realizarse para el logro de los objetivos específicos perseguidos por este estudio y permitió recoger, procesar y analizar los datos de las variables inmersas en la indagación.

Asimismo, la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, recurrió al método inductivo, porque este es un procedimiento que manipula el estudio cualitativo para vislumbrar un fenómeno en su ambiente usual. Según Palella y Martins (2012):

El método inductivo se vincula con aquellos procedimientos que van de lo simple a lo compuesto, es decir, de las partes al todo. Se caracterizan porque incluyen una síntesis. Consisten en la recopilación de varios datos y la observación de suficientes hechos referidos a un problema en particular para describir sus analogías y diferencias (p. 80).

Es por esta razón que, la autora se dedicó a observar los eventos ordinarios y las actividades cotidianas de las empresas estudiadas, además se interrelacionase con las personas que allí laboran para conocer sus experiencias, expectativas, deseos, entre otros, con el fin de comprender la problemática que existe en torno al control interno;

sin alterar, imponer o introducir un punto de vista externo, sino tal y como sean percibidos los hechos en las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Población y Muestra

Al conjunto de elementos, seres o eventos concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de las cuales se desea obtener alguna información se le denomina población y según Palella y Martins (2012:105) se define como: “aquella que está constituida por un grupo de seres en los cuales se va a estudiar la variable o evento, y que además comparten, como características comunes, los criterios de inclusión, es decir, particularidades similares”.

De esta manera, la totalidad de individuos vinculados con el control interno en las empresas objeto de investigación, fue la población que se utilizó en esta investigación, los cuales comparten como característica común el hecho de que todos trabajan en el área contable y, en conjunto, conforman la cantidad de individuos que se muestra en el Cuadro 1:

Cuadro 1
Población Objeto de Estudio

Nombre de la Empresa	Trabajadores del Área Contable	Cantidad
1. Inversiones ACMER, C.A.	Gerente de Contabilidad	1
	Asistente	1
2. Agropecuaria Mamón Macho, C.A.	Jefe de Contabilidad	1
	Auxiliar	2
3. Agropecuaria Punta Larga, C.A.	Gerente de Contabilidad	1
	Asistente	1
4. Agrofer San Antonio	Contador	1
	Asistente	1
	Analistas	2

Cuadro 1 (Cont.)

Nombre de la Empresa	Trabajadores del Área Contable	Cantidad
5. Agropatría, C.A.	Contador	1
	Auxiliar	1
6. De Ponte, S.R.L.	Jefe de Contabilidad	1
7. Grupo Di Stéfano, C.A.	Contador	1
	Asistente	2
8. Inquiport, S.A.	Gerente de Contabilidad	1
	Jefe de Contabilidad	1
	Asistente	2
	Auxiliar	3
Total		24

Fuente: Elaboración Propia (2015) basado en el Sector Agrícola Ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (2015).

Como se observa en el cuadro precedente, la población está integrada por veinticuatro (24) trabajadores del área contable, quienes por las actividades que realizan se encuentran íntimamente vinculados con los controles internos aplicados por las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua. Cabe destacar que en esta investigación, en vista de que la población es pequeña se tomó toda para el estudio y esto obedece al concepto de población censal, que según Tamayo y Tamayo (2012:123) “es aquella en donde la muestra está representada por la totalidad de la población”.

En este sentido, la muestra estuvo representada por el cien por ciento (100%) de las personas que trabajan en el área contable de las mencionadas empresas, es decir, por veinticuatro (24) individuos, por lo que no se hizo extracción muestral.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información

Técnicas

Con el objeto de recolectar los datos requeridos por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para las empresas objeto de estudio y poder codificar las mediciones obtenidas a fin de analizarlas de manera confiable, se utilizaron técnicas de recolección de datos, las cuales son definidas por Palella y Martins (2012:115), son: "las distintas formas y maneras de obtener la información". Es por ello que la autora empleará como técnica para la recolección de la información en esta investigación a la encuesta.

Siguiendo con el orden de ideas, la encuesta es definida por Palella y Martins (2012:123) como aquella que consiste en: "obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador mediante el uso de un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito". Por lo tanto, la encuesta fue aplicada a la veinticuatro (24) personas consideradas como muestra con el objeto de averiguar sobre los aspectos que circundan al control interno que es aplicado por las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua en la actualidad, a través de las interrogantes que se consideraron válidas para el desarrollo de la propuesta.

Instrumentos

Los instrumentos, según Arias (2012:94) "son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información". Es por ello que, el instrumento que se aplicó para recolectar la información mediante la técnica de la encuesta fue el cuestionario, definido por Palella y Martins (2012) como:

Un instrumento de investigación que forma parte de la técnica de la encuesta. Es fácil de usar, popular y con resultados directos. El cuestionario, tanto en su forma como en su contenido, debe ser sencillo de contestar. Las preguntas han de estar formuladas de manera clara y concisa; pueden ser cerradas, abiertas o semiabiertas, procurando que la respuesta no sea ambigua (p. 96).

Es por lo antes expuesto que, la autora se valió del cuestionario para realizar las preguntas que considere válidas para el correcto encuadre del estudio. En este sentido, el cuestionario estuvo representado por preguntas cerradas, que determinaron la información precisa para la elaboración de la propuesta. De acuerdo con los autores antes citados (2012:136): “las preguntas cerradas son un tipo de reactivo que no presupone ninguna clase de respuesta, dejándola al libre arbitrio del encuestado”.

Por ello, se realizaron veintiséis (26) preguntas cerradas con el fin de facilitar la recolección de datos necesarios para el desarrollo de la investigación, cuyas alternativas de respuesta respondieron al tipo policotómico, es decir, el cuestionario estuvo compuesto por varias alternativas de respuesta (Totalmente de Acuerdo, Parcialmente de Acuerdo, En Desacuerdo y No Sabe/ No Tiene Información), que fueron debidamente orientadas a cada uno de los componentes que integran al control interno COSO 2013. (Ver Anexo A).

De esta manera, la autora pudo cumplir con los objetivos perseguidos por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para las empresas del sector agrícola localizadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua. Asimismo, el cuestionario presentó las siguientes características: portada que indicó la presentación del instrumento, introducción que señaló la utilidad de la información suministrada y las instrucciones de uso para el llenado del instrumento y preguntas. Además, estuvo representado por las preguntas que definieron las

variables inmersas en la aplicación del COSO 2013 y proporcionaron elementos sólidos para la ejecución de la propuesta.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Tomando en consideración que el cuestionario que se utilizó para obtener la información requerida por este estudio debe poseer validez, es importante traer a consideración dicho concepto. Al respecto, Court (2014:54) afirma que "la validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir".

Por lo tanto, la validez que midió las variables inmersas en esta investigación fue la validez de contenido, definida por Hernández, Fernández y Baptista (2013:278) de la siguiente manera: "se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico del contenido de lo que se mide". Adicionalmente, Valera (2011:91), establece que la validez de contenido "es aquella en que la medición representa el concepto medido".

Evidentemente, el instrumento relacionó teórica y lógicamente los rasgos representados de las variables inmersas en los objetivos que llevaron a lograr la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para las empresas dedicadas a las actividades de agricultura y que además están localizadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, evidenciándolas con el contenido.

Para tal fin, se trató de expresar el grado en que el instrumento reflejó el dominio específico del contenido teórico de lo que se midió, por medio del juicio de tres (03) expertos, uno (01) con experiencia comprobada en el área metodológica y dos (02)

debidamente acreditados en todo lo concerniente al control interno desarrollado en las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua. (Ver Anexo B y C).

Confiabilidad

En el caso concreto de esta investigación, la determinación de la confiabilidad del cuestionario aplicado se realizó a través del Coeficiente Alfa de Cronbach, que según Hernández, Fernández y Baptista (2013:302) es una medida de: “consistencia interna que requiere de una sola administración del instrumento de medición. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades los ítems del instrumento, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente”.

Por lo tanto, el Alfa de Cronbach no deja de ser una media ponderada de las correlaciones entre los ítems que forman parte del instrumento de recolección de datos. Puede calcularse de dos formas: a partir de las varianzas (Alfa de Cronbach) o de las correlaciones de los ítems (Alfa de Cronbach estandarizado). Hay que advertir que ambas fórmulas son versiones de la misma y que pueden deducirse la una de la otra.

En este sentido, el Alfa de Cronbach y el Alfa de Cronbach Estandarizado, coinciden cuando se estandarizan las variables originales (ítems). A partir de las varianzas, el Alfa de Cronbach se calcula de la siguiente manera:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right],$$

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i ,
- S_t^2 es la varianza de los valores totales observados y
- k es el número de preguntas o ítems.

A partir de las correlaciones entre los ítems, el Alfa de Cronbach estandarizado se calcula a partir de la siguiente fórmula:

$$\alpha_{est} = \frac{kp}{1 + p(k - 1)}$$

Donde:

- k es el número de ítems
- p es el promedio de las correlaciones lineales entre cada uno de los ítems (se tendrán $2/[k(k - 1)]$ pares de correlaciones).

La aplicación de la fórmula precedente arrojó un coeficiente de confiabilidad de 0,91 a partir del cual se pudo afirmar que el nivel de confiabilidad con la cual cuenta el instrumento de recolección de datos para obtener la información requerida por este estudio, es óptimo (Ver Anexo D).

Técnicas de Análisis de la Información

El análisis de la información, requirió del uso de procedimientos asociados con la clasificación, codificación, tabulación y análisis de los resultados que fueron

obtenidos a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos elaborado para tal fin, con el objeto de lograr el cumplimiento de los objetivos trazados por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua. Según Sabino (2012), las técnicas que facilitaron el análisis de la información pueden ser la cuantitativa y la cualitativa, y las conceptualiza tal y como se explica a continuación:

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

Por consiguiente, el análisis de los datos se realizó mediante la tabulación manual, lo que permitió obtener un índice de respuestas y luego se procedió a elaborar cuadros con sus respectivas frecuencias y porcentajes, para de esta manera, realizar un análisis desde el punto de vista cuantitativo de los datos que sean recolectados para la elaboración de la propuesta.

Fases de la Investigación

Fase I. Diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua

Para el desarrollo de esta fase, la autora se dedicó a observar la situación que circunda al control interno aplicado en las empresas pertenecientes al sector agrícola

ubicado en el Municipio Libertador del Estado, con el objeto de obtener la mayor cantidad posible de información y, de esta manera, determinar los síntomas, causas y efectos que permitieron elaborar el diagnóstico y pronóstico del problema, los objetivos y la justificación de la investigación mediante la determinación de su relevancia, pertinencia e importancia.

Adicionalmente, pudo obtenerse un retrato puntual de las actividades que siendo realizadas por las organizaciones estudiadas se encuentran asociadas a la aplicación del control interno, con el fin de extraer las debilidades presentadas por las empresas antes mencionadas.

Fase II. Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua

Una vez cumplida la fase I, la autora se dedicó a la ejecución de esta fase la cual consistió en recolectar los estudios que se han realizado anteriormente con respecto a la aplicación del control interno en el marco del Informe COSO, para de esta manera, desarrollar el basamento teórico y legal en donde se sustentó la investigación, debidamente referenciado en el criterio de especialistas, textos normativos, entre otros.

Todo lo antes expuesto, proporcionó la oportunidad de fundamentar desde la perspectiva teórica la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua y, por sobre todo, conocer, de forma precisa, los componentes del control interno COSO 2013, con el fin de determinar cuál es su aplicabilidad en las entidades investigadas.

Fase III. Establecer las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013

Cumplidas las fases anteriores, la autora obtuvo la información necesaria para determinar los puntos débiles y fuertes con los cuales cuentan las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, a fin de establecer las acciones que han de realizarse para solventar las dificultades mediante la implementación y puesta en marcha del sistema propuesto.

Fase IV. Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua

Conocidos los aspectos que deben formar parte del diseño del sistema propuesto, se elaboró la presentación, objetivos, justificación, fundamentación, estructura, administración y factibilidad de aplicación de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Seguidamente, se empleó toda la información que se obtuvo durante el proceso indagatorio para emitir sus impresiones finales con respecto a cada uno de los objetivos perseguidos por la investigación, además de las recomendaciones que se consideraron pertinentes.

Sistema de Variables

Según Palella y Martins (2012:71), para establecer el sistema de variables “es menester valerse de la definición conceptual y operacional de aquellas, es decir, de las dimensiones y los indicadores de cada una”.

Por ello, un sistema de variables consiste en estudiar una serie de características, definidas de manera operacional, en función de las dimensiones o medidas. En tal sentido, las variables en una investigación deben ser definidas en dos (02) formas: conceptual y operacional, tal como se presenta a continuación.

Definición Conceptual

La definición conceptual de la variable viene a ser la forma en que se aprende intelectualmente dichas realidades y los términos lingüísticos que se utilizaron para expresarlos. Al respecto, Palella y Martins (2012:73) afirman que la definición conceptual de variables: “se limita a explicar el significado de la variable utilizando palabras conocidas”.

De esta manera, no se dejó campo a la duda y cualquier persona que tenga acceso a la investigación pueda entenderla claramente. Asimismo, la definición conceptual indica lo que el objetivo es, por consiguiente, presenta la parte teórica de la variable; por ello, es necesario para unir el estudio a la teoría por lo que debe ser afirmativa. A efectos de la presente investigación las variables a estudiar son las siguientes:

Cuadro 2
Definición Conceptual de las Variables

OBJETIVOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
Diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua	Control interno	El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis, 2012)

Cuadro 2 (Cont.)

OBJETIVOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
<p>Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.</p>	<p>Componentes COSO 2013</p>	<p>Entre los componentes que integran al COSO 2013 se encuentran: Ambiente de control, cuyos principios son: 1. Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. Ejercitar la supervisión de manera responsable. 3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad. 4. Demostrar compromiso por ser competente. 5. Reforzar la responsabilidad.</p>
<p>Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.</p>	<p>Componentes COSO 2013</p>	<p>Evaluación de Riesgos, siendo los principios: 6. Definir objetivos adecuados. 7. Identificar y analizar riesgos. 8. Evaluar el riesgo de fraude. 9. Identificar y analizar cambios significativos.</p> <p>Actividades de Control, incluye como principios: 10. Seleccionar e implementar actividades de control. 11. Seleccionar e implementar controles generales sobre TI. 12. Desplegar a través de políticas y procedimientos.</p> <p>Información y Comunicación, compuesto por los principios 13. Usar información relevante. 14. Comunicar Internamente. 15. Comunicar externamente.</p> <p>Monitoreo de Actividades, siendo sus principios 16. Desarrollar evaluaciones propias o separadas. 17. Evaluar y Comunicar Deficiencias. (PWC, 2014).</p>
<p>Establecer las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013</p>	<p>Interna (Debilidades y fortalezas)</p>	<p>Son los aspectos negativos y positivos que presentan las organizaciones en el desarrollo de sus actividades normales dentro del área contable y sobre los cuales las entidades tienen el control, es decir, pueden ser modificados por cada empresa. También se denomina matriz de perfil interno (Serna, 2011)</p>

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Definición Operacional

Con respecto a la definición operacional de las variables, Hernández, Fernández y Baptista (2013), expresan:

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

Por lo tanto, por medio de la operacionalización de las variables se especifican las operaciones que deben realizar la autora para medir las variables, lo que equivale a decir, los diferentes aspectos que fueron tomados en cuenta para la recolección de la información. Estos aspectos se agruparán bajo las denominaciones de dimensiones.

