



**Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado**

**EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES ESTADALES DEL
INSTITUTO TACHIRENSE DE LA MUJER
Trabajo de Grado para optar al título de Especialista en Auditoria
Integral**

Autor: Yheffry Miguel Cárdenas Chacón
Tutor: Neida C. Albornoz Arias

San Cristóbal, Febrero de 2014



**Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado**

**EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES ESTADALES DEL
INSTITUTO TACHIRENSE DE LA MUJER
Trabajo de Grado para optar al título de Especialista en Auditoria
Integral**

San Cristóbal, Febrero de 2014.

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, Neida Coromoto Albornoz Arias, titular de la cédula de identidad número V.- 9.345.864, hago constar que he leído el Trabajo de Grado presentado por el ciudadano Yheffry Miguel Cárdenas Chacón para optar al Título de Especialista en Auditoría Integral cuyo título es: **El Control Interno de Los Bienes Estadales del Instituto Tachirense de la Mujer**. Así mismo, hago constar que acepté asesorar al estudiante, en calidad de tutora, durante el desarrollo del trabajo hasta su presentación final y evaluación.

En San Cristóbal, a los cinco (05) días del mes de Febrero de 2014.

Neida C. Albornoz Arias
C.I. V.- 9.345.864

DEDICATORIA

A Dios y a la Virgen de Guadalupe, por darme salud y sabiduría.

A la memoria de mi padre Miguel Arcángel Cárdenas Chacón quien hace 4 meses y medio partió físicamente de este mundo, quien me formó y educó con su ejemplo de vida. Siempre presente en mis oraciones y pensamientos.

A mi madre Ramona, por darme la vida, su infinito amor y apoyo en todo momento.

A mi esposa Norelys quien desde hace 16 años me acompaña y me apoya en cada proyecto que emprendo, por darme una bella familia.

A mis hijos consentidos Yheffry y Yheiffer por ser el motor que impulsan mi vida, los amo con toda mi alma y corazón.

A mis hermanos Harrinson, Mileidy, Dexy y mis sobrinos por su amor y confianza.

Un agradecimiento especial a la Profesora Neida Albornoz por su apoyo, paciencia, dedicación y profesionalismo en la realización del presente trabajo.

El autor

ÍNDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
ÍNDICE DE ABREVIATURAS	ix
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN.....	11
Antecedentes de la investigación	22
CAPÍTULO I	24
Diagnóstico del control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.....	24
Control interno	24
Objetivos del control interno	27
Elementos del control interno	28
Controles internos contables versus controles internos administrativos.	29
Limitaciones del control interno	30
Corresponsabilidad de los departamentos de finanzas y contabilidad en relación al control interno.	31
Organización independiente de los departamentos	32
Evaluación del control interno.	33
Elementos de un sistema de control eficaz.....	33
Auditoría interna.....	38
Ejecución de la Auditoría.	40
CAPÍTULO II.....	42
Identificación de la existencia de pautas de protección de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación de Estado Táchira.	42
Importancia del control interno para la auditoría.....	43
Resultados obtenidos en el trabajo de campo.....	49

CAPÍTULO III	81
Lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer.....	81
CONCLUSIONES.....	83
REFERENCIAS	84
ANEXOS	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables	19
Tabla 2: Nivel de valores éticos	50
Tabla 3: Nivel de integridad.....	51
Tabla 4: Nivel de competencia.....	52
Tabla 5: Nivel de ideología	53
Tabla 6: Nivel de rotación de personal.....	54
Tabla 7: Nivel de pérdida.....	55
Tabla 8: Nivel de objetivos	56
Tabla 9: Nivel de administración de riesgos	57
Tabla 10: Codificación adecuada de bienes.....	58
Tabla 11: Nivel de revisiones de alto nivel.....	59
Tabla 12: Nivel de actividades administrativas.....	60
Tabla 13: Procesamiento de información.....	61
Tabla 14: Nivel de controles físicos.....	62
Tabla 15: Nivel de indicadores de desempeño.....	63
Tabla 16: Nivel de segregación de responsabilidades	64
Tabla 17: Nivel de políticas	65
Tabla 18: Nivel de procedimientos	66
Tabla 19: Nivel de identificación	67
Tabla 20: Nivel de veracidad.....	68
Tabla 21: Nivel de oportunidad y pertinencia	69
Tabla 22: Nivel de planificación	70
Tabla 23: Nivel de cumplimiento	71
Tabla 24: Nivel de efectividad	72
Tabla 25: Nivel de confiabilidad	73
Tabla 26: Nivel de oportunidad	75
Tabla 27: Nivel de claridad	76
Tabla 28: Nivel de vigilancia y protección	77
Tabla 29: Nivel de sistema computarizado	78
Tabla 30: Nivel de personal de seguridad.....	79
Tabla 31: Nivel de circuito cerrado	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Nivel de valores éticos	50
Gráfico 2: Nivel de integridad	51
Gráfico 3: Nivel de competencia	52
Gráfico 4: Nivel de ideología	53
Gráfico 5: Nivel de rotación de personal	54
Gráfico 6: Nivel de pérdida	55
Gráfico 7: Nivel de objetivos	56
Gráfico 8: Nivel de administración de riesgos	57
Gráfico 9: Nivel de codificación adecuada de bienes	58
Gráfico 10: Nivel de revisiones de alto nivel	59
Gráfico 11: Nivel de actividades administrativas	60
Gráfico 12: Nivel de procesamiento de información	61
Gráfico 13: Nivel de controles físicos	62
Gráfico 14: Nivel de indicadores de desempeño	63
Gráfico 15: Nivel de segregación de responsabilidades	64
Gráfico 16: Nivel de políticas	65
Gráfico 17: Nivel de procedimientos	67
Gráfico 18: Nivel de identificación	68
Gráfico 19: Nivel de veracidad	69
Gráfico 20: Nivel de oportunidad y pertinencia	70
Gráfico 21: Nivel de planificación	71
Gráfico 22: Nivel de cumplimiento	72
Gráfico 23: Nivel de efectividad	73
Gráfico 24: Nivel de confiabilidad	74
Gráfico 25: Nivel de oportunidad	75
Gráfico 26: Nivel de claridad	76
Gráfico 27: Nivel de vigilancia y protección	77
Gráfico 28: Nivel de sistema computarizado	78
Gráfico 29: Nivel de personal de seguridad	79
Gráfico 30: Nivel de circuito cerrado	80

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

id.	<i>Idem</i>	el mismo, lo mismo
ib.	<i>Ibid</i>	el mismo lugar o allí mismo.
Apud.	<i>Apud</i>	citado por.



Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado

EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES ESTADALES DEL INSTITUTO TACHIRENSE DE LA MUJER

Autor: Yheffry Miguel Cárdenas Chacón
C.I: V- 9.345.387
Tutor: Neida C. Albornoz Arias
Año: 2014.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Analizar el control interno de los bienes estadales del Instituto TachireNSE de la Mujer (INTAMUJER) de la Gobernación del Estado Táchira y como objetivos específicos 1) Diagnosticar el control interno de los bienes estadales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira. 2) Identificar la existencia de pautas de protección de los bienes estadales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira. 3) Proponer lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estadales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira. En este sentido la investigación fue descriptiva, documental y de campo, utilizando como instrumento para la recolección de datos el cuestionario y se empleó el censo el cual fue validado por juicio de los expertos y se aplicó a cinco (05) personas que conforman el área administrativa del Instituto TachireNSE de la Mujer; por lo que se consideró como población finita ya que representa el universo de la institución objeto de estudio, el cuestionario está compuesto por preguntas cerradas con opción a respuestas simples. La presentación del análisis de resultados se realizó a través de cuadros y gráficos y se llegó a la conclusión que el Instituto carece de un sistema de control interno eficiente ya que presenta debilidades en la administración de los bienes estadales, por lo que se sugirió la aplicación de lineamientos propuestos en la presente investigación.

Descriptores: Control Interno, Pautas de Protección, Lineamientos, Bienes Estadales, Auditoria Interna.

INTRODUCCIÓN

Suele decirse que existe una línea muy delgada que separa a un empleado honesto de un estafador encubierto, se llama oportunidad y viveza, es decir que en las organizaciones donde se dé un escenario que facilite violar los controles creados, en cualquier momento, el empleado deshonesto que estimulado por la necesidad haya visto la forma de cometer robos y fraudes con baja probabilidad de ser descubierto, irreparablemente terminará cometiéndolo. Al respecto, los altos ejecutivos investigan modos de vigilar las empresas que liderizan para evitar que escenarios como estos se presenten.

Es por ello que se establecen los controles internos con el propósito de descubrir en el tiempo estimado, cualquier alejamiento de las metas de beneficio fijados por la empresa y de impedir sobresaltos, de igual manera apoyar a que alcance sus objetivos, metas y proyectos, avivar la eficiencia, evitar pérdida de recursos y despertar el interés de los proveedores.

El control interno se define como un proceso o una serie de acciones ejecutadas por todos los miembros de una organización con el propósito de brindar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de las obligaciones organizacionales.

Los objetivos principales del control interno se refieren a aumentar la eficiencia, eficacia y desarrollo de las operaciones, lo cual se logra cuando se tienen definidas las funciones y tareas del personal y evaluación de las actividades, en cuanto a la confiabilidad de la información financiera y no financiera. Se debe verificar que los activos estén correctamente registrados, cuantificados y ubicados, de igual modo el cumplimiento del marco normativo

técnico y jurídico que regula las organizaciones se debe realizar a través de la supervisión del cumplimiento de las políticas y procedimientos y finalmente la salvaguarda de los bienes de la organización frente al despilfarro, mal uso u acto ilegal lo cual se alcanza a través de la vigilancia y evaluación de los activos.

Ahora bien, el control interno es un proceso, es decir, no es un fin en sí mismo sino un medio para que la organización logre sus objetivos, no tiene como objetivo calcular desviaciones sino que posibilita reconocerlas, además como sistema, el control interno está compuesto por dos componentes orgánicos como son la auditoría interna y la administración activa, además está compuesta por cinco componentes funcionales como son el ambiente de control, valoración de riesgos, sistema de información, actividades de control y seguimiento.

Al respecto, conviene decir que el personal de auditoría interna debe estar en capacidad de emitir sugerencias y recomendaciones a la administración para el mejoramiento del control interno a través de un enfoque sistemático y preventivo.

Algo más que añadir es que la existencia de la unidad de auditoría no exime a la organización, a sus autoridades y en general a su personal, de su responsabilidad que le compete en cuanto al establecimiento, mantenimiento, perfeccionamiento y la evolución del sistema de control interno. Todo funcionario público tiene participación y responsabilidad en el control interno en una entidad pública por tanto, es importante que las personas conozcan su rol, sus responsabilidades y los límites de autoridad.

Sorprende comprobar que no todas las personas tienen claro lo que es control interno, lo cual provoca equivocación en su interpretación, por lo tanto, se originan dificultades de comunicación.

Es prudente advertir que el control interno no asegura el progreso, ni siquiera la perduración de la entidad, pues existen otros factores que inciden, como las políticas gubernamentales, la situación económica, la competencia, falta de materia prima, es decir, que solo puede colaborar en el logro de los objetivos, su intención final es mantener la supervivencia de cualquier organización y ayudar a su crecimiento.

El control interno se lleva a cabo dentro de las empresas según las siguientes características: es responsabilidad de la alta gerencia poner en vigencia, mantener y mejorar el sistema de control interno, el cual debe adecuarse a la esencia de la organización. La auditoría interna debe ser la vigilante del cumplimiento del control interno, así como sugerir a través de sus informes las recomendaciones para mejorar y detectar anomalías.

Por todo lo antes comentado, la presente investigación versa sobre el diagnóstico del control interno en el Instituto TachireNSE de la Mujer (INTAMUJER). La institución presenta debilidades en su control interno. En la Gerencia de Administración se observan debilidades en el registro de incorporaciones, desincorporaciones y reemplazos de los bienes estadales asignados por el ejecutivo regional, porque el mismo se lleva de forma manual, es decir, no se cuenta con un sistema administrativo que permita organizar esta información. Los bienes no están asignados por departamentos, no existen manual de normas y procedimientos para el registro inicial, extravío, reparaciones, mantenimiento y desincorporaciones de bienes deteriorados.

Si bien es cierto que los bienes se encuentran etiquetados, los mismos no cuentan con un número correlativo impreso, porque esa identificación la han colocado de forma manual. Del mismo modo, existe ausencia de vigilancia que custodie las instalaciones y los bienes asignados, se observa la ausencia de cámaras de seguridad y circuito cerrado. Toda esta situación

limita a la Gerencia de Administración poder llevar adelante un control eficaz y eficiente en la vigilancia y control de bienes estatales.

De mantenerse en el tiempo esta situación podría conllevar a pérdidas por robo o hurto de bienes, deterioro y total desinformación sobre los bienes en INTAMUJER, lo cual podría impedir mostrar con fiabilidad la información financiera y hacer una adecuada asignación y gestión de los mismos.

Resulta oportuno indicar que Perdomo Moreno Abraham., señala:

Un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etcétera.¹

En tal sentido, se hace necesario crear lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales en INTAMUJER, que permitan establecer un control eficaz y eficiente, ofrecer fiabilidad en la información financiera y encaminar a la institución al cumplimiento de políticas, normas y procedimientos relacionados con la administración y gestión de los bienes de la institución. A partir de lo anteriormente expuesto, se plantean las siguientes interrogantes:

1. ¿Cuál es la situación actual del control interno en los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer (INTAMUJER) de la Gobernación del Estado Táchira?
2. ¿Cuáles son las pautas de protección de los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer de la Gobernación del Estado Táchira?

¹PERDOMO MORENO.ABRAHAM. *Fundamentos de control interno*. Novena edición. Editorial Thomson, Cengage Learning Latin America, (2004), p.4.

3. ¿Cuáles son los lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer de la Gobernación del Estado Táchira?

Por tanto, los objetivos planteados en la presente investigación son los siguientes:

Objetivo General

Analizar el control Interno de los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer (INTAMUJER) de la Gobernación del Estado Táchira.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar el control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.
2. Identificar la existencia de pautas de protección de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.
3. Proponer lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.

El tema objeto de estudio tiene su justificación teórica, metodológica y práctica. Con relación a la primera, cabe resaltar que el control interno es una herramienta fundamental para el correcto funcionamiento de las actividades dentro de una institución que realiza numerosas funciones, tanto administrativas como contables, es por ello que se debe contar con los mecanismos adecuados que faciliten el trabajo a realizar.

