



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**IMPACTO EN EL INCUMPLIMIENTO DE  
LOS PROCESOS DE ACTIVO FIJO EN LA  
EMPRESA FERRETERIA EPA C.A. EN UN  
ENTORNO INFLACIONARIO**

**Autor:** Melissa A. Toro L.

**C.I.:** V-20.730.226

**Tutor:** Lcda. Claribel Mieres

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

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

**IMPACTO EN EL INCUMPLIMIENTO EN LOS PROCESOS DE ACTIVO  
FIJO EN LA EMPRESA FERRETERIA EPA C.A. EN UN ENTORNO  
INFLACIONARIO**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autor(a):** Melissa Alejandra Toro López

**C.I.:** V-20.730.226

**Tutor(a):** Lcda. Claribel Mieres

San Diego, Junio 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N°00059-1-2020  
San Diego, 19 de junio del 2020

Ciudadana  
**MELISSA ALEJANDRA, TORO LOPEZ**  
C.I. 20.730.226

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado “**IMPACTO EN EL INCUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS DE ACTIVO FIJO EN LA EMPRESA FERRETERIA EPA C.A. EN UN ENTORNO INFLACIONARIO**”; como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted  
Atentamente.  
**PLAN UNIVERSIDAD EN CASA**  
Dra. Patricia Díaz  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”  
“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”




REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Claribel Mieres, portadora de la cédula de identidad N° V- 10.268.485, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadana Melissa Alejandra Toro López portador de la cédula de identidad N° 20.730.226, titulado: **Impacto en el incumplimiento de los procesos de activo fijo en la empresa Ferretería EPA, C.A. en un entorno inflacionario** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública , considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 20 días del mes de junio del año dos mil veinte.

Firma:



Leda. Claribel Mieres  
V-10.268.485

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por hacer esto posible.

A mi madre, abuela, tías, hermanas y primos, por todo el apoyo incondicional que me han otorgado en todo el transcurso de mi carrera.

A mi tutora, Claribel Mieres, por todo el apoyo y orientación que me ha ofrecido en este proyecto.

A Luis y Geraldine, no existen palabras para agradecer todo el apoyo que me han dado en este proceso. Gracias.

A mi jefa y compañeros de trabajo, gracias por la paciencia.

Finalmente, gracias a todos los involucrados que me ayudaron a hacer esto posible.

Gracias.

## **DEDICATORIA**

A mi mamá y abuela, porque este logro también les pertenece.

A mi querida Marielbys, por nunca dejar que me rindiera, por hacerme prometer que continuaría a pesar de las adversidades, y aún más por hacerme cumplirla a pesar de tu partida física de este mundo.

Las amo.

## INDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
LISTA DE CUADROS .....		viii
LISTA DE GRAFICAS .....		ix
RESUMEN INFORMATIVO .....		x
INTRODUCCION .....		1
CAPITULO		
I	EL PROBLEMA	
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.2 Formulación del Problema .....	5
	1.3 Objetivos .....	5
	1.4 Justificación .....	5
II	MARCO TEORICO	
	2.1 Antecedentes .....	7
	2.2 Bases Teóricas .....	10
	2.3 Definición de Términos Básicos.....	12
III	MARCO METODOLOGICO	
	3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	14
	3.2 Fases Metodológicas .....	14
IV	RESULTADOS	
	4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados.....	17
V	LA PROPUESTA	
	5.1 Presentación de la Propuesta .....	34
	5.2 Justificación de la Propuesta.....	34
	5.3 Beneficios de la Propuesta .....	34
	5.4 Objetivos de la Propuesta .....	35
	5.6 Factibilidad de la Propuesta .....	35
	5.6 Desarrollo de la propuesta .....	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
	Conclusiones .....	42
	Recomendaciones .....	43
	REFERENCIAS .....	44
ANEXOS		
	Anexo A: Encuesta .....	47

## LISTA DE CUADROS O TABLAS

CUADRO TABLAS	CONTENIDO	pp.
1	Funciones de Activo Fijo.....	22
2	Experiencia en Activo Fijo.....	23
3	Proceso Contable .....	24
4	Conocimiento Activo Fijo.....	25
5	Importancia de Activo Fijo.....	26
6	Importancia Para la Empresa.....	27
7	Información Sobre Activo Fijo.....	28
8	Adquisición de Activo Fijo.....	29
9	Traspaso de Activo Fijo.....	30
10	Desincorporación de Activo Fijo.....	31

