

# Evaluación de la Efectividad de los procedimientos de Activos Fijos en FAREM Estelí, año 2010.

1  
MSc. Jaquelin Palacios Valdivia.

## RESUMEN

La efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la República, aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, en el año 2010, es una investigación cuyo propósito es evaluar el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidas en este marco de referencia legal aplicable a los entes y las entidades del Estado.

La temática abordada en este estudio trata sobre la evaluación de efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la República aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, en el año 2010; con el propósito de evaluar los procedimientos de Control Interno relacionados con los registros y actividades operativas que se llevan a cabo en la Facultad y analizar la importancia del cumplimiento de las políticas de control interno.

El desarrollo de este estudio se hizo tomando en cuenta el enfoque cualitativo de tipo descriptivo - explicativo. El universo fueron todos los activos fijos de la FAREM Estelí durante el año 2010, la muestra equipo rodante, mobiliarios y equipos de oficina adquiridos durante el I semestre. Se aplicó la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, siguiendo la normativa establecida por la UNAN Managua para este tipo de trabajo. Por las características de la investigación es de tipo Estudio de Casos.

**Palabras claves:** Control interno, Normas Técnica de Control Interno y Propiedad, Planta y Equipo

## SUMMARY

The Office of the Republic's General Comptroller in Nicaragua has Established the Technical Norms for the Internal Control of the registration and management procedures of property, buildings and equipment for all institutions. His study focuses on the evaluation of the application effectiveness of these procedures in the Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí (Multidisciplinary Regional Faculty of Estelí) in the year 2010. The purpose of this research work was to analyze and evaluate the importance of the fulfillment the internal standard control policies related to the records and operational activities carried out in the faculty.

Because of its characteristics this study is a case study. It was carried out taking in to account a descriptive and explanatory qualitative approach. The universe was all fixed assets of FAREM Estelí in the year 2010. The results obtained in this research show that the internal standard control techniques are not fulfilled. This causes doubtful financial information in the management of assets which affects primarily the effectiveness of their control.

**Keywords:** Internal Control, Internal Control Standards and Property Plant and Equipment.

## INTRODUCCION

La importancia de evaluar el sistema de control interno, específicamente las normas relacionadas con Propiedad, Planta y Equipo en la FAREM Estelí, ayudará a medir la eficiencia y control de todas las actividades básicas que se realizan para un mejor control de activos fijos y su adecuada presentación en la información financiera de la entidad. El Manual de Control Interno y la aplicación de normas y controles en las operaciones de los activos, conducirá a conocer la situación real de la facultad, verificando que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Los resultados principales determinados en esta investigación generan una idea global de la procedimientos y registros de activos fijos que tiene la Facultad respecto a

---

1 Artículo de la tesis para optar al grado de Master contabilidad con énfasis en auditoría, UNAN-Managua. Correo electrónico: palaciosv\_79@yahoo.es

los controles internos que se manejan, presentando deficiencias y dificultades relacionadas con las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la República en lo que respecta al control y administración de los activos fijos, situación que pudiera provocar inconvenientes relacionado con la presentación de información relacionada con este rubro, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones a los que está sujeta la institución.

La estructura utilizada para el desarrollo de esta tesis es la siguiente:

El Resumen, el cual explica de manera sintética los ejes fundamentales del proceso investigativo, desde la situación problemática hasta las conclusiones y recomendaciones del caso.

En la Introducción se presenta la estructura del informe dividido en los diferentes apartados o capítulos, se describe en forma general la problemática objeto de estudio para llegar particularmente al problema de investigación, los antecedentes que sintetizan los aportes de estudios realizados sobre el problema de investigación para posibilitar el conocimiento y la comprensión de cómo ha sido estudiado esta problemática anteriormente; la justificación en la cual se resalta la importancia del estudio para la solución del problema, quienes serán los beneficiados con los resultados de la investigación, sean directos o indirectos.

Los Objetivos de la Investigación, tanto el General como los Específicos que fueron formulados con claridad, precisión y orden lógico, éstos fueron derivados del problema de investigación con el propósito de que fueran relacionados y delimitados del mismo. En el Marco Teórico se detallan los aspectos conceptuales necesarios para fundamentar y apoyar el resultado de la investigación, organizando de forma coherente las aportaciones importantes y detalladas de los autores respecto a la problemática en estudio, referenciando correctamente las citas bibliográficas atendiendo a la normativa APA.

En el Diseño Metodológico se estructuró el enfoque y el tipo de investigación, la determinación de la población y la muestra que fue a conveniencia del investigador; así como las técnicas e instrumentos para recopilar información lo cual constituye la base del trabajo de investigación, es importante resaltar la Operacionalización de Variables que se hizo mediante el análisis en una matriz donde se obtuvieron las variables derivadas del problema de

investigación.

En el Análisis y Discusión de Resultados está referido a la presentación, análisis e interpretación de los resultados de la investigación, basándose en las entrevistas realizadas y análisis de documentación, según el enfoque y alcance de la investigación, es éste el trabajo de campo realizado del cual dependen las conclusiones presentadas y las recomendaciones que se proponen.