Con respecto a la segunda, metodológicamente se justifica porque se aplican instrumentos y teorías relacionadas con el tema en estudio, lo cual permite diagnosticar la realidad presente, dar respuesta a las preguntas de investigación formuladas y servir de base para futuras investigaciones.

Finalmente, la tercera se refiere a la justificación práctica y allí será un aporte para la gestión de la Gerencia de Administración de INTAMUJER, por cuanto el control interno se convierte en una herramienta importante para proporcionar información y sus respectivos informes de la situación de los bienes estatales. Así mismo la presente investigación se considera importante para la institución, debido a que esta requiere de adecuados controles que le permitan dirigir en forma eficiente sus operaciones. De igual manera, va a proporcionar mejoras en el manejo, control y vigilancia de sus activos.

El presente trabajo se trata de una investigación descriptiva, documental y de campo. Se diseñó un cuestionario y se empleó el censo dado que solo existen cinco (5) personas que pertenecen al personal administrativo de la institución. A través del cuestionario se obtuvo información necesaria para diagnosticar el estudio del Control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachireense de la Mujer.

En este sentido, Fidias G. Arias, señala que:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere².

Por lo anteriormente expuesto, se consideró que el estudio de la investigación es descriptivo ya que permite identificar la realidad de los hechos reconociéndolos a través de una interpretación correcta, lo que representa al fenómeno determinando cómo es o cómo se manifiesta.

De igual manera, es documental y de campo ya que está sustentado teóricamente a través de extractos de citas y fuentes bibliográficas

² FIDIAS G. ARIAS. *El Proyecto De Investigación, Introducción a la Metodología Científica*, 5ª Edición. Editorial Episteme. Caracas – Venezuela (2006), p.24.

investigadas previamente, lo cual permite analizar e interpretar de forma precisa los estudios realizados por otros investigadores quienes aportan información o dan testimonio de una realidad o acontecimiento sin alterar las condiciones existente.

Al respecto, señalan, Hernández y otros, “que el estudio de campo, es la información obtenida directa de la realidad; residiendo su innegable valor en el hecho de permitir al investigador cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido los datos”³.

De igual manera, la muestra que se utilizó para analizar el estudio realizado, constituyó a su vez la totalidad de la población existente representado por el 100% de una pequeña cantidad de personal del área administrativa del Instituto TachireNSE de la Mujer, por lo tanto, a efectos de la presente investigación se consideró como una población finita ya que representa el universo de la unidad objeto de estudio, en consecuencia Tamayo, expresa que la población es “la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”⁴.

Asimismo, como técnica de recolección de datos fue el cuestionario antes mencionado el cual está compuesto por preguntas cerradas con opción a respuestas simples. El mismo fue validado por el método de juicio de expertos, estando constituido por un total de treinta y cinco (35) ítems o preguntas. De igual forma, el procesamiento de la información se realizó a través de la tabulación porcentual, dando como resultados cuadros y gráficos que permitieron desarrollar el análisis y la interpretación adecuada para ampliar los hallazgos que originan el problema.

³ HERNÁNDEZ, S. y Otros. *Metodología de la Investigación*. Cuarta Edición McGraw. Hill. Interamericana Editores, S.A. De CV. México. (2005).

⁴ TAMAYO y TAMAYO. *El Proceso de La Investigación Científica*. (2004). Cuarta Edición. Ediciones Limusa Noriega Editores.

Por otra parte según los autores Hernández, R, Fernández C y Baptista P, señalan que:

Una técnica válida de investigación para hacer inferencias confiables de datos con respecto a su contexto, todo ello trae como consecuencia realizar una matriz de contenido, que permita el registro, organización y posterior análisis de la información recolectada.⁵

No obstante de acuerdo al planteamiento del problema y preguntas de investigación, se operacionalizaron las variables que se fundamentaron teóricamente y se analizaron con la información recogida en el trabajo de campo. La operacionalización de variables es una herramienta que permitió la medición de los indicadores y sub-indicadores, para estudiar las referidas variables y así dar cumplimiento a los objetivos de la investigación.

A continuación se presenta la mencionada operacionalización de variables.

⁵ HERNANDEZ, R., FERNÁNDEZ C. y BAPTISTA, P. *Metodología de la Investigación*. 3° edición. (2003). Colombia: Editorial McGraw Hill p.412

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Objetivo General: Analizar el control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachirense de la Mujer (INTAMUJER) de la Gobernación del Estado Táchira.

Definición Operacional							
Objetivos Específicos	Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Sub-indicador	Instrumento	Ítems
Diagnosticar el control interno de los bienes estadales del Instituto Tachirense de la Mujer (INTAMUJER) de la Gobernación del Estado Táchira.	Control Interno	El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla S.A).	Componentes	Datos Socio demográficos del Encuestado		ENCUESTA	1-5
				Ambiente de control	Valores Éticos		6
					Integridad		7
					Competencia		8
					Ideología		9
					Rotación de Personal		10
				Valoración de riesgos	Pérdida		11
					Objetivos		12
					Administración de Riesgos		13-14
				Actividades de control	Revisiones de Alto Nivel		15
					Actividades Administrativas		16
					Procesamiento de Información		17
					Controles Físicos		18
					Indicadores de Desempeño		19
					Segregación de Responsabilidades		20
					Políticas		21
					Procedimientos		22
				Información y comunicación	Identificación		23
					Veracidad		24
					Oportuna y pertinente		25

				Monitoreo	Planificación		26
					Cumplimiento		27
					Efectividad		28
					Confiabilidad		29
					Oportunidad		30
					Claridad		31
					Vigilancia y Protección		32
					Sistema Computarizado		33
				Vigilancia de Activos	Personal de Seguridad		34
					Circuito Cerrado		35
Identificar la existencia de pautas de protección de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.	Pautas de protección	Mediante la identificación y adopción de la seguridad y protección de los activos de la empresa, se pretende establecer las pautas que sirvan para proteger y manejar adecuadamente los recursos financieros, bienes muebles e inmuebles, equipos y demás que se les hayan asignado a dichas empresas o a sus áreas de trabajo. (Muñoz C. 2002)	Seguridad y protección.	Registros Contables			

Fuente: elaboración propia
Cárdenas 2014.

Por último, el trabajo está estructurado por III capítulos. El capítulo I versa sobre el diagnóstico del control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira, a objeto de precisar cuál es la situación actual de protección y resguardo de los bienes y prevención de fraudes.

El capítulo II se refiere a la identificación de la existencia de pautas de protección de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira, a los fines de verificar cuáles son las pautas presentes actualmente para la administración de los activos.

El capítulo III hace alusión a la propuesta de lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira, a efectos de corregir las fallas que se detectaron.

Antecedentes de la investigación

Se realizó la búsqueda de otras investigaciones desarrolladas que tuviesen relación con el tema objeto de estudio como es el control interno dentro de las organizaciones. En este sentido, se citan los siguientes antecedentes:

Mireya Castillo de Méndez (2002)⁶, en su trabajo de grado titulado: “Diseño de un sistema de control interno para el mobiliario y equipo del Vicerrectorado administrativo de la Universidad Católica del Táchira”, trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Auditoría, la autora se propuso como objetivo general Diseñar y Proponer un Sistema de Control Interno para el Mobiliario y Equipo del Vice-Rectorado Administrativo de la Universidad Católica del Táchira (UCAT). Sus objetivos específicos fueron identificar la situación actual de los controles internos en el Vicerrectorado Administrativo de la UCAT, referente a Mobiliario y Equipo; analizar la información relacionada con los controles internos encontrados; identificar los procedimientos que se aplican en la institución para el control interno del mobiliario y equipo; diagnosticar la información relacionada con los controles internos referentes a Mobiliario y Equipo del Vicerrectorado Administrativo de la UCAT; proponer un sistema de control interno para el Mobiliario y Equipo del Vice-Rectorado Administrativo de la Universidad Católica del Táchira.

Por otra parte, Hendrik Caballero Castillo (2001)⁷, en su trabajo de grado titulado: “Determinación del proceso de producción e inversión inmobiliaria en las viviendas de interés social”, para optar al título de

⁶ MIREYA CASTILLO DE MÉNDEZ. Diseño de un sistema de control interno para el mobiliario y equipo del vice-rectorado administrativo de la Universidad Católica del Táchira. 2002. Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Auditoría. Universidad Católica del Táchira.

⁷ HENDRIK CABALLERO CASTILLO. Determinación del proceso de producción e inversión inmobiliaria en las viviendas de interés social. 2001. Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Inversiones Inmobiliarias. Universidad Católica del Táchira.

especialista en inversiones inmobiliarias, se propuso como objetivo general determinar el proceso de producción e inversión inmobiliaria en las viviendas de interés social. Sus objetivos específicos fueron: determinar las causas que incrementan los costos de la inversión inmobiliaria por la falta de planificación, durante el desarrollo del ciclo de producción de las viviendas de interés social; determinar un mecanismo de control en la producción de viviendas de interés social que cumpla en gran parte con las exigencias de dicho proceso (proyecto-construcción); disminuir el tiempo de ejecución de viviendas, disminuyendo la inversión inmobiliaria y aumentando la calidad a nivel espacial y de acabados.

Según Mirtha M. Pérez T. (2003)⁸, en su trabajo de grado titulado: Evaluación de los Procedimientos de Control Interno Tributario en Materia de Retenciones del IVA. CASO: HERMO, S.A, trabajo presentado para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria, se planteó como objetivo general: evaluar los procedimientos de control interno tributario, en materia de retenciones del IVA, en la empresa HERMO, S.A. Los objetivos específicos fueron: diagnosticar los procedimientos del control interno tributario aplicados en materia de retenciones del IVA, en la empresa HERMO, S.A; detectar si los procedimientos que realiza la empresa HERMO, S.A., en materia de retenciones del IVA, cumplen con la Normativa establecida en la providencia administrativa N° 1455.

⁸ MIRTHA M. PÉREZ. Evaluación de los Procedimientos de Control Interno Tributario en Materia de Retenciones del IVA. CASO: HERMO, S.A. 2003. Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria. Universidad Católica del Táchira.

CAPÍTULO I

Diagnóstico del control interno de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación del Estado Táchira.

El diagnóstico del control interno en una organización permite analizar cuál es la situación actual de protección y salvaguarda de los bienes, prevención de fraudes, favorece la información administrativa confiable, el desarrollo correcto de las actividades. En este caso en particular, se diagnosticó el control interno de los bienes estatales de INTAMUJER.

Para tal efecto, se hizo necesario hacer una revisión teórica acerca de los conceptos asociados al control interno en una organización, así como sus objetivos, elementos, controles internos contables y administrativos, limitaciones del control interno, organización y responsabilidad de los departamentos correspondientes, revisión de los mecanismos de control entre otros aspectos. Una vez que se abordaron teóricamente estos elementos, se trabajó con la operacionalización de las variables, indicadores y subindicadores relacionados con este primer objetivo. De esta manera se pudieron lograr los resultados del trabajo de campo.

Control interno

A continuación se presentan algunos conceptos de Control Interno que permitieron analizar su significado y además aportaron elementos para definir los indicadores del diagnóstico del mismo, sobre los bienes estatales en INTAMUJER.

Es preciso entonces definir el control interno según Carlos Muñoz Razo:

Es la adopción de una serie de medidas que se establecen en las empresas, con el propósito de contar con instrumentos tendientes a salvaguardar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración y cumplimiento

correctos de las actividades y operaciones de las empresas. Con la implantación de tales medidas se pueden conseguir los siguientes beneficios:

- Proteger y salvaguardar los bienes de la empresa y a su personal.
- Prevenir y, en su caso, descubrir la presencia de fraudes, robos y acciones dolosas.
- Obtener la información contable, financiera y administrativa de manera confiable y oportuna.
- Promover el desarrollo correcto de las funciones, operaciones y actividades de la empresa.⁹

Tal como se ha visto, es importante reconocer la importancia del control interno porque nos permite proteger los recursos y alcanzar los objetivos planteados por la organización. Del mismo modo, permite su salvaguarda de una forma correcta, enmarcada según manuales y procedimientos de obligatorio cumplimiento; además permite detectar los peligros potenciales de fraudes por parte del personal, proveedores o terceras personas. El control interno es la columna vertebral de toda organización, cualquier falla se reflejará en su gestión a través de pérdida de recursos.

Por su parte, Echenique J. A, citado por Muñoz Razo. Carlos, el control interno implica:

...el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus actividades, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.¹⁰

Con referencia a lo anterior, es importante resaltar que los ejecutivos son los responsables de dirigir las evaluaciones de los sistemas de control interno, de ahí la importancia que las organizaciones establezcan normativas

⁹ CARLOS MUÑOZ RAZO. *Auditoria en sistemas computacionales*. 1ª edición, editorial Pearson Educación, México, (2002), p. 105.

¹⁰ *Ibid*. pp.105-106.

que regulen el registro y custodia de los activos fijos, delimitando las tareas y funciones del personal.

Pero hay otra definición de control interno referida por O. Ray Whittington, Cia, Cma, Cpa y Kurt Pany, CFE, CPA, quien señala:

La definición de COSO del control interno hace énfasis en que el control interno es un proceso, o un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. El proceso se efectúa **por medio de individuos, no solamente a partir de manuales de políticas, documentos y formas**. Al incluir el concepto de seguridad razonable, la definición reconoce que el control interno no puede proporcionar en forma realista seguridad absoluta de que se lograrán los objetivos de una organización. La seguridad razonable reconoce que el costo del control interno de una organización no debe exceder los beneficios que se espera obtener.¹¹ (negritas propias).

El control interno es distinto de una organización a otra, siguiendo a elementos como su tamaño, naturaleza y objetivos, a este respecto su seguridad obedece básicamente a la rectitud y los **valores éticos** de su personal, igualmente las organizaciones deben difundir oportunamente normas de conducta y ética de forma tal de evitar conductas no apropiadas por parte del personal.

En este orden de ideas se puede citar a Arthur Holmes R., referido por Muñoz Razo. Carlos, que define el control interno de la siguiente manera:

El control interno es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar

¹¹ O. RAY WHITTINGTON, CIA, CMA, CPA y KURT PANY, CFE, CPA. *Auditoria un Enfoque Integral*. 12° Edición. Colombia, (2000), p. 172.
El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, al que comúnmente se referencia como COSO está integrado por los siguientes miembros: American Accounting Association American Institute of Certified Public Accountants Financial Executives Institute Institute of Internal Auditors Institute of Management Accountants)

desembolsos indebidos de fondos, y ofrecer la seguridad de que no se contraen obligaciones sin autorización.¹²

Al mismo tiempo, los auditores internos deben mantener una vigilancia constante de los indicadores de fraude, que constituyan guías enfocadas hacia una actividad o área en particular. Además, las organizaciones deben ser proactivas y reducir las probabilidades de fraudes e implementar un sistema de vigilancia apropiado, todo orientado a impulsar su propio código de ética e información financiera confiable que permitan alcanzar las metas trazadas.

