



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

**ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) PARA EL  
MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES (PLANTA Y EQUIPOS) EN  
LA EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS FLOR DE ARAGUA.**

**AUTOR: Br. MEJIA JOHNNY  
C:I N° 16.065.993**

**JULIO, 2006**



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

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) PARA EL  
MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES (PLANTA Y EQUIPOS) EN  
LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS FLOR DE ARAGUA.**

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)

**AUTOR: Br. MEJIA JOHNNY  
C:I N° 16.065.993**

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

**JULIO, 2006**



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
TRUJILLO ESTADO. TRUJILLO**

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi carácter de tutor del trabajo especial de grado titulado: **ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) PARA EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES (PLANTA Y EQUIPOS) EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS FLOR DE ARAGUA**, presentado por el Bachiller **MEJIA, JOHNNY**, portador de la cedula de identidad N° **16.065993**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que el mismo reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Trujillo, a los **10** días del mes de **JULIO** de **2006**

**Lic. MIRIAM, GIL**  
**C.I. N° 3.739.279**

## DEDICATORIA

En la culminación de una de las etapas trazadas en mi vida, dedico todo mi esfuerzo:

- A Dios primeramente, por ser mi guía y consolador en todos los momentos de mi vida.
- A mis padres Ismelia y Ramón, por su esfuerzo, dedicación y tolerancia. Los Quiero Mucho...
- A la memoria de mi abuelo Pedro, que desde allá del reino de los cielos este celebrando este triunfo conmigo
- A mis Abuelos (Francisca, América, Nicolás, Cecilia, Pedro).
- A mi tío Isidro por brindarme su apoyo.
- A mi hermana Johana por el apoyo en los momentos difíciles.
- A mis primos ( Jenny, Jean Carlos, Catherine) y a mi Tía Marisol en especial por ayudarme a asumir los nuevos retos.
- A mi amigo Raúl por brindarme su amistad en todo momento y a sus consejos que me ayudaron a afrontar los momentos difíciles.
- A todos mis compañeros de estudios, y en especial a: Francelia, Claudia, Jhonner por su tolerancia, confianza y sincera amistad.
- A toda mi familia que de una u otra manera me ayudaron gracias por todo

Johnny

## AGRADECIMIENTOS

- A Dios Todopoderoso por haberme dado la oportunidad de seguir viviendo para culminar una de mis metas.
- Mi mayor agradecimiento a la Universidad de Los Andes Núcleo (Universitario Rafael Rangel), por ser la casa de estudio que me permitió prepararme para lograr lo que hoy soy.
- A mis Padres Ismelia y Ramón, por su esfuerzo, dedicación, apoyo, cariño. “LOS QUIERO MUCHO...”. “ESTE LOGRO ES DE USTEDES”
- A la profesora Miriam Gil, por aceptar ser mi tutora y contribuir en mi formación, así como a los profesores Yanceth Paredes, Ligia García, Luis Rosales y Ángel Higuerey.
- A los Payes (Raúl, Jhonner, Andrés), y a mis compadres por ser mis amigos incondicionalmente.
- A mi amiga Francelia , tolerancia, confianza y sincera amistad a lo largo de la carrera.
- A todas aquellas personas que de una u otra forma estuvieron a mi lado apoyándome y deseándome lo mejor.

GRACIAS.....

## INDICE

	<b>Pag</b>
<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>DEDICATORIA</b>	v
<b>INDICE GENERAL</b>	vi
<b>INDICE DE GRAFICOS</b>	ix
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	x
<b>RESUMEN</b>	xi
<b>INTRODUCCION</b>	1
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del problema	3
Formulación del Problema	10
Sistematización del problema	10
Objetivos de la investigación	11
Justificación de la Investigación	11
Delimitación de la Investigación	13
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO</b>	
Antecedentes de la investigación	14
Bases Teóricas	16
Control	16
Control interno	17
Elementos de control interno	18
Objetivos del sistema de control interno	19
Características de un buen control interno	20
Clasificación del control interno	21

Componentes del control interno	21
Ambiente del control interno	22
Valores de riesgo	24
Actividades del control interno	26
Informe y comunicación	28
Monitoreo	30
El activo	32
Activo fijo	32
Característica de los activos fijos	33
Clasificación de los activos fijos	33
Activo fijo tangible	34
Propiedad planta y equipo	35
Adquisición de propiedad planta y equipo	35
Mantenimiento de propiedad planta y equipo	36
Depreciación	36
Bases de depreciación	36
Vida útil de un activo fijo	36
Objetivos de la depreciación	37
Métodos de depreciación	37
Revaluación de activo fijo y la depreciación	38
Bases legales	38
Definición de términos básicos	42
Cuadro operativo de variables	44
	45
<b>CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO</b>	
Tipo de investigación	45
Diseño de la investigación	45
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
Población y muestra	46
Validez	46

Confiabilidad	47
	47
CAPITULO IV : PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	
Recomendaciones	66
	67
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA	
	68
ANEXOS	
Cuestionario	
Constancia de Validación	

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)



## INDICE DE GRAFICOS

<b>Gráficos N°</b>	<b>Pág.</b>
1. <b>Existencia de un manual de Normas y Procedimiento</b>	49
2. <b>Procedimientos Contables Aplicados Actualmente en la Empresa</b>	50
3. <b>Definición de las Funciones</b>	51
4. <b>Tipos de Informe Sobre el Movimiento de los Activos Fijos</b>	52
5. <b>Contribución del Mejoramiento Profesional</b>	53
6. <b>Registro en Auxiliares de Activo</b>	54
7. <b>Parámetros de Reclasificación</b>	56
8. <b>Recuento Físico del Inventario de los Activos Fijos</b>	57
9. <b>Verificación en Cantidades de Inventario Activos Fijos</b>	58
10. <b>Sobre si es adecuado el Procedimiento de Recepción de Inventario</b>	59
<b>Activos Fijos</b>	
11. <b>Archivo de Documentación de Propiedad de los Activos fijos</b>	61
12. <b>Póliza de Seguro de los Activos Fijos</b>	62
13. <b>Método de Depreciación</b>	63
14. <b>Registro Auxiliares en el Área de Mantenimiento de los Activos Fijos</b>	64
15. <b>Depreciación Acumulada de los Activos Fijos</b>	65
16. <b>Formatos de Entrada, Salidas y Mantenimiento de los Activos Fijos</b>	66
17. <b>Retiro de los Activos Fijos</b>	67

## INDICE DE TABLAS

<b>TABLAS N°</b>	<b>Pág.</b>
1. <b>Existencia de un manual de Normas y Procedimiento</b>	49
2. <b>Procedimientos Contables Aplicados Actualmente en la Empresa</b>	50
3. <b>Definición de las Funciones</b>	51
4. <b>Tipos de Informe Sobre el Movimiento de los Activos Fijos</b>	52
5. <b>Contribución del Mejoramiento Profesional</b>	53
6. <b>Registro en Auxiliares de Activo</b>	54
7. <b>Parámetros de Reclasificación</b>	56
8. <b>Recuento Físico del Inventario de los Activos Fijos</b>	57
9. <b>Verificación en Cantidades de Inventario Activos Fijos</b>	58
10. <b>Sobre si es adecuado el Procedimiento de Recepción de Inventario Activos Fijos</b>	59
11. <b>Archivo de Documentación de Propiedad de los Activos fijos</b>	61
12. <b>Póliza de Seguro de los Activos Fijos</b>	62
13. <b>Método de Depreciación</b>	63
14. <b>Registro Auxiliares en el Área de Mantenimiento de los Activos Fijos</b>	64
15. <b>Depreciación Acumulada de los Activos Fijos</b>	65
16. <b>Formatos de Entrada, Salidas y Mantenimiento de los Activos Fijos</b>	66
17. <b>Retiro de los Activos Fijos</b>	67

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES**  
**NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”**  
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**TRUJILLO EDO. TRUJILLO**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) PARA EL  
MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES (PLANTA Y EQUIPOS) EN  
LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS FLOR DE ARAGUA.**

**AUTOR:** JOHNNY MEJIA  
**AÑO:** 2006  
**TUTOR:** Lic. Miriam Gil

**RESUMEN**

La presente investigación comprende un análisis del sistema contable de control interno para el manejo de los activos fijos tangibles (Plantas y Equipos), de la empresa de productos lácteos Flor de Aragua. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlo; en función de ello, se puede expresar que el control interno, es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza que éste posea, determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, asimismo, una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable de la empresa. La metodología utilizada para el desarrollo del proyecto, se apoya en una investigación descriptiva, observacional, no experimental con diseño de campo, ya que la misma busca solucionar una problemática existente en la organización. Los instrumentos de recolección de datos fueron el cuestionario y la observación directa respectivamente y se aplicaron al departamento de contabilidad. Los resultados obtenidos fueron analizados cualitativamente y cuantitativamente, ya que los mismos permiten de alguna manera recolectar información necesaria que llevaron al desarrollo de los objetivos específicos señalados. En tal sentido, el control de activos fijos, es una tarea extremadamente vulnerable cuando no se controla. Cuando no se contabilizan en forma correcta, pueden llegar a generar consecuencias impositivas para la empresa, es por ello, que se hace necesario implantar un sistema

de control de activos, que permita la elaboración de un plan formal del trabajo, que considere el inventario inicial de activos, pasando por gestión y mantenimiento, finalizando en el control inmediato de ellos. Sin embargo para lograr un proceso de control de activos fijos implica una filosofía o cultura particular de trabajo, que de ser aceptada por la alta Gerencia de la empresa, y adoptada por el personal involucrado en este proceso, garantice su éxito.

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)

## INTRODUCCION

Hoy en día, el medio de la profesión contable ha cambiado en muchos aspectos por la ampliación de criterios que han demostrado la relación estrecha que existe entre esta área y el ámbito administrativo gerencial, legal, lo que le permite incrementar su campo de aplicación y utilizarse como una herramienta versátil en cualquier aspecto que se desee desarrollar.

En la actualidad, es inobjetable la importancia que reviste para la recuperación de la economía el control de los recursos materiales, financieros y humanos. Dentro de una organización el proceso administrativo constituye un desarrollo armónico donde están presentes las funciones de planeación, organización, dirección y control.

En nuestro país, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no se puede ignorar la planeación y la aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos.

El control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Cabe destacar, que la mayoría de las organizaciones no permanecen ajenas a los problemas y al desarrollo tecnológico que afronta al país, de allí surge la necesidad de crear estructuras de control que garanticen su supervivencia, mediante la incorporación de procesos dinámicos que promuevan la eficiencia, reduzcan la pérdida de activos y contribuyan a la confiabilidad de los estados financieros y al cumplimiento de las leyes y regulaciones a la cual esta sujeta.

La presente investigación está estructurada en IV capítulos a saber:

En el Capítulo I, se presenta la Contextualización y Delimitación del Problema, las interrogantes de la investigación el objetivo general y los objetivos específicos de la investigación, la justificación y la delimitación.

En el Capítulo II, se muestra el marco teórico, señalando los antecedentes relacionado con la investigación. El fundamento teórico de la investigación. Las diferentes concepciones y enfoque con relación al Control Interno.

En el Capítulo III, se muestra el Marco Metodológico, el cual esta formado por el tipo y diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de la información.