Las Conclusiones se presentan de manera puntual como producto del análisis e interpretación de los resultados, estas conclusiones están relacionadas directamente con el problema de investigación, con Los objetivos planteados y con las preguntas directrices.

Las Recomendaciones, constituyen las sugerencias orientadas a la solución del problema planteado.

## **ETAPA DIAGNOSTICA**

### **Enfoque de la investigación**

La investigación tiene un enfoque Cualitativo, porque para obtener los resultados de la investigación se hizo la recolección de datos sin medición numérica, con preguntas de contenido y forma abierta, de tal manera que se pudo describir y analizar las conductas colectivas e individuales de los funcionarios tal cual las expresaron, estas opiniones sirvieron para interpretar los procedimientos de control que se utilizan en el registro de los activos fijos de la FAREM Estelí tomando en consideración la aplicación de Normas Técnicas de Control Interno según la Contraloría General de la República.

### **Tipo de investigación**

Esta investigación es de tipo Descriptiva - Explicativa, por cuanto se describen los procedimientos que inciden en la efectividad de los procedimientos en los registros y manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las Normas técnicas de Control Interno de la Contraloría General de la República aplicables en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí en el año 2010.

Es descriptiva porque se examinó el fenómeno que está ocurriendo en su entorno real, es decir, el análisis de la eficiencia de las normas de control interno en el desarrollo de las funciones que cada uno de los empleados realiza relacionado con el manejo de activos fijos, tomando en consideración la realidad de los hechos para presentar una interpretación correcta de los mismos.

Una investigación es explicativa en cuanto pretende conducir a un sentido de comprensión o entendimiento

de un fenómeno. Apuntan a las causas de los eventos físicos o sociales Hernández y otros (2006), por su parte indican que los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos no fenómenos, o del establecimiento de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales; su interés se centra en explicar por qué ocurren los fenómenos y en qué condiciones se da éste, o por qué dos ó más variables están relacionadas.

De acuerdo al propósito de la investigación y la naturaleza de la problemática determinada, el presente estudio es calificado como Estudio de Caso; que basado en un marco teórico sobre Control Interno, se evalúa la eficiencia en la ejecución de procedimientos en las diferentes áreas de la Facultad, que lo convierte en un caso.

Esta investigación es de corte transversal porque está enmarcado en un período de tiempo, durante el cual se evaluó el las normas y procedimientos control interno para determinar el grado de eficiencia que está brindando por la facultad; el proceso investigativo se llevó a cabo durante el año 2010, se describe la situación en el momento dado, es decir se estudió la problemática de la eficiencia del control interno en un tiempo determinado.

#### **Población y muestra**

La población de esta investigación está representada como un todo el Activo Fijo de la UNAN Managua. De igual manera se toma como población la documentación soporte y registros contables del año 2010 de la FAREM Estelí, de las cuales existe un archivo o carpeta por cada año.

El método de muestreo utilizado fue el no probabilístico, específicamente el muestreo intencionado.

La muestra seleccionada en esta investigación está representada por los activos fijos de la FAREM Estelí y los funcionarios que están estrechamente relacionados con el control y custodia de los mismos, los que son el elemento clave porque ahí es donde descansa el proceso de coordinación y control en el desarrollo de los procedimientos de control del activo fijo de todas las áreas de la facultad. En cuanto a la documentación se tomó como muestra los informes de movimiento y control de activos fijos que fueron procesados y archivados en el año 2010; la información corresponde, entre otros: Levantamientos de activos fijos, comprobantes de adquisiciones, comprobantes de pago, estados financieros y registros auxiliares.

#### **Variables**

**Las variables medidas en esta investigación fueron:**

1. Control Interno
2. Normas Técnicas de Control Interno Según Contraloría General de la República
3. Propiedad, Planta y Equipo

#### **Métodos y técnicas de recolección de datos**

##### **Métodos**

La aplicación de este método llevó a descubrir los distintos elementos que componen la naturaleza o esencia de la problemática investigada, las causas y los efectos que describen la situación real sobre el control interno en la facultad. Primeramente se describió el problema y se sustentó en base a teorías modernas y actualizadas sobre control interno, para luego sintetizar los procedimientos de control a aplicarse a los procedimientos de control de Activos Fijos de la FAREM Estelí, para garantizar el máximo de seguridad en todas las transacciones y operaciones que realiza en este rubro.

##### **Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

**Para la recolección de datos se utilizaron las técnicas:**

##### **Revisión documental:**

Es una técnica de revisión y de registro de documentos que fundamentan el propósito de la investigación y permite el desarrollo del marco teórico y/o conceptual y aborda todo paradigma investigativo (cuantitativo, cualitativo y/o multimétodo) por cuanto hace aportes al marco teórico y/o conceptual.

Es muy utilizada para obtener y organizar los datos de los libros, tesis, manuales, documentos y toda fuente bibliográfica necesaria para documentar el marco teórico.