Arias (2012:76), define a las dimensiones como: "lo que representa el área o las áreas del conocimiento integrando a la vez la variable y de la cual se desprenden las dimensiones". De esta manera, las dimensiones constituyen un referente para establecer los indicadores, los cuales según Palella y Martins (2012:74), constituyen: "la medida de indicio de la realidad que se quiere conocer".

Por lo tanto, los indicadores son elementos, factores, rasgos o componentes más representativos o característicos de las variables y dimensiones que intervienen en el estudio. De esta forma, a continuación se presentan las variables, dimensiones e indicadores que orientaron las técnicas e instrumentos de recolección de datos que fueron aplicadas por la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua:

Cuadro 3

Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua	Control interno	Operacional	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de organización • Métodos • Protección de activos • Verificaciones • Exactitud • Confiabilidad • Eficiencia • Adhesión a políticas 	1 2 3-4-5 6 7 8 9 10	Encuesta/ Cuestionario
Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.	Componentes COSO 2013	Operacional	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo de actividades 	11-12-13 14-15-16-17 18-19-20 21-22 23-24-25-26	Encuesta/ Cuestionario
Establecer las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013	Interna	Debilidades Fortalezas	Aplicación de los resultados		
Diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.	Elaboración de la Propuesta				

Fuente: Elaboración Propia (2015)

SECCIÓN IV

DIAGNÓSTICO QUE SUSTENTA A LA PROPUESTA

Resultados

Este capítulo muestra los resultados obtenidos a través del instrumento diseñado para recolectar la información requerida por la elaboración de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

En este sentido, se utilizó como muestra a la totalidad de individuos vinculados con el control interno en las empresas objeto de investigación, los cuales en total conforman un número veinticuatro (24) sujetos; cuyos conocimientos proporcionaron los datos que fueron utilizados como fundamento para el desarrollo de la propuesta.

Lo anterior, permitió agrupar los resultados con el propósito de obtener una información confiable. Al respecto, expresan Palella y Martins (2012:169):

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

Para ello, se utilizaron gráficos de pastel y tablas de frecuencia, con el objeto de facilitar la visualización de las respuestas a cada uno de los ítems formulados y luego fueron ordenados de la misma manera que los objetivos perseguidos por la investigación. A continuación se muestra lo indicado:

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual del Control Interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

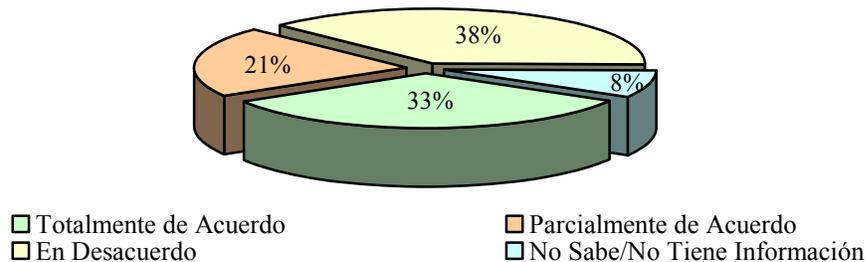
Ítem 1. ¿Existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros?

Tabla 1
Existencia de Controles Internos para Medir la Razonabilidad de las Cifras Presentadas por los Estados Financieros

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	8	33
Parcialmente de Acuerdo	5	21
En Desacuerdo	9	38
No Sabe/ No Tiene Información	2	8
Total	24	100

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

Gráfico 1
Existencia de Controles Internos para Medir la Razonabilidad de las Cifras Presentadas por los Estados Financieros



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 1 (2015)

Análisis: el 38 por ciento contestó en desacuerdo, 33 por ciento totalmente de acuerdo, 21 por ciento parcialmente de acuerdo y 8 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que en pocas oportunidades existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros. Situación que constituye una debilidad e indica la inexistencia de los mecanismos de medición internos requeridos para el correcto desarrollo de las operaciones.

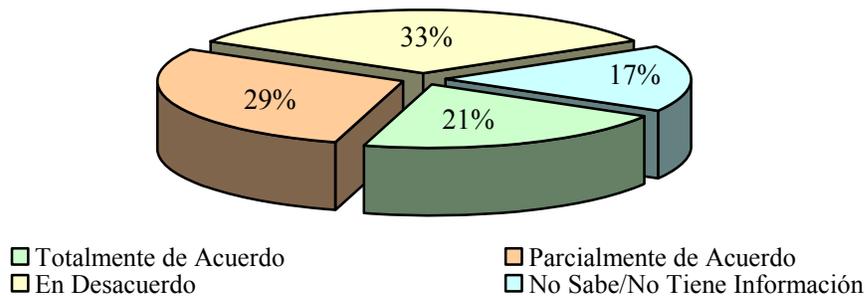
Ítem 2. ¿El sistema de información está adaptado a las necesidades de la empresa?

Tabla 2
Adaptación del Sistema de Información a las Necesidades de la Empresa

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	5	21
Parcialmente de Acuerdo	7	29
En Desacuerdo	8	33
No Sabe/ No Tiene Información	4	17
Total	24	100

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

Gráfico 2
Adaptación del Sistema de Información a las Necesidades de la Empresa



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 2 (2015)

Análisis: El 33 por ciento respondió en desacuerdo, 29 por ciento parcialmente de acuerdo, 21 por ciento totalmente de acuerdo y 17 por ciento no sabe/no tiene información, indicando que el sistema de información no está adaptado a las necesidades de la empresa, aun cuando existe una porción menos significativa de la muestra que opina lo contrario. Resultados que ratifican la situación problemática que dio origen a la investigación y, además, evidencian la necesidad que tienen las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua de transformar sus sistemas de información para adecuarlos a los requerimientos de estas organizaciones.

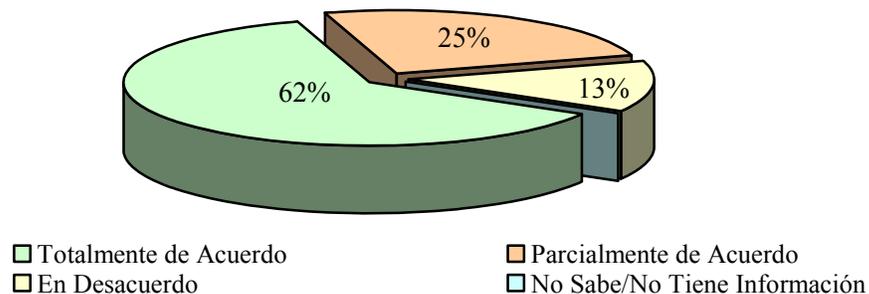
Ítems 3 ¿Es necesario elaborar la información financiera manualmente?

Tabla 3
Elaboración de la Información Financiera Manualmente

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	15	62
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 3
Elaboración de la Información Financiera Manualmente



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 3 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 62 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo y 13 por ciento en desacuerdo, revelando que es necesario elaborar la información financiera manualmente, aun cuando existe una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario, por lo tanto, se está frente a una debilidad del sistema de información contable ya que la condición ideal es que dicho sistema sea capaz de elaborar la información financiera de manera automatizada para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

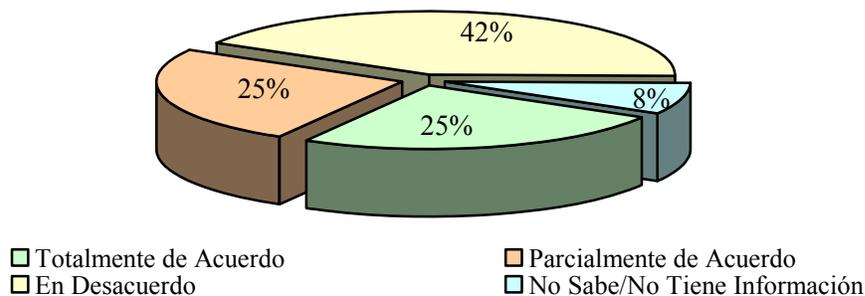
Ítem 4. ¿Se han presentado errores u omisiones en la información financiera?

Tabla 4
Presencia de Errores u Omisiones en la Información Financiera

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	6	25
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	10	42
No Sabe/ No Tiene Información	2	8
Total	24	100

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

Gráfico 4
Presencia de Errores u Omisiones en la Información Financiera



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 4 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 42 por ciento contestó en desacuerdo, 25 por ciento totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo y 8 por ciento no sabe/no tiene información, revelando que según la mayor parte de los consultados se han presentado errores u omisiones en la información financiera. Sin embargo, existen integrantes de la muestra que opinan lo contrario. Cabe destacar que siendo elaborada la información financiera de manera manual, tal y como lo evidencia el ítem anterior, la posibilidad de que se presenten errores y omisiones es alta, ya que las entidades estudiadas no cuentan con un sistema de información que facilite la ejecución de estas actividades.

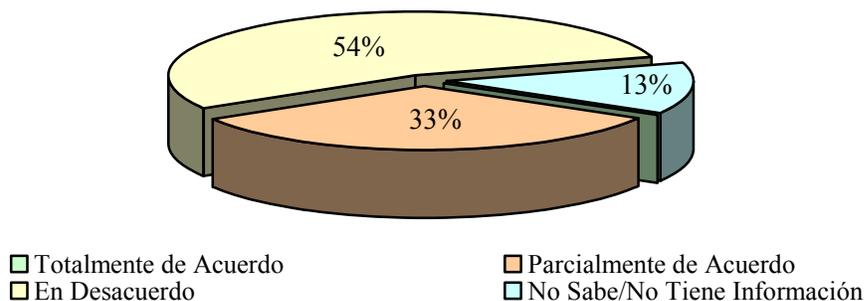
Ítem 5. ¿La empresa cuenta con información financiera de calidad?

Tabla 5
Información Financiera de Calidad

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	0	0
Parcialmente de Acuerdo	8	33
En Desacuerdo	13	54
No Sabe/ No Tiene Información	3	13
Total	24	100

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

Gráfico 5
Información Financiera de Calidad



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 5 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 54 por ciento contestó en desacuerdo, 33 por ciento parcialmente de acuerdo y 13 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciándose que la empresa no cuenta con información financiera de calidad, según la opinión de la mayor parte de los consultados. De esta forma, destaca la necesidad que tienen las organizaciones estudiadas de mejorar los aspectos vinculados con la generación de la información financiera, que al carecer de calidad, bloquea la aplicación apropiada de los controles internos y deja de proporcionar las bases requeridas para fortalecer el proceso de toma de decisiones.

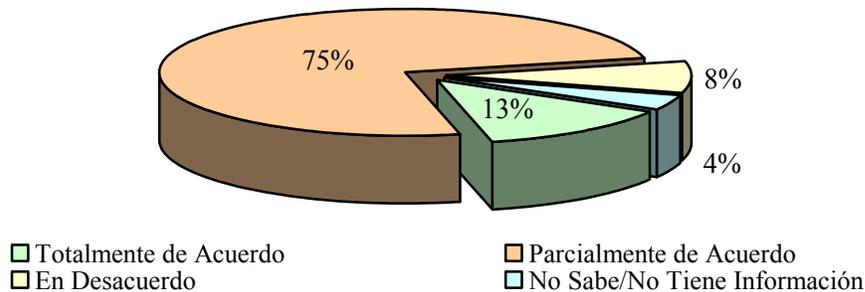
Ítem 6. ¿Existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola?

Tabla 6
Plan de Cuentas Destinado al Sector Agrícola

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	3	13
Parcialmente de Acuerdo	18	75
En Desacuerdo	2	8
No Sabe/ No Tiene Información	1	4
Total	24	100

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

Gráfico 6
Plan de Cuentas Destinado al Sector Agrícola



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 6 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 75 por ciento contestó parcialmente de acuerdo, 13 por ciento totalmente de acuerdo, 8 por ciento en desacuerdo y 4 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que solo en algunas oportunidades existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola. Situación que destaca una debilidad relacionada con la correcta contabilización de la información financiera que es generada por las organizaciones estudiadas en la ejecución de sus actividades normales.

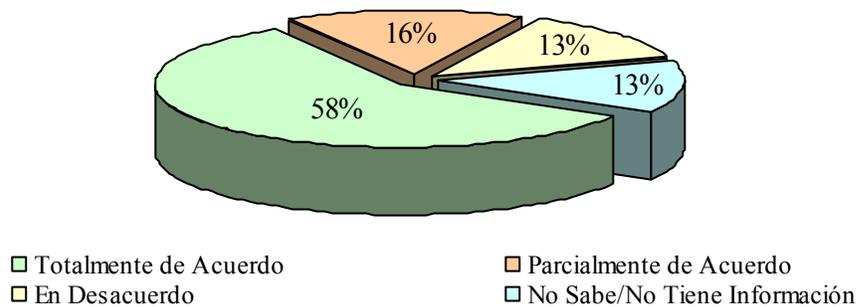
Ítem 7. ¿Están establecidos los niveles de autorización?

Tabla 7
Establecimiento de los Niveles de Autorización

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	14	58
Parcialmente de Acuerdo	4	16
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	3	13
Total	24	100

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

Gráfico 7
Establecimiento de los Niveles de Autorización



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 7 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 58 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 16 por ciento parcialmente de acuerdo, 13 por ciento en desacuerdo y 13 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que en la mayor parte de los casos están establecidos los niveles de autorización. Por lo tanto, se está frente a una fortaleza vinculada con el ambiente de control, específicamente, con el Principio 3 del COSO 2013, el cual exige de una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para facilitar la consecución de los objetivos perseguidos por la organización.

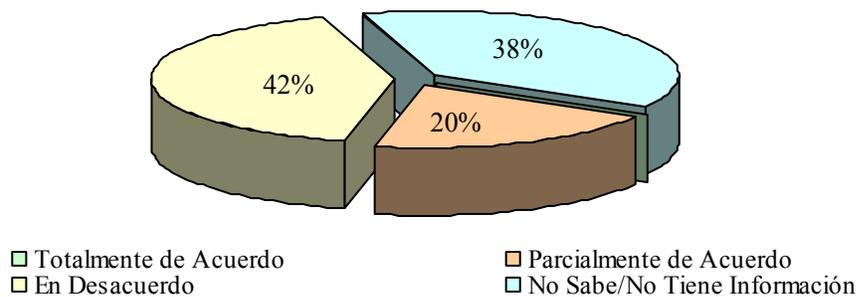
Ítem 8. ¿Se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión?