Luego, en el Capítulo IV, se presenta el análisis de los resultados obtenidos, y por ultimo en el Capítulo V se describen las conclusiones y recomendaciones de la investigación. Finalmente se da a conocer la Bibliografía del estudio.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

#### Planteamiento del Problema

El individuo como tal no puede vivir aislado, sino en continua interacción con sus semejantes, por tanto es un ente sociable. Los individuos tienen que cooperar unos con otros, por sus restricciones personales, y deben constituir organizaciones que les permitan lograr algunos objetivos que el trabajo individual no alcanzaría realizar.

Una organización se define como un sistema de actividades conscientemente coordinadas formado por dos o más personas. La cooperación entre ellas es esencial para la existencia de la organización, y ésta existe cuando: Hay personas capaces de comunicarse, que estén dispuestas a actuar conjuntamente y para obtener un objetivo común.

En resumen, las organizaciones se conforman para que las personas que trabajan allí, alcancen objetivos que no podrían lograr de manera aislada, debido a las limitaciones individuales.

Dentro de una organización son muchos los pasos que se deben seguir para lograr la excelencia, dentro de los cuales esta la integración corporativa, la estructura, los recursos físicos y humanos y todas aquellas características que permiten que la empresa se pueda desarrollar dentro de la sociedad.

Las empresas están estructuradas bajo parámetros organizativos en donde se conjugan el recurso humano y la ejecución de las actividades por parte de las partes que la integran, es necesario que dentro de una organización se establezcan planes de acción estratégicos, caracterizados por el manejo de políticas adecuadas para el control y la toma de decisiones .

Toda organización bien sea pública o privada tiene como objetivo fundamental obtener el mayor rendimiento de sus operaciones con un uso adecuado de sus recursos disponibles, por lo cual es indispensable el establecimiento de controles y evaluaciones de sus procedimientos a fin de determinar la situación real de la empresa, en función de plantear una efectiva toma de decisiones.

Debido al dinamismo que rodea el ambiente administrativo y las exigencias de un mundo cambiante, las organizaciones deben incorporar nuevas herramientas administrativas que le permitan hacer uso efectivo de los recursos propios o asignados. Todo esto en virtud de hacer más eficaz el proceso administrativo en cualquiera de sus fases.

El proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo.

Hoy en día, las exigencias de todas las organizaciones, se hacen cada vez mayores para el cumplimiento de sus objetivos, por tal razón las directrices de las mismas para ser más eficientes se han acoplado a evaluaciones periódicas y sistemas internos de control contable – administrativo que les permita razonar sus movimientos para adaptarlos a situaciones cambiantes fomentando el desarrollo de sus actividades en forma coherente y armoniosa para el logro de las metas propuestas por la empresa.

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar.



El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación, de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996:238), expresa que el control interno:

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

En la perspectiva que aquí se adopta, se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en función de ello, se puede expresar que el control interno, es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza que este posea, determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, asimismo, una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable de la empresa.

Asociado a esto, es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a tener un mejor conocimiento

de la situación real de sus operaciones. Asimismo, el propósito del control interno es promover la operación, utilizar dicho método en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización. Esto se puede interpretar en el hecho de que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia, es por ello, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre la gestión.

Es por ello, que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. De allí que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de control que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

En tal sentido, la implantación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea mas flexible y competitiva en el mercado, se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de inseguridad.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que

estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Por lo anterior señalado, es importante relacionar el control interno con los activos fijos, ya que el nivel de activos que mantiene una empresa manufacturera depende en parte de la naturaleza de los procesos de producción, considerando que gran parte de las contribuciones mayores al proceso de producción son los costos de fábrica y de mano de obra, además la mayor parte de los costos de fábrica se atribuyen a la planta y al equipo.

En tal sentido, el control de activos fijos, es una tarea extremadamente vulnerable cuando no se controla. Cuando no se contabilizan en forma correcta, pueden llegar a generar consecuencias impositivas para la empresa, es por ello, que se hace necesario el análisis del sistema de gestión y control de activos, que permita la elaboración de un plan formal del trabajo, que considere el inventario inicial de activos, pasando por gestión y mantenimiento, finalizando en el control inmediato de ellos. Sin embargo para lograr un proceso de control de activos fijos implica una filosofía o cultura particular de trabajo, que de ser aceptada por la alta Gerencia de la empresa, y adoptada por el personal involucrado en este proceso, garantice su éxito.

El revisar y evaluar la solidez o debilidades del sistema de Control Interno en el manejo de la propiedad, planta y equipo son de vital importancia para asegurar la correcta aplicación de todas las pruebas previstas en el programa de auditoría, y con base en dicha evaluación realizar las pruebas de cumplimiento para así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias, como también realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros preparando un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de las debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata deben ser evidenciadas y corregidas en el menor tiempo posible.

Haciendo relación de los conceptos emitidos de control interno, activos fijos, propiedad, planta y equipos, y trasladando esta situación al contexto de estudio se encuentra que las empresas de servicios procesadoras de productos lácteos manifiestan también algunas situaciones irregulares dentro de sus procesos administrativos y contables que pudiesen estar enfocadas en términos de ofrecer poca confiabilidad en el sistema de información de control interno, en función de que sus activos fijos (planta y equipos) se van volviendo viejos, obsoletos y poco funcionales porque se agota su vida útil, asociado a esto se presentan fallas al realizar conteos físicos de la planta y equipo existentes, ya que estas no se realizan periódicamente, esto condiciona de alguna manera la depreciación y venta de activos sin hacer una revisión de su valor con base a sus estados contables.

No menos importante es el hecho de que hay una falta de verificación por concepto de ajuste por inflación y depreciación, ya que estos, en algunos casos no son calculados y registrados adecuada y oportunamente en la contabilidad de la empresa, todo esto ocasiona en algunos casos inexactitud de la información contable y operativa generada.

Al hacer un análisis de esta situación, se puede considerar que las causas que las originan pueden estar asociadas a que existen fallas en los procedimientos de salvaguarda de los activos fijos (planta y equipos) de la empresa, producto de un desconocimiento de la cantidad real de los activos fijos (valorización), en función de que estos activos fijos (planta y equipos) se van volviendo viejos y obsoletos, porque se agota su vida útil. Quizás los métodos utilizados para depreciar los activos fijos, no son los más apropiados para recuperar el valor de éstos en el futuro y ajustarlos a su valor real considerando los niveles de inflación, esto por supuesto dificulta el llevar un historial de los activos fijos durante su vida útil.

Por otro lado, la verificación, confiabilidad y corrección de los datos contables de la maquinaria y equipos de la empresa, puede estar siendo afectada por la falta de

funciones del personal, que origina el riesgo de cometer como de ocultar errores o fraudes en el transcurso normal de su trabajo.

Es por ello, que al no contar la empresa con un sistema de control, interno contable y operativo de los activos fijos (planta y equipos) de acuerdo con las particularidades de cada caso y vigilar su eficiente cumplimiento, se ve afectado la razonable seguridad de los estados financieros, no garantizar el cumplimiento de los objetivos, y la seguridad "razonable" de que el objetivo empresarial se logre.

En función a esto, se hace necesario diseñar un sistema de control interno de activos fijos (planta y equipos), para cumplir las políticas de la empresa, dominar ese sistema o circuito de tareas, y obtener lo fundamental de su estado, marcha, avance o retroceso, del movimiento de planta y equipos para constituir en su esencia una forma de control.

Por todo lo anteriormente expuesto, la presente investigación se ubica en el contexto empresarial de Productos Lácteos Flor de Aragua ubicada en el municipio la Candelaria estado Trujillo como una forma de diagnosticar estos procedimientos y poder aportar ideas en términos de ofrecer la posibilidad de analizar un sistema de control interno (SCI) adecuado al manejo de los activos fijos tangibles (planta y equipos).

### **Formulación del Problema**

¿Cuales son los criterios que se deben considerar para realizar un análisis del sistema de control interno (SCI) adecuado al manejo de los activos fijos tangibles (planta y equipos) de la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua.

### **Sistematización del Problema**

¿Como es la estructura organizativa de la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua para situar la posición estratégica del sistema de control interno (SCI) de los activos fijos tangibles (planta y equipos)?

¿Cuáles son los procedimientos de control de los activos fijos, (planta y equipo) establecidos por la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua.

¿Cuáles son las normas y procedimientos administrativos y contables existentes para el manejo de la los activos fijos (planta y equipo) en la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el sistema de control interno (SCI) para el manejo de los activos fijos tangibles (planta y equipos) en la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua ubicada en el municipio la Candelaria estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

- Identificar la estructura organizativa de la empresa de productos lácteos Flor de Aragua para situar la posición estratégica del sistema de control interno (SCI) de los activos fijos tangibles (planta y equipos).
- Identificar los procedimientos de control de los activos fijos, (planta y equipo) establecidos por la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua.
- Analizar las normas y procedimientos administrativos y contables existentes para el manejo de la los activos fijos (planta y equipo) en la empresa Lácteos de productos Lácteos Flor de Aragua.

### **Justificación de la Investigación**

Desde el punto de vista teórico, la investigación parte del hecho de que la comprensión del control interno en cualquier entidad publica o privada permite definir los logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia, y economía,

desarrollando indicadores indispensables para el análisis, la toma de decisiones y el cumplimiento de metas.

Así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

Desde el punto de vista práctico el análisis del sistema de control interno (SCI) para perfeccionar el manejo de los activos fijos tangibles (planta y equipos) en la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua, constituye un modelo que complementa el trabajo del auditor interno. Al respecto, ellos deben informar los progresos que se hayan alcanzado en la empresa, de tal forma que dicha información, avalada por la autoridad correspondiente, pueda ser asimilable a nivel agregado por los gerentes encargados de la Gerencia del sistema contable de la empresa.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se justifica por cuanto están constituidos los procedimientos específicos establecidos a través del control interno, para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos en relación con los activos fijos (planta y equipos).

Asimismo, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración del mapa de riesgos, que disponga los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

### **Delimitación de la Investigación**

La investigación, hace referencia al tema de control interno de los activos fijos tangibles (planta y equipos) con el propósito de realizar un análisis de un sistema

contable que permita su funcionamiento en la empresa de productos Lácteos Flor de Aragua. Se tomo como unidad de observación la empresa de Lácteos, ubicada en el sector Sabana Grande, del municipio del Municipio La Candelaria del estado Trujillo.

La presente investigación tuvo una duración de ocho (8) meses contados a partir del mes de Agosto de 2005 hasta el mes de Abril 2006. La investigación se enmarca dentro del área temática de las ciencias económicas administrativas y contables, en lo relacionado al tópico de control interno de activos fijos, en tal sentido el tema se ubica en la línea de investigación de auditoria.