##### **Entrevistas:**

Con esta técnica se pudo obtener datos y evidencias de parte del personal de la facultad en correspondencia a las funciones que realizan cada uno de ellos, para determinar cómo se desarrollan las actividades y el control de la ejecución de proyectos y validar la existencia del control interno dentro de la empresa. (Anexos 3 y 4)

Los instrumentos utilizados para la recopilación de la información fueron:

### **Guía de la Entrevista:**

Este instrumento fue utilizado para obtener información de las personas que se consideraron relacionados con el tema de activos fijos, los cuales son los responsables de la implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno de la facultad para esta área.

Estas entrevistas fueron aplicadas a los miembros, a la Administradora y a la Contadora de la Facultad, todas se estructuraron para recibir respuestas abiertas a las preguntas formuladas, incluyendo su opinión personal, si la hubiera.

La entrevista comprende un total de 14 preguntas, con las cuales se pretendió obtener información general del control de todos los activos fijos que posee la facultad.

### **Cuestionario de Control Interno:**

Un cuestionario está construido de una serie de preguntas que sobre un determinado aspecto se formulan a las personas que están involucradas en ese proceso.

Este instrumento fue aplicado en el proceso de validación de la información al momento de determinar los puntos débiles o fuertes del control interno de los activos fijos de la facultad y permitió conocer y delimitar la situación problemática que tiene, mediante la evaluación preliminar del control interno en las áreas. (Ver anexo 5)

La estructura del Cuestionario de Control Interno que se aplicó en las diferentes áreas que controla los procedimientos para el registro de activos fijos, implicó el cumplimiento de procedimientos de control relacionados con:

**Adquisiciones:** Para lo cual se establecieron 4 procedimientos básicos de control interno Entradas de bodegas: como el requerimiento de la documentación soporte, su custodia y archivo.

**Salidas de Bodega:** Verificar los registros por cada área que se desarrolla en la Facultad.

### **Resultados del diagnóstico:**

Para describir los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo que se utilizan en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí fue necesaria la aplicación de una entrevista con la cual se recabó información sobre diferentes aspectos de los procedimientos control interno.

El personal de la facultad, está consiente de la importancia del Control Interno, el cual garantiza que todos los

funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos organizaciones, permitiendo que se obtenga seguridad razonable, que permite que la alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidad para diferentes funciones Para describir los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo que se utilizan en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí fue necesaria la aplicación de una entrevista con la cual se recabó información sobre diferentes aspectos de los procedimientos control interno.

El personal de la facultad, está consiente de la importancia del Control Interno, el cual garantiza que todos los funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos organizaciones, permitiendo que se obtenga seguridad razonable, que permite que la alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidad para diferentes funciones.

### **CONCLUSIONES**

La Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, se evidenció que existen algunas deficiencias en el control interno, no tienen integrado las normas y políticas para el control del activo fijo, desde su adquisición, registro hasta su valor de desecho, falta responsabilizar la custodia y responder ante cualquier evento(robo, perdidas), las medidas de seguridad.

Las dificultades de control interno presentadas en el control de propiedad planta y equipo en la "Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí" son: Sistema de información contable desactualizado, Canales de comunicación ineficientes, Deficiencias de procedimientos de control en autorizaciones de egresos, No existe supervisión y evaluación de procedimientos y actividades desarrolladas, Ausencia de programas de capacitación a empleados

La documentación que justifica la salida de un activo de registro se encontró incompleta, no estaban actualizados los historiales técnicos donde se registra los mantenimientos y reparaciones individuales de cada activo fijo y faltaba una nueva tarjeta de depreciación para los activos.

### **BIBLIOGRAFIA**

- CATÁCORA, C. F. (2000). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial McGraw - Hill, Colombia. 388 pp.  
CATACORA, C. F. (2005) Guía Miller de NIC/NIIF–David Alexander y Simón Archer. 1ª Edición traducida al español

2005-2006. España.

- CHIAVENATO, I. (2005). Introducción a la teoría general de la administración. 7ª Edición, Editorial McGraw Hill, México - 584 pp.
- Coopers&Lybrand (2008). Los nuevos conceptos de Control Interno: Informe COSO. 1ª Edición (1992). Traducción al español en Madrid, Editorial Díaz de Santos, S.A., España – 432 pp.
- DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA DE LA LENGUA ESPAÑOLA (2001). 22ª Edición, española. Recuperado el día 06 de enero del 2011 de: <http://www.rae.es/rae.html>
- HERNÁNDEZ, S.R. y otros. (2006) Metodología de la Investigación, 4ª edición, Editorial McGraw-Hill, México. 850pp.
- McMillan, J.H. y SCHUMACHER, S. (2005). Investigación Educativa. 5ª Edición, Editorial Pearson Education, S.A. Madrid, España - 655 pp.
- MÉNDEZ, A., C.E. (2009). Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en las ciencias empresariales. 4ª edición, Editorial LIMUSA, México - 360 pp.
- PAZ, D., N. O. (2004). Contabilidad General, 3ra edición Mexico D.F. Editorial. McGraw -Hill, Colombia. 305 pp.
- QUINTERO, L.A. (2006). Ensayo sobre Control titulado ¿Para qué tanto control? Costa Rica - 3 pp. Recuperado el día 06 de octubre del 2012 de: