



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ADOPCIÓN DE  
LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN  
LA EMPRESA TREBOL CAUCHO  
C.A.**

**Autor: Vale Julio**

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Telefono: (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA TREBOL CAUCHO  
C.A.**

Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

**Autor:** Vale Julio

**Tutor Académico:** Pérez José

San Diego, Noviembre 2017



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

San Diego, de 2017

### **ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO**

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: PLAN ESTRATEGICO PARA LA ADOPCION DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA TREBOL CAUCHO C.A UBICADA EN SAN FELIPE ESTADO YARACUY, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

## **DEDICATORIA**

Primeramente, le dedico este trabajo a DIOS Todo Poderoso por ser mi guía espiritual y a todas aquellas personas que me han ayudado a alcanzar uno de mis más grandes objetivos que desde que empecé era un árbol que aún no se le veía los frutos pero que poco a poco los he empezado a cosechar.

A mis padres, por darme la vida y estar allí siempre apoyándome, gracia por ser la fuerza que me impulsara a lograr esta meta tan anhelada. Para ustedes este logro y todos los que me faltan por alcanzar, este es solo el comienzo de una vida llena de éxitos para todos.

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar quiero agradecer a DIOS por bendecirme para llegar hasta donde he llegado después de tantos esfuerzos y sacrificios que he tenido durante mi formación profesional.

Quiero agradecer también a mi madre y a mi padre por apoyarme en todo momento en las buenas y en las malas.

A mi tutor Académico José Pérez por guiarme en la elaboración del presente trabajo aportándome siempre sus conocimientos.

Finalmente quiero agradecer la empresa Trébol Cauchos C.A. y en especial al personal del departamento de contabilidad y a todas aquellas personas que hicieron posible la culminación de este trabajo. Gracias a todos.

## ÍNDICE GENERAL

	pp
INDICE GENERAL.....	vi
INDICE DE CUADROS.....	viii
RESUMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPITULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	4
Formulación del Problema.....	8
Objetivos de la Investigación.....	8
Justificación de la Investigación.....	8
Alcance de la investigación.....	10
<b>CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL</b>	
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	18
Bases Legales.....	36
Definición de Términos Básicos.....	37
<b>CAPITULO III. FASES METODOLÓGICAS</b>	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	39

Fases de la Investigación.....	40
Fase I.....	42
Fase II.....	45
Fase III.....	46

#### **CAPITULO IV. RESULTADOS**

Presentación de los resultados.....	47
Matriz FODA.....	62

#### **CAPITULO V. LA PROPUESTA**

Presentación de la propuesta.....	63
Justificación de la propuesta.....	64
Objetivos de la propuesta.....	65
Factibilidad de la propuesta.....	65
Desarrollo de la propuesta.....	67
CONCLUSIONES.....	74
RECOMENDACIONES.....	75
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76
ANEXOS.....	78

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Criterios de decisión para la Confiabilidad de un Instrumento.....	45
2	Análisis de las NIC 16.....	58
3	Matriz FODA.....	62

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	pp.
1 Resultado de la encuesta Ítem 1.....	48
2 Resultado de la encuesta Ítem 2.....	49
3 Resultado de la encuesta Ítem 3.....	50
4 Resultado de la encuesta Ítem 4.....	51
5 Resultado de la encuesta Ítem 5.....	52
6 Resultado de la encuesta Ítem 6.....	53
7 Resultado de la encuesta Ítem 7.....	54
8 Resultado de la encuesta Ítem 8.....	55
9 Resultado de la encuesta Ítem 9.....	56
10 Resultado de la encuesta Ítem 10.....	57



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**Autor:** Vale Julio  
**Tutor:** Pérez José  
**Fecha:** Noviembre 2017

**PLAN ESTRATEGICO PARA LA ADOPCION DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA, Y EQUIPO EN LA EMPRESA TREBOL CAUCHO C.A UBICADA EN SAN FELIPE YARACUY**

**RESUMEN**

La presente investigación se realizó con el objetivo de elaborar un plan estratégico para la adopción de las Norma de Contabilidad NIC 16 en la empresa Trébol Caucho C.A. ubicada en san Felipe estado Yaracuy, puesto que la misma presenta debilidades en la contabilidad, debido a la falta de control de los activos de la empresa, situación que afecta la información contable y la toma de decisiones. Dentro de esta perspectiva es importante acotar que la investigación está amparada en una investigación de campo descriptiva, basada en un diseño de proyecto factible. Para la recolección de los datos se utilizó una serie de técnicas e instrumentos a través de información documentada, encuesta realizada a los trabajadores y la observación directa. De la misma manera a través de las fases metodológicas se identificaron las fallas dentro del área de contabilidad y de este resultado se derivarán las acciones y actividades que permitirán cumplir con el objetivo general de la presente investigación. Al finalizar la investigación se dio a conocer que los estado financieros de la empresa no presentan una información clara, transparente y confiable, Por lo que se hace necesario crear estrategias que solventen la problemática presente en la empresa objeto de estudio.

**Descriptor:** Plan, estratégico, adopción, propiedad, plantas, equipos.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Contabilidad debe cumplir con exigencias que cada día son mayores, las cuales se generan por la carencia de información para planificar, y controlar el desarrollo de la información financiera. Debido a estas exigencias surge la necesidad de aplicar normas que permitan un mejor manejo y desarrollo de la información financiera y contable para que sea interpretada por los usuarios a todo nivel nacional e internacional de manera transparente.

En tal sentido, la información financiera de una empresa es la base fundamental para diagnosticar su situación, mediante ella los gerentes, propietarios, administradores, contadores, entre otros pueden apoyarse para saber cuáles son sus ganancias, pérdidas, deudas, recursos con los que cuenta. Por lo tanto, para llevar la información financiera de manera eficaz y transparente se requiere que las empresas adopten una serie de procedimientos y normas las cuales faciliten el registro de su contabilidad.

De tal manera, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), representan un conjunto de estándares, que establecen los requerimientos de preparación y presentación de información en los Estados Financieros de las empresas, el objetivo de estas normas es el de unificar en un solo sistema de información contable a nivel internacional que refleje la esencia económica de las operaciones de cada compañía. Entre las normas Internacionales existentes para lograr un mejor control en la gestión financiera y contable de las empresas se encuentra la norma NIC 16.

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material (propiedad planta y equipo), de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material

(propiedad planta y equipo), así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Debido, a la importancia que tiene la implementación de estas normas para lograr el control eficiente en la contabilidad de las empresas con respecto a sus activos fijos, se hace necesario que la empresa Trébol Cauchos C.A. ubicada en San Felipe estado Yaracuy, considere la necesidad de adoptar la norma Nic 16 con el motivo de lograr un mejor control en el registro de los activos. De tal manera que la presente investigación está basada en la propuesta de un plan estratégico para la adopción de las normas NIC 16 propiedad planta y equipo en la empresa Trébol Caucho C.A, la cual actualmente ha venido presentando una serie de debilidades que afectan de manera negativa sus estados financieros y por ende su desempeño organizacional.

Por consiguiente, es importante acotar que metodológicamente, el estudio está enmarcado dentro de la modalidad de un proyecto factible con un nivel descriptivo, bajo un diseño no experimental y tipo de campo. Dentro de estas perspectivas, la investigación se encuentra estructurada por cinco (5) capítulos, distribuidos de la siguiente manera.

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática de estudio, enmarcada esta en el planteamiento y la formulación del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos, así como la justificación de la investigación. Este capítulo representa la inquietud del investigador.

Capítulo II, Marco Referencial Conceptual: contiene los antecedentes, las bases teóricas y legales que sustentan la investigación así como la definición de términos básicos. Este capítulo soporta toda la información teórica de la investigación, que permitió al autor desarrollar la propuesta.

Capítulo III, Fases Metodológicas: expone el tipo, diseño y naturaleza de la investigación, y la descripción de cada una de las fases metodológicas que se realizaron para llevar a cabo la investigación.

Finalmente, el Capítulo IV, muestra los resultados obtenidos luego de la implementación de las técnicas e instrumento de recolección de información. Posteriormente el Capítulo V, contiene la Propuesta, donde se describen los objetivos, justificación, factibilidad y desarrollo. Finalmente se incluyen las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas pertinentes al estudio.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del problema**

En la actualidad nos encontramos en una etapa trascendental en lo que respecta a la información financiera, cerca de un centenar de países comparten un conjunto de normas, que trae como consecuencia para las organizaciones un modelo contable internacional con variaciones importantes en su cultura y en la visión tradicional de la contabilidad, provocando cambios profundos dentro de sus sistemas de información internos, modificando así aspectos operativos, administrativos, financieros y tecnológicos. Por lo tanto, es de gran importancia que las empresas tengan la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras por medio de la contabilidad. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Cabe destacar que la contabilidad según Maldonado (2013) es:

Un sistema de información integrado a la empresa cuyas funciones son: recolectar, clasificar, registrar, resumir, analizar e interpretar la información financiera de la organización, cuyo objetivo primordial es el de proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica (p.38).

En tal sentido, los administradores de la empresa, los accionistas el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados son personas e instituciones que constantemente requieren información contable y financiera de la organización para sus respectivos análisis. De tal manera de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible; por lo

tanto, si se desea que un organización se desarrolle normalmente debe contarse con un buen sistema de información.

En efecto, la información contable cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico empresarial, esta información es mostrada por los estados financieros cuya características fundamentales son la utilidad y confiabilidad. La información contable debe ser precisa, manejable y de fácil interpretación, reflejar la realidad de manera coherente y fiable y servir de soporte para la toma de decisiones.

En Venezuela, hoy día exige de quienes dirigen las organizaciones los conocimientos o el uso de tecnología, pero sobre todo el manejo eficiente de información contable que le permiten una correcta toma decisiones, para asegurar la permanencia de las empresas a largo plazo. Por lo tanto, la contabilidad es uno de los principales sistemas de información que reflejan el fruto de la toma de decisiones de los administradores, así como un excelente banco de datos para producir el futuro de las empresas. En tal sentido, para las empresas venezolanas la información es una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactarán en la salud financiera de la organización.

La búsqueda de la transparencia y el control de la información financiera las compañías han tomado la decisión de adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con la finalidad de ir a la par con otros países de gran desarrollo económico y así tener la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, que redunde en beneficio de obtener una información financiera transparente y comparable con otros países. Estas decisiones deben estar precedidas por estudios técnicos que midan el posible impacto sobre la economía en su conjunto y el ejercicio profesional.

Por consiguiente, en el desarrollo de la economía que hace énfasis en el conocimiento, se ha destacado la importancia de los activos de propiedad, planta y equipo como elementos generadores de valor, teniendo en cuenta que usualmente se da mayor importancia a los recursos físicos y monetarios, sin tener presente que la identificación de esos activos es una nueva realidad; la cual le proporciona al ente que los valora mayor eficiencia y verdaderas fuentes de creación de valor.

Por su parte, las NIC se les aplican a diferentes tipos de empresas, entre ellas las empresas que poseen propiedad, planta y equipo, donde dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad se encuentra la NIC 16, la cual establece todo lo referido a propiedad, planta y equipo, los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos. En tal sentido, Hurtado (2002), destaca que los activos fijos de propiedad, plantas y equipos pueden definirse como: “todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene intención de venderlos”.

Por lo tanto, debido a la importancia que tiene este tipo de activo para las empresas, es preciso establecer el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como, los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipos. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los que son parte importante del valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, su análisis corresponde a la necesidad de la contabilidad tradicional, que no proporciona la información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos.

Considerando, lo antes expuesto es relevante acotar que en San Felipe estado Yaracuy se encuentra ubicada la empresa Trébol Cauchos, C.A., donde se evidenció por medio de revisión previa al desarrollo de la investigación que los estados financieros no cumplen con los requerimientos de las normas de contabilidad, puesto a que no cumple con una adecuada administración de los activos, en este caso los de Propiedad, Planta y Equipo, por lo que los estado financieros presentan información poco confiable, lo que dificulta la toma de decisiones. Además presenta limitaciones a diversos beneficios que puede obtener presentando una sólida estructura patrimonial.

Debido a lo antes expuesto, la empresa Trébol Cauchos C.A. se ve en la necesidad de la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” por lo tanto el autor propone un plan estratégico que permita la adopción de las NIC 16, para que la empresa disponga de información de alta calidad, transparente, confiable y comparable que permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, ya que al no presentar la información financiera actualizada y presentada bajo los preceptos de la Nic 16 pierde confiabilidad y se afectada la operatividad de la empresa.

### **1.1.1 Formulación del problema.**

¿Qué elementos debe contener un plan estratégico para la adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa Trébol Cauchos C.A. ubicada en San Felipe estado Yaracuy?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer plan estratégico para la adopción de la NIC 16 en la empresa Trébol Caucho C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación actual de la propiedad planta y equipo de la empresa Trébol caucho C.A.
2. Determinar los elementos que contiene la NIC 16 a la propiedad, planta y equipo.
3. Diseñar un plan estratégico para la adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en la empresa Trébol caucho C.A en san Felipe estado Yaracuy.

## **1.3 Justificación de la investigación**

En el complejo mundo de los negocios hoy día caracterizado por el proceso de globalización y complejidad de los mercados, donde los consumidores se vuelven cada vez más abiertos, exigentes en sus hábitos de compra y por supuesto más racional, los dueños y gerentes de las empresas necesitan contar con un flujo constante y preciso de información que les permita tomar decisiones acertadas, para poder enrumbar las organizaciones al logro de sus objetivos y obtener una ventaja competitiva frente a las demás organizaciones .

