



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO APLICADO EN LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRITZ, C.A.**

**AUTOR:** Br. Luís Rujano  
**C.I. N°:** V-18.985.164

Octubre, 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO APLICADO EN LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRITZ, C.A.**

Trabajo Especial de Grado a presentar como requisito para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**AUTOR:** Br. Luís Rujano  
**C.I. N°:** V-18.985.164  
**TUTOR:** Prof. Luis Rosales

Octubre, 2013

## DEDICATORIA

Mi vida, mi carrera y todo lo que me proponga va dedicado y encomendado a **DIOS**, solo Él puede darnos toda esa fé, esperanza, perseverancia, valor, coraje y fuerza que necesitamos para salir y seguir adelante para poder hacer realidad todas esas ilusiones y sueños de los cuales estamos llenos y que nos permiten vivir cada día con más ganas de seguir adelante y sin miedo a nada.

Quiero agradecer de manera muy especial a mi madre **Nobella Rangel** y a mi padre **Luis Rujano**, por ser mi apoyo incondicional en toda esta etapa de formación académica y en lo que llevo de vida, Ustedes definitivamente has sido una solida base en mi vida, gracias por toda tu dedicación, cariño, ayuda, apoyo y sobretodo paciencia. **DIOS LOS BENDIGA.**

A mis hermanas **Angélica Artigas y Elvira Artigas**, por apoyarme todo este tiempo en este reto, por animarme a seguir adelante y así continuar.

Especialmente a mi tesoro, mi bebe mi sobrina linda **María Virginia Artigas**, por su cariño y amor, los cuales sirvieron de estímulo en el alcance de este logro.

A todos mis compañeros y compañeras de la villa que siempre los voy a recordar gracias por brindarme su amistad, **SIEMPRE LOS RECORDARE.**  
**DIOS LOS CUIDE A TODOS Y TODAS.**

**Luis Rujano**

## AGRADECIMIENTOS

Primero y principal quiero agradecer a **DIOS TODOPODEROSO**, por llenarme de valor, fuerza, amor, paciencia, entendimiento y entusiasmo en toda esta etapa de mi vida, y sobre todo en esos momentos en cuanto más necesitaba llenarme de coraje para enfrentar la realidad y sus dificultades, Tú **DIOS** eres todo para mí, Gracias por ser mi amigo fiel e incondicional, y por no desampararme en las luchas de la vida.

A la Ilustre **UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, "NUCLEO RAFAEL RANGEL"**, por brindarme la valiosa oportunidad de abrirme sus puertas y así poder adquirir todos los conocimientos y valores tanto éticos como morales, impartidos por todos sus dignos y valiosos profesores, necesarios para desarrollarme como futuro profesional digno de haber estudiado en esta gran Universidad. Gracias por haberme permitido alcanzar esta meta **ULA - NURR**.

A todos los grandes profesores que han compartido sus conocimientos, críticas, enseñanzas, valores éticos durante todo este tiempo de formación académica, para ser de nosotros unos valiosos, emprendedores y dignos profesionales.

A mi Tutor, Prof. **Luis Rosales**, por toda su paciencia, asesoramiento, por compartir parte de sus conocimientos, por todo su apoyo incondicional y por siempre estar de muy buen humor, sencillez y humildad. **No cambie profe. GRACIAS.**

**UN MILLON DE GRACIAS A TODOS.**

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b>	iii
<b>DEDICATORIA</b>	iv
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	v
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	vi
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	vii
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	ix
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	x
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	xi
<b>RESUMEN</b>	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	8
Sistematización del Problema	8
Objetivos de la Investigación	8
Justificación de la Investigación	9
Delimitación de la Investigación	11
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	12
Bases Teóricas	16
Definición de Términos Básicos	55
Operacionalización de la Variable	56

### **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

Tipo de Investigación	57
Diseño de Investigación	58
Población	59
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	59
Revisión del instrumento	60
Análisis e Interpretación de los Resultados	62

### **CAPÍTULO IV: RESULTADOS**

Funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	63
Componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	71
Procedimientos en el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	91

### **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones	96
Recomendaciones	98

### **LISTA DE REFERENCIAS**

101

### **ANEXOS**

Anexo A. Instrumento de Recolección de Datos	104
Anexo B. Solicitud de Revisión del Instrumento	112
Anexo C. Constancias de Revisión del Instrumento	114

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pp.</b>
1	Clasificación de los controles internos	22
2	Principios del control interno	23
3	Categorías de los objetivos del sistema de control interno	24
4	Circunstancias que demandan atención especial	39
5	Actividades de control aplicado a la propiedad, planta y equipo	41
6	Operacionalización de la Variable	56

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura</b>		<b>Pp.</b>
1	Componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	30

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tablas</b>		<b>Pp.</b>
1	Protección de activos	63
2	Promoción de confiabilidad de informes	65
3	Medición del cumplimiento de la organización	66
4	Eficiencia de operaciones	68
5	Adhesión a las políticas generales	69
6	Integridad y valores éticos	71
7	Filosofía de operación de administración	72
8	Estructura organizacional	74
9	Asignación de autoridad y responsabilidad	75
10	Políticas de recursos humanos	77
11	Factores que condicionan los riesgos	78
12	Circunstancias que demandan atención especial	80
13	Mayor auxilia	81
14	Sistema de autorizaciones	83
15	Presentación de informes	84
16	Declaración sobre los activos fijos	85
17	Sistema de procedimientos para retiros	86
18	Finalidad de métodos y registros	87
19	Formas de comunicación	88
20	Actividades de supervisión y seguimiento	89
21	Revisiones del desempeño	91
22	Procesamiento de Información	92
23	Controles físicos	94
24	Segregación de funciones	95

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráficos</b>		<b>Pp.</b>
1	Protección de activos	64
2	Promoción de confiabilidad de informes	65
3	Medición del cumplimiento de la organización	67
4	Eficiencia de operaciones	68
5	Adhesión a las políticas generales	70
6	Filosofía de operación de administración	73
7	Estructura organizacional	74
8	Asignación de autoridad y responsabilidad	76
9	Factores que condicionan los riesgos	79
10	Circunstancias que demandan atención especial	80
11	Mayor auxilia	82
12	Sistema de autorizaciones	83
13	Declaración sobre los activos fijos	85
14	Finalidad de métodos y registros	87
15	Actividades de supervisión y seguimiento	90
16	Revisiones del desempeño	91
17	Procesamiento de Información	93



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO APLICADO EN LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRITZ, C.A. MUNICIPIO ESCUQUE ESTADO TRUJILLO**

**AUTOR:** Br. Luís Rujano  
**TUTOR:** Prof. Luis Rosales  
**AÑO:** 2013

**RESUMEN**

Esta investigación tuvo por objetivo analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo, se consideró de tipo descriptivo, enmarcado dentro de un diseño no experimental. La población estuvo conformada por el personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo, para un total de seis (06) sujetos informantes. Como técnica de recolección de datos se empleó la entrevista y como instrumento de recolección de datos, una guía de entrevista contentiva 24 preguntas, revisada por la técnica de validez de contenido mediante el juicio de expertos. Los resultados obtenidos de los datos aportados en la guía de entrevista aplicada a la población de estudio, fueron procesados a través de estadística descriptiva tal como: porcentaje de frecuencias absolutas y relativas por ítems. Se concluyó que el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no cumple cabalmente con todas las funciones que le son inherentes, se perciben debilidades en algunos de los componentes que lo conforman, y no se ejecutan todos los procedimientos necesarios para lograr la efectividad del mismo; por lo que se recomienda evaluar el sistema de control interno existente, a fin de realizar los cambios necesarios y lograr que el mismo se adapta a las necesidades y capacidades de control sobre la propiedad, planta y equipo de la empresa.

**Palabras clave:** control interno, propiedad, planta y equipo, Agua Mineral Berritz, C.A.

## INTRODUCCIÓN

El control interno se refiere a los métodos o prácticas, por medio de los cuales se coordinan u operan los registros, los procedimientos que afectan su uso, de forma que la administración obtiene información, protección y control. Por tanto, no puede prevenir malos juicios, decisiones, o eventos externos que puedan, en ejecución de sus propósitos, causar el fracaso de un negocio.

Por estas razones, el sistema de control interno puede proveer razonable seguridad, tan solo cuando la gerencia en su papel vigilante, y la junta, se hagan conocedoras oportunamente, de la extensión o alcance de los objetivos por los cuales es direccionada la entidad. Más aun cuando se trata de la propiedad, planta y equipo; puesto que, representan todos los bienes tangibles que dispone una empresa, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros, debido a esto, requieren de la adopción de medidas con el fin de salvaguardarlos.

Con base a lo planteado, surge el interés de realizar esta investigación para analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo. A través de la cual la empresa teóricamente cuenta con estrategias de control interno. Para tales fines, el trabajo se ha estructurado en capítulos, siendo el contenido de los mismos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I, en el cual se plantea detalladamente el problema, su formulación y sistematización, aunado a los objetivos de la investigación, tanto el general como los específicos que permitieron alcanzarlo. Finalmente se justifica la investigación desde tres puntos de vista: teórico, práctico y metodológico; junto a la delimitación del estudio donde se determina la unidad con la cual se trabajó y el tiempo de duración del estudio.

Capítulo II. El Marco Teórico, dentro del cual se muestran los antecedentes de la investigación, las bases teóricas vinculadas al estudio, la operacionalización de la variable y la definición de los términos básicos empleados en el desarrollo de la investigación.

Capítulo III. El Marco Metodológico, en él se define el tipo de investigación siendo este descriptivo con diseño de campo no experimental, se detalla la población, la técnica e instrumento de recolección de datos, así como su revisión representada por el juicio de expertos en cuanto a su contenido se refiere.

Capítulo IV. Resultados. Se muestra el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en tablas de frecuencias absolutas y relativas, junto al respectivo gráfico; por indicador, mediante la aplicación del instrumento.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones derivadas de la investigación. Finalmente se observan las listas de referencias donde se presenta el material consultado para sustentar la investigación textos, trabajos de grado y los anexos respectivos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

En la evolución histórica de las organizaciones, ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial. En esas circunstancias, el control era ejercido por los mismos propietarios quienes ejecutaban las funciones directivas, supervisaban personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente; es decir, se producía un auto control de la función directiva.

A medida que aumentó la complejidad de las organizaciones, se fue imponiendo una división del trabajo que tenía por objeto la especialización de los empleados y sus funciones. Esto exigió el ordenamiento de los medios necesarios para la consecución de los fines esperados, así pues, se dió paso a la implantación de controles internos necesarios para conseguir que las responsabilidades delegadas por los propietarios y directivos se conserven íntimamente unidas a los mismos.

De esta forma, pese a la complejidad empresarial, las organizaciones venezolanas, comenzaron a establecer controles internos; o sea, planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que

los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente, cumpliendo las directrices marcadas por la dirección.

De acuerdo a Cepeda (2005:29), el control interno es definido como aquel que “comprende tanto las normas y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos, la confiabilidad de los registros, presupuestales y financieros en las organizaciones”. Es decir, es una herramienta que canaliza las transacciones operativas de una organización.

De igual manera, el control interno en éste ámbito, puede ser administrativo o contable, representa el sustento que apoya la confiabilidad de la información. Por tanto, el control interno abarca tanto estados financieros, como controles en los registros de las operaciones; donde los activos, pasivos, capital, ingresos y egresos juegan un papel determinante para su estudio y realización.

En concordancia con las particularidades mencionadas, el sistema de control interno asegura el manejo de partidas como los activos, referidos al conjunto de cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de una organización. En el caso de la propiedad, planta y equipo, la aplicación de sistemas de control interno optimiza la conducción de las operaciones, permitiendo la protección de los activos, promoción de confiabilidad de informes, medición del cumplimiento de la organización, eficiencia de operaciones, así como la adhesión a las políticas generales.

El sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; induce a las organizaciones a la aplicación de una serie de técnicas, que incluyen: controles de protección, contabilidad, analítica, control de costos y auditoría interna. De la misma manera, es necesario que dicho sistema conste fundamentalmente de (5) componentes: un ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como monitoreo.

En resumen, si un sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; tiene los cinco componentes que acabamos de nombrar enunciados instalados y funcionando, se infiere que, el mismo es eficaz, pues forman un sistema integrado, considerando que las fortalezas de un componente pueden compensar las debilidades de otro proporcionando un nivel apropiado de control. En este sentido, toda organización debe aplicar una serie de procedimientos, tanto administrativos, como contables, direccionados a revisar el desempeño, procesar la información, aplicar controles físicos y segregar las funciones del personal interviniente.

Sin embargo, existen organizaciones donde el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; presenta debilidades, tales como las pequeñas y medianas entidades (PYME's), las cuales según algunos investigadores como Saavedra y Hernández (2008), en los últimos seis años han alcanzado un desarrollo vertiginoso, aumentando el grado de complejidad y dinamismo de sus operaciones diarias, incrementando la necesidad de alcanzar óptimos niveles de operación, así como mejores

controles internos que le permitan un manejo eficiente, eficaz y económico en el flujo de sus actividades para alcanzar, tanto los objetivos como las metas planteadas, a su vez mantener la competitividad en el mercado.

Por el gran dinamismo de las pequeñas y medianas empresa (PYME's) en el desarrollo de las actividades económicas, los altos directivos tienden a descuidar aspectos relacionados con el control interno, la eficiencia en el logro de sus objetivos, metas y calidad del personal profesional que labora en las diferentes áreas, ocasionando bajas en la productividad y rentabilidad, motivado en gran medida a la falta de información oportuna en torno a la detección de desviaciones y por ende a la aplicación de los correctivos necesarios. (Saavedra y Hernández; 2008).

bdigital.ula.ve

Tal situación pareciera estar ocurriendo en el estado Trujillo, específicamente en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A., unidad objeto de estudio ubicada en el municipio Escuque del estado Trujillo; una entidad mediana que ha cumplido una significativa labor en la evolución del sector industrial de este estado, por ende su capital está constituido esencialmente por activo fijo.

Es decir, maquinarias, equipos y vehículos; donde en entrevistas informales realizadas por el investigador al personal administrativo-contable, se detectó que en esta empresa no existen políticas que regulen el control interno de la propiedad, planta y equipo, asimismo, no cuentan con personal calificado para realizar el mantenimiento correctivo y preventivo de tales

activos, y se desconoce sobre los procedimientos a seguir en su adquisición, registro y control físico.

Se estiman como principales causas de la situación antes mencionada, al hecho que, el personal encargado del control interno de la propiedad, planta y equipo, no poseen información clara y suficiente acerca de las características de los activos, así como los procedimientos establecidos para el oportuno manejo y registro de las operaciones, por ende, no consideran necesario la existencia de políticas generales.

Del mismo modo, se logró evidenciar, en las visitas informales efectuadas por el investigador, la existencia de un ambiente de control poco adecuado para la empresa, esta no se dispone de una estructura organizacional que permita la clara asignación de autoridad y responsabilidad, aunado a la incongruencia en la aplicabilidad de procedimientos del control interno en la propiedad, planta y equipo; generando, por ende, inconsistencias en la información contable que conducen en relación a estas partidas.

Tomando en cuenta lo anterior, se plantea la necesidad de analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A., que permita apreciar el tratamiento de las normas, procedimientos contables y administrativos necesarios en el registro de los activos, contribuyendo de esta forma a evitar acciones fraudulentas y alcanzar un mayor grado de productividad y eficiencia en el manejo de estos.

De acuerdo a las consideraciones expuestas, surge la siguiente interrogante:

### **Formulación del Problema**

¿Cómo es el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa agua mineral Berritz, C.A?

### **Sistematización del Problema**

¿Cuáles son las funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A?

¿Cuáles son los componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A?

¿Cuáles son los procedimientos ejecutados en el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa agua mineral Berritz, C.A.?

### **Objetivos Específicos**

Explorar las funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A.

Identificar los componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A.

Verificar los procedimientos ejecutados en el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A.

### **Justificación de la Investigación**

Las pequeñas y medianas entidades representan una significativa parte de la economía debido a la importancia que abarcan en el mercado, razón por la cual fue seleccionado como contexto para realizar esta investigación. Además constituye un campo potencial para el ejercicio profesional del Contador Público, por cuanto son organizaciones donde se demanda un adecuado manejo contable.

En este orden de ideas, la finalidad de la investigación fue analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A, pues se requiere en esa organización la realización de sus operaciones financieras – contables con mayor consistencia y rigurosidad. Ello reporta mayor eficiencia en la toma de decisiones, además de salvaguardar sus activos y brindarle elevada fiabilidad a sus registros y transacciones.

Asimismo, el estudio se fundamenta en las teorías de control interno sustentadas por Aguirre, (2005), Blanco (2007), Cepeda (2005), Estupiñan (2006), Manrique (2009), Mantilla y Cante (2005), Peña (2004), Pinilla (2007), Rodríguez (2007), Whittington y Kurt (2000), entre otros autores, permitiendo al futuro egresado en Contaduría Pública tener la oportunidad de indagar un subsistema como es el control interno contable, que le ofrece las ventajas de manejar adecuadamente los métodos y procedimientos contables. De igual manera, le permite construir su conocimiento como Contador Público mediante la puesta en práctica de las competencias de aprendizaje adquiridos y establecidos en el diseño curricular de la carrera, conjugando con los elementos teóricos revisados y analizados para sustentar la variable de estudio.