Objetivos del control interno

Cada organización tiene su particularidad que la hace única, de ese mismo modo las organizaciones basan su misión y establecen sus objetivos de control interno que pueden ser generales o específicos, todo enmarcado dentro de su planificación estratégica. Para proteger los recursos de la organización es necesario que el personal, conozca cuál es su responsabilidad, límites de autoridad, conocer las políticas y normas de la empresa, las funciones propias de su cargo, así como el manual de organización, manual de sistemas y procedimientos, manual de control interno y código de ética de la empresa.

También es importante que el personal conozca cuáles son los objetivos del control interno. En este sentido por Carlos Muñoz Razo., señala:

Se pueden establecer los siguientes puntos como los objetivos fundamentales del control interno: -Establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa. -Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como de la emisión de la información financiera de la empresa. -Incrementar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones y actividades de la empresa. -Implantar los

¹² CARLOS MUÑOZ RAZO. *Op.cit.* p.106

métodos, técnicas y procedimientos que permitan desarrollar adecuadamente las actividades, tareas y funciones de la empresa.¹³

De igual forma, Carl. S Warren /James M. Reeve / Philip E. Fess, define los objetivos de control interno en los siguientes términos:

Los controles internos aseguran dentro de lo razonable que:-Los activos estén protegidos y se usen para las actividades de la empresa- La información de la empresa sea exacta-Los empleados respeten las leyes y reglamentos.¹⁴

Elementos del control interno

Es importante conocer los elementos fundamentales del control interno, lo cual permitirá visualizar la forma de utilizar el control interno en las empresas y corregir a tiempo las posibles debilidades ya que nos sirve como retroalimentación.

A este respecto Carl. S Warren /James M. Reeve / Philip E. Fess, definen los elementos de control interno formulando la siguiente pregunta:

¿Cómo logran los administradores sus objetivos de control interno? Los administradores tienen la responsabilidad de delinear y aplicar cinco **elementos de control interno** para alcanzar los tres objetivos del control interno. Estos elementos son:-Ambiente de control.-Evaluación de riesgos.-Procedimientos de control. –Supervisión.-Información y comunicación.¹⁵

Con esto nos damos cuenta que no solamente bastan los manuales de sistemas y procedimientos dentro de la organización, también es necesario que el personal perciba un ambiente de verdadero control y

¹³ *Idem.* p. 107.

¹⁴ CARL S. WARREN y JAMES M. REEVE Y PHILIP E. FESS. *Contabilidad Financiera*. 9ª edición, México,(2005), p. 184.

¹⁵ *Ibid.* p. 185.

supervisión pero que además funcionen adecuadamente los canales de comunicación dentro de la organización.

Controles internos contables versus controles internos administrativos.

De igual forma, es necesario e importante contrastar en las siguientes definiciones, los diversos controles internos tanto en el aspecto administrativo como en el contable.

A este respecto Walter B. Meigs / E. John Larsen Robert F. Meigs. contrastan el control interno administrativo y contable de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no está limitado al plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de toma de decisiones que conducen a la autorización de transacciones por la administración. Esa autorización es una función administrativa relacionada directamente con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la organización, y es el punto en que se empieza para establecer el control contable de las transacciones.

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se requieren para la salvaguardia de los activos y la confiabilidad de los estados financieros, y en consecuencia tiene la finalidad de proporcionar una seguridad razonable.¹⁶

Generalmente, el personal de auditoria centra su atención en la revisión de los controles internos administrativos y contables. En el caso de los controles internos contables, porque intervienen directamente en la seguridad de los registros contables y de los estados financieros, en cuanto a los controles administrativos hacen énfasis en el criterio usado para la

¹⁶ WALTER B. MEIGS, ROBERT F. MEIGS y E. JHON LARSEN. *Principios de Auditoria* 1° Edición. México (1983). p. 165

selección del personal, proporcionar la eficiencia operacional y cumplimiento de las políticas.

Limitaciones del control interno

El control interno, está diseñado para evitar fraudes y asegurar la confiabilidad de su información financiera y contable, sin embargo, no está exenta de limitaciones ya que pueden presentarse errores en el momento de emitir una orden ya sea por negligencia o razones involuntarias como por ejemplo cansancio. Igualmente, sin la cooperación activa de la junta directiva y una efectiva unidad de auditoria, la alta gerencia puede disolver simplemente el control interno ocasionando un daño irreparable a la organización.

Sobre la base de las consideraciones anteriores Walter B. Meigs, Robert F Meigs y E. John Larsen, mencionan las limitaciones del control interno, a saber:

Puede cometerse errores en la ejecución de los procedimientos de control, como resultado de descuidos, incomprensiones de las instrucciones, o de otros factores humanos. Como se muestra espectacularmente en el fraude administrativo del Equity Funding, la alta gerencia puede evadir el control interno. También aquellos procedimientos de control que dependen de la separación de obligaciones pueden evadirse mediante la colusión entre los empleados.¹⁷

Adicionalmente O. Ray Whittington, Cia, Cma, Cpa y Kurt Pany, CFE,CPA. Nos ofrecen nuevos aportes en relación a las limitaciones del control interno, como es:

El control interno contribuye mucho a proteger contra los errores y el fraude, además de garantizar la confiabilidad de los datos contables. Con todo, es importante reconocer la existencia de algunas de sus limitaciones intrínsecas. Pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque no se entienden

¹⁷ *Ibid.* p. 179

bien las instrucciones, por juicios incorrectos, por negligencias, distracción o fatiga. También puede haber errores al diseñar, al vigilar los controles automatizados o al darles mantenimientos.¹⁸

Corresponsabilidad de los departamentos de finanzas y contabilidad en relación al control interno.

La organización debe establecer claramente en el manual de organización y cargos de la empresa así como en el manual de sistemas y procedimientos, el grado de responsabilidad de los departamentos de finanzas y contabilidad en relación al control interno que permita un efectivo control de los bienes de la Institución.

Los registros de contabilidad crean el compromiso sobre los activos y de los registros autónomos con los que se comparan los totales de activos y los resultados de las operaciones, pero no maneja los activos, mientras el departamento de finanzas es responsable de las operaciones financieras y de la custodia de los activos netos, esto nos lleva a separar las funciones y tareas de estos departamentos por el bienestar de la organización.

En ese mismo sentido Walter B. Meigs, Robert F Meigs y E. John Larsen hablan de los departamentos de finanzas y contabilidad en relación al control interno en los siguientes términos:

Finanzas y contabilidad son dos departamentos muy directamente involucrados en las cuestiones financieras de una empresa de negocios. La división de responsabilidades entre estos departamentos muestra la separación de la función de contabilidad de funciones operativas, y también de la custodia de activos. Bajo la dirección del tesoro, el departamento financiero es responsable de las operaciones financieras y de la custodia de los activos líquidos.¹⁹

¹⁸ O. RAY WHITTINGTON, CIA, CMA, CPA, y KURT PANY, CFA, CPA. *Principios de Auditoría*. Décimo Cuarta Edición, México, (2005), p. 222

¹⁹ WALTER B. MEIGS, ROBERT F. Y E. JOHN LARSEN. *Op. cit.* pp. 170-171.

Esto quiere decir que todas las operaciones de una empresa tienen implicaciones financieras y por tanto son responsabilidad del Departamento de finanzas. Una empresa con una estructura organizacional adecuada, posee la gerencia o departamento de finanzas y como subalternos de éste se encuentran el área de tesorería y contraloría. En el área de tesorería se administran los **activos fijos**, caja, bancos, crédito y cobranza; mientras que en contraloría funciona **contabilidad**, presupuestos, análisis financieros, entre otras dependencias. En conclusión, el responsable directo de la guarda y custodia de los activos fijos es el administrador financiero.

Organización independiente de los departamentos

La independencia de los departamentos en la organización, permite un efectivo control interno, el cual evita errores y fraudes. En este sentido, Walter B. Meigs, Robert F Meigs y E. John Larsen definen la organización independiente de los departamentos y su importancia para la organización de la siguiente manera:

El control interno se logra principalmente por medio de la independencia en la organización de los departamentos de contabilidad, de operación y de custodia. Este grado de independencia se logra generalmente mediante la designación de jefes de departamentos que se valorizan sobre la base de la actuación de sus departamentos respectivos.²⁰

Tal como se comentó antes, la administración de los activos fijos está a cargo de tesorería y la contabilidad bajo la contraloría. Ambos departamento o áreas deben funcionar independientemente y ambas reportan a la Gerencia y Departamento de Finanzas.

²⁰ WALTER B. MEIGS, ROBERT F. Y E. JOHN LARSEN. *Op. cit.* p.170.

Evaluación del control interno.

La evaluación del control interno es la opinión que se forma el auditor en relación a si el control aplicado es bueno o incorrecto, es decir, si permite el logro pleno de sus objetivos o no. En teoría, esta evaluación debe realizarse antes de planificar la auditoría, sin embargo por razones prácticas aplica ejecutarse durante el avance de la auditoría.

Al respecto Walter B. Meigs, E Jhon Larsen y Robert F. Meigs. nos refiere lo siguiente de la evaluación del control interno:

Después de que los auditores han terminado su estudio del control interno (revisión y pruebas de acatamiento), deben evaluar el sistema para determinar el grado en que pueden confiar en el mismo. Basados en esta evaluación, se hacen modificaciones en el programa de auditoría; se amplían los procedimientos de auditoría en áreas de control interno débil, y se limitan a las áreas de control desusadamente fuerte. Solo después de una evaluación del control interno están los auditores en posibilidad de trazar un programa de auditoría completo que este convenientemente amoldado al compromiso. **El estudio de control interno habrá identificado las áreas de fuerza y debilidad en el sistema.** Las debilidades importantes, así como las peculiaridades de fuerza extraordinaria, se resumen en un papel de trabajo en el que se reserva espacio para el desarrollo de pruebas sustantivas adicionales, las que se llevarán a cabo en áreas de control débil, y para fijar límites en los procedimientos de auditoría en áreas de control fuerte.²¹ (negrillas propias).

Elementos de un sistema de control eficaz

A continuación se presentan algunas definiciones relacionadas a los elementos de un sistema de control eficaz, tales como ambiente de control, involucración de directores y gerentes, objetivos de control, estructura organizacional y controles gerenciales, política clave y manual de procedimientos, segregación de funciones, registro y sistema informacional,

²¹ WALTER B. MEIGS, ROBERT F. Y E. JOHN LARSEN. *Op. cit.* p. 190.

sistema de información financiera, presupuestos ,revisión periódica, análisis de costo/beneficio.

A este respecto Espiñeira Sheldon y Asociados señalan:

Se logra un control interno contable efectivo mediante un sistema integrado de individuos, registros y procedimientos.

Los elementos clave de un sistema son:

Ambiente de control; Involucración de directores y gerentes; Objetivos de control; Estructura organizacional y controles gerenciales; Políticas clave y manual de procedimientos; Segregación de funciones; Registros y sistema informacional; Sistema de información financiera; Presupuestos; Revisión periódica; Análisis de costo/beneficio²²

En este sentido, se puede decir que el control interno contable suministra la seguridad razonable, pero no absoluta, de que las transacciones se hacen de acuerdo con la autorización de la dirección. Un cotejo entre los registros contables y los activos de la empresa, revelaría posibles inconsistencias lo que permitiría tomar medidas correctivas a tal situación. Por otra parte, se explican detalladamente los elementos claves de un sistema de control eficaz exceptuando los conceptos de Involucración de directores y gerentes. Los objetivos de control ya se trataron con anterioridad.

El ambiente de control es un proceso de formación que es efectivo si lo ejerce la gerencia, ya que a través de ella se debe proyectar que dichos controles son de vital importancia para la organización

Ambiente de Control: La creación de las condiciones del control es a menudo un proceso educativo que realiza mejor la gerencia. La gerencia no solo debe inspirar un compromiso respecto al control sino debe asegurar que el número de personas en la organización sea suficientemente grande, competente y

²² ESPIÑEIRA SHELDON y ASOCIADOS. *El control interno eficaz para las Organizaciones sin fines de lucro*. (1984). pp. 11-15.

disciplinado para llevar a cabo las funciones de control. La actitud y posición de los directivos y la gerencia debe mostrar que los controles efectivos son de suma importancia y tienen prioridad.²³

La estructura organizacional puede ser definida como las diferentes formas en que puede ser separado y coordinado el trabajo dentro de una organización conducente al logro de los objetivos. Del mismo modo, los controles gerenciales son permite la modernización, evaluar el desempeño de las unidades, mantener motivado al personal y llevar al camino deseado a la organización

Estructura Organizacional y Controles Gerenciales: La estructura organizacional y controles gerenciales deben facilitar el establecimiento de objetivos de control y la ejecución de procedimientos de control. La estructura de la organización debe contener los siguientes atributos:

- Líneas de autoridad definidas
- Definición clara de responsabilidades
- Autoridad de medida igual a las responsabilidades.

La estructura de la organización y los controles gerenciales deben dirigirse, cuando sea necesario, a los problemas relacionados con la utilización de personal que presta servicios voluntaria y gratuitamente.²⁴

Las políticas y manuales deben ser reflejadas de manera clara y entendible y de fácil acceso al personal indicado, esto se logra a través de codificación de políticas y procedimientos en manuales de referencia.

Política Clave y Manual de Procedimientos: Las políticas operacionales de una organización y los procedimientos contables para realizar transacciones deben ser comunicados de manera clara. Estas políticas y procedimientos deben ser fácilmente accesibles al personal apropiado y deben servir como la primera fuente de referencia para resolver asuntos

²³ *Ibid.* pp. 11-15.

²⁴ *Ibid.*

operacionales y contables. La comunicación efectiva se logra frecuentemente mediante la recopilación y codificación de políticas y procedimientos en manuales de referencia, en especial cuando personal voluntario o a destajo controla algunos aspectos de las operaciones.²⁵

A continuación se define como la segregación de funciones, como se deben asignar responsabilidades, división de las asignaciones de trabajo a personas diferentes. Seguidamente se explica a detalle este aspecto de vital importancia para el riesgo de los bienes estatales.