Por lo tanto, las empresas deben contar con buenos controles interno y buenas políticas de contabilidad, una buena estrategia al momento de realizar las operaciones administrativas ayudará a evitar fraudes y encaminar la empresa por el camino correcto. En tal sentido, el objetivo principal de esta investigación es proponer un plan estratégico para la adopción de la Nic 16 propiedad planta y equipo en la empresa Trébol Caucho C.A, lo que permitirá adaptar a la empresa a normas internacionales y a procesos sofisticados de contabilidad, logrando mejor efectividad en su información financiera y mejores resultados al momento de tomar cualquier decisión, por lo tanto la investigación actual es de suma relevancia para la empresa objeto de estudio.

De la misma manera, a nivel metodológico la investigación está fundamentada puesto que cumple con las normas y directrices establecidas para llevar a cabo todos el desarrollo de cada uno de los capítulos dentro de esta investigación, lo que permite dar respuesta a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo. Asimismo esta investigación se justifica gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo de unas líneas de investigación como lo es la línea de investigación de gestión y control de las finanzas públicas y privadas, bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional.

Por otra parte, el impulso de realizar esta investigación no solo contribuye con el enriquecimiento intelectual del investigador para desarrollarse como profesional de Contaduría Pública, sino la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques sobre la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 de los rubros de propiedad, plantas y equipos. Asimismo el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la

universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones que guarden relación con la problemática abordada.

#### **1.4. Alcance y Limitaciones**

La presente investigación tiene como objetivo la propuesta de un plan estratégico para la adopción de las normas NIC 16 en la empresa Trébol Cauchos C.A ubicada en San Felipe estado Yaracuy, por lo tanto, para llevar a cabo la realización de este trabajo el investigador se encontró con algunas limitaciones como lo fue el acceso a información necesaria para justificar el trabajo que era de carácter confidencial para la empresa y restricción a algunas ventanas del sistema SAP referido al control de los activos fijos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL**

En este capítulo, se encuentra los basamentos teóricos y legales que sustentan la investigación, la cual se desarrolla en un contexto lógico, en la que se evidencian antecedentes investigativos y definición de términos que poseen relación con las variables objeto de estudio. De esta manera, se aporta referencias teóricas que aclaran las terminologías empleadas para el desarrollo de dicha investigación. Acuña, (2006:142). Definen el Marco Referencial “como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”. En tal sentido el marco referencial comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la definición de términos básicos y las variables.

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Los antecedentes relacionan el problema con las investigaciones anteriores, referidas al mismo tema. De esta forma, el investigador se familiariza y estudia los hallazgos y documentos anteriores que, directa o indirectamente están relacionados con el problema de la investigación planteada. Por consiguiente, Arias (2006). Define los antecedentes de una investigación como:

Todos los estudios previos de trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado. Es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio, por lo que no debe confundirse con la historia del objeto en cuestión. (p. 84).

En tal sentido, para la presente investigación se argumentará una serie de trabajos de grados con el propósito de indagar la problemática abordada, además de determinar sus conclusiones dando así explicación al estudio actual. De esta forma el investigador se familiariza y estudia los hallazgos y documentos anteriores que directa o indirectamente están relacionados con el problema de la investigación planteada.

Espinoza y Espinoza, (2016), en su tesis: **“Análisis De La Revaluación De Propiedad, Planta Y Equipo Según La NIC 16”**. Trabajo de grado realizado para optar al título de licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Cuenca, Ecuador. El objetivo del mismo fue analizar la revaluación de los activos fijos, Propiedad, Plantas y Equipos según lo establecido en la Norma Internacionales de Contabilidad NIC 16.

El trabajo antes descrito, estuvo amparado en una investigación de campo y descriptiva. En el mismo los autores resaltan la importancia de la revaluación de la Propiedad, planta y equipo, que como contrapartida afecta al patrimonio a través del Superávit por Revaluación. Este superávit puede mantenerse para futuras capitalizaciones o para compensación de pérdidas, en caso de que el bien revaluado sea vendido, su ganancia puede ser distribuida entre los accionistas o socios de la empresa o ser reinvertida en la adquisición de un nuevo bien que puede dar nuevos y mejores flujos de efectivo.

Como conclusión, el autor destaca que el área contable nos ofrece un amplio campo laboral en cualquier parte del mundo. Para ello es necesario que los profesionales estemos actualizados en cuanto a la información y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El trabajo antes presentado guarda relación para la investigación actual debido a que el autor da a conocer en su trabajo la importancia que tiene para las empresas la adopción de las norma Nic 16 con el fin de

lograr la eficiencia en sus estados financieros, dicha información es considerada como referente teórica para la investigación realizada en la empresa Trébol Caucho C.A.

De la misma manera, Campos (2016), en su tesis: **“Análisis de los beneficios que aporta la adaptación de la norma internacional de información financiera N° 16 propiedad planta y equipo en las entidades de desarrollo para las pequeñas y micro empresas”**, Trabajo de Grado presentado en la Universidad Nacional de Trujillo ubicada en Perú, con el fin de optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo general de la presente investigación fue la propuesta de adaptación de las Nic 16 en las pequeñas y microempresas del estado Trujillo.

La investigación antes presentada, se desarrolló bajo la metodología de un estudio descriptivo de diseño de campo amparado en un proyecto factible, donde la población objeto de estudio estuvo constituida por doce (12) personas y las técnicas utilizada para la recolección de los datos fueron la observación directa y la encuesta en modalidad de cuestionario de tipo dicotómico constituido por 20 preguntas cerradas.

La autora, llego a las siguiente conclusiones; el nivel de adaptación de la norma internacional de información financiera N°16- propiedad planta y equipo es limitado debido a que el 10.53% que no conocen sobre ella. A la vez se pudo observar que a pesar que el 89.47% conoce sobre la norma internacional de información financiera n° 16, prevalece la institución de la normativa tributaria en un 100%. Además se evidenció que en la Empresa de Desarrollo de Micro y Pequeña empresa (EDPYME) estudiadas no se ha identificado la existencia de un adecuado manual de políticas y procedimiento que normen el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a los lineamientos establecidos en la norma internacional N° 16 propiedad, planta y equipo. El trabajo antes presentado aporta información relevante sobre los procedimientos para la adaptación de las normas Nic 16 dentro de las empresas, dicha

información se consideró como referentes teórico en la investigación realizada en la empresa Trébol Cauchos C.A.

Por su parte, García y Olivero , (2015), llevaron a cabo una investigación titulada: “*Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos para Optimizar el Registro, Valuación y Presentación de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Material Carabobo C.A.*”, Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la UC. La empresa en estudio no ha desarrollado ni implementado controles efectivos gracias a estos activos, traducándose en debilidades en cuanto a registro, evaluaciones, existencias, entre otros. Considerando esta necesidad, la investigación tiene como objetivo elaborar un manual de políticas y procedimientos para optimizar el registro, valuación y presentación Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.

La investigación se desarrolló bajo una metodología de proyecto factible, con un tipo de investigación de campo, utilizando como técnica de recolección de información, la observación directa y la encuesta. Los resultados la existencia de debilidades de control interno, en cuanto a diferencia de criterio para contabilizar la compra como gasto o activo, la ausencia de toma física de inventarios, entre otros, y como fortaleza, una adecuada segregación de funciones para esta área de activos. De acuerdo a lo planteado, se llegó a la conclusión de que es necesario que la empresa implemente normas y políticas a seguir en el área de estudio, que sean de carácter formal y uniforme, así como de obligatorio cumplimiento por parte de sus empleados.

Es por ello, que los autores proponen un manual de políticas y procedimientos que gestione la Propiedad, Planta y Equipo. Estos antecedentes se relacionan directamente con el informe planteado, ya que aporta los lineamientos necesarios para el manejo y control de rubros de Propiedad, Planta y Equipo, a

través de manuales de procedimientos. En este sentido, aporta información relevante acerca de los procesos que deben aplicarse en las empresas para contabilizar los activos fijos, lo cual es de vital importancia en la empresa Trébol Cauchos C.A.

En este orden de ideas, Gómez (2014), realizó la siguiente investigación **“propuesta de instructivo para el control de propiedad planta y equipo, según la NIC 16 en el departamento de contabilidad de la empresa Alimentos Heinz C.A”** para optar al título de licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La metodología utilizada estuvo enfocada hacia el diseño de investigación no experimental, tipo de estudio de campo, con base bibliográfica y un nivel de investigación descriptivo, una de las técnicas utilizada fue observación, como instrumentos para la recolección de datos se utilizó un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, integradas con veinte (20) ítems y dirigidos a los trabajadores del área de crédito y negocios de la institución objeto de estudio.

En este estudio realizado se reviste la importancia y se lleva a cabo con el propósito de analizar y validar la aplicación de la Nic 16 sobre el manejo de propiedad, planta y equipo de la empresa Alimentos Heinz C.A; se vuelve necesaria ya que es el momento de adecuar la contabilidad empresarial a fin de conseguir una mayor transparencia y comparabilidad que se utiliza en nuestros mercados financieros. De la misma manera, el autor destaca que la adopción de esta propuesta conlleva beneficios para la organización a través de un control efectivo de sus activos, afectando la práctica total de los departamentos de la empresa, siendo necesario preparar el recurso humano y tecnológico, con el fin de entender la importancia y el alcance de un camino fundamental en la forma en que la empresa mide sus resultados y los presenta al mundo exterior.

El trabajo antes descrito, es de gran relevancia para el estudio actual, debido a que aporta una serie de procedimientos que se deben realizar a la hora de implantar la Nic 16 como por ejemplo: adiestrar al personal humano y adaptarlo a un sistema tecnológico apto para el registro de la propiedad planta y equipo.

Terán (2014), realizó un trabajo titulado: **“Propuesta de Estrategias para la Valoración y Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIC 16 en los estados financieros del Centro Social Madeirense, Municipio San Diego, Estado Carabobo.”** Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciados de Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo (UC). El Centro Social Madeirense posee una inversión significativa de Propiedad Planta y Equipo, el mismo, representa el rubro de mayor importancia relativa en su estado financiero. Es por ello, que se debe presentar y valorar de forma correcta de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en Venezuela VEN-NIF, a través de la sección “Propiedad, Planta y Equipo” de la NIIF para las PYMES.

Considerando lo anteriormente expuesto, la investigación obtuvo como objetivo general proponer estrategias para la valoración y reconocimiento del rubro de Propiedad, Planta y Equipo. La metodología empleada fue tipo documental y de campo, en cuanto a la recolección de la información se realizó a través de un cuestionario, que permitió obtener un diagnóstico de identidad estudiada y así poder analizar el reconocimiento, la valoración y el control interno del rubro antes mencionado.

Con los resultados obtenidos se concluyó que es necesario que la entidad adopte las nuevas normas contables vigentes en Venezuela para así poder aplicar los nuevos criterios establecidos y presentar una información financiera de manera actualizada, comparable y razonable específicamente en el rubro de propiedad

plata y equipo. El presente antecedente aporta información relevante al asesoramiento en cuanto valor razonable en la presentación de los activos de propiedad planta y equipo en los estados financieros, como el método más óptimo para la valoración de los activos.

Arias y Pérez (2014), en su Investigación titulado “*Estrategias para la aplicación de la NIC# 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Manejo y Control de los activos fijos en la empresa TEMI CA, ubicada en Valencia*”, Trabajo de Grado, egresados de la Universidad José Antonio Páez, Comenta que las normas internacionales surgen para expresar la información financiera de la manera más objetiva y transparente agrupadas en un cuerpo de normas o leyes de contabilidad que señalan que información debe aparecer en los estados financieros y como debe presentarse.

Específicamente la NIC16 establece todo lo referido a propiedad, planta y equipo. En este contexto, se presenta la investigación en la empresa TEMI CA, ubicada en Valencia Estado Carabobo, la cual presenta deficiencias en el manejo y control de los activos fijos. Es por ello, que el objetivo general del estudio es proponer estrategias para la aplicación de la NIC#16 propiedad, planta y equipo en el manejo y control de los activos fijo. Este trabajo se ubica bajo la modalidad de proyecto viable, con un diseño de campo de tipo descriptivo con apoyo documental y se desarrolla en tres fases.

La primera consistió en diagnosticar la situación que presenta la empresa, en cuanto al manejo y control de los activos fijos, para lo cual se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de cotejo. En la segunda fase, se establecieron los procedimientos que a ser utilizados en la aplicación de la NIC#16 Propiedad Planta y equipos. Para el cumplimiento de la misma, se empleó la técnica de la encuesta y como

instrumento el cuestionario, el mismo se aplicó a la población objeto de estudio, la cual está conformada por 15 trabajadores que laboran en la División de Administración, tomando como muestra todos los elementos de la población.

En la tercera fase se presentó la propuesta, a través del diseño de estrategias para la aplicación de la NIC16 Propiedad Planta y equipos en el manejo y control de los activos fijos en la empresa TEMI CA. El autor en la investigación resalta la importancia que tiene para la empresa objeto de estudio la implementación de las normas Nic 16 para el control eficiente de los estados financieros, puesto que dichas normas logran que la información financiera sea transparente y confiable cumpliendo así con los requisitos existentes en cuanto a las normas de contabilidad. La investigación antes descrita, es de gran aporte para el estudio actual, debido a que el autor presenta una serie de estrategias que son tomadas en cuenta al momento de elaborar el plan estratégico para la adopción de las Nic 16 en la empresa Trébol Cauchos C.A.