## LISTA DE GRAFICOS Y FIGURAS

GRAFICO FIGURAS	CONTENIDO	pp.
1	Funciones de Activo Fijo.....	22
2	Experiencia en Activo Fijo.....	23
3	Proceso Contable .....	24
4	Conocimiento Activo Fijo.....	25
5	Importancia de Activo Fijo.....	26
6	Importancia Para la Empresa .....	27
7	Información Sobre Activo Fijo.....	28
8	Adquisición de Activo Fijo.....	29
9	Traspaso de Activo Fijo.....	30
10	Desincorporación de Activo Fijo.....	31

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

**IMPACTO EN EL INCUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS DE ACTIVO  
FIJO EN LA EMPRESA FERRETERIA EPA C.A. EN UN ENTORNO  
INFLACIONARIO**

**Autor:** Melissa A. Toro L.

**Tutor(a):** Lcda. Mieres Claribel

**Fecha:** Junio 2020

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tiene como objetivo general determinar los riesgos resultantes del incumplimiento en los procesos administrativos y contables de los activos fijos en Ferretería EPA C.A, empresa que presenta deficiencia en los procesos contables y administrativos que se llevan a cabo por falta de conocimiento por parte de los trabajadores, por lo cual requiere que la información que se genere en estos procesos sea fiel a la realidad de la empresa y garantice a la gerencia datos confiables para la toma de decisiones oportunas. Este trabajo se ubica bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo y documental y se desarrolla en tres fases. La primera consistirá en identificar los procedimientos establecidos por la empresa en relación a los activos fijos, para lo cual se empleará la entrevista como instrumento metodológico. En la segunda fase, se analizarán el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y contables existentes en los activos fijos, para dar cumplimiento a esta fase se empleará la técnica de la encuesta. En la tercera fase, se determinará los riesgos existentes que afectan a la empresa en el proceso de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los activos fijos, mediante análisis de los resultados de las fases anteriores.

**Descriptor:** Activo Fijo, Procesos Contables y Administrativos, Inflación

## INTRODUCCION

La importancia del manejo y tratamiento de los activos fijos han sido descuidados debido al entorno inflacionario que viene presentando el país desde hace años, por esto, las empresas han tenido que enfocarse en generar ingresos para mantener el curso normal de sus operaciones y así poder cumplir con las metas y objetivos establecidos por ellas, sin embargo, desconocen la relevancia que tiene el no cumplimiento de los demás procesos necesarios para la continuidad de la empresa.

El presente estudio sobre el impacto en el incumplimiento de los procesos de activo fijo en la empresa Ferretería EPA C.A. en un entorno inflacionario, persigue el propósito de presentar las consecuencias de realizar los procesos de forma no adecuado de este rubro; es por ello que su objetivo general es determinar los riesgos resultantes del incumplimiento en los procesos administrativos y contables de los activos fijos de la empresa.

Metodológicamente, se basa en un proyecto factible apoyado en una investigación de campo y documental, lo que permitirá proponer soluciones basadas en estudios e investigaciones pasadas y obtenidas directamente de la realidad, utilizando instrumentos metodológicos para la recopilación de datos. Cabe destacar que la investigación quedo estructurada de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se plantea el problema objeto de estudio, además de los objetivos generales y específicos que se cumplieron durante la investigación y su justificación.

En el Capítulo II, se incluyeron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que sustentan la misma, además de la definición de todos aquellos términos que fueron necesarios reforzar su explicación

En el Capítulo III, se describen la naturaleza de la investigación, el diseño metodológico, técnicas de recolección de datos, la población y muestra, y los procedimientos para el desarrollo del estudio.

En el Capítulo IV, se describe los análisis e interpretación de los datos, con sus respectivos gráficos e interpretaciones.

En el Capítulo V, contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad y el desarrollo de la propuesta.

Seguidamente se presentan las conclusiones arrojadas una vez culminada la investigación, así como las recomendaciones que surgen y sirven de base para la empresa. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1.-Planteamiento del Problema**

Los activos fijos son bienes tangibles de los cuales se espera obtener beneficios económicos en un futuro. Estos beneficios consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente en los flujos de efectivo y otros equivalentes de la empresa; y dependerán de la actividad económica que realice (comercial, industrial o de servicios). En las empresas industriales este rubro tiende a ser el más importante en su estructura financiera; en las comerciales su principal fuente de inversión son los inventarios y en las de servicios es la del capital humano, no obstante, para llevar a cabo sus operaciones necesitan de activos fijos, bien sean por propiedad, arrendamiento u otras. Por consiguiente, los activos fijos son un rubro indispensable para cualquier tipo de entidad.