Segregación de Funciones: Las responsabilidades deben ser asignadas de tal manera que ningún individuo, incluyendo gerentes de alto nivel y directores, controle todos los aspectos del procedimiento de una transacción. La segregación de funciones es un sistema coordinado de control en el cual las tareas necesarias para completar una transacción son llevadas a cabo por personas diferentes, por dos personas o más trabajando una tras otra, o son revisadas independientemente. La división de las asignaciones de trabajo de esta manera disminuye la probabilidad de que pasen, sin ser descubiertos, errores, mala administración o fraude.²⁶

El registro y sistema de información al que nos referimos a continuación hace alusión a la necesidad de que la información sea exacta y oportuna.

Registro y Sistema de Información: La información es un elemento clave de un sistema de control interno contable, La información exacta y oportuna permite que una organización examine y verifique las transacciones anteriores y los niveles actuales de los activos. La recopilación, clasificación y acumulación de información es, por lo tanto, esencial para un sistema de control interno contable eficaz.²⁷

Los sistemas de información financiera nos permiten recopilar, capturar y procesar la información para apoyar la toma de decisiones,

²⁵ *Ibid.* pp. 11-15.

²⁶ *Ibid.*

²⁷ *Ibid.* pp. 11-15.

igualmente nos facilita poder analizar los problemas y visualizar posibles soluciones.

Sistema de Información Financiera: Debe ser preparado un informe conciso, comprensible y oportuno que pormenoriza la actividad financiera de cada área importante de las operaciones.²⁸

El departamento de presupuesto distribuye la asignación presupuestaria por partidas; la ejecución presupuestaria por los gastos que se han realizado; verificación y registro de los gastos del presupuesto por cada una de las respectivas partidas presupuestarias; recopilación, clasificación, procesamiento y análisis de información y/o datos necesarios para la preparación y elaboración del presupuesto. Se debe comprender que el presupuesto enciende las alarmas de una organización en cuanto a irregularidades que se estén presentando. En este caso en particular, se deben revisar minuciosamente las partidas presupuestarias relacionadas con los activos fijos de la empresa, como por ejemplo reparaciones, mantenimientos, sustituciones, desincorporaciones y los motivos de dichas operaciones.

Presupuesto: Los **presupuestos** son un elemento importante de un sistema de control interno contable. Ellos **permiten la supervisión eficaz del flujo de los recursos dentro y fuera de una comparación de los resultados reales con las estimaciones presupuestarias**. A veces proporcionan la primera indicación de problemas o deficiencias operacionales dentro de un sistema de control interno contable.²⁹ (negritas propias).

Las variaciones del presupuesto deben ser revisadas de manera urgente, ya que se puede detectar anomalías y ser indicador de fallas en el control interno.

²⁸ *Ibid.*

²⁹ *Ibid.* pp. 11-15.

Revisión Periódica: Las variaciones de importancia relativa de los presupuestos periódicos deben ser investigadas inmediatamente. El funcionario financiero principal debe obtener explicaciones satisfactorias de estas variaciones.³⁰

Es necesario que se haga un análisis costo/beneficio de los nuevos controles establecidos, sin embargo en mi opinión todo esfuerzo que realice la organización en aras de fortalecer el control interno es una inversión que al corto plazo rendirá sus beneficios.

Análisis de Costo/Beneficio: El análisis de costo/beneficio o de riesgo examina el costo de los nuevos procedimientos de control dentro del contexto de los beneficios a ser derivados de la eliminación de una falla de control. A saber, compara el ahorro probable en costos que acompañaría la reducción del riesgo con un gasto incidental (y costos intangibles) de la reducción del riesgo. El análisis costo/beneficio debe ser hecho seguidamente al descubrimiento de una falla en el control interno o la introducción de un nuevo tipo de transacción, pero con anterioridad a la introducción de nuevos procedimientos de control.³¹

Aquí he de referirme también a la auditoría interna la cual tiene la responsabilidad de asesorar a las autoridades de la organización, a través de las revisiones y recomendaciones que se emitan, bajo un criterio de independencia que permita a la entidad facilitar la toma de decisiones y la consecución de los objetivos planteados.

Auditoria interna.

Es importante conocer el significado de auditoria interna, el cual se refiere al proceso que examina, es decir es un análisis sistemático de lo que sucede en un determinado ambiente, proceso o situación el cual debe tener

³⁰ *Ibid.*

³¹ *Ibid.*

la característica de objetividad y que se realiza con el fin de ver qué está sucediendo o sucedió en la organización.

A continuación Ricardo Vilches Troncoso define la auditoria interna de la siguiente manera:

El departamento de auditoria interna es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el Sistema de Control Interno está operando efectiva y eficientemente. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes.³²

Es importante hablar del programa de auditoria cuyo fin es reunir las pruebas aptas que fundamenten las conclusiones referentes al objeto de estudio, en este sentido Ricardo Vilches Troncoso define el programa de auditoria como:

Como última fase de la etapa de planificación, se deberá confeccionar el programa de auditoria, el que tiene como objetivo reunir evidencias suficientes, pertinentes y válidas para sustentar las conclusiones a emitir respecto del objeto sometido a examen. Este programa servirá de guía de evaluación de los problemas seleccionados en la fase anterior y en la determinación de sus posibles causas y efectos. La realización del programa de auditoria es de fundamental importancia para el Supervisor y/o Coordinador de la auditoria, porque constituye una evidencia de la planificación que se realizó y de los procedimientos previstos. Representa además un elemento de control de cumplimiento del mismo. El coordinador deberá realizar un programa detallado describiendo minuciosamente la forma práctica de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoria a los efectos de la ejecución por parte de los auditores integrantes del equipo. El programa debe incluir como mínimo, los problemas específicos que se están analizando, periodo a que corresponde y área o unidad correspondiente. A medida que avance el programa de trabajo, el alcance del programa puede

³² RICARDO VILCHES TRONCOSO, *Apuntes del estudiante de "Auditoria"* Contador General mención computación, CFT; Diego Portales. Universidad Católica Cardenal Raúl Silva Henríquez.(2005). pp. 101-103

variar, de acuerdo a la cantidad y tipo de evidencias que el auditor necesita obtener para llegar a emitir conclusiones debidamente fundadas. Deberá efectuarse una descripción detallada de todos los procedimientos a efectuar en cada actividad, indicando específicamente si se trata de entrevistas, repaso de antecedentes, exámenes, cálculos, análisis, comparaciones, etc.³³

La etapa final es ejecutar los procedimientos del programa de auditoria tendiendo a lograr evidencias, que permitan medir el éxito o no de una gestión. Para ello, el coordinador deberá establecer un sistema de medición del rendimiento, siempre que pudiera contar con la información consistente y oportuna.

Del mismo modo, es de vital importancia analizar el objetivo general de la ejecución de la auditoria que consiste en efectuar las pruebas de auditoría utilizando métodos y procedimientos para hallar las pruebas de auditoría que respaldarán el informe, siguiendo las pautas del plan de trabajo y los programas de auditoría para las fases de ejecución e informe.

Ejecución de la Auditoria.

En el caso de una auditoria interna y para la revisión de todos los activos fijos de la empresa, se debe recolectar y analizar la información existente relacionado con el inventario de los mismos y luego se compara con su existencia física, así como las normas de control interno las cuales se evalúan y todas las observaciones necesarias se reflejarán en el posterior informe que resulte de todo el proceso de la auditoria. En este sentido Ricardo Vilches Troncoso señala:

Empieza con la reunión de apertura, en las instalaciones donde se realizara la auditoria e incluye la recolección y análisis de la información existente. En una reunión de apertura se deben revisar las siguientes situaciones; presentar al equipo auditor y sus responsabilidades, identificar contraparte de la empresa, definir las áreas a auditar, solicitar copias de los documentos de

³³ *Ibid.*, pp. 101-103.

referencia necesarios, establecer reglas para la auditoria, revisión del programa de auditoria y arreglos administrativos.³⁴

³⁴ *Ibid.* p. 101-103.

CAPÍTULO II

Identificación de la existencia de pautas de protección de los bienes estatales de INTAMUJER de la Gobernación de Estado Táchira.

Es importante identificar cuáles son las pautas de protección y de esta forma poder identificar los riesgos potenciales de pérdida de bienes estatales a los cuales puede ser objeto INTAMUJER, con el fin de que se fortalezca el control interno y se tomen los correctivos necesarios

En este sentido, se hizo necesario investigar unas definiciones fundamentales tales como riesgos, establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa, importancia del control interno para la auditoría, la función contable y la custodia de activos deben estar separadas, prevención contra el fraude, fraude de empleados.

En este sentido, Carlos Muñoz Razo señala que se debe establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa y en este sentido manifiesta:

Mediante la identificación y adopción de este objetivo en las empresas, se pretende establecer las pautas que sirvan para proteger y manejar adecuadamente los recursos financieros, bienes muebles e inmuebles, equipos y demás que se les hayan asignado a dichas empresas o a sus áreas de trabajo.

Con la implantación del control interno se pretende vigilar que se cumpla con la protección y seguridad de los bienes y activos de la empresa, estableciendo todas las medidas, planes, programas, métodos, técnicas y funciones que permitan administrar adecuadamente sus activos.

Otra de las funciones básicas del control interno es vigilar y evaluar la adquisición, utilización, protección, custodia y resguardo correctos de aquellos bienes que permitirán valorar su óptimo aprovechamiento en la empresa, lo cual dicho sea de paso, también es el objetivo fundamental de una auditoría.

Es necesario que en las organizaciones el departamento de contabilidad esté capacitado y supervisado de forma tal que registre de forma oportuna y eficiente sus activos. .³⁵

El control interno contable constituye la columna bajo la cual descansa la confiabilidad del sistema contable, es decir que el control interno se debe enfocar no solo en la confiabilidad de los estados financieros, sino también en valorar el nivel de eficiencia operacional de los sistemas contables y administrativos.

De igual manera Carlos Muñoz Razo, sugiere:

Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como de la emisión de la información financiera de la empresa. Para estar en condiciones de proteger los bienes de la empresa, lo primero que se debe hacer es verificar que los activos estén correctamente registrados, debidamente cuantificados y saber dónde están ubicados; esto se logra a través de una inscripción contable adecuada de las transacciones comerciales de la empresa y del registro oportuno de sus movimientos financieros.³⁶

De igual manera, el establecimiento de un sistema de control interno proporciona a la alta gerencia de la empresa, la valoración y vigilancia de sus planes, presupuesto y programas enmarcados dentro de la misión, visión y objetivos de la empresa.

Importancia del control interno para la auditoria

El control interno descubre anomalías, errores y orienta la salida viable evaluando todos los niveles de mando, la gerencia del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar un balance efectivo de las transacciones y manejos institucional. Según lo señala Carlos Muñoz Razo:

³⁵ CARLOS MUÑOZ RAZO. *Auditoria en sistemas computacionales*. 1ª edición, editorial Pearson Educación, México, (2002), p. 108.

³⁶ *Ibid.* p. 108.

Todas las empresas, sean públicas, privadas, de participación estatal, paraestatales o mixtas, deben contar con instrumentos adecuados de control que les permitan llevar su administración con eficiencia y eficacia. Por esta razón es tan importante contar con un control interno en la empresa, para satisfacer sus expectativas en cuanto a la salvaguarda y custodia de sus bienes, a la promoción de la confiabilidad, oportunidad y veracidad de sus registros contables y la emisión de su información financiera, a la implantación correcta de los métodos, técnicas y procedimientos que le permitan desarrollar adecuadamente sus actividades, tareas y funciones, así como al establecimiento y cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos que regulan sus actividades.³⁷

Por su parte las personas que tengan bajo su resguardo o acceso los activos de una entidad, no deben tener responsabilidades de registro contables de esos bienes, ya que tiene la facilidad y está propenso a falsificar la información, ocultando, borrando los registros o cualquier otra anomalía. No obstante, Robert F. Meigs; Mary A. Meigs; Mark Bettner; Ray Whittington, señala:

La función contable y la custodia de activos deben estar separadas. Un concepto básico de la segregación de funciones es el concepto de que un empleado a quien se le ha asignado la custodia de un activo (o el acceso a un activo) no debe llevar los registros contables de ese activo. Si una persona tiene la custodia de los activos y también lleva los registros contables, tiene tanto la oportunidad como el aliciente para falsificar los registros y ocultar su falta. Sin embargo, la persona que custodia un activo no estará inclinada a desperdiciarlo, hurtarlo o regalarlo si es consciente de que otro empleado lleva el registro del activo.³⁸

Actualmente la honestidad de los empleados hacia las organizaciones se ha menoscabado, y los gerentes tienen un nivel muy bajo de conciencia del problema. Esta situación les imposibilita tomar medidas de control elementales y de factible aplicación para reducir estas anomalías. El fraude

³⁷ *Ibid.* p. 108.

³⁸ ROBERT. F. MEIGS, MARY. A. MEIGS, MARK BETTNER, y RAY WHITTINGTON. *CONTABILIDAD La Base para Decisiones Gerenciales*. Mc GRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A. p. 321.

se puede prevenir con un buen reclutamiento y selección del personal donde se revisen sus antecedentes y recomendaciones de otros trabajos que haya tenido, implementando un código de ética en la organización que regule la conducta del personal, mejorar el ambiente laboral, las autoridades dar el ejemplo de rectitud y altos estándares éticos.

De igual manera, Robert F. Meigs; Mary A. Meigs; Mark Bettner; Ray Whittington, indican:

Prevención Contra El Fraude. Posiblemente el objetivo de control interno que ha tenido mayor publicidad es el de prevención contra el fraude. El “fraude” se puede definir como la falsedad deliberada de hechos con la intención de engañar a alguien. Si el propósito de este engaño es la ganancia personal u ocasionar daño a otro, el fraude puede ser un acto criminal. Al analizar el papel del control interno en la prevención de actos fraudulentos, es útil distinguir entre “errores” e “irregularidades” en los registros contables.³⁹

El objetivo principal del control interno es prevenir fraudes, en base a esa premisa gira en gran parte los esfuerzos de la organización, todo enmarcado dentro del plan estratégico. Llama la atención, que el fraude de empleados se refiere a la falta de compromiso y lealtad por parte del personal hacia la organización.

Existen muchas formas de prevenir el fraude de empleados, como mantener las responsabilidades separadas del personal, retirar personalmente los estados de cuentas, monitorear los cheques de la empresa y las cuentas por cobrar, hacer cumplir que el personal disfrute de sus vacaciones de esta forma se puede detectar hechos irregulares por parte de otro trabajador, que se revisen periódicamente por la unidad de auditoria los libros, familiarizarse con los registros contables y monitorear el software de contabilidad.