Tabla 8
Mecanismos a partir de los Cuales se Detecte la Aparición de Desviaciones

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	0	0
Parcialmente de Acuerdo	5	20
En Desacuerdo	10	42
No Sabe/ No Tiene Información	9	38
Total	24	100

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

Gráfico 8
Mecanismos a partir de los Cuales se Detecte la Aparición de Desviaciones



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 8 (2015)

Análisis: El 42 por ciento contestó en desacuerdo, 38 por ciento no sabe/no tiene información y 20 por ciento parcialmente de acuerdo, indicando que no se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión. Las cifras arrojadas por este ítem evidencian la existencia de una debilidad asociada con la inexistencia de elementos a través de los cuales las empresas estudiadas puedan detectar la aparición de variaciones en la ejecución de las actividades normales, las cuales proporcionen las bases para aplicar los correctivos pertinentes y contribuyan al logro de los objetivos perseguidos por las organizaciones

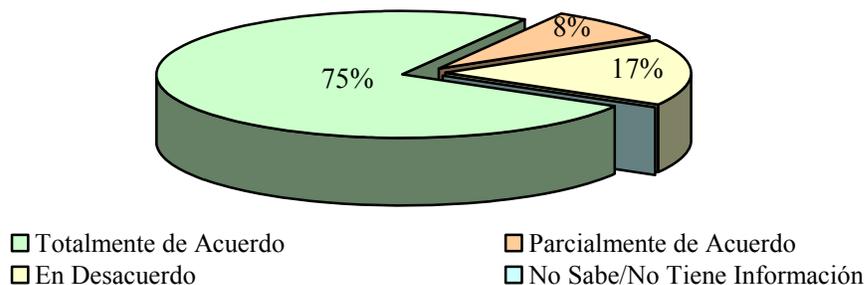
Ítem 9. ¿Las decisiones son tomadas sobre bases empíricas?

Tabla 9
Decisiones Tomadas Sobre Bases Empíricas

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	18	75
Parcialmente de Acuerdo	2	8
En Desacuerdo	4	17
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 9
Decisiones Tomadas Sobre Bases Empíricas



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 9 (2015)

Análisis: El 75 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 17 por ciento en desacuerdo y 8 por ciento parcialmente de acuerdo, revelando que según la mayor parte de los consultados las decisiones son tomadas sobre bases empíricas. Resultados que constituyen una debilidad y, según los autores citados en el marco teórico, limitan a los controles internos, porque entorpecen el establecimiento adecuado de los objetivos, genera riesgos asociados con el hecho de que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado, sujeto a parcialidades o sujeto a errores, entre otros aspectos que podrían ir más allá del ámbito hasta el cual llega la entidad.

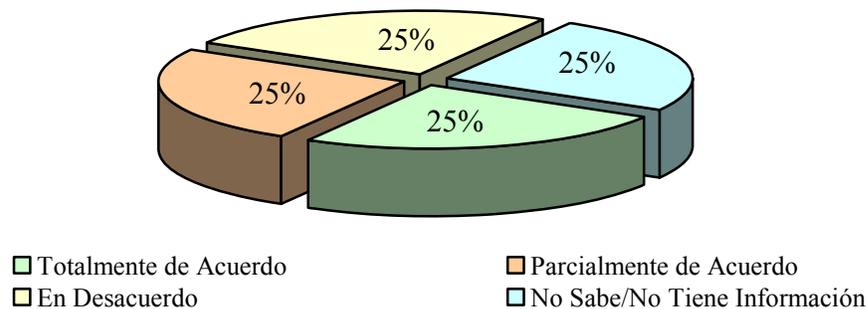
Ítem 10. ¿Es planificado el consumo de los recursos?

Tabla 10
Planificación del Consumo de los Recursos

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	6	25
De Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	6	25
No Sabe/ No Tiene Información	6	25
Total	24	100

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

Gráfico 10
Planificación del Consumo de los Recursos



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 10 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 25 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo, 25 por ciento en desacuerdo y 25 por ciento no sabe/no tiene información, indicando que no existe una tendencia definida con respecto a si es planificado el consumo de los recursos. Situación que destaca una debilidad ya que sin una proyección adecuada de los recursos resulta imposible determinar si se han presentado desviaciones en el desarrollo de las operaciones, a partir de las cuales se puedan emprender acciones correctivas.

Objetivo 2: Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

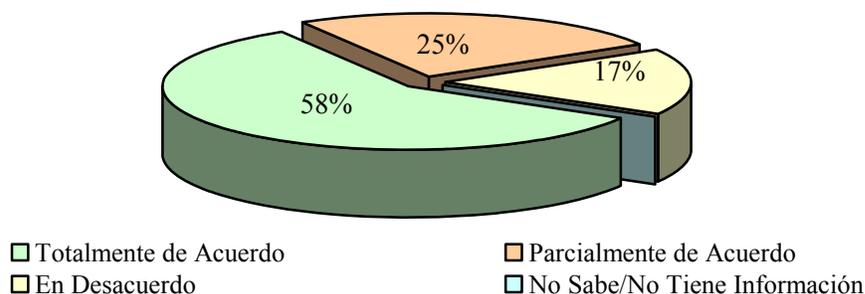
Ítem 11. ¿Los trabajadores muestran compromisos con los valores éticos?

Tabla 11
Compromisos con los Valores Éticos

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	14	58
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	4	17
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 11
Compromisos con los Valores Éticos



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 11 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico, el 58 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo y 17 por ciento en desacuerdo, revelando que efectivamente los trabajadores muestran compromisos con los valores éticos. Resultados que constituyen una fortaleza relacionada con el componente ambiente de control, el cual según los autores citados en las bases teóricas, es el encargado de establecer estándares de conducta y de establecer compromiso con la integridad y los valores éticos.

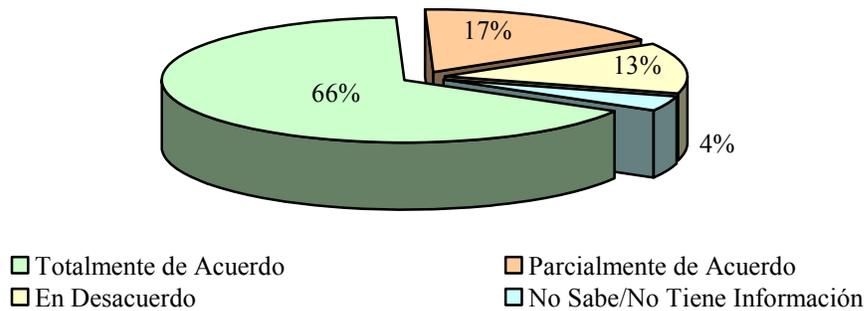
Ítem 12. ¿Se realiza la supervisión de manera responsable?

Tabla 12
Supervisión Responsable

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	16	66
Parcialmente de Acuerdo	4	17
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	1	4
Total	24	100

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

Gráfico 12
Supervisión Responsable



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 12 (2015)

Análisis: El 67 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 17 por ciento parcialmente de acuerdo, 13 por ciento en desacuerdo y 4 por ciento no sabe/no tiene información, lo que permite inferir que según la mayor parte de los consultados se realiza la supervisión de manera responsable. Cabe destacar que los resultados arrojados por este ítem constituyen una fortaleza centrada la ejecución de una supervisión acertada del funcionamiento del control interno, la cual es atribuida al componente ambiente de control y al Principio 2, del COSO 2013.

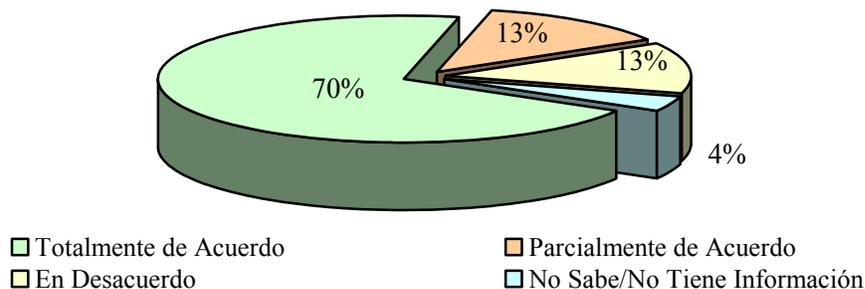
Ítems 13¿Está usted comprometido con ser competente?

Tabla 13
Compromiso con la Competencia

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	17	70
Parcialmente de Acuerdo	3	13
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	1	4
Total	24	100

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

Gráfico 13
Compromiso con la Competencia



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 13 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 70 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 13 por ciento parcialmente de acuerdo, 13 por ciento en desacuerdo y 4 por ciento no sabe/no tiene información, revelando que según la mayor parte de los consultados, los trabajadores están comprometidos con ser competente. Resultados que constituyen una fortaleza vinculada con el componente ambiente de control, específicamente, en lo concerniente al Principio 4, el cual establece que la organización debe demostrar compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos perseguidos por la entidad.

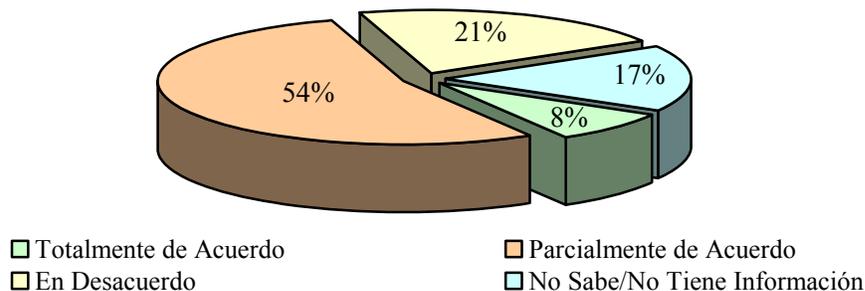
Ítem 14. ¿Están definidos los objetivos del área contable?

Tabla 14
Definición de los Objetivos del Área Contable

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	2	8
Parcialmente de Acuerdo	13	54
En Desacuerdo	5	21
No Sabe/ No Tiene Información	4	17
Total	24	100

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

Gráfico 14
Definición de los Objetivos del Área Contable



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 14 (2015)

Análisis: El 54 por ciento parcialmente de acuerdo, 21 por ciento en desacuerdo, 17 por ciento no sabe/no tiene información y 8 por ciento contestó totalmente de acuerdo, revelando que no en todos los casos están definidos los objetivos del área contable. Situación que constituye una debilidad del componente evaluación del riesgo, el cual exige como una precondition para la ejecución de evaluaciones eficientes, se encuentra en el establecimiento de los objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes, ya que de lo contrario no se podrán realizar verificaciones pertinentes.

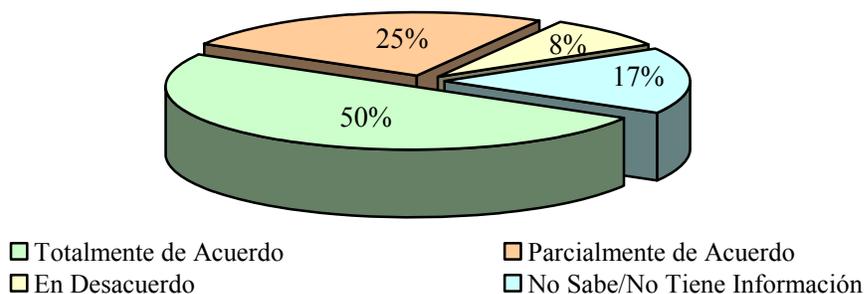
Ítem 15. ¿Son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas?

Tabla 15
Identificación de los Riesgos Generados en las Actividades Cotidianas

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	12	50
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	2	8
No Sabe/ No Tiene Información	4	17
Total	24	100

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

Gráfico 15
Identificación de los Riesgos Generados en las Actividades Cotidianas



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 15 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico, el 50 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo, 17 por ciento no sabe/no tiene información y 8 por ciento en desacuerdo, indicando que según la mitad de las personas consultadas son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas, aun cuando existe una porción menos significativa de la muestra que opina lo contrario. Por lo tanto, se destaca una fortaleza atribuida al componente evaluación de riesgos, el cual exige de la identificación y análisis de los riesgos que son capaces de atentan contra el logro de los objetivos perseguidos por la entidad.

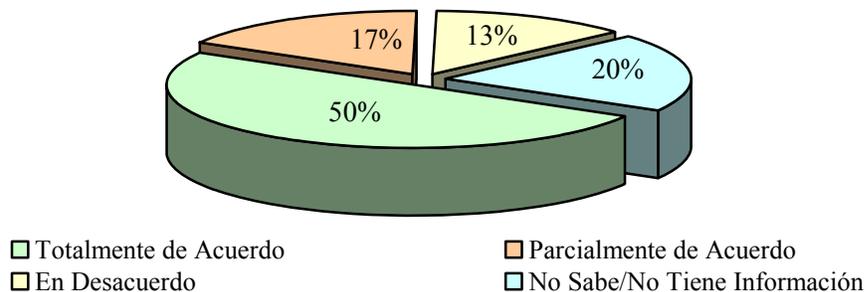
Ítem 16. ¿Se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros?

Tabla 16
Evaluación de los Riesgos de Fraude en la Elaboración de los Estados Financieros

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	17	70
Parcialmente de Acuerdo	4	17
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 16
Evaluación de los Riesgos de Fraude en la Elaboración de los Estados Financieros



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 16 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 70 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 17 por ciento parcialmente de acuerdo y 13 por ciento en desacuerdo, revelando que efectivamente se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros. Resultados que constituyen una fortaleza desde el punto de vista del componente evaluación de riesgos y el Principio 8 del COSO 2013, porque según los autores citados en el marco teórico, es fundamental que las entidades consideren la posibilidad de fraude para garantizar el logro de los objetivos.

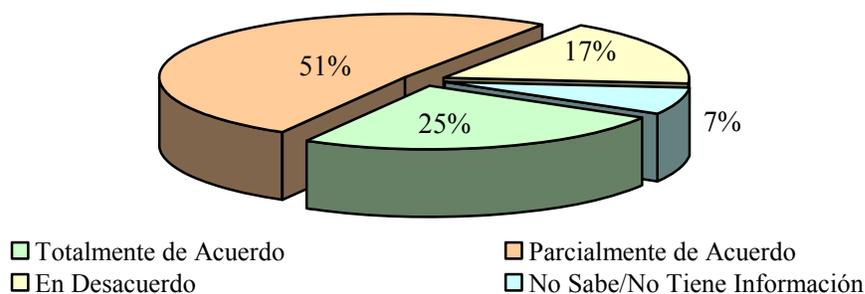
Ítems 17 ¿Son analizados los cambios significativos?

