



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

bdigital.ula.ve

**MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL
ACTIVO FIJO EN LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO**

Autor: Br. José A. Piña B.
C.I. V-15.826.237
Tutora: Zaira Valecillos.

Julio, 2012



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

bdigital.ula.ve

**MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL
ACTIVO FIJO EN LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO**

Autor: Br. José A. Piña B.

C.I. V-15.826.237

Tutora: Zaira Valecillos.

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARA OPTAR AL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Julio, 2012

DEDICATORIA

Dedico mi tesis primero que nada por todo lo que soy, mi vida y mi ser.

A mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida, ya que pase lo que pase están allí para apoyarme. “LOS AMO”...!!!

A mi tía Yuya por confiar en mí y por siempre estar conmigo en todo momento. TE “QUIERO MUCHO TIA”...!!!

A mis hermanos que han sido una parte esencial para el logro de mis metas, este triunfo también es de ustedes. “LOS QUIERO”...!!!

A mi novia Beatriz por formar parte fundamental en el logro de este triunfo y por su amor incondicional.” TE AMO MI REINA”...!!!

A mis tíos y primos por todo el apoyo que han brindado.

A mi familia y a todas esas personas que de una u otra forma contribuyeron a que este logro fuese posible.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, a la Virgen y a todos los Santos Benditos por la fortaleza que dieron durante estos cinco años de estudio.

A mis padres por su apoyo incondicional.

A mi familia por brindarme su amor y comprensión.

A mi novia por ser fuente de inspiración.

A mis compañeros de estudio, porque siempre estuvieron conmigo.

A mi Tutora Zaira por apoyarme y por compartir conmigo sus conocimientos.

*Al Profesor Manuel Correa por la ayuda que me presto durante toda mi carrera.
Gracias Profe...!!!*

Al Profesor Gaspar por haberme enseñado conocimientos de una manera muy especial, que nunca olvidare. Te lo agradeceré por siempre Profe...!!!

Agradezco cordialmente a todo el personal Docente, Administrativo y Obrero que conforman esta ilustre Universidad.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE CUADROS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	6
Sistematización del Problema	7
Objetivos de la Investigación	7
Justificación de la Investigación	8
Delimitación de la Investigación	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes	10
Bases Teóricas	12
Activos Fijos	12
Control Interno de Activos Fijos	15
Objetivos de Control Interno de los Activos Fijos	17
Auditoria	21
Auditoria de Control Interno	22
Proceso de Auditoria de Control Interno de los Activos Fijos	23
Planeación	24
Pruebas de Controles	27
Comunicación de los Resultados	29
Procedimientos de Auditoria de Control Interno	30
Evaluación de los Controles Físicos	30
Indagación	32
Pruebas de adiciones	32
Análisis de Control Interno	33
Calculo aritmético	34
Gobernación del Estado Trujillo	35

Bases Legales	35
Definición de Términos Básicos	37
Mapa de Variables	39
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	40
Diseño de la Investigación	41
Población	42
Técnica para la Recolección de la Información	43
Validez	44
Tratamiento de la Información	44
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Resultados Obtenidos	46
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	87
Recomendaciones	89
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	90
ANEXOS	
Anexo 1. Cuestionario	94
Anexo 2. Constancias de Validación	102

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pp.
1	Características de los activos fijos	14
2	Controles aplicables a los activos fijos	16
3	Objetivos del control interno de los activos fijos	18
4	Entendimiento de la entidad y su entorno	24
5	Aspectos incluidos en las pruebas de los controles	27
6	Operacionalización de Variables	39

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla		Pp.
1	Protección los activos fijos	46
2	Uso de la protección de los activos fijos	48
3	Promoción de la confiabilidad de informes financieros	49
4	Medición del cumplimiento	51
5	Enfoque de la búsqueda de eficiencia en operaciones	52
6	Medición de la eficiencia del control interno	54
7	Cercioramiento	55
8	Adhesión a políticas generales	57
9	Requerimientos de la planeación	58
10	Desarrollo de procedimientos	60
11	Uso de las pruebas de control	62
12	Ejecución de pruebas	64
13	Comunicación de los resultados	65
14	Forma de comunicar los resultados	67
15	Evaluación de los controles físicos	69
16	Implicación de la evaluación	71
17	Realización de indagaciones	73
18	Activos indagados	75
19	Periodicidad de prueba	76
20	Conocimiento por pruebas	78
21	Análisis del control interno	79
22	Revisión en el análisis de control interno	81
23	Calculo aritmético	83
24	Análisis de cálculo aritmético	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico		Pp.
1	Protección los activos fijos	47
2	Uso de la protección de los activos fijos	48
3	Promoción de la confiabilidad de informes financieros	50
4	Medición del cumplimiento	51
5	Enfoque de la búsqueda de eficiencia en operaciones	52
6	Medición de la eficiencia del control interno	54
7	Cercioramiento	56
8	Adhesión a políticas generales	57
9	Requerimientos de la planeación	59
10	Desarrollo de procedimientos	61
11	Uso de las pruebas de control	63
12	Ejecución de pruebas	64
13	Comunicación de los resultados	66
14	Forma de comunicar los resultados	68
15	Evaluación de los controles físicos	70
16	Implicación de la evaluación	72
17	Realización de indagaciones	74
18	Activos indagados	75
19	Periodicidad de prueba	77
20	Conocimiento por pruebas	78
21	Análisis del control interno	80
22	Revisión en el análisis de control interno	82
23	Calculo aritmético	84
24	Análisis de cálculo aritmético	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico		Pp.
1	Etapas del proceso de auditoría de control interno	23
2	Esquema de comprobaciones y conciliaciones del activo fijo	31

bdigital.ula.ve



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO**

**MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO EN LA
GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO**

Autor: Br. José A. Piña B.

Año: 2012

Tutora: Zaira Valecillos.

RESUMEN

El objetivo general de esta investigación es analizar las características del mecanismo de auditoría de control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo. La investigación sigue un enfoque descriptivo con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Trujillo, específicamente al personal encargado de realizar auditorías del control interno de los activos fijos, el cual asciende a siete, a quienes se les aplicó un cuestionario comprendido por 24 ítems, el cual fue validado a través de un grupo de profesionales expertos en el área. Para procesar la información se usaron las técnicas de verificación, selección y ordenamiento; clasificación y tabulación; validación y confiabilidad, de los cuales se concluyó que existen debilidades en la evaluación de los controles físicos e indagación sobre los activos fijos, por ende, con base a ello, se analizaron las características de dicho mecanismo.

Palabras Claves: Auditoría, Control interno, Auditoría de Control Interno, Activos Fijos, Gobernación del Estado Trujillo.

INTRODUCCIÓN

Los activos fijos son todos aquellos bienes que realmente están siendo utilizados en el proceso productivo o en el proceso generador de ventas o servicios de una entidad. Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra.

El control interno incluye todas las medidas mediante las cuales la administración de una empresa controla los activos fijos tangibles. Estas medidas son ideadas para descubrir errores, desperdicios, ineficiencia, desviaciones de políticas establecidas y fraude.

Los activos fijos requieren de un control interno adecuado que garantice la obtención de información financiera correcta y segura para la toma de decisiones y formulación de programas de acción futuros en las actividades del mismo. De ahí la derivación del término auditoría de control interno.

La auditoría de control interno de los activos fijos, representa una evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Es decir, permite conocer su protección para evitar pérdidas por fraudes o negligencias, además de asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables.

Con base a ello, surge esta investigación cuyo objetivo fué analizar las características del mecanismo de auditoría de control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo.

El estudio está conformado por cuatro (5) capítulos, cuyos contenidos se han ordenado de la siguiente manera:

En el Capítulo I. El problema, donde se expresa el planteamiento del problema, la formulación de la problemática encontrada, los objetivos de la investigación, subdivididos en general y específicos; la justificación y delimitación de la investigación.

En el Capítulo II. El Marco teórico, dentro del mismo se plantean las bases teóricas tanto conceptuales como legales, así mismo se determina la definición de términos básicos en las que se fundamenta la investigación aunada al mapa de variables que señala los indicadores que conforman teóricamente cada objetivo planteado.

En el Capítulo III. El Marco metodológico, se define el diseño metodológico, el tipo de investigación aplicada durante el desarrollo del trabajo, la población sujeto del estudio, el instrumento de recolección de la información, así como el cálculo de su validez y confiabilidad, y por último; se describe como serán tratados los resultados de la investigación.

Capítulo IV, Análisis e Interpretación de los Resultados, donde se presentan los resultados obtenidos por cada uno de los objetivos específicos, mediante el uso de tablas de frecuencias absolutas y relativas, gráficos de barras, seguido de la respectiva interpretación.

Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones, establecidas de acuerdo a los resultados obtenidos.

Finalmente, se muestran las referencias bibliográficas que sustentan el estudio, así como sus anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La auditoría consiste en revisar que los hechos, fenómenos y operaciones relacionadas, se den en la forma como fueron planeados; las políticas y lineamientos establecidos han sido observados en función de las regulaciones establecidas. Desde el punto de vista del control interno, ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones; ello fundamenta la necesidad de que cada entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a evaluar de forma sistemática todas las actividades que en ella se producen.

En este sentido, el control interno es un sistema contable que comprende los métodos de procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir las huellas de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones. En efecto, se establecen medidas con el fin de proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, asegurar la exactitud de los datos de la contabilidad, la confiabilidad de las operaciones financieras, el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad, así como evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

Siguiendo la misma línea de acción, se puede decir entonces que la auditoría del control constituye la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Así, en cuanto a los activos fijos se refiere, permite conocer su

protección para evitar pérdidas por fraudes o negligencias, además de asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables.

Con base a ello, la auditoría del control interno aplicado a los activos fijos, busca comprobar que todos los bienes que posea la empresa figuren en el balance general, así mismo que su clasificación sea adecuada y su valor parta del costo o a su valor razonable, cumpliendo las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera. Aunado a lo expuesto, requiere de aplicación de algunos procedimientos que permitan obtener la evidencia vinculada, dentro de los cuales se tienen la evaluación de los controles físicos, indagación, pruebas de adiciones, análisis y el cálculo aritmético.

Sin embargo, en el caso de las entidades públicas, debido a la ausencia de auditorías de control interno, se evidencian debilidades de manera general en el sistema de control adoptado, no solo suele ser deficiente, si no que es renuente a una adecuada retroalimentación, que permita realizar los ajustes antes que concluyan las actividades. Aunado a lo expuesto, se reporta la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los directivos hasta los trabajadores de servicio; lo que no facilita las actividades de control, aumenta los riesgos de control, no facilita la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades vinculadas a los activos fijos.

Todo lo anterior permite determinar que la ausencia de una auditoría de control interno en las entidades públicas, además de los problemas propios del sistema de control interno, origina una distorsión en la afectación presupuestal, en la información financiera, económica y patrimonial, ya que los activos fijos no se controlan de manera adecuada.

A tal situación no escapa la Gobernación del Estado Trujillo, cuyo objetivo fundamental es hacer una asignación adecuada y óptima de los recursos, con la finalidad de realizar tanto análisis como proyecciones de tipo económico y financiero requerido en un período determinado. No obstante, se a visto influenciada por la inexistencia de mecanismos que para prever situaciones, tanto favorables como desfavorables, a fin de que permitan tomar decisiones apropiadas en cuanto al presupuesto se refiere.

De forma general, en la Gobernación del Estado Trujillo, la auditoría del control interno de los activos fijos debiera permitir minimizar los riesgos de las operaciones vinculadas, revisar las políticas y estrategias de control aplicadas, cuantificar financieramente el plan operativo de los recursos, así como registrar la ejecución física de los mismos. No obstante, se deberán tomar las medidas necesarias para generar instrumentos de planeación y control de la gestión financiera y además, que los cursos de acción que se estimen como adecuados para el desarrollo de sus funciones, se lleven a cabo en la realidad de acuerdo al enfoque del presupuesto por proyectos.

Se realiza una entrevista exploratoria, a través de la cual se detectaron algunas deficiencias en cuanto a la auditoría el control interno de los activos fijos, recabadas de conversaciones y visitas a la Gobernación del Estado Trujillo: no existe una organización estructural para distribuir las tareas específicas, ejecutar actividades de control sobre los activos fijos y mejorar su proceso de gestión. Aunado a lo anterior, no se indaga sobre la documentación que los soporta, ni se realiza un estudio crítico de los mismos y se presta poca importancia a la aplicación de pruebas sustantivas y otros tipos de pruebas, que incluyan estimaciones y comparaciones.

Ante esta situación se determinan como presumibles causas: inconsistencia en los objetivos que persigue el control interno de los activos fijos, incongruencia del proceso seguido para auditar el respectivo control, así

como el desconocimiento de los procedimientos adecuados que permitan controlar internamente de forma eficiente los activos fijos; por ello se presenta inconsistencia en el modelo actual de auditoría del control interno de los activos fijos.

En caso de que la Gobernación del Estado Trujillo, no haga uso de un adecuado modelo de auditoría del control interno de los activos fijos; se advierte que no podrá establecer medidas con el fin de proteger dichos activos contra el despilfarro o el uso ineficiente, además de evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, pues carecerá de una organización estructural que guíe adecuadamente la distribución de tareas específicas.

Se considera necesario que en la Gobernación del Estado Trujillo; se implemente un nuevo mecanismo de auditoría del control interno de los activos fijos, tomando en cuenta que el abastecimiento como actividad de apoyo a la gestión institucional, debe contribuir al empleo racional y eficiente de los recursos que requieren las entidades. Su actividad se orienta a proporcionar los elementos materiales y servicios que son utilizados por la entidad. Por tanto, la verificación periódica de los bienes, con el objeto de establecer si son utilizados para los fines que fueron adquiridos y se encuentran en condiciones adecuadas que no signifique riesgo de deterioro o despilfarro, constituyen prácticas que salvaguardan apropiadamente los recursos de la entidad y fortalecen los controles internos de esta área.

Debido a ello, surge la necesidad de llevar a cabo la presente investigación, la cual se orienta mediante las siguientes interrogantes:

Formulación del Problema

¿Cómo sería un mecanismo de auditoría del control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son los objetivos del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo?

¿Cómo es el proceso de auditoría de control interno aplicada a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo?

¿Cuáles son los procedimientos de auditoría del control interno aplicados a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar las características del mecanismo de auditoría de control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo.

Objetivos Específicos

Identificar los objetivos del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.

Describir el proceso de auditoría de control interno aplicado a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.

Determinar los procedimientos de auditoría del control interno aplicados a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.

Justificación de la Investigación

Teórica

Teóricamente, este estudio se llevó a cabo según criterios de autores que hacen mención al tema en estudio y que generan un conocimiento contable profundizado sobre la auditoría del control interno de los activos fijos. Con base a ello, sirve de referencia para futuras investigaciones por cuanto aporta aspectos teóricos de importancia proporcionados por autores como: Blanco, Y (2007), Rodríguez, J (2007), Aguirre, J (2005), entre otros.

Metodológica

Para el alcance de los objetivos propuestos en la investigación, se desarrolló un tipo de investigación descriptiva con diseño de campo no experimental basada en técnicas e instrumentos de recolección de datos, utilizándose como técnica para la recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario, la cual permitió obtener la información referente a la auditoría del control interno de los activos fijos; lo que hace del estudio un sustento metodológico para futuras investigaciones relacionadas al tema.

Práctica

Desde el punto de vista práctico, es importante destacar que la realización de esta investigación logrará mejorar una situación existente sobre la auditoría del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo, lo cual servirá además para hacer recomendaciones encaminadas a hacer énfasis en el seguimiento de un conjunto de regulaciones, procedimientos e instrumentos. Asimismo, será una oportunidad para examinar las posturas teóricas de los autores entorno a la temática y de esa manera poder deslindar las normas que definirán el control eficiente y eficaz de los activos fijos mediante el uso de la auditoría.

Delimitación de la Investigación

Teórica

El estudio buscó analizar las características del mecanismo de auditoría del control interno de los activos fijos; partiendo de conceptos teóricos referentes a la auditoría y pasivos, de autores como: Aguirre (2005), Blanco (2007), Whittington y Kurt (2005), Rodríguez (2007), entre otros. En este sentido, el estudio se adscribe a la Línea de Investigación de Auditoría emitida por el Departamento de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas del Núcleo "Rafael Rangel" de la Universidad de Los Andes.

Espacial

El espacio de investigación sobre la problemática estudiada estuvo determinado por la Gobernación del Estado Trujillo.

Temporal

El comportamiento de la variable en estudio con respecto a la auditoría del control interno de activos fijos, abarcó un periodo de tiempo entre Septiembre de 2011 y Junio de 2012.

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:

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. Finalmente se procedió a realizar las conclusiones y recomendaciones correspondientes al análisis. 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.

Rivas (2007), en su trabajo de investigación titulada **Control Interno Contable en la dirección de Infraestructura de la Gobernación del Estado Trujillo**. Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Magister Scientiarum en Ciencias Económicas de la Universidad de los Andes, con el objetivo de determinar cuál de las normativas técnicas establecidas por la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna (SUNAI), son aplicadas para el control interno contable en la Dirección de Infraestructura de la Gobernación del Estado Trujillo. Para ello realizó una investigación descriptiva, con un diseño de campo. Con el análisis de los resultados llegó a la conclusión de que en cualquier organización que no lleve a cabo un control eficiente no se garantiza el éxito de una auditoría interna.

Aguín (2006), en su trabajo de investigación titulada **Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos para el Control de los Bienes Nacionales de las Oficinas Técnicas Auxiliares del Consejo Nacional de Universidades**. Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría, Convenio UCLA-UNELLEZ. El autor trabajó en el diseño de un manual de normas y procedimientos para el registro de los bienes nacionales en la Oficina de Planificación del Sector Universitario, oficina técnica del Consejo Nacional de Universidades.

Aguín (2006) determinó la importancia del registro de activos fijos, se analizó las definiciones y estructuras de manuales de registro existentes, se

describió las actividades de control interno de la coordinación de bienes nacionales con sus debilidades y fortalezas y se diseñó el manual objeto del presente trabajo. La investigación fue descriptiva con diseño de campo y los datos fueron obtenidos mediante revisión documental, observación directa, la entrevista de 6 funcionarios y el cuestionario de control interno

Los aportes de cada una de las investigaciones son de tipo teórico, porque revelan que el control 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. El control interno es el único instrumento capaz de precisar si las transacciones que la organización a realizado y registrado se han hecho con veracidad y exactitud ya que muestra la situación que la organización quiere dar a la opinión en general.

Bases Teóricas

Las bases teóricas sustentan el estudio, Arias (2005) afirma que las bases teóricas comprenden “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. (p.33) Para la presente investigación se tomaron como base las definiciones y planteamientos realizados por varios autores que están directamente relacionados con el tema.

Activos Fijos

Según Chong (2002), los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Whittington y Kurt (2000:429), determinan que los activos fijos,

conocidos también como propiedad, planta y equipos, “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”.

Para Rodríguez (2007), cuando se habla de los activos fijos, 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 Chong (2002), para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Rodríguez (2007), considera que los activos fijos deben poseer como características:

Cuadro 1.