³⁹ *Ibid.*

Por su parte, Robert F. Meigs; Mary A. Meigs; Mark Bettner; Ray Whittington, definen:

Fraude De Empleados. El fraude de empleados se refiere a actos deshonestos realizados en contra de la compañía por sus empleados. Algunos ejemplos de fraude de empleados son el robo de activos o el cobro de precios de venta más bajo a clientes “favorecidos”, el recibo de “dinero” de los proveedores, la sobreestimación de las horas trabajadas, “el relleno” de cuentas de gastos y de desfalco. (“El desfalco” es un robo de activos que se esconde mediante la falsificación de los registros contables).

Si un empleado maneja todos los aspectos de una transacción, el peligro de fraude de empleados aumenta. Los estudios sobre casos de fraudes sugieren que los individuos se pueden ver tentados a cometer actos deshonestos si se les da el control completo de la propiedad de la compañía. Sin embargo, la mayoría de estas personas no cometerían fraude si al hacerlo requirieran colaboración de otros empleados. Por lo tanto, se cree que la segregación de funciones reduce el riesgo de fraude de empleados.

Adicionalmente a la segregación de funciones, el riesgo del fraude de empleados se reduce mediante procedimientos de control, tales como la investigación de los antecedentes de las personas que solicitan empleo, la rotación periódica de empleados en los diferentes cargos y las frecuentes comparaciones de los activos que realmente se tienen con las cantidades que aparecen en los registros contables.⁴⁰

Es necesario recalcar que existen mecanismos con los cuales las organizaciones protegen su patrimonio, como el caso de las pólizas de fidelidad, las cuales se fundamentan en garantizar ciertamente la cancelación de las responsabilidades en que infrinjan los empleados desleales, los cuales tengan por origen la comisión de un delito contra la propiedad en la modalidad de robo, abuso de confianza, fraude, estafa y peculado.

Póliza de Fidelidad. Ningún sistema de control interno puede proporcionar protección absoluta contra pérdidas originadas por

⁴⁰ *Ibid.* p. 327

empleados deshonestos. Por consiguiente, muchas compañías exigen que los empleados que manejan dinero en efectivo u otros activos negociables estén comprometidos mediante una póliza. Una póliza de fidelidad es un tipo de seguro en el cual la compañía aseguradora acepta reembolsar a un empleador hasta cierto límite una cantidad acordada por las pérdidas ocasionadas por fraude o desfalco por parte de los empleados.⁴¹

Del mismo modo, el personal que trabaja en las organizaciones es garante de proteger los activos que están bajo su responsabilidad y control, en tal sentido, los activos deben ser utilizados exclusivamente en sus operaciones normales y en ningún momento para uso personal o distinto a los autorizados por la dirección. Igualmente los equipos deben ser operados solo por personal autorizado, quienes deben velar por el buen funcionamiento y estado de los mismos, del mismo modo se deben establecer y respetar los cronogramas de mantenimiento de los equipos.

Mal uso de los activos de la compañía. Otra forma de fraude de gerencia se relaciona con la mala utilización de los activos de la compañía para el beneficio personal de la alta gerencia. El mal uso de los activos de la compañía puede adquirir muchas formas. Como ejemplos están los salarios excesivos a los gerentes principales y/o a sus familiares y permitir que la gerencia utilice para fines personales, y en forma generalizada, ciertos activos utilizados por la compañía tales como vivienda, yates y aeronaves⁴².

Es importante exponer que el control interno no garantiza el éxito total de una organización ya que existe un sin número de factores externos e internos que influyen en los resultados, tales como las erradas decisiones, los gerentes incompetentes, las conductas deshonestas, la conspiración, desobediencia a los controles, la competencia, el estado, falta de materia prima. El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable no la seguridad total, sin embargo si se aplica de forma eficaz ayuda a lograr los objetivos y minimizar los riesgos.

⁴¹ *Ibid.* p. 327

⁴² *Ibid.* p. 328

Según el estudio referido por Ricardo Vilches Troncoso, indica:

Lo Que No Se Puede Lograr Con El Control Interno.

- No garantiza el éxito de una entidad, es decir, no asegura la consecución de los objetivos de la empresa, tampoco asegura la supervivencia de la misma.
- No puede asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y las normas aplicables.⁴³

Cabe señalar que todas las organizaciones afrontan una variedad de riesgos resultantes de factores internos y externos, los cuales se tienen que evaluar. Para hacer la valoración de riesgos, es necesario es el establecimiento de los objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos.

Aunado a la situación, O. Ray Whittington, cia, cma, cpa de Paul University; KURT PANY,CFE,CPA definen:

Evaluación del Riesgo. El segundo componente importante del control interno es la evaluación del riesgo. La gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados, y luego tratar de manejar esos riesgos. El proceso de evaluación de riesgos por parte de la gerencia es similar a la evaluación del riesgo de auditoria por parte del auditor. Sin embargo el alcance de la evaluación del riesgo de gerencia es más completo, en el sentido de que comprende la consideración de los factores que afectan todos los objetivos de la organización. Los auditores están preocupados por los riesgos asociados con el objetivo de una presentación financiera confiable, es decir, las amenazas a una preparación de estados financieros en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.⁴⁴

⁴³ RICARDO VILCHES TRONCOSO. *Apuntes del Estudiante de Auditoria*, CFT. Diego Portales. Universidad Católica Cardenal Raúl Silva Henríquez. (2005).p. 30

⁴⁴ O. RAY WHITTINGTON, CIA, CMA, CPA y KURT PANY, CFE, CPA. *Auditoria un Enfoque Integral*. 12° Edición. Colombia, (2001), p. 177

Resultados obtenidos en el trabajo de campo

Una vez aplicado el instrumento diseñado conforme a la operacionalización de variables, se obtuvieron los siguientes resultados. El instrumento aplicado puede consultarse en el apéndice del presente trabajo.

DATOS SOCIODEMOGRÁFICOS DEL ENCUESTADO

1. ¿Edad?

El 20% de los encuestados corresponde a la edad de 33 años, otro 20% a la edad de 34 años, a su vez el 40% corresponde a una edad de 35 años, y el 20% restante corresponde a la edad de 45 años.

2. ¿Sexo?

El total de encuestados pertenecen al sexo femenino.

3. ¿Grado de Instrucción?

El 80% posee un grado de instrucción de Educación Superior y solo el 20% cursó Postgrado.

4. ¿Condición laboral?

El 100% tiene una condición laboral de contratadas.

5. ¿Tiempo de Servicio?

El 20% de la población ha laborado durante 1 mes de servicio, otro 20% ha laborado 4 meses de servicio, un 20 % más ha laborado durante 1 año de servicio, otro 20% más ha prestado sus servicios durante 4 años, y el último 20% ha prestados sus servicios a la institución durante 6 años y 11 meses.

6. ¿La administración transmite mediante palabras y acciones el compromiso con los estándares éticos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 2: Nivel de valores éticos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

b. Representación Gráfica

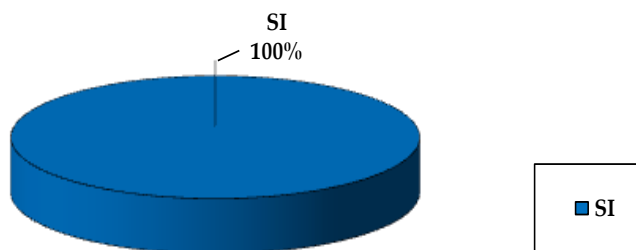


Gráfico 1: Nivel de valores éticos

c. Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, el 100% de la muestra censal consideró que efectivamente la gerencia transmite mediante palabras y acciones el compromiso con los estándares éticos. La dirección debe exponer la obligación con altos modelos éticos, comunicar a través de toda la organización una alineación moral explícita sobre lo que es correcto y lo

incorrecto, se debe implantar reglas de conducta y éticas que intimiden la práctica de actos indecorosos, inmorales o ilegales.

7. ¿Considera usted que los incentivos de desempeño disminuyen conductas irregulares del personal?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 3: Nivel de integridad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

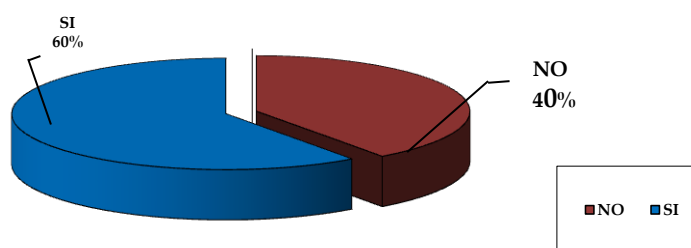


Gráfico 2: Nivel de integridad

c. Análisis e Interpretación

Por otra parte el 60% considera que efectivamente los incentivos de desempeño disminuyen conductas irregulares del personal, mientras el 40% considera que no. La evaluación de desempeño permite medir si el personal está cumpliendo los objetivos de la organización, de esta forma se puede detectar las causas de un desempeño inadecuado, lo que permite a la gerencia hacer cambio en sus estrategias y realizar las acciones correctivas adecuadas. Contribuye a generar un clima organizacional apropiado para el desempeño de las funciones, mejorando las condiciones socioeconómicas del personal.

8. ¿Los ejecutivos contratan personal con formación académica y experiencia adecuada para el cumplimiento de sus obligaciones?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 4: Nivel de competencia

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

b. Representación Gráfica

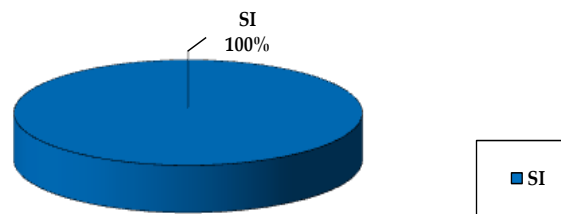


Gráfico 3: Nivel de competencia

c. Análisis e Interpretación

En este punto el 100% considera que los ejecutivos contratan personal con formación académica y experiencia adecuada para el cumplimiento de sus obligaciones. El éxito de un sistema contable requiere que los procedimientos avalen que el personal conozca la forma en que debe desempeñarse en los puestos que se le encargan. Por ello, es necesaria la capacitación constante del personal que permita que los conocimientos adquiridos sean plasmados en la organización. Un personal calificado garantiza que al momento de diseñar un sistema de control interno el mismo tenga buenos resultados de lo contrario no funcionara. En este sentido, podemos concluir que existe una buena política de selección de personal.

9. ¿La gerencia estima al personal contable como pieza clave del control institucional?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 5: Nivel de ideología

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

b. Representación Gráfica

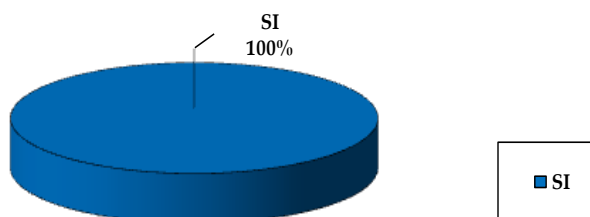


Gráfico 4: Nivel de ideología

c. Análisis e Interpretación

El 100% de la muestra considera efectivamente que la gerencia estima al personal contable como pieza clave del control institucional. Es importante que la organización mantenga un trato apropiado, cortés con el equipo de contabilidad y admitir sus propuestas, mantener una buena comunicación profesional, notificar verbalmente y por escrito, de forma clara y concisa, la información y los casos relacionados al trabajo. El personal contable debe ser valorado como un pilar fundamental, puesto que la gerencia debe verificar a través del trabajo que ellos realizan, que los activos estén debidamente registrados, cuantificados y ubicados, lo cual se obtiene a través de una inscripción contable oportuna y adecuada.

10. ¿Existe un esquema de rotación del personal, específicamente del personal clave en el monitoreo de las actividades de control?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 6: Nivel de rotación de personal

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	5	100
Total	5	100

b. Representación Gráfica

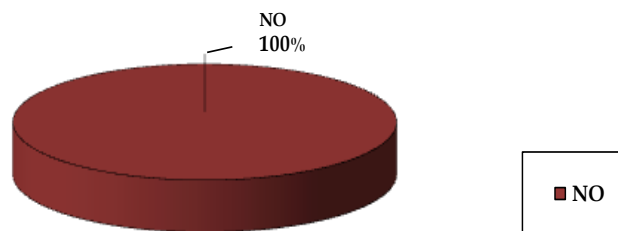


Gráfico 5: Nivel de rotación de personal

c. Análisis e Interpretación

El 100% expresa que no existe un esquema de rotación del personal, específicamente del personal clave en el monitoreo de las actividades de control. Es aconsejable la rotación de tareas del personal y las vacaciones obligatorias, ya que al momento de una persona ocupar el lugar de un compañero de trabajo, pueden detectar fraudes, además que el empleado se va abstener de cometer delitos por esta medida de control. INTAMUJER no realiza rotación de personal.

11. ¿En su opinión existe actualmente riesgo de pérdida de los activos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 7: Nivel de pérdida

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

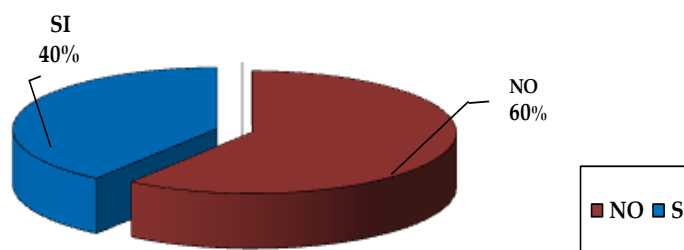


Gráfico 6: Nivel de pérdida

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que no existe actualmente riesgo de pérdida de los activos, por otro lado el 40% opina que si tiene riesgo de pérdida. Todas las organizaciones se enfrentan a riesgos de origen interno y externo que deben ser evaluados. La institución debe conocer y afrontar los riesgos que afronta, implantando mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondiente a las distintas áreas.