Tabla 17
Análisis de los Cambios Significativos

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	6	25
Parcialmente de Acuerdo	12	51
En Desacuerdo	4	17
No Sabe/ No Tiene Información	2	7
Total	24	100

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

Gráfico 17
Análisis de los Cambios Significativos



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 17 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico precedente, el 51 por ciento contestó parcialmente de acuerdo, 25 por ciento totalmente de acuerdo, 17 por ciento en desacuerdo y 7 por ciento no sabe/no tiene información, vislumbrando que en algunas oportunidades son analizados los cambios significativos. Cifras indicativas de la existencia de una debilidad asociada al componente evaluación de riesgos y al Principio 9 del COSO 2013, ya que al no ser identificados ni evaluados los cambios que puedan impactar significativamente el sistema de control interno, podría perderse la oportunidad de identificar fallas capaces de atentar contra la eficiencia y eficacia de los controles y contra la consecución de los objetivos perseguidos por la organización.

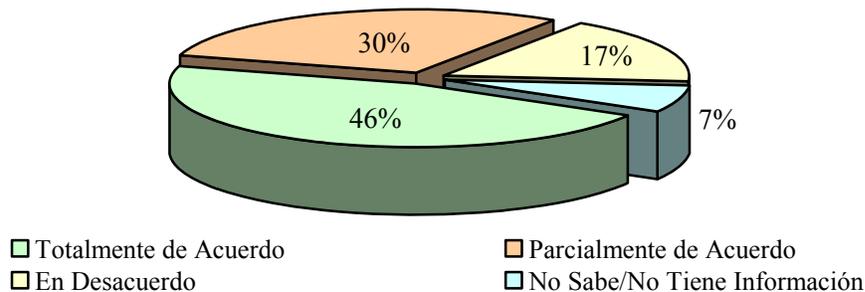
Ítem 18. ¿Las actividades de control están debidamente implementadas?

Tabla 18
Debida Implementación de las Actividades de Control

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	11	46
Parcialmente de Acuerdo	7	30
En Desacuerdo	4	17
No Sabe/ No Tiene Información	2	7
Total	24	100

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

Gráfico 18
Debida Implementación de las Actividades de Control



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 18 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 46 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 30 por ciento parcialmente de acuerdo, 17 por ciento en desacuerdo y 7 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que las actividades de control, de acuerdo con la mayor parte de los consultados, están debidamente implementadas. Estos resultados evidencian una fortaleza, porque la correcta implementación de las actividades de control, según los autores citados en el marco teórico, contribuye en la mitigación de riesgos al logro de objetivos a un nivel aceptable. De esta forma, se destaca un aspecto positivo vinculado con el componente actividades de control y el Principio 10 del COSO 2013.

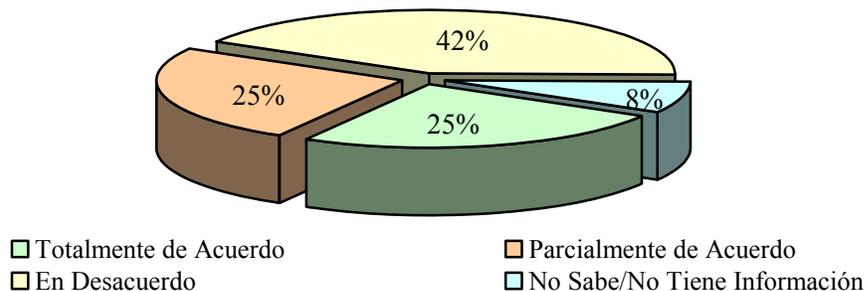
Ítem 19. ¿Existen controles generales sobre las tecnologías de información?

Tabla 19
Controles Generales Sobre las Tecnologías de Información

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	6	25
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	10	42
No Sabe/ No Tiene Información	2	8
Total	24	100

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

Gráfico 19
Controles Generales Sobre las Tecnologías de Información



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 19 (2015)

Análisis: El 42 por ciento contestó en desacuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo. 25 por ciento totalmente de acuerdo y 8 por ciento en desacuerdo, revelando que no existen controles generales sobre las tecnologías de información, aun cuando una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario. Las cifras arrojadas por este ítem, ponen en evidencia la existencia de una debilidad asociada con el Principio 11 del COSO 2013, específicamente, en el componente actividades de control, ya que este exige que la entidad desarrolle actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de los objetivos.

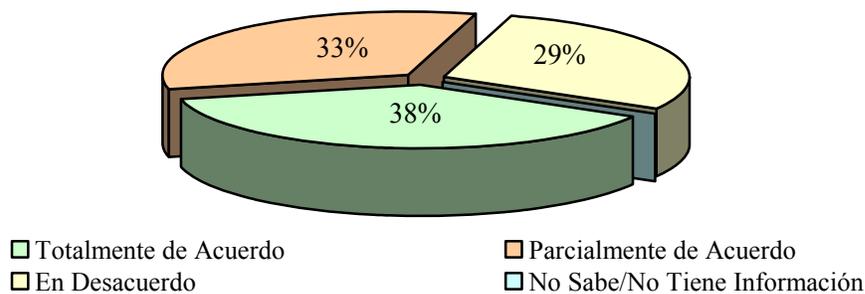
Ítem 20. Las actividades de control ¿se despliegan a través de políticas y procedimientos?

Tabla 20
Despliegue de las Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	9	38
Parcialmente de Acuerdo	8	33
En Desacuerdo	7	29
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 20
Despliegue de las Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 20 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 38 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 33 por ciento parcialmente de acuerdo y 29 por ciento en desacuerdo, indicando que las actividades de control en algunas oportunidades se despliegan a través de políticas y procedimientos, resultados que ponen en evidencia la presencia de una debilidad relacionada con el componente actividades de control, el cual exige del establecimiento de políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directrices que son emitidas por la gerencia, que por lo demás está asociada al Principio 11 del COSO 2013.

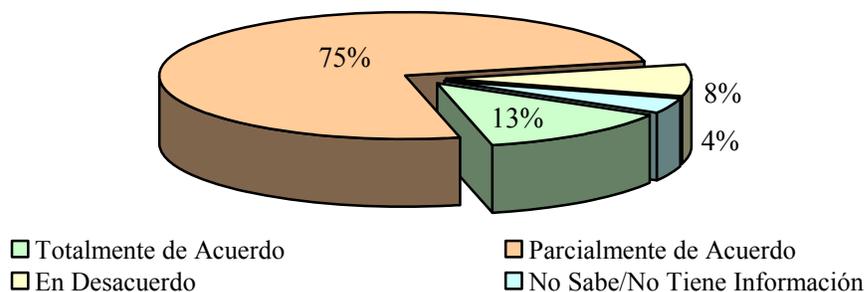
Ítem 21. ¿La información relevante ¿es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna?

Tabla 21
Comunicación Oportuna de la Información Relevante a los Trabajadores

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	3	13
Parcialmente de Acuerdo	18	75
En Desacuerdo	2	8
No Sabe/ No Tiene Información	1	4
Total	24	100

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

Gráfico 21
Comunicación Oportuna de la Información Relevante a los Trabajadores



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 21 (2015)

Análisis: El 75 por ciento contestó parcialmente de acuerdo, 13 por ciento totalmente de acuerdo, 8 por ciento en desacuerdo y 4 por ciento no sabe/no tiene información, dejando ver que la información relevante, algunas veces, es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna. Resultados que destacan una debilidad del componente información y comunicación, ya que al existir fallas en la trasmisión oportuna de los mensajes se pierde de la oportunidad de proporcionar al personal las bases para que comprenda sus responsabilidades de control interno y la importancia que dicha responsabilidad tiene para el logro de los objetivos.

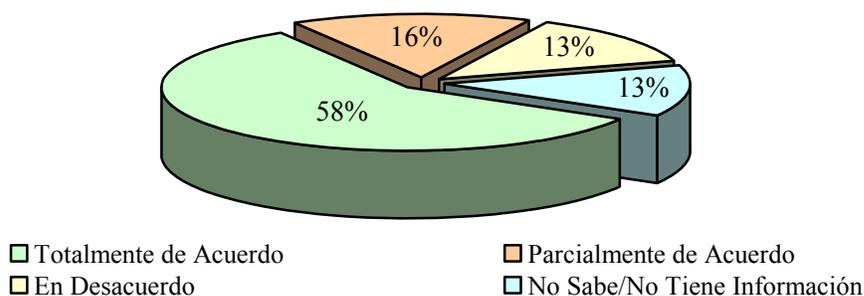
Ítem 22. Los estados financieros ¿permiten comunicar a terceros de forma eficiente?

Tabla 22
Los Estados Financieros Permiten Comunicar a Terceros de Forma Eficiente

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	14	58
Parcialmente de Acuerdo	4	16
En Desacuerdo	3	13
No Sabe/ No Tiene Información	3	13
Total	24	100

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

Gráfico 22
Los Estados Financieros Permiten Comunicar a Terceros de Forma Eficiente



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 22 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 58 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 16 por ciento parcialmente de acuerdo, 13 por ciento en desacuerdo y 13 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que los estados financieros, en un poco más de la mitad de los casos, permiten comunicar a terceros de forma eficiente. Las cifras arrojadas por este ítem, constituyen una fortaleza del componente información y comunicación, el cual exige comunicar información relevante y oportuna a terceras personas, entre los cuales se encuentran los accionistas, socios, dueños, reguladores, clientes, analistas financieros, entre otros.

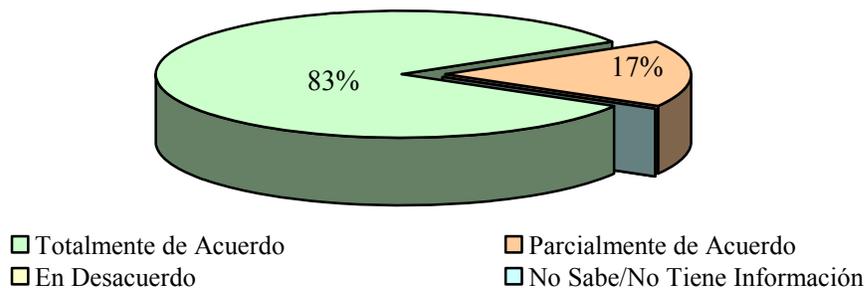
Ítem 23. ¿Se realizan evaluaciones individuales a cada trabajador?

Tabla 23
Evaluaciones Individuales a los Trabajador

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	20	83
Parcialmente de Acuerdo	4	17
En Desacuerdo	0	0
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	44	100

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

Gráfico 23
Evaluaciones Individuales a los Trabajador



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 23 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico, el 83 por ciento contestó totalmente de acuerdo y el 17 por ciento parcialmente de acuerdo, demostrando que efectivamente se realizan evaluaciones individuales a cada trabajador. Los resultados arrojados por este ítem ponen evidencia al presencia de una fortaleza asociada al componente monitoreo, que indica el cumplimiento del Principio 16 del COSO 2013, el cual requiere de evaluaciones separadas de las funciones inter áreas, trabajadores, pares e incluso autoevaluaciones, que deben ser comunicadas y, adicionalmente, monitoreadas las acciones que sean emprendidas para corregir las desviaciones que puedan presentarse en la gestión.

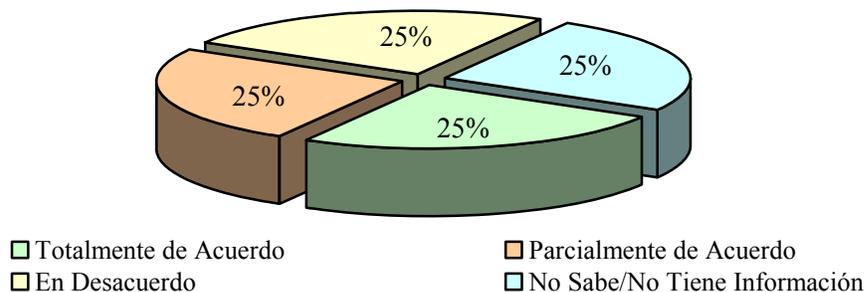
Ítem 24. Son comunicadas las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores

Tabla 24
Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Evaluaciones Realizadas a los Trabajadores

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	6	25
Parcialmente de Acuerdo	6	25
En Desacuerdo	6	25
No Sabe/ No Tiene Información	6	25
Total	24	100

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

Gráfico 24
Comunicación de las Deficiencias Encontradas en las Evaluaciones Realizadas a los Trabajadores



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 9 (2015)

Análisis: El gráfico muestra que el 25 por ciento contestó totalmente de acuerdo, 25 por ciento parcialmente de acuerdo, 25 por ciento en desacuerdo y 25 por ciento no sabe/no tiene información, evidenciando que no existe una tendencia definida con respecto a si son comunicadas las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores. Cifras indicativas de que existe una desventaja con respecto a las actividades de monitoreo que son realizadas por las organizaciones estudiadas, porque según los autores citados en las bases teóricas las deficiencias deben ser comunicadas a cada una de las personas responsables de manera oportuna.

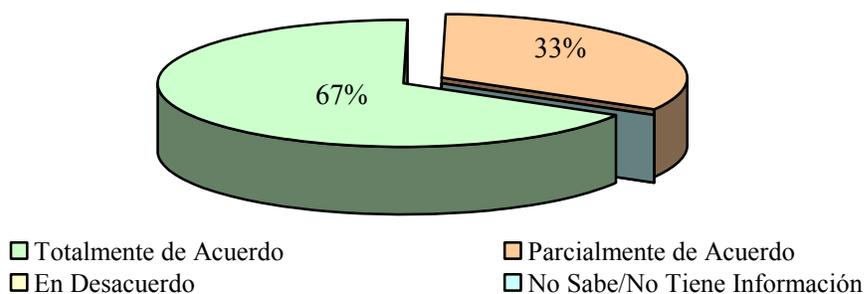
Ítem 25. ¿Se monitorea continuamente a las unidades administrativas encargadas de proporcionar información al área contable?

Tabla 25
Monitoreo Continuo de los Encargados de Proporcionar Información

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	16	67
Parcialmente de Acuerdo	8	33
En Desacuerdo	0	0
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 25
Monitoreo Continuo de los Encargados de Proporcionar Información



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 25 (2015)

Análisis: El 67 por ciento respondió totalmente de acuerdo y 33 por ciento parcialmente de acuerdo, revelando que según la mayor parte de los consultados se monitorea continuamente a las unidades administrativas encargadas de proporcionar información al área contable, resultados que constituyen una fortaleza atribuida al componente actividades de monitoreo, las cuales según los autores citados en el marco teórico, requieren de realizar evaluaciones concurrentes y separadas con miras a garantizar que las personas encargadas de proporcionar la información lo realicen de forma oportuna y con la calidad requerida para fundamentar de manera eficaz y eficiente el proceso de toma de decisiones.