En la mayoría de las empresas, la responsabilidad de resguardar y administrar los activos fijos recae en el departamento contable, como área responsable de la actualización del módulo de activos fijos y la depreciación mensual, no obstante, este se apoya en la información suministrada por las áreas, o departamentos, de compras y mantenimiento mediante procesos normados y establecidos por la entidad y demás instituciones correspondientes, con la finalidad demostrar valores razonables en los estados financieros.

En Venezuela existe un ambiente de inestabilidad e incertidumbre financiera, y en gran medida afecta el desempeño de las organizaciones que integran los diferentes

sectores de la economía nacional debido al aspecto inflacionario por el cual estamos atravesando actualmente. Las empresas dedicadas al servicio durante los últimos años han alcanzado un desarrollo vertiginoso, aumentando el grado de complejidad y dinamismo en las operaciones diarias, incrementando la necesidad de alcanzar óptimos niveles operativos que permitan un manejo eficiente y eficaz en el flujo económico de sus actividades, para así alcanzar sus metas y objetivos planteados, a su vez manteniendo la competitividad en el mercado.

Por tanto, las empresas comercializadoras centran sus esfuerzos en generar y aumentar sus ingresos, descuidando algunos procesos de gran relevancia, ocasionando el incumplimiento y el mal manejo de sus procesos normados; uno de ellos es el área de los activos fijos. Ya que por mantener los esfuerzos en otros recursos se descuida mantener actualizado los registros de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los activos; añadiendo el desconocimiento de la información necesaria por parte de los empleados sobre los procedimientos establecidos para el correcto registro y control de las operaciones, causando una información contable no acorde a la realidad de la empresa.

En nuestra empresa objeto de estudio, Ferretería EPA C.A., si bien es cierto que poseen normas y políticas establecidas para el manejo de los activos fijos, la constante rotación de empleados y la distribución de los activos en distintas ciudades del país contribuye a que estos procesos no se apliquen adecuadamente. Lo cual hace necesario determinar y conocer los riesgos ocasionados por el incumplimiento de los procesos pertenecientes a los Activos Fijos.

## **1.1.-Formulacion del Problema**

¿Cuáles son los riesgos consecuentes del incumplimiento en los procesos administrativos y contables de los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A. en un entorno inflacionario?

## **1.2.-Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1.-Objetivo General**

Determinar los riesgos resultantes del incumplimiento en los procesos administrativos y contables de los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A.

### **1.2.2.-Objetivos Específicos**

- Identificar los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA C.A. en relación a los Activos Fijos.
- Analizar el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y contables existentes en los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A.
- Determinar los riesgos existentes que afectan a Ferretería EPA C.A en el proceso de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los Activos Fijos en un entorno inflacionario.

## **1.3.-Justificacion de la Investigación**

En el entorno económico inflacionario que atraviesa el país, las entidades centran sus actividades en generar ingresos constantes para mantener continuidad en sus operaciones financieras, descuidando procesos relevantes para la misma, como es el caso de los activos fijos en la incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los mismos. Afectando de manera directa en los estados financieros, mostrando una información incorrecta que a su vez la gerencia toma decisiones en base a estas.

De tal manera la presente investigación emana principalmente de la necesidad de revelar una información confiable y fidedigna a través de los estados financieros. Investigando los motivos resultantes al incumplir en los procesos administrativos y contables de los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A, y como afectan al momento de tomar decisiones veraces para mantener la continuidad de sus operaciones, donde radican sus principales esfuerzos.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1.- Antecedentes

Según Morales (2007) los antecedentes “son estudios previos, investigaciones relacionadas con el problema planteado, los mismos pueden ser tesis de grado, postgrado, resultado de investigaciones institucionales, conferencias, revistas especializadas”.