Características de los activos fijos

- 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 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.

Fuente: adaptado de Rodríguez (2007).

Partiendo de los autores citados, se puede decir que los activos fijos 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.

Según Rodríguez (2007), generalmente como activos fijos se reconocen tres subgrupos importantes: terrenos, edificios, maquinarias, equipos y mejoras en los terrenos y los recursos naturales.

En este sentido, los terrenos como propiedad utilizada en la operación del negocio, tienen la característica significativa de no estar sujetos a

depreciación.

Los edificios, maquinaria, equipo y mejoras en los terrenos, como las cercas y los estacionamientos, tiene vidas de servicio limitadas y están sujetas a depreciación.

Mientras que los recursos naturales 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 Activos Fijos

Blanco (2007:92) define al control interno como “un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto de logro de objetivos” dentro de las cuales se incluyen las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Cepeda (2003) manifiesta que el sistema de control interno conforma el conjunto de planes y métodos adoptados por una empresa con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos.

En cuanto a los activos fijos, Whittington y Kurt (2000), señalan que las cantidades invertidas representan una parte grande de los activos totales en muchas empresas. 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. Estos autores establecen como controles importantes aplicables a los activos fijos los siguientes:

Cuadro 2.
Controles aplicables a los activos fijos

Control	Descripción
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 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 escrita y autorizada	Una declaración escrita y 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 Whittington y Kurt (2000).

Para llevar a cabo el control interno de los activos fijos, deben implementarse una serie de procedimientos, que deben ser descritos para su mayor comprensión.

Según Chong (2002), la inversión más significativa que tienen las empresas se encuentra en la adquisición de activos fijos, ya que sin ellos el funcionamiento de esta sería virtualmente imposible. Por esta razón se deben considerar aspectos importantes, como: adquisición, mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras que tiene el activo fijo dentro de la empresa.

En el pasado, el control interno de los activos fijos se limitaba al registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable. Hoy, la dinámica de los negocios, leyes y procedimientos han creado la necesidad de poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable: al activo fijo.

Objetivos del Control Interno de los Activos Fijos

Son prácticamente todas las definiciones sobre control interno, detalladas anteriormente de una manera implícita o explícita, sobre lo que es la clave para entender el concepto que se está desarrollando o estudiando, ya que es sumamente importante conocer cuáles son los objetivos que persigue el sistema de control interno, para poder vivir dentro de la organización.

De acuerdo a Cepeda (2003), es fundamental, que el auditor comprenda los objetivos del control interno y, dentro de ese entendimiento, pueda separar los objetivos principales que persiguen los controles fundamentales de aquellos controles de menos importancia o trascendencia.

El auditor debe saber cuáles son los objetivos que persigue cada control, o qué pretende cada control, para poder evaluarlo o entenderlo, y así poder determinar cuándo ese control es efectivo o simplemente no se cumple, lo que significa que debe ir a la fuente del control. En efecto, conocer

los objetivos del sistema del control interno resulta importante para poder controlar el funcionamiento de esta.

De forma rutinaria, tomando en cuenta a Chong (2002), se citan cuatro objetivos del control interno de activos fijos:

- Protección de los activos del patrimonio.
- Obtención de información adecuada.
- Promoción de la eficiencia operativa.
- Estimulación de la adhesión a las políticas de la dirección.

El objetivo de un sistema de control interno es prever una razonable seguridad (ya que esta no puede ser absoluta o total), de que el patrimonio esté resguardado contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas, y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y adecuadas o apropiadamente registradas.

Rodríguez (2007), establece como fines del control interno, los siguientes, los cuales son aplicables a los activos fijos:

Cuadro 3

Objetivos del control interno de los activos fijos

Objetivo	Descripción
Protección de los activos	Este es uno de los fines más importantes del control interno ya que por medio de un adecuado sistema de control interno, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales.

Fuente: adaptado de Rodríguez (2007)

Cuadro 3

Objetivos del control interno de los activos fijos (continuación)

Objetivo	Descripción
Protección de los activos	Con motivo de que los activos de la organización, constituyen los principales recursos para generar utilidad y un adecuado sistema de control interno no 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 (por retiro o venta).
Promoción de la confiabilidad de informes financieros	La revisión del control interno se asocia con los ingresos y gastos. Actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad el 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. Dada las necesidades de control interno, éste debe abarcar a toda la organización, por tanto se requiere de información contable y administrativa exacta y confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones. 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.
Medición del cumplimiento de la organización	Ninguna función representa mejor el espíritu de la administración moderna que la de control; de hecho alcanzar eficazmente los objetivos de las organizaciones y satisfacer las necesidades comerciales es el resultado directo de su ejercicio.
Eficiencia de las operaciones	Asumiendo que los objetivos han sido establecidos en términos susceptibles de ser medidos, es necesario proveerse de medios para calificar los resultados corrientes. Se necesita saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo hacia los objetivos establecidos; además, en esta información debe considerarse la solución a las necesidades presentes en el lugar, tiempo y gente adecuada.

Fuente: adaptado de Rodríguez (2007)

Cuadro 3

Objetivos del control interno de los activos fijos (continuación)

Objetivo	Descripción
Eficiencia de las operaciones	De esta manera, se hace necesario saber hacia donde se quiere ir que se está haciendo actualmente con miras al logro de los objetivos. Sólo así podrán obtenerse las bases adecuadas para determinar desviaciones, establecer, comparar y analizar las acciones correctivas a realizarse u otro tipo de acción administrativa,
Cercioramiento de adhesión a políticas generales	Las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficiente, eficaz y efectivo. De esta manera tanto las políticas establecidas como los procedimientos y programas, servirán en forma efectiva a la función de control, ya que no se presentarán confusiones e interpretaciones erróneas.

Fuente: adaptado de Rodríguez (2007)

En comparación con Mantilla y Cante (2005), en cuanto a los objetivos del control interno se tienen:

Protección y conservación de los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de bienes o recursos públicos. Los controles para la protección de activos no están diseñados para cautelar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia gerencial, como por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales. Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que

el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, así como concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.

Elaboración de información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes. Una información es válida porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron y que tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales; en tanto que una información confiable es aquella que merece la confianza de quien la utiliza.

Es decir, las entidades incluyendo la Gobernación del Estado Trujillo contexto de investigación, deben establecer los objetivos por las cuales se llevará a cabo el control interno de los activos fijos, guiándose por una serie de principios establecidos para el alcance de los mismos.

Auditoría

Según Arens y Loebbecke (1996: 1), la auditoría “es la recopilación y evaluación de los datos sobre la información confiable de una entidad económica para determinar e informar sobre le grado de correspondencia entre la información y criterios establecidos”.

Para Cepeda (2003:186), “es un examen objetivo sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos.

Whittington y Kurt (2000), expresan que la auditoría representa un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas

y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.

En base a las concepciones anteriores, de forma general se puede decir que la auditoría es un examen crítico pero no mecánico, que no implica la preexistencia de fallas en la entidad auditada y que persigue el fin de evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de una sección o de un organismo.

Desde el enfoque de autores como Mantilla y Cante (2005) y Blanco (2007), dentro de los diversos tipos de auditoría, hoy día se incluye la auditoría de control interno, la cual constituye de importancia para el presente estudio.

Auditoría de Control Interno

Para Mantilla y Cante (2005), la denominación técnica auditoría del control interno es nueva. Surgió como consecuencia de los requerimientos de la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley del 2002 (Estados Unidos), concretados principalmente en el Estándar de Auditoría No. 2 de la PCAOB, reemplazado luego por el Estándar de Auditoría No. 5.

Antes de ello, predominaba la expresión evaluación del control interno, incluida dentro de los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS/NAGA), y con el objetivo concreto de determinar el alcance de las pruebas de auditoría. Sin embargo, las cosas cambiaron de manera radical gracias a la introducción de la auditoría del control interno por los efectos arriba mencionados de la implementación de la Sección 404.

Tal cambio ha implicado una autentica revolución porque la mencionada ley: (a) Obliga a que exista un referente para el control interno; (b) Requiere, como condición para la auditoría del control interno, que previamente la administración realice una valoración del control interno; (c) Integra la auditoría del control interno con la auditoría de estados financieros; (d) Incorpora el análisis de la cadena de valor, en este caso, la cadena de valor del control interno, y (e) Conlleva pasar desde enfoques operacionales hacia enfoques estratégicos.

Blanco (2007:105), determina que la auditoría del control interno “es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos”. Por tanto, posee un alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos.

Proceso de Auditoría de Control Interno de los activos fijos

Según (Blanco (2007), la auditoría de control interno sigue tres etapas, tomadas en cuenta para los activos fijos. Tales etapas son: planeación, pruebas de controles y comunicación de los resultados.

Figura 1.

Etapas del proceso de auditoría de control interno



Fuente: adaptado de Blanco (2007).

Planeación

Según Mantilla y Cante (2005), en la etapa de planeación se procede a comprender el negocio de la entidad, su entorno y los componentes del control interno, de manera suficiente para valorar los riesgos de declaración equivocada importante en los estados financieros, incumplimiento de leyes y otras fallas debido a fraude o error; y suficiente para diseñar y desarrollar procedimientos de auditoría adicionales para reducir a niveles bajos los riesgos de control.

Para Blanco (2007:105), “la etapa de planeación de la auditoría del control interno es la comprensión del negocio de la entidad, su entorno y los componentes de control interno”. Es decir, esta etapa debe ser suficiente para la valoración de riesgos de declaración equivocada importante en los estados financieros, incumplimiento de leyes y otras fallas debido a fraude o errores, y suficiente para diseñar y desarrollar procedimientos de auditoría adicionales para reducir a niveles bajos de riesgos de control.

Según Blanco (2007), el entendimiento de la entidad, su entorno y los componentes de control interno, implica el desarrollo de algunos procedimientos como: indagaciones a la administración y a otros al interior de la entidad, procedimientos analíticos, observación e inspección, y otros procedimientos de auditoría que sean apropiados. El mismo autor indica que el entendimiento de la entidad incluye el conocimiento de:

Cuadro 4
Entendimiento de la entidad y su entorno

Incluye	Ejemplos
Industria	Se debe conocer todo sobre el mercado, la competencia, tecnología, entorno regulador, actividades de supervisión, tributario, otros.

Fuente: adaptado de Blanco (2007)

Cuadro 4

Entendimiento de la entidad y su entorno (continuación)

Incluye	Ejemplos
Naturaleza de la entidad	Naturaleza de las fuentes de ingresos, dirección de operaciones, acuerdos, outsourcing de actividades, proveedores importantes de bienes y servicios, actividades y desembolsos de investigación y desarrollo, inversiones, entre otras
Objetivos, estrategias y riesgos de negocios relacionados	Existencia de objetivos relacionados con el desarrollo, servicios y productos, expansión del negocio, nuevos requerimientos de contabilidad, requerimientos reguladores, uso de la tecnología de la información, así como los efectos de la implementación de una estrategia.
Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad	Razones claves y estadísticas de operación, indicadores clave de desempeño, medidas de desempeño de los empleados y políticas de compensación por incentivos, tendencias, uso de pronósticos, presupuestos y análisis de variaciones, análisis de informes y reportes de clasificación de créditos, desempeño financiero por periodos, entre otros.
Control interno.	Desarrollar procedimientos de valoración de riesgos para obtener un entendimiento de los componentes del control interno, el cual se usa para identificar los tipos de declaraciones equivocadas potenciales, considerar los factores que afectan los riesgos y diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría adicionales.

Fuente: adaptado de Blanco (2007)

En cuanto al control interno, según Blanco (2007:110), consta de los siguientes componentes:

- El ambiente de control.
- Los procesos de valoración de riesgos de la entidad.
- El sistema de información y comunicación de informes financieros.
- Los procedimientos de control.

- La supervisión y seguimiento de los controles.

En este sentido, los anteriores componentes de control interno son aplicables a la administración de cualquier entidad, incluyendo la Gobernación del Estado Trujillo.

Para Blanco (2007), la extensión del entendimiento de los componentes se considera en el contexto de:

- El juicio del auditor sobre la importancia relativa.
- El tamaño de la entidad.
- La organización de la entidad y las características de su capital.
- La naturaleza de los negocios de la entidad.
- La diversidad y complejidad de las operaciones.
- Los requerimientos legales y reguladores aplicables.
- La naturaleza de la complejidad de los sistemas que hacen parte del control interno de la entidad, incluyendo el uso de organizaciones de servicio

Es de hacer notar, de acuerdo a Blanco (2007:111), que para el propósito de una auditoría de control interno “el término control interno comprende todos los cinco componentes del control interno arriba señalados”.

Lo anterior indica que el entendimiento del control interno incluye la evaluación del diseño de un control y la determinación de si ha sido implementado.

Pruebas de Controles

Según Mantilla y Cante (2005), las pruebas de controles son aquellas que se aplican para obtener evidencia de auditoría suficiente, pertinente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el período sometido a auditoría.

Para Blanco (2007:115), en las pruebas de los controles que soportan la auditoría de control interno “se debe tener claro que el objetivo de ésta es distinto al de una auditoría financiera y por lo tanto el alcance y la oportunidad de los procedimientos pueden variar”. Esto indica que el auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias. Asimismo, debe desarrollar pruebas de los controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el período sometido a auditoría.

Blanco (2007), en cuanto a la prueba de los controles señala algunos aspectos que deben ser considerados durante una auditoría de control interno:

Cuadro 5

Aspectos incluidos en las pruebas de los controles

Aspecto	Acción
Naturaleza de las pruebas de los controles	El auditor selecciona los procedimientos de auditoría para obtener seguridad sobre la efectividad de la operación de los controles, se toma en cuenta que la naturaleza de un control particular influye en el tipo de procedimiento de auditoría que se requiere para obtener evidencia de auditoría sobre si el control operó efectivamente.

Fuente: adaptado de Blanco (2007)

Cuadro 5

Aspectos incluidos en las pruebas de los controles (continuación)

Aspecto	Acción
Oportunidad de las pruebas de los controles	Si el auditor prueba los controles en un tiempo particular, sólo obtiene evidencia de auditoría de que los controles operaron efectivamente en ese tiempo. Sin embargo, si prueba los controles a través del período, el auditor obtiene evidencia sobre la efectividad de la operación de los controles durante el período.
Extensión de las pruebas de los controles	A mayor confianza del auditor sobre la efectividad de operación de los controles en el riesgo valorado, mayor es la extensión de las pruebas de los controles que realiza el auditor. Además, en la medida en que se incrementa la tasa de la desviación esperada de un atributo particular, el auditor incrementa la extensión de las pruebas de los controles.
Enfoque de la extensión de las pruebas de los controles	Un enfoque de auditoría efectivo para las pruebas de los controles en los trabajados donde se requiera informar u opinar sobre el control interno, como sería el caso de la auditoría integral es el de los ciclos de auditoría. El enfoque para efectuar una auditoría mediante una revisión más analítica y profunda del control interno, requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio. El estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se defina dichas transacciones y la forma como pueden agruparse.

Fuente: adaptado de Blanco (2007)

Tomando en cuenta a Blanco (2007), aunque las empresas tengan diferentes clases de transacciones según sus características, para efectos prácticos las pruebas de los controles pueden organizarse de acuerdo con el desarrollo normal de las mismas y presentarse en los ciclos típicos aplicables en general como: ciclo de ingresos, ciclo de compras, ciclo de nómina, ciclo de tesorería, ciclo de producción y ciclo de la información financiera.

Comunicación de los Resultados

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), el proceso de auditoría de control interno culmina con la comunicación de los resultados, mediante la elaboración de un informe con la finalidad de adoptar las recomendaciones requeridas para ejecutar correcciones pertinentes.

Para Blanco (2007) en cuanto a la comunicación de los resultados el auditor deberá:

- Comunicar los asuntos de auditoría de interés de la dirección que surjan de la auditoría del control interno a los encargados de la dirección de la identidad.
- Determinar las personas relevantes que estén a cargo de la dirección y a quienes se comunican los asuntos de auditoría de interés de la administración
- Considerar los asuntos de auditoría de interés del mando que surjan de la auditoría y comunicarlos a los encargados del mando.
- Comunicar oportunamente los asuntos de auditoría de interés de la administración; esto hace posible a los encargados de la administración tomar las acciones apropiadas.

Según Mantilla y Cante (2005), las comunicaciones del auditor con los encargados de la administración pueden hacerse en forma oral o por escrito.

Blanco (2007:149), determina que “el objetivo principal del informe es de inducir a la entidad examinada que adopte las medidas necesarias para la corrección de las deficiencias y el fortalecimiento del control interno”.

Según Blanco (2007:149), en la auditoría del control interno:

...el auditor debe tener claro, que existen diferencias importantes entre el contenido de un informe intermedio o eventual y el que se incluye en el informe final de la auditoría integral en el cual solamente se presenta la opinión sobre el control interno.

Es decir, el informe de auditoría de control interno debe realizar de forma oportuna, incluyendo los aspectos determinantes de su estructura.

Blanco (2007:149), afirma que “las comunicaciones deben ser precisas, objetivas, concisas, constructivas y oportunas”. También señala que cuando se descubran incumplimientos de normas, se debe hacer exposición en el informe sobre la norma objeto del incumplimiento, las razones del incumplimiento, así como el impacto del incumplimiento en los controles y en el informe final de la auditoría integral, si hubiere alguno.

Procedimientos de Auditoría del Control Interno aplicados a los Activos Fijos

Para Mantilla y Cante (2005), los procedimientos de auditoría de control interno son aquellos que ayudan al auditor a asegurar que el control interno aplicado de está realizando de manera adecuada. De acuerdo a este autor, en una auditoría de control interno se pueden aplican los siguientes procedimientos:

Evaluación de los Controles Físicos

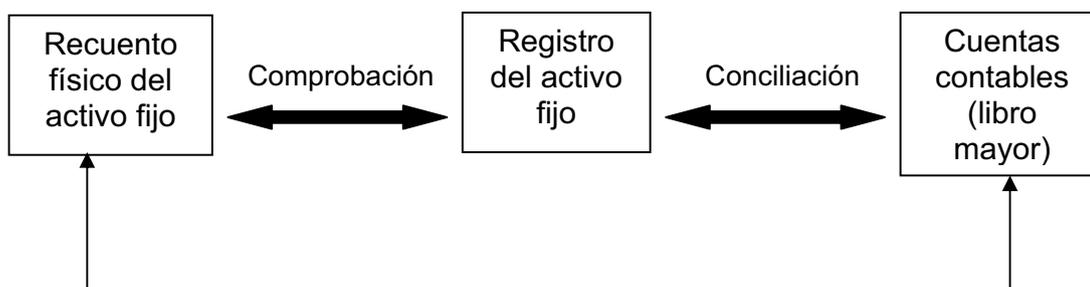
Es la observación física a todos y cada uno de los controles físicos aplicados a los activos fijos que una compañía posee, de acuerdo a técnicas recomendadas para el efecto. Esta observación no causará interrupción a los procesos operativos y/o administrativos adoptando la seguridad pertinente en áreas que sean restringidas.