## **2.2 Bases teóricas**

Las Bases Teóricas o referencia bibliográfica corresponde a la fase de apoyo en la investigación o estudio de mercado, ya que aportan la teoría necesaria donde se sustente el tema tratado. Según Arias (2006:106), “Las Bases Teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.” Por otro lado, Bavaresco (2006), dice que las Bases Teóricas:

“Tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico, lo que indica, que el investigador

no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias. Ahora bien, en los enfoques descriptivos, experimentales, documentales, históricos, etnográficos, predictivos u otros donde la existencia de marcos referenciales son fundamentales y los cuales animan al estudioso a buscar conexión con las teorías precedentes o bien a la búsqueda de nuevas teorías como producto del nuevo conocimiento” (p.98).

En otras palabras, las Bases Teóricas están referidas a soportar los planteamientos esbozados por el investigador desde el planteamiento del problema hasta las conclusiones finales del trabajo. Entre los aspectos y autores que sirvieron de base teórica se encuentran:

### **Los Activos**

Es el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, en cambio, al referirnos al término contable-financiero es el conjunto de recursos económicos con los que cuenta una persona, sociedad, corporación, entidad, empresa o cualquier organización económica. Para Estrada (2009):

El activo está constituido por las cosas de valor que poseen” y tales cosas tienen valor para sus dueños por diferentes razones, bien sea porque puede emplearse como poder de compra, representa beneficios potenciales, derechos o servicios derivados de su uso, puede venderse y convertirse en un flujo de efectivo o en un derecho exigible (p. 133).

### **Características**

- Son todos aquellos bienes de que dispone una entidad para la realización de sus fines.

- Representan un derecho específico a recibir beneficios económicos futuros o servicios potenciales y que se espera generen flujos de efectivo.
- Aquellos recursos, bienes o servicios cuyos derechos o servicios hayan expirado, no deben ser incorporados como activos, ya que su potencial generador de recursos o beneficios económicos futuros ha desaparecido.
- Los activos son el resultado de operaciones realizadas por una entidad; por lo tanto estos recursos sólo pueden acumularse a favor de una entidad económica.
- Los recursos, derechos, bienes o servicios potenciales futuros, deben poseer el atributo de ser razonablemente medibles en términos monetarios.

### **Clasificación De Activos.**

Los activos se clasifican de la siguiente manera:

**Activos Corrientes Ò Circulantes:** son aquellos activos que son dinero o que fácilmente se pueden convertir en dinero a corto plazo, incluyen también algunos gastos propagados. Se clasifican así:

**Disponible:** está constituido por el dinero efectivo y cheques a favor que posea la empresa. Ejemplo: caja, caja chica, banco.

**Realizable:** puede ser exigible, el cual está constituido por las cuentas por cobrar y los efectos por cobrar, y No Exigible el cual está formado por el Inventario de mercancía, la mercancía en tránsito y las inversiones temporales.

**Prepagado:** está formado por los gastos que la empresa realiza por anticipado y que la benefician en un periodo Contable, es decir, a corto plazo. Ejemplo: seguro pagado por anticipado, alquiler local pagado por anticipado, entre otros.

**Activos Fijos:** este activo también es conocido como Planta y Equipos, o Propiedad, Planta y Equipos y se clasifican en:

**Activos Fijos Tangibles:** estos pueden ser Depreciables y No Depreciables, siendo los activos fijos tangibles depreciables aquellos de larga duración, de gran valor, que normalmente no se destinan a la venta, y con ellos o en ellos se cumplen las actividades diarias del negocio y sufren el efecto de la depreciación. Ejemplo: Edificio, Mobiliario, Maquinaria y Equipos, Vehículos, etc. Mientras que los activos fijos tangibles no depreciables son aquellos que reúnen las características anteriores pero que no sufren en efecto de la depreciación. Ejemplo: Terreno.

**Activos Fijos Intangibles:** son aquellos que como su nombre lo indica no se pueden ver ni tocar por no tener materia física pero representan valores para la empresa; estos activos se deberán Amortizar anualmente hasta que desaparezcan de los libros. Ejemplo: Patentes, Marca de Fábrica, Plusvalía, Derechos de Autor.

**Cargos Diferidos:** son gastos que la empresa realiza por anticipado, pero que la benefician en varios periodos contables, es decir, a largo plazo. Ejemplo: Gastos de Organización, Publicidad pagada a largo plazo, entre otras; estas cuentas se deben Amortizar anualmente hasta que desaparezcan en los libros de la empresa.

**Inversiones Permanentes:** están constituidas por las inversiones en valores a largo plazo (Bonos, Acciones) y por inversiones en Edificios, Terrenos y otros Activos Fijos no usados en el negocio.

**Otros Activos:** son aquellos activos que no se pueden clasificar en ninguna de las categorías anteriores. Ejemplo: Depósitos dados en Garantía.

### **Propiedad, Planta y Equipos.**

Hansen (2012:22), destaca que puede definirse “como todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene intención de venderlos”. También se puede definir como todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización. Los Activos Fijos para la empresa Trébol Cauchos C.A. representan bienes tangibles que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa, es decir, en su proceso, o resultan de la capitalización de una obra en progreso constituida por una unidad autónoma o compuesta y no son destinados para la venta.

### **Características de los Activos de Propiedad, Planta y Equipos**

Las Propiedades, Plantas y Equipos que se identifiquen como Activo Fijo, deben cumplir con las siguientes condiciones:

- Permanencia en el tiempo.
- Debe ser usado en el giro de operaciones.
- No debe existir intención de venta.

Las tres condiciones deben ser concurrentes para poder clasificar un bien como Activo Fijo.

### **Valuación de Activo.**

Machado (2001:38), dice que “cuando una empresa compra un activo fijo, está adquiriendo una cantidad de utilidad que habrá de coadyuvar a la producción y a los servicios durante toda su vida útil. Debido a que la vida de los inmuebles, planta y equipo, excepto los terrenos tienen una vida limitada, también lo será la cantidad de utilidad y se consumirá al momento de que el activo termine su vida útil. Por ello, contablemente la valuación del activo conocida normalmente como depreciación es el registro de la cantidad de utilidad del activo fijo; por consiguiente el registro del mismo constituye un proceso mediante el cual se asigna y se carga el costo de esta utilidad a los períodos contables que resultan beneficiados con el uso del activo.

Dicho de otra manera la depreciación es el término que se emplea mas a menudo para dar a entender que el activo tangible de la planta a disminuido en potencial de servicio. Cuando los recursos naturales como la madera, petróleo y carbón constituyen el activo, se emplea el término agotamiento; y a la terminación de un activo tangible, como lo son las patentes se le llama amortización.

#### **- Precio de Costo**

Representa la cantidad de utilidad adquirida o pagada por la obtención del activo, es decir represente el valor histórico original de los inmuebles, planta y equipo.

#### **- Valor De Desecho**

Representa la cantidad del costo de un activo fijo que se recuperará al finalizar su vida útil de servicio. El valor de desecho es precisamente el valor en que se toman los activos desechados cuando se cambian por nuevos.

#### **- Vida Útil**

Representa el período de servicio del activo para la entidad, no necesariamente su vida total esperada. Para determinar la vida útil estimada, se toman en cuenta ciertos factores como los siguientes:

##### **1. Limitaciones Físicas sobre la vida útil de un activo.**

- a. Intensidad de uso (uso y consumo).
- b. Acción de los elementos (decaimiento y deterioro).
- c. Adecuación del mantenimiento.
- d. El simple transcurso del tiempo tal como en el caso de los derechos legales protegidos por la ley durante un período limitado.

##### **2.- Limitaciones Económicas sobre la vida útil de un activo.**

- a. Desarrollo tecnológico o cambios en la demanda del producto, que vuelven obsoleto al activo.
- b. Crecimiento o Expansión de negocios para los cuales el activo es inadecuado.

#### **Métodos de Valuación de Activos.**

Los métodos para el cálculo de la depreciación son 4 y se estiman como métodos de contabilidad generalmente aceptados: Línea Recta, Unidades Producidas, Saldos Decrecientes y Suma de los Dígitos de los años. Los dos últimos se consideran métodos de depreciación acelerada. Cada uno de ellos asigna o distribuye el costo de

diferente manera y son diferentes los importes cargados a los gastos de depreciación del ejercicio, pero todos ellos, el importe total depreciable al final de la vida útil del bien es el mismo.

### **Método de Línea Recta**

Se basa en la idea de que los activos se consumen uniformemente durante el transcurso de su vida útil de servicios; es decir, no debe existir disminución ni en la calidad ni en la eficacia de los bienes a medida que se hacen viejos. Por lo tanto cada ejercicio recibe el mismo cargo a resultados, vía gastos de operación. El cargo a resultados, es decir, la depreciación del ejercicio es calculada mediante la fórmula:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Precio de Costo} - \text{Valor de Desecho}}{\text{Vida Útil}}$$

### **Método de Unidades Producidas.**

Este método asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad de producción fabricada o unidades de servicio, por lo que el cargo por depreciación será diferente según el tipo de activo; es decir, podrá expresarse en horas, unidades de producción, en kilómetros, entre otras. Para determinar el factor o tasa de depreciación por unidad, se divide el importe depreciable (Precio de Costo – Valor de Desechos) entre la vida útil estimada en unidades de producción. Este factor se multiplica por el número de unidades de producción de cada período, por lo que es lógico suponer que los cargos por depreciación varían en cada periodo dependiendo del número de unidades o servicios producidos por el activo.

### **Método de Saldos Decrecientes**

En este método que también es llamado método del doble saldo decreciente, la depreciación podrá llegar a ser el doble de la calculada por el método de la línea

recta, sin considerar el valor de desecho y esta tasa duplicada se aplica al costo no depreciado (Valor en Libros) de los activos. Para la aplicación de este método se siguen los siguientes pasos:

- Se determina la tasa de depreciación anual por el método de línea recta, sin considerar el valor de desecho
- La tasa obtenida por la línea recta se multiplica por 2 para calcular el doble de la tasa decreciente.
- La tasa obtenida se multiplica por el valor en libros del activo al inicio del ejercicio (Precio de Costo – Depreciación Acumulada).
- El importe de la depreciación del último ejercicio será igual a la cantidad necesaria para disminuir el valor en libros del activo a su valor residual.
- En este método la depreciación calculada en los primeros años no toma en consideración el valor de desecho y en el último ejercicio el cálculo se hace de tal manera que el valor en libros del activo sea su valor de desecho o residual.

### **Suma de los Dígitos de los Años**

Este método consiste en aplicar al importe depreciable del activo una fracción aritmética, la cual se obtiene de la siguiente manera. El numerador corresponde al dígito del año, iniciando con el mayor y el denominador es precisamente la suma de los dígitos de los años. En la industria Petrolera, el método de Depreciación de Línea Recta es utilizado para todas las instalaciones, plantas y equipos, excepto aquella destinadas a las operaciones de extracción de hidrocarburos, ya que éstas son depreciadas a través del método de Unidades Producidas; estas unidades operacionales abarcan entre otras, los pozos y las líneas de flujo.

### **Control Interno para los Activo de Propiedad, Planta y Equipo.**

El control interno de los activos de planta incluye tanto su protección como contar con un sistema de contabilidad adecuado; pero como siempre deberán estar establecidas de conformidad con las necesidades particulares de la entidad. Por lo tanto, dicho control interno debe incluir por lo menos:

- Asignar responsabilidad por la custodia de los activos. Separar la custodia de los activos de su contabilización.
- Establecer medidas de seguridad, por ejemplo, guardias armados y acceso limitado a los activos de planta para evitar robos.
- Proteger los activos de los elementos naturales (lluvia, granizo, nieve, entre otros)
- Tener seguros adecuados contra incendios, tormentas y otras pérdidas accidentales.
- Capacitar al personal operativo en el uso apropiado del activo.
- Mantener un programa de mantenimiento periódico.

### **Importancia de una adecuada gestión de Activos Fijos en su negocio**

Serrano (2014:147), destaca que “en la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, sobre qué es un activo y qué no”. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable.

Es por ello que los activos fijos tienen una importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos. Ramírez (2010), acota que:

Para una adecuada gestión de los activos de una compañía, es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros (p.216).

Hoy en día, los entes reguladores ofrecen información de cómo las empresas pueden administrar sus activos fijos. Las entidades financieras se han esforzado para establecer una única línea de administración, gestión y control en el activo fijo que conlleve a un registro claro, transparente y que, a su vez, demande un seguimiento en los bienes. Algunas de las normas más significativas que ponen foco en la gestión del activo fijo son:

- NIC-2 (Inventario).
- NIC-16 (Propiedad, Planta y Equipo).
- NIC-8 (Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores).
- NIF C-36 (Deterioro en el valor de los activos).
- NIIF-5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIC-38 Activos intangibles. Es preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar

en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. Los accionistas o los representantes de las organizaciones deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente esta área de oportunidad, puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas. Gestionar mejor los recursos que ya se poseen, es una estrategia de bajo costo de implementación, rápido resultado y sostenible en el tiempo.

### **Normas internacionales de contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Estas normas fueron emitidas por el IASC (International Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Básicamente son normas que buscan estandarizar la información financiera y contable que se presenta en los estados financieros y la manera en que debe aparecer. Con las normas internacionales de contabilidad se busca que los estados financieros sean comprensibles, relevantes, comparables y fiables. Las NIC se realizaron de acuerdo a la experiencia comercial del hombre, tienen como objetivo primordial reflejar la esencia económica de las operaciones de negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las Normas Internacionales de Contabilidad, son emitidas por el International Accounting Standards Board.