Alvarado (2017) realizo el trabajo de investigación presentado en la Universidad Católica del Ecuador, titulado “**Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa Romserr S.A. según la NIC 16**”. La investigación tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados en la empresa, utilizando una metodología mixta con un enfoque descriptivo no experimental a través de técnicas como la observación, entrevista y encuesta dirigida al personal administrativo y operativo, dando como resultado el inadecuado control de los activos fijos. El autor concluye presentando una propuesta que busca el mejoramiento de la administración y control de los activos fijos de la empresa, a través de la elaboración de un manual que contengan las políticas y pasos a seguir en cada una de las tareas o actividades relacionadas con la propiedad, planta y equipo. Este trabajo sirve de aporte a esta investigación, ya que se encuentra orientado al inapropiado procedimiento aplicado por el personal relacionado a los activos fijos, debido a que los mismos no manejan la información suficiente para emplear el tratamiento específico de los activos fijos.

Ruiz y Corre (2014), presentado en la Universidad Autónoma de Occidente titulado, **“Propuesta de mejoramiento en el procedimiento de control, manejo y custodia de activos fijos de la empresa Cerdos del Valle S.A.”**. Proyecto el cual tiene como objetivo principal, al igual que se titula, proponer un adecuado procedimiento a nivel administrativo y contable de los activos fijos, que le permita a la empresa comentada, obtener información confiable y fidedigna sobre la ubicación, descripción, fecha de adquisición y vida útil de sus activos a través de una investigación explorativa.

Mediante un análisis a los procesos actuales de la empresa, pudieron identificar las fallas y así diseñar una propuesta, basados en artículos, informes y proyectos pasados, adecuada para el manejo y control de los activos fijos. De conformidad con lo expuesto en el mencionado trabajo de investigación, el aporte que proporciona al presente estudio se centra en la importancia de aplicar un proceso adecuado en el control de los activos fijos que demuestre información verídica y leal a la realidad de la empresa, minimizando riesgos y consecuencias futuras.

Cermeño, García y Solari (2014) trabajo de grado que lleva por título **“Propuesta de lineamientos para la aplicación del tratamiento contable en el rubro de propiedades, planta y equipo (PPE) de acuerdo a las VEN-NIF PYME, sección 17, en el grupo empresarial Chamò`s, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo, bajo la metodología de proyecto factible con diseño de campo y a un nivel descriptivo, cuyos objetivos fue el de identificar y analizar los tratamientos con respecto al rubro de activos fijos, tanto de la empresa como de los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en Venezuela (VEN-NIF PYME), se podrá determinar el impacto que esta aplicación tiene en los estados financieros y permitirá a la empresa reconocer si se realiza un tratamiento contable acorde a los lineamientos establecidos por las normas contables vigentes sobre esta partida que representa valor significativo dentro de los activos de la entidad, puesto que se requiere presentar todas las partidas de sus

estados financieros de acuerdo a los principios. La presentación adecuada de la información financiera representa un aspecto fundamental para la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa. Es de resaltar que el antecedente planteado, aporte un enfoque con respecto al manejo adecuado de la aplicación de los procesos contables, y como el procedimiento aplicado de una forma inadecuada, afecta a los saldos presentados en los estados financieros y por ende a la toma de decisiones basados en la información suministrada por estos.

Rivera, Gutiérrez y López (2009), trabajo de investigación presentado en la Universidad del Salvador, titulado **“Evaluación del control interno como ERM para la propiedad, planta y equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador”**. Trabajo basado en la evaluación del control interno en las empresas del sector automotriz con el fin de lograr mejores controles para prevenir riesgos futuros. Utilizando un enfoque hipotético y deductivo, ya que este permitió relacionar información bibliográfica y de campo, estudiando a 21 empresas automotrices mediante entrevistas realizadas a los auditores internos de cada empresa, concluyendo que en las mismas no se realizan las aplicaciones de procedimientos idóneos de cada uno de los controles que se utilizan para la propiedad, planta y equipo (activo fijo). Por lo tanto, se ha elaborado un documento que sirva de apoyo a los auditores en el proceso de formación de que la propiedad, planta y equipo (activo fijo) ha sido evaluado correctamente y obtener beneficios al aplicar dichos procedimientos. El mismo proporciona al presente estudio la confirmación de la necesidad de aplicar los procedimientos adecuados para evitar los riesgos futuros inherentes a los activos fijos.