En relación al aspecto metodológico, se genera una acción que le agrega valor a la investigación, como es identificar técnicas y/o procedimientos que mejore el control interno contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A, esto se realiza sobre la base de los resultados de indagación a partir de la aplicación de un instrumento de recolección de datos (cuestionario) elaborado con este objetivo, sirviendo de apoyo a futuras investigaciones en la materia.

En el área práctica, la investigación representa la experiencia de implementar conocimientos científicos a nivel profesional que ayude a aumentar la calidad y de esta manera ofrecer una gestión óptima en función de la economía y bienestar de la región.

### **Delimitación de la Investigación**

El estudio se centró en analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A la cual se encuentra ubicada en el municipio Escuque estado Trujillo; razón por la que se basó esencialmente en teorías aportadas por Aguirre, (2005), Blanco (2007), Cepeda (2005), Estupiñan (2006), Manrique (2009), Mantilla y Cante (2005), Peña (2004), Pinilla (2007), Rodríguez (2007), Whittington y Kurt (2000), entre otros. La misma pertenece a la línea de investigación de Auditoría; adscrita al Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, los sujetos informantes fueron los encargados de la administración y contabilidad de la empresa Agua Mineral Berritz, C.A, conformados por un número de seis (06) personas. La investigación se desarrolló desde el mes de Enero del año 2013 hasta Julio del mismo año.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En este capítulo se persigue fundamentar el estudio por medio de investigaciones realizadas con anterioridad, conceptos y teorías, claves para el desenvolvimiento de la misma.

#### **Antecedentes de la Investigación**

Los antecedentes constituyen investigaciones y trabajos realizados con anterioridad al presente estudio. Como antecedentes se tomaron en consideración:

Ruíz (2012), su investigación titulada **Análisis del control interno contable en el tratamiento de los activos fijos en las universidades públicas del estado Trujillo**, dirigido a analizar el control interno contable en el tratamiento de los activos fijos en las universidades públicas del estado Trujillo, siguiendo una metodología de carácter descriptiva, analítica apoyada en un diseño documental. Como instrumento de recolección de datos se empleó una matriz de análisis relacional y para la observación directa una lista de cotejo. Como resultado de éste estudio se tiene que en la universidades en estudio, realizan el registro contable de los activos fijos atendiendo el valor nominal incurrido para el momento de su adquisición, considerando sus características, contabilizándolos a su costo original (valor

inicial) incluyéndose además con su fecha de compra pero este no incluye el precio de compra más todos aquellos soportes que se pagaron para que esté en óptimo funcionamiento, ni los desembolsos relacionados con las mejoras y reparaciones relacionadas con el activo fijo. Los aportes de cada una de las investigaciones son de tipo descriptiva, porque revelan que el sistema de control interno contable en el tratamiento de los activos fijos, es una de las herramientas más efectivas con que cuenta una organización para verificar el cumplimiento de los objetivos y los planes pre-establecidos

Gutiérrez (2010), elaboró una investigación titulada **Análisis de las normas y procedimientos de control interno de los activos fijos del Diario Los Andes, C.A en el municipio Valera, estado Trujillo**, cuyo objetivo general fue analizar las normas y procedimientos de control interno utilizadas para el resguardo de los activos fijos en el Diario Los Andes, C.A, en el municipio Valera, estado Trujillo. El tipo de investigación fue descriptiva, con diseño de campo, no experimental y transaccional, considerando una población constituida por seis (6) sujetos pertenecientes a la estructura laboral de la empresa en cuestión, a los cuales la investigadora aplicó un instrumento estructurado por 30 ítems, validado por su contenido mediante juicio de expertos.

Los resultados obtenidos por Gutiérrez (2010), evidenciaron serias fallas en el control de los activos fijos, manifestados ello por las debilidades encontradas con relación a los procedimientos para la identificación y etiquetado de los activos fijos empresariales, y en los procesos de

incorporación y desincorporación de los activos fijos en el Diario Los Andes, C.A en el municipio Valera, estado Trujillo; en consecuencia, diseñó un sistema de control interno para los activos fijos de esta empresa.

De Nóbrega (2009), quien realizó un estudio titulado **Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del Sector Gasífero del municipio Valera, estado Trujillo**, con el objetivo general de analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo. Con base a una investigación de tipo descriptiva basada en la aplicación de técnicas e instrumentos, el análisis documental y de campo, a través de sesiones de trabajo con los contadores o administradores de las ocho (8) empresas involucradas, considerando para ello la técnica del cuestionario y la entrevista, validada por su contenido, los resultados obtenidos permitieron concluir que las empresas estudiadas.

Durán (2007), su investigación **Sistema de control interno para el rubro propiedad, planta y equipo de S.A. Escuela Bella Vista**. Trabajo para optar al grado de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría en la Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado " y La Universidad del Zulia, con el objetivo de diseñar un Sistema de Control Interno para el Rubro Propiedad, Planta y Equipo de S.A. Escuela Bella Vista; con el propósito de obtener mecanismos y herramientas que mediante su aplicación controlen todos los movimientos y variaciones que presente los activos fijos tangibles, para evitar desorden, robo, pérdida, descontrol y mala distribución de los mismos. El tipo de metodología utilizada fue descriptiva, transaccional y

aplicada. La recolección de los datos se obtuvo a través de la revisión documental, la observación directa simple mediante la aplicación de una encuesta dirigida a tres (3) responsables de los activos fijos tangibles, cuyos resultados fueron analizados a través de las técnicas del análisis descriptivo.

Los resultados arrojados por la encuesta realizada muestra la situación que presenta el control de los activos fijos tangibles de la empresa, donde se pudo determinar con exactitud que la problemática que presentan dichos activos se derivan del poco control y atención que se le prestan a los mismos. Se concluye proponiendo un diseño que optimice el control y el manejo exhaustivo de los activos fijos tangibles de S.A. Escuela Bella Vista por medio de normas, procedimientos y formatos establecidos en el mismo, que a su vez garanticen el logro de los objetivos trazados por la investigación.

## **Bases Teóricas**

La fundamentación de esta investigación está conformada por los distintos análisis y criterios de autores e investigadores en referencia a los sistemas de control interno y activos fijos.

### **Propiedad, planta y equipo**

De acuerdo a Whittington y Kurt (2000:429), la propiedad, planta y equipo “incluye todos los activos tangibles con una vida de servicio de más de un año, que se utilizan en la operación del negocio y que no son adquiridos con el propósito de reventa”. Es decir, cuando se habla de estos activos, se está haciendo referencia a los recursos materiales e inmateriales, que han sido adquiridos para prestar un servicio a la empresa, con la finalidad de que ésta pueda desenvolverse en sus actividades y no para ser vendidos.

Según Rodríguez (2007), la propiedad, planta y equipo poseen las siguientes características:

- Sean propiedad de la empresa, es decir, estos han sido facturados bajo la denominación jurídica de la empresa y no bajo el nombre de algún socio o empleado en particular.
- Sean de naturaleza permanente, quiere decir que se adquieren con la finalidad de que tengan una vida útil considera por un largo periodo de tiempo, y que solo dejarán de ser propiedad de la empresa en caso que se así se requiera.
- Estén destinados para el uso de las operaciones propias de la

empresa y no para la venta, esto señala que los activos fijos son adquiridos para hacerlos partícipes del proceso de producción, de servicios o de venta y no para proporcionarlos a los clientes.

- Tengan cierto valor considerable, relacionado al valor de recuperación que los activos fijos tienen en caso que se necesite de su reposición, de su venta o cuando ya no se requiera de su uso dentro de las operaciones de la empresa.

Todo lo anterior indica que la propiedad, planta y equipo; son todos aquellos bienes que realmente están siendo utilizados en el proceso productivo o en el proceso generador de ventas o servicios, que adquieren un cierto grado de permanencia en el negocio, y que no se destinan para la venta, salvo que la potencialidad de servicios sea muy decreciente, por obsolescencia, por razones de adelantos tecnológicos o cualquiera otra razón análoga.

Dentro del mismo orden de ideas, a criterio de Rodríguez (2007), la propiedad, planta y equipo incluyen: terrenos como propiedad utilizada en la operación del negocio, tienen la característica significativa de no estar sujetos a depreciación; edificios, maquinaria, equipo y mejoras en los terrenos, como las cercas y los estacionamientos, tiene vidas de servicio limitadas y están sujetas a depreciación; recursos naturales que constituyen activos no renovables que se amortizan o agotan, como los pozos de petróleo, las minas de carbón y los cultivos de madera, están sujetos a agotamiento, a medida que los recursos son extraídos o removidos.

## **Control Interno**

De acuerdo a Blanco (2007), en materia de control interno se emitió en 1992 el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendaron: el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, El instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros.

El documento "Internal Control Integrated" emitido por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (citado por Blanco; 2007), define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno.

Santillana (2003:3), determina que el control interno "es un conjunto ordenado, concatenado e interactuante de los objetivos que persigue el control interno para el logro de la misión y objetivos de la entidad". Además la responsabilidad de contar con un eficiente sistema de control interno recae en la más alta autoridad de la organización.

Rodríguez (2007: 48), define al control interno de la siguiente manera:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Para Blanco (2007: 92), el control interno “es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro de objetivos”, incluye las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y regulación aplicables. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una razonable seguridad, no absoluta seguridad, a la gerencia y junta de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Se considera que esta definición de control interno es amplia por dos razones: primero, es el camino para tener un acercamiento a la visión de

control interno de los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales, de hecho, ellos a menudo hablan en términos de control y existir o vivir en control; segundo, acomodarse a los subgrupos del control interno. Asimismo, provee una base para evaluar la efectividad del control interno, a discutir mas tarde en este capítulo. Los conceptos fundamentales bosquejados antes son discutidos en los siguientes párrafos.

En términos generales, el control interno se refiere a los métodos y prácticas, por medio de los cuales se coordinan y operan los registros y los procedimientos que afectan su uso, de manera que la administración obtiene información, protección y control.

### **Sistema de Control Interno de la propiedad, planta y equipo**

De acuerdo a Blanco (2007:92), el control interno “no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que tienen la función de pasar o calar a través de las actividades de la entidad. Estas acciones son penetrantes e inherentes en el modo y manejo gerencial de los negocios”. Esto indica que el control interno es una parte de estos procesos y está integrado con ellos.

De acuerdo a Blanco (*ob.cit*), de un sistema de control interno se puede esperar que provea razonable seguridad de realización de objetivos, relativos a la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. Debido a esto, debe comprender los siguientes aspectos: organización de la función del control interno, plan de desarrollo de la función

del control interno, proceso y procedimientos críticos, plan de trabajo para la formalización y documentación de los demás procesos y Procedimientos, mecanismos e instrumentos de control interno y plan de desarrollo de los manuales de control interno por áreas.

Cepeda (2005: 20/21) señala que el sistema de control interno implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino también un conocimiento del medio específico. Teniendo en cuenta que, no es un objetivo en sí mismo, en criterio fundamental, al momento de concebir o implantar tales sistemas, es considerar constantemente la relación costo-beneficio. En particular el costo de cada componente del sistema de control interno se debe contrastar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de las metas de la organización.

El reto es encontrar el justo equilibrio en el diseño del sistema de control interno, debido a que un excesivo control puede ser costoso para la organización y contra productivo. Es el gerente de la organización con ayuda de sus colaboradores quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de los parámetros de orden legal y estatutario el sistema de control interno que mejor se ajuste a la misión, necesidades y a la naturaleza de la organización.

Whittington y Kurt (2000), determinan en relación al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; que las cantidades invertidas representan una parte grande de los activos totales en muchas empresas. En efecto, el mantenimiento, las reparaciones y la depreciación de estos activos

son gastos importantes en el estado de resultados, donde los gastos totales para los activos y los gastos relacionados hacen que un control interno sólido sea esencial para la preparación de los estados financieros confiables.

Desde la óptica de Peña (2004), aunque en muchos casos no se puede realizar una división tajante del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, para efectos de estudio se puede clasificar, según su naturaleza, en: controles administrativos y controles contables:

**Cuadro 1. Clasificación de los controles internos**

<b>Controles internos administrativos</b>	<b>Controles internos contables</b>
Comprenden el plan de organización así como todos los métodos y procedimientos que conciernen, principalmente, a la eficiencia operacional y a la adhesión a las políticas administrativas y, por lo general, se relacionan sólo en forma indirecta con los registros financieros.	Constituyen el conjunto de normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están directamente relacionados con la protección de los bienes, fondos y la contabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de la organización.

Fuente: adaptado de Peña (2004)

Es decir, los controles contables incluyen, por lo general, los sistemas de aprobación y autorización, separación de tareas respecto al registro en auxiliares e informes contables relacionados con las operaciones, la custodia de los activos y los controles físicos de éstos. Por tanto, no sólo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro.

De acuerdo a Peña (2004:12), el sistema de control interno “es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo”. Para que sea efectivo, se requiere tener en cuenta en su diseño algunos principios de Martínez (citado por Peña) concreta en:

**Cuadro 2. Principios del control interno.**

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
Efectividad	El control debe hacerse en las áreas claves, es decir, los puntos críticos de personal, producción, finanzas, ventas.
Proyección	Las acciones futuras deben ajustarse a la información que se tenga.
Funcionalidad	Los controles deben diseñarse para que mantengan contacto directo entre el que controla y lo que es controlado.
Comunicación	El control está estrechamente relacionado con la comunicación.
Objetividad	En los sistemas de control el factor humano es esencial ya que las personas responsables pueden evaluar con criterios objetivos y subjetivos.
Flexibilidad	El sistema de control, cualquiera que sea, debe responder a ciertas condiciones cambiantes. Muchas veces un sistema de control necesita que se determinen métodos para mejorarlo.
Adaptabilidad	Los controles deben ser determinados de acuerdo al tipo de organización.
Eficacia	Las unidades administrativas que conforman equipos de trabajo orientados hacia el autocontrol mediante la búsqueda de resultados de grupo, logran mayor eficacia

Fuente: Adaptado de Peña (2004).

Partiendo de los principios descritos, el control interno busca ante todo prevenir, antes que detectar fraudes o malversaciones; debe por tanto ser preventivo, no curativo. Por eso una transacción debe ejecutarse teniendo en cuenta las etapas de “aprobación, autorización, ejecución, y registro”, las cuales deben ser ejecutadas por diferentes personas, previendo sus debilidades.

Fines del sistema de control Interno de la propiedad, planta y equipo;

El sistema de control interno constituye un proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de una serie objetivos o fines. A criterio de Peña (2004:11), dentro de estos se tienen:

- Asegurar el cumplimiento de las políticas, planes y objetivos.
- Coordinar las funciones y procedimientos para promover eficiencia.
- Garantizar las informaciones.
- Salvaguardar los activos previniendo errores y fraudes.
- Promover efectividad y eficacia en las operaciones.

Blanco (2007:95), determina que los objetivos del sistema de control interno se ubican en tres categorías:

**Cuadro 3. Categorías de los objetivos del sistema de control interno**

<b>Categoría</b>	<b>Especificación</b>
Operaciones	Relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.
Información financiera	Relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.
Cumplimiento	Relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulación aplicables.

Fuente: Adaptado de Blanco (2007)

Esta categorización deriva enfoques sobre aspectos separados del control interno, también deduce distintivos, entre lo que puede ser esperado desde cada una de las categorías del control interno. Sin embargo, la ejecución de objetivos de operación, tal como un particular retorno sobre inversión,

mercado compartido o entrada a una nueva línea de productos no está siempre dentro del control de la entidad.

De esta manera, el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, no puede prevenir malos juicios y decisiones, o eventos externos que puedan, en ejecución de sus propósitos, causar el fracaso de un negocio. Por estas razones, el sistema de control interno puede proveer razonable seguridad, tan solo cuando la gerencia en su papel vigilante, así como la junta, se hagan conocedoras, de una manera oportuna, de la extensión o alcance que hacia esos objetivos es llevada la entidad.

A criterio de Rodríguez (2007), el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; consiste en ampliar todas las medidas utilizadas por la empresa, en este sentido, entre sus fines se destacan los siguientes:

### **Protección de activos**

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), otro fin del sistema de control interno es proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y activos de la empresa, dificultando y tratando de evitar los malos manejos, fraudes, robos, entre otros.

Según Blanco (2007), este representa uno de los fines más importantes dentro del control interno, pues su adecuada aplicación permite evitar posibles pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales. En este sentido, un adecuado sistema de control interno

debe prever medidas de vigilancia y comprobación que se establezcan desde antes de la adquisición de los activos, pasando por su custodia, conservación y mantenimiento, hasta su baja, ya sea por retiro o venta.

### **Promoción de confiabilidad de informes**

Según Mantilla y Cante (2005:37), se entiende por confiabilidad “como la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno”.

Para Blanco (2007), no sólo por un continuo proceso de verificación y análisis de los informes y de los registros que de ellos se derivan, podrá la dirección superior depositar su confianza en la información que le es presentada, sino además debe fundamentarse en la elaboración de informes que partan de la aplicación adecuada de procedimientos de control.

Actualmente se reconoce que la existencia de una importante finalidad del control interno, consiste en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa. Por ende, se enfoca en la obtención de información oportuna, confiable y segura, que coadyuve a la acertada toma de decisiones.