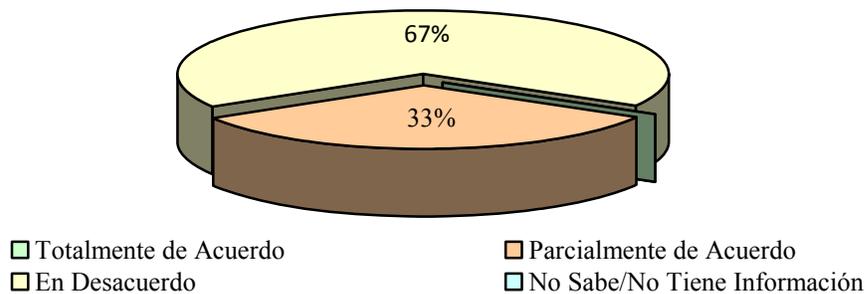
Ítem 26. ¿Están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera?

Tabla 26
Establecimiento de los Requisitos que Garantizan la Calidad de la Información Financiera

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje (%)
Totalmente de Acuerdo	0	0
Parcialmente de Acuerdo	8	33
En Desacuerdo	16	67
No Sabe/ No Tiene Información	0	0
Total	24	100

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

Gráfico 26
Establecimiento de los Requisitos que Garantizan la Calidad de la Información Financiera



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 26 (2015)

Análisis: Como se observa en el gráfico, el 67 por ciento respondió en desacuerdo y 33 por ciento parcialmente de acuerdo, revelando que según la mayor parte de los consultados no están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera, a pesar de que una porción menos significativa de la muestra opina lo contrario. Por lo tanto, se está frente a una desventaja atribuida al componente monitoreo porque resulta cuesta arriba realizar revisiones de la información financiera si no se cuenta con un estándar que permita verificar lo apropiado o no de la misma.

Conclusiones del Diagnostico

Diagnosticar la situación actual del Control Interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 1), destaca que están establecidos los niveles de autorización, a pesar de que en pocas oportunidades existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros, el sistema de información no está adaptado a las necesidades de la empresa, es necesario elaborar la información financiera manualmente, se han presentado errores u omisiones en la información financiera, no se cuenta con información financiera de calidad, solo en algunas oportunidades existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola, no se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión, las decisiones son tomadas sobre bases empíricas y no es planificado el consumo de los recursos.

Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 2), permitió conocer que los trabajadores muestran compromiso con los valores éticos y por ser competentes. Además, son evaluados de forma individual a pesar de que no son comunicados sobre las deficiencias encontradas. Adicionalmente, se realiza la supervisión de manera responsable, son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas, se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros los cuales permiten comunicar a terceros de forma eficiente y las actividades de control están debidamente implementadas.

Ahora bien, el establecimiento de las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 (Objetivo Específico 3), llevó la elaboración del siguiente cuadro:

Cuadro 4
Debilidades y Fortalezas para la Implementación de un Sistema Adaptado al
Marco Integrado de Control Interno COSO 2013

Debilidades

- En pocas oportunidades existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros
 - El sistema de información no está adaptado a las necesidades de la empresa
 - Es necesario elaborar la información financiera manualmente
 - Se han presentado errores u omisiones en la información financiera
 - No se cuenta con información financiera de calidad
 - Solo en algunas oportunidades existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola
 - No se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión
 - Las decisiones son tomadas sobre bases empíricas
 - No es planificado el consumo de los recursos
 - No en todos los casos están definidos los objetivos del área contable
 - En algunas oportunidades son analizados los cambios significativos
 - No existen controles generales sobre las tecnologías de información
 - Las actividades de control en algunas oportunidades se despliegan a través de políticas y procedimientos
 - Información relevante, algunas veces, es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna.
 - Falta de comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores
 - No están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera.
-

Fortalezas

- Están establecidos los niveles de autorización.
 - Los trabajadores muestran compromisos con los valores éticos
 - Se realiza la supervisión de manera responsable
 - Los trabajadores están comprometidos con ser competente
 - Son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas
 - Se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros
 - Las actividades de control están debidamente implementadas
 - Los estados financieros permiten comunicar a terceros de forma eficiente
 - Se realizan evaluaciones individuales a cada trabajador
 - Se monitorea continuamente a las unidades administrativas encargadas de proporcionar información al área contable
-

Fuente: Elaboración Propia (2015).

Como se observa en el cuadro precedente, entre las fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, se encuentra en hecho de que los trabajadores muestran compromisos con los valores éticos y están comprometidos con la competencias, se realiza la supervisión de manera responsable, son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas, se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros, las actividades de control están debidamente implementadas, los estados financieros permiten comunicar a terceros de forma eficiente, se realizan evaluaciones individuales a cada trabajador y se monitorea continuamente a las unidades administrativas encargadas de proporcionar información al área contable.

No obstante, también existen debilidades entre las cuales destacan que no en todos los casos están definidos los objetivos del área contable y en algunas oportunidades son analizados los cambios significativos, ambas atribuidas al componente evaluación de riesgo. En lo que respecta al ambiente de control se encontró que no existen controles generales sobre las tecnologías de información.

Por su parte, el componente actividades de control muestra como debilidad el hecho de que dichas actividades en algunas oportunidades se despliegan a través de políticas y procedimientos. Asimismo, destaca que la información relevante a veces es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna lo cual se asocia al componente información y comunicación. En lo que respecta al componente monitoreo se encontró como debilidad la falta de comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores y que no están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera.

En este momento, se cuenta con toda la información necesaria para el diseño de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área

contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 4), ya que dicho sistema debe orientarse a erradicar de las organizaciones estudiadas las diferentes debilidades que atentan contra la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de los activos; generar información financiera confiable, oportuna, transparente; cumplir con las leyes a las cuales están sujetas las entidades.

Por ello, se tomaron las debilidades encontradas en el Cuadro 4 y se relacionaron con cada uno de los componentes del COSO 2013, a fin de conocer el contenido de las fases que deben formar parte de la propuesta. Para tal fin, se elaboró el Cuadro 5, que lleva por título **Correspondencia entre las Debilidades Encontradas en las Empresas Pertenecientes al Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua y los Componentes del COSO 2013**, en el cual fueron clasificadas cada una de las debilidades encontradas con base en los componentes del COSO 2013.

Una vez clasificadas las debilidades se procedió a relacionarlas con los Principios que fueron incorporados por el COSO 2013, obteniéndose que en el ambiente de control la debilidad: las decisiones son tomadas sobre bases empíricas, el principio relacionado fue el 2, el cual exige que el consejo de administración ejerza su responsabilidad de supervisión del control interno, lo cual no admite la toma de decisiones sobre bases abstractas.

Por su parte, en el componente evolución de riesgos, las debilidades asociadas fueron: no es planificado el consumo de los recursos, no en todos los casos están definidos los objetivos del área contable y en algunas oportunidades son analizados los cambios significativos; las cuales interfieren con el Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos y el

Cuadro 5

Correspondencia entre las Debilidades Encontradas en las Empresas Pertenecientes al Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua y los Componentes del COSO 2013

Debilidades	Componente	Principios
<ul style="list-style-type: none"> Las decisiones son tomadas sobre bases empíricas 	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.
<ul style="list-style-type: none"> No es planificado el consumo de los recursos 	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.
<ul style="list-style-type: none"> No en todos los casos están definidos los objetivos del área contable 		
<ul style="list-style-type: none"> En algunas oportunidades son analizados los cambios significativos 		
<ul style="list-style-type: none"> En pocas oportunidades existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros 	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.
<ul style="list-style-type: none"> El sistema de información no está adaptado a las necesidades de la empresa 		
<ul style="list-style-type: none"> Es necesario elaborar la información financiera manualmente 		
<ul style="list-style-type: none"> No se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión 		
<ul style="list-style-type: none"> No existen controles generales sobre las tecnologías de información 		
<ul style="list-style-type: none"> Las actividades de control en algunas oportunidades se despliegan a través de políticas y procedimientos 		

Cuadro 5 (Cont.)

Debilidades	Componente	Principios
<ul style="list-style-type: none"> • Se han presentado errores u omisiones en la información financiera • No se cuenta con información financiera de calidad • Solo en algunas oportunidades existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola • Información relevante, algunas veces, es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna. 	Información y comunicación	<p>Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.</p> <p>Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores • No están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera. 	Monitoreo	<p>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.</p> <p>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.</p>

Fuente: Elaboración Propia (2015)

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

Ahora bien, el componente que presentó mayor cantidad de debilidades fue actividades de control, concentrando el hecho de que en pocas oportunidades existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros, el sistema de información no está adaptado a las necesidades de la empresa, es necesario elaborar la información financiera manualmente, no se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión, no existen controles generales sobre las tecnologías de información, las actividades de control en algunas oportunidades se despliegan a través de políticas y procedimientos.

Por tal motivo, exige de la intervención del 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 y el Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

En lo que respecta al componente información y comunicación, las debilidades relacionadas fueron las siguientes: se han presentado errores u omisiones en la información financiera, no se cuenta con información financiera de calidad, solo en algunas oportunidades existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola y la información relevante, algunas veces, es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna. Estas debilidades interfieren contra el logro del Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Siguiendo con el orden de ideas, el componente monitoreo cuyas debilidades relacionadas fueron: falta de comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores y no están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera.

SECCIÓN V

LA PROPUESTA

Título

Sistema Adaptado al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, para el Área Contable de las Empresas Pertenecientes al Sector Agrícola Ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua

Presentación

En la actualidad, uno de los factores fundamentales para el éxito de la gestión de una entidad, lo constituye su sistema de control interno, debido a que permite contribuir con la efectividad, rendimiento de la organización y su fin último es incrementar el valor del negocio. Por ello, el marco integrado de control interno COSO 2013, es la respuesta a la evolución de los negocios y según Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014b):

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

En efecto, el nuevo marco concebido como el resultado de múltiples investigaciones desarrolladas por distintos interesados del ambiente de negocios, participantes en los mercados financieros, firmas de auditoría, entre otros, es un referente fundamental debido a que toma en consideración las expectativas sobre la

vigilancia de la gestión de control, la globalización de los mercados y de las operaciones, el cambio en el modelo de negocios, la demanda y complejidad de las regulaciones y las normas, las expectativas sobre competencias y responsabilidades, entre otros aspectos que serán fundamentales para la elaboración de esta propuesta.

Ahora bien, con el objeto de perfeccionar el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, esta propuesta busca incluir, dentro de sus operaciones normales, una serie de principios que permiten actualizar los controles al marco integrado de control interno COSO 2013, proporcionando, de esta manera, la estructura conceptual para aclarar los requerimientos, aprovechar las oportunidades, evitar riesgos, mejorar la calidad de la evaluación de riesgos, fortalecer esfuerzos antifraude y manejar la incertidumbre.

Justificación de la Propuesta

La propuesta de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, es importante porque pondrán a la disposición de estas organizaciones un conjunto de técnicas capaces de facilitar la operatividad contable y actualizar los controles internos con base en una nueva alternativa adaptada a las necesidades propias de estas organizaciones.

Asimismo, beneficiará a la alta gerencia de las mencionadas entidades así como también a otras organizaciones que perteneciendo al sector agrícola, deseen incorporar COSO 2013 para incrementar la eficiencia o efectividad de su control interno, refrescarla, incorporar los elementos requeridos para mitigar los riesgos que

existen o puedan presentarse y lograr los objetivos de la organización. Conjuntamente, al incorporar los diecisiete (17) principios, pone sobre el tapete los cambios que deben realizarse en el sistema de control interno para reflejar las adecuaciones requeridas por el nuevo COSO.

De igual forma, esta propuesta es relevante porque proveerá el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, la posibilidad de adoptar un nuevo esquema de trabajo dotado de las herramientas necesarias para actualizar conocimientos, adaptarse a los cambios del entorno y enfrentar los retos que impone el mundo globalizado.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Objetivos Específicos

Identificar las acciones de mejora a ser aplicadas en el componente ambiente de control en el área contable de las empresas del sector agrícola.

Revelar las acciones de mejora a ser aplicadas al componente evaluación de riesgo en el área contable de las empresas del sector agrícola.

Mostrar las acciones de mejora a ser aplicadas al componente actividades de control en el área contable de las empresas del sector agrícola.

Presentar las acciones de mejora a ser aplicadas al componente información y comunicación para el área contable de las empresas del sector agrícola.

Enseñar las acciones de mejora a ser aplicadas al componente supervisión para el área contable de las empresas del sector agrícola.

Fundamentación de la Propuesta

La propuesta se fundamentó en el marco integrado de control interno COSO 2013, lo que permitió a los fortalecer los conocimientos teóricos para el desarrollo de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Otra fundamentación importante de mencionar, es la aportada por las personas que actualmente laboran en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola, quienes interesados en los beneficios que podrán obtener mediante la implantación y puesta en marcha de la propuesta, suministraron la información requerida por la investigadora, facilitando y aportando los datos necesarios para la culminación del estudio.

Estructura de la Propuesta

Los resultados obtenidos a través de esta investigación, proporcionaron al área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio

Libertador del Estado Aragua la siguiente propuesta. La misma, se encuentra estructurada de la manera que se especifica a continuación:

- Fase I Acciones de Mejora a ser Aplicadas en el Componente Ambiente de Control en el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

- Fase II Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Evaluación de Riesgo en el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

- Fase III Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Actividades de Control en el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

- Fase IV Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Información y Comunicación para el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

- Fase V Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Supervisión para el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

Fase I
Acciones de Mejora a ser Aplicadas en el Componente Ambiente de Control en el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

Esta fase, tiene por objeto erradicar de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua la debilidad que fue encontrada a través del instrumento de recolección de datos utilizado por esta investigación, relacionada, para el componente ambiente de control, con la toma de decisiones sobre bases empíricas, la cual interfiere contra el alcance del Principio 2 del COSO 2013, en donde se ordena que el consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno exigiendo, según Aguilar (2015): “el establecimiento de responsabilidades de supervisión, aplicación de conocimientos especializados de relevancia, supervisión para el sistema de control interno e independencia” (p. 3).

Ahora bien, dado que la independencia podría verse comprometida mediante la ejecución de procedimientos empíricos y que entre las limitaciones del control interno se encuentra según Price Water House Coopers (PWC, 2014b:5): “el juicio humano en la toma de decisiones que puede ser equivocado o sujeto a parcialidades”, se propone a los gerentes del área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, seguir los siguientes pasos a la hora de tomar decisiones:

1. Identificar y definir con claridad el problema a resolver
2. Diagnosticar y analizar las causas.
3. Determinar las alternativas posibles.
4. Analizar y evaluar de las alternativas encontradas.