### **Norma internacional de contabilidad 16 (NIC16)**

El objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y

equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. “Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”

La fundación IASC define las propiedades, planta y equipo como “los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo contable”. Se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo pueda ser medido confiablemente.

### **Antecedentes de la Nic 16**

- Agosto 1980: Borrador para discusión pública E18 Contabilidad para propiedad, planta y equipo en el contexto del sistema de costo histórico
- Marzo 1982: NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo
- 1 Enero 1983: Fecha efectiva de la NIC 16 (1982)
- Mayo 1992: Borrador para discusión pública E43 Propiedad, planta y equipo
- Diciembre 1993: NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo (revisada como parte del proyecto „Comparabilidad de los estados

Las siguientes SIC (Standing Interpretations Committee – Comité De Interpretaciones De Las NIC) guardan relación con la NIC 16:

- SIC 6:Costos de modificar el software existente
- SIC 14 :Propiedad, planta y equipo – Compensación por el deterioro o pérdida de elementos
- SIC 23:Propiedad, planta y equipo – Costos principales de inspección o de reacondicionamiento

### **Alcance de la NIC 16**

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

Esta norma no aplica a :

1. Propiedad, planta y equipo clasificados como disponibles para la venta de acuerdo con NIIF 5 activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuas.
2. Activos biológicos relacionados con la actividad de la agricultura (ver NIC 41 agricultura), o
3. El reconocimiento y medición de exploración y evaluación de activos (ver la NIIF6 exploración y evaluación de recursos minerales), o
4. Derechos minerales y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos similares no regenerativos.

Sin embargo, esta norma aplica a propiedad, planta y equipos utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (2) y (4).

## **Reconocimiento**

Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- El costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se contabilizan usualmente como parte de los inventarios, y se reconocen como gastos o ganancia a medida que se consume. No obstante, las piezas de repuesto importante y el equipo de sustitución, cumplen las condiciones para ser calificado como elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar pueden ser usados solo con un determinado elemento de las propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Esta norma no establece la unidad de medida para el reconocimiento, por ejemplo lo que constituye un elemento de propiedades, planta y equipo. Por lo tanto, in juicio se necesita al aplicar el criterio de reconocimiento para las circunstancias específicas de una entidad. Puede ser apropiado agrupar elementos pequeños insignificantes, como moldes y herramientas, y aplicar el criterio al valor agregado. Una entidad debe evaluar bajo este criterio de reconocimiento principal todos los costos de las propiedades, planta y equipo en el momento en el que se incurren.

Estos costos incluyen los costos en los que se incurre inicialmente para adquirir o construir el elemento de propiedad, planta y equipo y los costos en que se incurre posteriormente para añadir, reemplazar parte o mantener el elemento.

## **Costos iniciales**

Algunos elementos de los que componen las propiedades, planta y equipo, pueden ser adquiridos por razones de seguridad o medioambientales. La compra de tales activos fijos, si bien no incrementan los beneficios económicos que proporciona ningún de los otros activos fijos existentes, puede ser necesaria para que la empresa logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Si tal es el caso, esas adquisiciones de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo, cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos, puesto que permiten a la empresa obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido de no haberlas realizado.

No obstante, tales activos serán reconocidos como activo fijo solo en la medida en que el valor en libros de los mismos, más el correspondiente a los activos que se relacionan con ellos, exceda al importe recuperable del conjunto formado por unos y otros. Por ejemplo, una empresa química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte de las propiedades, planta y equipo, las mejoras efectuadas en la planta, en la medida en que son recuperables, puesto que sin ellas la empresa quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. Sin embargo, el resultado del valor registrado de dicho activo y activos relacionados revisa para su deterioro de acuerdo a la NIC 36.

## **Costos subsiguientes**

Una entidad no tiene que reconocer en la cantidad registrada de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos del mantenimiento diario de mantener el elemento. En vez, estos costos se reconocen como pérdida o ganancia a medida en que se incurren. Los costos del mantenimiento diario son principalmente costos de

trabajo y consumibles, y pueden incluir los costos de pequeñas partes. El propósito de estos gastos se describe con frecuencia como “reparación y mantenimiento” de un elemento de propiedades, planta y equipo.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido inicialmente, por su costo.

### **Elementos del costo**

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende:

- Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja.
- Cualquier costo directo atribuible a transportar el activo a su posición final y a la condición necesaria para operar en la manera que la administración lo requiere.
- Los costos iniciales estimados de dismantelar y quitar el elemento y restaurar el lugar en el cual va a estar localizado, la obligación para la cual la entidad incurre ya sea cuando el elemento se adquiere o como consecuencia de haberlo utilizado durante un periodo específico para propósitos diferentes a producir inventarios durante el periodo.

### **Costo de medición**

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el valor en moneda equivalente a la fecha de reconocimiento. Cuando se difiere el pago de un elemento integrante de las propiedad, planta y equipo, más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio equivalente al contado. La diferencia entre

esta cantidad y los pagos totales aplazados se reconocerá como gastos por interésese a lo largo del periodo del aplazamiento, a menos que se capitalice de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido por la NIC 23, costos por intereses.

### **Medición posterior del reconocimiento inicial**

Barboza (2005:72), “Una entidad debe elegir entre el modelo de costos y el modelo de revaluación como su política contable y debe aplicar esta política a clases enteras de propiedades, planta y equipo”.

**Modelo de costos:** con posterioridad a sr reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera perdidas por deterioro del valor que hayan sufrido.

**Modelo de revaluación:** con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Si se revalúa un determinado elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, deben también ser revaluados todos los activos que pertenezcan a las mismas clases de activos.

## **Depreciación**

Cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo con un costo que sea significativo en relación al total del costo del elemento debe ser depreciado por separado. Un entidad debe asignar la cantidad inicial reconocida con respecto a un elemento de propiedad, planta y equipo a sus partes significativas y depreciar por separado cada parte. Por ejemplo, es apropiado depreciar por separado los motores y el esqueleto de un avión propio o que se encuentre bajo arriendo financiero.

Una parte importante de un elemento de propiedad, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que sea igual a la vida útil o método de depreciación de otra parte importante del mismo elemento. Dichas partes pueden ser agrupadas para determinar la base depreciable.

## **Bases Legales**

Para el desarrollo de la presente investigación fue necesario considerar la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (propiedad planta y equipo) (2007).

## **Objetivo**

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material (propiedad planta y equipo), de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material (propiedad planta y equipo), así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material (propiedad planta y equipo) son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas

por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (pág.2.)

Alcance

2. Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material (propiedad planta y equipo), salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente (pág. 2).

3. Esta Norma no será de aplicación a:

(a) el inmovilizado material (propiedad planta y equipo) clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5

(b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 ); o

(c) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material (propiedad planta y equipo) utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) y (c). (pág. 2).

### **2.3 Definición de términos básicos**

**Amortización:** es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Importe en libros:** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Importe depreciable:** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**Propiedades, planta y equipo:** son los activos tangibles que: posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

**Valor específico:** para unas entidades el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

**Valor razonable:** es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado en partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

**El valor residual de un activo:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

## **CAPITULO III**

### **FASES METODOLÓGICAS**

De acuerdo Arias (2012:110), define el marco metodológico como “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado. Además, se considera como el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas.

#### **3.1.Diseño y Tipo de Investigación**

Haciendo referencia a la naturaleza y a las características que presenta esta investigación, considerando el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado en una investigación cuyo diseño es de carácter no experimental, fundamentada en un tipo de campo. Es de carácter no experimental puesto que el estudio se realiza directamente en la situación considerada problemática tomando la información tal y como se muestra en el entorno real sin alterar ni modificar las variables de estudio, para Hernández (2013:269), la investigación no experimental es definida como: “El conjunto de estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente para después analizarlos”.

Por otra parte, la investigación es de tipo de campo, permitiendo así que los datos se recolecten con diferentes instrumentos en la misma organización donde se realiza el estudio. Esto garantiza el análisis objetivo de la realidad, con el propósito bien sea

de describir, interpretar o entender la naturaleza de los hechos, dentro del contexto abordado. En efecto, el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, citado por Chang, (2011), se refiere a la investigación de campo como:

El análisis sistemático de los problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (p.49).

En tal sentido, se dice que la investigación es de campo porque presenta alternativas orientadas a solucionar el problema, realizando recopilaciones de información en el mismo lugar de la problemática, es decir, se recogerá la información en el sitio que se escogió como contexto empírico.

### **3.2.Nivel y Modalidad de la Investigación**

De acuerdo a Arias (2006:23), “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un sujeto o fenómeno y este puede ser exploratorio, descriptivo o explicativo”. Es de manifestar que la investigación presenta un nivel descriptivo puesto que el investigador busca describir los procesos, procedimientos y características del fenómeno de estudio, actuando sobre las realidades de hecho y cuya característica más relevante es la de presentar un análisis reflexivo, lógico y pertinente sobre la interpretación de los datos recabados.

Para Tamayo y Tamayo, citada por Cabrera y Seco, (2011:76), la investigación descriptiva “Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa conduce o funciona en el presente”.

Cabe resaltar, que la presente investigación de acuerdo a sus particularidades y tomando en cuenta el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles. Por tal razón, en el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, citado por Ginez y Fernández. (2013), se señala que:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.30).

Para esta investigación se aplicó el proyecto factible, puesto que a través de la propuesta de un plan estratégico para la adopción de la Nic 16 se pretende dar solución a una problemática que se presenta en los procedimientos contables llevados a cabo en la empresa Trébol Caucho C.A.

### **3.3. Fases metodológicas**

Rodríguez y pineda (2006:97), lo definen como “una serie de actividades cuya secuencia determina el orden en el cual será desarrollado el trabajo de investigación. Dichas actividades deben ser enlistadas en etapas”. Por lo tanto, en la presente investigación con la finalidad de mejorar los procedimientos llevados a cabo con respecto a los activos fijos tales como propiedad, planta y equipos dentro de la empresa Trébol Cauchos C.A., es necesario cumplir con tres (03) fases, las cuales tienen íntima relación con los objetivos específicos del estudio y las cuales se describen a continuación:

## **Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables llevados a cabo propiedad planta y equipo en la empresa Trébol caucho C.A.**

En esta fase se procedió al diagnóstico de los procedimientos contables y financieros llevados a cabo por el departamento de contabilidad con respecto a los activos fijos (propiedad, plantas y equipos). Por lo tanto se procedió a seleccionar la población objeto de estudio, el cual es definida por Tamayo y Tamayo, (1997:114) como, " la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación". De acuerdo con lo expresado por el autor es importante destacar que la población objeto de estudio en la presente investigación estuvo conformada por seis (6) personas.

Asimismo, se definió la muestra que según Hernández, Fernández y Baptista (2010:173), "es en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamaremos población". Por lo tanto, en vista a que la población es pequeña y finita, se tomará como muestra el 100% de la población. Donde el muestreo utilizado fue el muestreo intencional, puesto que la investigadora seleccionó los elementos que a su juicio son representativos.

En este caso Arias (2012:82), plantea que la población finita "es aquella cuya agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades. Es decir, en su totalidad son identificables por el autor", tomando en cuenta lo citado anteriormente la población finita son poblaciones pequeñas por lo que es más fácil de realizar un conteo y de determinar una representación de la muestra.

De la misma manera, se acudió a la selección de técnicas e Instrumento de Recolección de Datos, Según Arias (2012:67), “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Las técnicas de recolección de datos son los diferentes recursos empleados por la investigación para recopilar lo que se requiere en función de encontrar respuestas a interrogantes planteadas.

Entre las técnicas que se utilizaron en la particularidad de la investigación se encuentran, la observación directa y la encuesta, las cuales permitieron detectar la necesidad de diseñar un plan estratégico para la adopción de las Nic 16 en la empresa Trébol Cauchos C.A.

En tal sentido, Arias (2012:69), define la observación participante como “una técnica donde el investigador pasa a formar parte de la comunidad o medio donde se desarrolla el estudio”, para esta investigación se utilizó la observación libre en función de los objetivos planteados, sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados.

De igual manera, Mayntz et al., (1976:133), citados por Díaz de Rada (2001:13), describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. Por otra parte, este autor también hace referencia que los instrumentos de recolección de datos “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”.

Para ello, el cuestionario de la encuesta debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Gómez, (2006:127-128), refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas. Debido a la

antes expuesto por el autor es importante resaltar que el instrumento utilizado como medio para recabar los datos fue el cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómico, el cual estaba constituido por diez (10) preguntas.

Cabe destacar, que antes de la aplicación del instrumento es importante que se someta a su Validez que, Según Hernández y otros (2010:201), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. En cuanto a la validación, para esta investigación se seleccionará el juicio de expertos a quienes se les presentará una versión del instrumento para ser revisada y evaluada en cuanto a redacción y contenido, para posteriormente elaborar el instrumento definitivo. Una vez determinada la validez se procedió a la recolección definitiva de los datos y posteriormente a la confiabilidad de los resultados.

Por otro lado, en lo que a Confiabilidad del Instrumento se trata, la misma se obtendrá por los resultados que se alcanzaron de la prueba piloto aplicados a la muestra seleccionada. De allí que, Palella (2006:176), define la confiabilidad del instrumento “como la ausencia del error aleatorio en un instrumento de recolección de datos”. Representa la influencia del azar en la medida, es decir, es el grado en el que las mediciones están libres de desviaciones producidas por los errores causales.