### **Medición del cumplimiento de la organización**

Según Blanco (2007), la medición del cumplimiento de la organización se relaciona a los objetivos y planes tienen una relación estrecha con los controles. En efecto, los planes son compromisos de acción, por tanto; una

forma adicional de medir el cumplimiento de los objetivos de la organización se logra valiéndose de guías intermedios para delegar se dé respuestas rápidas que pueden hacer frente a problemas que podrían afectar de manera significativa los resultados futuros.

De acuerdo a Pinilla (2007:63), al hablar de cumplimiento de la organización se hace referencia a la eficacia de la misma, la cual “se mide a través del grado de cumplimiento de los objetivos preestablecidos, los gerentes utilizan el presupuesto como uno de los instrumentos valiosos para hacer control de la gestión y medir el resultado de las operaciones”. En este sentido, se refiere al cumplimiento satisfactorio de los objetivos preestablecidos por parte de la administración, cuando se comprueba que los objetivos alcanzados por la entidad se aproximan o coinciden con los planeados, esto indica que la entidad está gozando de un buen nivel de eficacia.

Según Mantilla y Cante (2005:37), “Aquí se tiene una connotación, y es que si el control interno no asegura el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve”. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación o valoración de su eficacia, depende de los resultados que es capaz de ofrecer.

De esta manera, se busca medir el cumplimiento de la organización, de programas, objetivos, metas en cantidad y calidad requeridas; en efecto, se establece la relación entre los resultados alcanzados, objetivos y metas programadas; implicando la utilización coherente de los dos enfoques

metodológicos conocidos y aceptados, tales como la evaluación del cumplimiento de los objetivos y la evaluación de las operaciones mediante la apreciación del desempeño.

### **Eficiencia de operaciones**

Uno de los fines del sistema de control interno es promover o fomentar la eficiencia de todas las operaciones de la empresa. Según Pinilla (2007:133), “la eficiencia se orienta fundamentalmente a la aplicación de métodos de trabajo capaces de conducir al mejor desempeño de la actividad gerencial y operativa de acuerdo con los objetivos, los recursos y las limitaciones de las entidades”. Debido a esto, para asegurar un grado de eficiencia aceptable, es indispensable identificar la capacidad organizacional con que cuenta realmente la entidad, así como el flujo de recursos disponibles, de acuerdo con las necesidades concretas.

A criterio de Blanco (2007), tomando en cuenta que las operaciones deben ser realizadas de forma eficiente y que los objetivos establecidos en términos susceptibles deben ser medidos, se considera necesario preverse de medios para calificar los resultados corrientes. En este sentido, los procedimientos de control interno indican hacia donde quiere ir una organización y que está haciendo actualmente con miras al logro de los objetivos. Es decir, sólo así podrán obtenerse las bases adecuadas para comparar y analizar las acciones correctivas a realizarse u otro tipo de acción administrativa.

## **Adhesión a las políticas generales**

El sistema de control interno también facilita que las reglas o políticas establecidas por la administración se cumplan eficientemente. Según Blanco (2007), las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficaz.

Para Pinilla (2007), estas políticas deben ser realistas en el sentido de que sean de aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas funcionales de la organización, deben ser suficientemente específicas para que puedan servir como guía efectiva, igualmente deben adaptarse a las condiciones cambiantes, sin perder de vista los objetivos fijados previamente.

Ahora bien, el sistema de control interno, está conformado por una serie de componentes interrelacionados, los cuales se derivan de la forma como la administración maneja la organización, debido a esto, se describen a continuación.

## **Componentes del Sistema de Control Interno de la propiedad, planta y equipo**

Según Blanco (2007:96), “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos”.

Asimismo, Peña (2004:15), en relación a los componentes del sistema de control interno indica:

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su disposición profesional(pronunciamiento) número 7 incluye oficialmente por primera vez en esta materia, los componentes del control que en su estudio definió el Comité de las Organizaciones Patrocinadoras (COSO)de la comisión contra el fraude sobre: control interno un marco conceptual de trabajo integrado (Internal Control-Integrated Framework), trabajo que posteriormente el contador e investigador Samuel Alberto Mantilla Blanco con un equipo de apoyo tradujo al español en 1996.

Siguiendo a Blanco (2007) y Peña (2004), dentro de los componentes del sistema de control interno, aplicable a la propiedad, planta y equipo; se tienen: el ambiente de control, los procesos de valoración de riesgos de la entidad, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control; y la supervisión y el seguimiento de los controles.

**Figura 1. Componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo**



Fuente: Adaptado de Peña (2004) y Blanco (2007).

### **Ambiente de control**

El ambiente de control es la base de los demás componentes del sistema de control interno y se encuentra influenciado grandemente por el grado de conciencia que tiene el personal. Según Pinilla (2007:91), “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”, o sea, es la conciencia de la necesidad de una adecuada cultura de control organizacional.

Para Peña (2004:15), el ambiente de control “reconoce que el personal constituye el fundamento esencial de toda actividad empresarial, con sus valores éticos y cualidades que influyen el medio o ambiente en el cual actúan”. Esto es, el motor que dirige y encausa al ente fundamento de la interacción con los otros cuatro elementos.

Blanco (2007:96), determina que “el ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, provee disciplina y estructura”. Al respecto, se tendrán presentes todas las disposiciones, políticas y regulaciones para su implantación, se debe considerar hasta qué punto los trabajadores están conscientes de sus responsabilidades en cuanto al control interno, los valores éticos, la integridad y la competencia profesional.

Pinilla (2007), Blanco (2007) y Peña (2004), concuerdan al decir que, el ambiente de control comprende los siguientes elementos: integridad y valores éticos, filosofía de operación de la administración, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, así como las políticas de recursos humanos, descritos seguidamente.

#### **a) Integridad y valores éticos**

De acuerdo a Peña (2004), la efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa, por ello, son elementos esenciales del ambiente de

control e influyen en el diseño, administración, supervisión y seguimiento de los otros componentes.

A criterio de Blanco (2007), la integridad y el comportamiento ético son producto de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera como se comunican, y de la manera como se hace obligatorio su cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que pueden hacer que el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos.

También incluye la manera de comunicar al personal, los valores de la entidad, los estándares de comportamiento mediante declaraciones de políticas, códigos de conducta o mediante el ejemplo. Para Pinilla (2007:91), “Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta”.

En general, se debe tener cuidado con aquellos factores que pueden inducir conductas adversas a los valores éticos como: controles débiles o inexistentes, alta descentralización sin el respaldo de control requerido, debilidad de la función de la auditoría, debilidad en el régimen de sanciones, entre otros factores.

#### **b) Filosofía de operación de la administración**

De acuerdo a Pinilla (2007:92), “los factores más relevantes en esta materia son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, los principios y los criterios contables”.

Para Blanco (2007:97), “la filosofía y el estilo de operación de la administración comprenden un rango amplio de características”. En consecuencia, tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.

### **c) Estructura organizacional**

Existe una estructura desde el momento en que aparece en las organizaciones la asignación funcional en la perspectiva de alcanzar determinados objetivos. Según Blanco (2007:97), “la estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad”.

Según Pinilla (2007:79), “la modalidad de organización estructural de una entidad va de acuerdo con su tamaño, su división operativo-geográfica, número de oficinas seccionales y otro tipo de factores a nivel general y/o particular de la misma”. Por ende, la estructura organizacional debe diseñarse a la medida, partiendo de los principios de función y comunicación.

En resumen, el establecimiento de una estructura organizacional relevante incluye considerar las áreas claves de autoridad, responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes. Una entidad desarrolla una estructura organizacional de acuerdo con sus necesidades. Lo apropiado de

la estructura organizacional de una entidad depende, en parte, del tamaño y naturaleza de sus actividades.

#### **d) Asignación de autoridad y responsabilidad**

De acuerdo a Pinilla (2007:44), la asignación de autoridad “consiste en conferir atribuciones a las personas ubicadas en los niveles jerárquicos inferiores”. Asimismo, para Blanco (2007:97), “este factor incluye la manera cómo se asignan la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y como se establecen las jerarquías tanto de relación como autorización”.

Según Peña (2004), la asignación de autoridad y responsabilidad, también incluye las políticas relacionadas con las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento, la experiencia del personal clave, los recursos provistos para llevar a cabo las obligaciones, para asegurar que todo el personal entienda los objetivos de la entidad.

Desde el enfoque de Mantilla (2005:32), “incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación y el establecimiento de relaciones de información y protocolos de autorización”, por tanto, involucra el grado en el cual los individuos son motivados a usar su iniciativa en la orientación y en la solución de problemas, así como los límites de su autoridad. En general, implica que cada trabajador debe conocer como su acción se interrelaciona a la contribución del alcance de los objetivos generales.

### **e) Políticas de recursos humanos**

De acuerdo a Pinilla (2007:84), “las empresas deben asegurarse de vincular personal suficientemente capacitado. Este es un elemento de control interno especialmente significativo y en él descansa la mayor parte del éxito de una gestión”.

Según Blanco (2007:98), “las políticas de recursos humanos se relacionan con contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediales”. De esta manera, las políticas de entrenamiento que comunican los roles y las responsabilidades prospectivos e incluyen prácticas tales como escuelas de entrenamiento y seminarios ilustran los niveles esperados de desempeño y comportamiento.

Aunado a lo anterior, las promociones direccionadas por evaluaciones periódicas del desempeño demuestran el compromiso de la entidad por el avance del personal calificado hacia los niveles más altos de responsabilidad.

En general, las empresas incluyendo Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; pueden implementar los elementos del ambiente de control de manera diferente a como lo hacen las entidades más grandes. Por ejemplo, pueden no tener un código de conducta escrito pero, en lugar de ello, desarrollar una cultura que enfatice la importancia de la integridad y del comportamiento ético, haciéndolo mediante comunicación oral y por ejemplo de la administración.

## **Valoración de Riesgos**

En toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales como de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sólida sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento, dando origen así, a la valoración de los riesgos.

De acuerdo a Pinilla (2007:93)”, la evaluación de los riesgos debe ser una responsabilidad ineludible de todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos”. En efecto, debe revisarse con la finalidad de asegurar que tanto el objetivo como el enfoque, el alcance y procedimientos, hayan sido llevados a cabo apropiadamente.

A criterio de Blanco (2007:98), el proceso de valoración de riesgo de la entidad “es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan”. En consecuencia, para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable.

Una vez identificados los riesgos, la administración considera su importancia, la probabilidad de sus ocurrencia, y la manera como deben ser administrados. La administración puede iniciar planes, programas, o

acciones para direccionar riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo a causa del costo o por otra consideración.

#### **a) Factores que condicionan los riesgos**

Según Blanco (ob.cit), los riesgos relevantes para la presentación de informes financieros incluyen eventos y circunstancias externos e internos que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la habilidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar e informar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la administración contenidas en los estados financieros

Para Mantilla (2005:47), “el desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos”, que pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos, en efecto, el riesgo se incrementa en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado.

Los riesgos del nivel global de la entidad pueden provenir de los siguientes factores externos:

- Los desarrollos tecnológicos.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes.
- La competencia.
- La legislación y la regulación.
- Las catástrofes naturales.
- Los cambios económicos.

Asimismo, los riesgos del nivel global de la entidad pueden provenir de los siguientes factores internos:

- Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información.
- Calidad del personal vinculado.
- Métodos de entrenamiento y motivación.
- Cambio en las responsabilidades de la administración.
- Naturaleza de las actividades de la entidad.
- Un consejo o comité de auditoría que no actúa o no es efectivo.

**b) Circunstancias que demandan atención**

Blanco (2007), determina que los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como las siguientes:

bdigital.ula.ve

#### Cuadro 4. Circunstancias que demandan atención especial

<b>Circunstancia</b>	<b>Implicaciones</b>
Cambios en el entorno de operación	Los cambios en el entorno regulador o de operación pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos significativamente diferentes.
Personal nuevo	El personal puede tener un centro de atención o un entendimiento diferentes con relación al control interno.
Sistemas de información nuevos o modernizados	Los cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relacionado con el control interno.
Crecimiento rápido	La expansión importante y rápida de las operaciones puede forzar los controles e incrementar el riesgo de una ruptura de los controles.
Nueva tecnología	La incorporación de nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
Reestructuración corporativa	Las reestructuraciones pueden estar acompañadas por reducciones en el personal y por cambios en la supervisión y en la segregación de obligaciones lo cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
Operaciones extranjeras expandidas	La expansión o adquisición de operaciones extranjeras conlleva riesgos nuevos y únicos que pueden afectar el control interno, por ejemplo, riesgos adicionales o modificados que surgen de las transacciones en moneda extranjera.
Nuevos pronunciamientos de contabilidad	La adopción de nuevos principios de contabilidad o el cambio en los principios de contabilidad puede afectar los riesgos que existen en la preparación de estados financieros.

Fuente: Adaptado de Blanco (2007)

Se tiene entonces que los conceptos básicos del proceso de valoración de riesgo de la entidad deben estar presentes en cada entidad, independiente del tamaño, pero el proceso de valoración de riesgos es probable que sea menos formal y esté menos estructurado que en las grandes.

Todas las entidades como Agua Mineral Berritz, C.A municipio Esqueque estado Trujillo; deben establecer objetivos de presentación de informes financieros, pero ellos pueden haber sido reconocidos implícita más que explícitamente en las entidades pequeñas; así mediante la participación

personal directa con los empleados y con terceros, la administración puede ser capaz de aprender sobre los riesgos relacionados con esos objetivos.

### **Actividades de Control**

Según Pinilla (2007:95), “las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las funciones asignadas, según los cargos desempeñados, dentro de parámetros de calidad, eficiencia y efectividad deseables”. Por tanto, dichas actividades están involucradas en las políticas, sistemas u procedimientos de las organizaciones. Algunos ejemplos de actividades de control: son la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión, indicadores de gestión, salvaguarda de los recursos, entre otras.

De acuerdo a Peña (2004:15), las actividades de control están constituidas por “políticas, sistemas y procedimientos definidos por la administración para contrarrestar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos”. Es decir, están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad.

Para Blanco (2007:102), las actividades de control interno son “las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que llevan a cabo las directrices de la administración”. Es así como, dichas actividades son realizadas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Según Mantilla (2005:59), “las actividades de control se pueden dividir en tres categorías basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento”. Debido a esto se han propuesto muchas actividades de control diferentes

Dentro de las actividades de control interno aplicado a la propiedad, planta y equipo; Rodríguez (2007), indica:

**Cuadro 5. Actividades de control aplicado a la propiedad, planta y equipo**

<b>Actividades</b>	<b>Especificación</b>
Mayor auxiliar	Consiste en un registro separado para cada unidad de activo. Un mayor adecuado facilita el trabajo al analizar las adiciones y retiros, al verificar la depreciación y el gasto de mantenimiento y al comparar autorizaciones.
Sistema de autorizaciones	Un sistema de autorizaciones que requiere una aprobación ejecutiva anticipada de todas las adquisiciones, desincorporación, uso o venta de los activos fijos, bien sea mediante compra, o construcción.
Presentación de informes	Un procedimiento de presentación de informes que asegure una revelación pronta y un análisis de variaciones entre gastos autorizados y costos reales.
Declaración sobre los activos fijos	Una declaración escrita, actualizada autorizada de la empresa, en la que se hace distinción entre los gastos de capital cargados a una cuenta del activo y los gastos de capital cargados a una cuenta de gastos.
Sistema de procedimientos para retiros	Un sistema de procedimientos para retiros, incluida una orden de trabajo de retiro, estableciendo las razones para el retiro y llevando las aprobaciones apropiadas.

Fuente: Adaptado de Rodríguez (2007)

En general, las actividades de control deben responder a los riesgos identificados y se tendrá en cuenta la existencia de controles preventivos, de detección y correctivos, que existan procedimientos para realizar las

actividades donde se asegure una delegación correcta de responsabilidades, designación y segregación de responsabilidades, auto-inspecciones internas.

### **Información y Comunicación**

La información en las organizaciones se ha convertido en un factor de poder valioso para asegurar el éxito empresarial, de ahí que según Pinilla (2007:85), “el sistema de control interno precise, como uno de sus elementos claves, un sistema de información confiable y seguro”. En este sentido, los sistemas de información son diseñados de acuerdo con las necesidades del usuario, pues produce información simplificada sobre la base de comunicar lo más relevante, lo que la gerencia requiere para tomar decisiones.

Desde el punto de vista de Peña (2004:15), “la obtención, producción de información oportuna y correcta comunicación son ayuda incuestionable para la conducción, administración y control de las operaciones”. Esto se sustentado por Blanco (2007:100), cuando dice:

Un sistema de información consta de infraestructura, software, gente, procedimientos, y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menos significado, en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información (IT).

Es decir, el sistema de información relevante para los objetivos de presentación de informes financieros, que incluye el sistema de presentación de informes financieros, costa de los procedimientos, y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar, e informar las transacciones de

la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados.

A partir de lo anterior, las transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente procedimientos programados. Los registros incluyen la identificación y captura de información relevante para las transacciones o eventos. El procesamiento incluye funciones tales como; edición, validación, cálculo, medición, valuación, resumen, conciliación, ya sean desarrolladas por procedimientos automatizados o manuales.

La presentación de informes se relaciona con la preparación de informes financieros así como otra información, en formato electrónico o impreso, que la entidad usa para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad y que también emplea en otras funciones.

En resumen, la información y comunicación demuestra si se está implantado un sistema de información que facilita la gestión de la entidad, si están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores informen las irregularidades y si existe una adecuada comunicación entre las áreas implícitas.

#### **a) Finalidad de métodos y registros**

De acuerdo a Peña (2004), la calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la administración para tomar decisiones apropiadas en la administración y control de las actividades de la entidad y para preparar informes financieros confiables.

Según Blanco (2007:101), un sistema de información comprende métodos y registros que tienen como finalidad:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas, suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros.
- Mide el valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros.
- Determina el período en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las mismas en el período contable apropiado.
- Presenta adecuadamente, en los estados financieros, las transacciones y las revelaciones relacionadas.

#### **b) Formas de comunicación**

Ahora bien, respecto a la comunicación, Blanco (*ob.cit:101*), manifiesta “implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno sobre la presentación de informes financieros”, Es por eso que incluye la extensión en la cual el personal entiende cómo sus actividades en el sistema de información para la presentación de informes financieros se relaciona con el trabajo de otros y los medios que se utilizan para informar excepciones a un nivel más alto apropiado al interior de la entidad.

Según el mismo autor, la comunicación toma formas tales como manuales de políticas, manuales de contabilidad, de presentación de informes

financieros, y memorandos. La comunicación también se puede hacer electrónicamente, oralmente, y mediante acciones de la administración.

Con base a lo dicho anteriormente, se determina que los sistemas de información y los procesos de negocio relacionados relevantes para la presentación de informes financieros en las entidades pequeñas es probable que sean menos formales que en las entidades grandes, pero su papel es igualmente importante.

Así, las empresas como Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; con participación activa de la administración puede no requerir descripciones extensas de los procedimientos de contabilidad, ni registros contables sofisticados, ni políticas escritas. La comunicación puede ser menos formal y más fácil de lograr en una entidad pequeña que en una entidad grande debido al tamaño de la entidad y a los niveles, lo mismo que a la mayor visibilidad y disponibilidad de la administración.

### **Monitoreo**

Según Pinilla (2007:88), “un sistema de control interno es incompleto si no cuenta con la función de monitoreo permanente e independiente”, ya que no siempre se puede confiar en que el personal, sin el ejercicio de un adecuado monitoreo y/o seguimiento, cumpla las normas y procedimientos de control. Por otra parte, los sistemas deben implementarse de acuerdo con el crecimiento de las organizaciones.

Blanco (2007:104) señala que la supervisión y el seguimiento de los controles “es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias”. Esto permite inferir, que la supervisión y el seguimiento se realiza para asegurar que los controles continúan operando efectivamente; por ende, se logra mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Desde el enfoque de Blanco (ob.cit), las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren significativamente de su conocimiento sobre operaciones.

De acuerdo a Peña (2004: 15), “el seguimiento continuo a todo el proceso administrativo y operativo es definitivo para mejorar el sistema y efectuar las modificaciones que se consideren necesarias”. Por eso, en muchas entidades, el personal que desempeña funciones similares contribuye al monitoreo de los controles mediante evaluaciones separadas; regularmente proveen información sobre el funcionamiento del control interno, prestando considerable atención a la evaluación del diseño, operación del control interno, comunicación de la información sobre fortalezas y debilidades,

asimismo, ofrece recomendaciones para mejorar el control interno; debido a esto se hace mención a las actividades de supervisión y seguimiento, como indicador clave del componente monitoreo.

Tomando en consideración a Blanco (2007), las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. Los clientes implícitamente corroboran los datos de facturación mediante el pagar sus facturas y asumiendo sus cargos. Además, los reguladores pueden comunicar a la entidad las preocupaciones sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno, por ejemplo, comunicaciones relacionadas con exámenes realizados por agencias reguladoras de bancos. En el desarrollo de sus actividades de supervisión y seguimiento, la administración también puede considerar comunicaciones relacionadas con el control interno proveniente de los auditores externos.

En general, el sistema de control interno del activo fijo debe velar por el cumplimiento de los distintos componentes, asimismo debe indicar si está establecida la forma y periodicidad en que se debe informar sobre la situación del control interno, verificar las acciones del plan de prevención y definir el tiempo de ejecución tanto de las tareas como de los responsables.

En lo concreto, las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real de las empresas, incluyendo Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; es más probable que sean informales y típicamente sean desarrolladas como parte de la administración general de las

operaciones de la entidad. La participación estrecha de la administración en las operaciones a menudo identificará variaciones importantes frente a las expectativas e identificará también inexactitudes en los datos financieros.

### **Procedimientos ejecutados en el Sistema de Control Interno de la propiedad, planta y equipo**

De acuerdo a Pinilla (2007:80), “los procedimientos consisten en la formulación y aplicación de rutinas uniformes para sistematizar los procesos operativos, de manera que no haya lugar a la improvisación”. Por tanto, deben apuntar al cumplimiento de los fines de control interno de la organización.

Según Blanco (2007: 102), “los procedimientos de control con las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración”, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. En consecuencia, los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser relevantes para una auditoría se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

## **Revisiones del desempeño**

Según Manrique (2009), el desempeño es visto como un proceso integral y sistemático orientado a establecer un conocimiento y acción compartida acerca del qué y el cómo debe lograr una organización sus resultados, mediante una adecuada gestión de los recursos humanos, su propósito principal es asegurar el logro de los objetivos globales de las entidades. En efecto, periódicamente se debe evaluar el desempeño del personal, exigirles que su rendimiento sea igual o mayor a los niveles de eficiencia previamente establecidos para cada función, tarea o actividad.

Para Pinilla (2007:84), en la vinculación de personal competente merece especial atención “la medición del trabajo o desempeño, está se concreta en un conjunto de técnicas que identifican el tiempo que necesita una persona para realizar determinada tarea con base en una serie de normas definidas con anterioridad”.

De acuerdo a Blanco (2007:102), “estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del período anterior”. Así, relacionan diferentes conjuntos de datos de operación o financieros unos con otros, junto con análisis de las relaciones, acciones correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los prestamos de consumo de un banco, la revisión que hace la administración de informes por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos.

En resumen, la revisión del desempeño constituye uno de los procedimientos de mayor importancia dentro de un sistema de control interno del activo fijo, por ello, es uno de los más exigentes a nivel de la acción gerencial.

### **Procesamiento de información**

Según Mantilla (2005:61), en este caso “se implementa una variedad de controles para verificar que estén completos y autorización de las transacciones”. Por ende, los datos están sujetos a chequeos o a cotejarse con los archivos de control, asimismo, las secuencias numéricas de las transacciones son para dar razón de ello. Aunado a lo expuesto, los archivos totales se comparan y concilian con los balances de prueba y con las cuentas de control.

Para Blanco (2007:102), “se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones”. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles generales.

Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completas y exactamente registradas y procesadas.

Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición, y mantenimiento del

software del sistema, seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación. Esos controles aplican a ambientes de mainframe, miniframe, y usuario final.

Ejemplos de tales controles son los controles a los cambios de los programas, controles que restringen el acceso a los programas o a los datos, controles sobre la implementación de nuevas ediciones de aplicaciones de software empaquetado, y controles sobre software de sistemas que restringen el acceso o monitorean el uso de las utilidades del sistema que podrían cambiar los datos o los registros financieros sin dejar un rastro de auditoría.

### **Controles físicos**

De acuerdo a Blanco (2007:102), “estas actividades comprenden la seguridad física de los activos”, incluyendo salvaguardas adecuadas tales como instalaciones aseguradas, accesos seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación, archivos de datos; conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control.

La extensión en la cual se intenta que los controles físicos prevengan el hurto de activos que son relevantes para la confiabilidad de la preparación de los estados financieros, y por consiguiente de la auditoría, depende de circunstancias tales como cuando un activo es altamente susceptible a uso equivocado.

Por ejemplo esos controles ordinariamente no serían relevantes cuando cualquier pérdida de inventario sería detectada mediante la inspección física periódica y registrada en los estados financieros. Sin embargo, si para propósitos de la presentación de informes financieros la administración confía solamente en los registros de inventario perpetuo, los controles de seguridad física serían relevantes para la auditoría.

### **Segregación de funciones**

Merece especial interés, al hablar de procedimientos del sistema de control interno, el concepto de segregación de funciones, el cual según Pinilla (2007:81), es “considerado como la regla de oro del control interno, consiste en que ninguna persona podrá controlar todas las fases de una transacción si no intervienen otra u otras, de manera que se asegure una verificación cruzada”.

Para Mantilla y Cante (2005:34), “el entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final”. De manera ideal, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una operación, esto, como mecanismo de protección, tanto para las mismas personas como para la organización.

De acuerdo a Peña (2004), la asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las

oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor.

Respecto a esto, Blanco (2007:103), señala “los conceptos subyacentes a los procedimientos de control en las entidades pequeñas es probable que sean similares a los de las entidades grandes, pero varía la formalidad con la cual operan”. Se destaca que, algunos procedimientos de control que normalmente son desempeñados por el personal a través de sistemas manuales en forma individual, pueden ser concentrados en un sistema de información automatizado.

Se debe tener en cuenta que un mismo trabajador no debe tener acceso a los programas automatizados, al procesamiento de la información y a los datos que se obtienen a través de la computadora, porque el desempeño simultáneo de estas funciones es incompatible

Además, las empresas como Agua Mineral Berritz, C.A municipio escuque estado Trujillo; pueden encontrar que ciertos tipos de procedimientos de control no son relevantes a causa de los controles aplicados por la administración. Por ejemplo, la retención que hace la administración de la autoridad para aprobar ventas a crédito, compras importantes, y aumentar o disminuir líneas de crédito, puede proveer fuerte control sobre esas actividades, reduciendo o removiendo la necesidad de procedimientos de control más detallados.

En fin, una segregación apropiada de las funciones a menudo parece que presenta dificultades en las entidades pequeñas. Sin embargo, aún las compañías que tienen solamente unos pocos empleados, pueden ser capaces de asignar sus responsabilidades para lograr la segregación apropiada, si esto no es posible, usar supervisión por parte de la administración sobre las actividades incompatibles a fin de lograr objetivos de control.

bdigital.ula.ve

**Cuadro 6. Operacionalización de la Variable.**

<b>Objetivo General:</b> Analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo.							
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Sub-dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>		
Explorar las funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Escuque Estado Trujillo.	Sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	Funciones	Fines	Protección de activos. Promoción de confiabilidad de informes. Medición del cumplimiento de la organización. Eficiencia de operaciones. Adhesión a las políticas generales.	1 2 3 4 5		
Identificar los componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Escuque Estado Trujillo.		Componentes	Ambiente de control	Valoración de riesgos	Valores éticos. Filosofía de operación de administración. Estructura organizacional. Asignación de autoridad. Políticas de recursos humanos.	6 7 8 9 10	
					Actividades de control	Factores que condicionan los riesgos. Circunstancias que demandan atención especial.	11 12
						Información y comunicación	Mayor auxiliar. Sistema de autorizaciones. Presentación de informes. Declaración sobre los gastos de la propiedad, planta y equipo. Sistema de procedimientos para retiros.
					Monitoreo		Registros relacionados Formas de comunicación.
						Determinar los procedimientos ejecutados en el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Escuque Estado Trujillo.	Procedimientos
Revisiones del desempeño. Procesamiento de Información. Controles físicos. Segregación de funciones.		21 22 23 24					

Fuente: Elaboración propia (2013).

## **Definición de Términos Básicos**

**Propiedad, planta y equipo:** son aquellos que incluyen todos los activos tangibles con una vida de servicio de más de un año, que se utilizan en la operación del negocio y que no son adquiridos con el propósito de reventa. (Whittington y Kurt, 2000)

**Control:** es aquel que se ejerce por la misma empresa con personal vinculado a ella pero con la suficiente capacidad objetiva e identificación empresarial con su objeto, que amerita credibilidad a sus conclusiones. Peña (2004: 8).

**Sistema de control interno:** “conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”. (Aguirre, 2005)

**Procedimientos:** maneras de hacer algo. Secciones de un programa que realizar operaciones bien definidas y enfocadas a un fin. (Rodríguez, 2007)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Este capítulo comprende el tipo y diseño de investigación, la población, la técnica e instrumento de recolección de la información, así como la validez y la confiabilidad del instrumento.

#### **Tipo de Investigación**

El presente estudio se considera de tipo descriptivo, según Chávez (2004:135), “son aquellas que se orientan a recolectar información relacionada con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos, tal cual como se presentan en el momento de su recolección”.

Para Méndez (2006:89), este tipo de estudio “es aquel que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

Por tanto, el estudio descriptivo, se adaptó perfectamente al objetivo general de esta investigación, mediante el cual se buscó analizar el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado en la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; ya que como lo afirma Hurtado (2005), tiene como propósito lograr la descripción de un evento dentro de un contexto particular.

## **Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación según Fidias (2005:47), “es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”. En este sentido, en atención al tipo de investigación, se clasificó la investigación mediante la utilización de dos (2) criterios a saber: los estudios de campo y no experimental.

Para Fidias (2005:48) la investigación de campo: (consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna”. También, en los estudios de campo se recogen los datos de forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador.

Debido al grado de control ejercido sobre la variable: la presente investigación posee una variable descriptiva enmarcada dentro de un diseño no experimental, definida por Hernández Fernández y Baptista (2006:73) como “aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para luego ser analizados).

En este sentido, sirve como fuente de información para el investigador, y consiste en la observación, directa y en vivo de cosas, comportamientos de personas, circunstancia en que ocurren ciertos hechos, por ese motivo la naturaleza de las fuentes determina la manera de obtener los datos.

De manera general, los datos de interés del presente estudio, fueron recogidos en forma directa de la realidad, en su propio ambiente natural, es decir, del control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo.

### **Población**

Según Balestrini (2004:126), la población se define como “cualquier conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”. Hernández, Fernández y Baptista (2006:10) la definen como “el conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características o una de ellas; para ello serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

En la presente investigación, la población estuvo conformada por el personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo, para un total de seis (06) sujetos informantes. De acuerdo a esto, no se consideró necesario utilizar muestra por lo reducida de la población objeto de estudio, por lo tanto, se trabajó con las personas que conforman la población total.

## **Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

De acuerdo al juicio de Morles (2004:55), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. En este estudio debido a las características de la investigación, la información se obtuvo por fuentes primarias, directamente de los sujetos claves para el estudio. Como técnica se empleó la entrevista la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2006:291) se aquella donde “...el investigador aplica la guía de entrevista a los respondientes y va anotando las respuestas”.

A criterio de Fidias (2005)75) “los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”. En efecto, se escoge como instrumento de recolección de datos, una guía de entrevista, la cual según Hurtado (2005:461), “consiste en una especie de interrogatorio en el cual las preguntas se les formulan a las diferentes personas manteniendo siempre el mismo orden y con los mismos términos”. Es decir, son aquellas, ya algo más formalizadas, que se guían por una lista de puntos de interés que se van explorando durante su curso.

Con lo anterior señalado, la guía de entrevista diseñada en la investigación, fue de tipo estructurada, por cuanto se caracterizó por la libertad para formular las preguntas y las respuestas, las mismas se hicieron veinticuatro (24) preguntas, con el objeto de tener un diagnostico general sobre el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado

a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo. (Ver anexo A).

### **Revisión del Instrumento**

La revisión del instrumento se llevó a cabo mediante la técnica de la validez, la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2006:237), se refiere “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que se pretende medir o investigar”.

Para la presente investigación, se utilizó la validez del contenido, que significa que existe una correspondencia del instrumento con el contexto teórico, se basa en la necesidad de discernimiento y juicio independiente entre expertos, por lo que se le hizo entrega del instrumento a tres expertos en el área, quienes tuvieron la responsabilidad de evaluar cada ítem y su relación con los objetivos propuestos en cuanto a suficiencia, pertinencia y claridad.

La validez del instrumento se sustentó en los siguientes enfoques, el de Chávez (2004), señala que:

La validación constituye un elemento determinante para llevar a cabo una investigación de campo, ya que ella es la que determina la eficiencia, correspondencia y claridad de cada ítem contentivo de las variables a medir en el instrumento con el propósito de la investigación. (p. 193)

Por tal razón, la guía de entrevista fue revisada por el juicio de expertos, mediante la validez del contenido, a fin de que se establezcan las

consistencias de las respuestas, el tiempo para responder, comprensión de los ítems, entre otros. (Ver anexo B).

### **Análisis e Interpretación de los Resultados**

Según Balestrini (2004:153), en el análisis e interpretación de los resultados “se introducirán los criterios que orientarán los procesos de codificación y tabulación de los datos; sus técnicas de presentación; el análisis estadísticos de los mismos; así como, el manejo de los datos no cuantitativos”.

Los resultados obtenidos de los datos aportados en la guía de entrevista aplicada a la población de estudio, fueron procesados a través de estadística descriptiva tal como: porcentaje de frecuencias absolutas y relativas por ítems. Concluida la representación estadística de los datos recolectados se hizo el análisis cuantitativo tomando en cuenta los objetivos planteados.

Es importante señalar, que para la presentación de los datos en esta investigación se utilizaron las tablas de frecuencias y porcentajes de las alternativas de respuestas ofrecidas por los sujetos, con el fin de facilitar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos; así como también, gráficos de barras para una mejor visualización de los mismos.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

En este capítulo se muestra la presentación y análisis de los resultados de forma descriptiva, mediante el uso de tablas de frecuencias y porcentajes, representación gráfica circular y de barra según el caso y su posterior interpretación.

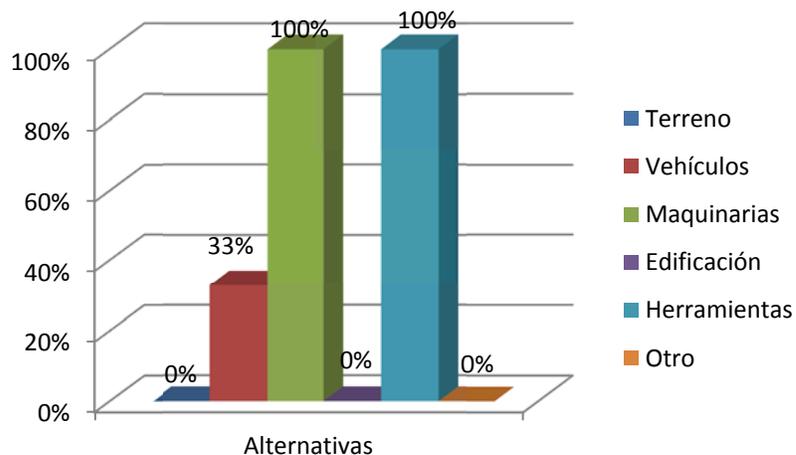
**Funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Esqueque Estado Trujillo.**

**Tabla 1. Protección de activos**

1.- ¿El sistema de control interno permite proteger cuál propiedad, planta y equipo?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Terreno	0	0%
Vehículos	2	33%
Maquinarias	6	100%
Edificación	0	0%
Herramientas	6	100%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 1. Protección de activos**



Fuente: tabla 1

El gráfico 1 muestra las respuestas obtenidas sobre el indicador protección de activos, se evidencia según la totalidad del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Esqueira estado Trujillo; que el sistema de control interno permite proteger dentro de la propiedad, planta y equipo: las maquinarias y herramientas, apenas el 33% alegó que también protege los vehículos. No se percibieron evidencias sobre la protección de terrenos o de la edificación.

Estos resultados permiten decir de cierta manera, que el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Esqueira estado Trujillo; cumple con su fin de proteger los activos de mayor importancia, siendo esto beneficioso para la empresa, por cuanto impide posibles pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias. Tal como lo indica Mantilla y Cante (2005), otro fin del sistema de control interno es proteger y salvaguardar las maquinarias y

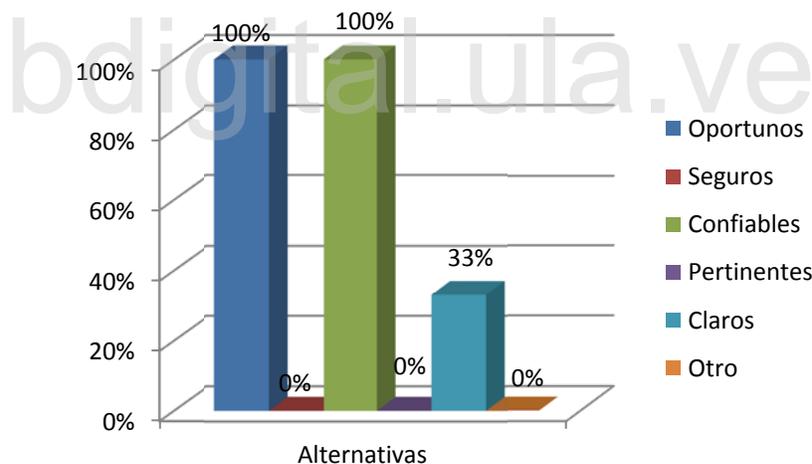
herramientas, dificultando y tratando de evitar los malos manejos, fraudes, robos, entre otros.

**Tabla 2. Promoción de confiabilidad de informes**

2.- A través del sistema de control interno, la empresa promueve la confiabilidad de los informes sobre la propiedad, planta y equipo, partiendo de datos:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Oportunos	6	100%
Seguros	0	0%
Confiables	6	100%
Pertinentes	0	0%
Claros	2	33%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 2. Promoción de confiabilidad de informes**



Fuente: tabla 2

Del gráfico 2 se tiene en respuesta de la totalidad del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; que a través del sistema de control interno, la empresa promueve la confiabilidad de los informes sobre la

propiedad, planta y equipo, partiendo de datos oportunos y confiables, un mínimo porcentaje del 33% afirmó que dichos datos también son claros, no obstante, no son seguros ni pertinentes.

Por tanto, la promoción de la confiabilidad de informes como parte de los fines del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; carece de bases sólidas; por ende, los datos aun cuando son oportunos y confiables, no presentan claridad, seguridad ni pertinencia, lo cual limita las funciones del control interno de estos activos.

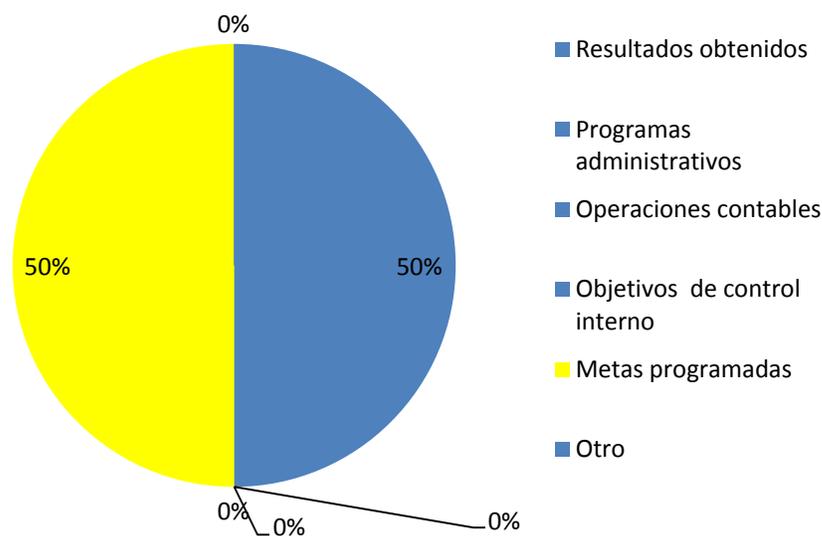
Estos resultados contradicen lo expuesto por Blanco (2007), quien reconoce que la existencia de una importante finalidad del control interno, consiste en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa, enfocándose en la obtención de información oportuna, confiable y segura, que coadyuve a la acertada toma de decisiones.

**Tabla 3. Medición del cumplimiento de la organización**

3.- La medición del cumplimiento (eficacia) de la empresa en cuanto al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo implica relacionar:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Resultados obtenidos	3	50%
Programas administrativos	0	0%
Operaciones contables	0	0%
Objetivos de control interno	0	0%
Metas programadas	3	50%
Otro	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 3. Medición del cumplimiento de la organización**



Fuente: tabla 3

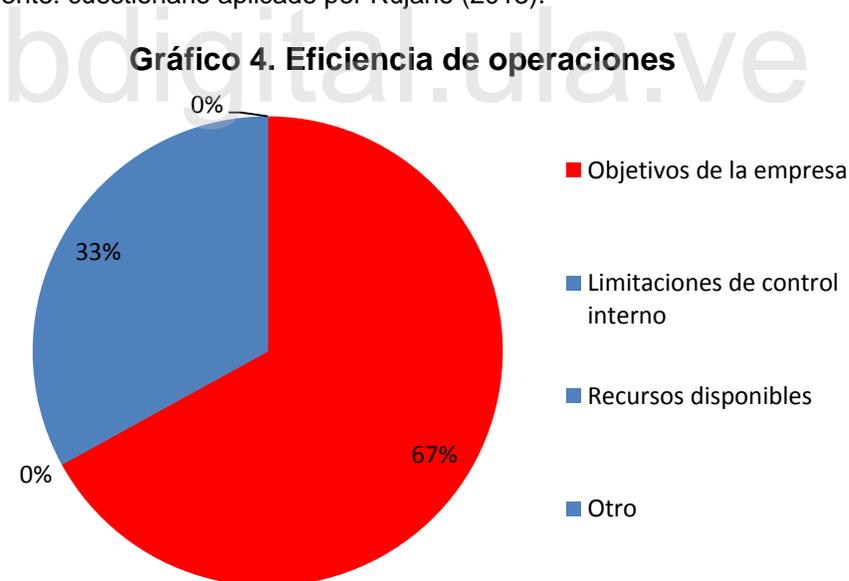
De acuerdo al gráfico 3, la medición del cumplimiento de la organización como fin del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no se está realizando de manera adecuada. Según la mitad de los entrevistados, la medición del cumplimiento (eficacia) en cuanto al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo implica relacionar resultados obtenidos y metas programadas; obviando los programas administrativos, las operaciones contables y los objetivos de control interno; hecho este que puede afectar el cumplimiento satisfactorio de los objetivos preestablecidos por parte de la administración, a juicio de Mantilla y Cante (2005), en este caso, se busca medir el cumplimiento de la organización, de programas, objetivos, metas en cantidad y calidad requeridas; en efecto, se establece la relación entre los resultados alcanzados, objetivos y metas

programadas; implicando la utilización coherente de los dos enfoques metodológicos conocidos y aceptados, tales como la evaluación del cumplimiento de los objetivos y la evaluación de las operaciones mediante la apreciación del desempeño.

**Tabla 4. Eficiencia de operaciones**

4.- La eficiencia de las operaciones vinculadas a la propiedad, planta y equipo es fomentada por el sistema de control interno de acuerdo con:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Objetivos de la empresa	4	67%
Limitaciones de control interno	0	0%
Recursos disponibles	2	33%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).



Fuente: tabla 4

A partir del gráfico 4, se percibe en respuesta de la mayoría del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; que la eficiencia de las operaciones

vinculadas a la propiedad, planta y equipo es fomentada por el sistema de control interno de acuerdo con los objetivos de la empresa, un mínimo porcentaje afirmó que se realiza con base a los recursos disponibles, sin tomar en cuenta las limitaciones del control interno como tal; lo cual no es correcto.

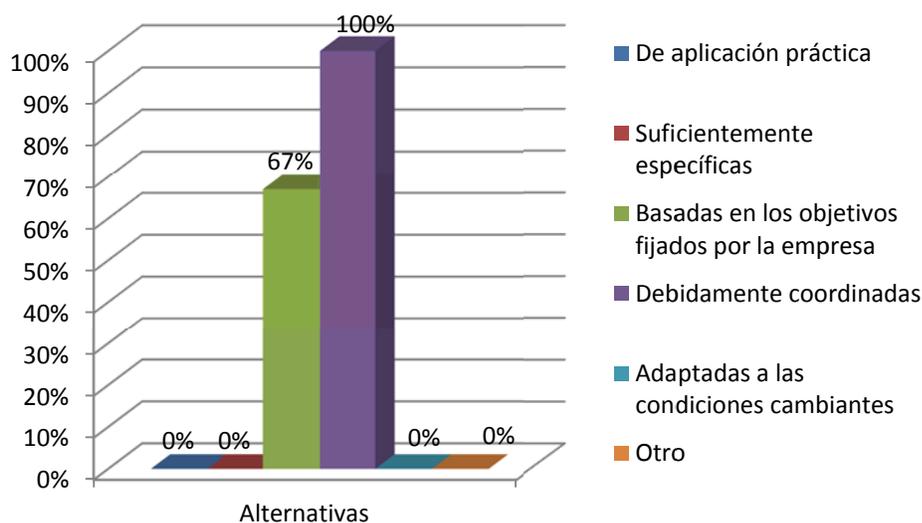
Según Pinilla (2007), la eficiencia de las operaciones con fin del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo, debe estar orientada a la aplicación de métodos de trabajo capaces de conducir al mejor desempeño de la actividad gerencial y operativa de acuerdo con los objetivos, los recursos y las limitaciones de las entidades; por ende, es indispensable considerar dichos aspectos, a fin de identificar la capacidad organizacional con que cuenta realmente la empresa, así como el flujo de recursos disponibles, de acuerdo con las necesidades concretas.

**Tabla 5. Adhesión a las políticas generales**

5.- El sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo busca la adhesión de políticas generales caracterizadas por ser:	Frecuencia	Porcentaje (%)
De aplicación práctica	0	0%
Suficientemente específicas	0	0%
Basadas en los objetivos fijados por la empresa	4	67%
Debidamente coordinadas	6	100%
Adaptadas a las condiciones cambiantes	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 5. Adhesión a las políticas generales**



Fuente: tabla 5

En respuesta de la mayoría del personal entrevistado, el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio escuque estado Trujillo; busca la adhesión de políticas generales caracterizadas por ser debidamente coordinadas y estas basadas en los objetivos fijados por la empresa; pero dichas políticas no son de aplicación práctica, no se encuentran suficientemente específicas ni están adaptadas a las condiciones cambiantes.

La interpretación dada a los resultados obtenidos, señala que el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio escuque estado Trujillo; no permite un adecuada adhesión a las políticas generales, por cuanto dichas políticas requieren ser prácticas, específicas y cambiantes, en este sentido, no se facilita que las mismas se cumplan eficientemente, contraponiéndose a lo

expresado por Pinilla (2007), para quien estas políticas deben ser realistas en el sentido de que sean de aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas funcionales de la organización, deben ser suficientemente específicas para que puedan servir como guía efectiva, igualmente deben adaptarse a las condiciones cambiantes, sin perder de vista los objetivos fijados previamente.

**Componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Esqueque Estado Trujillo.**

**Tabla 6. Valores éticos**

6.- La integridad y valores éticos implícitos en el ambiente de control interno aplicado a la propiedad, planta y equipo se fundamenta en:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Cumplimiento de estándares éticos	6	100%
Manera de comunicación de los valores éticos	0	0%
Declaración de códigos de conducta	0	0%
Disminución de conductas adversas a los valores éticos	0	0%
Establecimiento de políticas éticas	0	0%
Otro	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

En la tabla 6 se observa claramente, según la totalidad del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio esqueque estado Trujillo; que la integridad y valores éticos implícitos en el ambiente de control interno aplicado a la propiedad, planta y

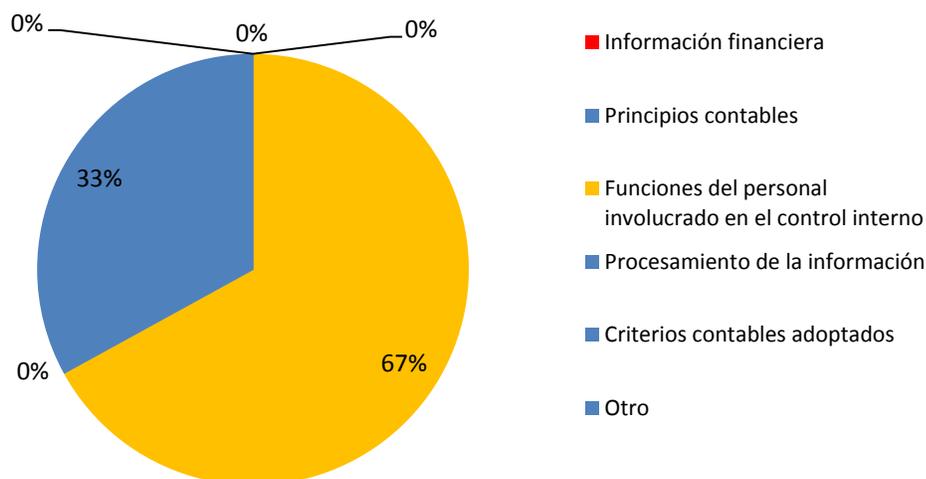
equipo, sólo se fundamenta en el cumplimiento de estándares éticos; no existen evidencias de que los mismos tengan sus cimientos en la manera de comunicación de los valores éticos, en la declaración de códigos de conducta, en la disminución de conductas adversas a los valores éticos y en el establecimiento de políticas éticas; lo cual atenta contra la estimulación e influencia de la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, pues a criterio de Blanco (2007), la integridad y el comportamiento ético son producto de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera como se comunican, y de la manera como se hace obligatorio su cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que pueden hacer que el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos.

**Tabla 7. Filosofía de operación de administración**

7.- La filosofía de operación de la empresa respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo está denotada por las actitudes mostradas hacia:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Información financiera	0	0%
Principios contables	0	0%
Funciones del personal involucrado en el control interno	4	67%
Procesamiento de la información	0	0%
Criterios contables adoptados	2	33%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 6. Filosofía de operación de administración**



Fuente: tabla 7

En el gráfico 6, se muestra según la mayoría del personal entrevistado, que la filosofía de operación de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo está denotada por las actitudes mostradas hacia las funciones del personal involucrado en el control interno; mientras que para un mínimo porcentaje se debe a actitudes relacionadas a criterios contables adoptados; sin tomar en cuenta la información financiera, principios contables y el procesamiento de la información.

En general, el ambiente del control interno de la propiedad, planta y equipo; puede verse afectado por una serie de actitudes que no son tomadas en cuenta en la filosofía de operación de la empresa; lo cual limita el conocimiento de los factores más relevantes en este aspecto, tal como lo indica Pinilla (2007), se deben tomar en cuenta las actitudes mostradas hacia

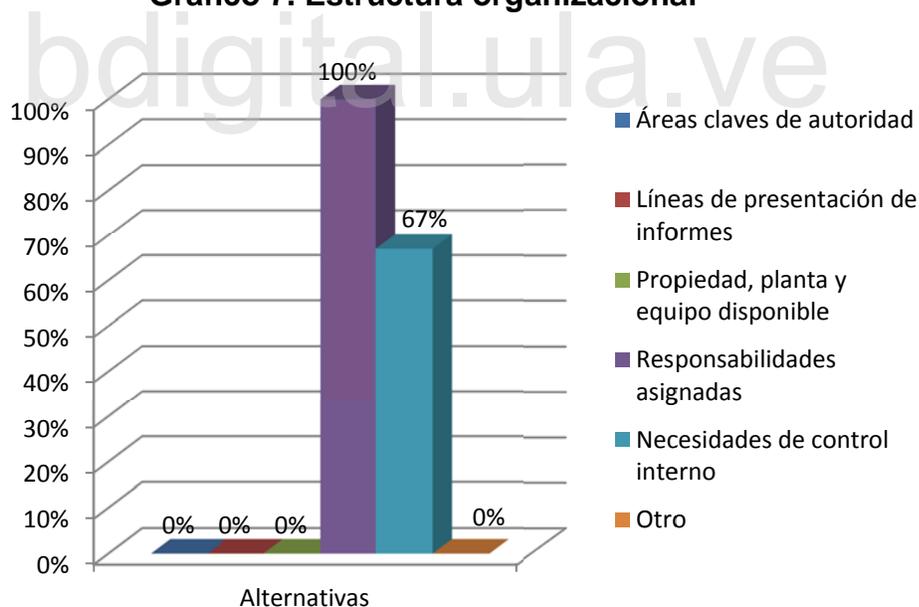
la información financiera, el procesamiento de la información, los principios y los criterios contables.

**Tabla 8. Estructura organizacional**

8.- La estructura organizacional de la empresa permite controlar la propiedad, planta y equipo con base a:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Áreas claves de autoridad	0	0%
Líneas de presentación de informes	0	0%
Propiedad, planta y equipo disponible	0	0%
Responsabilidades asignadas	6	100%
Necesidades de control interno	4	67%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 7. Estructura organizacional**



Fuente: tabla 8

En función del gráfico 7, se infiere de acuerdo a la mayoría del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A

municipio escuque estado Trujillo; que la estructura organizacional de la empresa permite controlar la propiedad, planta y equipo con base a responsabilidades asignadas y necesidades de control interno; no obstante, no parte de las áreas claves de autoridad, de las líneas de presentación de informes o de la propiedad, planta y equipo disponible; hecho este que impide el control y revisión de las actividades para el logro de los objetivos amplios de la entidad, afectado así en ambiente de control requerido.

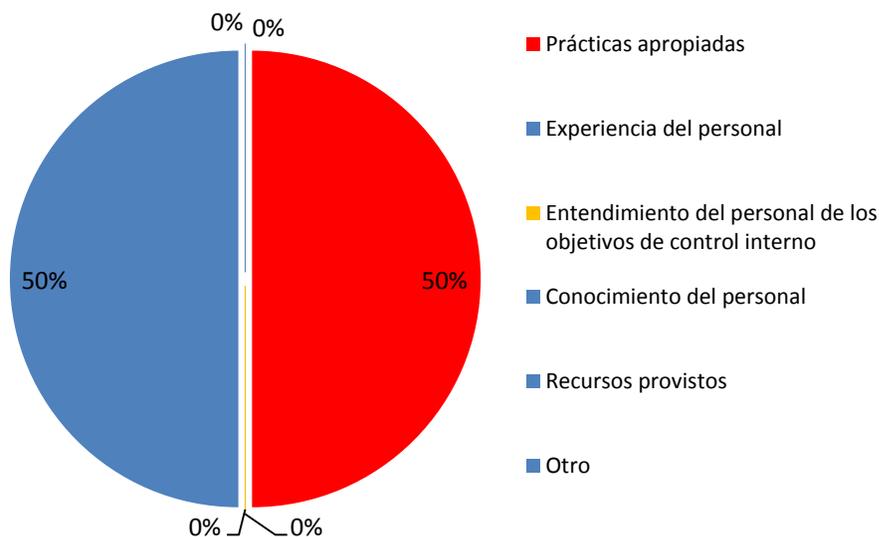
Estos resultados divergen del criterio adoptado por Pinilla (2007), quien manifiesta que, el establecimiento de una estructura organizacional relevante incluye considerar las áreas claves de autoridad, responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes. Una entidad desarrolla una estructura organizacional de acuerdo con sus necesidades. Lo apropiado de la estructura organizacional de una entidad depende, en parte, del tamaño y naturaleza de sus actividades.

**Tabla 9. Asignación de autoridad**

9.- Respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo, la asignación de autoridad y responsabilidad, depende de:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Prácticas apropiadas	3	50%
Experiencia del personal	0	0%
Entendimiento del personal de los objetivos de control interno	0	0%
Conocimiento del personal	3	50%
Recursos provistos	0	0%
Otro	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 8. Asignación de autoridad**



Fuente: tabla 9

Los datos del gráfico 8 indican respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo, según la mitad de los entrevistados, que la asignación de autoridad y responsabilidad, depende de las prácticas apropiadas y del conocimiento del personal, más no de la experiencia, entendimiento de los objetivos de control interno por parte del personal, ni de los recursos previstos.

En resumen, la asignación de autoridad dentro del ambiente de control, como componente del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no se está realizando de manera correcta, puede la misma se debe fundamentar en prácticas, conocimientos, experiencias, entendimiento y recursos provistos para lograr que cada trabajador conozca como su acción se interrelaciona a la contribución del alcance de los objetivos generales.

Estos resultados contradicen a Peña (2004), cuando dice que la asignación de autoridad , también incluye las políticas relacionadas con las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento, la experiencia del personal clave, los recursos provistos para llevar a cabo las obligaciones, para asegurar que todo el personal entienda los objetivos de la entidad.

**Tabla 10. Políticas de recursos humanos**

10.- Las políticas de recursos humanos que regulan el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa incluyen:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Contratación del personal	0	0%
Compensación del personal	0	0%
Acciones correctivas	6	100%
Evaluación del personal	0	0%
Promoción del personal	0	0%
Otro	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

La tabla 10 determina según el total de las personas entrevistadas, que las políticas de recursos humanos que regulan el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Escuque Estado Trujillo; sólo incluyen acciones correctivas, obviando la importancia de la contratación, compensación, evaluación y promoción del personal; lo cual puede atentar contra la vinculación por parte de la empresa, de personal suficientemente capacitado, afectando de forma

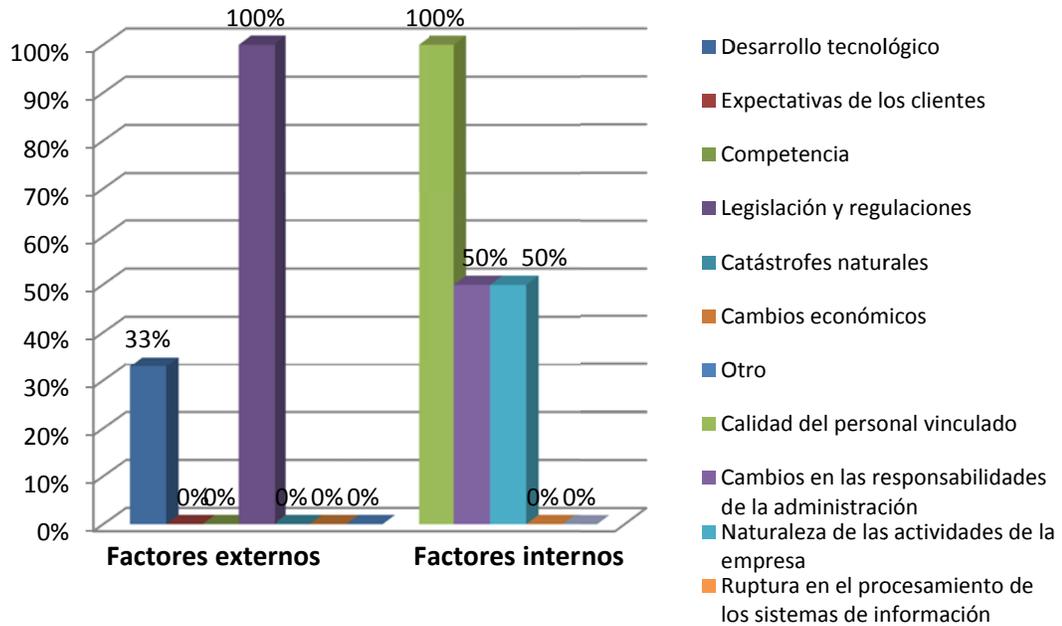
directa la gestión de la misma, ya que según Blanco (2007), las políticas de recursos humanos se relacionan con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación y acciones correctivas.

**Tabla 11. Factores que condicionan los riesgos**

11.- ¿Cuáles factores condicionan los riesgos de control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa?	Frecuencia	Porcentaje (%)
<b>Factores externos</b>		
Desarrollo tecnológico	2	33%
Expectativas de los clientes	0	0%
Competencia	0	0%
Legislación y regulaciones	6	100%
Catástrofes naturales	0	0%
Cambios económicos	0	0%
Otro	0	0%
<b>Factores internos</b>		
Calidad del personal vinculado	6	100%
Cambios en las responsabilidades de la administración	3	50%
Naturaleza de las actividades de la empresa	3	50%
Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 9. Factores que condicionan los riesgos**



Fuente: tabla 11

En el gráfico 9 se observan las respuestas obtenidas sobre los factores que condicionan los riesgos como aspecto de importancia en la valoración de riesgos, dentro del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo. Según la mayoría de las personas entrevistadas, la legislación y regulaciones constituyen uno de los factores externos que incide directamente sobre los riesgos de control interno, mientras que dentro de los factores internos se tienen: la calidad del personal vinculado, los cambios en las responsabilidades de la administración y la naturaleza de las actividades de la empresa, de esta manera, se es consciente de los riesgos existentes al controlar la propiedad, planta y equipo, ya que como lo dice Mantilla (2005), el desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa

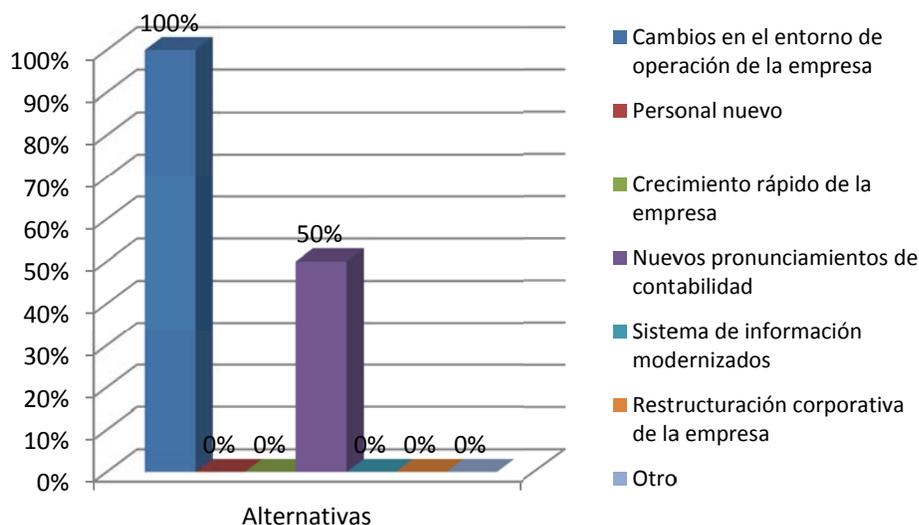
de factores internos y externos, que pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos.

**Tabla 12. Circunstancias que demandan atención especial**

12.- ¿Qué circunstancias demandan atención especial dentro del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Cambios en el entorno de operación de la empresa	6	100%
Personal nuevo	0	0%
Crecimiento rápido de la empresa	0	0%
Nuevos pronunciamientos de contabilidad	3	50%
Sistema de información modernizados	0	0%
Reestructuración corporativa de la empresa	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 10. Circunstancias que demandan atención especial**



Fuente: tabla 12

Según el gráfico 10, la mayor parte del personal de administración y contabilidad de la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; dentro de las circunstancias que demandan atención especial dentro del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; se tienen los cambios en el entorno de operación de la empresa, así como los nuevos pronunciamientos de contabilidad.

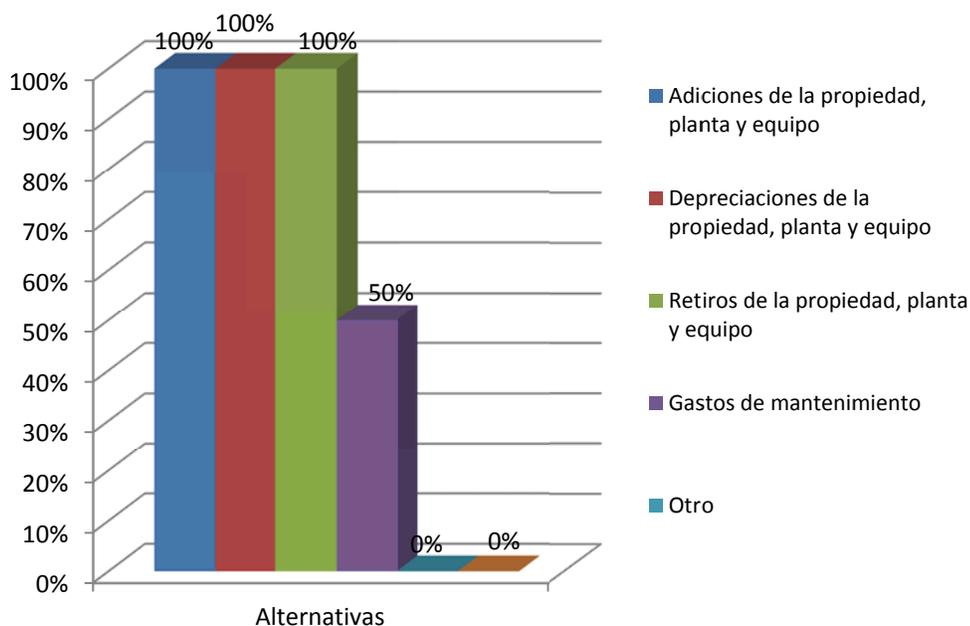
En efecto, se le resta importancia a las consecuencias que pueda causar sobre el control interno, el personal nuevo contratado, el crecimiento de la empresa, el uso de sistemas de información modernizados o la reestructuración corporativa de la empresa, lo cual limita el verdadero conocimiento de los riesgos más significativos del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; tal como lo señala Blanco (2007), los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de dichas circunstancias.

**Tabla 13. Mayor auxiliar**

13.- ¿Cuáles aspectos denotan en la empresa la elaboración del mayor auxiliar de la propiedad, planta y equipo?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Adiciones de la propiedad, planta y equipo	6	100%
Depreciaciones de la propiedad, planta y equipo	6	100%
Retiros de la propiedad, planta y equipo	6	100%
Gastos de mantenimiento	3	50%
Otro	0	0%
La empresa no lleva el mayor auxiliar de la propiedad, planta y equipo	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 11. Mayor auxiliar**



Fuente: tabla 13

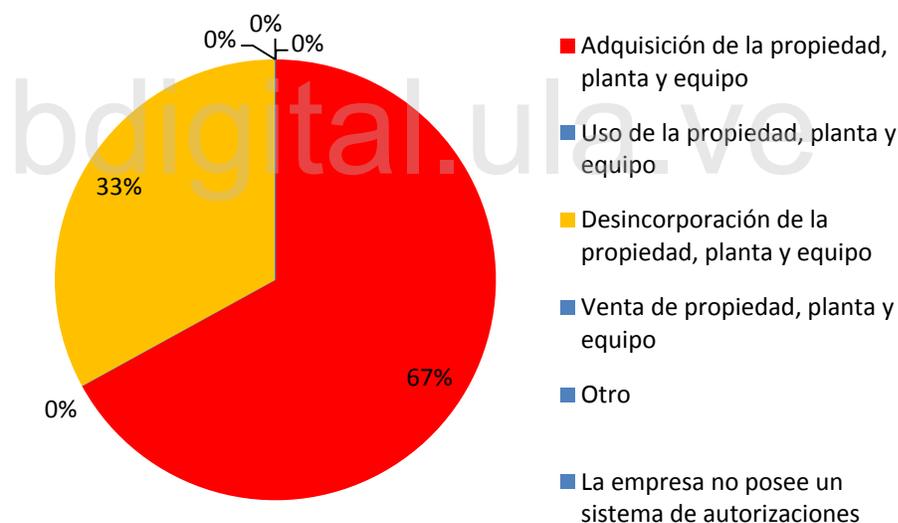
Los datos mostrados en el gráfico 11 reflejan según las respuestas de la mayoría del personal entrevistado, que la elaboración del mayor auxiliar de la propiedad, planta y equipo, está denotada en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; por las adiciones, depreciaciones, retiros y gastos de mantenimiento de la propiedad, planta y equipo; siendo esto correcto, por cuanto dichos elementos son importantes a la hora de controlar dichos activos; lo cual es fundamentado por Rodríguez (2007), al manifestar que el mayor auxiliar consiste en un registro separado para cada unidad de activo, de esta manera, facilita el trabajo al analizar las adiciones y retiros, al verificar la depreciación y el gasto de mantenimiento y al comparar autorizaciones.

**Tabla 14. Sistema de autorizaciones**

14.- El sistema de autorizaciones sobre la propiedad, planta y equipo incluye la aprobación anticipada de:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Adquisición de la propiedad, planta y equipo	4	67%
Uso de la propiedad, planta y equipo	0	0%
Desincorporación de la propiedad, planta y equipo	2	33%
Venta de propiedad, planta y equipo	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no posee un sistema de autorizaciones	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 12. Sistema de autorizaciones**



Fuente: tabla 14

Del gráfico 12, se infiere que el sistema de autorizaciones sobre la propiedad, planta y equipo, utilizado por la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; presenta debilidades al incluir según la mayor parte del personal entrevistado, sólo la aprobación anticipada de la adquisición de la propiedad, planta y equipo, en un mínimo porcentaje, de la

desincorporación de la propiedad, planta y equipo; sin realizar autorizaciones el uso o venta de la propiedad, planta y equipo; lo cual puede atentar contra los efectividad del control interno de estos activos, pues como lo indica Rodríguez (2007), dentro de las actividades de control interno, se tiene el sistema de autorizaciones, donde se requiere una aprobación ejecutiva anticipada de todas las adquisiciones, desincorporación, uso o venta de los activos fijos, bien sea mediante compra, o construcción.

**Tabla 15. Presentación de informes**

15.- La empresa elabora informes sobre la propiedad, planta y equipo:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Trimestralmente	0	0%
Semestralmente	0	0%
Anualmente	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no elabora informes sobre la propiedad, planta y equipo	6	100%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

En la tabla 15 se evidencia claramente según el total del personal de administración y contabilidad, que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no elabora informes sobre la propiedad, planta y equipo; lo cual debilita el sistema de control interno existente, tomando en cuenta a Rodríguez (2007), puede impedir el aseguramiento de una revelación pronta y un análisis de variaciones entre gastos autorizados y costos reales de los activos mencionados.

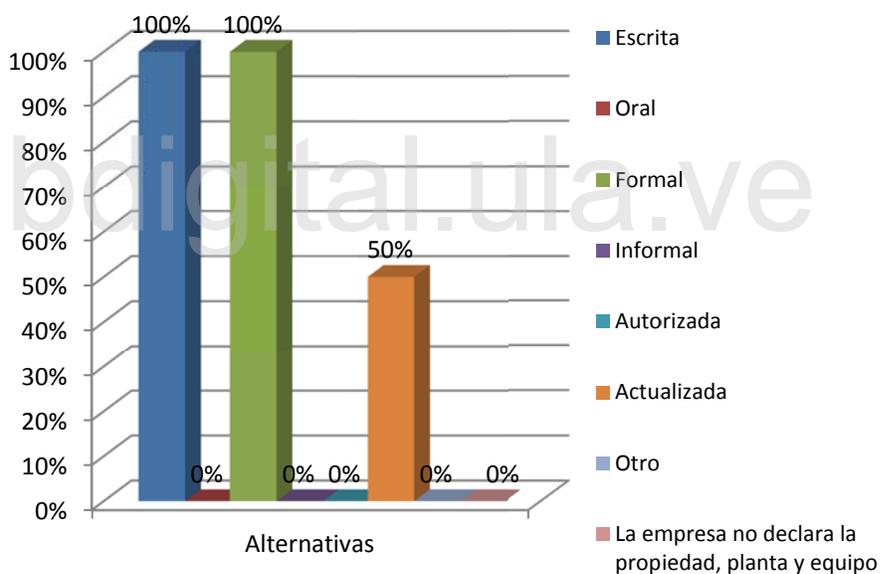
**Tabla 16. Declaración sobre la propiedad, planta y equipo**

16.- La declaración sobre la Frecuencia Propiedad, planta y equipo, se Porcentaje realiza en la empresa de forma: (%)

Forma	Frecuencia	Porcentaje (%)
Escrita	6	100%
Oral	0	0%
Formal	6	100%
Informal	0	0%
Autorizada	0	0%
Actualizada	3	50%
Otro	0	0%
La empresa no declara la propiedad, planta y equipo	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 13. Declaración sobre la propiedad, planta y equipo**



Fuente: tabla 16

En el gráfico 13, en respuesta de los entrevistados se tiene que, la declaración sobre la propiedad, planta y equipo, se realiza en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; de forma: escrita, formal y actualizada, pero no autorizada, afirmando una vez más, que el sistema de autorizaciones no es el más adecuado para la

empresa, aun cuando se declaran los activos, no se autoriza dicha declaración como es debido. Cabe destacar a Rodríguez (2007), para quien la declaración escrita, actualizada autorizada de la empresa, es la que hace distinción entre los gastos de capital cargados a una cuenta del activo y los gastos de capital cargados a una cuenta de gastos.

**Tabla 17. Sistema de procedimientos para retiros**

17.- La empresa dispone de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo basado en:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Orden de retiro	0	0%
Razones para el retiro	0	0%
Aprobaciones apropiadas	0	0%
Consecuencias del retiro	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no dispone de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo	6	100%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

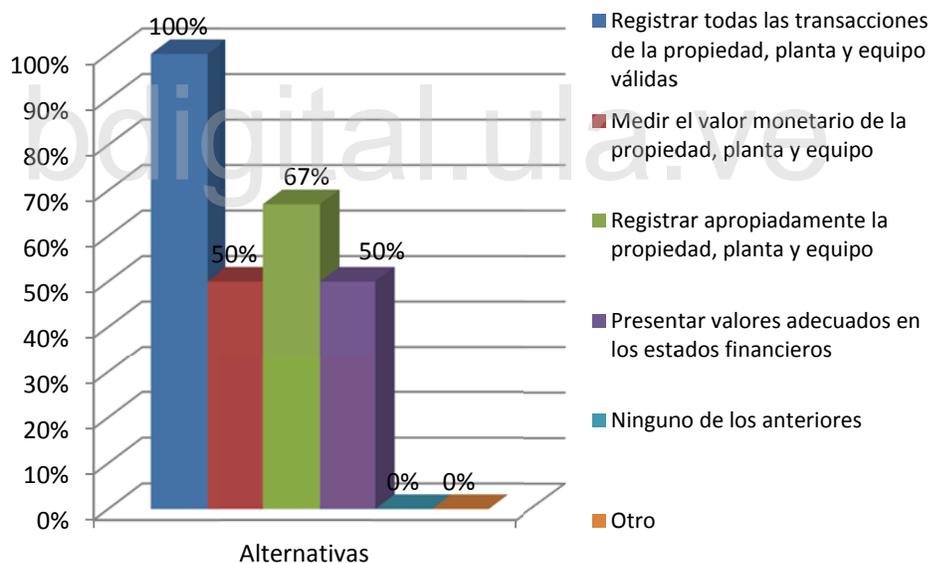
La tabla 17 deja claro según la totalidad del personal de administración y contabilidad, que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no dispone de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo; por ende, en contraposición a lo expuesto por Rodríguez (2007), no lo controlan mediante órdenes de retiro, razones de retiro, aprobaciones apropiadas o consecuencias del retiro.

**Tabla 18. Registros relacionados**

18.- Los registros relacionados al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo tienen como finalidad en la empresa:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Registrar todas las transacciones de la propiedad, planta y equipo válidas	6	100%
Medir el valor monetario de la propiedad, planta y equipo	3	50%
Registrar apropiadamente la propiedad, planta y equipo	4	67%
Presentar valores adecuados en los estados financieros	3	50%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 14. Registros relacionados**



Fuente: tabla 18

Con base al gráfico 14, la mayoría de las personas entrevistadas señaló que los registros relacionados al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo tienen como finalidad en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; registrar todas las transacciones,

medir el valor monetario, registrar apropiadamente y presentar los valores adecuados en los estados financieros de la propiedad, planta y equipo.

Estos resultados indican de cierta manera, que el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, genera información de calidad sobre los mismos, lo cual facilita la toma de decisiones apropiadas, así como el control de las actividades de la entidad para preparar informes financieros confiables; siguiendo a Blanco (2007), el sistema de información comprende métodos y registros que cumplen todas las finalidades para lo cual fue establecido.

**Tabla 19. Formas de comunicación**

19.- La comunicación sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa se realiza de forma:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Electrónica	0	0%
Oral	0	0%
Escrita a través de memorándums	6	100%
Mediante manuales de políticas contables	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no comunica sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

De acuerdo a la tabla 19, el total de las personas entrevistadas concordó al decir que, la comunicación sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado

Trujillo; se realiza de forma escrita a través de memorándums, sin utilizar los manuales de políticas contables, lo cual se considera inadecuado para la empresa, ya que este tipo de medio permite comunicar con mayor precisión, las actividades que el personal debe realizar en pro de lograr una correcta información y comunicación. Según Blanco (2007), la comunicación toma formas tales como manuales de políticas, manuales de contabilidad, de presentación de informes financieros, y memorandos.

**Tabla 20. Actividades de supervisión**

20.-Las actividades de supervisión ejecutadas por la empresa para el control interno de la propiedad, planta y equipo se enfocan en el cumplimiento de:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Normas de control interno	2	33%
Procedimientos de control interno	0	0%
Acciones correctivas necesarias	4	67%
Objetivos de control interno	0	0%
Valoración de operación de los controles	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no ejecuta actividades de supervisión y seguimiento	0	0%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).



Fuente: tabla 20

Observando el gráfico 15, se percibe según la mayoría del personal de administración y contabilidad, que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; que las actividades de supervisión ejecutadas por la empresa para el control interno de la propiedad, planta y equipo se enfocan en el cumplimiento de acciones correctivas necesarias, un mínimo porcentaje señaló el cumplimiento de normas de control interno; obviando la importancia de los procedimientos, objetivos y valoración del control interno.

Estos resultados permiten inferir que en esta empresa, no están aplicando de forma correcta, las actividades de supervisión de la propiedad, planta y equipo; aunque supervisan el cumplimiento de acciones correctivas, no prestan atención al desarrollo adecuado de los procedimientos, objetivos y valoración del control interno como tal, limitando el aseguramiento de si los controles están operando efectivamente. Como lo dice Blanco (2007), las

actividades de supervisión en tiempo real, deben constituirse en actividades recurrentes normales de la empresa, para sí mejorar el sistema y efectuar las modificaciones que se consideren necesarias.

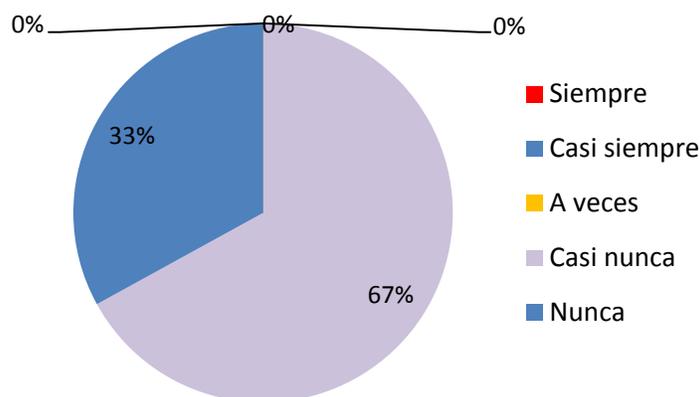
**Procedimientos ejecutados en el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa Agua Mineral Berritz, C.A Municipio Esque Estado Trujillo.**

**Tabla 21. Revisiones del desempeño**

21.- ¿Con qué frecuencia realiza la empresa revisión del desempeño del personal involucrado en el control interno de la propiedad, planta y equipo?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	4	67%
Nunca	2	33%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 16. Revisiones del desempeño**



Fuente: tabla 21

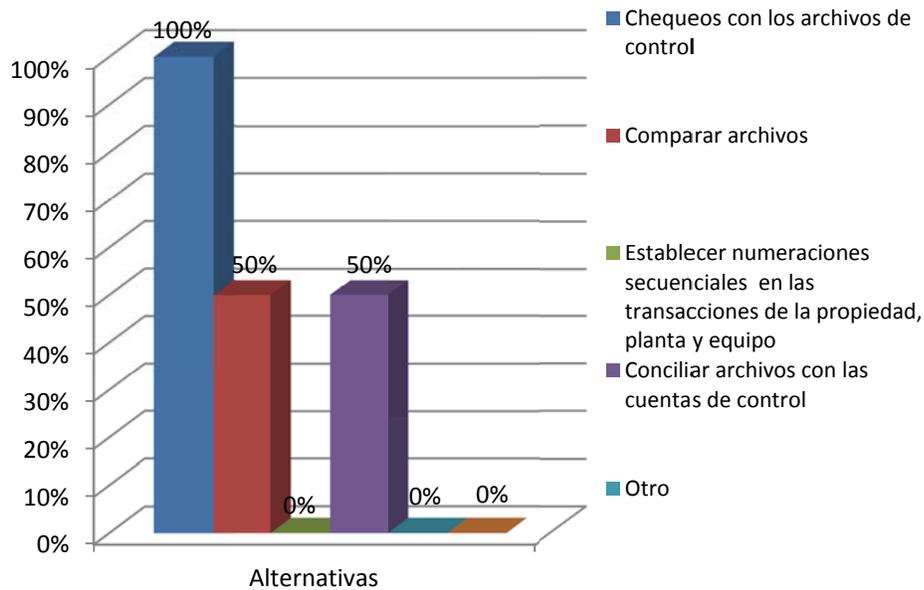
El gráfico 16 muestra de acuerdo a la mayoría de los entrevistados, que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; casi nunca realiza la revisión del desempeño del personal involucrado en el control interno de la propiedad, planta y equipo; asimismo, un mínimo porcentaje dijo que nunca; siendo esto incorrecto, puesto que la revisión del desempeño constituye uno de los procedimientos de mayor importancia dentro de un sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, por ello, según Manrique (2009), periódicamente se debe evaluar el desempeño del personal, exigirles que su rendimiento sea igual o mayor a los niveles de eficiencia previamente establecidos para cada función, tarea o actividad.

**Tabla 22. Procesamiento de Información**

22.- La empresa procesa la información vinculada al control interno de la propiedad, planta y equipo para realizar:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Chequeos con los archivos de control	6	100%
Comparar archivos	3	50%
Establecer numeraciones secuenciales en las transacciones de la propiedad, planta y equipo	0	0%
Conciliar archivos con las cuentas de control	3	50%
Otro	0	0%
La empresa no procesa información sobre la propiedad, planta y equipo	0	0%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

**Gráfico 17. Procesamiento de Información**



Fuente: tabla 22

A razón de los resultados mostrados en el gráfico 17, la mayor cantidad de las personas entrevistadas, alegaron que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; procesa la información vinculada al control interno de la propiedad, planta y equipo para realizar: chequeos con los archivos de control, comparar archivos y conciliarlos con las cuentas de control; pero no para establecer numeraciones secuenciales en las transacciones de la propiedad, planta y equipo; lo cual limita la verificación de la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones; pues según Mantilla (2005), los datos están sujetos a chequeos o a cotejarse con los archivos de control, asimismo, las secuencias numéricas de las transacciones son para dar razón de ello. Aunado a lo expuesto, los archivos

totales se comparan y concilian con los balances de prueba y con las cuentas de control.

**Tabla 23. Controles físicos**

23.- Los controles físicos aplicados a la propiedad, planta y equipo en la empresa se realizan:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Trimestralmente	0	0%
Semestralmente	0	0%
Anualmente	6	100%
Otro	0	0%
La empresa no realiza controles físicos a la propiedad, planta y equipo	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

En la tabla 23 se indica según el total del personal de administración y contabilidad, que los controles físicos aplicados a la propiedad, planta y equipo en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; se realizan anualmente, lo cual se considera incorrecto, de acuerdo a Blanco (2007), se deben controlar físicamente los activos de forma periódica, para así brindar seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas tales como instalaciones aseguradas, accesos seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación, archivos de datos; conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control.

**Tabla 24. Segregación de funciones**

24.- En la empresa sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo se encuentran segregadas las funciones relacionadas a:	Frecuencia	Porcentaje (%)
Registro de la propiedad, planta y equipo	0	0%
Conciliación de la propiedad, planta y equipo	0	0%
Autorización de transacciones sobre la propiedad, planta y equipo	0	0%
Custodia de activos fijos	0	0%
Otro	0	0%
La empresa no segrega las funciones inherentes a la propiedad, planta y equipo	6	100%
Total	6	100%

Fuente: cuestionario aplicado por Rujano (2013).

La tabla 24 deja claro según la totalidad de los entrevistados, que en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no segrega las funciones inherentes a la propiedad, planta y equipo; debido a esto una misma persona se encarga del registro, conciliación, autorización de transacciones y custodia de estos activos, lo cual puede afectar significativamente el control interno, al permitir en cualquier caso, se que perpetren errores, oculten frauden en el curso normal de las obligaciones de la empresa, a criterio de Pinilla (2007), la segregación de funciones es considerada una regla de oro del control interno; por tanto, ninguna persona podrá controlar todas las fases de una transacción, es decir, no debe registrar, autorizar y conciliar una operación, como mecanismo de protección, tanto para las mismas personas como para la organización.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Los resultados obtenidos de manera general durante esta investigación permitieron determinar cómo conclusiones:

#### **Conclusiones**

En cuanto a las funciones del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, se evidenció que en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; dicho sistema permite la protección de activos; así como la promoción de confiabilidad de informes según datos oportunos y confiables, pero sin claridad, seguridad o pertinencia.