12. ¿Se identifican y analizan los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 8: Nivel de objetivos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

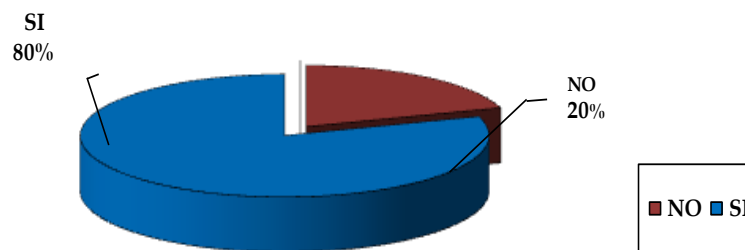


Gráfico 7: Nivel de objetivos

c. Análisis e Interpretación

El 80% considera que si se identifican y analizan los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, mientras el 20% opina que no. Para que una organización tenga un control efectivo, tiene que establecer objetivos que expresen lo que la entidad aspira lograr. En este sentido, una vez identificados los riesgos, es viable analizarlos para calificar su importancia, valorar las posibilidades de que sucedan y establecer cuáles acciones los disminuirán al mínimo.

13. ¿Existen métodos efectivos y eficientes para eliminar y minimizar los riesgos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 9: Nivel de administración de riesgos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

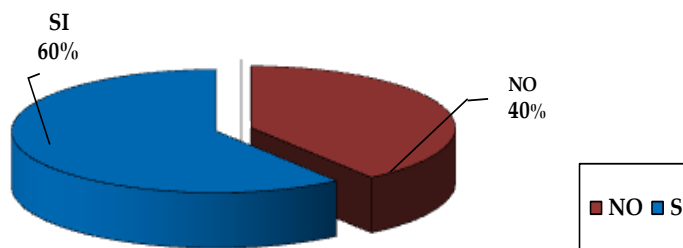


Gráfico 8: Nivel de administración de riesgos

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que si existen métodos efectivos y eficientes para eliminar y minimizar los riesgos, el 40% opinan que no. No existe un método acostumbrado para administrar riesgos, al respecto conviene decir que puede incluir no solo reducir, evitar o limitar los riesgos, sino también aceptar, seleccionar y eventualmente asumir riesgos.

14. ¿La organización cuenta con lineamientos para la codificación adecuada de los bienes?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 10: Codificación adecuada de bienes

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

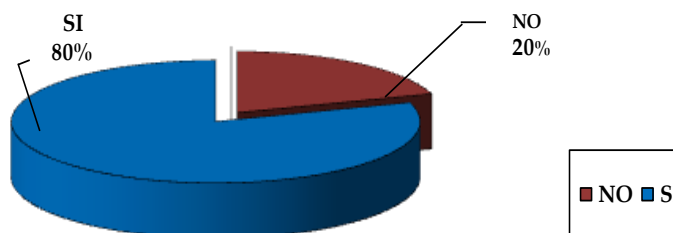


Gráfico 9: Nivel de codificación adecuada de bienes

c. Análisis e Interpretación

El 80% opina que efectivamente la organización cuenta con lineamientos para la codificación adecuada de los bienes, entre tanto el 20% opina que no. Los bienes deben ser codificados obedeciendo a lineamientos de la institución, debe reflejar tipo de bien, seriales, fecha de compra, marca, color, numero correlativo identificador del bien y demás descripciones que permita identificarlo dentro y fuera de la organización. Las etiquetas de control de los

bienes deben tener un formato único, resguardados en caja de seguridad y manipulados por personal autorizado.

15. ¿Se ejecutan revisiones sobre el desempeño actual del control interno por parte de la gerencia?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 11: Nivel de revisiones de alto nivel

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

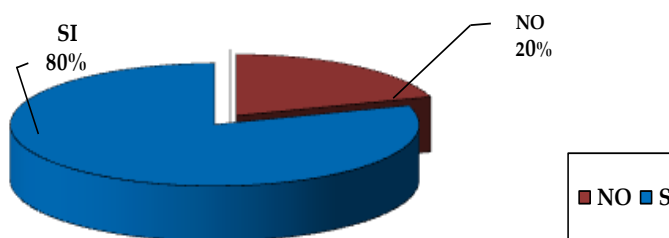


Gráfico 10: Nivel de revisiones de alto nivel

c. Análisis e Interpretación

El 80% considera que si se ejecutan revisiones sobre el desempeño actual del control interno por parte de la gerencia, entre tanto el 20% considera que no. Las revisiones por parte de la gerencia son de gran importancia porque permite comprobar que el control interno este marchando de acuerdo a lo

planificado, y que se estén cumpliendo los objetivos planteados. Las revisiones se deben realizar sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y competidores.

16. ¿Los administradores dirigen las funciones o las actividades en función de los informes de desempeño?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 12: Nivel de actividades administrativas

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

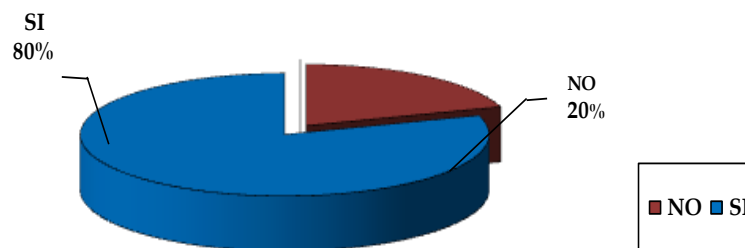


Gráfico 11: Nivel de actividades administrativas

c. Análisis e Interpretación

El 80% considera que efectivamente los administradores dirigen las funciones o las actividades en función de los informes de desempeño, por el contrario el 20% opina que no. Se deben fijar las orientaciones y los objetivos

de las direcciones o departamentos por parte de los directores, al igual que el nivel de control de las distintas actividades de la organización. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones que incluyen un rango de actividades diversas.

17. ¿La información es identificada, recolectada, procesada y reportada de forma adecuada por todos los niveles de la organización?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 13: Procesamiento de información

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

b. Representación Gráfica

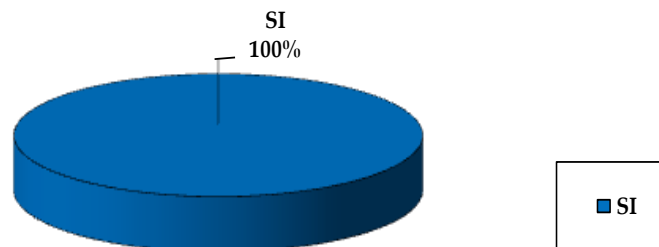


Gráfico 12: Nivel de procesamiento de información

c. Análisis e Interpretación

El 100% opina que efectivamente la información es identificada, recolectada, procesada y reportada de forma adecuada por todos los niveles de la organización. La comunicación a través de la organización, así como lo

exacta y oportuna de la información, debe ser apta para permitirle al personal cumplir positivamente sus responsabilidades. Una opción para el progreso de la empresa es el uso de paquetes de software, los cuales han elevado su popularidad. Uno de los aportes más representativos que los computadores hacen al control es su facultad para advertir errores de entradas al sistema, así como su detección y corrección donde se descubran.

18. ¿Se realiza el Inventario en comparación periódica con las cantidades presentadas en los registros de control?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 14: Nivel de controles físicos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

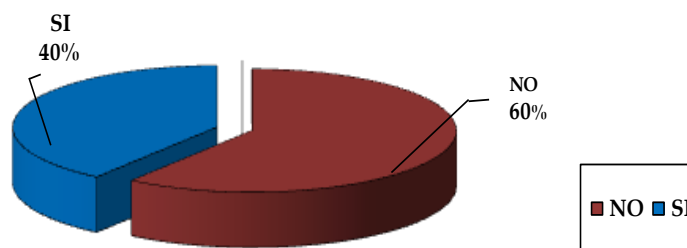


Gráfico 13: Nivel de controles físicos

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que no se realiza el Inventario en comparación con las cantidades presentadas en los registros de control, mientras que el 40% indica que sí. Los controles físicos son de vital importancia en la organización, los activos periódicamente deben ser asegurados físicamente, deben ser contados y cotejados con las cantidades presentados en los registros de control.

19. ¿Cuenta la organización con indicadores que permitan medir la eficiencia y/o eficacia de las operaciones facilitando el control y autocontrol?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 15: Nivel de indicadores de desempeño

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

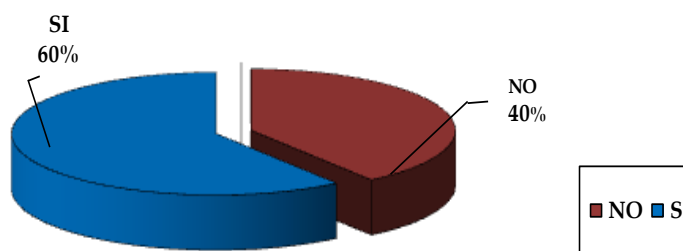


Gráfico 14: Nivel de indicadores de desempeño

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que la organización si cuenta con indicadores que permitan medir la eficiencia y/o eficacia de las operaciones facilitando el control y autocontrol, entre tanto el 40% manifiesta que no. Estos indicadores son controles que contienen revisiones del desempeño real que proporcionan a la gerencia una indicación global de la forma como el personal en los diversos niveles está adelantando los objetivos de la organización. Si el indicador refleja un desempeño no esperado, la gerencia puede aplicar medidas correctivas.

20. ¿Las responsabilidades se dividen, o segregan, entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 16: Nivel de segregación de responsabilidades

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

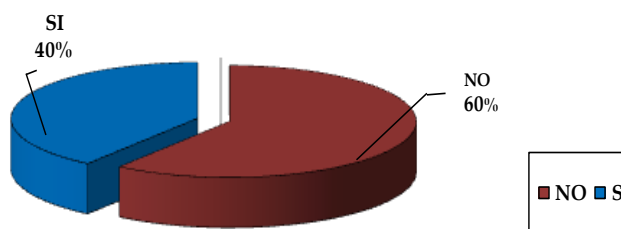


Gráfico 15: Nivel de segregación de responsabilidades

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que las responsabilidades no se dividen, o segregan, entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas, mientras un 40% manifiesta que sí. Un aspecto fundamental de control interno en las organizaciones es que ningún departamento o trabajador debe elaborar todos los aspectos de una transacción desde el principio hasta el final, ninguna persona debe realizar más de una de la funciones de las transacciones que autorizan y registran, y las que mantienen la custodia de los activos. El objetivo es reducir las posibilidades que cualquier persona esté en condiciones de cometer irregularidades.

21. ¿Se han establecido políticas de control interno de los bienes adecuados dentro de la organización?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 17: Nivel de políticas

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

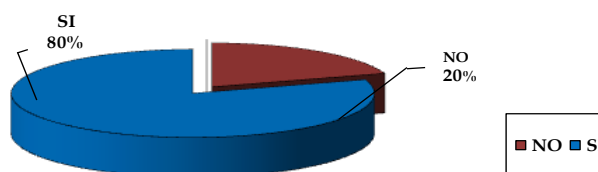


Gráfico 16: Nivel de políticas

c. Análisis e Interpretación

El 80% que si se han establecido políticas de control interno de los bienes adecuados dentro de la organización y el 20% opina lo contrario. Las políticas deben ser comunicadas de forma clara en las organizaciones, deben ser de fácil acceso al personal y deben ser la primera guía de referencia para resolver situaciones operacionales y contables. En oportunidades las políticas se comunican oralmente y para que tengan efecto requieren de mucho tiempo de establecidas y claramente entendidas en la organización, aunque cuando son escritas se pueden implantar de forma completa, consciente y consistentemente. Los controles deben ser descritos en el manual de políticas, los cuales deben ser aplicados de forma correcta de forma tal que permita establecer las pautas que permitan proteger y manejar debidamente los activos de la institución

22. ¿Se han establecido procedimientos claramente detallados para poder llevar a cabo las políticas de control interno de los bienes en la organización?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 18: Nivel de procedimientos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

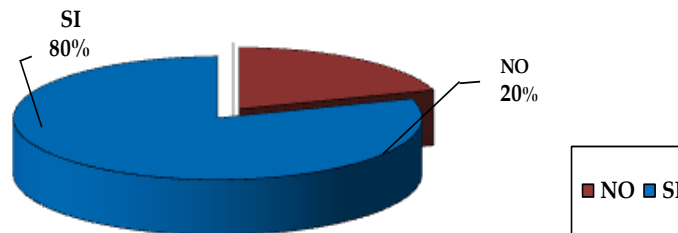


Gráfico 17: Nivel de procedimientos

c. Análisis e Interpretación

El 80% considera que si se han establecido procedimientos claramente detallados para poder llevar a cabo las políticas de control interno de los bienes en la organización, mientras que el 20% indica que no. Los procedimientos sirven como base para llevar a cabo las políticas, es decir que es la revisión realizada de manera oportuna que al arrojar sus resultados es esencial que sean investigados y se tomen los correctivos necesarios.

23. ¿La dirección colecta información pertinente y relevante para manejar el control interno?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 19: Nivel de identificación

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

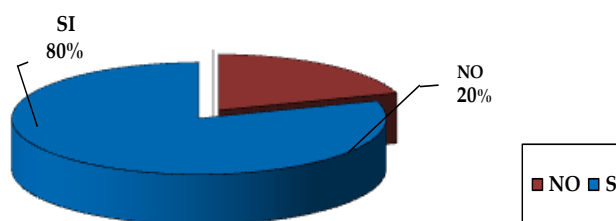


Gráfico 18: Nivel de identificación

c. Análisis e Interpretación

El 80% indica que la dirección colecta información pertinente y relevante para manejar el control interno, mientras el 20% indica que no. La información es un conjunto organizado de datos procesados que nos permite ver su significado, importancia, vigencia, validez y valor. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal forma que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Un sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control.

24. ¿La información que se suministra en cada nivel es veraz?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 20: Nivel de veracidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

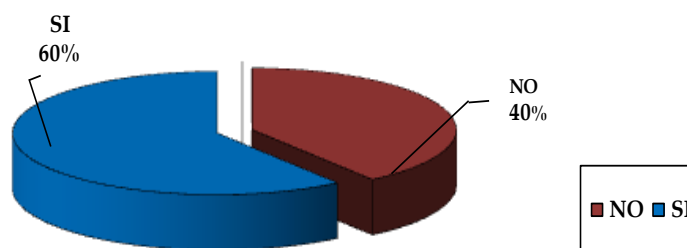


Gráfico 19: Nivel de veracidad

c. Análisis e Interpretación

El 60% manifiesta que la información que se suministra en cada nivel es veraz, al contrario el 40% considera que no. La información se debe proporcionar a las personas correctas y con el detalle y la oportunidad suficientes que le permita desempeñar efectiva y eficientemente sus compromisos. Las necesidades y prioridades de información se deben determinar por parte de los ejecutivos adecuados, quienes deben implementar un mecanismo para identificar las necesidades emergentes de información.