5. Selección de la mejor alternativa.
6. Implementar y ejecutar las acciones a tomar.
7. Seguir y controlar del proceso.

Cabe destacar que, en todos los casos, resulta fundamental emplear los datos que están contenidos en la información financiera derivada del desarrollo de las operaciones realizadas por las empresas pertenecientes al sector agrícola estudiado, ya que la misma, contiene las cifras históricas que permitirán conocer los hechos relacionados con la solvencia, estabilidad, fuentes de financiamiento, inversiones, productividad, capacidad para generar recursos líquidos, así como también, el resultado de las operaciones, entre otros aspectos fundamentales para soportar desde el punto de vista financiero las decisiones.

Fase II

Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Evaluación de Riesgo en el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

En esta fase, se proporciona la oportunidad de erradicar de las operaciones cotidianas del área contable de las empresas estudiadas, las debilidades que fueron encontradas con respecto a la falta de planificación del consumo de los recursos, deficiencias en la definición de los objetivos del área contable y ocasiones en donde no son analizados los cambios significativos; debilidades que en conjunto interfieren con el contenido del Principio 6 (Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos) y del Principio 9 (Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno) del COSO 2013.

Siguiendo con el orden de ideas, el mencionado COSO exige que los objetivos se fijen a nivel operacional para reflejar las actividades efectuadas por la dirección en

relación con la estructura y desempeño de la organización. En este sentido, explica PWC (2014a) que:

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

Por ello, las acciones de mejora a aplicar al componente evaluación de riesgo en el área contable de las empresas del sector agrícola, deben partir de la misión de las mencionadas organizaciones, con el fin de plantear los objetivos estratégicos, las estrategias que deben ser aplicadas para lograrlos, los objetivos operativos y, de esta manera, dar cumplimiento al Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos. En el Cuadro 6, denominado **Establecimiento de los Objetivos Requeridos por el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola**, se presenta la clarificación de los objetivos.

Como se observa en el Cuadro 6, las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua para lograr su misión, deben llevar a la práctica el objetivo estratégico: Proporcionar la información contable del sector agrícola, de forma continua, ordenada, sistemática y sobre la marcha, con miras a reflejar las transacciones económicas con la calidad requerida para que sirva de base a la acertada toma de decisiones y permita alcanzar altos estándares de rentabilidad. Por ello; se requiere la aplicación de las siguientes estrategias:

- Registrar en forma clara y precisa, todas las transacciones económicas que sean realizadas por la empresa
- Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas

Cuadro 6
Establecimiento de los Objetivos Requeridos por el Área Contable de las
Empresas del Sector Agrícola

Misión	Objetivos Estratégicos	Estrategias	Objetivos Operativos
<p>Ser una industria líder y reconocida en el mercado nacional mediante la producción, procedimiento, empaquetado, comercialización y distribución de productos agrícolas, para satisfacer las necesidades básicas de los clientes actuales y potenciales, bajo altos estándares de calidad y rentabilidad, con una cultura corporativa de trabajo en equipo conformado por personal altamente capacitado y motivado al logro de los objetivos de la organización.</p>	<p>Proporcionar la información contable del sector agrícola, de forma continua, ordenada, sistemática y sobre la marcha, con miras a reflejar las transacciones económicas con la calidad requerida para que sirva de base a la acertada toma de decisiones y permita alcanzar altos estándares de rentabilidad</p>	<p>Registrar en forma clara y precisa, todas las transacciones económicas que sean realizadas por la empresa</p>	<p>Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento financiero de la empresa</p>
		<p>Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas</p>	
		<p>Evitar discrepancias entre los registros realizados por las distintas unidades funcionales y los Libros de Contabilidad</p>	<p>Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de los activos del sector agrícola</p>
		<p>Prever con anticipación el abastecimiento de los recursos requeridos por el proceso de transformación</p>	
		<p>Tomar en consideración los cambios significativos que ocurran en el desarrollo de la gestión</p>	<p>Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales mediante la coordinación de los efectos de los movimientos financieros significativos</p>
		<p>Adaptar el sistema de información a las necesidades de la empresa</p>	<p>Contar con un sistema de información capaz de proporcionar la información sin la necesidad de realizar trabajos manuales de manera adicional</p>
		<p>Diseñar un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola</p>	<p>Disponer de un plan de cuentas adaptado al sector agrícola</p>

Cuadro 6 (Cont.)

Misión	Objetivos Estratégicos	Estrategias	Objetivos Operativos
<p>Ser una industria líder y reconocida en el mercado nacional mediante la producción, procedimiento, empaquetado, comercialización y distribución de productos agrícolas, para satisfacer las necesidades básicas de los clientes actuales y potenciales, bajo altos estándares de calidad y rentabilidad, con una cultura corporativa de trabajo en equipo conformado por personal altamente capacitado y motivado al logro de los objetivos de la organización.</p>	<p>Implementar controles internos capaces de proporcionar información contable del sector agrícola de alta calidad</p>	<p>Incorporar controles internos que permitan medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros</p>	<p>Contar con controles internos dotados de los mecanismos necesarios para detectar desviaciones y garantizar la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros</p>
		<p>Contar con mecanismos de control a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión</p>	
		<p>Implementar controles generales sobre las tecnologías de información</p>	<p>Controlar la eficiencia operacional de las tecnologías de información</p>
		<p>Desplegar las actividades de control a través de políticas y procedimientos</p>	<p>Establecer políticas y procedimientos en donde se especifiquen las actividades de control que deben ser aplicadas</p>
		<p>Hacer que la información relevante sea comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna.</p>	<p>Comunicar oportunamente la información relevante y el resultado de las evaluaciones realizadas a los trabajadores</p>
		<p>Estimular la comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores</p>	

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en PWC (2014a)

- Evitar discrepancias entre los registros realizados por las distintas unidades funcionales y los Libros de Contabilidad.
- Prever con anticipación el abastecimiento de los recursos requeridos por el proceso de transformación.
- Tomar en consideración los cambios significativos que ocurran en el desarrollo de la gestión.
- Adaptar el sistema de información a las necesidades de la empresa.
- Diseñar un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola.

El proceso antes establecido, también debe realizarse con el objetivo estratégico: Implementar controles internos capaces de proporcionar información contable del sector agrícola de alta calidad; cuyas estrategias son las siguientes:

- Incorporar controles internos que permitan medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros.
- Contar con mecanismos de control a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión.
- Implementar controles generales sobre las tecnologías de información.
- Desplegar las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
- Hacer que la información sea comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna.

- Estimular la comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores.

Cabe destacar que de las estrategias propuestas para las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, se desprenden los siguientes riesgos asociados al alcance de los objetivos:

Cuadro 7
Riesgo Tolerable y Riesgo Aceptado

Estrategias	Riesgos		Objetivos Operacionales
	Tolerancia	Aceptado	
Registrar en forma clara y precisa, todas las transacciones económicas que sean realizadas por la empresa	Dejar de registrar dos (02) transacciones que no incluyan al Impuesto Valor Agregado mensualmente	Dejar de registrar una (01) transacción económica que no incluya al Impuesto Valor Agregado mensualmente	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento financiero de la empresa
Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas	Pueden presentarse tres (03) documentos que no estén debidamente autorizados mensualmente	Puede presentarse un (01) documentos que no esté debidamente autorizado mensualmente	
Evitar discrepancias entre los registros realizados por las distintas unidades funcionales y los Libros de Contabilidad	Se permite que dos (02) unidades funcionales presenten discrepancias en sus registros con respecto a lo registrado en la contabilidad	Se permite que una (01) unidad funcional presente discrepancias en sus registros con respecto a lo registrado en la contabilidad	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de los activos del sector agrícola
Prever con anticipación el abastecimiento de los recursos requeridos por el proceso de transformación	Solicitar los recursos requeridos por el proceso de transformación con al menos tres (03) días de anticipación	Solicitar los recursos requeridos por el proceso de transformación con al menos una semana de anticipación	
Tomar en consideración los cambios significativos que ocurran en el desarrollo de la gestión	Dejar de considerar tres (03) cambios significativo en el desarrollo de la gestión	Dejar de considerar un (01) cambio significativo en el desarrollo de la gestión	Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales mediante la coordinación de los efectos de los movimientos financieros significativos

Cuadro 7 (Cont.)

Estrategias	Riesgos		Objetivos Operacionales
	Tolerancia	Aceptado	
Adaptar el sistema de información a las necesidades de la empresa	Que el sistema de información emita reportes quincenales	Que el sistema de información emita reportes semanales	Contar con un sistema de información capaz de proporcionar la información sin la necesidad de realizar trabajos manuales de manera adicional
Diseñar un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola	Un plan de cuenta con la ausencia de dos (02) partidas agrícolas en los gastos	Un plan de cuenta con la ausencia de una (01) partida agrícola en los gastos	Disponer de un plan de cuentas adaptado al sector agrícola
Incorporar controles internos que permitan medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros	Ausencia de uno (01) de los mecanismos de medición requeridos para la medición	Surgimiento de un (01) nuevo mecanismo de medición de los controles internos	Contar con controles internos dotados de los mecanismos necesarios para detectar desviaciones y garantizar la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros
Contar con mecanismos de control a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión			
Implementar controles generales sobre las tecnologías de información	Ausencia de dos (02) controles	Ausencia de un (01) control	Controlar la eficiencia operacional de las tecnologías de información
Desplegar las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Ausencia de una (01) política y de un (01) procedimiento	Ausencia de una (01) política	Establecer políticas y procedimientos en donde se especifiquen las actividades de control que deben ser aplicadas

Cuadro 7 (Cont.)

Estrategias	Riesgos		Objetivos Operacionales
	Tolerancia	Aceptado	
Hacer que la información sea comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna.	La comunicación de información relevante y de los resultados de las evaluaciones con una (01) semana de retardo	La comunicación de información relevante y de los resultados de las evaluaciones con dos (02) días de retardo	Comunicar oportunamente la información relevante y el resultado de las evaluaciones realizadas a los trabajadores
Estimular la comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores			

Fuente: Elaboración Propia (2015), basado en PWC (2014a)

Como se observa en el cuadro precedente, cada una de las estrategias que deben ser ejecutadas para el logro de los objetivos operacionales propuestas, posee un riesgo aceptado, que puede interferir con el logro del mismo sin ocasionar discrepancias significativas, motivo por el cual se clasificaron como aceptables. No obstante, el riesgo tolerable está representado por la máxima desviación que pueden aceptar las entidades estudiadas para garantizar la inexistencia de alteraciones capaces de atentar contra el alcance de dichos objetivos.

Todo lo antes expuesto, permite incorporar a los controles internos existentes en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, el Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno del COSO 2013, además de los parámetros que deben ser empleados para determinar lo apropiado o no de cada uno de los riesgos capaces de atentar contra los controles internos existentes en las mencionadas organizaciones.

Fase III
Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Actividades de
Control en el Área Contable de las Empresas del
Sector Agrícola

Esta fase tiene por objeto erradicar las debilidades encontradas que están relacionadas con la inexistencia de controles internos que permitan medir la razonabilidad de la cifras presentadas por los estados financieros, la falta de adaptación del sistema de información a las necesidades de la empresa, la elaboración de información financiera de forma manual, la ausencia de mecanismos que permitan detectar desviaciones en la gestión, la falta de controles generales sobre la tecnologías de información, y la inexistencia de actividades de control que no se despliegan mediante políticas y procedimientos.

En conjunto, las debilidades antes mencionadas afectan los alcances de los Principios 10, 11 y 12, es decir, la selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables, que la organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos y que se implementan las actividades de control a través de políticas y procedimientos, respectivamente, cada uno de los cuales son exigidos por el COSO 2013. Por ello, para el cumplimiento de esta fase resulta fundamental establecer las actividades de control que deben seguirse en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, entre las cuales se encuentran las siguientes:

Actividades de Control para el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua

La implantación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola

ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, es una responsabilidad gerencial que debe asumir cada entidad, pudiendo para ello contar con el apoyo técnico de consultores externos.

No obstante, es importante que en todo momento el personal involucrado, cuide de llevar a cabo las siguientes actividades de control:

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

Uso de las Actividades de Control como Respuesta a los Riesgos

Las actividades de control requeridas para responder al riesgo, abarcan no sólo los aspectos teóricos de las mismas, sino también, las relacionadas a los recursos humanos, materiales, equipos y la propia gestión administrativa, debiendo ser implementadas, mantenidas, entendidas y comprendidas por todas las personas que trabajan en el área contable de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua

Cabe destacar que, las mencionadas empresas tiene un ambiente de trabajo que cuenta con la más alta calidad de gente y servicio, donde la filosofía de trabajo está siempre orientada al respeto mutuo y al trabajo en equipo. Se trabaja en un clima abierto que promueve la iniciativa y la camaradería.

El Gerente General, será el encargado de fomentar en todo momento un ambiente que proporcione el funcionamiento correcto de los controles. En el ambiente descrito, el control se ve favorecido, está destinado a producir un efecto importante en la selección y en la eficacia de lo establecido por esta propuesta, tomando en cuenta las actitudes, capacidades, percepciones y acciones del personal que labora en el área contable.

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

Actividades de Control para Prevenir Riesgos Asociados con los Ingresos

- Todas las operaciones validas de ingresos deben ser registradas y procesadas diariamente.

- Todas las operaciones de ingresos, representan ventas reales realizadas a clientes no ficticios, de acuerdo con lo autorizado por el Jefe del departamento con competencia en la materia.

- Los ingresos deberán ser registrados correctamente, en cuanto a cantidad, importe, fecha y cliente en los períodos correctos.

Actividades de Control para Prevenir Riesgos Asociados con el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

- Todas las operaciones de ingresos o egresos, deben ser numeradas en el momento en el cual se originen, si es que no poseen un número preestablecido el documento soporte de dicha transacción.

- Una vez realizadas las operaciones deben ser controladas mediante el registro contable, el cual permitirá comparar los movimientos diarios con cada uno de los soportes que se han utilizado.

- Diariamente, se debe observar que todos los datos de las operaciones realizadas durante el día han sido procesadas.

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

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

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

- Todas las operaciones deben ser autorizadas por la persona que le corresponda.

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

Una vez seleccionadas y desarrolladas las actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables (Principio 10), tal y como se detalló anteriormente, es necesario que la organización seleccione y desarrolle actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos (Principio 11).

Para tal fin, es necesario contratar los servicios de una empresa consultora especialista en sistemas de información que realice las siguientes operaciones:

- Determine la idoneidad de los sistemas automatizados existentes para establecer si están aptos o si es necesario solicitar la adquisición de nuevos equipos con mayor capacidad tecnológica.

- Contando con los equipos automatizados idóneos, debe iniciarse el proceso de adaptación del sistema de información a las necesidades de las empresas del sector agrícola.

- Establecerse controles generales sobre la tecnología de información.

- Hacer que los informes emitidos por el sistema puedan presentar, en todos los casos, una comparación entre lo planificado y lo realmente ejecutado, para que proporcione directamente las variaciones que puedan presentarse.

Cabe destacar que la adaptación de los sistemas de información podría generar desembolsos monetarios estimados de bolívares quince mil (Bs. 15.000,00), los cuales podrían incrementarse para aquellas organizaciones que deban adquirir un sistema automatizado nuevo cuyo costo estimado es de bolívares ciento cincuenta mil (Bs. 150.000,00).

Ahora bien, debido a que las actividades de control deben desplegarse a través de políticas y procedimientos de acuerdo con lo establecido por el Principio 12 del COSO 2013, se consideró oportuno establecer las políticas que se detallan a continuación:

- Sustentar con su respectiva documentación todos los ingresos y gastos que se desprendan de las actividades normales.
- Registrar las transacciones que se realicen en las operaciones cotidianas diarias.
- Realizar arqueo sorpresivo a caja chica.
- Elaborar las declaraciones de impuestos sin retraso.
- Desarrollar todas las sugerencias que sean emitidas por la empresa consultora que sea contratada para el desarrollo de los procedimientos requeridos por el área contable de las empresas del sector agrícola.

Asimismo, es importante que se contrate una empresa consultora para que desarrolle los procedimientos del área contable de las empresas estudiadas y fije las políticas que deben ser utilizadas para garantizar la consecución de los objetivos. Cabe destacar que el costo estimado de la confección de dichos procedimientos

podría alcanzar bolívares cincuenta mil (Bs. 50.000,00), los cuales podrán beneficiar a las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, de manera tangible e intangible.

Fase IV
Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Información y
Comunicación para el Área Contable de las
Empresas del Sector Agrícola

El contenido de esta propuesta deberá ser informado, captado y comunicado de forma eficiente a todos los trabajadores vinculados con el área contable de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua, para hacer que estas personas entiendan su papel y cómo las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Por ello, las fases anteriores serán de gran ayuda para informar y comunicar el contenido de la propuesta de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

En este sentido, para hacer del conocimiento de los trabajadores estudiados el contenido de la propuesta, deberán impartirse un taller sabatino de cuatro (04) horas, en el cual se explicará el contenido de la propuesta (Presentación de la Propuesta) y se permitirá, a los trabajadores involucrados, obtener el conocimiento teórico de la propuesta, practicar el contenido de la misma y obtener el material didáctico que se desprende del hecho reproducir el contenido de la propuesta.

Dicha responsabilidad deberá recaer en el Gerente General, quien decidirá cuál de las personas que actualmente forman parte de la organización deberá, dada su experiencia, conocimiento y capacidad, explicar a los trabajadores del área de contable el contenido de la propuesta, además de hacer énfasis en la necesidad de evitar que se presenten errores u omisiones en la información financiera, para que la

entidad pueda disponer de información de calidad y la misma sea transmitida de manera oportuna. De esta manera, se podrá cumplir con la generación y uso de información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno que es el Principio 13, del COSO 2013.

Fase V
Acciones de Mejora a ser Aplicadas al Componente Supervisión para el Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola

Para revisar el funcionamiento del correcto cumplimiento de cada una de las fases que integran a la propuesta de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, deberán realizarse actividades permanentes de supervisión, evaluaciones y una combinación de ambas técnicas, además de comunicar las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores, lo que permitirá poner en funcionamiento el Principio 17, que se encarga de evaluar y comunicar oportunamente las deficiencias del control a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

En este sentido, las acciones permanentes de supervisión consisten en monitorear las actividades que son llevadas a cabo durante las operaciones normales del área contable de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua, teniendo en cuenta la necesidad de realizar una revisión diaria de la información que se genera en las actividades desarrolladas en el área.

Dentro de este contexto, es importante tomar en consideración que para comunicar deficiencias PWC (2014a) recomienda que:

- Las deficiencias se comuniquen a las personas directamente responsables de alcanzar los objetivos de negocio afectados por dicha deficiencia.
- Las deficiencias se comunican a la persona directamente responsable de la actividad y a una persona que se encuentre en un nivel inmediatamente superior.
- Existen canales alternativos de comunicación para informar sobre los aspectos sensibles, como puede ser el caso de actuaciones ilegales o inadecuadas.
- Determinados tipos específicos de deficiencias se comunican directamente a niveles directivos más altos.
- Se deben establecer protocolos para determinar lo que debe comunicarse a la gerencia.
- La información relativa a las acciones correctoras emprendidas o que deban iniciarse se traslada de vuelta al personal relevante implicado en el proceso de comunicación. (p. 110).

Por lo tanto, es fundamental que la supervisión a la hora de comunicar las deficiencias deba hacerlo directamente a la persona responsable y a su superior, a través del canal de comunicación más pertinente según sea el caso y a la gerencia a fin de proporcionar la información sobre el estado de la gestión de riesgos.

Costos Estimados del Proceso de Implantación

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los egresos reales que se desprenden de la implantación y puesta en marcha de la propuesta. Además, están sujetos a rectificaciones a medida que se vayan aplicando las actividades o por los efectos de la inflación que caracteriza a la economía venezolana.

Por ello, para implementar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector

agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, se requiere de los desembolsos indicados en el Cuadro 8:

Cuadro 8
Costos Estimados para el Proceso de Implantación

Actividades a Realizar	Cantidad	Costo Unitario (Bs./h)	Total Bolívares
Adquisición de Sistema Automatizado Nuevo	1	150.000,00	150.000,00
Programa Destinados a Adaptar los Sistemas de Información a las necesidades de las empresas	1	15.000,00	15.000,00
Confección de Procedimientos	1	50.000,00	50.000,00
Taller para la Presentación de la Propuesta			
<ul style="list-style-type: none"> • Material impreso en donde se presenta todo el contenido de la propuesta (24 trabajadores x 21 hojas = 504) 	504	8,00	4.032,50
<ul style="list-style-type: none"> • Refrigerios 	24	150,00	3.600,00
Total			222.632,50

Fuente: Elaboración Propia (2015)

La adquisición del sistema automatizado es opcional, porque esto depende de si la empresa posee o no computadores con la capacidad tecnológica suficiente para incorporar el programa destinado a adaptar la información a las necesidades del sector agrícola, cuyo costo es de Bs. 150.000,00 para el computador y 15.000,00 para la confección del programa.

Adicionalmente, se debe contratar una empresa consultora para la confección de los procedimientos cuyo costo estimado es de Bs. 50.000,00 y finalmente, la

presentación de la propuesta ameritará de un taller cuyo costo estimado es de Bs. 7.632,50, de 4 horas, preferiblemente un día sábado, en donde se le entregue al personal el material que corresponde al contenido de la misma y se le explique el porqué de cada una de sus fases y los beneficios que traerá a las empresas del sector agrícola del Estado Aragua.

Administración de la Propuesta

La propuesta de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, deberá ser objeto de un consenso entre los accionistas y gerentes de la entidad estudiada. Una vez decidida su implantación, la responsabilidad de la será de la gerencia general o de las personas que ésta designe como responsables del proceso.

Para lograr la eficiencia y eficacia en el proceso de implantación y puesta en marcha de la propuesta, será necesario realizar talleres en donde se comprometa a todo el personal, ya que sólo de esa manera, se podrá hacer del conocimiento de los trabajadores del área contable de las empresas perteneciente al sector agrícola del Estado Aragua.

Factibilidad de la Propuesta

El sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, se consideran factibles porque según lo expresa PWC (2014b):

El informe COSO 2013 es un proceso que debe ser desarrollado por toda la organización para identificar eventos

potenciales que pueden afectar la consecución de sus objetivos, de modo de administrarlos con el fin de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos (p. 6).

En efecto, el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, al ser aplicado a la información generada en las operaciones cotidianas del área contable otorgarán a las empresas estudiadas la posibilidad de aplicar una alternativa de solución a los problemas que actualmente enfrentan. Por ello, esta propuesta se considera factible desde el punto de vista humano, financiero, estratégico y técnico.

Factibilidad Humana

En lo humano, es factible la implantación de esta propuesta porque los trabajadores al poseer una guía escrita del trabajo a realizar para garantizar la eficaz y eficiente contabilización de los movimientos monetarios realizados por las empresas del sector agrícola y sus respectivos registros, podrán percibir mayor satisfacción de las labores que realizan y ofrecerán a la gerencia, información valiosa para que las decisiones sean acertadas y capaces de incrementar los resultados financieros de estas entidades.

Factibilidad Financiera

Esta propuesta se considera factible desde el punto de vista financiero porque los costos que generará su implantación, alcanzan a Bs. 222.632,50, los cuales se verán retribuidos de manera tangible e intangible, proporcionando la posibilidad de obtener incrementos considerables de la rentabilidad. Además, otorgarán beneficios que se materializarán en un mejor ambiente de trabajo, la disminución de las tensiones por la necesidad de tomar decisiones apresuradas y sin respaldo, entre otras ventajas que

otorga la actualización de los controles internos a las organizaciones.

Factibilidad Estratégica

En el plano estratégico, esta propuesta es factible porque los trabajadores de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua, están interesados en conocer una mejor forma de contabilizar las transacciones de las entidades, lo cual se podrá alcanzar a través del contenido de la propuesta, proporcionando no sólo una manera ordenada y adaptada a la organización de realizar las tareas vinculadas con los registros contables del sector agrícola, sino también, podrán observar cómo la información que se genere, será de gran beneficio para la toma de decisiones gerenciales y para conocer los diferentes pasos que deben realizarse para mantener fielmente controladas las operaciones cotidianas de la entidad.

Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista de técnico, la presente propuesta se considera factible porque las empresas del sector agrícola del Estado Aragua cuentan con un espacio apropiado para reunir a todo el personal que conforman al área contable. Además, la entidad posee impresoras, máquinas de escribir, entre otros recursos tecnológicos, que resultan fundamentales para la implantación del sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

SECCIÓN VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La culminación de la propuesta de un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua, llevó a las siguientes conclusiones:

El diagnóstico de la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 1), permitió evidenciar que a pesar de que están establecidos los niveles de autorización, la inexistencia de controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros y la falta de adaptación del sistema de información a las necesidades de las empresas estudiadas, generan serias dificultades para la elaboración de la información financiera, haciendo que esta última sea emitida manualmente, presente errores u omisiones y carezca de la calidad requerida para servir de soporte a la toma de decisiones.

Adicionalmente, se encontró que el plan de cuentas no está destinado de manera específica al sector agrícola, lo cual genera reportes contables con la ausencia de las partidas que son requeridas para el reflejo de las actividades desarrolladas por las entidades estudiadas. Además, no se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión, las decisiones son tomadas sobre bases empíricas y no es planificado el consumo de los recursos.

En lo que respecta a la descripción de los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio

Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 2), se concluye que en estas organizaciones las decisiones son tomadas sobre bases empíricas, lo cual atenta contra el establecimiento del ambiente de control requerido para el buen funcionamiento del control interno.

De igual forma, se encontró que el componente evaluación de riesgos, requiere de mejoras asociadas con la planificación del consumo de los recursos, la falta de definición de los objetivos del área contable y de análisis de los cambios significativos. Por su parte, el componente actividades de control demanda de la aplicación de acciones correctivas a partir de las cuales se puedan proporcionar controles internos capaces de medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros y, simultáneamente, la ejecución manual de los reportes contables.

Asimismo, es necesaria la realización de mejoras capaces de adaptar el sistema de información a las necesidades de la empresa, generar mecanismos que faciliten la detección de desviaciones en la gestión, aplicar controles generales sobre las tecnologías de información y desplegar, a través de políticas y procedimientos, las actividades de control.

En lo que respecta al componente información y comunicación la aplicabilidad del COSO 2013 en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, demanda de la ejecución de controles que impidan la presencia de errores u omisiones en la información financiera y proporcionen calidad, mediante adaptaciones del plan de cuentas al sector agrícola. Además, es necesario que la información relevante sea comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna.

Ahora bien, el monitoreo de actividades reclama de la comunicación de las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores y del

establecimiento de los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera, para poder adaptar los controles internos de las organizaciones estudiadas a las exigencias del COSO 2013.

Por otra parte, el establecimiento de las debilidades y fortalezas que existen en las empresas estudiadas, para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 (Objetivo Específico 3), llevó a concluir que las fortalezas presentadas por las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua se concentran en compromiso que tienen los trabajadores por desarrollar sus competencias y conservar sus valores éticos. Adicionalmente, estas personas son objeto de una supervisión responsable y evaluaciones individuales.

Asimismo, los estados financieros presentan fortalezas asociadas con el monitoreo continuo de las unidades administrativas encargadas de proporcionar información, la evaluación de los riesgos de fraude en su elaboración y en que permiten comunicar a terceros de forma eficiente. Similarmente, son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas y las actividades de control están debidamente implementadas.

Sin embargo, existen debilidades para implementación de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013 en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua, ya que los objetivos del área contable no están definidos en su totalidad, lo cual ocurre, de la misma manera, con el análisis de los cambios significativos ocurridos en el desarrollo de las actividades normales. Asimismo, se detectó la inexistencia de controles generales sobre las tecnologías de información, actividades de control no desplegadas a través de políticas y procedimientos, información relevante y deficiencias encontradas en las

evaluaciones que no son comunicados oportunamente a los trabajadores, y ausencia de los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera.

Por ello, el diseño de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua (Objetivo Específico 4), se desarrolló a través de una identificación de las acciones de mejora a ser aplicadas en el componente ambiente de control en el área contable de las empresas del sector agrícola, la revelación de las acciones de mejora a ser aplicadas a los componentes evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Recomendaciones

A las Empresas del Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua

- Adoptar el contenido de la presente propuesta para de esta manera, adecuar los controles internos que son aplicados en la actualidad a las exigencias del COSO 2013, lo cual permitirá incrementar la eficiencia y efectividad de los mencionados controles e incrementar la confiabilidad y calidad de la información que es utilizada para soportar el proceso de toma de decisiones.
- Establecer políticas que exijan el empleo de controles internos para medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros, ya que solo a través de las mismas se podrá garantizar que la información financiera este dotada de una alta calidad.
- Contratar una empresa consultora especialista en la actualización de los sistemas de información, a fin de adaptar a las necesidades de la empresa el sistema automatizado y evitar la elaboración de la información financiera manualmente.

- Implementar mecanismos de control tales como indicadores financieros, con el fin de contar con elementos que permitan detectar la aparición de las desviaciones ocurridas en la gestión.

- Diseñar controles generales para las tecnologías de información, con el fin de optimizar los servicios que proporciona, apoyar el cumplimiento de los objetivos, las políticas de control interno y mejorar la calidad de la información financiera.

- Desplegar las actividades de control a través de las políticas y procedimientos, para de esta manera, garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la gerencia y se logren disminuir los riesgos que puedan tener un impacto potencial en el logro de los objetivos.

A los Gerentes del Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua

- Tratar en lo posible de contar con bases confiables para realizar el proceso de toma de decisiones, ya que de lo contrario, se estará ejecutando un proceso empírico capaz de perjudicar de manera negativa el empleo de los recursos que son utilizados por la organización para el desarrollo de sus actividades normales.

- Concientizar que la falta de planificado del consumo de los recursos en las actividades normales, hace que se desperdicie la oportunidad de contar con una base para la detección de desviaciones, fundamentar el proceso de toma de decisiones y aplicar acciones correctivas.

- Adecuar el plan de cuentas utilizado para la codificación de las partidas que van a ser incluidas en los estados financieros, de manera específica, al sector agrícola, con el objeto de obtener una información certera y con la calidad requerida para la ejecución eficaz y eficiente de las actividades.

- Definir los objetivos del área contable para promover entre los trabajadores la clara idea de las metas que deben ser alcanzadas por la organización.
- Proporcionar oportunamente a los trabajadores la información que sea relevante para la organización y la correspondiente a las deficiencias que sean encontradas en las evaluaciones realizadas a los colaboradores.
- Establecer los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera, ya que a mejor calidad en la información, son mayores las posibilidades de éxito que tienen las organizaciones.

A los Trabajadores del Área Contable de las Empresas del Sector Agrícola Ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua

- Estar atentos a evitar fallos matemático, administrativos o humanos, que sean capaces de incorporar errores u omisiones en la información financiera, porque este tipo de defectos atentan contra la calidad, confiabilidad y veracidad de las cifras presentadas por los reportes contables.
- Preocuparse por analizar los cambios significativos que sean presentados por las cifras contenidas en los estados financieros, ya que solo de esta forma se podrán conocer las partidas que están consumiendo la mayor cantidad de recursos en las operaciones cotidianas.

LISTA DE REFERENCIAS

- Aguilar, M. (2015). **Componentes, Principios y Puntos de Interés del COSO 2013**. [Documento en línea]. Disponible: <http://es.slideshare.net/miguelserrano-5851127/componentes-principios-y-puntos-de-inters-coso-2013-28mar2015-dr-miguel-aguilar-serrano> [Consulta: 2015, Junio 21].
- Arias, F. (2012). **El Proyecto de la Investigación**. (6a. ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Asociación Española para la Calidad (AEC, 2014). **COSO**. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso> [Consulta: 2015, Febrero 6].
- Calderón, E. (2014). **Estrategias de Control Basadas en el Informe COSO II para la Mejora de las Actividades Contables de las Empresas del Sector Metalúrgico del Estado Aragua**. Trabajo de maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus La Morita
- Cante, S. (2014). **Controles Administrativos y Contables: Perdieron Importancia y Ganaron Efectividad**. Bogotá: Publicaciones de la Universidad Javeriana.
- Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009). **NIIF para las PYMES. Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades**. London: El Autor.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela** (2009). Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.908 de fecha 15 de febrero de 2009.
- Court, V. (2014). **Generación de Proyectos I (Compilación)**. Caracas: Instituto Internacional de Andragogía.
- Defliese, P., Jaenicke, H., Sullivan, J. y Gnospeluis, R. (2012). **Auditoría Montgomery**. (5a. ed.). México: Limusa.
- Flores, G. (2013) **Las NIIF para las PYMES en Latinoamérica**. Asociación Interamericana de Contabilidad. [Documento en línea]. Disponible: http://www.fidelitasvirtual.org/moodle/file.php/1/Presentaciones/NIIFPYMESE_NLATINOAMERIFIDELITAS.pdf [Consulta: 2015, Febrero 5].

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2013). **Metodología de la Investigación** (6a. ed.). México: McGraw-Hill Interamericana, S. A.
- ISO 31.000:2009 (2009). **Gestión de Riesgo, Principios y Directrices**. [Documento en línea]. Disponible: http://www.surlatina.cl/contenidos/archivos_articulos/13-el%20nuevo%20estandar%20iso%20para%20la%20gestion%20del%20riesgo.pdf [Consulta: 2015, Enero 23].
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2009). **NIIIF para las PYMES. Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades**. London: El Autor.
- Landsittel, D. (2013). **Control Interno – Marco Integrado**. México: Committee os Sponsoring Organizations of the Teadway Commission.
- Leal, R. (2014). **Departamento de Contabilidad. Objetivos y Funciones**. Valdivia. [Documento en línea]. Disponible: http://www.uach.cl/direccion/finanzas/-contabilidad/conta_funciones.html [Consulta: 2015, Febrero 5].
- Ley Sarbanes Oxley** (2002). Pub. L. No. 107-204, 116 Stat. 745
- Meycar, C. (2015). **Control Interno Basado en el Informe COSO**. [Documento en línea]. Disponible: http://www.datasec-soft.com/archivos/sp/PPTS/Presentacion_Control_Interno_COSO-ES.ppt#256,1, [Consulta: 2015, Marzo 30].
- Moreno, P. (2013). **Bases para el Establecimiento de un Sistema de Control Interno en las Empresas Dedicadas al Sector Agricultura**. Trabajo de maestría no publicado. Universidad Bicentenario de Aragua, San Joaquín de Turmero.
- Páez, M. (2014). **La Importancia del Control Interno Administrativo y Financiero en la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas Agropecuarias**. Trabajo de maestría no publicado. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.
- Palella, S. y Martins, F. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel.
- Pérez, J. (2013). **Qué son las Bases Teóricas de la Investigación**. [Documento en línea]. Disponible: <http://metodologiadela-investigacion-2010.blogspot.com-/2013/04/bases-teoricas.html> [Consulta: 2015, Febrero 5].

- Price Water House Coopers (PWC, 2014a). **Control Interno: Un Eficaz Mecanismo para el Éxito de la Gestión Empresarial**. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.pwc.com/pe/es/prensa/control-interno-un-eficaz-mecanismo-para-el-exito-de-la-gestion-empresarial.jhtml> [Consulta: 2015, Febrero 5].
- Price Water House Coopers, S.C. (PWC, 2014b). **2014, Año de Transición al Nuevo COSO 2013**. México DF. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf> [Consulta: 2015, Enero 25].
- Quijado, J. (2014). **Oportunidades de la Innovación en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME)**. Caracas: Macchi.
- Sabino, C. (2012). **Metodología de la Investigación**. (6a. ed.). Buenos Aires: El Cid.
- Sarduy Y. (2014). **El Análisis de la Información y las Investigaciones Cuantitativas y Cualitativas**. Caracas: Fedupel.
- Schmidt, C. (2013). **Informe COSO y las Distintas Responsabilidades en la Empresa**. México: Guía de Gerencia, Vol. 3.
- Senarega, T. (2012). **Implicaciones de la ISO en Venezuela**. Caracas: Tecni-ciencia.
- Serna, H. (2011). **Gerencia Estratégica**. (11a. ed.). Bogotá: 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). **El Proceso de la Investigación Científica**. (3a. ed.). Caracas: Limusa.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2012). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: Fedupel.
- Valdivieso (2014). **Principales Cambios en Relación a COSO 1992 y su Uso en la Evaluación del Control Interno**. Buenos Aires: Clain 2014.
- Valera, J. (2011). **Metodología de la Investigación Educativa**. (3a. ed.). Madrid: Universidad de Mursia.
- Vásquez, L. (2012). **Implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en las Haciendas Ubicadas en la Provincial Cañar Cantón Deleg**. Trabajo de maestría no publicado. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca.

VEN NIF PYMES (2011). **Transición de VEN PCGA a VEN NIF PYMES/Efectos y Aplicaciones Relevantes**. Caracas: Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Zambrano (2014). **Evaluación del Sistema de Control Interno a través del Informe COSO 2013, en las Empresas Avícolas Ubicadas en Valencia, Estado Carabobo**. Trabajo de maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.

ANEXOS

ANEXO A
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Maracay, 03 de Abril de 2015

Señores:
Empresas Pertenecientes al Sector Agrícola
Municipio Libertador del Estado Aragua
Presente.-

Distinguidos Señores:

Como estudiante de la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, me he planteado la realización de una investigación, titulada: **SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA.**

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

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

Atentamente,

Lic. Yamile Torres

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

CUESTIONARIO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRABAJO DE GRADO TITULADO: SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA

Presentación

Se ha diseñado el siguiente cuestionario con la finalidad recolectar datos para proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

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

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

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

El completar el cuestionario requerirá aproximadamente de 10 minutos.

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

CUESTIONARIO

1	2	3	4
Totalmente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No tiene información

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual del control interno en el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua.

Ítem		1	2	3	4
1.	¿Existen controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros?				
2.	¿El sistema de información está adaptado a las necesidades de la empresa?				
3.	¿Es necesario elaborar la información financiera manualmente?				
4.	¿Se han presentado errores u omisiones en la información financiera?				
5.	La empresa ¿cuenta con información financiera de calidad?				
6.	¿Existe un plan de cuentas destinado de manera específica al sector agrícola?				
7.	¿Están debidamente establecidos los niveles de autorización?				
8.	¿Se cuenta con mecanismos a partir de los cuales se detecte la aparición de desviaciones en la gestión?				
9.	¿Las decisiones son tomadas sobre bases empíricas?				
10.	¿Es planificado el consumo de los recursos?				

Objetivo 2: Describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad en las empresas del sector agrícola ubicado en el Municipio Libertador del Estado Aragua

Ítem		1	2	3	4
11.	¿Los trabajadores muestran compromiso con los valores éticos?				
12.	¿Se realiza la supervisión de manera responsable?				
13.	¿Está usted comprometido con ser competente?				
14.	¿Están definido los objetivos del área contable?				
15.	¿Son identificados los riesgos que se generan en las actividades cotidianas?				
16.	¿Se evalúan los riesgos de fraude en la elaboración de los estados financieros?				
17.	¿Son analizados los cambios significativos?				

Ítem		1	2	3	4
18.	Las actividades de control ¿están debidamente implementadas?				
19.	¿Existen controles generales sobre las tecnologías de información?				
20.	Las actividades de control ¿se despliegan a través de políticas y procedimientos?				
21.	La información relevante ¿es comunicada internamente a los trabajadores de forma oportuna?				
22.	Los estados financieros ¿permiten comunicar a terceros de forma eficiente?				
23.	¿Se realizan evaluaciones individuales a cada trabajador?				
24.	¿Son comunicadas las deficiencias encontradas en las evaluaciones realizadas a los trabajadores?				
25.	¿Se monitorea continuamente a las unidades administrativas encargadas de proporcionar información al área contable?				
26.	¿Están establecidos los requisitos destinados a garantizar la calidad de la información financiera?				

ANEXO B
INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

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

Estimada Profesor (a): _____

El presente instrumento diseñado tienen como finalidad recolectar información para el trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**, por lo que en atención a su experiencia en el área _____, se solicita su colaboración para que revise las preguntas formuladas, de acuerdo con los criterios de claridad, pertinencia, precisión y coherencia, cumpliendo así con el proceso de validación. En este sentido, se presenta a continuación el instrumento (cuestionario), seguido de una matriz en la cual coloque sus observaciones sobre los mismos.

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

Atentamente,

La Investigadora

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRABAJO DE GRADO TITULADO:
SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL
SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA**

Presentación

Información general:

Apellido (s) y Nombre (s): _____
Profesión/ocupación: _____
Empresa donde labora: _____

Instrucciones:

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

(4) Excelente

(3) Bueno

(2) Regular

(1) Deficiente

- Indique cualquier sugerencia para mejorar el instrumento en el espacio de observaciones.

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

ÍTEMS	CLARIDAD				PERTINENCIA				PRECISIÓN				COHERENCIA			
	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																

Observaciones:

ANEXO C
CARTAS DE VALIDACIÓN



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

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Dr. Andrés J. Peraza H,
en mi carácter de Docente, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista de contenido,
diseñado por **Lic. YAMILE TORRES**; que será aplicado a la muestra seleccionada
en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título: **SISTEMA DE
ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL
ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR
AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO
ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 12 días del mes de Mayo de 2015

C.I. 3126689

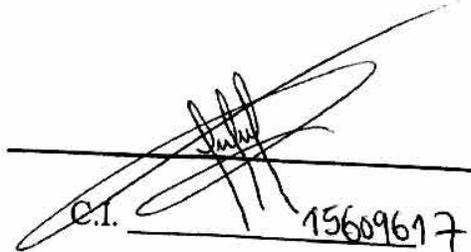


UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, EMMANUEL MEDINA,
MAESTRO en CIENCIAS CONTABLES, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista CONTENIDO,
diseñado por Lic. YAMILE TORRES; que será aplicado a la muestra seleccionada
en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título: **SISTEMA DE
ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL
ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR
AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO
ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 11 días del mes de MAYO de 2015


C.I. 15609617



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



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, JUAN SANCHEZ,
Lic/da en EDUCACION, hago constar
mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista METODOLÓGICO, diseñado por
Lic. YAMILE TORRES; que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación
del Trabajo de Grado que lleva por título: **SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN
INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS
EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL
MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA.**

Constancia que se expide a los 28 días del mes de MAYO de 2015

C.I. 2001272

ANEXO D
CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD

Cuadro 9
Resultados de la Confiabilidad del Cuestionario de Recolección de Datos

Experto Ítems	1	2	3	Σxi	$\Sigma xi/nj$	$(\Sigma xi/nj)/Vmx$	Pr	Cve
1	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
2	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
3	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
4	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
5	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
6	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
7	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
8	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
9	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
10	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
11	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
12	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
13	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
14	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
15	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
16	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
17	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
18	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
19	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
20	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
21	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
22	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
23	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
24	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
25	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
26	4	4	3	11	3,67	0,92	0,04	0,91
Σ total	125	126	96	241	113,77	28,52	1,24	27,28
X	4,0	4,0	3,0	11,0	3,67	0,92	0,04	0,91

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Nomenclatura: 117,44

$\sum x_i$ = Sumatoria de los valores asignados por los Expertos.

n_j = Número de Expertos.

V_{mx} = Valor máximo asignado por los Expertos.

$$Pr = 1 - \frac{\sum x_i / n_j}{\frac{V_{mx}}{2}}$$

Cve = Coeficiente de validez.