De forma limitada, el sistema de control interno permite a la empresa medir el cumplimiento, aunque relaciona resultados obtenidos y metas programadas; no toma en cuenta los programas administrativos, operaciones contables y objetivos de control interno. Asimismo, permite evaluar la eficiencia de las operaciones vinculadas a la propiedad, planta y equipo, de acuerdo con sus objetivos, sin incluir las limitaciones que puede presentar el control interno en general; además, no se enfoca en la adecuada adhesión a las políticas generales.

Sobre los componentes del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo; se determinó que en la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; el ambiente de control se encuentra

afectado por la integridad y valores éticos, la filosofía de operación de administración; la estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, así como por las políticas de recursos humanos; la valoración de riesgos depende de factores externos como la legislación y regulaciones , así como internos: calidad del personal vinculado, los cambios en las responsabilidades de la administración y la naturaleza de las actividades de la empresa.

Dentro de las actividades de control se tiene el uso adecuado de un mayor auxiliar de propiedad, planta y equipo; sin embargo, la empresa no utiliza un adecuado sistema de autorizaciones; no elabora informes; la declaración de estos activos no se autoriza con anticipación, ni dispone de un sistema de procedimientos para retiros pertinentes. Aunado a esto, los métodos y registros generan información de calidad que facilita la toma de decisiones apropiadas, la comunicación sobre el control interno se realiza de forma escrita a través de memorándums y no haciendo uso de manuales de políticas contables; aunque se supervisa el cumplimiento de acciones correctivas, no se prestan atención al desarrollo adecuado de los procedimientos, objetivos y valoración del control interno.

Respecto a los procedimientos ejecutados en el sistema de control interno de la propiedad; se evidenció que la empresa Agua Mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; casi nunca revisa el desempeño del personal involucrado en el control interno de la propiedad, planta y equipo; el procesamiento de la información se hace para realizar chequeos con los

archivos de control, comparar archivos y conciliarlos con las cuentas de control; pero no para establecer numeraciones secuenciales en las transacciones de la propiedad, planta y equipo. Aunado a ello, esta empresa anualmente aplica controles físicos a estos activos, sin embargo, no segrega las funciones inherentes a la propiedad, planta y equipo.

En general, el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; no cumple cabalmente con todas las funciones que le son inherentes, se perciben debilidades en algunos de los componentes que lo conforman, y no se ejecutan todos los procedimientos necesarios para lograr la efectividad del mismo. De esto es pertinente, ejecutar lo más pronto todas las acciones correctivas necesarias conducentes al rediseño del actual sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, de tal manera que el mismo se adapte a las necesidades de control existentes en la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo.

### **Recomendaciones**

Partiendo de las conclusiones obtenidas sobre el análisis del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo aplicado a la empresa agua mineral Berritz, C.A municipio Escuque estado Trujillo; se establecieron las siguientes recomendaciones:

El sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo debe permitir a la empresa evaluar la eficiencia de las operaciones, de esta manera, es de

suma importancia aplicar métodos de trabajo con la finalidad de conducir al mejor desempeño de la actividad gerencial y operativa de acuerdo con los objetivos, los recursos y las limitaciones de la empresa.

Establecer políticas generales prácticas, específicas y cambiantes, de tal manera facilite a la empresa el cumplimiento eficiente sus operaciones.

Es necesario que la empresa considere la declaración de un código de conducta, que le permite mejorar la comunicación de los valores éticos, así como disminuir conductas contrarias a ellos.

Para mejorar el ambiente del control interno de la propiedad, planta y equipo; la empresa debe tomar en cuenta las actitudes mostradas por el personal respecto al control interno, criterios contables adoptados, información financiera, principios contables y el procesamiento de la información; a fin de lograr una filosofía de operación adecuada para la empresa.

Considerar la posibilidad de establecer una nueva estructura organizacional que tome en cuenta las responsabilidades asignadas, las necesidades de control interno, las áreas claves de autoridad, así como las líneas de presentación de informes sobre de la propiedad, planta y equipo disponible; lo cual permitirá a la empresa el control y revisión de las actividades para el logro de los objetivos.

Se debe asignar la autoridad y responsabilidad respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo, partiendo de la experiencia, entendimiento de los objetivos de control interno por parte del personal, así como de los

recursos previstos, lo cual mejorará el ambiente de control interno en la empresa.

Establecer políticas de recursos humanos, que regulen no sólo las acciones correctivas, sino también la contratación, compensación, evaluación y promoción del personal; a fin de optimizar el control interno de la propiedad, planta y equipo.

Diseñar un nuevo sistema de autorizaciones sobre la propiedad, planta y equipo, que incluya la aprobación anticipada de la adquisición, desincorporación, uso o venta de tales activos, a fin de lograr la efectividad esperada en el control interno.

Disponer de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo; que permita a la empresa controlar estos activos de forma correcta, a través del uso de órdenes de retiro, razones de retiro, aprobaciones apropiadas o consecuencias del retiro.

Diseñar un manual de políticas contables, que dirija todo el procedimiento a seguir para comunicar los aspectos inherentes al control interno de la propiedad, planta y equipo, de tal forma, se logre una mayor precisión de las actividades que el personal debe realizar.

Realizar trimestralmente evaluaciones del desempeño del personal involucrado en el control interno de la propiedad, planta y equipo; a fin de realizar comparaciones entre el rendimiento obtenido y los niveles de eficiencia previamente establecidos, y detectar las acciones que deben ser

## LISTA DE REFERENCIAS

- Aguirre, J (2005). *Control Interno: Áreas específicas de Implantación y Control*. Tomo III. España: Didáctica Multimedia, S.A.
- Balestrini, M (2004). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Caracas: Editorial Consultores Asociados.
- Blanco, Y (2007). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. (4ta ed.) Colombia: Editorial Eco Ediciones.
- Cepeda, G (2005). *Auditoría y control interno*. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Chávez, N (2004). *Introducción a la Investigación Educativa*. Maracaibo: Editorial A.R.S. Sociedad anónima
- De Nóbrega, V (2009). *Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del Sector Gasífero del municipio Valera, estado Trujillo*. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel". Trujillo.
- Durán, I (2007). *Sistema de Control Interno para el Rubro Propiedad, Planta y Equipo de S.A. Escuela Bella Vista*. Trabajo para optar al grado de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría. Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado ". Universidad del Zulia. Zulia.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base a los ciclos transaccionales: análisis del Informe COSO I y II*. (2da ed.) Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fidias, A (2005). *El proyecto de la Investigación*. (3ra ed.) Caracas: Episteme.
- Gutiérrez, J (2010). *Análisis de las normas y procedimientos de control interno de los activos fijos del Diario Los Andes, C.A en el municipio Valera, estado Trujillo*. Trabajo especial de grado no publicado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- Hernández, H.; Fernández, J. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ta ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.

- Hurtado, J. (2005). *Metodología de la investigación holística*. (3ra ed.) Fundación Sypal, Caracas.
- Manrique, T. (2009). *Control de Gestión*. Caracas: Universal.
- Mantilla, S y Cante. S (2005). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones
- Mantilla, S (2005). *Control interno: informe coso* (4ta ed.) Colombia: Ecoe Ediciones, C.A
- Méndez, C. (2006). *Metodología*. México: Editorial Mc Graw Hill
- Morles, J. (2004). *Cómo hacer un Proyecto de Investigación*. Caracas: Editorial Panapo.
- Peña, J. (2004). *Control, Auditoría y Revisoría Fiscal*. (4ta ed.) Colombia: Ecoe Ediciones.
- Pinilla, J (2007). *Auditoría Operacional*. (5ta ed.) Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Rodríguez, J (2007). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. (7ma ed.) México: Editorial Trillas, S.A de C.V.
- Ruíz, B (2012). *Análisis del control interno contable en el tratamiento de los activos fijos en las universidades públicas del estado Trujillo*. Trabajo especial de grado no publicado para optar al título de Magíster Scientiarum en Contaduría Mención: Auditoría. Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado". Barquisimeto.
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento de Sistemas de Control Interno. La función de contraloría*. (2da Ed.). México: Internacional Thomson Editores.
- Saavedra, M. y Hernández, Y. (2008). Caracterización e importancia de las MIPYMES en Latinoamérica: un estudio comparativo. *Actualidad Contable FACES* Año 11 N° 17, Julio-Diciembre 2008. Mérida. Venezuela. (122-134)
- Tellez, B (2005). *Auditoría: un enfoque práctico*. México: Editorial Thomson, S.A.
- Whittington, R. y Kurt, P. (2000). *Auditoría, un enfoque integral*. Colombia: Editorial Irwin Mc Graw Hill.

bdigital.ula.ve

**ANEXOS**

bdigitalula.ve

**ANEXO A**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE  
DATOS**



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO APLICADO A LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRITZ, C.A.**

**AUTOR:** Br. Luís Rujano  
**C.I. N°:** V-18.985.164

Julio, 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**Guía de entrevista dirigida al personal de administración y contabilidad  
de la empresa agua mineral Berritz, C.A**

1.- ¿El sistema de control interno permite proteger cuál bien de la propiedad, planta y equipo?

Terreno		Edificación	
Vehículos		Herramientas	
Maquinarias		Otro: _____	

2.- A través del sistema de control interno, la empresa promueve la confiabilidad de los informes sobre la propiedad, planta y equipo, partiendo de datos:

Oportunos		Pertinentes	
Seguros		Claros	
Confiables		Otro: _____	

3.- La medición del cumplimiento (eficacia) de la empresa en cuanto al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo implica relacionar:

Resultados obtenidos		Objetivos de control interno	
Programas administrativos		Metas programadas	
Operaciones contables		Otro: _____	

4.- La eficiencia de las operaciones vinculadas a la propiedad, planta y equipo es fomentada por el sistema de control interno de acuerdo con:

Objetivos de la empresa		Recursos disponibles	
Limitaciones de control interno		Otro: _____	

5.- El sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo busca la adhesión de políticas generales caracterizadas por ser:

De aplicación práctica		Debidamente coordinadas	
Suficientemente específicas		Adaptadas a las condiciones cambiantes	
Basadas en los objetivos fijados por la empresa		Otro: _____	

6.- Los valores éticos implícitos en el ambiente de control interno aplicado a la propiedad, planta y equipo se fundamenta en:

Cumplimiento de estándares éticos		Disminución de conductas adversas a los valores éticos	
Manera de comunicación de los valores éticos		Establecimiento de políticas éticas	
Declaración de códigos de conducta		Otro: _____	

7.- La filosofía de operación de la empresa respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo está denotada por las actitudes mostradas hacia:

Información financiera		Procesamiento de la información	
Principios contables		Criterios contables adoptados	
Funciones del personal involucrado en el control interno		Otro: _____	

8.- La estructura organizacional de la empresa permite controlar la propiedad, planta y equipo con base a:

Áreas claves de autoridad		Responsabilidades asignadas	
Líneas de presentación de informes		Necesidades de control interno	
Propiedad, planta y equipo disponible		Otro: _____	

9.- Respecto al control interno de la propiedad, planta y equipo, la asignación de autoridad, depende de:

Prácticas apropiadas		Conocimiento del personal	
Experiencia del personal		Recursos provistos	
Entendimiento del personal de los objetivos de control interno		Otro: _____	

10.- Las políticas de recursos humanos que regulan el sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa incluyen:

Contratación del personal		Evaluación del personal	
Compensación del personal		Promoción del personal	
Acciones correctivas		Otro: _____	

11.- ¿Cuáles factores condicionan los riesgos de control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa?

Factores externos		Factores internos	
Desarrollo tecnológico		Calidad del personal vinculado	
Expectativas de los clientes		Cambios en las responsabilidades de la administración	
Competencia		Naturaleza de las actividades de la empresa	
Legislación y regulaciones			
Catástrofes naturales		Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información	
Cambios económicos			
Otro: _____		Otro: _____	

12.- ¿Qué circunstancias demandan atención especial dentro del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo?

Cambios en el entorno de operación de la empresa		Sistema de información modernizados	
Personal nuevo			
Crecimiento rápido de la empresa		Reestructuración corporativa de la empresa	
Nuevos pronunciamientos de contabilidad		Otro: _____	

13.- ¿Cuáles aspectos denotan en la empresa la elaboración del mayor auxiliar de la propiedad, planta y equipo?

Adiciones de la propiedad, planta y equipo		Retiros de la propiedad, planta y equipo	
Depreciaciones de la propiedad, planta y equipo		Gastos de mantenimiento	
Otro: _____		La empresa no lleva el mayor auxiliar de la propiedad, planta y equipo	

14.- El sistema de autorizaciones sobre la propiedad, planta y equipo incluye la aprobación anticipada de:

Adquisición de la propiedad, planta y equipo		Desincorporación de la propiedad, planta y equipo	
Uso de la propiedad, planta y equipo		Venta de activos fijos	
Otro: _____		La empresa no posee un sistema de autorizaciones	

15.- La empresa presenta informes sobre la propiedad, planta y equipo:

Diariamente		Semanalmente	
Mensualmente		Trimestralmente	
Semestralmente		Anualmente	
Otro: _____		La empresa no elabora informes sobre la propiedad, planta y equipo	

16.- La declaración de gastos sobre la propiedad, planta y equipo, se realiza en la empresa de forma:

Escrita		Oral	
Formal		Informal	
Autorizada		Actualizada	
Otro: _____		La empresa declara la propiedad, planta y equipo	

17.- La empresa dispone de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo basado en:

Orden de retiro		Razones para el retiro	
Aprobaciones apropiadas		Consecuencias del retiro	
Otro: _____		La empresa no dispone de un sistema de procedimientos para retiros de la propiedad, planta y equipo	

18.- Los registros relacionados al sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo tienen como finalidad en la empresa:

Registrar todas las transacciones de la propiedad, planta y equipo válidas	
Medir el valor monetario de la propiedad, planta y equipo	
Registrar apropiadamente la propiedad, planta y equipo	
Presentar valores adecuados en los estados financieros	
Ninguno de los anteriores	
Otro: _____	

19.- La comunicación sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo en la empresa se realiza de forma:

Electrónica		Oral	
Escrita a través de memorándums		Mediante manuales de políticas contables	
Otro: _____		La empresa no comunica sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo	

20.-Las actividades de supervisión ejecutadas por la empresa para el control interno de la propiedad, planta y equipo se enfocan en el cumplimiento de:

Normas de control interno		Objetivos de control interno	
Procedimientos de control interno		Valoración de operación de los controles	
Acciones correctivas necesarias		Otro: _____	
La empresa no ejecuta actividades de supervisión y seguimiento			

21.- ¿Con qué frecuencia realiza la empresa revisión del desempeño del personal involucrado en el control interno de la propiedad, planta y equipo?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

22.- La empresa procesa la información vinculada al control interno de la propiedad, planta y equipo para realizar:

Chequeos con los archivos de control		Establecer numeraciones secuenciales en las transacciones de la propiedad, planta y equipo	
Comparar archivos		Conciliar archivos con las cuentas de control	
Otro: _____		La empresa no procesa información sobre la propiedad, planta y equipo	

23.- Los controles físicos aplicados a la propiedad, planta y equipo en la empresa se realizan:

Diariamente		Semanalmente	
mensualmente		Trimestralmente	
Semestralmente		Anualmente	
Otro: _____		La empresa no realiza controles físicos a la propiedad, planta y equipo	

24.- En la empresa sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo se encuentran segregadas las funciones relacionadas a:

Registro de la propiedad, planta y equipo		Autorización de transacciones sobre la propiedad, planta y equipo	
Conciliación de la propiedad, planta y equipo		Custodia de activos fijos	
Otro: _____		La empresa no segrega las funciones inherentes a la propiedad, planta y equipo	

**¡Muchas gracias por su colaboración!**

## **ANEXO B**

### **SOLICITUD DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO**

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

### **SOLICITUD DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO**

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitarle muy respetuosamente, su colaboración en la revisión del instrumento para ser aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública; el cual se titula: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO APLICADO A LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRITZ, C.A. MUNICIPIO ESCUQUE ESTADO TRUJILLO.**

Agradeciendo de antemano.

Atentamente  
El investigador  
Luís Rujano  
C.I. N°: V-18.985.164

**ANEXO C**

**CONSTANCIAS DE REVISIÓN DEL  
INSTRUMENTO**

bdigital.uisa.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe YOSMAN VALDERRAMA

C.I. 16.533.854 Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Bachiller Luis Rujano, titular de la Cédula de Identidad No. V-18.985.164, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO APLICADO A LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRIZT, C.A.**

  
Validador  
C.I. N°: 16533854  
Fecha: 21/07/2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe: ROLANDO ADRIANI

C.I. 5.763.583 , Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Bachiller Luís Rujano, titular de la Cédula de Identidad No. V-18.985.164, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO APLICADO EN LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRIZT, C.A. MUNICIPIO ESCUQUE ESTADO TRUJILLO.**

  
Validador  
C.I. N°: 5.763.583  
Fecha: 11 jul. 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe: MARY Y. CARRERO

C.I. 5.761.804, Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Bachiller Luís Rujano, titular de la Cédula de Identidad No. V-18.985.164, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO APLICADO EN LA EMPRESA AGUA MINERAL BERRIZT, C.A. MUNICIPIO ESCUQUE ESTADO TRUJILLO.**

  
Validador  
C.I. N°: 5761804  
Fecha: 11-07-2013