25. ¿La dirección suministra información detallada al personal clave con tiempo suficiente?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 21: Nivel de oportunidad y pertinencia

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

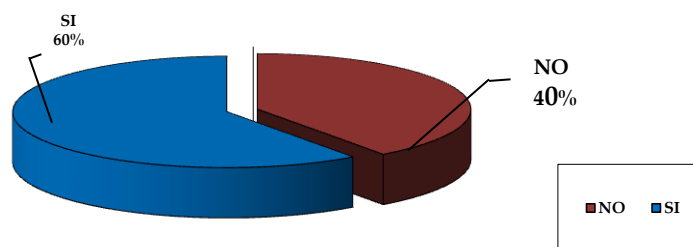


Gráfico 20: Nivel de oportunidad y pertinencia

c. Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados consideran que la dirección si suministra información detallada al personal clave con tiempo suficiente, por otra parte el 40% indica que no. La información recabada compone el eje fundamental del trabajo de la organización, pues ello le permite orientar cualquier curso de acción, de manera pertinente, positiva y económica.

26. ¿Existe planificación previa por parte de la dirección cuando se realiza el monitoreo del control interno?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 22: Nivel de planificación

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

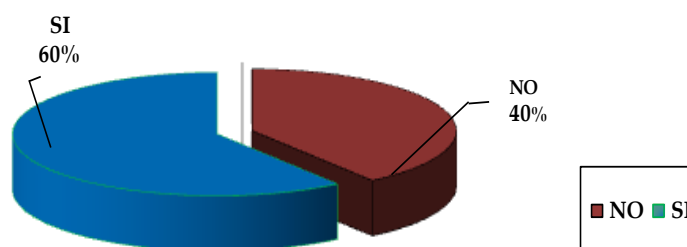


Gráfico 21: Nivel de planificación

c. Análisis e Interpretación

El 60% manifiesta que si existe planificación previa por parte de la dirección cuando se realiza el monitoreo del control interno, por otra parte el 40% considera que no. El monitoreo ocurre en la marcha normal de las operaciones con actividades de supervisión y dirección con el objeto de que los empleados cumplan sus obligaciones y mejore el sistema de control interno, lo cual se alcanza con una planificación estratégica.

27. ¿Se están cumpliendo las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 23: Nivel de cumplimiento

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

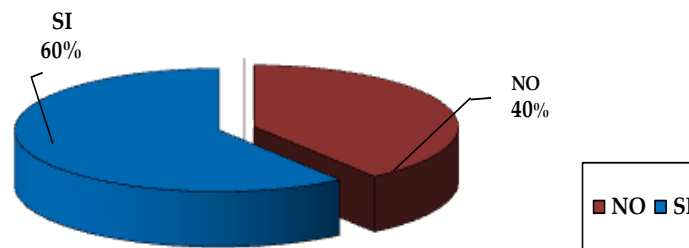


Gráfico 22: Nivel de cumplimiento

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que si se están cumpliendo las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno, mientras el 40% indica que no. El monitoreo del control interno es necesario, en este sentido la dirección considerara el beneficio de formalizar un código de conducta fijadas en la moral. La directiva debe comparar el inventario y otras informaciones recabada en el curso de las actividades diarias con la información dada por el sistema. El monitoreo se construyen en las actividades normales, repetitivas de una entidad que incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones y conciliaciones. Los datos registrados mediante los sistemas de información se cotejan con los activos fijos

28. ¿La dirección corrige las fallas encontradas en el control interno?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 24: Nivel de efectividad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

b. Representación Gráfica

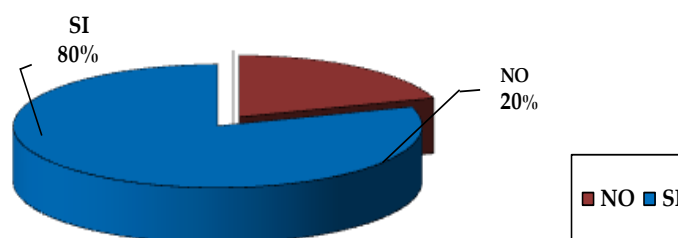


Gráfico 23: Nivel de efectividad

c. Análisis e Interpretación

El 80% indica que la dirección corrige las fallas encontradas en el control interno, mientras un 20% indica que no. El control interno es una herramienta para que la dirección obtenga una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, por ello nace la necesidad de evaluar y actualizar permanentemente dichos controles, informando de los cambios al personal y dando el ejemplo con su cumplimiento

29. ¿El registro contable de los activos se coteja periódicamente con el inventario físico?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 25: Nivel de confiabilidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

b. Representación Gráfica

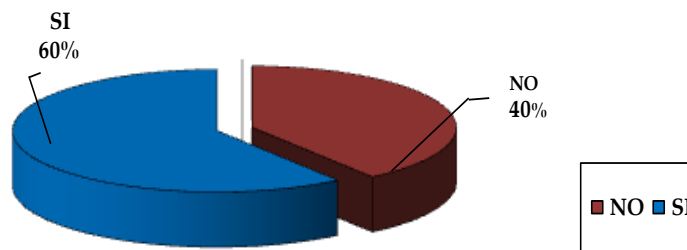


Gráfico 24: Nivel de confiabilidad

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que el registro contable de los activos se coteja periódicamente con el inventario físico, mientras un 40% indica que no. La utilidad de la información contable para los directivos depende de la relevancia, oportunidad y confiabilidad de la información. En este sentido la confiabilidad de la información está relacionada estrechamente con el tema de control interno, en este caso con la revisión periódica de los inventarios físicos los cuales deben ser cotejados con los registros contables. Este punto es de vital importancia que se realice este cruce de información para detectar cualquier anomalía.

30. ¿Las transacciones se registran oportunamente y según se requieran para salvaguardar los activos de la organización?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 26: Nivel de oportunidad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

b. Representación Gráfica

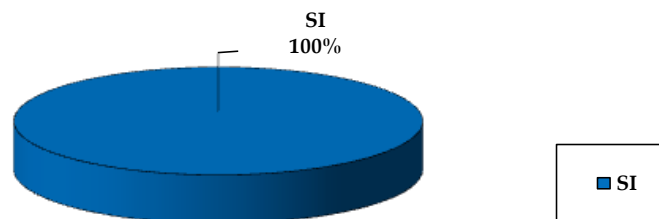


Gráfico 25: Nivel de oportunidad

c. Análisis e Interpretación

El 100% indica que si las transacciones se registran oportunamente y según se requieran para salvaguardar los activos de la organización. Los registros de contabilidad establecen la responsabilidad sobre los activos y en cuanto al control interno lleva los registros independientes con los que se comparan las cantidades de activos y los resultados de las operaciones. Es importante que la organización cuente con un manual de políticas y procedimientos de contabilidad que vaya evolucionando a través del tiempo y de las

necesidades de la organización, el mismo debe ser notificado por escrito al personal a efecto de que se registren los activos de forma oportuna y veraz.

31. ¿Los registros contables de los activos son revisados por la alta gerencia?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 27: Nivel de claridad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

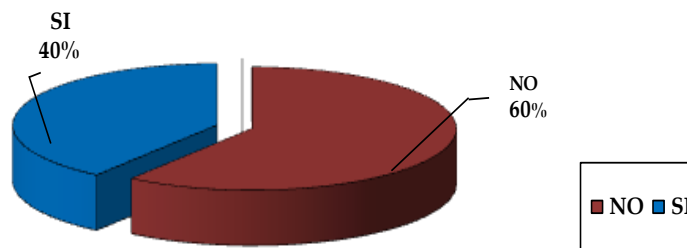


Gráfico 26: Nivel de claridad

c. Análisis e Interpretación

El 60% indica que los registros contables de los activos no son revisados por la alta gerencia, en tanto que un 40% informa que sí. El control contable engloba el plan de organización y los procedimientos y registros que se precisen para la protección de los activos, ello con la finalidad de aportar una seguridad razonable de que las transacciones se lleven a cabo con la

autorización de la gerencia, igualmente para mantener el registro contable de los activos. Con una estructura contable bien diseñada, una función de auditoría interna y un personal capacitado podemos concluir que son señales de un control interno satisfactorio.

32. ¿Están debidamente protegidos por la organización los registros contables de los activos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 28: Nivel de vigilancia y protección

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

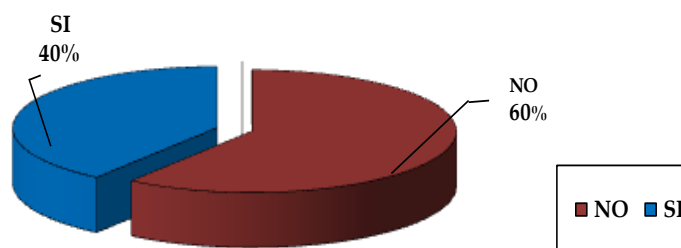


Gráfico 27: Nivel de vigilancia y protección

c. Análisis e Interpretación

El 40% indica que si están debidamente protegidos por la organización los registros contables de los activos entre tanto un 60% indica que no. Esto indica que existe vulnerabilidad de los registros contables, motivado a que no

existe respaldo de la información, por otra parte personas no pertenecientes al departamento de contabilidad tienen acceso a los computadores, no existe un sistema contable.

33. ¿Cuenta la organización con un sistema computarizado que permita realizar el registro contable de los activos?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 29: Nivel de sistema computarizado

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

b. Representación Gráfica

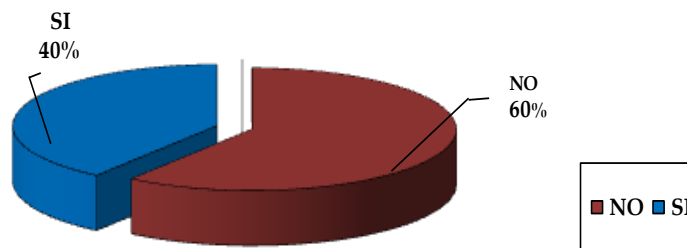


Gráfico 28: Nivel de sistema computarizado

c. Análisis e Interpretación

El 40% indica que si cuenta la organización con un sistema computarizado que permita realizar el registro contable de los activos, mientras un 60%

indica que no. INTMUJER no cuenta con un sistema contable para satisfacer las necesidades de un flujo de información contable más rápida y eficiente

34. ¿Cuenta la organización con personal de vigilancia que custodie las instalaciones y los bienes?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 30: Nivel de personal de seguridad

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	20
NO	4	80
Total	5	100

b. Representación Gráfica

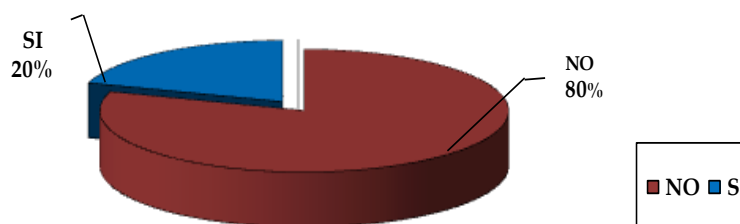


Gráfico 29: Nivel de personal de seguridad

c. Análisis e Interpretación

El 20% indica que si cuenta la organización con personal de vigilancia que custodie las instalaciones y los bienes, entre tanto un 80% indica que no. La organización no posee cámaras de seguridad que permita grabar hechos irregulares de personas internas o externas de la institución.

35. ¿Cuenta la organización con cámaras de seguridad y circuito cerrado en sus instalaciones?

a. Tabulación de los Resultados

Tabla 31: Nivel de circuito cerrado

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	5	100
Total	5	100

b. Representación Gráfica

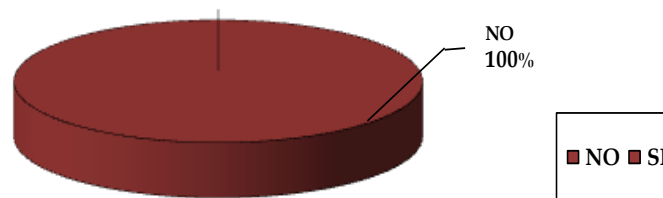


Gráfico 30: Nivel de circuito cerrado

c. Análisis e Interpretación

El 100% indica que no cuenta la organización con cámaras de seguridad y circuito cerrado en sus instalaciones. Situación que la hace vulnerable, pues tanto en horas de trabajo como no laborables puede ser objeto de robos o hurtos.

CAPÍTULO III

Lineamientos para optimizar el control interno de los bienes estatales del Instituto Tachirense de la Mujer

- 1) La administración debe transmitir eficazmente a través de jornadas educativas, culturales y deportivas el mensaje de que la integridad y los valores éticos no se pueden comprometer.
- 2) La administración debe demostrar permanentemente mediante palabras y acciones un compromiso con altos estándares éticos.
- 3) La organización debe crear un código de conducta que implique comunicar a través de toda la organización, a sus proveedores y clientes, una orientación moral, explícita sobre que es correcto y que es incorrecto.
- 4) La organización debe tomar acciones remediales apropiadas, consistentes, en respuestas a desviaciones de las políticas y procedimientos aprobados o violación de código de ética.
- 5) Implementar la evaluación de desempeño del personal dentro del instituto que permita medir resultados y mejorar la situación socioeconómica del trabajador.
- 6) Se debe crear el departamento de recursos humanos donde un equipo multidisciplinario se encargue del reclutamiento y selección del personal y demás funciones inherentes.
- 7) La buena marcha de un sistema contable exige que los procedimientos garanticen que el personal esté preparado para ejercer sus funciones, por ello es necesario que todos los empleados del área de contabilidad reciban capacitación adecuada y permanente y se le supervise en su desempeño. Todo esto ajustado a los manuales de normas y procedimientos.
- 8) Se debe realizar la rotación de tareas y el disfrute de sus vacaciones obligatorias para todo el personal, lo que permitirá fomentar en los empleados el apego a los procedimientos establecidos y detectar errores y fraudes

- 9) Se debe definir claramente y por escrito las funciones del personal, no permitiendo que una misma persona realice varias operaciones o transacciones, debe existir separación de funciones
- 10) Se debe fomentar en el personal la prevención sobre los riesgos que corren todas las empresas en la administración y custodia de sus activos
- 11) Se deben realizar inventarios periódicos y cotejarse con los registros de control
- 12) Se debe contratar personal de vigilancia que custodie las instalaciones y los bienes de la institución
- 13) Es recomendable adquirir cámaras de seguridad y circuito cerrado en sus instalaciones
- 14) Se debe adquirir un sistema contable que permita registrar eficientemente las operaciones y activos del instituto
- 15) Es responsabilidad de la gerencia de administración la preparación de los expedientes de solicitudes de desincorporación de bienes.
- 16) La codificación y numeración será fija, única y fenecerá cuando el bien sea desincorporado.