De allí pues, que la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos se puede expresar numéricamente a través de un coeficiente, el cual oscila entre cero y uno, es decir, pertenece al intervalo cerrado  $\{0,1\}$ . Lo anterior implica que cuando un instrumento presenta un coeficiente igual a cero, significa que carece de esta importante característica, mientras que cuando alcanza el valor uno, se dice que el instrumento logra la máxima confiabilidad.

Para los efectos de interpretación, en el presente estudio se utilizará como coeficiente KR 20/21 Kuder y Richardson según, Palella (2006:180) “este coeficiente

se aplica para instrumentos cuyas respuestas son dicotómicas; por ejemplo: si-no, lo que permite examinar cómo ha sido respondido cada ítem en relación con los restantes”. Cuando se habla de consistencia interna se puede referir a consistencia de los ítems o a consistencia de las respuestas del sujeto: la confiabilidad tiene relación directa con el primer tipo de consistencia.

**Cuadro 1.** Criterios de decisión para la Confiabilidad de un Instrumento

RANGO	CONFIABILIDAD (DIMENSIÓN)
0,81-1	Muy Alta
0,61-0,80	Alta
0,41-0,50	Media
0,21-0,40	Baja
0-0,20	Muy Baja

Fuente: Palella (2006)

**Fase II: Determinar los elementos que contiene la NIC 16 a la propiedad, planta y equipo.**

Con la finalidad de dar cumplimiento en lo establecido en esta fase, se realizará un análisis crítico de todos los aspectos relevantes que requiere la Nic 16, Propiedad, Plante y Equipos, donde se analizaran todos los aspectos relevantes que requiere esta norma para ser adoptadas dentro de una empresa y se verificará como estos pueden ser adoptados a la contabilidad financiera de la empresa Trébol Cauchos C.A.

En tal sentido, en esta fase se procederá a indagar los términos y políticas que plantea la norma NIC 16, su fundamento, el alcance que obtendremos con su

aplicación y también se planteo una serie de cambios que se deben ejecutar para poder adoptar esta norma dentro de la empresa objeto de estudio.

**Fase III: Diseñar un plan estratégico para la adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en la empresa Trébol caucho C.A en san Felipe estado Yaracuy.**

En esta fase se procederá según los resultados obtenidos a proponer un plan estratégico para la adopción de la norma Nic 16, propiedad, plantas y equipos como herramienta optimizar las contabilidad financiera en la empresa Trébol cauchos C.A. a fin de disminuir o eliminar en su totalidad los márgenes de error con respecto al registro de sus activos, y a su vez cubrir las expectativas de la empresa en el cumplimiento de normas y procedimientos que contribuyan a logro de los objetivos de la organización.

En tal sentido, en esta tercera fase se procedió al diseño de la propuesta considerando la necesidad y problemática que arrojó el diagnóstico realizado y tomando en cuenta la mejora requerida en cuanto a ciertos aspectos de los procesos contables y financieros de la empresa. Es importante señalar que la propuesta seleccionada como alternativa de solución a la problemática planteada estará conformada de la siguiente manera:

1. Presentación de la propuesta
2. Objetivos de la Propuesta
3. Justificación de la Propuesta
4. Factibilidad de la Propuesta
5. Desarrollo de la Propuesta

## **CAPÍTULO IV**

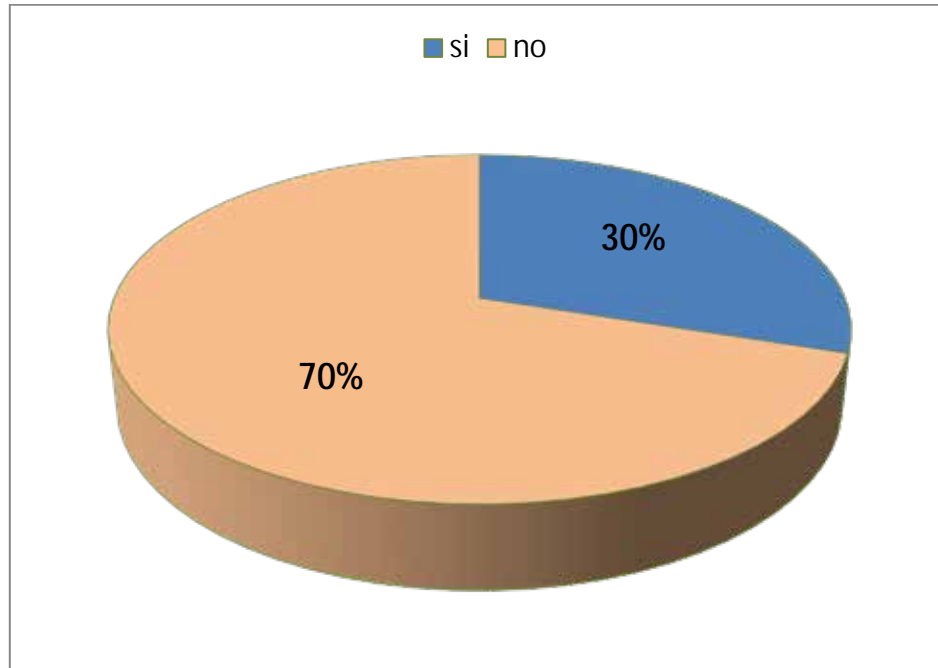
### **RESULTADOS**

En este capítulo se presentan los resultados luego de la encuesta aplicada al personal del departamento de contabilidad de la empresa trébol Cauchos C.A. con la finalidad de diagnosticar la situación actual de los registros según la Ven-DPC en esta organización. Como no existía declaración de principio de contabilidad establecido para el rubro de propiedad, planta y equipo según DPC o las NIC se aplicará de forma supletoria en ausencia de la DPC, es por esto que desde 1997 ya se debía aplicar la NIC en Venezuela.

De esta manera para cumplir con este objetivo se aplicó a la muestra seleccionada un cuestionario de diez (10) preguntas cerradas y dicotómicas (SI-NO). Es aquí que los resultados se presentarán en gráficos circulares. Ante esto, Palella y Martins (2006:73), indican que, una vez la previa aplicación de las técnicas de análisis estadístico se obtiene los resultados de la investigación, se procede a la exposición escrita para el informe final. Esto puede hacerse mediante representación gráfica. De la misma manera, luego de la representación en gráfica se realizará un análisis e interpretación de los resultados obtenidos, donde serán comparados con los aspectos técnicos reflejados en el capítulo II de la presente investigación.

1. Considera usted que en la empresa se conoce el valor real de sus activos?

**Gráfico 1. Valor real de los activos**



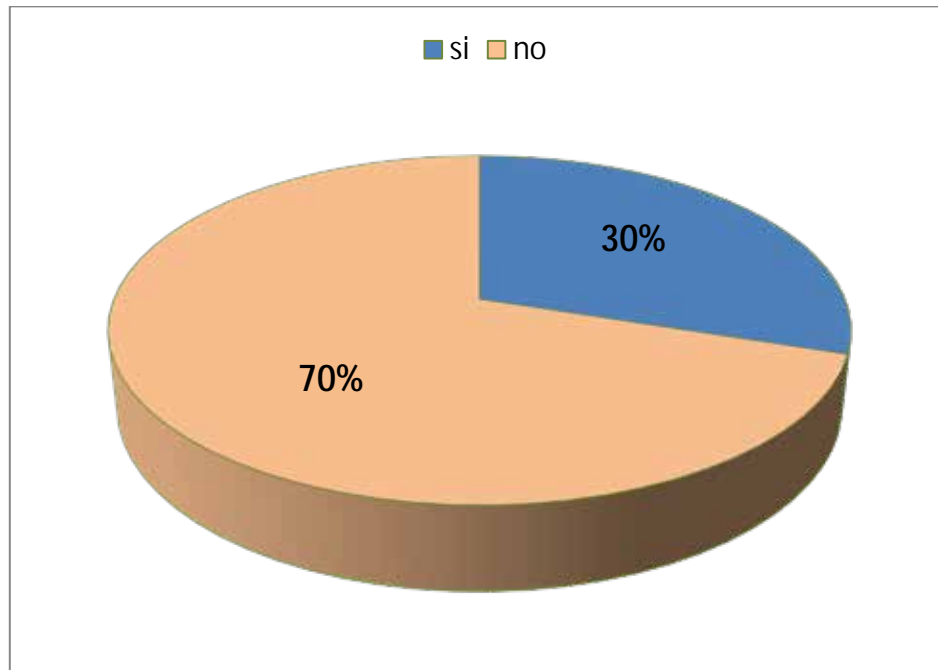
**Fuente:** Vale J. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

Según los datos aportados por los encuestados respecto al conocimiento del valor real de sus activos, el 70% de las personas encuestadas respondieron de manera negativa. Por el contrario, el 30% de los encuestados respondieron de forma afirmativa a la pregunta. Debido a esta información se puede inferir que no todo el personal conoce si se ha valorado o no los activos, por lo que la información que se encuentra en los estados financieros de la empresa, es poco confiable.

2. Considera usted que la información financiera con respecto a los activos es confiable.

**Gráfico 2. Confiabilidad de la Información**



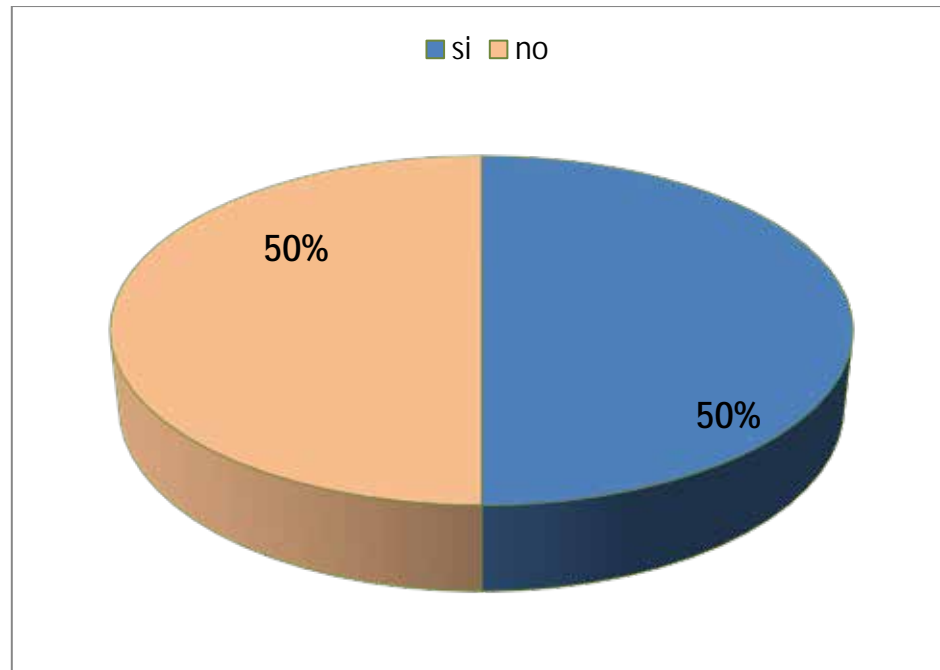
**Fuente:** Vale J. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

De las personas encuestadas un 30% consideró que es confiable la información con respecto a los activos de la empresa. Por el contrario el 70% de los encuestados restantes opinan que la información financiera con respecto a los activos no es confiable. Este resultado ratifica que el hecho de que no todo el personal conozca el estado actual de los activos perteneciente al rubro de propiedad, plantas y equipos de la empresa hace referencia a que las personas que trabajan en contabilidad no tengan confianza en los reportes que se entregan.

3. ¿Existe una clasificación de los activos existentes en la empresa?

**Gráfico 3. Clasificación de los activos**



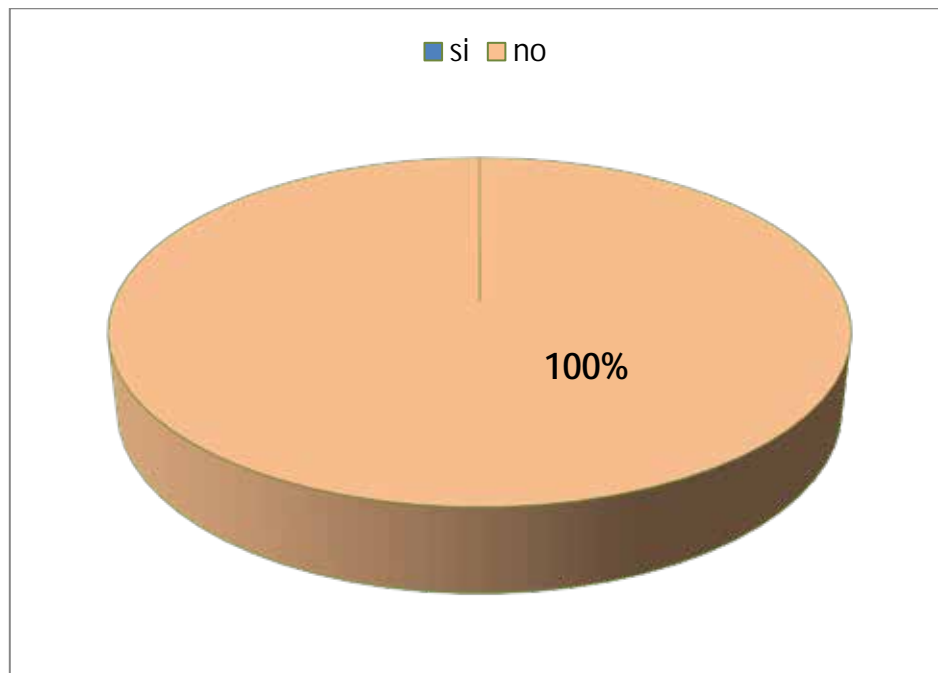
**Fuente:** Vale J. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

A través del gráfico anterior se determinó que 3 personas que representan un 50% de los encuestados están de acuerdo con la afirmación, y 3 personas que representan el otro 50% de la población no están de acuerdo, estos resultados demuestran que no todo el personal que trabaja en el área contable tiene conocimiento sobre el registro de los activos, lo que podría conllevar a errores en la valoración de los rubros pertenecientes a la propiedad, planta y equipo.

4. ¿Se han reconocido en la empresa los activos de propiedad plantas y equipos?

**Gráfico 4. Reconocimiento de los activos de propiedad, plantas y equipos.**



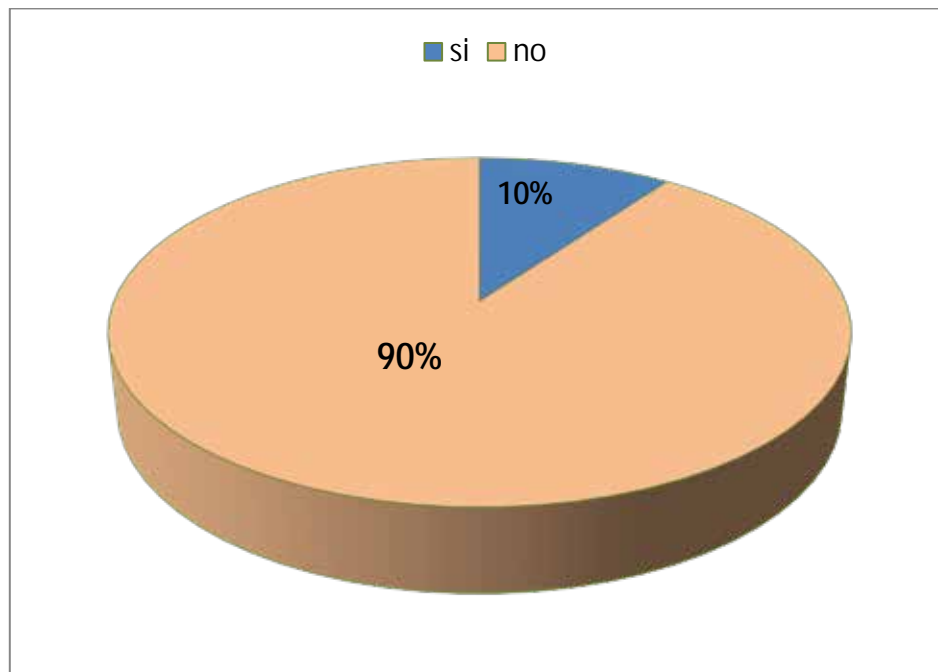
**Fuente:** Vale J. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

Se puede apreciar a través del gráfico anterior que la totalidad de la muestra encuestada señaló que no se han reconocido en la empresa los activos correspondiente a los activos de propiedad de plantas y equipo. Estos resultados demuestran que los elementos pertenecientes a este rubro de propiedad de plantas y equipo no han cumplido dentro de la empresa con los requisitos para su reconocimiento como activos de acuerdo a lo establecido al numeral 7 de las Normas NIC 16.

5. ¿Existe una evaluación de todos los costos de propiedad plantas y equipos de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior?

**Gráfico 5.** Reconocimiento de los activos de propiedad, plantas y equipos.



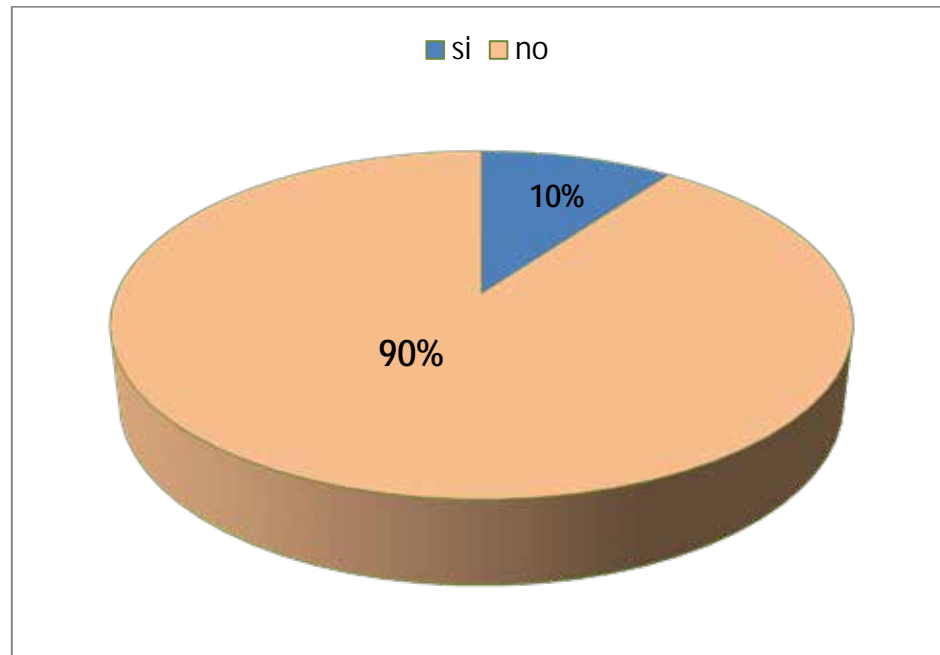
**Fuente:** Vale J. (2017).

#### **Análisis e Interpretación:**

De las personas encuestadas el 10% indicó que existe una evaluación de todos los costos de propiedad, planta y equipo de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior. Mientras que el 90% manifestó lo contrario. A través de estos resultados se puede constatar que esta evaluación no es realizada por todo el personal que labora en el área contable.

6. En la empresa conocen con precisión cuales son elementos a considerar dentro del costo de propiedad plantas y equipos.

**Gráfico 6. Elementos del costo de propiedad, plantas y equipos.**



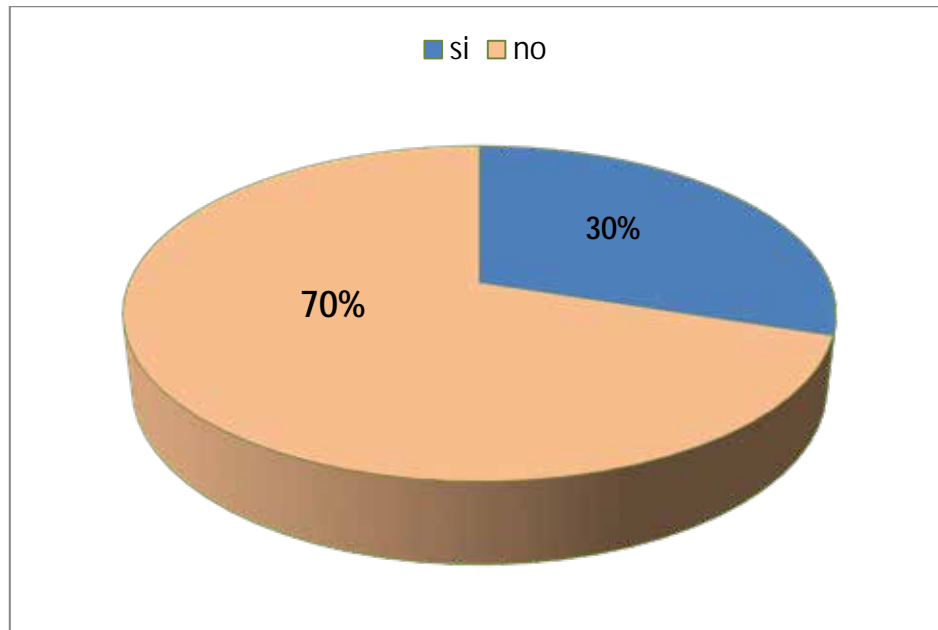
**Fuente:** Vale J. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

De acuerdo con los resultados aportados por el gráfico anterior se evidencia que el 10% de los encuestados responden de manera afirmativa a la interrogante. Por el contrario el 90% de los encuestados restantes respondieron de manera negativa. Este resultado señala que no todo el personal del área contable conoce el tratamiento contable que se le debe proporcionar al costo a la propiedad de plantas y equipo según lo establecido por la Nic 16, por lo que se puede inferir que la información que comprende sus estados financieros pudiera tener deficiencias y por lo tanto ser poco confiable.

7. ¿En la empresa conocen con precisión como realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo?

**Gráfico 7. Medición inicial del costo de propiedad, plantas y equipo.**



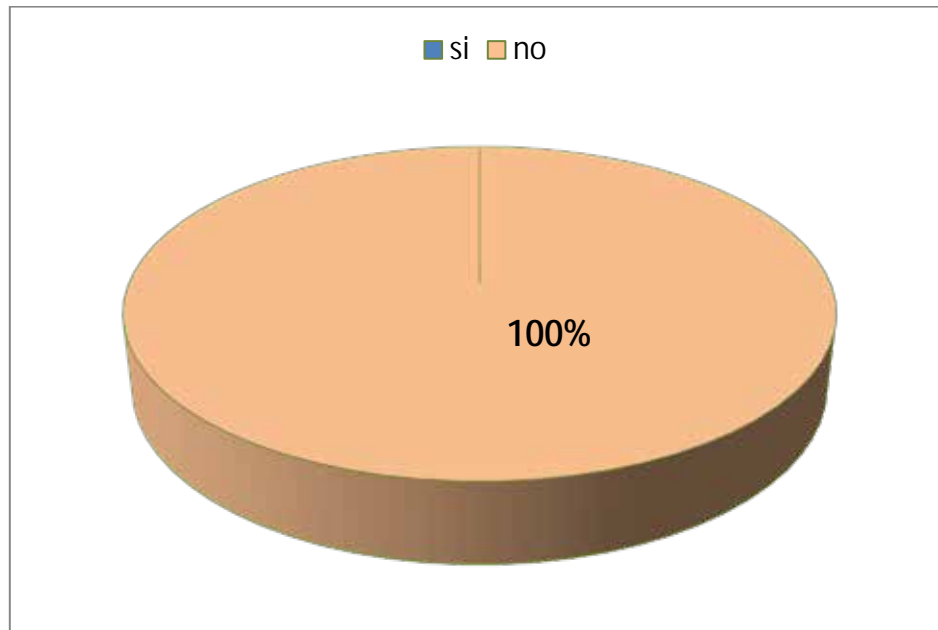
**Fuente:** Vale J. (2017).

### **Análisis e Interpretación**

De las personas encuestadas el 70% manifestó que no conocen con precisión como realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo. Por el contrario el 30% de los encuestados restante respondió de manera negativa. Este resultado refleja que en la empresa no se ha definido aun si se aplica el modelo de costos o revaluación para medir los elementos correspondientes a propiedad planta y equipo. Por lo tanto es necesario proporcionarle estrategias al personal de trébol Cauchos C.A. con la finalidad de que puedan implementar con éxito la NIC 16.

8. ¿Se han establecido políticas de medición posterior del elemento?

**Gráfico 8. Políticas de medición**



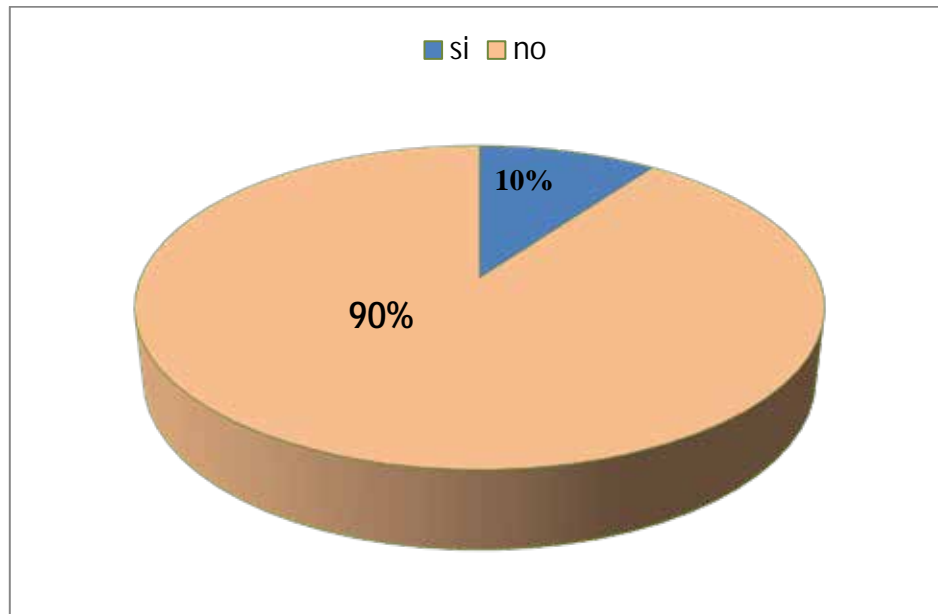
**Fuente:** Vale J. (2017).

### **Análisis e Interpretación**

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han implementado políticas de medición posterior del elemento. Este resultado demuestra que en la empresa no se han revaluado los activos pertenecientes al rubro de propiedad, planta y equipo y por lo tanto en la actualidad los valores de los mismos en los libros contables no pueden ser considerados confiables.

9. ¿La empresa posee criterios para establecer el valor residual y la vida útil de un activo?

**Gráfico 9. Criterios para el valor residual y vida útil**



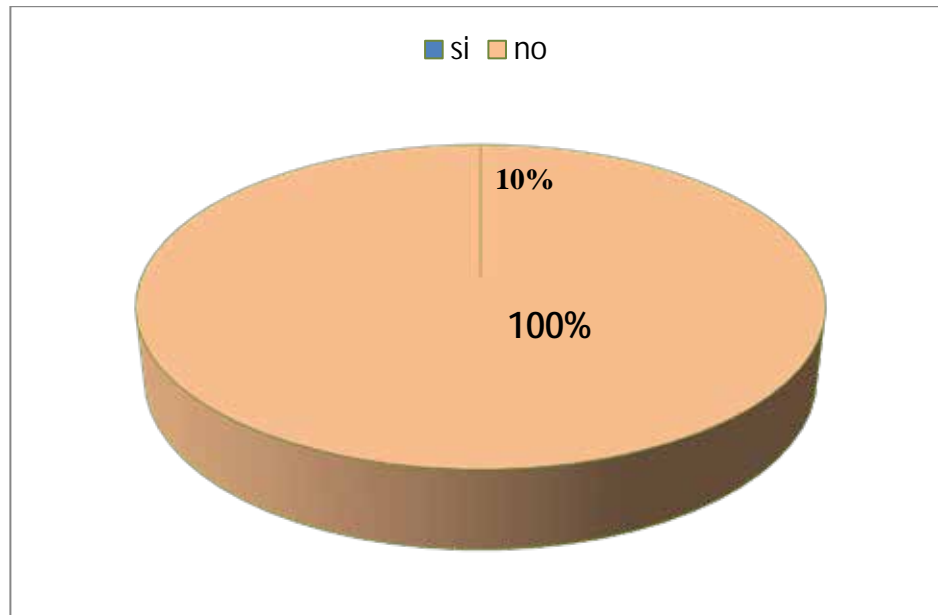
**Fuente:** Vale J. (2017).

### **Análisis e Interpretación**

Según los datos aportados por el gráfico anterior se puede constatar que el 10% de los encuestados responden de manera afirmativa a la interrogante. Por el contrario el 90% restante opina de manera afirmativa a la pregunta. Este resultado demuestra que no todo el personal del área contable conoce como realizar los cálculos de este registro contable, lo cual constituye una debilidad para la empresa debido a que el valor residual es la cantidad que la empresa espera recibir por la desincorporación del activo. Por lo tanto las personas que no opinen su criterio para su determinación pueden asignarle un valor que no corresponda con el valor razonable que este activo posee.

10. ¿Se conoce algún tipo deterioro del activo?

**Gráfico 10. Deterioro del activo**



**Fuente:** Vale J. (2017).

### **Análisis e Interpretación**

La totalidad de las personas señaló que no se reconoce el deterioro de los activos. A través de este resultado se evidencia que no se considera en la empresa la forma correcta de registrar el valor de libros de sus activos, así como la determinación del importe recuperable y como debe reconocerse o revertirse las pérdidas por deterioro de este activo.

**Fase II: Identificar los procedimientos requerido para la adopción de las Norma internacionales de Contabilidad (NIC 16) propiedad, planta y equipo de la empresa Trébol Caucho C.A.**

Con la finalidad de cumplir con esta fase metodológica, se realizará en el cuadro siguiente un análisis producto de la revisión documental de la NIC 16 en la cual se discriminaron los aspectos más importantes contenidos en esta norma, tal como se muestran a continuación.

**Cuadro n° 2. Análisis de las NIC 16**

<b>CRITERIO</b>	<b>APLICACION</b>	<b>UBICACIÓN</b>
Reconocimiento de activos como propiedad, planta y equipo.	Debe con las condiciones siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuando la entidad espere obtener del activo, beneficios en el futuro, y</li> <li>- El costo sea valorado con fiabilidad.</li> </ul>	<b>Párrafo N° 7</b>
Reconocimiento de activos como piezas de repuestos y equipos auxiliares.	El registro se origina por ser pieza de poca importancia en la composición del activo, asimismo es importante destacar que si hubiera ido de importancia su tratamiento contable debería ser distinto. En dio caso deberá registrarse como una partida separada dentro del elemento del activo de Propiedad, Planta y Equipo.	<b>Párrafo N° 8</b>

Reconocimiento de activos como consumo-piezas de repuestos y equipos auxiliares.	La norma sugiere que las piezas de repuestos se registran como parte de las existencia y cuando se consumen se reconocen en el resultado del ejercicio.	<b>Párrafo N° 8</b>
Valoración del costo: Precio equivalente al contado	Valor inicial (-) depreciación acumulada (-) perdidas por deterioro.	<b>Párrafo N° 30</b>
Modelo de Revaloración	Valor inicial (-) depreciación acumulada= valor neto en libros (-) valor razonable del activo=revaluación neta. Se contabilizaran por su valor revalorizado que es su valor razonable a la fecha de reevaluación. Deduciendo la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.	<b>Párrafo N° 31</b>
Depreciación acumulada - Eliminarla	Este tratamiento consiste en eliminar antes del procedimiento de revalorización el importe a la fecha para la cuenta de depreciación acumulada.	<b>Párrafo N° 35</b>
Ajuste de depreciación acumulada	Representa el patrón de consumo que ha sufrido el activo en un periodo de tiempo.	<b>Párrafo N° 36-41</b>
Vida útil políticas de gestión	Refleja la utilidad esperada del activo. -se debe determinar empleando el criterio basado en la experiencia que tiene la empresa con ese activo u otros similares, puede ser inferir a su vida económica.las políticas de gestión pueden generar la venta o disposición por otra vía del activo. Luego de ser	<b>Párrafo N° 57</b>

	utilizado por un periodo de tiempo específico o disminución en una porción de los beneficios esperados e incorporados a los activos.	
Vida útil para terrenos y edificios	Estos activos son independientes y deben registrarse por separados, ya que los terrenos presentan una vida útil ilimitada mientras que para los edificios es limitada.	<b>Párrafo N° 58</b>
Terreno depreciables-costos	Se incluyen en el costo de terreno otros costos de los cuales se espere obtener beneficios económicos a futuro.	<b>Párrafo N° 59</b>
Método de amortización Método de depreciación	Deben reflejar la forma en el cual serán consumidos los beneficios económicos determinados por la entidad. –Deben revisarse anualmente. –Ser de aplicación uniforme. –Si se cambia el método, el mismo es aceptado cuando se evidencian cambios significativos.	<b>Párrafo N° 60-62</b>
Deterioro de valor	En caso de presentarse esta situación debe recurrirse a la NIC 36 para seguir los procedimientos allí establecidos.	<b>Párrafo N° 63</b>
Bajas en cuentas: Retiro de activos en cuentas	Este procedimiento aplica cuando el activo sea vendido, cuando deba desincorporarse por determinarse objetivamente que ha culminado la generación de beneficios económicos por parte del bien, u otra vía.	<b>Párrafo N° 67-69</b>

Uso del valor razonable como costo atribuido	La entidad podrá optar, en la fecha de transición a la NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo de partida en esa fecha.	<b>Apéndice D5</b>
Uso de revaluación como costo atribuido	La entidad que adopta por primera vez la NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la reevaluación.	<b>Apéndice D6</b>

**Fuente:** Vale J. (2017).

**Fase III: Diseñar un plan estratégico para la adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en la empresa Trébol caucho C.A en san Felipe estado Yaracuy.**

Con la finalidad de determinar cuáles deben ser los objetivos estratégicos que contendrá el plan propuesto se procedió a realizar una matriz de Fortalezas, oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), sobre la gestión actual de la adopción de la NIC 16 (ver cuadro 3).

**Cuadro 3. Matriz FODA**

		<b>FACTORES INTERNOS</b>	
		<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
		<p>F1. Personal motivado con la adopción de las normas.</p> <p>F2. Directivos de la empresa motivados por solventar la problemática existente.</p>	<p>D1. Desconocimiento del valor de los activos.</p> <p>D2. Falta de reconocimiento de los activos.</p> <p>D3. Evaluación de costos relativos a Propiedad, planta y Equipo.</p> <p>D4. Carencia de elementos para la revaluación de activos.</p> <p>D5. Determinación del valor residual.</p>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIA (FO)</b>	<b>ESTRATEGIA (DO)</b>
	<p>O1. Plan Estratégico</p>	<p>Elaborar estrategias para la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16.</p>	<p>Definir con precisión el reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a la NIC 16.</p>
	<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>ESTRATEGIA (FA)</b>	<b>ESTRATEGIA (DA)</b>
	<p>A1. Aplicación reciente de normativas y mucho desconocimiento por parte de los empleados.</p>	<p>Definir los criterios para revelar los elementos de la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16.</p>	<p>Elaborar estrategia para la presentación de los estados financieros de acuerdo a la NIC 16</p>

**Fuente:** Vale J. (2017)

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la propuesta**

En un mercado cada vez más interrelacionado en donde las relaciones económicas son de alcance global se establece la necesidad de regirse por unas normas y principios contables unificados a escala mundial con el fin de facilitar su comprensión por parte de todos los agentes económicos, y cree, a la vez por sí misma, la exigencia de una mayor transparencia de los mercados que facilite la comparación de información. De aquí proviene la necesidad de la aparición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

La NIC N° 16 regula la forma como debe ser valorizado el Activo Fijo o Inmovilizado de la empresa. Los énfasis especiales que contiene la Norma Internacional de Contabilidad dice relación con la expresión de la vida útil de los bienes sobre la base de su efectiva utilización, por lo que ésta puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad real de uso a que está sometido cada bien de este tipo de activo.

La depreciación, por lo tanto, se asigna más equitativamente a cada ejercicio dependiendo del trabajo efectivo que realice la maquinaria y equipo. Por otro lado, la norma también exige que se asigne valor residual a los bienes del activo fijo. Esto es razonable teniendo en consideración que al final de su vida útil los bienes no desaparecen y comúnmente mantienen un valor de recuperación. Es de suma

importancia la forma como se valorizan los bienes del activo fijo, materia que analizaremos.

Por tal motivo, la presente investigación tiene como objetivo la propuesta de un plan estratégico para la adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la empresa Trébol Caucho C.A esta propuesta se diseño bajo los criterios de la NIC 16 así como también otras normas de contabilidad (NIC's) relacionadas con la aplicación. La metodología consistió en la elaboración de un conjunto de procedimientos ordenados sistemáticamente que explican la correcta contabilización de los elementos de propiedad, plantas y equipo, con el fin de lograr que estas estrategias sean de fácil entendimiento para el personal del área.

## **5.2. Justificación de la propuesta**

La propiedad, planta y equipo es uno de los rubros más importante para cualquier organización, ya que, dependiendo a la actividad que realice la organización este rubro será el que le permita obtener los mayores beneficios. Trébol Cauchos C.A. depende de los elementos de propiedad planta y equipos. Esta partida provee gran parte de la información de los estados financieros y estos son utilizados no solo por el personal de la empresa sino por los clientes y usuarios para tomar muchas decisiones que afecta no solo a la vida de la empresa sino al entorno cercano de esta.

Por tal motivo, la presentación adecuada de este rubro es muy importante dentro de los estados financieros, para lo cual es necesario que la empresa aplique cabalmente la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”, y para llevar a cabo dicha aplicación es necesario que la organización implemente un plan estratégico que le permite la consecución de los objetivos. Estas estrategias están contenidas en la propuesta que se describe posteriormente.

### **5.3. Objetivos de la Propuesta**

#### **5.3.1. Objetivo General**

Proponer las estrategias que permitan la adopción de las Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 en la empresa Trébol Cauchos C.A.

#### **5.3.2. Objetivos Específicos**

- Describir la conceptualización y los procedimientos contables relacionados con la propiedad, planta y equipo basado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 y teoría de control interno.
- Asegurar la exactitud y confiabilidad de la información que maneja el área de contabilidad con respecto a los activos, lo cual será utilizada por la gerencia para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia laboral en cuanto al desempeño de las actividades del personal del área logrando la mejora continua de las tareas de los empleados y cumplimiento de las metas.

### **5.4. Factibilidad de la Propuesta**

Según, Hernández y otros (2006:482), la factibilidad “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que

para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de técnica, operativa y económica.

Con la futura implementación de la propuesta la empresa objeto de estudio obtendrá grandes beneficios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, debido a que es una propuesta útil y factible. Es decir, es un plan realista y optimista lo cual indica que no sea imposible de cumplir, además de adaptarse a la realidad y a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente.

Por lo tanto, implementar un plan estratégico para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 en la empresa trébol Cauchos C.A. es una propuesta totalmente factible y aplicable ya que se ajusta a las necesidades detectadas en la investigación, pudiendo la empresa aplicarla en vista de que cuenta con los recursos necesarios. La factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores del departamento de contabilidad se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se implemente la propuesta para lograr el control eficiente del departamento.
- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal de los departamentos de contabilidad, directivos y empleados de otros departamentos.

En lo referente a la factibilidad técnica, la implementación de la propuesta se considera factible, puesto que para la implementación de la misma la empresa cuenta

con todo los recursos tecnológicos que se necesitan tales como computadoras, impresoras, fotocopidora, entre otros. A nivel de factibilidad económica, la propuesta se considera viable para la empresa ya que la implementación de la misma no representa una inversión fuera del alcance de la empresa.