Según Mantilla y Cante (2005), se deben revisar todas las características vinculadas a los controles físicos, los cuales comprenden todos los aspectos inherentes a los activos fijos, que deben someterse a las comprobaciones físicas e incluso a verificaciones de los documentos de propiedad si fuese necesario.

Para Aguirre (2005), se realizan recuentos físicos de los diversos elementos del activo, en especial de aquellos de fácil sustracción. Con ello se confirma que los elementos que figuran registrados continúan existiendo. El activo fijo dañado debe anotarse e identificarse, registrándose los ajustes en valor en las cuentas si fuese necesario.

La figura 2, muestra un esquema de comprobaciones y conciliaciones de activos fijos.

Figura 2
Esquema de comprobaciones y conciliaciones del activo fijo



Fuente: Aguirre (2005)

Puede decirse que la evaluación de controles físicos es utilizada por el auditor en la verificación de saldos de activos tangibles y se obtiene a través de un examen físico de los recursos; sin embargo, tal evidencia no establece la propiedad o valuación del activo.

Indagación

Según Mantilla y Cante (2005), la indagación es el acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad o personal externo. La respuesta a una pregunta formulada por el auditor, comprende una porción insignificante de elementos de juicio en los que puede confiarse, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes. Es de especial utilidad la indagación en la auditoría de control interno cuando se examinan activos fijos específicos no documentados; sin embargo, sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

Pruebas de adiciones

Para el autor citado, las adiciones representan nuevos activos que se añaden al activo original, como por ejemplo, la construcción de pisos adicionales en un edificio, la instalación de una cisterna para un edificio de departamentos o la construcción de un nuevo pabellón en un centro médico. En estos casos, los costos que han generado las adiciones deben ser capitalizados, incrementando el costo original del activo.

Mientras los activos fijos de un ente económico se encuentren en funcionamiento, siempre es necesario estar haciéndoles, periódicamente adiciones de forma que su operación sea la más óptima, con el propósito de ampliar su capacidad productiva o de ampliar su vida útil, y solo este tipo de adiciones o mejoras son las que se deben entonces registrar como un mayor valor del activo.

En este caso se deben establecer criterios prácticos para la auditoría de control interno sobre el registro de los costos capitalizables por adiciones

de propiedades, planta y equipo, que consideren tanto la importancia de las cifras como la duración del activo, de manera que se logre una clara distinción entre aquellos que forman parte del costo del activo y los que deben llevarse a resultados.

Para tal efecto se entiende por adición la inversión agregada al activo inicialmente adquirido y mejora los cambios cualitativos del bien que no aumentan su productividad. Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo constituyen costo adicional.

Análisis del control interno

Según Aguirre (2005), el análisis consiste en la separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico. Permite identificar y clasificar para su posterior análisis, todos los aspectos de mayor significación y que en un momento dado pueden afectar la operatividad de la entidad auditada, entre estas podemos identificar, por ejemplo, al análisis de relaciones, análisis de tendencias, otros.

Para Mantilla y Cante (2005), un sólido análisis del control interno debe hacerse utilizando un enfoque basado en el riesgo y bajo la metodología "top down" (de lo general hacia lo particular). No se debe ocupar del control interno a nivel proceso, transacción y aplicación si previamente no se logra una acabada comprensión acerca del funcionamiento de los controles internos a nivel entidad.

En el análisis del control interno se incluye la revisión de aquellos elementos de los cinco componentes: ambiente de control, procesos de valoración de riesgos de la entidad, sistema de información y comunicación de informes financieros, procedimientos de control, supervisión y seguimiento

de los controles; los cuales tienen un efecto dominante sobre la organización. De esta manera el análisis comienza con la evaluación del control interno a nivel entidad, y su interrelación con el resto de la organización; es decir la manera en que desciende el clima de control desde la cima y fluye a través de los canales de información y comunicación a todos los extremos de la compañía.

Cálculo aritmético

Para Aguirre (2005), el cálculo consiste en la verificación de la exactitud aritmética de las operaciones, contenidas en los documentos tales: como informes, contratos, comprobantes y presupuestos. Es decir, es la verificación de la exactitud aritmética de operaciones que deben ser precisas, en el caso de los activos fijos, se tiene por ejemplo el cálculo de la depreciación.

Según Mantilla y Cante (2005), es la realización de cálculos y pruebas globales para verificar la precisión aritmética de saldos, registros y documentos. En este sentido, el auditor habitualmente comprobará los cálculos realizados por la dirección.

La naturaleza, programación y alcance de sus comprobaciones dependerán de factores tales como: la complejidad inherente en el cálculo de la estimación, su evaluación de los procedimientos y métodos utilizados por la entidad en su determinación y su importancia relativa en el contexto de la información financiera.

De esta manera, los cálculos consisten en la comprobación de la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad o en la realización de cálculos independientes.

Gobernación del Estado Trujillo

La Gobernación del Estado Trujillo tiene como misión velar por el desarrollo eficiente y cumplimiento de las metas de cada Dirección. Para ello, busca hacer cumplir todo lo referente a leyes, resoluciones, decretos y normativas establecidas por el Ejecutivo de acuerdo a la Constitución, Leyes Nacionales y Estadales.

La visión de la Gobernación del Estado Trujillo es unificar esfuerzos con las diferentes direcciones del Ejecutivo para lograr el desarrollo económico, social, turístico y cultural con miras a la reconstrucción Bolivariana del Estado Trujillo mediante la participación comunitaria y sociedad civil en general, aunando esfuerzos para el desarrollo del proyecto revolucionario del país.

Bases Legales

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), (1999), establece el derecho de los ciudadanos a realizar control a la gestión pública, prescripción que fue tomando fuerza al incorporar este derecho en un conjunto de leyes aprobadas en el marco de la referida constitución, la promoción del control social a través de diversas estrategias desde 2004 y con la democratización de la información a través de la política de gobierno electrónico por parte del gobierno nacional.

Ley Orgánica de la Administración Pública (2001) en su Artículo 1 define entre sus objetivos: “crear mecanismos para promover la participación y el control sobre las políticas y resultados públicos...”. El Artículo 134 señala el deber de hacer públicos los compromisos de gestión “a los fines de permitir el control sobre la gestión pública”.

En el Artículo 138 se establece que “La administración pública nacional, de los estados, de los distritos metropolitanos y de los municipios deberá establecer sistemas que suministren a la población la más amplia, oportuna y veraz información sobre sus actividades, con el fin de ejercer el control social sobre la gestión pública. Cualquier particular puede solicitar de los órganos y entes de la Administración Pública la información que desee sobre la actividad de éstos de conformidad con la ley”.

La Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2000), tiene por objeto regular la administración financiera el sistema de control interno del sector público, y los aspectos referidos a la coordinación macroeconómica, al Fondo de Estabilización Macroeconómica y al Fondo de Ahorro Intergeneracional.

En cuanto al sistema de control interno del sector público, en su artículo 3, menciona que su órgano rector es la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna, comprende el conjunto de normas órganos y procedimientos de control, integrados a los procesos de la administración financiera así como la auditoría interna.

El sistema de control interno actuará coordinadamente con el Sistema de Control Externo a cargo de la Contraloría General de la República tiene por objeto promover la eficiencia en la captación y uso de los recursos públicos, el acatamiento de las normas legales en las operaciones del Estado, la confiabilidad de la información que se genere y divulgue sobre los mismos; así como mejorar la capacidad administrativa para evaluar el manejo de los recursos del Estado y garantizar razonablemente el cumplimiento de la obligación de los funcionarios de rendir cuenta de su gestión.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001) en su Artículo 6 establece: “Los órganos que integran el Sistema Nacional de Control Fiscal adoptarán, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y las Leyes, las medidas necesarias para fomentar la participación ciudadana en el ejercicio del control sobre la gestión pública”. En el Artículo 14 determina que el Contralor debe “Fomentar la participación ciudadana en el ejercicio del control social sobre la gestión pública”.

Asimismo, el Artículo 75, de la anterior Ley, da potestad al Contralor General de la República para dictar normas, haciendo énfasis en: a) La atención de las denuncias de los ciudadanos y su evaluación, b) El establecimiento de estrategias de promoción del control social y c) La promoción de mecanismos de control ciudadano en proyectos de alto impacto económico, financiero y social.

Definición de Términos Básicos

Activos fijos: 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)

Auditoría del control interno: Es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Blanco (2007).

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)

bdigital.ula.ve

Cuadro 6
Operacionalización de Variables

Objetivo General: Analizar las características del mecanismo de auditoría de control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo.				
Objetivos específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Identificar los objetivos del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.	Auditoría del control interno de los activos fijos	Objetivos del control interno de los activos fijos	Protección de los activos. Promoción de la confiabilidad de informes financieros. Medición del cumplimiento de la organización. Eficiencia de las operaciones Cercioramiento de adhesión a políticas generales.	1,2 3 4 5,6 7,8
Describir el proceso de auditoría de control interno aplicada a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.		Etapas del proceso de auditoría de control interno	Planeación. Pruebas de controles. Comunicación de los resultados.	9,10 11,12 13,14
Determinar los procedimientos de control interno aplicados a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo.		Procedimientos de auditoría del control interno aplicados a los activos fijos	Evaluación de los controles físicos. Indagación. Pruebas de adiciones. Análisis del control interno. Cálculo aritmético.	15,16 17,18 19,20 21,22 23,24

Fuente: Piña (2011)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Todo trabajo investigativo requirió que, tanto los hechos estudiados, con sus respectivas relaciones, como los resultados obtenidos con base al problema investigado, aunado al aporte de nuevos conocimientos presenten las respectivas condiciones de fiabilidad, validación interna y objetivos; motivos por el cual se hace necesario delimitar los procedimientos de carácter metodológico, mediante las cuales se alcanzaron los objetivos propuestos.

El desarrollo de la investigación acerca del mecanismo de auditoría del control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo, depende en gran parte de las herramientas y técnicas utilizadas para la recolección de los datos. Esto suministra la información necesaria sobre la manera como se realizó la misma.

En tal sentido y en función a las características propias del problema de investigación y a los objetivos establecidos en este capítulo se explican los aspectos de orden metodológico que contiene el presente trabajo investigativo.

Tipo de la investigación

La presente investigación se considera Descriptiva y Según Hurtado, J. (2000), las investigaciones de tipo descriptivo son aquellas donde el investigador recoge la información directamente de las fuentes primarias, bibliográficas, hemerográficas o documentales, sin él intervenir directa ni

indirectamente en la ocurrencia del fenómeno estudiado. Es decir los datos son recolectados con la información del evento al momento en que ocurrió el hecho y son acopiados sin manipulación ni transformación alguna.

Como lo señala Hurtado, J. (2000:333), la selección de los diseños de la investigación descriptiva, se fundamenta en los tres criterios siguientes: la amplitud del foco (univariable o multivariable, de rasgo o de totalidad), la perspectiva temporal (puntual o evolutiva, presente o pasada), y el contexto o las fuentes de donde se obtiene la información (fuentes vivas o documentales en ambiente natural o en ambiente creado). El diseño de este estudio se caracteriza por ser de tipo descriptivo fuentes vivas

Diseño de la investigación

El diseño de investigación se refiere al conjunto de actividades sucesivas y organizadas, que deben adoptarse a las particularidades de cada investigación, y que nos indican las pruebas y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos.

En atención al diseño de la investigación se utilizará la investigación de Campo, según Sabino, C. (2007:89), “son los que se refiere a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad mediante el trabajo directo de investigación y sus equipos”, en el proyecto de investigación los datos relacionados con los sistemas de costos se obtendrán directamente de las empresas en estudio, permitiendo al investigador cerciorarse de las verdaderas condiciones para conseguir los datos.

Arias (2005), considera que el diseño de la investigación, “es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”. (p. 47). Según Hernández, Fernández y Baptista (2003:184), “el diseño

señala al investigador lo que debe hacerse para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se planteado”.

Vinculando la investigación, con los conceptos expuestos, se adoptará el diseño de campo, que según Sabino (2007:8), “permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido los datos, posibilitando su revisión o modificaciones en el casos de que surjan dudas al respecto a su calidad”.

La investigación en este caso, consistirá en la recolección de los datos directamente de la realidad de la auditoría del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo; adicionalmente representará un diseño de campo no experimental, ya que se tomarán los datos sin manipular o controlar las variables en estudio. Hernández, Fernández y Baptista (2003)

Población

La realización de cualquier investigación demanda el conocimiento de los individuos objeto de estudio y en el caso que el número total de individuos sea muy grande se toma un grupo representativo de la misma, con el objeto de investigarlo y proyectar los resultados al resto de la población.

Chávez (2004: 283) sostiene que “la población de un estudio es el universo de la investigación, sobre el cual se pretenden generalizar todos los resultados y están constituidas por características y extractos que le permiten distinguir los sujetos unos de otros”.

La población estuvo conformada por la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Trujillo, específicamente al personal encargado de realizar auditorías del control interno de los activos fijos, el cual asciende a siete.

La muestra, según Balestrini (2006), corresponde a una parte de la población o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente. La muestra es obtenida con el fin de investigar a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de la población a la cual conforman. Debido a que la población es limitada, no se requiere aplicar técnicas de muestreo.

Técnicas para la Recolección de la Información

Las técnicas de recolección de la información, son las distintas formas o maneras de obtener o acceder a los datos o informaciones necesarias durante la investigación. Según Méndez (2006:141), “las técnicas son los medios empleados para recolectar la información y las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener los datos”.

Por medio de la información se puede llegar a explorar, describir y explicar hechos o fenómenos que definen un problema de investigación. En la presente investigación la técnica de recolección de datos a utilizar será la encuesta y como instrumento de aplicación se empleará el cuestionario el cual es definido por Márquez (2000:131):

La encuesta es una técnica de recolección de información a partir de un formato previamente elaborado, el cual deberá ser respondido en forma escrita por el informante. El cuestionario lo conforman una serie de preguntas o ítems previamente organizados, los cuales han sido extraídos de la operacionalización de las variables.

Para Sabino (2007:159) “un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información.”

El cuestionario permitió obtener en forma escrita datos primarios, correspondientes a la información resumida para el propósito concreto que se obtuvo al analizar las características del mecanismo de auditoría del control interno de los activos fijos para la Gobernación del Estado Trujillo.

Según Méndez (2006:142) la fuente primaria se define como: “información oral y escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de los relatos y escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento”.

Validez

Hernández, Fernández y Baptista (2003:346), señalan que la validez “en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. (p. 346).

El instrumento a utilizar en esta investigación se pretende validar a través de un grupo de profesionales expertos en el área, que expresarán su opinión respecto a si los ítems propuestos son apropiados para recolectar la información y en qué grado reflejan un dominio específico del contenido de los objetivos propuestos en la investigación.

Tratamiento de la Información

Para procesar la información se usaron las técnicas de verificación, selección y ordenamiento; clasificación y tabulación; validación y confiabilidad.

La verificación se realizó sobre la información suministrada por el personal encargado de realizar auditorías del control interno de los activos fijos, de la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Trujillo; una vez obtenida la misma se realizó una revisión cuidadosa de los datos

con el fin de detectar posibles omisiones que pudieran imposibilitar el logro de los objetivos planteados.

La selección y ordenamiento de los datos se hizo una vez obtenidos los mismos con el fin de lograr los objetivos. La clasificación de la información se realizó en función de la fuente (datos primarios o secundarios), de acuerdo al instrumento (en función de la observación de la documentación revisada y los aportes de las fuentes primarias o entrevistados), y de acuerdo al tipo de datos obtenidos (pudiendo ser cualitativos y cuantitativos); además, la tabulación se realizó agrupando las respuestas dadas al instrumento de recolección en función de los intereses de la investigación para el logro de los objetivos.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO IV

RESULTADOS OBTENIDOS

A continuación se incluyen los resultados obtenidos en forma tabulada y graficada, a los cuales se adjunta un análisis de todos y cada uno de los Ítem del instrumento validado y utilizado en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Unidad de auditoría interna de la Gobernación del Estado Trujillo.

Ítem 1.

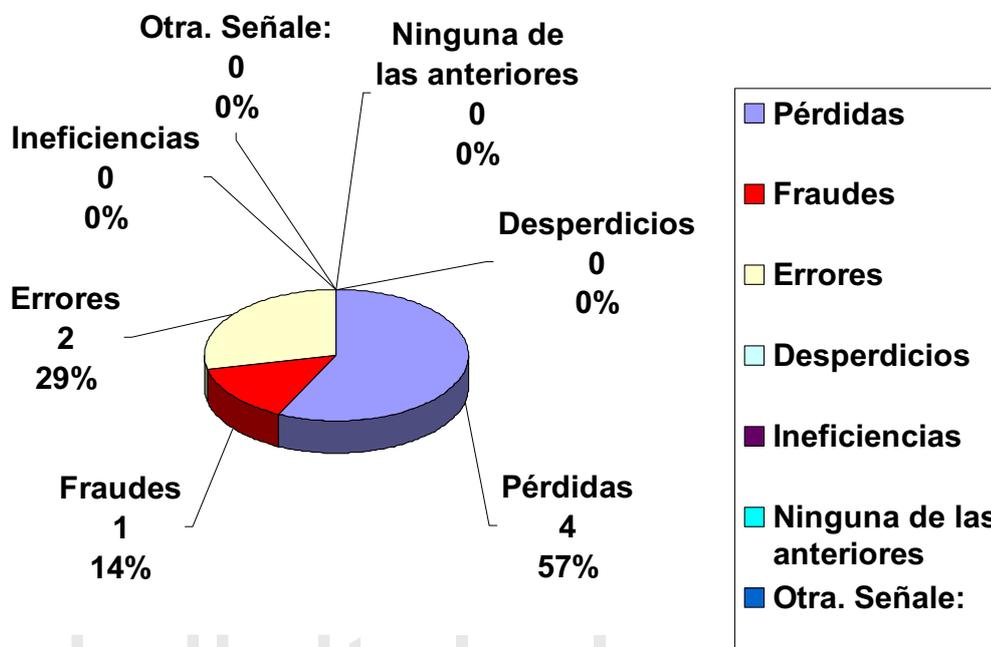
En la gobernación la protección de los activos fijos se realiza para evitar:

Tabla 1: Protección de los Activos Fijos.

	Votos	%
Pérdidas	4	57,14
Fraudes	1	14,29
Errores	2	28,57
Desperdicios	0	0,00
Ineficiencias	0	0,00
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otra. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 1: Protección de los Activos Fijos.



Fuente: Tabla 1.

Análisis e interpretación:

En los datos tabulados y graficados se puede observar que la mayoría (57,14%) de los funcionarios de la unidad de auditoría interna de la gobernación del Estado Trujillo consideran que la protección de los activos fijos se hace para evitar pérdidas; mientras un 28,57% opinó que se hace para evitar errores; el otro funcionario (14,29%) dijo que se realiza para evitar fraudes. Los resultados obtenidos están en concordancia con lo expuesto por Rodríguez (2007) al considerar como objetivo del control interno de los activos fijos, ser un sistema adecuado que hace posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, pudiendo preverse contingencias relativas a los recursos de la organización.

Ítem 2.-

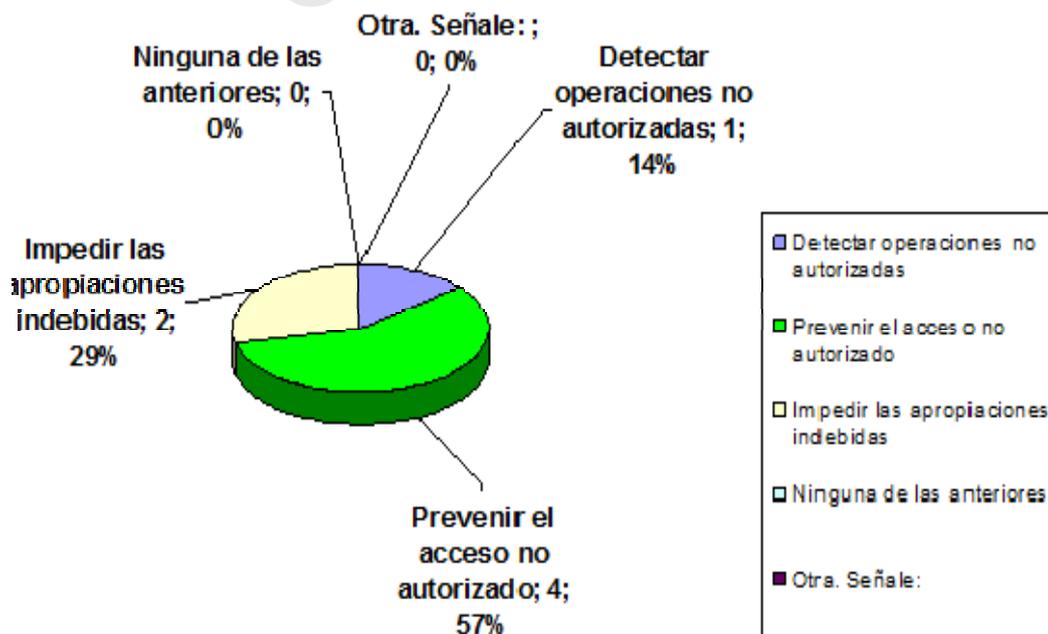
La protección de los activos fijos permite en la gobernación:

Tabla 2: Uso de la protección de los activos fijos.

	Votos	%
Detectar operaciones no autorizadas	1	14,29
Prevenir el acceso no autorizado	4	57,14
Impedir las apropiaciones indebidas	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otra. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 2: Uso de la protección de los activos fijos.



Fuente: Tabla 2.

Análisis e interpretación:

En los resultados obtenidos se evidencia como la mayoría (57,14%) de los funcionarios encuestados son de la opinión que la protección de los activos fijos permite a la gobernación del Estado Trujillo, prevenir el acceso no autorizado a sitios donde ellos se ubiquen; por su parte el 28,57% expresó que ello impide las apropiaciones indebidas de dichos activos; el 14,29% restante manifestó que tal protección permite detectar operaciones no autorizadas. En tal sentido, los resultados de la encuesta aplicada están de acuerdo con lo expreso por Mantilla y Cante (2005) al considerar entre los objetivos del control interno la protección y conservación de los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, acto irregular o ilegal. los cuales puedan derivar en operaciones no autorizadas, accesos no autorizados y apropiaciones indebidas.

Ítem 3.-

La promoción de la confiabilidad de informes financieros vinculados a los activos fijos implica:

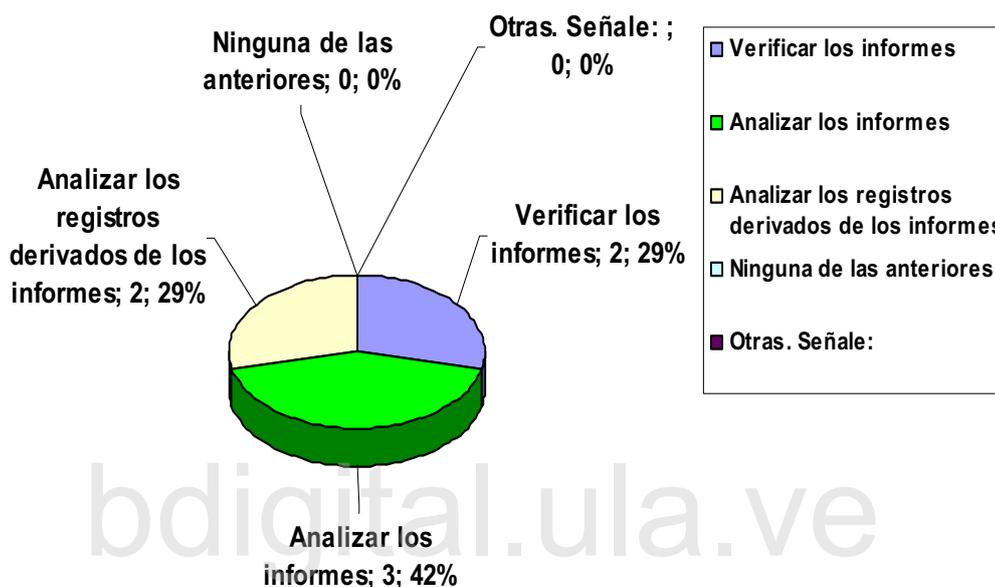
Tabla 3: Promoción de la confiabilidad de informes financieros

	Votos	%
Verificar los informes	2	28,57
Analizar los informes	3	42,86
Analizar los registros derivados de los informes	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otras. Señale:	0	0,00

Total	7	100,00
--------------	----------	---------------

Fuente: Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 3: Promoción de la confiabilidad de informes financieros



Fuente: Tabla 3.

Análisis e interpretación:

Es posible observar en los datos tabulados y graficados como la mayoría (42,86%) de los encuestados consideran que La promoción de la confiabilidad de informes financieros vinculados a los activos fijos implica: el análisis de los informes; mientras porcentajes iguales de un 28,57% opinó que ello implica la verificación de tal información y el análisis de los registros de ella derivada. Los datos obtenidos en la encuesta concuerdan con lo manifestado por Rodríguez (2007) al considerar como la promoción de la confiabilidad de informes financieros es uno de los objetivo del control interno; pues, se requiere de información contable y administrativa exacta y

confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones acertadas permitidas por el análisis y verificación de los informes además del análisis de los registros generados por la información de ellos derivada.

Ítem 4.-

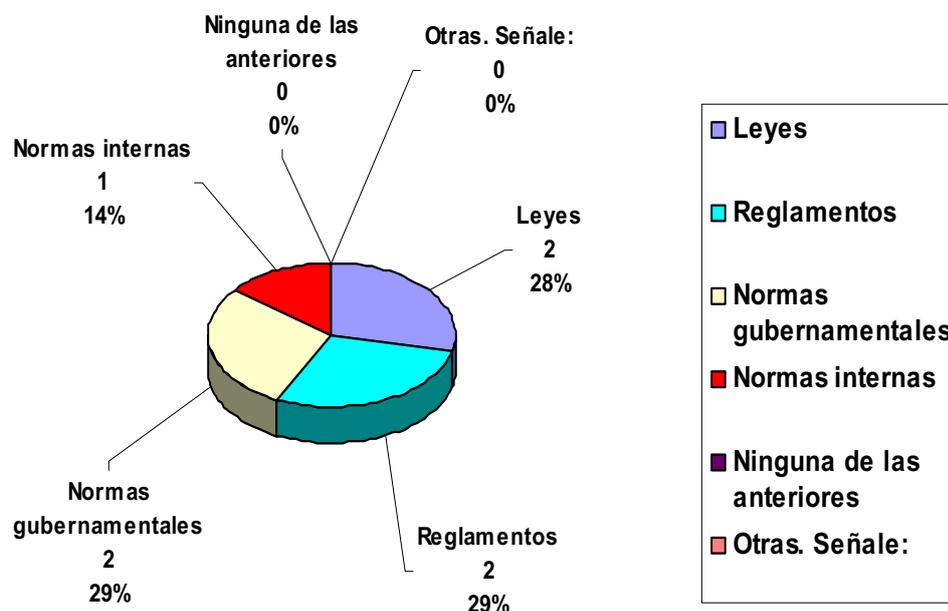
En la gobernación, el control interno de los activos fijos, contribuye a medir el cumplimiento de:

Tabla 4: Medición del cumplimiento

	Votos	%
Leyes	2	28,57
Reglamentos	2	28,57
Normas gubernamentales	2	28,57
Normas internas	1	14,29
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otras. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 4: Medición del cumplimiento



Fuente: Tabla 4.

Análisis e interpretación:

Según los resultados agrupados y tabulados, se puede indicar que para porcentajes iguales al 28,57% de los elementos de la muestra encuestado, el control interno de los activos fijos, en la Gobernación del Estado Trujillo, contribuye a medir el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y normas gubernamentales; mientras que para el restante 14,29% ello ayuda a la medición del ajuste a las normas internas. Estos resultados están de acuerdo con lo expresado por Montilla y Cante (2005) al incluir entre los objetivos del Control Interno el cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas; por lo que los administradores deben asegurar mediante el dictado de políticas públicas y procedimientos específicos, el uso de los recursos públicos en forma consistente con las leyes y reglamentos, siendo concordantes con las normas de gestión gubernamental.

Ítem 5.-

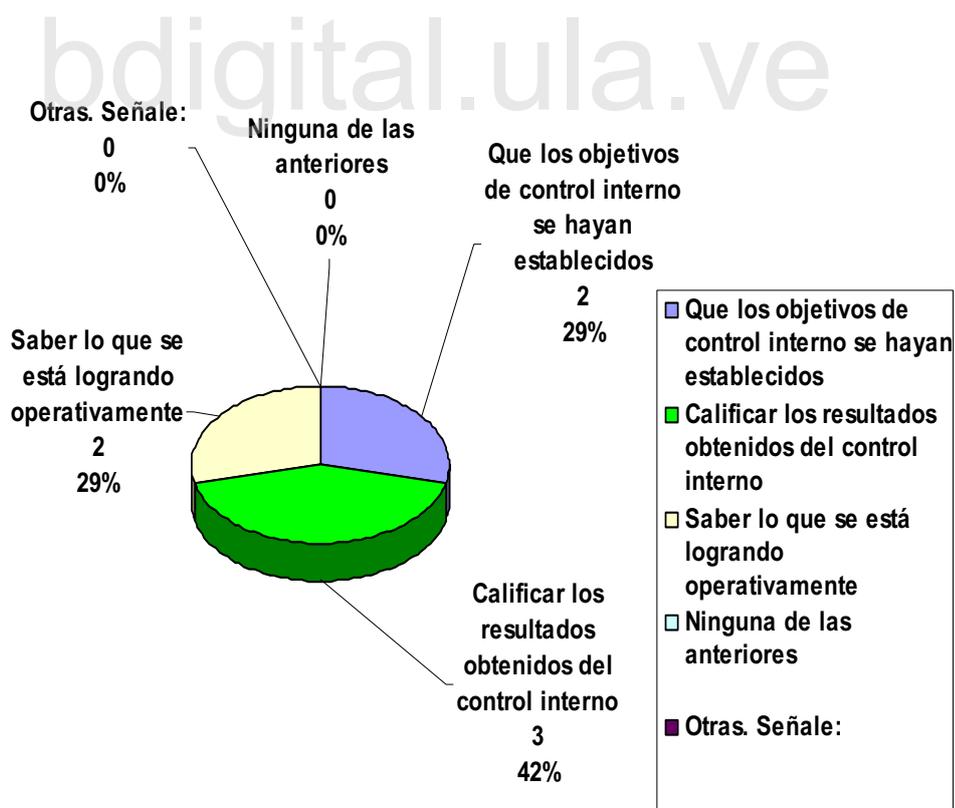
La búsqueda de la eficiencia de las operaciones sobre los activos fijos se enfoca en:

Tabla 5: Enfoque de la búsqueda de eficiencia en operaciones

	Votos	%
Que los objetivos de control interno se hayan establecidos	2	28,57
Calificar los resultados obtenidos del control interno	3	42,86
Saber lo que se está logrando operativamente	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otras. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 5: Enfoque de la búsqueda de eficiencia en operaciones



Fuente: Tabla 5.

Análisis e interpretación:

En los datos tabulados se puede observar como la mayoría (42,86%) de los elementos de la muestra encuestados consideran que la búsqueda de la eficiencia de las operaciones sobre los activos fijos se enfoca en calificar los resultados obtenidos del control interno; mientras en porcentajes iguales a un 28,57% opinó que ello implica que los objetivos del mismo se hayan establecido y saber lo que se logra operativamente. Los resultados de acuerdo con Rodríguez (2007), que “establecidos los objetivos en términos de medición, deben tenerse medios de calificar los resultados corrientes para saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo.”

Ítem 6.-

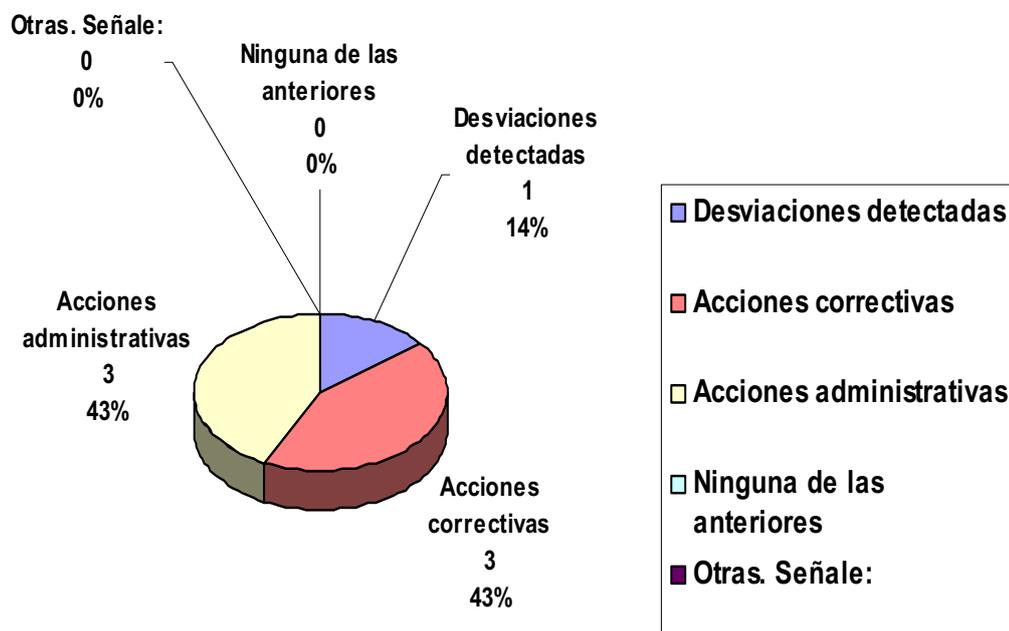
La eficiencia de las operaciones sobre el control interno de los activos fijos se mide en función de:

Tabla 6: Medición de la eficiencia del control interno

	Votos	%
Desviaciones detectadas	1	14,29
Acciones correctivas	3	42,86
Acciones administrativas	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otras. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 6: Medición de la eficiencia del control interno



Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación:

Es posible percatarse en los resultados tabulados como la mayoría de los encuestados en porcentajes iguales al 42,86% (para sendos casos) manifestaron que la eficiencia de las operaciones sobre el control interno de los activos fijos se mide en función de las acciones correctivas y administrativas; mientras el 14,29% de la muestra indicó que esto se hace en función de las desviaciones detectadas.

Esto se considera de acuerdo con lo manifestado por Rodríguez (2007) en cuanto a la necesidad de saber hacia donde se quiere ir, y lo que se está haciendo para el logro de los objetivos y así obtener las bases para determinar desviaciones, establecer, comparar y analizar las correcciones y demás acciones administrativas.

Ítem 7.-

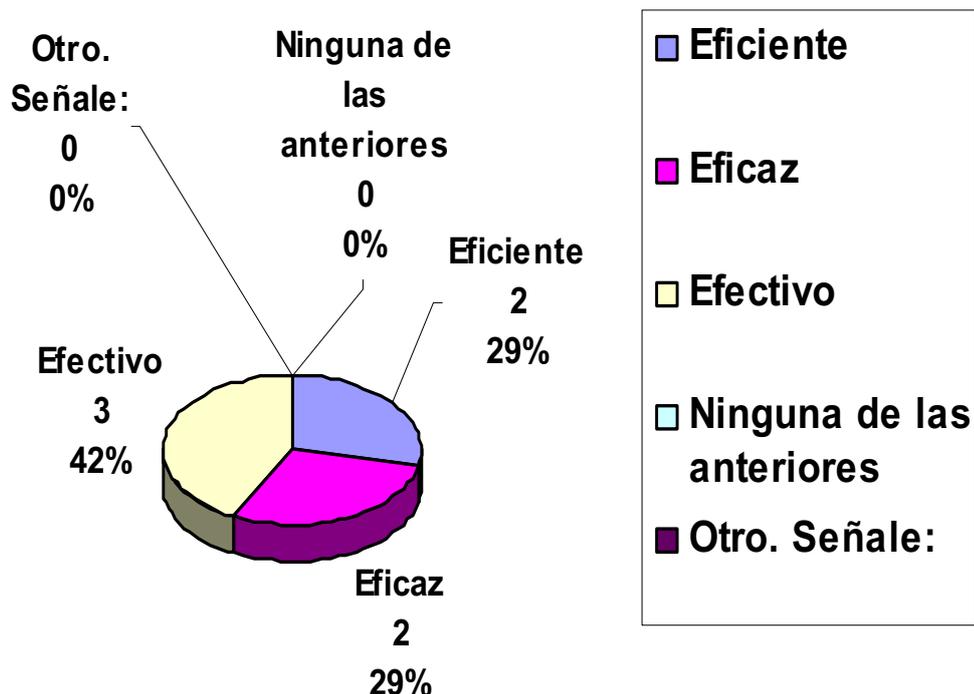
El cercioramiento de adhesión de los activos fijos a políticas generales, está determinado por un control interno:

Tabla 7: Cercioramiento

	Votos	%
Eficiente	2	28,57
Eficaz	2	28,57
Efectivo	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 7: Cercioramiento



Fuente: Tabla 7.

Análisis e interpretación:

Es posible observar en los datos tabulados y graficados como la mayoría (42,86%) de los encuestados consideran que el cercioramiento de adhesión de los activos fijos a políticas generales; está determinado por un control interno efectivo; mientras porcentajes iguales de un 28,57% opinó que éste control debe ser eficiente o eficaz en ambos casos.

Los datos obtenidos concuerdan con lo manifestado por Rodríguez (2007) en cuanto a que las políticas son parte de la planeación y requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficiente, eficaz y efectiva.

Ítem 8.-

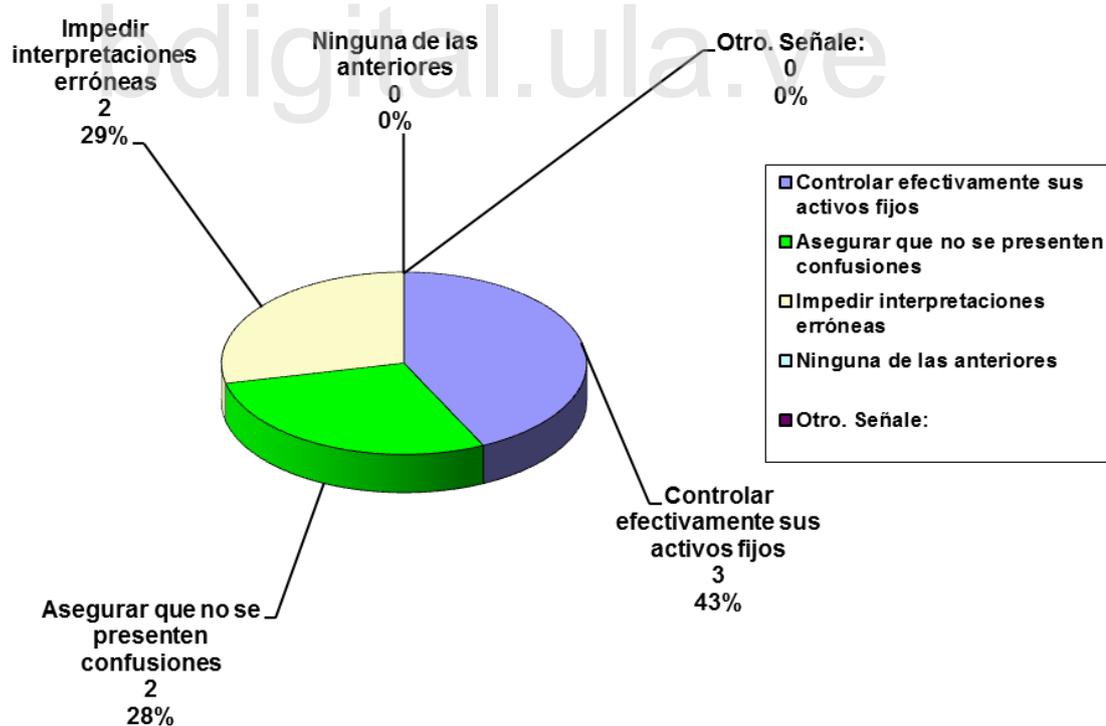
La adhesión de los activos fijos a políticas generales permite a la gobernación:

Tabla 8: Adhesión a políticas generales

	Votos	%
Controlar efectivamente sus activos fijos	3	42,86
Asegurar que no se presenten confusiones	2	28,57
Impedir interpretaciones erróneas	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 8: Adhesión a políticas generales



Fuente: Tabla 8.

Análisis e interpretación:

Los resultados con los datos tabulados y graficados correspondientes al Ítem 8, hacen posible percatarse de como la mayoría (42,86%) de los encuestados consideran que la adhesión de los activos fijos a políticas generales, permite a la gobernación del estado Trujillo, el control efectivo de éstos; mientras sendos porcentajes iguales de un 28,57% dijo que permiten evitar confusiones o interpretaciones erróneas.

Los resultados obtenidos concuerdan con lo expuesto por Rodríguez (2007), según el cual, tanto las políticas establecidas como los procedimientos y programas servirán en forma efectiva a la función de control, ya que no se presentarán confusiones e interpretaciones erróneas

Ítem 9.-

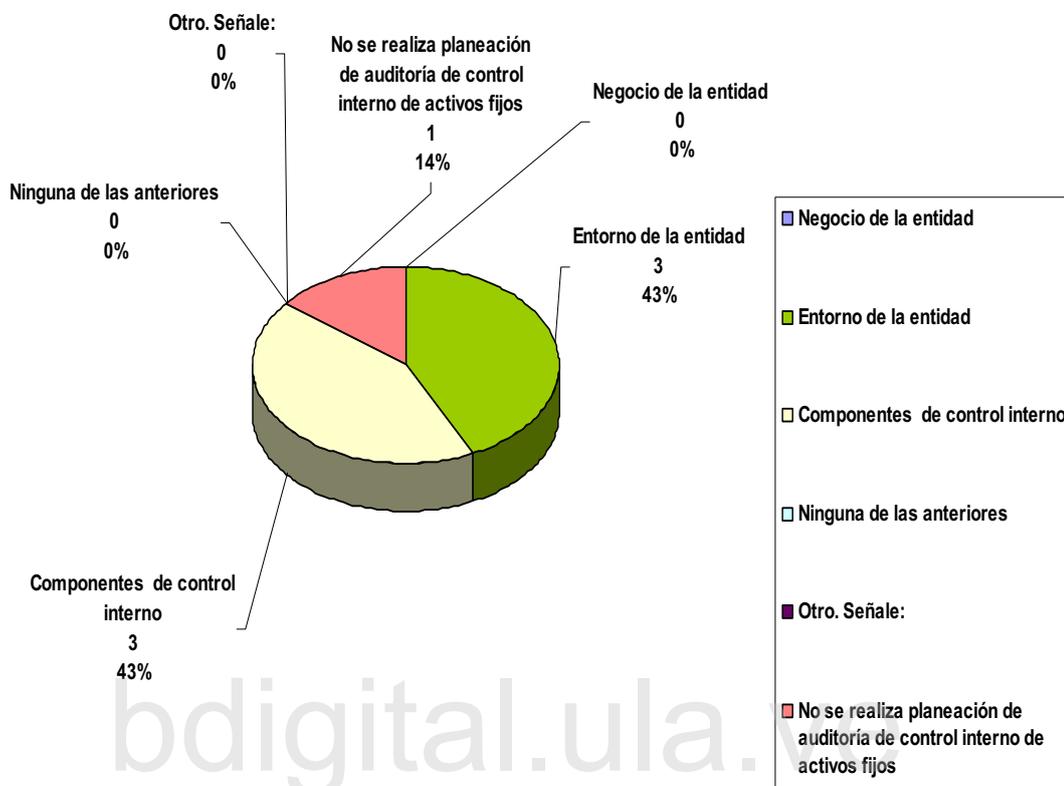
La planeación de la auditoria de control interno de los activos fijos requiere la comprensión de los siguientes aspectos:

Tabla 9: Requerimientos de la planeación

	Votos	%
Negocio de la entidad	0	0,00
Entorno de la entidad	3	42,86
Componentes de control interno	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realiza planeación de auditoria de control interno de activos fijos	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 9: Requerimientos de la planeación



Fuente: Tabla 9.

Análisis e interpretación:

Los datos referentes al Ítem 9, una vez tabulados y graficados permiten observar como sendos porcentajes iguales (42,86%, c/u) de los funcionarios encuestados consideran que la planeación de la auditoría de control interno de los activos fijos requiere la comprensión del entorno de la entidad y los componentes de dicho control, mientras un 14,29% dijo que en la Gobernación del Estado Trujillo no se realiza planeación de auditoría de control interno de activos fijos.

Ninguno de los encuestados dijo requerirse de la comprensión de los negocios de la entidad. Los resultados obtenidos difieren en parte con lo

expuesto por Blanco (2007) para quien "la etapa de planeación de la auditoria del control interno es la comprensión del negocio de la entidad, su entorno y los componentes de control interno".

En ese sentido llama la atención el hecho de que según algún funcionario en la Gobernación del Estado Trujillo no se realiza planeación de auditoria de control interno de activos fijos; es posible que tal opinión obedezca a falta de información sobre la operatividad de la auditoria en la entidad; por otra parte, es significativo que ninguno de los encuestados considere necesario la comprensión del negocio, máxime siendo la Gobernación una entidad ejecutiva dirigida a la acción social.

Ítem 10.-

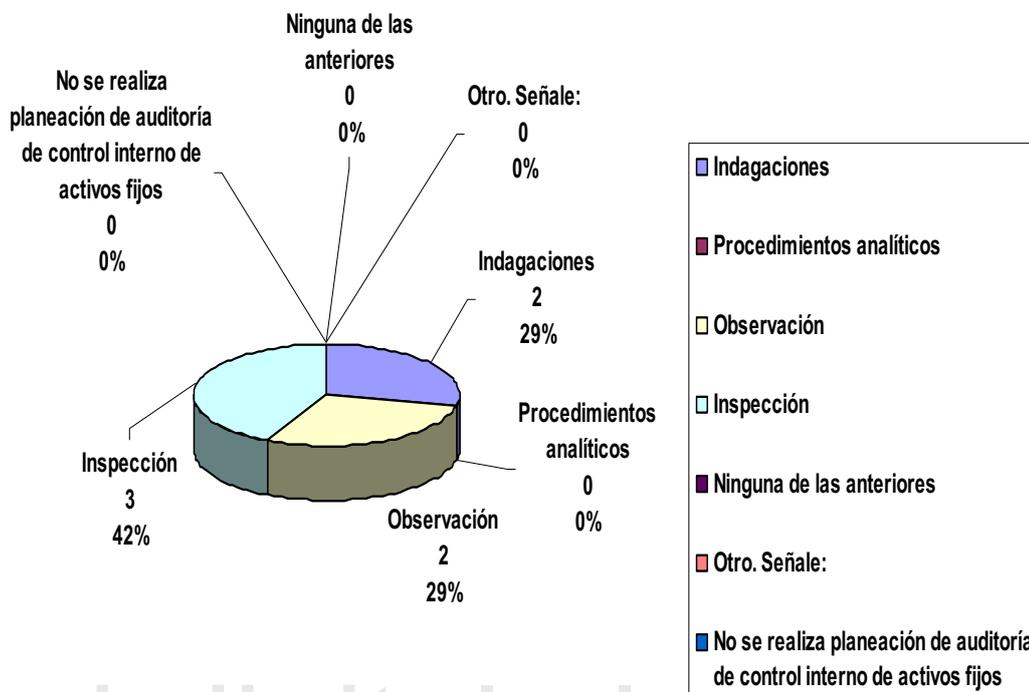
La planeación de la auditoria de control interno de los activos fijos implica el desarrollo de algunos procedimientos como:

Tabla 10: Desarrollo de procedimientos

	Votos	%
Indagaciones	2	28,57
Procedimientos analíticos	0	0,00
Observación	2	28,57
Inspección	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale	0	0,00
No se realiza planeación de auditoria de control interno de activos fijos	0	0,00
Total	77	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 10: Desarrollo de procedimientos



Fuente: Tabla 10.

Análisis e interpretación:

Los resultados con los datos tabulados y graficados correspondientes al Ítem 10, hacen posible percatarse de como la mayoría (42,86%) de los encuestados consideran que la planeación de la auditoría de control interno de los activos fijos implica el desarrollo de procedimientos de inspección; mientras sendos porcentajes iguales de un 28,57% dijo que implican indagaciones u observaciones; ninguno manifestó que implicaran procedimientos analíticos.

Estos resultados difieren un tanto de lo expuesto por Blanco (2007) cuando afirma que "el entendimiento de la entidad, su entorno y los componentes de control interno, implica el desarrollo de algunos procedimientos como: indagaciones a la administración y a otros al interior de la entidad, procedimientos analíticos, observación e inspección, y otros

procedimientos de auditoria que sean apropiados"; razón por la cual es preocupante que en la unidad de auditoria interna de la Gobernación del Estado Trujillo, según los encuestados, no se consideren los procedimientos analíticos en la planeación de la auditoria.

Por otra parte, los resultados contrastan con las respuestas dadas a los ítem 9 y 11, donde uno de los funcionarios afirmó que en la entidad no se realiza planeación de auditoria de control interno de activos fijos, ni se realizan pruebas de control interno de activos fijos.

Ítem 11.-

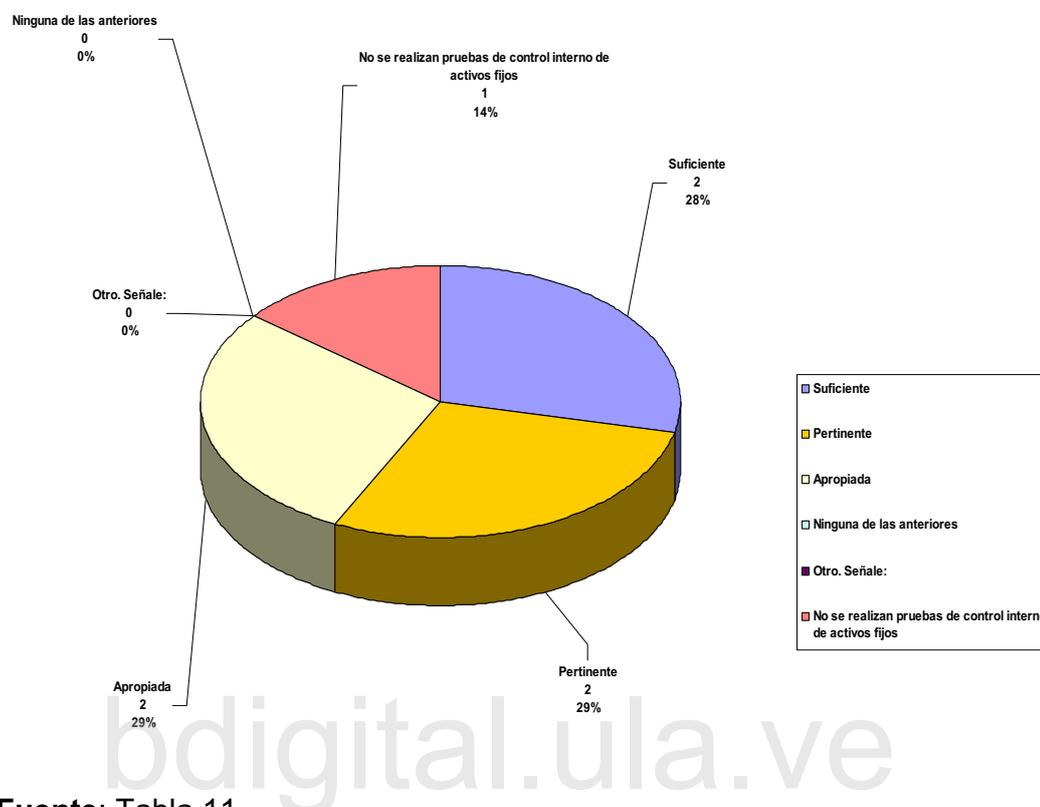
Las pruebas de los controles que se realizan durante la auditoria de control interno de activos fijos, se utilizan para obtener evidencia:

Tabla 11: Uso de las pruebas de control

	Votos	%
Suficiente	2	28,57
Pertinente	2	28,57
Apropiada	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan pruebas de control interno de activos fijos	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 11: Uso de las pruebas de control



Fuente: Tabla 11.

Análisis e interpretación:

Es posible percatarse en los resultados tabulados, como las pruebas de los controles que se realizan durante la auditoria de control interno de los activos fijos se utilizan para obtener evidencias suficientes, pertinentes y apropiadas fueron señaladas por un porcentaje del 28,57% en cada uno de los tres casos; mientras que el 14,29% de la muestra manifestó que dichas pruebas no se realizan, siendo este último porcentaje altamente contrastante con lo expuesto por Mantilla y Cante (2005) para quien "las pruebas de auditoria son aquellas que se aplican para obtener evidencias de auditoria suficiente, pertinente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el período sometido a auditoria" razón por la cual es imprescindible la realización de las mismas.

Ítem 12.-

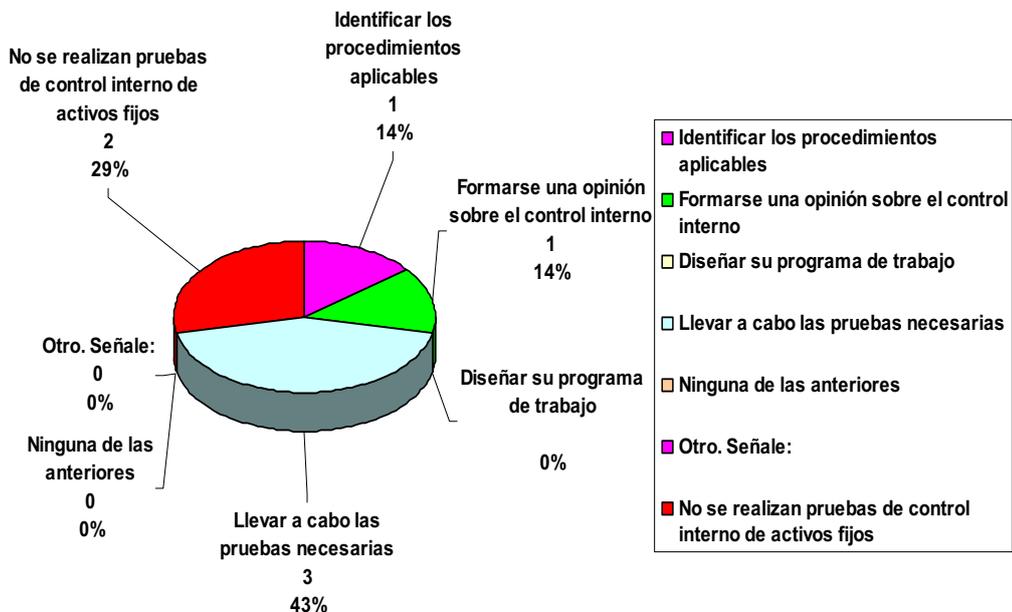
Para ejecutar las pruebas de los controles aplicados a los activos fijos la gobernación procede a:

Tabla 12: Ejecución de pruebas

	Votos	%
Identificar los procedimientos aplicables	1	14,29
Formarse una opinión sobre el control interno	1	14,29
Diseñar su programa de trabajo		0,00
Llevar a cabo las pruebas necesarias	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan pruebas de control interno de activos fijos	2	28,57
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 12: Ejecución de pruebas



Fuente: Tabla 12.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en los datos tabulados, como la mayoría (42,86%) de los funcionarios encuestados indicaron que para ejecutar las pruebas de los controles aplicados a los activos fijos, la gobernación procede a llevar a cabo las necesarias, por su parte, el 28,57% indicó que no se realizan pruebas de control interno de activos fijos; mientras iguales porcentajes del 14,29% dijeron que se procede a identificar los procedimientos aplicables o a formarse una opinión sobre el control interno respectivamente.

Los resultados obtenidos concuerdan con lo expuesto por Blanco (2007) cuando indica que el auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias. Así mismo, debe desarrollar pruebas de los controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el período de auditoría.

Ítem 13.-

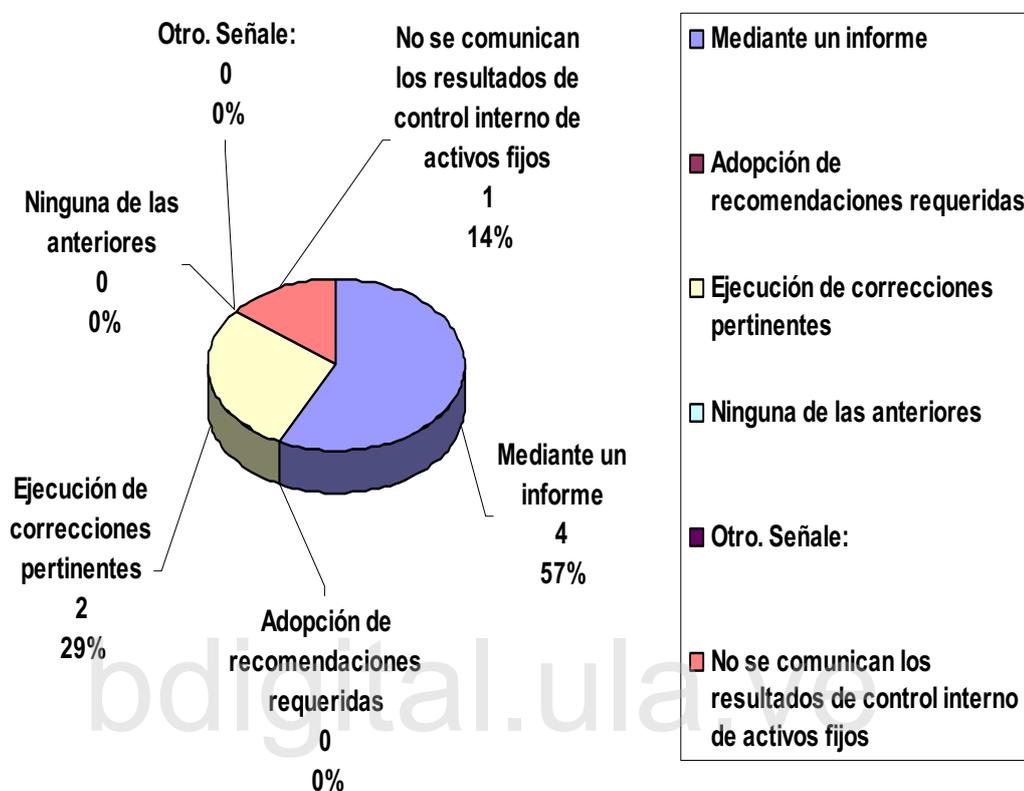
En la gobernación la comunicación de los resultados sobre la auditoría de control interno de activos fijos se realiza:

Tabla 13: Comunicación de los resultados

	Votos	%
Mediante un informe	4	57,14
Adopción de recomendaciones requeridas	0	0,00
Ejecución de correcciones pertinentes	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se comunican resultados del control interno de activos fijos.	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 13: Comunicación de los resultados



Fuente: Tabla 13.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en los resultados como el 57,14% de los funcionarios de la unidad de auditoria de control interno opinaron que en la gobernación la comunicación de los resultados sobre la auditoria de control interno de activos fijos se realiza mediante un informe; en ese sentido, el 28,57% de la muestra dijo que se realiza por ejecución de correcciones pertinentes; ninguno dijo que por adopción de recomendaciones requeridas,

mientras que el 14,29% indicó que no se comunican los resultados de control interno de activos fijos.

Los resultados concuerdan en gran parte con lo manifestado por Mantilla y Cante (2006) cuando dice que el proceso de auditoría de control interno culmina con la comunicación de los resultados, mediante la elaboración de un informe con la finalidad de adoptar las recomendaciones requeridas para ejecutar correcciones pertinentes.

Sin embargo, es preocupante que para el 14,29% de la muestra no se comunican los resultados de control interno de activos fijos; lo cual probablemente se deba a falta de comunicación de los superiores o falta de interés por parte de algunos subalternos en cuanto a los resultados de la acción auditora.

Ítem 14.-

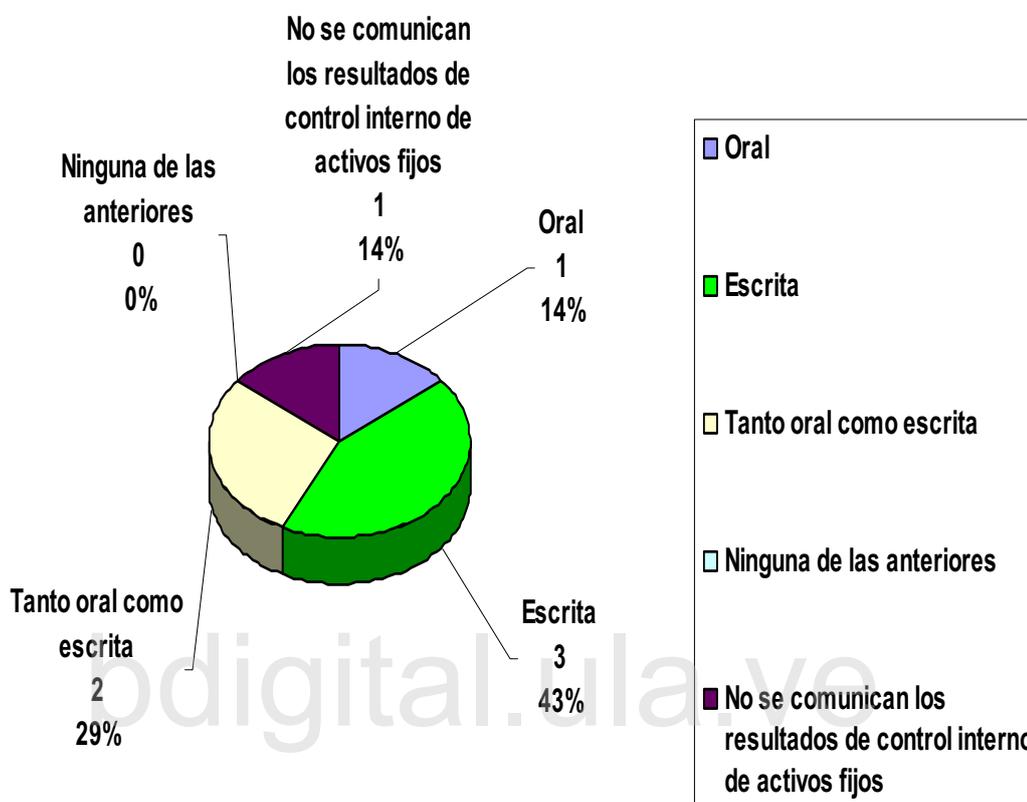
Los resultados de la auditoría de control interno de activos fijos se comunican de forma:

Tabla 14: Forma de comunicar los resultados

	Votos	%
Oral	1	14,29
Escrita	3	42,86
Tanto oral como escrita	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
No se comunican resultados de control interno de AF	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 14: Forma de comunicar los resultados



Fuente: Tabla 14.

Análisis e interpretación:

Es posible percatarse en los resultados tabulados que el 42,86% de los funcionarios encuestados considera que los resultados de la auditoría de control interno de activos fijos se comunican de forma escrita; mientras que un 28,57% manifestó que se hace de forma tanto oral como escrita; el resto de los encuestados en sendas proporciones iguales al 14,29% indicó que se hace en forma oral y la otra parte que no se comunican los resultados de control interno de activos fijos.

Los resultados coinciden parcialmente con lo sostenido por Mantilla y Cante (2005) en cuanto las comunicaciones del auditor con los encargados de la administración pueden hacerse en forma oral o por escrito:

Sin embargo, es contrastante la opinión del 14,29% de los encuestados para quienes no se comunican los resultados de control interno de los activos fijos; situación que amerita una consideración particular por parte de los directivos para indagar las causas de tal opinión discordante y tomar las acciones conducentes al monitoreo del proceso de comunicación interna en la Gobernación del Estado Trujillo.

Ítem 15.-

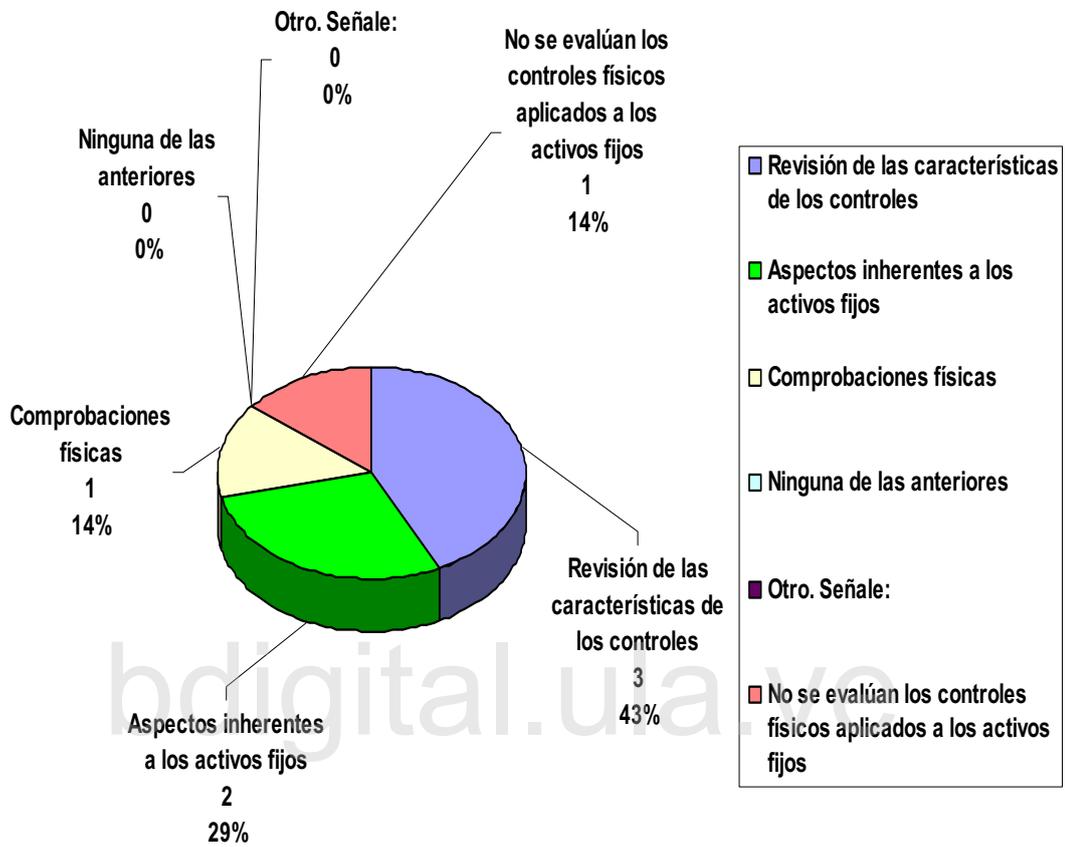
La evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos se realiza con base a:

Tabla 15: Evaluación de los controles físicos

	Votos	%
Revisión de las características de los controles	3	42,86
Aspectos inherentes a los activos fijos	2	28,57
Comprobaciones físicas	1	14,29
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 15: Evaluación de los controles físicos



Fuente: Tabla 15.

Análisis e interpretación:

En cuanto a los resultados tabulados y graficados, correspondientes al Ítem 15, es posible observar como el 42,86% de los integrantes de la muestra encuestada, la evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos se realiza con base a la revisión de las características de los controles; además, para el 28,57% de los funcionarios, ello se realiza con base a los aspectos inherentes a los activos fijos; mientras para un 14,29%

se hace en base a las comprobaciones físicas y para el restante 14,29% no se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos.

Esta última aseveración debe llamar a la reflexión de los directivos pues está en contradicción con lo expuesto por Mantilla y Cante (2005), pues se deben revisar todas las características vinculadas a los controles físicos, los cuales comprenden todos los aspectos inherentes a los activos fijos, que deben someterse a las comprobaciones físicas e incluso a verificaciones de los documentos de propiedad si fuese necesario.

Ítem 16.-

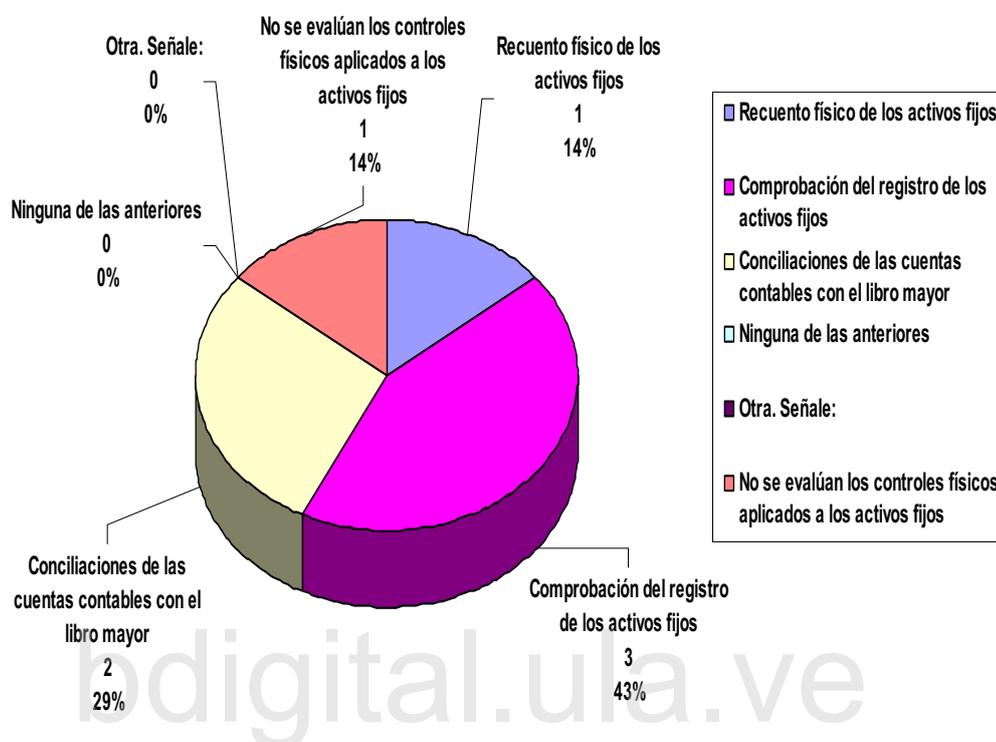
La evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos implica:

Tabla 16: Implicación de la evaluación

	Votos	%
Recuento físico de los activos fijos	1	14,29
Comprobación del registro de los activos fijos	3	42,86
Conciliaciones de las cuentas contables con el libro mayor	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otra. Señale:	0	0,00
No se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 16: Implicación de la evaluación



Fuente: Tabla 16.

Análisis e interpretación:

Una vez agrupadas las respuestas dadas al Ítem 16, en cuanto a lo que implica la evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos, es posible observar que el 42,86% de los funcionarios encuestados dijo es la comprobación del registro de tales activos; un 28,57% indicó las conciliaciones de las cuentas contables con el libro mayor; mientras, en porcentajes idénticos e iguales al 14,29% el resto indicó el Recuento físico de los activos fijos o que no se evalúan los controles físicos aplicados a dichos activos.

En ese sentido, esta última aseveración es preocupante, cuando se comparan las respuestas dadas con lo expuesto por Aguirre (2005) según el cual, se realizan recuentos físicos de los diversos elementos del activo; con lo cual se confirma que los elementos que figuran registrados continúan existiendo.

El activo fijo debe anotarse e identificarse, registrándose los ajustes en valor en las cuentas si fuese necesario. Es decir, la comprobación del registro se permite con el recuento físico del activo y su conciliación se hace por las cuentas contables en el libro mayor.

Ítem 17.-

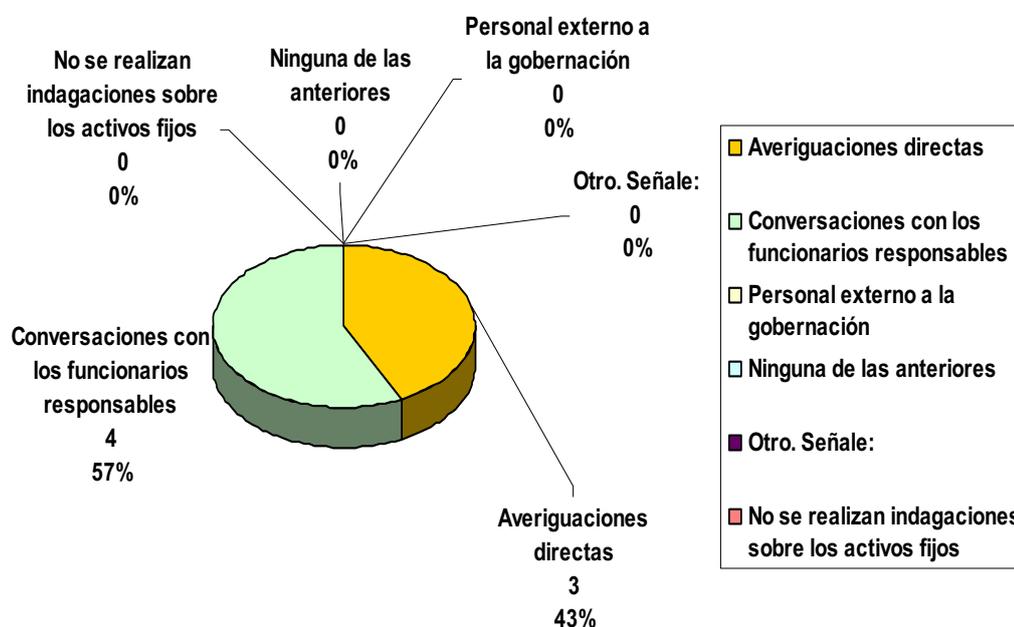
La gobernación realiza indagaciones sobre el activo fijo mediante:

Tabla 17: Realización de indagaciones

	Votos	%
Averiguaciones directas	3	42,86
Conversaciones con los funcionarios responsables	4	57,14
Personal externo a la gobernación	0	0,00
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan indagaciones sobre los activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 17: Realización de indagaciones



Fuente: Tabla 17.

Análisis e interpretación:

Es posible observar en los resultados agrupados, como la mayoría (57,14%) de los elementos de la muestra encuestada manifestó que la gobernación realiza indagaciones sobre el activo fijo mediante conversaciones con los funcionarios responsables; además, el 42,86% restante de los encuestados dijo que mediante averiguaciones directas; ninguno consideró la opción de la realización de tales indagaciones utilizando personal externo a la gobernación.

Los resultados concuerdan con lo sostenido por Mantilla y Cante (2005) para quienes, la indagación es el acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad o personal externo.

Ítem 18.-

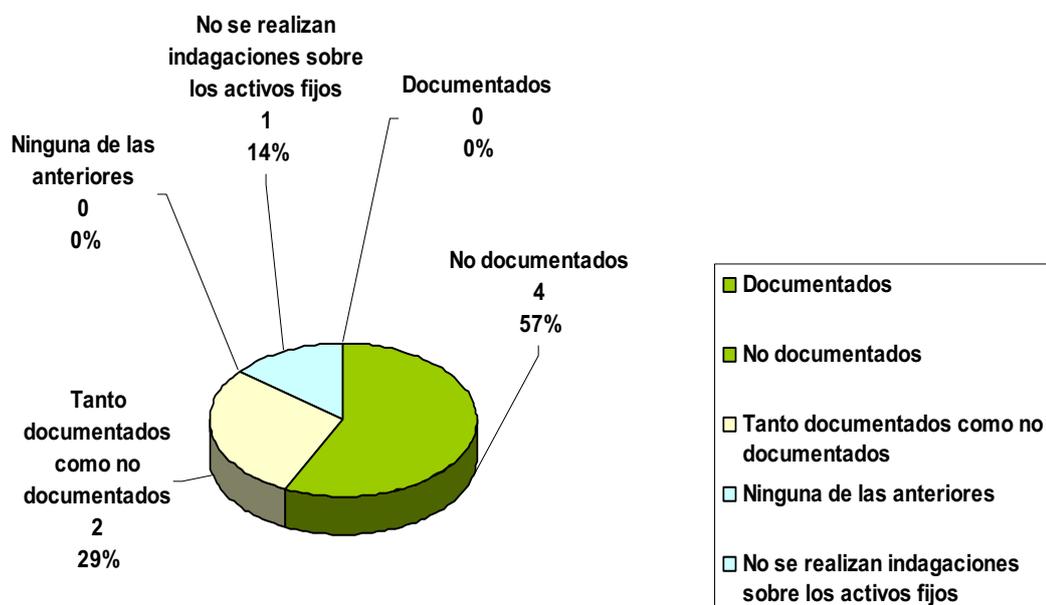
La indagación en la auditoría de control interno se aplica sobre activos fijos:

Tabla 18: Activos indagados

	Votos	%
Documentados	0	0,00
No documentados	4	57,14
Tanto documentados como no documentados	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
No se realizan indagaciones sobre los activos fijos	1	14,29
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 18: Activos indagados



Fuente: Tabla 18.

Análisis e interpretación:

En cuanto a si la indagación en la auditoría de control interno aplicada sobre activos fijos el 57,14% de la muestra dijo que cobre los no documentados; mientras un 28,57% manifestó que tanto documentados como no documentados, ninguno dijo que solamente sobre documentados y el restante 14,29% expresó que no se realizan indagaciones sobre activos fijos. Esta última consideración de no realización es preocupante y contradictoria con lo expuesto por Mantilla y Cante (2005) según los cuales, es de especial utilidad la indagación en la auditoría de control interno cuando se examinan activos fijos específicos no documentados; sin embargo, sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

Ítem 19.-

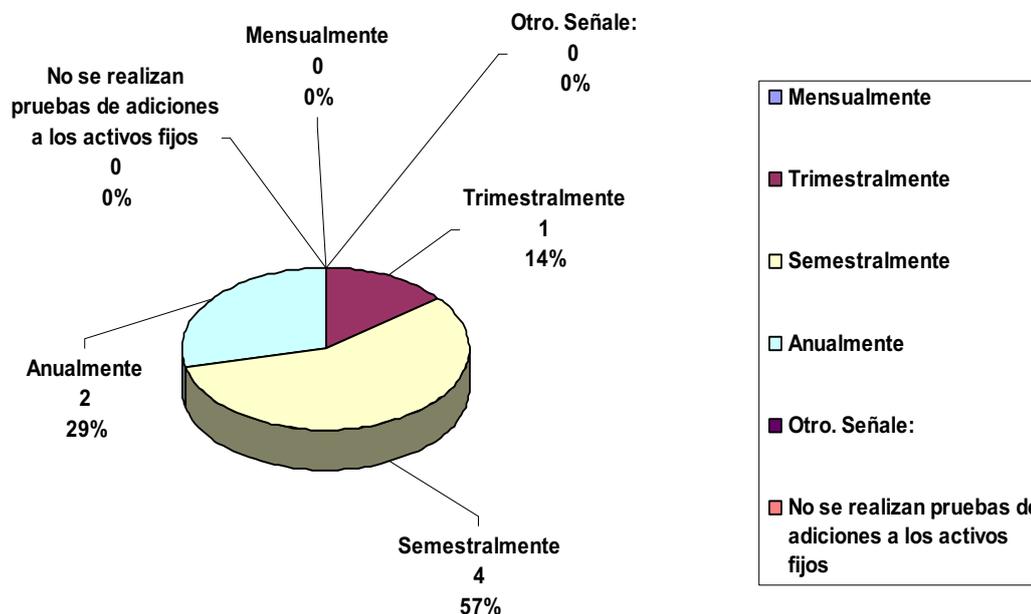
La gobernación realiza prueba de adiciones a los activos fijos:

Tabla 19: Periodicidad de prueba

	Votos	%
Mensualmente	0	0,00
Trimestralmente	1	14,29
Semestralmente	4	57,14
Anualmente	2	28,57
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan pruebas de adiciones a los activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 19: Periodicidad de prueba



Fuente: Tabla 19.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en los resultados tabulados y graficados, como la mayoría de los encuestados (57,14%) dijo que la gobernación realiza semestralmente pruebas de adiciones a los activos fijos; por su parte, un 28,57% manifestó que se hacía anualmente y el restante 14,29% expresó que se realizaban trimestralmente; ninguno dijo se hacían mensualmente. Tales resultados están en correspondencia con lo indicado por Mantilla y Cante (2005), mientras los activos fijos de un ente económico se encuentren en funcionamiento, siempre es necesario estar haciéndoles, periódicamente adiciones de forma que su operación sea la más óptima, con el propósito de ampliar su capacidad productiva o de ampliar su vida útil, y sólo este tipo de adiciones o mejoras son las que se deben entonces registrar como un mayor valor del activo.

Ítem 20.-

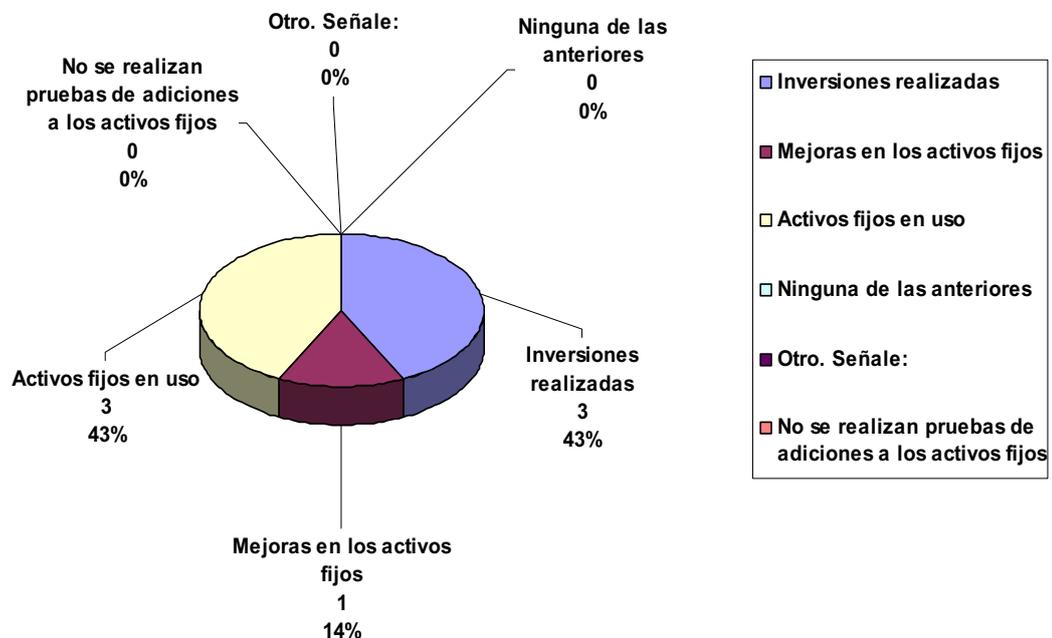
Las pruebas de adiciones a activos fijos permiten a la gobernación conocer sobre:

Tabla 20: Conocimiento por pruebas

	Votos	%
Inversiones realizadas	3	42,86
Mejoras en los activos fijos	1	14,29
Activos fijos en uso	3	42,86
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan pruebas de adiciones a los A F	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 20: Conocimiento por pruebas



Fuente: Tabla 20.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en los resultados tabulados que sendos porcentajes iguales al 42,86% de los funcionarios encuestados consideran en un caso que las pruebas de adiciones a activos fijos permiten a la gobernación conocer sobre las inversiones realizadas, y en el otro, conocer los activos fijos en uso; mientras que un 14,29% restante dijo que permiten mejoras en los activos fijos.

Ello en correspondencia con lo expuesto por Mantilla y Cante (2005) según los cuales, se entiende por adición la inversión agregada al activo inicialmente adquirido y mejora los cambios cualitativos del bien que no aumentan su productividad. Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extienden la vida útil del activo constituyen un costo adicional.

Ítem 21.-

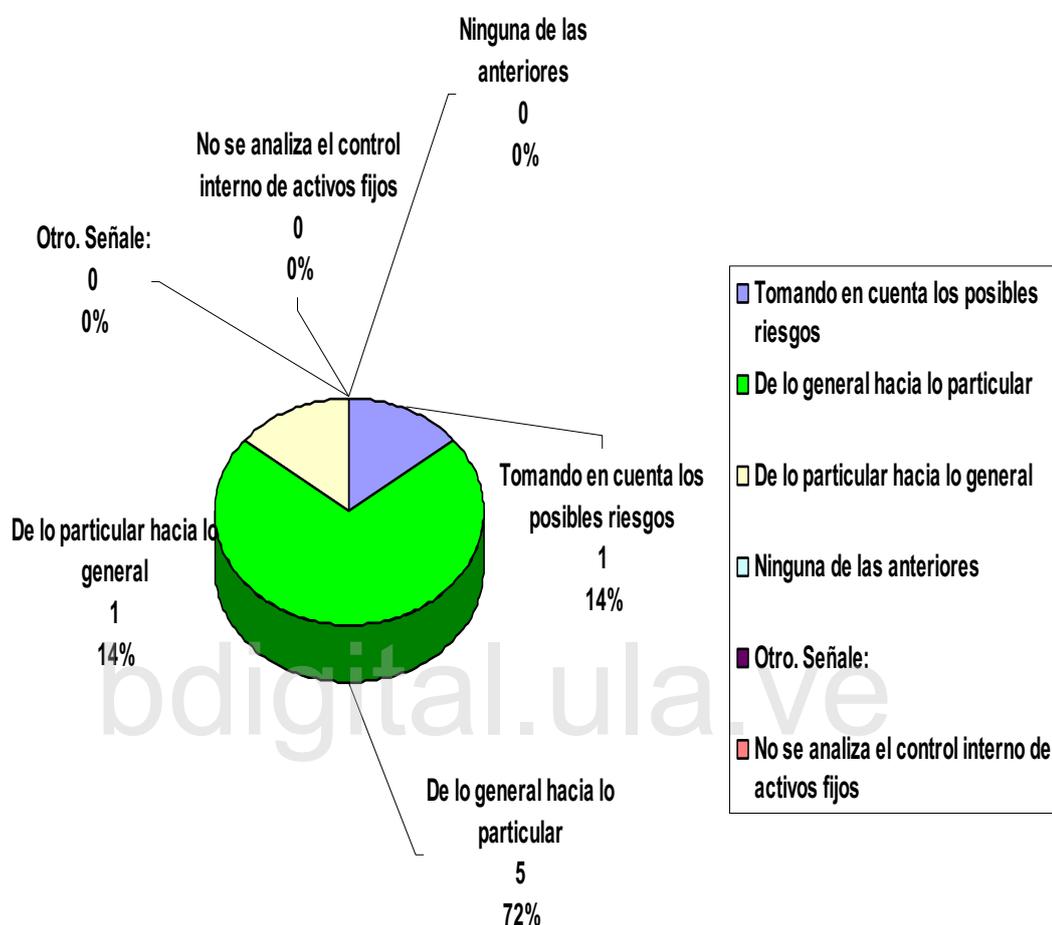
La gobernación analiza el control interno de los activos fijos:

Tabla 21: Análisis del control interno

	Votos	%
Tomando en cuenta los posibles riesgos	1	14,29
De lo general hacia lo particular	5	71,43
De lo particular hacia lo general	1	14,29
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se analiza el control interno de activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 21: Análisis del control interno



Fuente: Tabla 21.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en las respuestas dadas a cada una de las alternativas sobre el Ítem 21, que el 71,43% de la muestra encuestada considera que la gobernación analiza el control interno de los activos fijos yendo de lo general hacia lo particular; mientras un 14,29% indicó que

tomando en cuenta los posibles riesgos; y el 14,29% restante manifestó que yendo de lo particular a lo general.

Los resultados se encuentran en correspondencia con lo expuesto por Mantilla y Cante (2005) para quienes un sólido análisis del control interno debe hacerse utilizando un enfoque basado en el riesgo y la metodología "top down" es decir de lo general a lo particular.

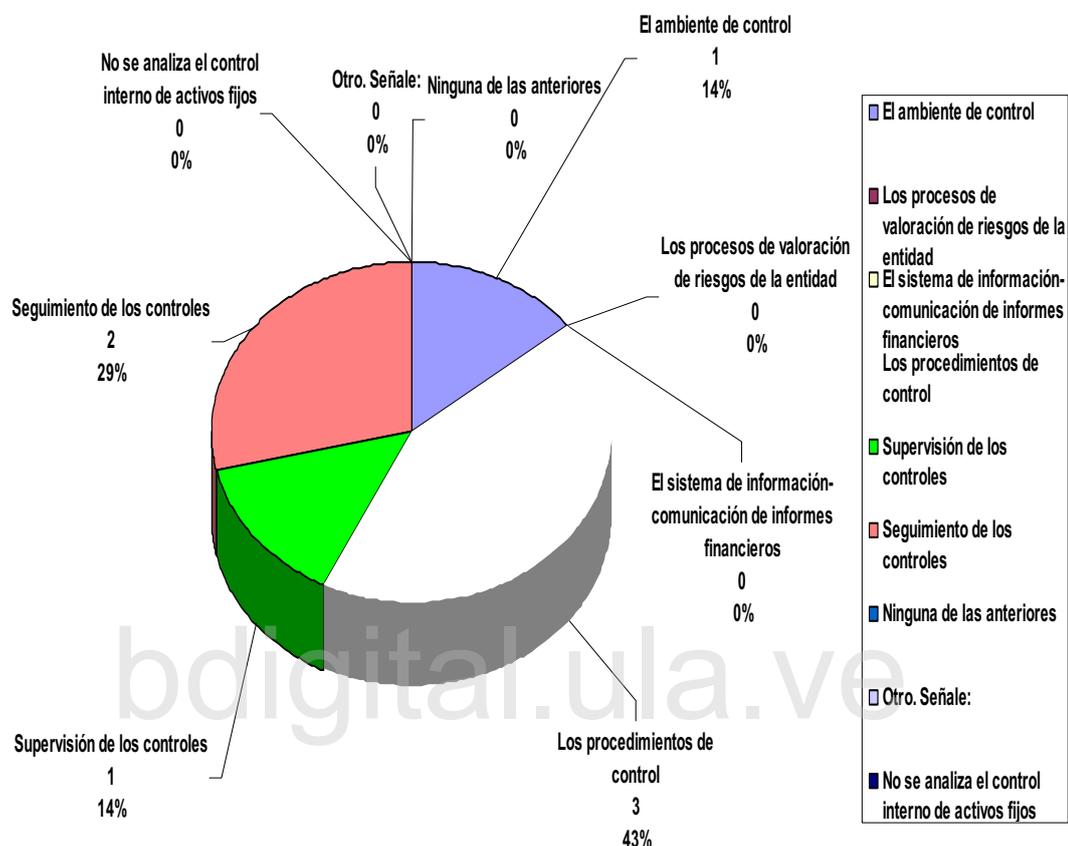
Ítem 22.- En el análisis del control interno de los activos fijos se revisa:

Tabla 22: Revisión en el análisis de control interno

	Votos	%
El ambiente de control	1	14,29
Los procesos de valoración de riesgos de la entidad	0	0,00
El sistema de información-comunicación de informes financieros	0	0,00
Los procedimientos de control	3	42,86
Supervisión de los controles	1	14,29
Seguimiento de los controles	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se analiza el control interno de activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 22: Revisión en el análisis de control interno



Fuente: Tabla 22.

Análisis e interpretación:

Vistos los resultados tabulados es posible percatarse como el 42,86% de los funcionarios expresó que en el análisis del control interno de los activos fijos se revisan los procedimientos de control; mientras que el 28,57% dijo que se hace seguimiento de los controles; un 14,29% manifestó que se revisa el ambiente de control y el restante 14,29% indicó que la supervisión de los controles; ninguno de los funcionarios consideró la revisión de los procesos de valoración de riesgos de la entidad ni el sistema de información-comunicación de informes financieros.

Tales resultados se corresponden con lo indicado por Mantilla y Cante (2005) en cuanto a que el análisis de control interno incluye la revisión de aquellos elementos de los componentes: ambiente de control, proceso de valoración de riesgos de la entidad, sistema de información y comunicación de informes financieros, procedimientos de control, supervisión y seguimiento de los controles; los cuales tienen un efecto dominante sobre la organización.

Ítem 23.-

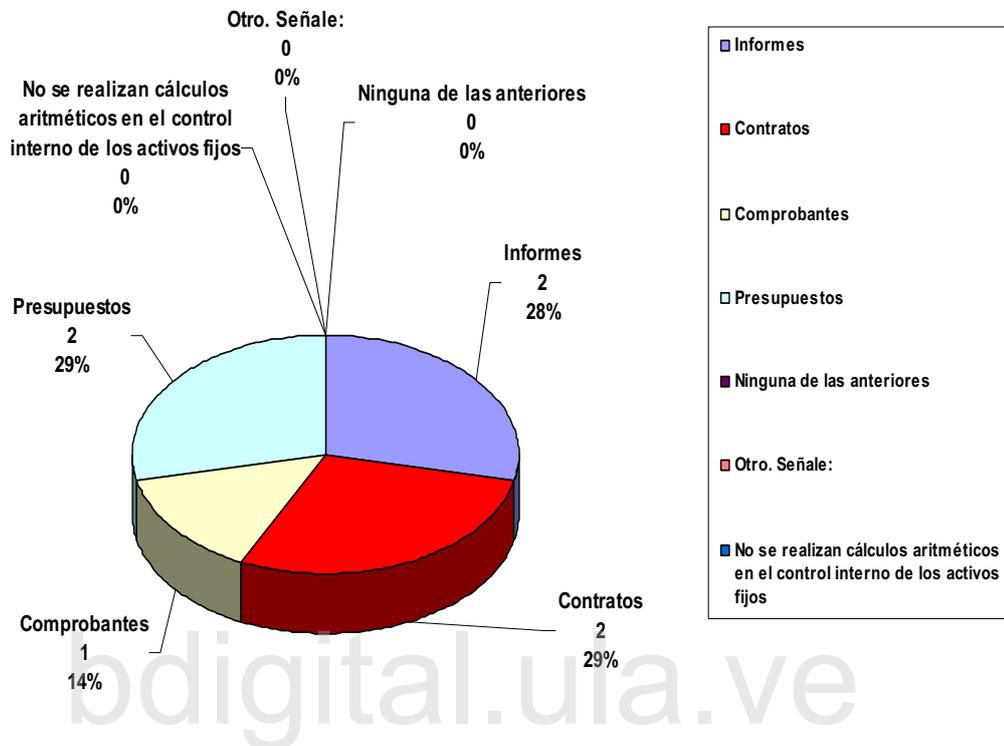
El cálculo aritmético sobre los activos fijos en la gobernación consiste en la verificación de operaciones contenidas en:

Tabla 23: Calculo aritmético

	Votos	%
Informes	2	28,57
Contratos	2	28,57
Comprobantes	1	14,29
Presupuestos	2	28,57
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan cálculos aritméticos en el control interno de los activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 23: Calculo aritmético



Fuente: Tabla 23.