Alvarado y Rodríguez (2009), realizaron un trabajo titulado **“Diseño de aproximación a un modelo de control de inventario de los activos fijos de la Facultad de Odontología de la Universidad de Carabobo campus Bárbula”**, presentado para optar por el título de licenciados en contaduría pública. Esta investigación surgió debido a la debilidad existente en el control de inventario de los

activos fijos de la facultad objeto de estudio, teniendo como objetivo principal el diseñar un modelo para el control del inventario de los mismos. En esta investigación se pudo confirmar la falta de control mediante la aplicación de un instrumento bajo la modalidad de una encuesta, tomando una muestra del personal encargado de manejar dicha información, utilizando la metodología bajo el esquema de investigación de campo, la información obtenida fue analizada utilizando estadísticas descriptivas, tablas y gráficas, dando como conclusión que la propuesta presentada resulto factible para la implementación de la misma, siempre y cuando, esta sea aceptada y aplicada por las autoridades correspondientes. Esta investigación demuestra para nuestro trabajo, como el no tener un control adecuado para el tratamiento de los activos fijos, o no seguir las normas y políticas ya establecidas, pueden generar perdida en los mismos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **Activo Fijo**

Según Poveda, García y Rivera (2009) “Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido”. Para que un bien sea considerado activo fijo, debe ser físicamente tangible y tener una vida útil relativamente larga, es decir, por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de las operaciones. Según Kenneth y Lawern (1990), los activos fijo tangibles “Son todos aquellos bienes de naturaleza susceptible que pueden ser apreciados a través de los sentidos. Pueden ser grandes o pequeños; pero en cualquier situación ocupan un espacio y poseen un valor de acuerdo a sus propiedades físicas (terreno, edificio y maquinaria)”

Según Andrade (2015) define a los activos fijos como “aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal)”, aclarando que “la clasificación de un bien como activo fijo no es única y no depende del tipo de

negocio de la empresa, es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otras”.

Según Horngren, Harrison y Smith (2003) los activos fijos son utilizados para realizar las operaciones de las empresas, también establece que su rendimiento depende del estado en que se encuentren. Dichos bienes al ser usado sufren desgaste lo que ocasiona que la producción disminuya. Bona (1999) establece que se debe tramitar el mantenimiento de las instalaciones correctamente de forma que se pueda prevenir los daños y así lograr que dure el activo fijo lo mas posible. Por otro lado, los bienes que ya no puedan ser utilizados se los deben dar de baja, dicho proceso puede ser producido por robo, pérdida o daño de la propiedad planta y equipo (Estado, 2014).

Para que estos activos fijos puedan ser contabilizados es necesario considerar algunas normativas de acuerdo a lo que establece las normas de información financiera vigente en nuestro país en este caso se resalta la NIC 16 propiedad planta y equipo.

### **La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16: Propiedad, Planta y Equipo**

Establece el tratamiento contable de los mismos, para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de 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, planta y equipo. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles.

Recapitulando, los bienes en posesión de la empresa tienen que tener un trato contable idóneo, ya que estos afectan de manera directa a los estados financieros y estos se ven reflejados en la presentación de los mismos, es necesario saber la

aplicabilidad que tienen esta clase de activos en la empresa y su contabilidad para satisfacer las necesidades de control.

### **Estados Financieros**

De acuerdo a Tovar (2007) manifiesta que “los estados financieros pueden llamarse estados globales o estados de propósitos generales, puesto que muestran la posibilidad financiera y los resultados de las operaciones de todo el negocio al final del periodo contable anual o por un periodo más corto”

Según Andrade (2015) los estados financieros “son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado”, el objetivo “es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas”.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Depreciación:** disminución del valor de un activo fijo, ya que el mismo es utilizado para generar ingresos sufriendo en el proceso un desgaste normal durante su vida útil, que al cabo termina por ser inutilizable.

**Costo Histórico:** es el valor a los derechos, bienes, servicios, obligaciones y demás operaciones y hechos en el momento que se realicen y está constituido por el precio de adquisición, adicionando todos los costos y gastos en que ha incurrido la entidad para la prestación de servicio. Las adiciones y mejoras efectuadas a los bienes, según normas técnicas aplicables, harán parte del costo.

**Vida Útil:** Período durante el cual se espera que un activo pueda ser usado por la entidad, en desarrollo de sus funciones.

**Valor Razonable:** es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

**Inflación:** aumento generalizado y sostenido del nivel de precios existentes en el mercado durante un periodo de tiempo, causando un efecto negativo en la disminución del poder adquisitivo de la moneda.