CONCLUSIONES

Se ha determinado a través del análisis y la interpretación de la investigación sobre el control interno de los bienes estatales del instituto tachirenses de la mujer, que este presenta debilidades en la administración, salvaguarda y protección de sus activos, es decir que cuenta con un control interno deficiente, en este sentido se proponen lineamientos necesarios para corregir las fallas existentes y que deben ser implementados de manera inmediata, estos lineamientos deberán ser objeto de revisiones periódicas con el fin de adecuarlos al proceso cambiante de la organización o de acuerdo a las exigencias que se requieran, así mismo estos pueden ser objeto de mejoras que contribuyan a perfeccionar su objetivo, ya que el diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento de los sistemas de control interno son indispensables en virtud del crecimiento de las organizaciones y del aumento en sus niveles de riesgos.

La mayoría de los fraudes ocurren debido a la escasez de controles internos, la conspiración entre empleados, terceros y la desatención de los controles internos por parte de la administración de las organizaciones; para ello se debe desarrollar actividades de planeación, organización, dirección, ejecución y control que generen efectivamente los resultados esperados.

El control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, ética, eficiencia, celeridad, imparcialidad y valoración; es decir; en consecuencia se deberá organizar de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización.

La responsabilidad del control interno recae principalmente en la gerencia, por lo cual se hace necesario establecer un sistema de control interno que permita obtener una seguridad razonable de sus actuaciones administrativas y de los objetivos trazados.

REFERENCIAS

- ARIAS FIDIAS G. (2006). *El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica*. Quinta Edición. Caracas Venezuela. Editorial Episteme C.A
- CABALLERO CASTILLO HENDRIK, (2001). "Determinación del proceso de producción e inversión inmobiliaria en las viviendas de interés social"
- CASTILLO DE MÉNDEZ MIREYA, (2002). "Diseño de un sistema de control interno para el mobiliario y equipo del vice-rectorado administrativo de la Universidad Católica del Táchira"
- CEPEDA GUSTAVO. (2000). Auditoria y Control Interno. Santa Fe de Bogotá Colombia, Editorial Kimpres Ltda.
- DR. TANARRO NEMIÑA FERNANDO. (2003). Evolución y Practica del Informe de Control Interno Contable. Cali Colombia. Editorial Descriptores I.
- HERNÁNDEZ R, FERNÁNDEZ C, y BAPTISTA P.(2003). Metodología de la Investigación. Tercera Edición. Colombia. Editorial McGraw Hill
- HERNÁNDEZ. S. y OTROS. (2005). Metodología de la Investigación. Cuarta Edición. México. McGraw .Hill. Interamericana Editores, S.A. DeCV.
- MANTILLA B. SAMUEL ALBERTO. (2001). Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros. Primera Edición.Bogotá, DC. Editorial, ECOE. EDICIONES.
- MANTILLA B. SAMUEL ALBERTO. (2002). Control interno Estructura Conceptual Integrada. Segunda Edición.Bogotá, DC. Editorial, ECOE. EDICIONES.
- MEIGS ROBERT F., MEIGS. MARY A., BETTENER MARK, WHITTINGTON O RAY, (1998) Contabilidad la Base para Decisiones Gerenciales. Décima Edición. Santa Fe de Bogotá Colombia. Editorial Impreandes Presencia S.A.
- MEIGS. WALTER B. / LARSEN E. JOHN / MEIGS. ROBERT F,(1983) Principios de Auditoria. Primera Edición. México. Editorial Diana.

- MOCK THEODORE J., TURNER JERRY L., PEAT, MARWICK, MITCHELL & Co. (1998). Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno Contable .Segunda Edición México. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- MUÑOZ RAZO CARLOS. (2002). Auditoria en Sistemas Computacionales. Primera Edición. México. Editorial Pearson Educación de México, S.A, deCV.
- PERDOMO MORENO ABRAHAM. (2004). Fundamentos de Control Interno. Novena Edición. Editorial Thonson Learning Latin America.
- PÉREZ T. MIRTHA M. (2003). “Evaluación de los Procedimientos de Control Interno Tributario en Materia de Retenciones del IVA. CASO: HERMO, S.A.
- SPIÑEIRA SHELDON y Asociados. (1984). El Control Interno Eficaz para las Organizaciones sin Fines de Lucro. .
- TAMAYO y TAMAYO.(2004). El Proceso de la Investigación Científica. Cuarta Edición. Ediciones Limusa Noriega Editores
- VILCHES TRONCOSO RICARDO.(2005) Apuntes del Estudiante de “AUDITORIA”. Contador General mención computación, CFT; Diego Portales. Universidad Católica Cardenal Raúl Silva Henríquez.
- WARREN CARL. S, REEVE JAMES. M, FESS PHILIP.E. (2005).Contabilidad Financiera. Novena Edición. México DF. Editorial Thomson.
- WHITTINGTON. O RAY. CIA. CMA.CPA, PANY KURT. CFA.CPA. (2001). Auditoria un Enfoque Integral. 12° Edición. Santa Fe de Bogotá Colombia. Editorial Quebecor World Bogotá S.A.
- WHITTINGTON. O RAY. CIA. CMA. CPA, PANY KURT. CFA.CPA. (2004). Principios de Auditoria. Décimo Cuarta Edición. México. Litografía Ingramex.

ANEXOS



**Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
CUESTIONARIO**

A través del siguiente instrumento se pretende recolectar información que permita evaluar el Control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachirense de la Mujer, con el objeto de Diagnosticar el Control Interno de los Bienes e Identificar los Riesgos de pérdida de estos. El Cuestionario tiene carácter anónimo, Confidencial y es realizado con fines Académicos, los datos que usted suministre serán de gran importancia en el desarrollo de la presente investigación , ya que permitirán conocer la situación real en que se encuentran los aspectos que se considera analizar. Por esta razón se le agradece altamente que sus respuestas representen verdaderamente su punto de vista respecto a cada pregunta del instrumento.

Reiterándole el agradecimiento por la colaboración prestada, se suscribe de usted.

Atentamente,

Lcdo.Yheffry Miguel Cárdenas Chacón
C. I. N°: V- 9.345.387

San Cristóbal, 21 de Enero de 2014.



Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado

PARTE I					
DATOS SOCIO DEMOGRAFICOS DEL ENCUESTADO					
ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA			
01	Edad:	Años:			
02	Sexo:	Masculino:		Femenino:	
03	Grado de Instrucción:	Primaria:		Secundaria:	
				Superior:	
04	Condición Laboral:	Contratado:		Fijo:	
05	Tiempo de servicio:	Años:		Meses:	

INSTRUCCIONES

Lea cuidadosamente las preguntas de cada ítem. Indique su valoración siendo 1) SI; 2) NO, Seleccione solo una opción, si lo considera necesario realice observaciones, En caso de duda, consulte al encuestador.

PARTE II	
ITEM	PREGUNTA
06	¿La administración transmite mediante palabras y acciones el compromiso con los estándares éticos? SI ☐ NO ☐ (Observación) _____ _____ _____
07	¿Considera usted que los incentivos de desempeño disminuyen conductas irregulares del personal? SI ☐ NO ☐ (Observación) _____ _____ _____

08	¿Los ejecutivos contratan personal con formación académica y experiencia adecuada para el cumplimiento de sus obligaciones? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
09	¿La gerencia estima al personal contable como pieza clave del control institucional? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
10	¿Existe un esquema de rotación del personal, específicamente del personal clave en el monitoreo de las actividades de control? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
11	¿En su opinión existe actualmente riesgo de pérdida de los activos? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
12	¿Se identifican y analizan los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
13	¿Existen métodos efectivos y eficientes para eliminar y minimizar los riesgos? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____
14	¿La organización cuenta con lineamientos para la codificación adecuada de los bienes? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____

15	¿Se ejecutan revisiones sobre el desempeño actual del control interno por parte de la alta gerencia? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
16	¿Los administradores dirigen las funciones o las actividades en función de los informes de desempeño? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
17	¿La información es identificada, colectada, procesada y reportada de forma adecuada por todos los niveles de la organización? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
18	¿Se realiza el inventario en comparación periódica con las cantidades presentadas en los registros de control? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
19	¿Cuenta la Organización con indicadores que permitan medir la eficiencia y/o eficacia de las operaciones facilitando el control y autocontrol? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
20	¿Las responsabilidades se dividen, o segregan, entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
21	¿Se han establecido Políticas de control interno de los bienes adecuadas dentro de la Organización? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____

22	¿Se han establecido procedimientos claramente detallados para poder llevar a cabo las políticas de control interno de los bienes en la Organización? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
23	¿La Dirección colecta información pertinente y relevante para manejar el control interno? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
24	¿La información que se suministra en cada nivel es veraz? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
25	¿La dirección suministra información detallada al personal clave con tiempo suficiente? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
26	¿Existe planificación previa por parte de la dirección cuando se realiza el monitoreo del control interno? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
27	¿Se están cumpliendo las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
28	¿La dirección corrige las fallas encontradas en el control interno? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
29	¿El registro contable de los activos se coteja periódicamente con el inventario físico? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____

30	¿Las transacciones se registran oportunamente y según se requieran para salvaguardar los activos de la organización? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
31	¿Los registros contables de los activos son revisados por la alta gerencia? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
32	¿Están debidamente protegidos por la organización los registros contables de los activos? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
33	¿Cuenta la organización con un sistema computarizado que permita realizar el registro contable de los activos? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
34	¿Cuenta la Organización con personal de vigilancia que custodie las instalaciones y los bienes? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____
35	¿Cuenta la Organización con cámaras de seguridad y circuito cerrado en sus instalaciones? SI ☐ NO ☐ (Observación)_____ _____



**Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
ENCUESTA**

**EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES ESTADALES DEL
INSTITUTO TACHIRENSE DE LA MUJER**

Autor (a),

Yheffry Miguel Cárdenas Chacón
Cédula de Identidad N°: V- 9.345.387

San Cristóbal, 20 de Enero de 2014.

San Cristóbal, 20 de Enero de 2014.

Ciudadana:

Prof. Carolina Rincón

Presente.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con la finalidad de solicitarle formalmente la validación del instrumento No. 1 (Encuesta) que aplicaré en la recolección de información para elaborar el Trabajo de Grado (Especialista) que lleva por título:

El Control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachireense de la Mujer

Como requisito exigido, para optar al Título de Especialista en Auditoría Integral, que otorga la Universidad Católica del Táchira.

A tal efecto se elaboró el instrumento tipo Cuestionario, dirigido al Instituto Tachireense de la Mujer. De antemano gracias por su atención y colaboración.
Atentamente,

Lcdo. Yheffry Cárdenas

C.I. V.- 9.345.387

Móvil: 0426-168.45.99

Correo: yheffrycardenas@hotmail.com



Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN INSTRUMENTO No. 1

Quien suscribe, _____
_____, a través
de la presente, manifiesto que he validado el modelo de Encuesta
(Instrumento No. 1) diseñado por el Lcdo. Yheffry Miguel Cárdenas Chacón,
titular de la Cédula de Identidad No. V.- 9.345.387, participante de la
Especialización de Auditoria Integral, de la Universidad Católica del Táchira,
cuyo trabajo tiene por objetivo: Analizar el control Interno de los Bienes
Estadales del Instituto Tachirense de la Mujer. Certifico que la Encuesta
presentada reúne las condiciones para ser aplicado satisfactoriamente.

En San Cristóbal, ____de Enero de 2014.

Validador



DATOS DEL EXPERTO					
Fecha:					
Nombres y Apellidos:					
C.I. No.:					
Institución donde Trabaja:					
Profesión:					
Especialista en:					
CRITERIOS PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO No. 1 C =Coherencia de los ítems con los objetivos P = Pertinencia R = Redacción V = Validez interna (de contenido) Indique con una “X” cada uno de los aspectos si los considera correctos, de lo contrario adicione sus observaciones.					
TABLA DE VALIDACIÓN					
ÍTEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES AGREGUE UN COMENTARIO, SUGERENCIA EN CASO DE MEJORAR EL ÍTEM
1					
2					
3					
4					
5					
6					

7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					

VALIDADOR

San Cristóbal, 20 de Enero de 2014.

Ciudadano:

Prof. Edgar Magallanes.

Presente.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con la finalidad de solicitarle formalmente la validación del instrumento No. 1 (Encuesta) que aplicaré en la recolección de información para elaborar el Trabajo de Grado (Especialista) que lleva por título:

**El Control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachirenses de la
Mujer**

Como requisito exigido, para optar al Título de Especialista en Auditoría Integral, que otorga la Universidad Católica del Táchira.

A tal efecto se elaboró el instrumento tipo Cuestionario, dirigido al Instituto Tachirenses de la Mujer. De antemano gracias por su atención y colaboración.
Atentamente,

Lcdo. Yheffry Cárdenas

C.I. V.- 9.345.387

Móvil: 0426-168.45.99

Correo: yheffrycardenas@hotmail.com



**Universidad Católica del Táchira
Vicerrectorado Académico
Decanato de Investigación y Postgrado**

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN INSTRUMENTO No. 1

Quien suscribe, _____

_____, a través de la presente, manifiesto que he validado el modelo de Encuesta (Instrumento No. 1) diseñado por el Lcdo. Yheffry Miguel Cárdenas Chacón, titular de la Cédula de Identidad No. V.- 9.345.387, participante de la Especialización de Auditoría Integral, de la Universidad Católica del Táchira, cuyo trabajo tiene por objetivo: Analizar el control Interno de los Bienes Estadales del Instituto Tachirense de la Mujer. Certifico que la Encuesta presentada reúne las condiciones para ser aplicado satisfactoriamente.

En San Cristóbal, ____ de Enero de 2014.

Validador



DATOS DEL EXPERTO					
Fecha:					
Nombres y Apellidos:					
C.I. No.:					
Institución donde Trabaja:					
Profesión:					
Especialista en:					
CRITERIOS PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO No. 1 C =Coherencia de los ítems con los objetivos P = Pertinencia R = Redacción V = Validez interna (de contenido) Indique con una “X” cada uno de los aspectos si los considera correctos, de lo contrario adicione sus observaciones.					
TABLA DE VALIDACIÓN					
ÍTEM	C	P	R	V	OBSERVACIONES AGREGUE UN COMENTARIO, SUGERENCIA EN CASO DE MEJORAR EL ÍTEM
1					
2					
3					
4					
5					

6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					

VALIDADOR