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Uno de los principales objetivos que constituye la función de control interno de los activos tangibles (planta y equipos) es realizar un análisis de la eficiencia de los sistemas que la conforman, la verificación del cumplimiento de la normativa general de la empresa en este ámbito, y la revisión de la eficaz gestión de los materiales y recursos. De allí que es necesario señalar algunos trabajos de investigación relacionados con el tema de investigación de control interno los cuales se presentan a continuación:

#### **Antecedentes de la investigación**

Se inicia la presentación con el trabajo realizado por Pérez (2000) El autor realizo una investigación titulada **Diseño de un Modelo de Programa de Auditoria para Evaluar el Control Interno del Activo Fijo Depréciable de la Empresa Unión Industrial Venezolana UNIVENSA** con el objetivo de proponer el diseño de un modelo de programa de auditoria para evaluar el control interno del activo fijo despreciable de la empresa Unión Industrial Venezolana Sociedad Anónima (UNIVENSA), como un mecanismo que permita la evaluación y verificación continua e integrada de los procesos administrativos y contables la investigación adopto la modalidad de una investigación de tipo descriptiva, se realizó un diagnóstico, obteniendo la información del material bibliográfico y trabajos de postgrado y de ascenso referidos a la auditoria y a los activos fijos. La técnica de recolección de datos se realizó mediante un cuestionario de control interno a la Gerencia Administrativa y al personal involucrado en el nivel de control de los activos fijos.

Los resultados obtenidos infieren que no existe un adecuado Control Administrativo y Contable que le permita a la organización tener en determinado

momento información real de su activo fijo y la debida corrección de las debilidades existentes por lo cual se recomienda aplicar el modelo propuesto.

El autor de la tesis antes consultada coincide con la presente investigación, cuando afirma que las empresas deben hacer uso eficientes de los activos fijos tangibles, ya que estos le permitirá sobrevivir en condiciones económicas inflacionarias por eso, es de gran importancia evaluar los controles existentes en la empresa para comprobar la eficiencia de los mismos.

Igualmente, Briceño (2002) realizó una investigación titulada **Diagnostico del Sistema Control Interno de los Activos Fijos Tangibles de la fabrica de vidrios de los Andes C.A (FAVIANCA)** con el objetivo del Diagnostico del control interno de los activos fijos tangibles de la fabrica de vidrios de los Andes (FAVIANCA) la investigación adopto la modalidad de una investigación de campo y documental con una población de 10 personas quienes tienen responsabilidad directa sobre los activos fijos de la empresa. La técnica de recolección de datos se realizo mediante un cuestionario de opinión conformado por 17 preguntas cerradas con alternativas de respuestas.

Los resultados obtenidos concluyen que el sistema de control interno de los activos fijos tangibles de (FAVIANCA) presenta debilidades que impiden promover la eficiencia del mismo, aunque puede ser fácilmente superadas y al mismo tiempo presenta fortalezas.

El autor encontró similitud al identificar que en ambos casos se diagnostica un sistema de control interno aplicado a los activos. Para obtener los resultados aplico como técnica la observación directa y un cuestionario.

Otro trabajo de interés es el que desarrolló Weffer (2002), titulado, “ **Propuesta de un Sistema de Control Interno para optimizar el proceso de incorporación, mantenimiento, y desincorporación de propiedad, planta y equipo de la empresa Berher S.A.**” con el objetivo de diseñar un método de control interno para planificar la incorporación, mantenimiento y desincorporación de los activos de la producción de

la empresa BERHER S.A. la investigación adoptó la modalidad de un proyecto factible apoyado en una investigación de campo de tipo descriptiva, ya que la misma buscó solucionar una problemática existente en la organización con una población de 5 personas que tienen relación directa con este proceso, para la muestra se tomo el total de la población antes mencionada ya que la misma es muy pequeña, la muestra fue de tipo intencional ya que todos los elementos pertenecientes a la población tiene la misma probabilidad de ser escogidos. La técnica de recolección de datos se realizo mediante un cuestionario y la observación directa respectivamente.

Los resultados obtenidos fueron analizados de manera cualitativa y cuantitativa, ya que los mismos permiten de alguna manera recolectar la información necesaria que llevaran al desarrollo de los objetivos específicos señalados las conclusiones señalan que la organización tiene la necesidad de aplicar controles necesarios que conlleven al buen funcionamiento y cumplimiento de sus procesos.

En tal sentido el investigador estima encontrar fallas en los procesos de control de los activos fijos tangibles para la cual aporoto sus recomendaciones y/o sugerencias que están dirigidas al pro de lo establecido.

Una vez revisadas las investigaciones precedentes, se puede inferir que las empresas coinciden en señalar que deben hacer uso eficiente de los activos fijos tangibles ya que esto le permitirá sobrevivir en condiciones económicas inflacionarias. Por lo tanto es importante llevar un sistema de control interno que cumpla con las necesidades de la empresa.

### **Bases Teóricas**

Con el objeto de sustentar la investigación a continuación se mencionaran una serie de conceptos teóricos considerados dentro de la base del marco de investigación.

### **Control**

Según Rondón, S (1995), el control se define como “La gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido o se están cumpliendo los programas

propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las ordenes impartidas”. (p. 15).

En las organizaciones se implantan procedimientos de control de manera que la gerencia pueda hacer un seguimiento de los mismos para el logro de los objetivos y metas de la empresa

### **Control interno**

La definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Para Romero (1997), la definición de control interno se refiere a:

Un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que se adaptan en una empresa para salvaguardar sus activos, obtener información financiera útil, promover la eficiencia operacional y el apego y la ejecución de las operaciones en congruencia con las políticas establecidas por la administración. Hay algunos elementos del control que es preciso ponderar para su impacto y relación con la contabilidad.

El control es una función administrativa claramente determinada, los elementos que conforman los sistemas de información y comunicación que deben existir en la empresa teniendo presente que la contabilidad es un sistema de comunicación financiera.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

El control interno debe establecerse previo estudio de las necesidades y condiciones de cada empresa.

## Elementos del control interno

Roberth Mongometry (1989) señala:

*Para alcanzar sus objetivos todo sistema de control interno debe estar formado por una serie de elementos indispensables, los cuales pueden variar, tanto en cantidad como en intensidad de una organización a otra, dependiendo del grado complejidad de cada una del tipo de operación que comúnmente se realiza, del entorno ambiental, en el cual operan y de las característica del mercado.*

Estos elementos varían de una empresa a otra, entre los cuales se pueden señalar los siguientes:

- Un plan organizacional que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables sobre el activo y pasivo, ingresos y egresos.
- Unos procedimientos eficaces con los cuales llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones.

Los principales elementos que constituye al control interno son:

- Organización.
- Procedimiento contable.
- Sistema de supervisión y control.
- Registro contables.
- Normas del control.

## Objetivos del sistema de control interno

El Instituto Mexicano de Auditoria Interna (IMAI), citado por Lazcano, S. (1995: 69), establece que los objetivos del control interno consiste en:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración antes riesgos potenciales y reales que puedan afectar el control interno.
- Velar que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación, seguimiento de la gestión de la organización.
- Definir y aplicar los métodos para corregir y prevenir los riesgos.
- Detectar y corregir las desviaciones que se permitan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.

De los objetivos básicos de control interno, se puede identificar cinco (05) objetivos claves que son:

- Autorización apropiada.
- Clasificación contable apropiada.
- Verificación y evaluación.
- Salvaguarda física o custodia.
- Proceso de transacciones.

### **Características de un buen Control Interno**

El control interno es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, y su efectividad depende de la información recibida. Para lograr resultados óptimos de los sistemas de control, los mismos deben poseer ciertas características que según Rodríguez (1995), son las siguientes:

- 1) Deben ser oportunos: un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado.

- 2) Seguir una estructura orgánica: la función del control no puede sustituir una estructura organizacional. No se puede cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.
- 3) Ubicación estratégica: No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aún cuando este sea de pequeña o de medianas magnitudes; por lo que es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.
- 4) Un control debe ser económico: Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y ocasionar un efecto sofocante en el personal.
- 5) Revelar tendencias y situaciones. Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, dice que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar.
- 6) Hacer resaltar la excepción: Existen dos razones de porque un sistema de control efectivo acentúa la excepción a las normas del proceso. La primera es la cantidad de información producida, que aún en pequeñas empresas es tan extensa que hace difícil, si no imposible, determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando se resalta la excepción a los procesos de control de la información presentada al administrador, su atención se enfoca hacia aquellos aspectos que requieren una acción correctiva y no así a las verdaderas causas que conllevan a esta excepción.

### **Clasificación del control interno**

- ✓ **Control Administrativo:** El control interno administrativo es aquel que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la organización.
- ✓ **Control Contable:** El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la

confiabilidad de los registros contables. Este tipo de control brinda seguridad razonable.

### **Componentes de control interno.**

- Ambiente del control interno.
- Valores de riesgo.
- Actividades del control interno.
- Información y comunicaciones.
- Monitoreo.

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

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

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

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la



gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

## **Ambiente de Control**

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

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

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

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

### **Valores de Riesgos**

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

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

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

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

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

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

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

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

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

## **Actividades del Control Interno**

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

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

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

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

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

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones. La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

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

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

### **Información y Comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

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

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

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

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

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

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de que manera deben comunicar la información relevante que generen. Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido,

incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

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

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

### **Monitoreo**

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

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

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

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

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

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

- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

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

- f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.



- La tarea de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

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

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

### **El Activo**

El Activo es todo bien o derecho integrado como tal en la contabilidad de la entidad, sean o no de su titularidad, del cual se espera que en un futuro contribuya directa o indirectamente a la consecución de los objetivos que constituyen su actividad. Incluye, por tanto, los elementos recibidos en cesión o adscripción y excluye los entregados en cesión o adscripción.

### **Activo Fijos**

Se puede decir que se entiende por activos fijos todos aquellos activos que se utilizan en la producción o venta de otros activos o servicios y que tienen una vida útil mayor a un periodo contable como por ejemplo: planta, equipos, terrenos, maquinarias y edificios también se considera como activos fijos aquellos equipos que de momento no están utilizando pero que se tienen para emergencia o para los periodos de mayor

actividad de producción. Asimismo, los equipos que son retirados del servicio y se tiene para la venta.

Redondo (1992) los define de la siguiente manera:

*Los activos fijos necesitan un control muy estricto por parte del departamento de contabilidad. Cada cuenta general o principal será desglosada en fichas que indican el movimiento de la misma, por ejemplo: maquinaria. Esta cuenta la controlaremos abriendo una ficha para cada maquina. Si tenemos cien maquinas, tendremos cien fichas abiertas. Como podrá comprender estas fichas las llevaremos no solamente. (p. 346)*

El activo fijo esta formado por bienes tangibles entre otras clasificaciones, es decir, de otra manera corpórea pueden verse, tocarse y de acuerdo a esto se puede clasificar en activos depreciables y sujetos agotamiento.

Igualmente, el **Activo fijo** corresponde a un bien durable con una expectativa de duración mayor que el ciclo productivo. Ejemplos de activos fijos son: la maquinaria, el mobiliario, inmovilizados. Están constituidos por el inmovilizado (material, inmaterial y financiero) más los gastos de establecimiento. Este tipo de activo se caracteriza por su permanencia en la empresa por un periodo largo (como estándar suele admitirse una permanencia superior a los 12 meses, si bien, dependiendo de los sectores, dicho periodo puede incrementarse).

### **Característica de los activos fijos**

- Son de propiedad de la empresa en todos los casos.
- Tienen una vida útil mayor a un periodo contable.
- Se utiliza para la producción de otros activos o servicios.
- Su valor monetario es considerablemente alto, es decir representa parte importante del capital invertido por la empresa.