Análisis e interpretación:

Es posible observar en los resultados agrupados del Ítem 23, como para iguales porcentajes (28,57%) de la muestra encuestada, El cálculo aritmético sobre los activos fijos en la gobernación consiste en la verificación de operaciones contenidas en informes, en contratos y en presupuestos respectivamente; mientras que para un 14,29% consiste en la verificación de comprobantes. Ello de acuerdo a lo expresado por Aguirre (2005) en cuanto a que el cálculo consiste en la verificación de la exactitud aritmética de las operaciones, contenidas en los documentos tales como informes, contratos, comprobantes y presupuestos.

Ítem 24.-

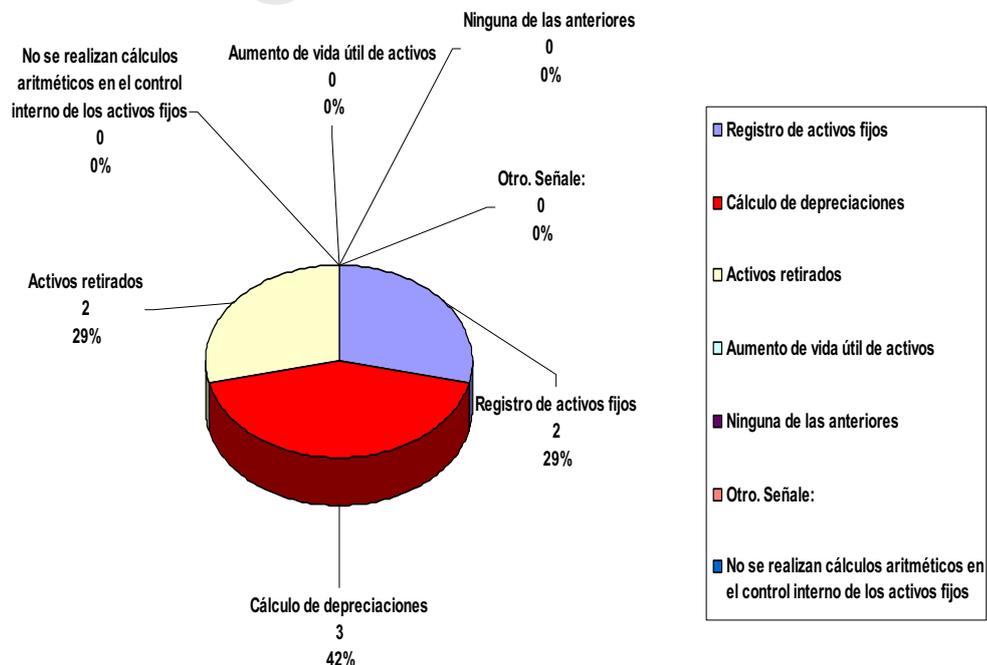
Dentro de los cálculos aritméticos vinculados a los activos fijos se verifica la exactitud de las siguientes operaciones:

Tabla 24: Análisis de cálculo aritmético

	Votos	%
Registro de activos fijos	2	28,57
Cálculo de depreciaciones	3	42,86
Activos retirados	2	28,57
Aumento de vida útil de activos	0	0,00
Ninguna de las anteriores	0	0,00
Otro. Señale:	0	0,00
No se realizan cálculos aritméticos en el control interno de los activos fijos	0	0,00
Total	7	100,00

Fuente: Instrumento aplicado por el investigador (2012)

Gráfico 24: Análisis de cálculo aritmético



Fuente: Tabla 24.

Análisis e interpretación:

Se puede observar en los resultados tabulados y graficados, correspondientes al Ítem 24, como el 42,86% de los funcionarios integrantes de la muestra encuestada consideran que Dentro de los cálculos aritméticos vinculados a los activos fijos se verifica la exactitud del cálculo de depreciaciones; mientras para un 28,57% de ellos se verifica el registro de activos fijos y según el restante 28,57% se comprueban los activos retirados ninguno de los funcionarios dijo que se verifica la exactitud del aumento de vida útil de activos.

Esto se corresponde con lo dicho por Aguirre (2005) en cuanto el cálculo es la verificación de la exactitud aritmética de operaciones que deben ser precisas en el caso de los activos fijo tales como el cálculo de la depreciación a lo cual agregan Mantilla y Cantes (2005) que consisten en la comprobación de la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad o en la realización de los cálculos pendientes.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A continuación como resultado del trabajo de investigación realizado se incluyen las conclusiones sobre aquellos aspectos más resaltantes o que merecen una consideración especial en relación con los indicadores, correspondientes a las dimensiones de cada variable sobre la cual se alcanzó cada uno de los objetivos del estudio presentado. Además se incluyen algunas recomendaciones dirigidas a los diferentes entes involucrados con la unidad de auditoría de control interno de la gobernación del Estado Trujillo.

Conclusiones

Sobre identificar los objetivos del control interno de los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo, en la dimensión Objetivos del control interno de los activos fijos y los indicadores Protección de los activos; Promoción de la confiabilidad de informes financieros; Medición del cumplimiento de la organización; Eficiencia de las operaciones y Cercioramiento de adhesión a políticas generales, y de acuerdo a las respuestas dadas a los Ítems 1;2;3;4;5;6;7;8; se considera que el número de respuestas dadas por alternativa en cada caso se ajusta en forma general a los postulados teóricos sobre los objetivos de los controles internos de activos fijos presentados en las bases teóricas de este estudio..

Por otra parte, en cuanto a Describir el proceso de auditoría de control interno aplicada a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo; considerando la dimensión Etapas del proceso de auditoría de control interno y los indicadores Planeación; Pruebas de controles y. Comunicación de los resultados; de conformidad con las respuestas dadas

por cada alternativa a los Ítems 9;10;11;12;13;14 se estima que el comportamiento presentado por la información aportada por los funcionarios encuestados se ajusta parcialmente a los criterios teóricos sobre el tema.

Ello se debe a que existen inconsistencias en las respuestas de por lo menos uno de los elementos de la muestra el cual representa un 14,29% de la misma quien manifiesta que no se realiza planificación de auditorías, pruebas de control interno y no se comunican los resultados de control interno de activos fijos. El análisis de tal situación conduce a inferir sobre la falta de cohesión en cuanto a las opiniones sobre la operatividad y funcionamiento de la unidad de auditoria interna de la gobernación del Estado Trujillo.

Además, con relación al objetivo de Determinar los procedimientos de auditoria del control interno aplicados a los activos fijos en la Gobernación del Estado Trujillo, en su dimensión Procedimientos de auditoria del control interno aplicados a los activos fijos referido a los indicadores Evaluación de los controles físicos; Indagación; Pruebas de adiciones; Análisis del control interno y Cálculo aritmético; en consideración a las respuestas dadas por cada alternativa a los Ítems del 15 al 24.

En tal sentido, se induce que la información aportada por las fuentes primarias encuestadas se ajusta a los postulados teóricos respectivos; excepto para los Ítems 15, 16 y 18, donde un porcentaje del 14,29% en cada caso, manifestó que No se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos ni se realizan indagaciones sobre los activos fijos.

Tal respuesta, posiblemente sea debida a deficiencias de liderazgo en la gerencia de la unidad de auditoria lo cual evitaría la existencia de opiniones heterogéneas dentro del grupo.

Vistos los resultados obtenidos, del análisis general de los resultados se infiere sobre el cumplimiento de los principios y objetivos generales de la auditoria de control interno de los activos fijos en la unidad correspondiente a la gobernación del Estado Trujillo.

Recomendaciones

A los responsables de la gestión de la unidad de auditoría de control interno de la gobernación del Estado, se les sugiere abordar lo correspondiente a la existencia de opiniones disgregantes, a fin de homogenizar lo referente a la imagen transmitida por el ente en cuanto a la operatividad y funcionamiento del sistema.

A los funcionarios que laboran en la unidad de auditoría de control interno de la gobernación se les recomienda mayor preocupación en cuanto a la información, resultados, planes y políticas de la dependencia, con la finalidad de no emitir opiniones adversas a la mayoría de los empleados de la unidad respectiva.

A los empleados de la gobernación con responsabilidad de resguardo, custodia, y uso de activos fijos, se les sugiere colaborar con los funcionarios de la unidad de contraloría interna en cuanto al suministro de la información veraz, oportuna y pertinente sobre los movimientos, deterioros y demás comportamientos de dichos activos.

A los estudiantes de contaduría que aborden futuros trabajos de investigación relacionada con la auditoría interna se les sugiere ahondar lo más posible en el acopio de información sobre las variables en estudio con la finalidad de presentar resultados confiables de los estudios a realizar.

A la ciudadanía en general se le sugiere la participación en las funciones de contraloría social como sustento y apoyo a la gestión de auditoría de la unidad contralora de la gobernación del Estado Trujillo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguín, H (2006). Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos para el Control de los Bienes Nacionales de las Oficinas Técnicas Auxiliares del Consejo Nacional de Universidades. Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría. Convenio UCLA-UNELLEZ.
- Aguirre, J (2005). Control Interno: Áreas específicas de Implantación y Control” Didáctica Multimedia, S.A Tomo III. Madrid España.
- Arens, A. y Loebbecke, J. (1996). Auditoría, un enfoque integral. Editorial Prentice Hall Hispanoamérica. S.A.: México
- Arias, F. (2005). El Proyecto de Investigación. Guía para su elaboración. Tercera Edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Balestrini, M (2006). Cómo se elabora el proyecto de investigación. Caracas: Editorial Consultores Asociados B1.
- Blanco, Y (2007). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. (4ta ed.) Editorial Eco Ediciones. Colombia.
- Cepeda, G (2003). Auditoría y control interno. Mc Graw Hill Interamericana. México.
- Chavéz, N (2004). Introducción a la Investigación Educativa. Maracaibo: Editorial A.R.S. Sociedad anónima.
- Chong, E (2002). Contabilidad Intermedia Tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Barcelona

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860. Fecha 30 -12- 1999. Caracas.

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.

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2003). Metodología de la Investigación. 3ª edición. Editorial Mc. Graw Hill. México.

Hurtado (2000). Ley Orgánica de la Administración Pública (2001). Gaceta Oficial N° 37.305 de fecha 17 de octubre de 2001.

Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP, 2000). Gaceta Oficial Gaceta N° 37.029. Fecha: 05 de septiembre de 2.000

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001).Gaceta Oficial N° 37.347. Extraordinario del 17 de diciembre de 2001.

Mantilla, S y Cante, S (2005). Auditoría de Control Interno. Editorial Ecoe. Bogotá

Márquez, O (2000). Metodología de la Investigación Holística. SYPAL. Caracas – Venezuela.

Méndez, C. (2006). Metodología de la investigación en Ciencias Económicas, administrativas y Contables. Mc Graw Hill S.A: Santa Fe de Bogotá Colombia.

Rivas E. (2007). Control Interno Contable en la dirección de Infraestructura de la Gobernación del Estado Trujillo. Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Magister Scientiarum en Ciencias Económicas de la Universidad de los Andes. Mérida.

Rodríguez, J (2007). Control interno: un efectivo sistema para la empresa. (7ma ed.) Editorial Trillas, S.A de C.V. México D.F.

Sabino, C. (2007). El Proceso de Investigación. Nueva Edición Actualizada. Editorial Panapo de Venezuela. Caracas.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2003). Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestrías y Tesis Doctorales. Fondo Editorial - UPEL. Caracas.

Whittington, R. y Kurt, (2000). Auditoría, un enfoque integral. Editorial Irwin Mc Graw Hill: Colombia.

ANEXOS
bdigital.ula.ve

ANEXO 1
CUESTIONARIO
bdigital.ula.ve



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

Cuestionario dirigido al personal encargado de realizar auditorías del control interno de los activos fijos de la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Trujillo

Instrucciones

Marque con una equis (X) sobre el recuadro que aparece a la izquierda, la alternativa que se ajusta a su opinión.

1.- En la gobernación la protección de los activos fijos se realiza para evitar:

- Pérdidas
- Fraudes
- Errores
- Desperdicios
- Ineficiencias
- Ninguna de las anteriores
- Otra. Señale: _____

2.- La protección de los activos fijos permite en la gobernación:

- Detectar operaciones no autorizadas
- Prevenir el acceso no autorizado
- Impedir las apropiaciones indebidas
- Ninguna de las anteriores
- Otra. Señale: _____

3.- La promoción de la confiabilidad de informes financieros vinculados a los activos fijos implica:

- Verificar los informes
- Analizar los informes
- Analizar los registros derivados de los informes
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: _____

4.- En la gobernación, el control interno de los activos fijos, contribuye a medir el cumplimiento de:

- Leyes
- Reglamentos
- Normas gubernamentales
- Normas internas
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: _____

5.- La búsqueda de la eficiencia de las operaciones sobre los activos fijos se enfoca en:

- Que los objetivos de control interno se hayan establecidos
- Calificar los resultados obtenidos del control interno
- Saber lo que se está logrando operativamente
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: _____

6.- La eficiencia de las operaciones sobre el control interno de los activos fijos se mide en función de:

- Desviaciones detectadas
- Acciones correctivas
- Acciones administrativas
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: _____

7.- El cercioramiento de adhesión de los activos fijos a políticas generales, está determinado por un control interno:

- Eficiente
- Eficaz
- Efectivo
- Ninguna de las anteriores

Otro. Señale: _____

8.- La adhesión de los activos fijos a políticas generales permite a la gobernación:

- Controlar efectivamente sus activos fijos
- Asegurar que no se presenten confusiones
- Impedir interpretaciones erróneas
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____

9.- La planeación de la auditoría de control interno de los activos fijos requiere la comprensión de los siguientes aspectos:

- Negocio de la entidad
- Entorno de la entidad
- Componentes de control interno
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realiza planeación de auditoría de control interno de activos fijos

10.- La planeación de la auditoría de control interno de los activos fijos implica el desarrollo de algunos procedimientos como:

- Indagaciones
- Procedimientos analíticos
- Observación
- Inspección
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realiza planeación de auditoría de control interno de activos fijos

11.- Las pruebas de los controles que se realizan durante la auditoría de control interno de activos fijos, se utilizan para obtener evidencia:

- Suficiente
- Pertinente
- Apropiada
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____

No se realizan pruebas de control interno de activos fijos

12.- Para ejecutar las pruebas de los controles aplicados a los activos fijos la gobernación procede a:

- Identificar los procedimientos aplicables
- Formarse una opinión sobre el control interno
- Diseñar su programa de trabajo
- Llevar a cabo las pruebas necesarias
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realizan pruebas de control interno de activos fijos

13.- En la gobernación la comunicación de los resultados sobre la auditoría de control interno de activos fijos se realiza:

- Mediante un informe
- Adopción de recomendaciones requeridas
- Ejecución de correcciones pertinentes
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se comunican los resultados de control interno de activos fijos

14.- Los resultados de la auditoría de control interno de activos fijos se comunican de forma:

- Oral
- Escrita
- Tanto oral como escrita
- Ninguna de las anteriores
- No se comunican los resultados de control interno de activos fijos

15.- La evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos se realiza con base a:

- Revisión de las características de los controles
- Aspectos inherentes a los activos fijos
- Comprobaciones físicas
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos

16.- La evaluación de los controles físicos aplicados a los activos fijos implica:

- Recuento físico de los activos fijos
- Comprobación del registro de los activos fijos
- Conciliaciones de las cuentas contables con el libro mayor
- Ninguna de las anteriores
- Otra. Señale: _____
- No se evalúan los controles físicos aplicados a los activos fijos

17.-La gobernación realiza indagaciones sobre el activo fijo mediante:

- Averiguaciones directas
- Conversaciones con los funcionarios responsables
- Personal externo a la gobernación
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realizan indagaciones sobre los activos fijos

18.- La indagación en la auditoría de control interno se aplica sobre activos fijos:

- Documentados
- No documentados
- Tanto documentados como no documentados
- Ninguna de las anteriores
- No se realizan indagaciones sobre los activos fijos

19.- La gobernación realiza prueba de adiciones a los activos fijos:

- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente
- Otro. Señale: _____
- No se realizan pruebas de adiciones a los activos fijos

20.- Las pruebas de adiciones a activos fijos permiten a la gobernación conocer sobre:

- Inversiones realizadas
- Mejoras en los activos fijos

- Activos fijos en uso
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realizan pruebas de adiciones a los activos fijos

21.- La gobernación analiza el control interno de los activos fijos:

- Tomando en cuenta los posibles riesgos
- De lo general hacia lo particular
- De lo particular hacia lo general
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se analiza el control interno de activos fijos

22.- En el análisis del control interno de los activos fijos se revisa:

- El ambiente de control
- Los procesos de valoración de riesgos de la entidad
- El sistema de información- comunicación de informes financieros
- Los procedimientos de control
- Supervisión de los controles
- Seguimiento de los controles
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se analiza el control interno de activos fijos

23.- El cálculo aritmético sobre los activos fijos en la gobernación consiste en la verificación de operaciones contenidas en:

- Informes
- Contratos
- Comprobantes
- Presupuestos
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: _____
- No se realizan cálculos aritméticos en el control interno de los activos fijos

24.- Dentro de los cálculos aritméticos vinculados a los activos fijos se verifica la exactitud de las siguientes operaciones:

- | | |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Registro de activos fijos |
| <input type="checkbox"/> | Cálculo de depreciaciones |
| <input type="checkbox"/> | Activos retirados |
| <input type="checkbox"/> | Aumento de vida útil de activos |
| <input type="checkbox"/> | Ninguna de las anteriores |
| <input type="checkbox"/> | Otro. Señale: _____ |
| <input type="checkbox"/> | No se realizan cálculos aritméticos en el control interno de los activos fijos |

Fin del cuestionario
¡Muchas gracias por su colaboración!

bdigital.ula.ve

ANEXO 2
CONSTANCIAS DE
VALIDACIÓN



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe **Edgar Morales A. C.I. 5.501.334** Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. José A. Piña B, titular de la Cédula de Identidad No. V- 15.826.237 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: **MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO EN LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO.**

Validador
C.I. N°: 5.501.334
Fecha: 20/06/2.012



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe **Mary Carrero. C.I. 5.761.804** Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. José A. Piña B, titular de la Cédula de Identidad No. V- 15.826.237 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: **MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO EN LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO.**

Validador
C.I. N°: 5.761.804
Fecha: 27-06-2.012



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe **José Luis Valera. C.I. 5.784.920** Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. José A. Piña B, titular de la Cédula de Identidad No. V- 15.826.237 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: **MECANISMO DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO EN LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TRUJILLO.**

Validador
C.I. N°: 5.784.920
Fecha: 25/06/2012