### **5.5. Desarrollo de la propuesta**

Este plan tiene como misión definir cuáles son las acciones que debe seguir la empresa Trébol Cauchos C.A. para adoptar la NIC 16 en su sistema contable. Con esta propuesta la empresa elaborará sus estados financieros, correspondiente a la Propiedad, Plantas y Equipos, de acuerdo a la NIC 16. Por lo tanto, el plan propuesto contendrá las siguientes estrategias:

#### **Estrategia n° 1. Evaluación de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo**

Elaborar los datos desde su fuente, con un inventario físico de los elementos de propiedad, planta y equipo, elaborando una lista de los mismos, para la revisión de la información para confirmar la existencia de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Una vez confirmada la existencia, se debe proceder a realizar nuevamente los cálculos de depreciación fin de verificar que la información manejada es confiable. En cuanto a existencia y vida útil estimada para los activos.

Por lo tanto se propone la elaboración de una hoja de cálculo con los dato pertinentes, a fin que la empresa recolecte toda la información concerniente al rubro, para su posterior organización y verificación.

De acuerdo a lo establecido a las NIC 16 (párrafos 43-48) el tratamiento contable para la depreciación que debe proporcionársele a los elementos a los elementos de la propiedad, plantas y equipos es el siguiente:

- El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto.
- La base depreciable de cualquier elemento debe ser distribuida de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil.
- El valor residual y la vida útil de cada activo debe ser revisada por lo menos al final de cada año fiscal.
- El método de depreciación aplicado a los elementos que componen la propiedad de planta y equipo debe ser objeto de revisión periódica.

## **Estrategia n° 2: Cambios en sistema de Información**

Debido a que los desarrollos tecnológicos son vitales para dar soporte a las operaciones frente a los cambios que se presenten, es preciso contar con excelente soporte tecnológico, por esto, se propone a la empresa Trébol Cauchos, C.A. Adaptar o desarrollar un sistema que tenga la capacidad de producir múltiples estados financieros basados en normas contables.

El tiempo para la puesta en marcha de esta estrategia se estima en 7 semanas aproximadamente, compuesto de la siguiente manera:

- Instalación de sistema: 3 semanas.
- Capacitación del personal: 4 semanas.

En cuanto a la inversión que la empresa Trebo Cauchos C.A. debe hacer para la implantación de un sistema de información, dependerá de muchos factores ya que actualmente existen en el mercado muchas casas de software, las cuales presentan gran diversidad de precios y tipos de sistemas.

### **Estrategia N° 3: Establecimientos de Políticas Contables**

Una vez hecho el reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipos y adoptado el nuevo sistema de información, la empresa Trébol Cauchos, C.A. deberá desarrollar políticas internas contables y manuales necesarios, que le den continuidad y soporte a los cambios.

### **Estrategia N° 4: Tratamiento Contable del Deterioro de los Activos**

Tal como se indica en el párrafo 63, de la NIC 16, para determinar si un componente de la propiedad, planta y equipo ha perdido su valor por deterioro; debe recurrirse a la NIC 36, la cual es una norma que indica la información que se debe poner en manifiesto en las cuentas anuales con respecto al deterioro o la reinversión de valor de los activos con los que cuentan las empresas, por lo tanto para efectos de esta propuesta y de la empresa Trébol Cauchos, C.A.; se señalaran cual es el tratamiento contable que debe proporcionarse a los activos de acuerdo a la NIC 36:

- Antes de realizar ningún cálculo, se debe comprobar si existen indicios de deterioro, es decir se debe verificar si existen indicadores, situaciones aspectos que hagan sospechar que el activo en cuestión esta deteriorado.
- De no existir tales indicadores no haría falta realizar los cálculos de deterioro.
- La atención de estos indicadores debe ser realizad con carácter anual.
- Si existiese tales indicadores, se debería a realizar a proceder los cálculos.  
Dado que se conoce que el importe recuperable será el mayor entre su valor

razonable menos los costos de ventas y su valor en uso Nic 36 p. 18. Se tiene la necesidad de calcular los dos importes dado que con se tenga uno y este sea mayor que el valor en los libros, se podría llegar a la conclusión de que no hay deterioro sin necesidad de calcular el otro importe.

- Si se está calculando el posible deterioro de un activo material que no genera flujos de efectivo por sí mismo (por ejemplo una máquina integrada en una planta de producción) se debe calcular el posible deterioro de este activo junto con el resto de activos que de forma conjunta conformen una Unidad Generadora de Efectivo, entendiendo por este concepto el conjunto más pequeño de activos que por sí mismo genera el flujo de efectivo. En el ejemplo expuesto, si no encontramos una unidad menor, es muy posible que la planta de producción fuera la Unidad Generadora de Efectivo.

En este sentido, los aspectos a considerar para realizar los cálculos por deterioro de la propiedad de planta y equipos, son los que siguen:

- Se trata de un valor actual por lo que habrá que descontar los flujos de efectivo con una tasa de descuento adecuada. En principio, entre otras, sería admisible utilizar como tasas de rentabilidad que exigirán los inversores potenciales en un proyecto que genere flujos en importe y en plazos similares a los de los activos para el que calculamos el posible deterioro.
- Valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivos estimados que se esperan obtener de un activo o unidad generadora de efectivo Nic36-Definiciones.
- No debe incluirse dentro los flujos, ninguno derivado de devoluciones de principal o de pagos de intereses correspondientes a préstamos con los que se haya financiado el activo. En estos cálculos se deben considerar los flujos

generados derivado del uso del activo, no debiendo afectar a los cálculos como se haya financiado dicho activo.

- Los flujos de efectivos deben ser antes de impuestos y deberían considerarse en su cálculo todos los riesgos previsibles asociados a la generación de los mismos.
- Para el cálculo de los flujos se deberían utilizar las proyecciones financieras incluidas, por ejemplo en el plan de negocio de la sociedad, considerando un horizonte temporal máximo de 5 años.
- Para cuantificar los flujos de efectivos comprendidos durante esos 5 años y la vida útil remanente del activo se podría calcular un valor residual considerando una tasa de crecimiento constante o decreciente.

#### **Estrategia N° 5. Balance general: Sección propiedad, planta y equipo.**

Una vez que se han realizado los asientos contables correspondientes a los registros de los activos de acuerdo a las NIC 16, se debe elaborar el balance general del cual se presenta el siguiente formato:

## Balance General

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Activo Fijos)

Edificios y construcciones	XX		
Maquinarias y Equipos	XX		
Repuestos de maquinarias y equipos	XX		
Maquinarias y demás equipos	XX		
Equipo de transporte	XX		
Maquinaria, muebles y demás equipos	XX		
Otras maquinarias y equipos	XX		
<b>Total maquinarias y equipos</b>		<b>XXX</b>	
Otros activos fijos	XXX	<b>XX</b>	
			<b>XXX</b>

### Total Activo Fijos

### Pasivo Circulante

#### Depreciación y Amortización Acumulada

#### Depreciación Acumulada

Depreci. Acum. Maq. y equipo de taller	XX		
Depreci. Acum. Maq. y equipo de transporte	XX		
Depreci. Acum. Maq. y equipo muebles y equipos de oficinas.	XX		
Total depreciación acumulada		<b>XX</b>	
<b>Amortización Acumulada</b>			
Amortización acumulada software	XX		
Total amortización acumulada		<b>XX</b>	
Total depreciación y Amortización Acumulada			<b>XX</b>

## **Estrategia N°6. Adopción de las Normas Nic 16**

Las acciones que se deben realizar para implementar las NIC 16 son las siguientes:

Comunicar al personal de la Coordinación de Activos Fijos acerca del cambio o decisiones tomadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela referentes a la adopción de las NIIF's.

Capacitar al personal encargado de la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo, en materia de NIC-16 "Propiedad, Planta y Equipo" para que esté preparado y capacitado en cuanto al registro de las operaciones relacionadas con este rubro, lo que implica:

Realizar revisiones oportunas de las políticas contables referentes a la Propiedad, Planta y Equipo para conocer que procedimientos contables se están realizando correctamente y cuáles son los que se deben mejorar o incluso cambiar.

Realizar jornadas de integración para el personal que labora en el departamento de contabilidad, con el fin de brindar información a estos acerca del entorno cambiante en la cual se desenvuelve la organización y así lograr que los empleados evolucionen a la par de esta y así el proceso de adopción se vea beneficiado.

Actualizar o realizar revisiones a la plataforma tecnológica utilizada en el procesamiento de información relacionada con en este rubro, a fin de contribuir desde este aspecto, a una asimilación de los nuevos procedimientos al momento de contabilizar o registrar los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo.

## CONCLUSIONES

Una vez realizado los objetivos de la investigación y el análisis de la aplicación de la NIC.16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la contabilidad de la Empresa Trébol Cauchos C.A., se derivan las siguientes conclusiones:

La Empresa Trébol Cauchos C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.

La Empresa Trébol Cauchos C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por normas y leyes que rigen la contabilidad en las empresas venezolanas, ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de su información financiera y estados Financieros con un idioma global.

La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de las propiedades, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho. Por lo tanto, al realizar la contabilización en la Empresa objeto de estudio, de las propiedades, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en dicha empresa.

El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Trébol Cauchos C.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

## RECOMENDACIONES

Toda empresa debe tener en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, las cual se debe medir y presentar de manera fiable en los estados Financieros y la información contable.

- La Empresa Trébol Cauchos C.A., debe tener en consideración la partida Propiedades, Planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros.
- La NIC 16 establecerá y especificará a la empresa Trébol cauchos C.A., la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo.
- La Empresa Trébol Cauchos C.A., debe capacitar al personal a obtener todos los conocimientos sugeridos por un profesional de la contabilidad para adaptarse a este nuevo ciclo contable lo más rápido posible. La forma más adecuada de obtener conocimientos referentes a las normas, es la práctica continua diaria y la asistencia a talleres de adiestramiento que se realizan en el país, para así tener más claro que es lo que se debe hacer en cada uno de los planteamientos exigidos por las normas.
- Es de gran importancia aclarar que el método de depreciación a utilizar por la empresa objeto de estudio, es el de línea recta, aquí se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable.

## REFERENCIAS

- Arias Fidias, (2006).  
. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Arias Isaac y Pérez Jaime, (2014). en su investigación titulado  
. Trabajo de  
Grado, egresados de la Universidad José Antonio Páez,
- Balestrini Miriam, (2007). . Caracas.  
Editorial Consultores y Asociados.
- Blanco Yamileth, (2005). Normas Nacionales e Internacionales de Información  
Financiera Colombia.
- Campos Nelson, (2016).  
Trabajo de Grado presentado en la Universidad Nacional de Trujillo.
- Castillo Romay, (2015), . Tercera Edición.  
Dirección de Medios y Publicaciones de la Universidad de Carabobo.
- Espinoza y Espinoza, (2012),  
. Trabajo de Grado Universidad de Cuenca, Ecuador.

Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2006)

. Publicación Técnica No. 02 (1996). Venezuela-Caracas.

Figueroa Nakary; (2010). Aplicaciones prácticas NIC 3era.Ed.; Editorial  
Tecnológica de Costa Rica.

García Carlos, (2012). . Caracas-Venezuela.  
Editorial: Santillana.

García Mirella y Olivero Jenny, (2015).

Trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo.

Gómez Adam., (2014).

Trabajo de Grado presentado en la Universidad José  
Antonio Páez.

Hansen Héctor. (2012) . Teoría y Práctica,  
2da Edición. Editorial Panaco. México.

Hernández Adalberto, (2013). . México. Editorial:  
Mc-Graw-Hill. Interamericana S.A.

International Accounting Standards Board.2007, , rescatado  
de <http://www.iasb.org/Home.htm>.

Palella Santa y Martins Filiberto. (2012).  
. Caracas. Editorial. Fedeupel.

Tamayo y Tamayo Mario, (2010). . 4ta ed.  
Editorial: Limusa. México.

Terán, Marcos. (2014)

. Trabajo de Grado presentado en la Universidad José  
Antonio Páez.

Vernor Mesén. Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIC  
16. <http://www.supercias.gov.ec/niaa.htm>.

-

# **ANEXOS**

**ANEXO A. MODELO DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE  
LA EMPRESA TERBOL CAUCHO C.A.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Valencia, Septiembre 2017

Estimado personal de le empresa TREBOL CAUCHO C.A.

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información necesaria para el diseño de un **PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA TREBOL CAUCHO C.A.**. Es importante acotar que sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Sus opiniones serán incluidas en el trabajo de investigación y sólo se utilizarán en fines eminentemente académicos.

**Instrucciones:**

1. Lea detenidamente cada una de las preguntas antes de comenzar a responder.
2. Marque con una equis (x) la alternativa con la que más se identifique.
3. Sea lo más objetivo posible en su respuesta.
4. No deje preguntas en blanco.
5. utilice lápiz de grafito para responder cada pregunta.
6. En caso de equivocarse en su respuesta borre y marca la respuesta correcta.

*Gracias por su colaboración*

**Atentamente,  
Julio Vale**

## ENCUESTA

1. ¿Considera usted que en la empresa se conoce el valor real de sus activos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

2. ¿Considera usted que la información financiero con respecto a los activos es confiable?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

3. ¿Existe una clasificación de los activos existentes en la empresa?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

4. ¿Se han reconocido en la empresa los activos de propiedad plantas y equipos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

5. ¿Existe una evaluación de todos los costos de propiedad plantas y equipos de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

6. ¿En la empresa conocen con precisión cuales son elementos a considerar dentro del costo de propiedad plantas y equipos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

7. ¿En la empresa conocen con precisión como realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

8. ¿Se han establecido políticas de medición posterior del elemento?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

9. ¿La empresa posee criterios para establecer el valor residual y la vida útil de un activo?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

10. ¿Se conoce algún tipo deterioro del activo?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_