## **Clasificación de los Activos Fijos**

Los activos fijos pueden ser:

Tangibles o Intangibles

**Tangibles:** si tiene sustancia corpórea, es decir físicos. Como por ejemplo: Edificios- sujetos a depreciación; Bosques- sujetos a agotamiento

**Intangibles:** como las patentes, derecho de autor, su valor reside en los derechos que posee el propietario.

Los activos están sujetos a depreciación lo cual no es mas que la distribución equitativa del costo adquirido de un bien mas las inversiones realizada en este para usarse entre un período estimado de vida.

### **Activo fijo tangible**

Kenneth y Lawern (1990) definen a los activos fijos tangibles como “todos aquellos bienes de naturaleza susceptible que pueden ser apreciados a través de los sentidos. Pueden ser grandes o pequeños; pero en cualquier situación ocupan un espacio y poseen un valor de acuerdo a sus propiedades física (terreno, edificio maquinaria)”. (p. 622).

Representan propiedades físicamente tangibles que han de utilizarse por un período largo en las operaciones regulares de la entidad y que normalmente no se destinan a la venta. Estos Activos, con excepción del terreno y los animales productivos del ganado mayor, trasladan su valor paulatinamente, durante su vida útil, a la producción de bienes y a la prestación de servicios. En el caso de los animales productivos su valor se traslada de una sola vez, al final de su vida útil productiva.

Incluyen entre otros, terrenos, animales productivos del ganado mayor, animales de trabajo, edificios y construcciones, maquinarias y equipos, equipos de transporte, muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de laboratorio, etc.

Se registran por su valor de adquisición y los gastos de transportación y montaje, en los casos de los adquiridos y en los ejecutados con medios propios, se valoran de acuerdo con las disposiciones vigentes.

### **Propiedad planta y equipo**

Redondo (1992) señala:

*Representa los activos fijos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración del ente económico que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. (p. 348).*

El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria y todos aquellos que sean susceptibles de cambiar el valor final del bien. También se le debe adicionar el valor de las mejoras, adiciones y reparaciones que aumenten la vida útil o la calidad de la producción.

### **Adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo**

La adquisición del inmovilizado es una inversión que realiza la empresa, y como tal es distinta de un gasto. La diferencia entre estos dos conceptos es la misma que existe entre adquirir una vivienda (inversión) y hacer un viaje (gasto).

Mientras que los gastos de la empresa se reflejan en la Cuenta de Resultados a efectos de calcular el beneficio, las inversiones se reflejan en el Balance, sin que afecten a la Cuenta de Resultados.

### **Mantenimiento de la Propiedad, Planta y Equipo**

Si bien la adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo no afecta a la Cuenta de Resultados, su mantenimiento sí que va a afectarle. La Propiedad, Planta y Equipo va

perdiendo valor, se va depreciando, y por lo tanto la empresa va soportando esta pérdida de valor, este coste. Dentro de 1 año, el camión que acabamos de adquirir va a valer menos que ahora y esta depreciación hay que recogerla en la Cuenta de Resultados. Para ello la empresa va a ir dotando unas amortizaciones, equivalentes a la pérdida de valor del objeto.

## **Depreciación**

Según Lawrence (1999) la depreciación puede definirse como “la distribución del costo de los activos depreciables a lo largo de la vida útil de la empresa, es por lo tanto un proceso de distribución y no de valoración a medida que se carga la depreciación contra los ingresos de cada periodo. Se acumula la cantidad total en una llamada depreciación acumulada.” (p. 660).

## **Base de depreciación**

Según Lawrence (1999) “ la base de la depreciación en condiciones normales debe estar basada en el costo, menos el valor de rescate esperado u otro valor recuperado.” (p. 661).

## **Vida útil de un activo**

Redondo (1992) “ se entiende por vida útil productiva al tiempo que se espera que un activo fijo sea económicamente productivo para loa empresa.” (p. 464).

## **Objetivo de la depreciación**

Según Lawrence los objetivos de la depreciación son los siguientes:

- Que la distribución del costo acumulado se ha calculado con precisión y siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptado y dado que

representa una deducción de la cuenta de activo, proporciona una estimación razonable del servicio potencial del que todavía pueda disponer.

- Que la provisión para el periodo en curso se ha calculado con adecuación y según los principios de contabilidad generalmente aceptado aplicados consistentemente. Esta provisión debe ser suficiente y equitativa.
- Que la bajas de activos, reposiciones y ajustes este reflejados en la cuenta mediante la aplicación debida y consistente de los principios de contabilidad generalmente aceptado.
- Que se de un desglose suficiente de los métodos empleados, la cantidades resultantes y cualquier cambio efectuado a partir de los del ejercicio anteriores.

### **Métodos de depreciación**

Según Lawrence (1990, p. 661) “existen varios métodos de depreciación que son los siguientes:

- Método de depreciación línea recta.
- Método de depreciación de las unidades de producción.
- Método de depreciación del saldo creciente.
- Método de depreciación de la suma de dígitos del ejercicio.

### **Revaluación de activo fijo y la depreciación**

Según los principios de contabilidad y las normas y procedimientos de auditoria de aceptación general en Venezuela y otras publicaciones técnicas tomo II DPC10(1999):

Consiste en presentar los activos fijos o propiedades plantas y equipos a sus valores de mercado, al igual que se utilizan los activos se debe recalculan la cuota de depreciación en base al nuevo costo del activo. Para la realización de esta actualización se calcula porcentualmente la inflación, utilizando indicadores que permitan medir el

poder adquisitivo de la moneda. Para explicar la forma de calculo se utiliza el indice de precio al consumidor del área metropolitana de Caracas (IPC), el cual se aplicara para el ajuste por inflación contable y fiscal. Que aparecen publicados antes de los 15 día de cada mes.

El método mas utilizado para el calculo de la actualización es el método de ajuste por nivel general de precio (NGP), que consiste en indexar las partidas no monetarias (activo fijo), utilizando indicadores para el calculo de la inflación acumulada desde el origen de activo hasta la fecha.

### **Bases Legales**

En agosto de 1992 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela promulga la “La Declaración de Principios de Contabilidad N° 10 (DPC-10)”, que hasta la fecha a tenido varias actualizaciones; entre otras razones, debidos a los cambios en los criterios y legislaciones que están muy relacionados con la contabilidad.

En el DPC-10 están contenidos una serie de declaraciones de principios contables, entre estos las normas y procedimientos de auditoria N° 5, “Efectos de la función de auditoria interna en el alcance de examen de Contador Público”. Algunos de estos principios tomados textualmente son los siguientes:

- 1) El Contador Público independiente puede considerar el trabajo de los auditores internos al determinar al alcance, naturaleza y oportunidad de sus procedimientos de auditoria a así mismo, utilizar la ayuda de éstos para la realización de su trabajo.
- 2) Entre los diversos trabajos que el auditor interno hace para la entidad, se incluye el estudio y evaluación del control interno, la revisión de procedimientos para mejorar la eficiencia y él hace investigaciones especiales.

- 3) El trabajo de los auditores internos puede ser un factor en la determinación, naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos contables.
- 4) La independencia del auditor interno, se refiere a su capacidad para llevar a cabo sus funciones sin ser influenciadas o restringidas por aquellos de quienes depende administrativamente o a quienes están auditando.
- 5) Cuando se espera que los trabajos de los auditores internos sirva de ayuda para el estudio del control interno y sistemas contables, el contador público debe incluir dentro de su planificación inicial el coordinar con los auditores internos informes y papeles de trabajo que necesitara. Igualmente deberá reunirse con los auditores internos antes de que complete su programa de trabajo, discutiendo su alcance y los hechos importantes encontrados hasta la fecha, los cuales podrían servir de apoyo en un examen.

En las normas y procedimientos de auditoria N° 4, hechas en la DPC-10 sobre

“El Informe de Control Interno:”

- 1) El contenido y presentación del informe de control interno, el auditor comunica a la gerencia las debilidades importantes que hayan llamado su atención durante el estudio y evaluación del control interno, realizado sobre bases selectivas, con la finalidad de determinar el alcance de las pruebas de auditoria y no para expresar una opinión sobre el mismo.
- 2) El estudio del control interno tiene por finalidad obtener un conocimiento de cómo está formado este, no solo desde el punto de vista de las normas y procedimientos establecidos por la administración de la entidad, sino también como opera en la práctica.
- 3) El estudio del sistema del control interno, abarca dos etapas:
  - Revisión preliminar del sistema, donde el contador público adquirirá un grado de conocimiento y comprensión acerca de los procedimientos y métodos prescritos por la empresa.



- Adquirir un grado razonable de seguridad de que los procedimientos y métodos establecidos, se encuentran en uso y estén operando tal como se planearon, lo cual se logra a través de las pruebas de cumplimiento.
- 4) La evaluación del control interno tiene como finalidad la apreciación del auditor, sobre de efectividad que ese control interno ofrece.
  - 5) En base a la evaluación del control interno contable, el primer término el auditor determinara el alcance, la naturaleza y oportunidad de las pruebas de sustentación, las que se aplican para evidenciar la propiedad y validez del tratamiento contable que se da a las transacciones y a los saldos o, a la inversa, la impropiedad y invalidez de los errores e irregularidades que ellos contengan. (...) El auditor informara al cliente aquellas debilidades importantes del sistema de control interno que haya llamado su atención en el transcurso del trabajo.
  - 6) Por debilidad se entiende... una situación en la cual el auditor cree que los procedimientos o el grado de cumplimiento con ellos, no suministran una razonable seguridad de que errores o irregularidades por cantidades que podrían ser importantes, pudieran prevenirse o detectarse en un periodo razonable por los empleados de la empresa en el curso normal de la ejecución de las funciones asignadas. En la práctica, la comunicación de las debilidades importantes se cumplen utilizando el informe de control interno.
  - 7) En principio, el informe versa sobre el control interno contable, es decir, aquel que tiene consecuencias directas sobre el grado de confianza que se pueda depositar en los registros contables y en los estados financieros. Sin embargo, si el auditor detecta que se escapan del área contable e invaden el campo del control interno administrativo y otros aspectos de tipo tributario, laboral, etc., deberá comunicarlo se considera que son beneficiosos sus observaciones, teniendo cuidado de no invadir áreas que no sean de su especialidad.

- 8) Cualquiera que sea el área de la observación indicada, cada una de ellas debe contener lo siguiente.
- Descripción de la deficiencia encontrada.
  - Causas del problema.
  - Consecuencia de la debilidad encontrada y de ser posible su cuantificación.
  - Correctivos adecuados según las circunstancias.
  - Cualquier otro punto que el Auditor considere pertinente
- 9) Lo importante es que el auditor deberá considerar, en base a su juicio profesional de conformidad con las características particulares en la empresa, tales como tamaño de la organización, capacidad del personal y condiciones de operaciones, cuáles han de ser los aspectos sujetos a comunicación.

### **Definición de Términos Básicos**

**Activo:** Todo aquello que una persona o empresa posee o lo deben. Representa la totalidad de los bienes y derechos que posee la empresa. (Sabino, 1991, p.440).

**Control interno:** Comprende el plan de la organización los procedimientos y registros relativos a la seguridad de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. (Cepeda 1997, p.220).

**Depreciación:** Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, destinada esta como periodo durante el cual se espera utilizar el activo o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo. (Sabino, 1997, p.440)

**Planeación:** Desarrollar una estrategia general y un enfoque para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la auditoría. (Gómez , 1993,p. 620).

**Procedimientos:** Establecer el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo, se establecen las secuencias

de actividades específicas que hablan de realizarse para alcanzar los objetivos y tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución. (Gómez, 1993, p. 620).

**Propiedad planta y equipo:** Son todos aquellos bienes que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes. (Sabino, 1997, p.620).

**Sistema:** Una empresa es considerada como un sistema que recibe y genera información, la cual será procesada o utilizada por alguna persona o entidad para el logro de sus objetivos. (Catacora, 1996, p.330).

**Vida útil:** Es el lapso durante el cual la unidad de activo puede funcionar con eficiencia operativa. (Lawrence, 1999, p.660).

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)

### MAPA DE VARIABLES

**Objetivo General:** Analizar el sistema contable de control interno para el manejo de los activos fijos tangibles (plantas y equipos) en las empresas de Lácteos del Municipio La Candelaria estado Trujillo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
Identificar la estructura del sistema contable de la empresa Lácteos del Municipio la Candelaria para situar la posición estratégica del sistema de control interno (SCI) de los activos fijos tangibles (planta y equipos)	CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVO FIJOS TANGIBLES	Sistema Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas y Procedimientos.</li> <li>✓ Procedimiento contable.</li> <li>✓ Sistema de supervisión y control.</li> <li>✓ Informes contables.</li> <li>✓ Normas del control.</li> </ul>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3-10</p> <p>4</p> <p>5</p>
Identificar los procedimientos de control de los activos fijos, (planta y equipo) establecidos por la empresa Lácteos del Municipio la Candelaria.		Elementos del control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control.</li> <li>✓ Actividades de control.</li> <li>✓ Información y comunicaciones.</li> <li>✓ Monitoreo.</li> </ul>	<p>6-7</p> <p>8-9-14-16</p> <p>17</p> <p>12</p>
Analizar las normas y procedimientos contables existentes para el manejo de la los activos fijos (planta y equipo) en la empresa Lácteos del Municipio la Candelaria .		Características de los activos fijos tangibles.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Propiedad de la empresa en todos los casos.</li> <li>✓ Vida útil mayor a un periodo contable.</li> </ul>	<p>11</p> <p>13-15</p>

FUENTE: Mejia

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

#### **Tipo de Investigación**

Según el nivel de conocimiento y profundidad, es Descriptiva.

Según Hernández, Fernández y Baptista (1998), es descriptiva ya que el propósito es describir, situaciones y eventos. Esto es decir como es y se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. (Dankhe, 1986), miden o evalúan diversos aspectos dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Según la inferencia del investigador, es de tipo observacional, no experimental.

Según Sampieri, Fernández y Baptista (1991), lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. Las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, no se puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

#### **Diseño de la Investigación**

Atendiendo a la definición, esta investigación es de campo porque la investigación se ubica directamente en la realidad objeto de estudio, sin tratar datos manipulados por otras autores, todo lo contrario, los datos son primarios traídos directamente de la realidad objeto de estudio: De las empresas de lácteos del municipio la Candelaria.

Tomando como referencia a sabino (1992, p.94) el diseño de campo se caracteriza por:

Informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad. Su innegable valor reside en que le permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad. Esto, en general, garantiza un mayor nivel de confianza para el conjunto de la información obtenida.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Según Sabino (1992), una vez seleccionado el diseño a emplear en la investigación se definen las operaciones concretas que son necesarias para llevarlo a cabo.

La investigación estuvo dirigida a obtener información del control interno del activo tangible.

Para la recolección de la información se utilizaron las siguientes técnicas:

El Cuestionario. Se les aplicaron a las personas responsables del manejo del activo tangible, al contador y asistentes contables de la empresa.

Para la interpretación de los datos se recurrió al análisis de contenido para ello se utilizaron los principios de controles internos.

### **Población**

La población, "conjunto para el cual son válidas las conclusiones que se obtengan: Elementos o unidades referidas a la investigación", (Morles, 1994), estará conformada por la empresa de lácteos ubicada en el Municipio la Candelaria, para un total de (1) empresas.

(Lácteos Flor de Aragua) y la muestra estuvo conformada por cinco (5) personas pertenecientes al área de contabilidad.

### **Muestra**

Para establecer el tamaño de la muestra, "subconjunto representativo de un universo o población" (Morles, 1994), está representada por cinco (5) personas que laboran en la empresa en el área contable.

### **Validez y Confiabilidad**

#### **Validez**

La validez del instrumentos de recolección de datos, entrevista y cuestionarios, se estableció a través de la validez de contenido, según Karmel (1974), "consulta a un grupo de expertos, para que revisen y organicen reactivos pertinentes al campo de estudio", a este efecto se consultó a un panel de tres jueces especialistas en el contenido de la investigación, quien evaluaron la pertinencia y redacción de los aspectos contemplados en el cuestionario.

#### **Confiabilidad**

La confiabilidad se determinó con la aplicación del método Test-Retest, "método para la aplicación del instrumento dos o más veces al mismo grupo, con un determinado intervalo de tiempo (Ander.Egg, 1982.), así, al aplicar el instrumento en dos oportunidades, se obtuvo los mismos resultados.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

En este capítulo se describe el proceso paso a paso de la aplicación de la metodología utilizada a fin de obtener los resultados relacionados con los objetivos propuestos.

Se analizaron los resultados del instrumento según la naturaleza de los mismos. La opinión de los empleados se registro en cuadros que contienen alternativas, frecuencia (f) y porcentaje (%). Luego de la construcción de los cuadros, se procedió a la representación grafica realizada en forma circular de acuerdo a cada ítem en orden descendente.

A continuación se presenta de forma detallada el análisis de los resultados:

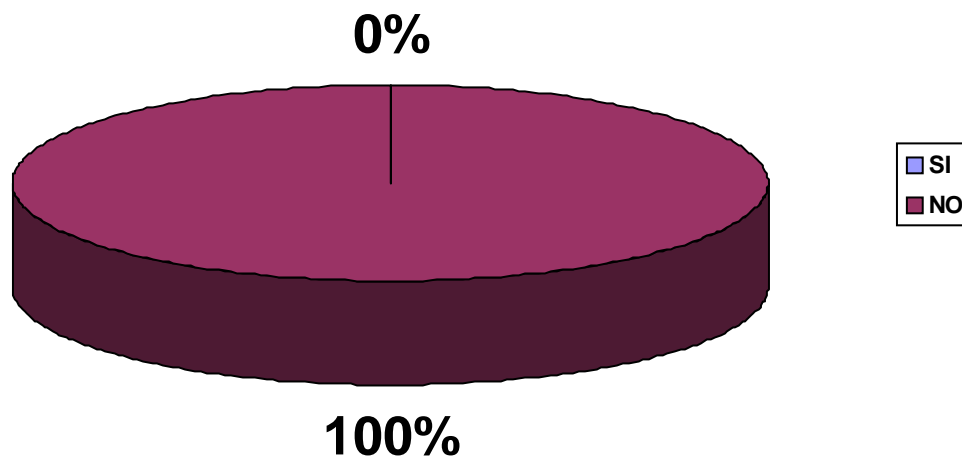


**CUADRO N° 1.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE EXISTENCIA DE UN MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 1.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE EXISTENCIA DE UN MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**



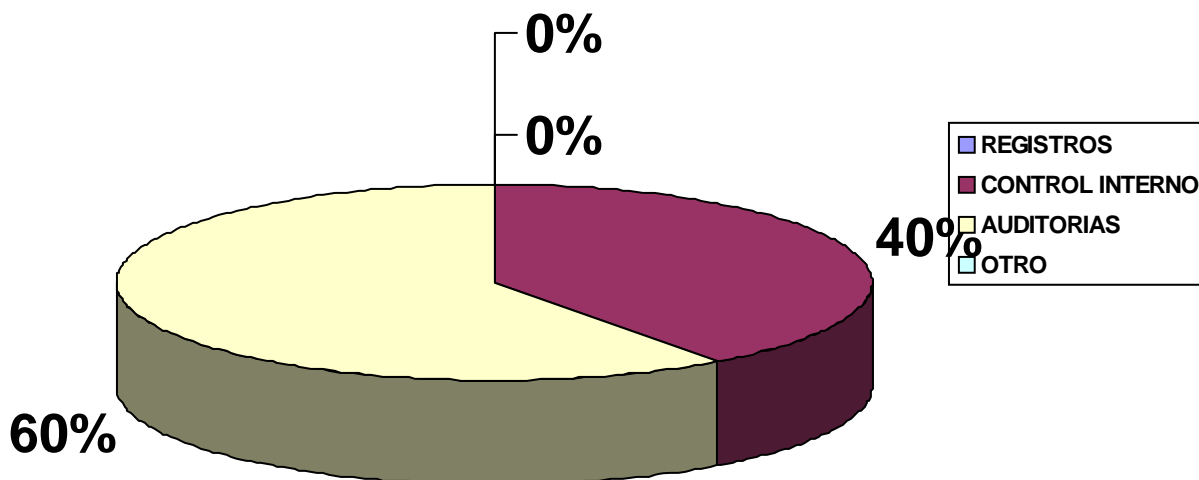
**Análisis:** Los resultados obtenidos señalan que dentro de la organización no existen manuales de normas y procedimientos que permitan conocer de manera detallada los procedimientos adecuados para el control de los activos fijos tangibles.

**CUADRO N° 2.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE PROCEDIMIENTOS CONTABLES APLICADOS ACTUALMENTE EN  
LA EMPRESA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
REGISTROS	0	0 %
CONTROL INTERNO	2	40 %
AUDITORIA	3	60%
OTRO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 2.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE PROCEDIMIENTOS CONTABLES APLICADOS ACTUALMENTE EN  
LA EMPRESA**



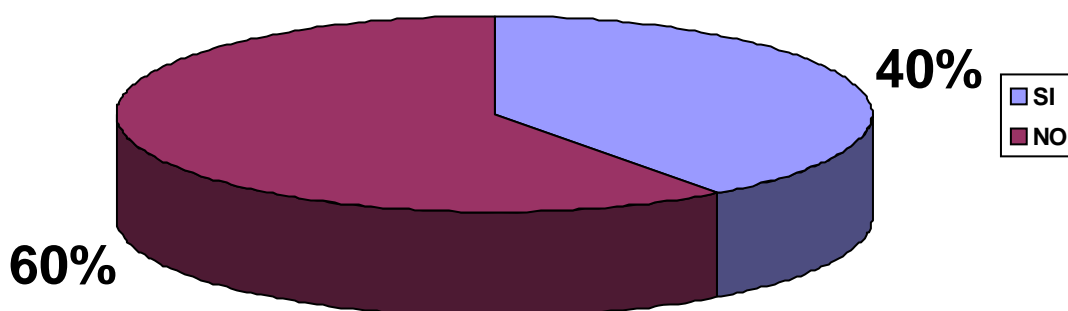
**Análisis:** los resultados arrojan que un 60% de los encuestados respondieron que se aplican auditorias y un 40% respondió que se aplican procedimientos de control interno, no existe uniformidad de criterios en cuanto a los procedimientos contables.

**CUADRO N° 3.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE DEFINICIÓN DE LAS FUNCIONES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	2	40 %
NO	3	60 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 3.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
DE LA DEFINICIÓN DE LAS FUNCIONES**



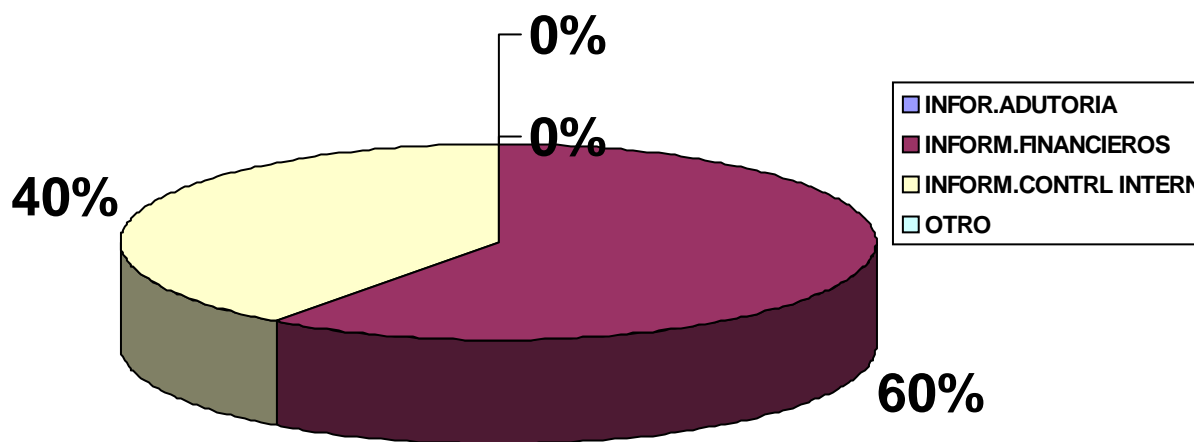
**Análisis:** se pudo observar que las funciones desde la alta gerencia a los niveles inferiores, están definidas, sin embargo solo el 40% de los trabajadores del área contable tienen conocimiento de ellas.

**CUADRO N° 4.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
TIPOS DE INFORMES SOBRE MOVIMIENTO DE ACTIVO FIJO TANGIBLES.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
INFORMES DE AUDITORIA	3	60 %
INFORMES FINANCIEROS	0	0 %
INFORMES DE CONTROL INTERNO	2	40%
OTRO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 4  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
TIPOS DE INFORMES SOBRE MOVIMIENTO DE ACTIVO FIJO TANGIBLES.**



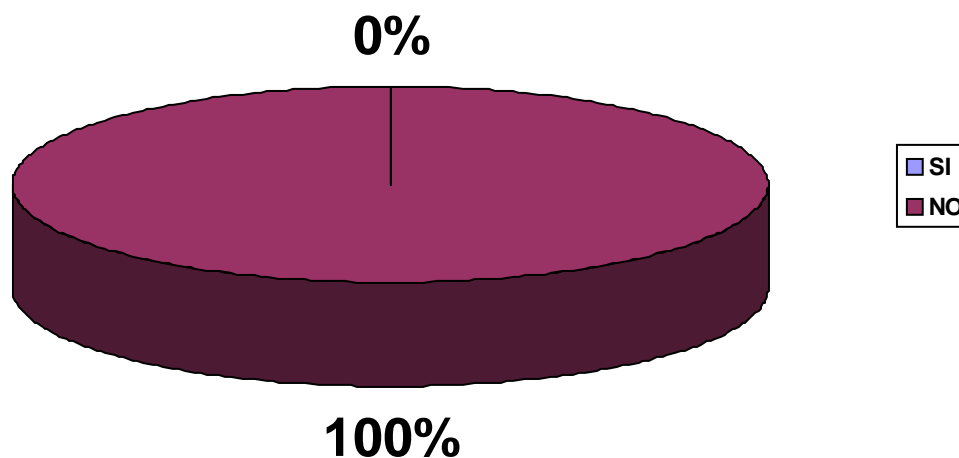
**Análisis:** los resultados arrojan que un 60% de los encuestados respondieron que se preparan informes de auditorias para medir el movimiento del activo fijo y un 40% respondió que se aplican informes de control interno, debido a que no esta determinado que informes contables deben prepararse, en la empresa ocurren muchas fallas y errores al momento de controlar los activos fijos tangibles.

**CUADRO N° 5.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE CONTRIBUCION DEL MEJORAIENTO PROFESIONAL**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	5	100 %
NO	0	0 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 5.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL SOBRE CONTRIBUCION DEL MEJORAIENTO  
PROFESIONAL**



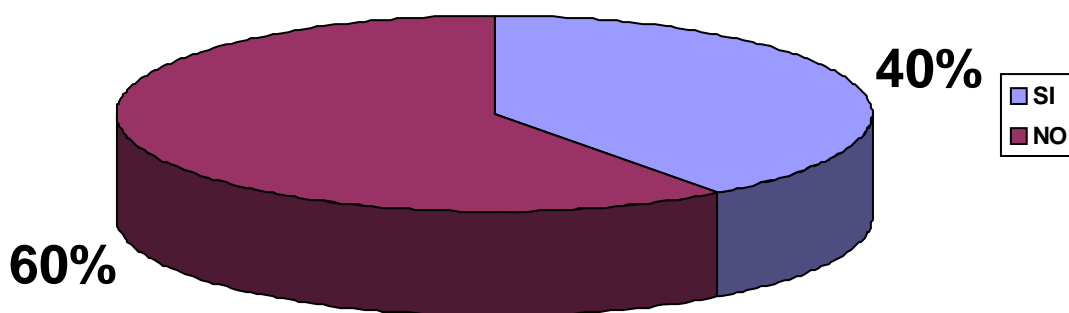
**Análisis:** El 100% de la muestra seleccionada señala que en la empresa hay la contribución al mejoramiento profesional, aplicando programas de adiestramiento y capacitación.

**CUADRO N° 6.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE REGISTROS AUXILIARES DE ACTIVO FIJO TANGIBLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	2	40 %
NO	3	60 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 6.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL SOBRE  
REGISTROS AUXILIARES DE ACTIVO FIJO TANGIBLES**



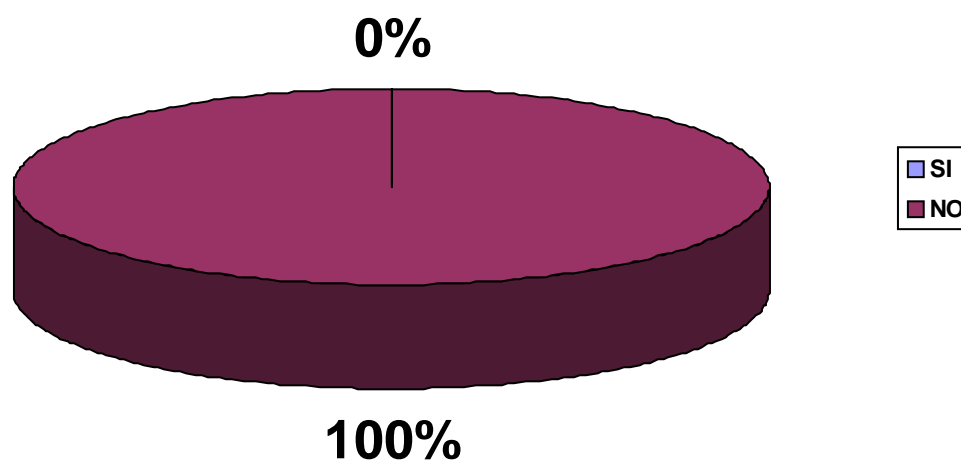
**Análisis:** El 60% señalo que no presentan la información actualizada y no se cotejan con el mayor, lo cual ocasiona deficiencias en los procesos a ejecutarse y en la toma de decisiones.

**CUADRO N° 7.  
PARAMETROS DE RECLASIFICACION**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 7.  
PARAMETROS DE RECLASIFICACION**



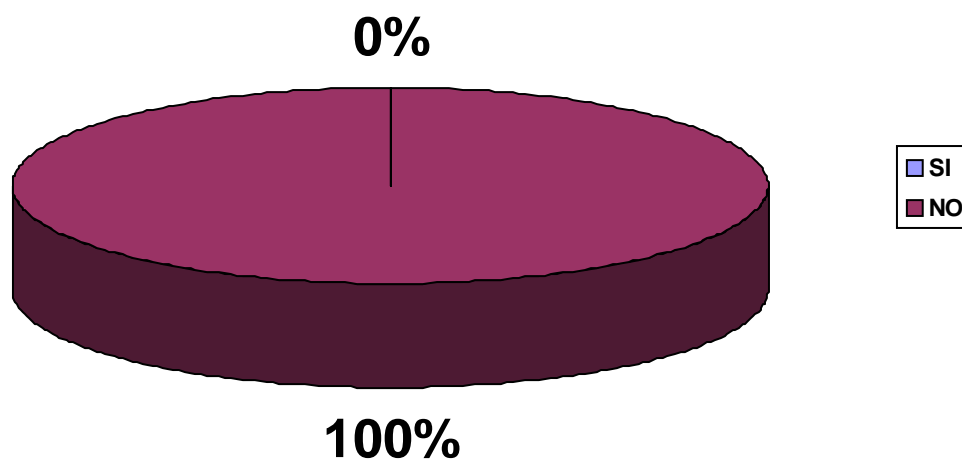
**Análisis:** los resultados reflejan que dentro de la organización no se reclasifican los activos depreciados lo cual ocasiona desequilibrio en el manejo de la información.

**CUADRO N° 8.  
RECUESTO FISICO DEL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO TANGIBLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 8.  
RECUESTO FISICO DEL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO TANGIBLE**





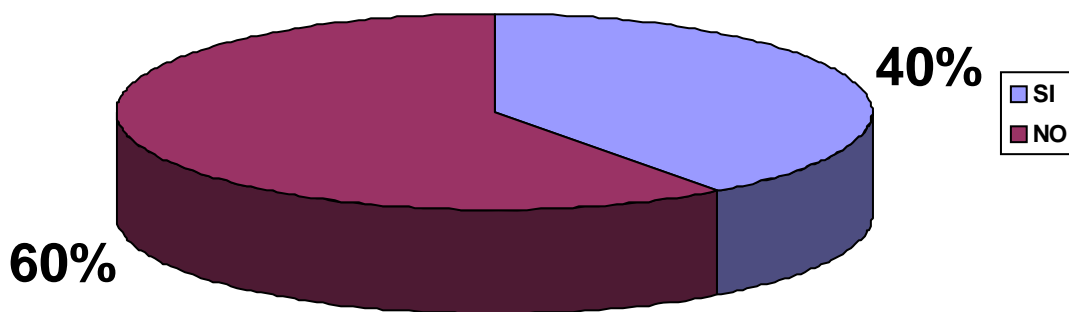
**Análisis:** el 100% de la muestra encuestada manifiesta que en la organización no se realiza recuento físico de inventario.

**CUADRO N° 9**  
**VERIFICACION DE CANTIDADES DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO TANGIBLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	2	40 %
NO	3	60 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 9.**  
**VERIFICACION DE CANTIDADES DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO TANGIBLE**



**Análisis:** Un 40% de la muestra seleccionada señala que si se realiza la verificación de cantidades de inventario existente para un mejor control, pero el 60% restante señala que no se lleva a cabo esa verificación.

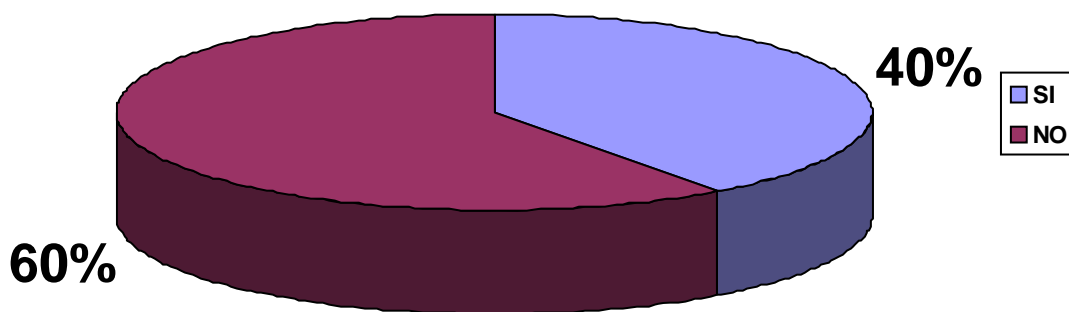
**CUADRO N° 10  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE SI ES ADECUADO EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCION DE ACTIVO  
FIJO TANGIBLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	2	40 %
NO	3	60 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

www.bdigital.ula.ve

**GRÁFICO N° 10.  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL  
SOBRE SI ES ADECUADO EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCION DE ACTIVO  
FIJO TANGIBLE**



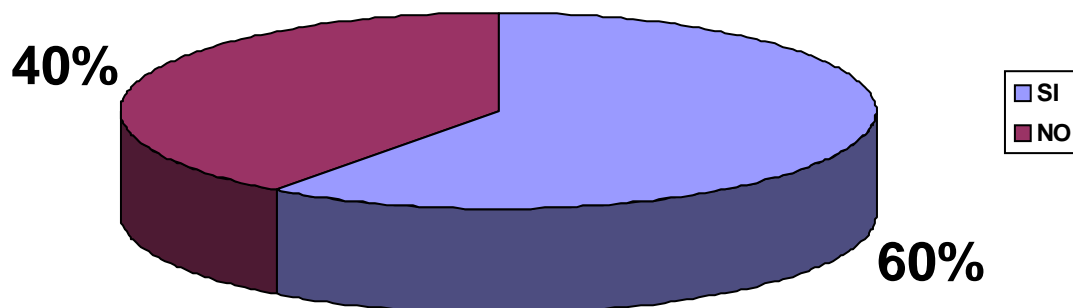
**Análisis:** los resultados señalan que dentro de la organización no se lleva a cabo un buen procedimiento de recepción de inventarios, esto lo señala el 60% de la muestra seleccionada, por otra parte un 40% señala que si es adecuado el procedimiento

**CUADRO N° 11**  
**ARCHIVO DE DOCUMENTOS DE PROPIEDAD DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	3	60 %
NO	2	40 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 11**  
**ARCHIVO DE DOCUMENTOS DE PROPIEDAD DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE**



**Análisis:** los resultados señalan que dentro de la organización si existe archivo de la documentación o facturas, esto lo señala el 60% de la muestra seleccionada, por otra parte un 40% señala que no.

**CUADRO N° 12**

**POLIZA DE SEGURO PARA LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**

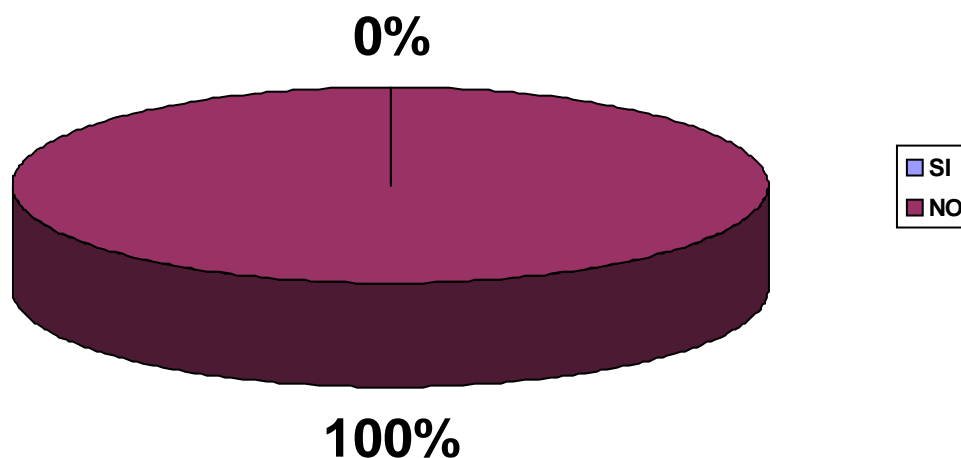
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
<b>TOTAL</b>	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

www.bdigital.ula.ve

**GRÁFICO N° 12**

**POLIZA DE SEGURO PARA LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**



**Análisis:** los resultados indican en el la organización no existen pólizas de seguro que amporen los activos en caso de siniestro.

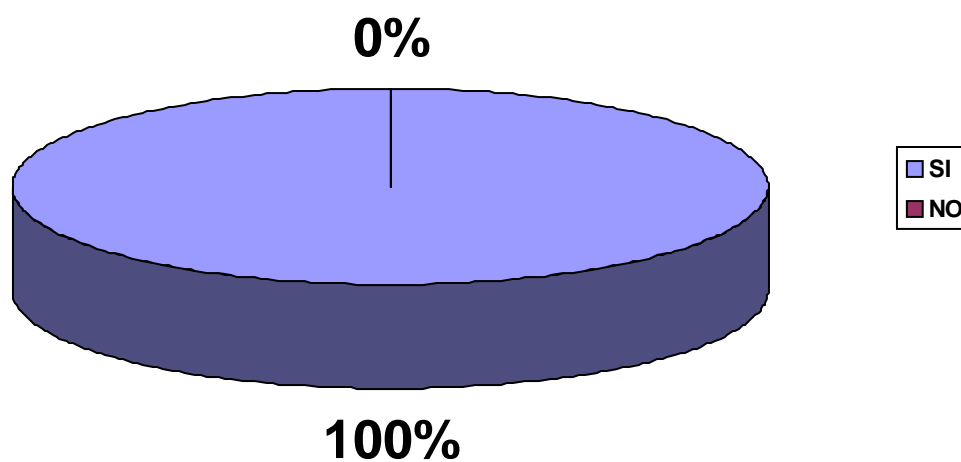
**CUADRO N° 13  
METODO DE DEPRECIACION**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	5	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

www.bdigital.ula.ve

**GRÁFICO N° 13.  
METODO DE DEPRECIACION**



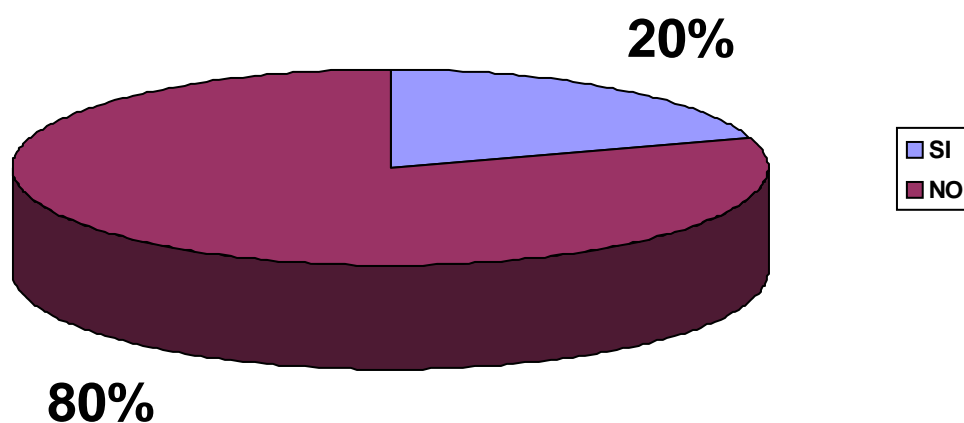
**Análisis:** el 100% de la muestra seleccionada señala que el la empresa se utiliza el mismo método de depreciación para todos los activos.

**CUADRO N° 14  
REGISTROS AXULIARES DE MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS  
TANGIBLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	1	20 %
NO	4	80 %
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 14  
REGISTROS AUXILIARES DE MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS  
TANGIBLES**



**Análisis:** los resultados señalan que dentro de la organización no existen registros auxiliares en el área el mantenimiento de los activos fijos, esto lo señala un 80% de la muestra seleccionada, mientras que el 20% restante manifiesta que si existen.

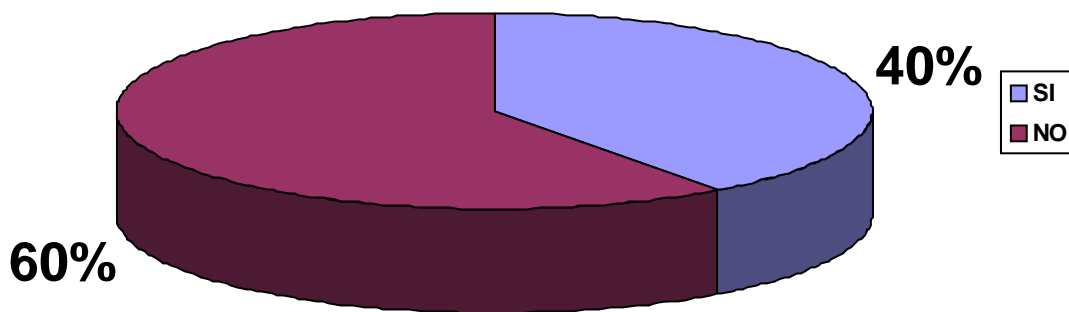
**CUADRO N° 15  
DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	2	40 %
NO	3	60 %
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Cálculos Propios.

www.bdigital.ula.ve

**GRÁFICO N° 15  
DEPRECIACION ACUMULADA**



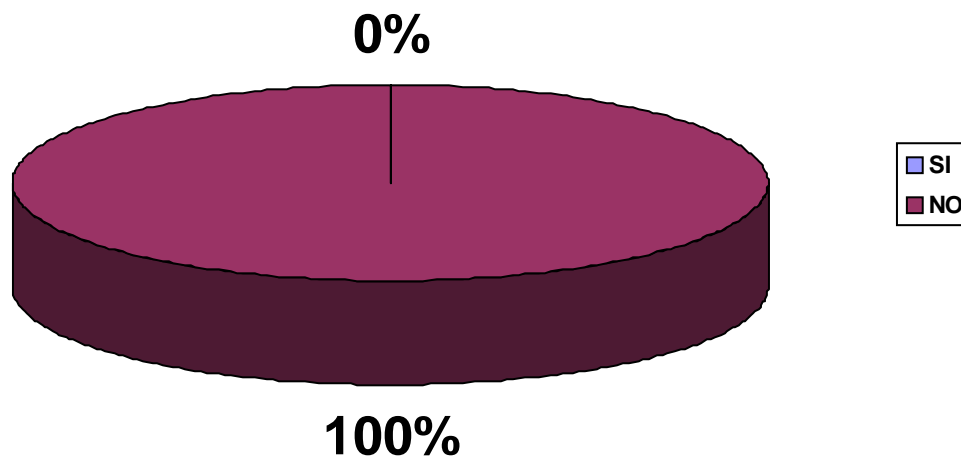
**Análisis.** Los resultados señalan que dentro de la empresa si se incluyen en los auxiliares de los activos la depreciación acumulada de cada uno, esto lo señala el 40% de la muestra seleccionada, mientras que el 60% restante manifiesta que no.

**CUADRO N° 16**  
**FORMATOS DE ENTRADA, SALIDA Y MANTENIMIENTO DEL ACTIVO FIJO TANGIBLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 16**  
**FORMATOS DE ENTRADA, SALIDA Y MANTENIMIENTO DEL ACTIVO FIJO TANGIBLES**





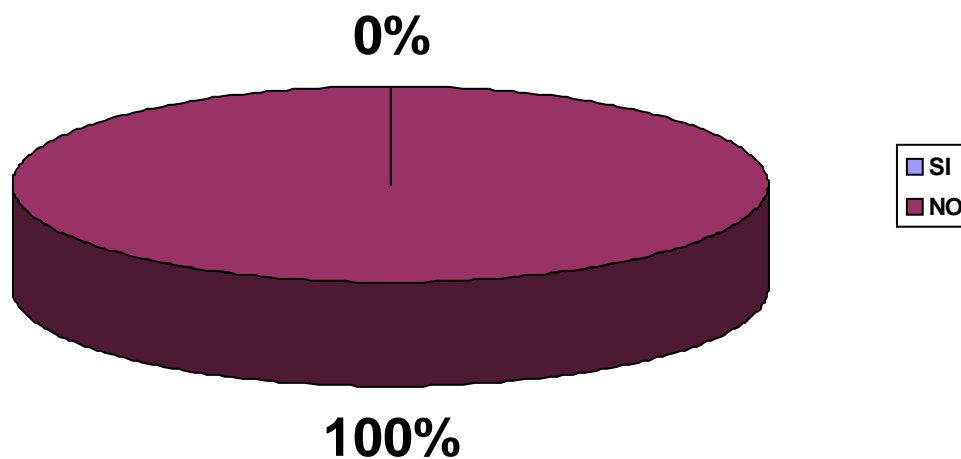
**Análisis:** los resultados señalan que dentro de la empresa no se utilizan formatos de entrada, salida y mantenimiento de activo fijo, esto lo señala el 100% de la muestra seleccionada.

**CUADRO N° 17**  
**CONTROL SOBRE EL RETIRO DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%).
SI	0	0 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

Fuente: Cálculos Propios.

**GRÁFICO N° 17**  
**CONTROL SOBRE EL RETIRO DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**



**Análisis:** el total de la muestra seleccionada indica que no se cumplen con las normas y procedimientos de control interno de activos fijos y no se recibe autorización de transferencia o venta de activos fijos en el departamento de contabilidad.

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

En virtud de que la empresa no lleva acabo en los actuales momentos un método de control interno de activos fijos tangibles, y dados los resultados arrojados en el trabajo de investigación se concluye que:

1. La entidad no cuenta con un manual de normas y procedimientos que responda a las características de su objeto social. Las funciones llevadas a cabo por cada uno de los individuos no son reflejadas en un documento oficial, o manual de funciones.
2. Los registros y modelos que se encuentran relacionados con este subsistema no se encuentran en vigor debido a que los registros se llevan de forma escrita. El proceso de solicitud de equipos no es comprobado por una persona nombrada responsable de verificar si el técnico solicita los equipos que realmente necesita.
3. Los equipos que son abandonados por encontrarse defectuosos no son almacenadas. Estos equipos o maquinarias defectuosas no son registradas contablemente, tampoco siguen ningún procedimiento que registre las cantidades defectuosas. La entidad no posee un responsable de determinar si el dictamen emitido por el técnico cuando el equipo resulta es adecuado y si realmente el equipo reúne las características necesarias para ser repuesto.
4. El departamento no utiliza informes, métodos o técnicas que sean efectivos para lograr un control sobre el comportamiento de los activos fijos.

## **Recomendaciones**

Entre las pruebas y observaciones detectadas durante la investigación practicada en el análisis e inventario físico de la maquinaria y equipo, y de acuerdo con las conclusiones, se sugiere mejorar los procedimientos.

Elaboración de un manual de normas y procedimientos de control interno de los activos fijos.

Efectuar inventario físico periódicamente y hacer seguimiento de que los controles implantados se cumplan.

Todos los activos fijos deben ser protegidos de los agentes naturales mediante la utilización de protectores plásticos u otro material.

Se recomienda utilizar formatos para entrada, salida y mantenimiento de los activos fijos, para llevar un mejor control y que no se presenten las fallas existentes.

Garantizar que exista separación de funciones entre el responsable de preparar la factura y el que la registra.

Implantar procedimientos de control que permitan hacer un seguimiento de los activos fijos defectuosos que tienen garantía y los que reparar por cuenta de la compañía.

Garantizar que exista un responsable con los conocimientos necesarios para controlar si las reparaciones de equipos y maquinarias realizadas se adecuan al desperfecto que presente realmente el equipo, y que determine si es necesario que el activo fijo se retire.

## BIBLIOGRAFIA

ANDER, Egg. (1982). Introducción a las Técnicas de Investigación Social para Trabajadores Sociales. Editorial El Ateneo Género.

ASTORGA, María. Auditoria I. Publicaciones U.N.A. Caracas Venezuela. (1995).

CARRERO, Rafael. Contabilidad Intermedia. Publicaciones U.N.A. Caracas Venezuela. (1993).

CATÁCORA, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

DANKHE, (1986). Métodos y Procedimientos de la Investigación. México McGraw, Hilkol. Interamericana Editores, S.A.

FEDERACIÓN COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Venezuela.

Declaración de los Principios de contabilidad N° 10 (DPC 10). (2002)

FINNEY, Harry A y MILLER, Hebert E. Curso de Contabilidad Tomo I. Impreso por Talleres Offset Neracán, S.A. en España (1978).

GOMEZ RONDON, Francisco. Contabilidad I (Teoría). Registrados los Derechos de Autor. Caracas Venezuela (1990).

HERNÁNDEZ, Sampieri y Otros. Metodología de la Investigación. México McGraw, Hilkol. Interamericana Editores, S.A. de C.V. (1998).

HOLMES, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS 1994, Gdía de Auditoria para Empresas Comerciales e Industriales, 2da Edición Mexicana.

- KOHLER. Diccionario para Contadores. Unión Tipográfica Editorial Hispana Americano, S.A., de C.V. (1979).
- KARMEL, L. (1974). Medición y Evaluación Escolar. Mexico: Editorial Trillas. Lafourcade.
- KENNETH y LAWERN. (1990). Contabilidad de Costos. Mexico: Mc Graw Hill. (1992).
- LAZCANO, S (1995). El manejo de las Organizaciones y su Auditoria Interna. Mexico: Editorial Mc Graw Hill.
- LAWRENCE , W (1999). Contabilidad de Costos Editorial Trillas. México.
- LEONARD, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- MEIGS, Walter B y Otros. Principios de Auditoria. Editorial Diana, S.A. (1983).
- MENDEZ ALVAREZ, Carlos E. Metodología Guía para diseños de Investigación. Editora Martha. Edna Suárez R. Santa Fe de Bogota Colombia (1988).
- MORLES, Victor. (1994). Planteamiento y Análisis de Investigación. Editorial Mobilibros. Caracas, Venezuela.
- MONTGOMERY, Robert y otros, 1987, Auditoria de Montgomery, Ediciones Ciencias y Técnicas, S.A.
- POCH, R. (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- REDONDO, A. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín. Sinopsis de Auditoria Administrativa. Editorial Trillas. México.(1997).

SABINO, Carlos. El Proceso de la Investigación. Editorial Panapo. Caracas Venezuela. (1992).

SALAZAR, Libia. Libro Guía de Trabajo de Grado. Publicaciones U.N.A. Caracas Venezuela. (1997).

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)

# ANEXOS

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)



www.**ANEXO Nº 1**.ula.ve

## Cuestionario

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)



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

**CUESTIONARIO AUTO ADMINISTRADO**

**INSTRUCCIÓN:** A continuación encontrara una serie de preguntas las cuales deberá responder seleccionando con una equis "X" la opción que mejor considere al ítem

**Responda a las siguientes preguntas con la mayor precisión que le sea posible:**

1.- ¿Existe en la empresa un manual de normas y procedimientos preestablecidos para el control del manejo de los activos fijos tangibles(planta y equipos)?.

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

2.- ¿Cuáles de los siguientes procedimientos contables son aplicados actualmente en la empresa?

Registro \_\_\_\_\_

Auditorias \_\_\_\_\_

Control Interno \_\_\_\_\_

Control Externo \_\_\_\_\_

Otro \_\_\_\_\_

3.- ¿Considera usted que están claramente definidas las funciones de control de los activos fijos desde la alta gerencia hasta los niveles inferiores?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

4.- ¿Qué tipo de informes prepara la empresa sobre el movimiento de los activos fijos tangibles?

Informes de auditoria \_\_\_\_\_

Informes Financieros \_\_\_\_\_

Informes de control interno \_\_\_\_\_

Otro \_\_\_\_\_

5.- ¿Considera que la empresa contribuye al mejoramiento profesional del personal encargado del control de los activos fijos tangibles?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

6.- ¿Se llevan en la empresa registros auxiliares del activo fijo tangible, en forma adecuada y se comparan al menos una vez al año con el mayor?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

En caso de responder afirmativo, ¿cuales registros auxiliares lleva la empresa?

Registro en el diario auxiliar de activo fijo \_\_\_\_\_

Registro en el mayor auxiliar de activo fijo \_\_\_\_\_

7.- ¿La empresa establece parámetros de reclasificación de los activos fijos tangibles depreciados en los libros?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

En caso de responder afirmativo, cada cuanto tiempo lo realiza?

Cada mes \_\_\_\_\_

Cada tres meses \_\_\_\_\_

Cada seis meses \_\_\_\_\_

Cada año \_\_\_\_\_

8.- ¿Se promueve en la empresa periódicamente, la toma de inventario físico e los activos fijos tangibles?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

9.- ¿Se verifica mensualmente las cantidades en inventario existente?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

10.- ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios de los activos fijos tangibles?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

En caso de responder afirmativo, que tipo de procedimientos utilizan

Verbales \_\_\_\_\_

Escritos \_\_\_\_\_

11.- ¿Existe algún archivo de documentación o facturas de las maquinarias o equipos, donde se evidencia el derecho de propiedad?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

12.- ¿Están amparados los bienes con pólizas de seguro que protejan el activo de cualquier siniestro?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

13.- ¿La empresa utiliza el mismo método de depreciación para todos los activos fijos?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

14.- ¿Se lleva un registro auxiliar que muestre el mantenimiento requerido de cada activo?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

15.- ¿Incluyen los auxiliares de los activos fijos tangibles la depreciación acumulada de cada uno?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

16.- ¿Se utilizan formatos de entrada, salida y mantenimiento de los activos fijos tangibles?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

17.- Respecto al retiro del activo: ¿La venta o transferencia requiere de la aprobación del encargado de la unidad a la cual es activo fijo y se lleva comunicación al departamento de contabilidad copia del retiro del activo fijo?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)  
**Muchas Gracias por su Colaboración.....**

# ANEXO N° 2

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)



## Constancia de validación

[www.bdigital.ula.ve](http://www.bdigital.ula.ve)