**Impacto:** consecuencia de los efectos de un determinado proyecto o situación. Es un cambio en los resultados de un proceso.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

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

El presente trabajo se consideró un proyecto factible apoyado en una investigación de campo. Hernández, A. (2002), en su publicación titulada El Proyecto Factible como Modalidad en la Investigación Educativa, concluye que este plan “es la elaboración y desarrollo de una propuesta, de un modelo operativo viable, o una solución posible para corregir problemas, requerimientos, necesidades de organizaciones o grupos sociales. El proyecto factible debe tener apoyo en una investigación de campo”. (p. 24) Clarel (2010) en su edición nº17 de ¿Cómo hacer tesis? expreso que los proyectos factibles “deben cumplir las siguientes fases: diagnostico institucional, marco teórico de la herramienta, lineamientos, objetivos, justificación, costos, responsables de aplicación, entre otros”. (p. 24)

Para el caso objeto de estudio, este nivel de investigación permitió detallar la situación que presenta la empresa Ferretería EPA C.A. con respecto al manejo y tratamiento de los procesos del rubro de activos fijos. La estrategia del estudio se encuentra orientada a la recopilación de información suministrada directamente por el personal involucrado. Tomando en consideración que el proyecto es factible, el desarrollo del presente trabajo de grado se realizó bajo la modalidad de una investigación de campo. En este sentido Sabino (1992) comenta que “Los diseños de campo son los que se basan en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad”.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Las fases metodológicas guardan relación con los objetivos específicos, ya que las mismas deben describirse e incluir donde corresponda los aspectos relacionados con la población y muestra, los instrumentos de recolección de datos

las técnicas de análisis. Estas fases representan las etapas, partes o pasos que deberán definirse en función de los objetivos específicos.

#### **Fase 1: Identificación de los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA C.A. en relación a los Activos Fijos.**

En esta fase con el fin de conocer los procesos administrativos y contables establecidos por la empresa Ferretería EPA C.A. con respecto a los activos fijos, se aplicó como instrumento de recolección de datos la entrevista a la jefa del departamento contable. Según Muñoz (2006), conceptualiza la entrevista como “la recopilación de datos que se realiza de forma escrita, a través de una conversación entre dos o más personas, por medio de preguntas” (p. 82).

Adicionalmente, se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas, basado en los resultados de la entrevista realizada, que permitieron percibir el alcance de conocimiento sobre los procesos establecidos en las políticas de la empresa. Según Arias (2006), “la encuesta es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. (p. 72). Para el caso concreto del cuestionario, según Arias (2006), “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (p. 74).

En otro orden de ideas, y en relación a la población objeto de estudio, esta estuvo constituida por el capital humano que labora en los distintos departamentos, la

cuales son el departamento de mantenimiento, de sistemas y de contabilidad, siendo los involucrados en el proceso administrativo y contable de los activos fijos, se seleccionó dos por cada departamento, dando una totalidad de seis (6) personas. En este punto, Arias (2006) conceptualiza a la población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes”. (p. 81)

### **Fase 2: Análisis del cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y contables existentes en los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A.**

Con el fin de evaluar la situación que existía en la empresa Ferretería EPA C.A. esta segunda fase radico en recolectar, procesar e interpretar los resultados obtenidos de la Fase 1, realizando un análisis de cada norma y procedimiento establecido en las políticas de la empresa, para evaluar el cumplimiento de las mismas.

### **Fase 3: Determinación de los riesgos existentes que afectan a Ferretería EPA C.A en el proceso de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los Activos Fijos en un entorno inflacionario.**

En esta Fase III, de acuerdo con los resultados y análisis que se obtuvieron luego de realizar la Fase I y la Fase II del presente trabajo de grado, se procedió a determinar la situación actual de la empresa Ferretería EPA, C.A. en relación a los riesgos asociados al incumplimiento de los procesos establecidos del rubro de activos fijos por desconocimiento de los mismos a nivel administrativo y contable y como afecta a la utilidad de la empresa y por ende a la toma de decisiones gerencial. En términos generales, estos aspectos permitirán proponer una guía de evaluación, para verificar el cumplimiento de los procesos de activo fijo en la empresa Ferretería EPA, C.A.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados**

Después de haber recopilado y analizado toda la información de la investigación obtenida por las aplicaciones de los instrumentos, los cuales fueron elaborados con la finalidad de determinar los riesgos resultantes del incumplimiento en los procesos administrativos y contables de los activos fijos en Ferretería EPA, C.A., a continuación, se presenta el análisis de los resultados.

De acuerdo a Balestrini (2003), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta a las interrogantes de la investigación”. (p.35). Por consiguiente, el análisis de los datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados.

#### **4.1.1 Fase 1: Identificación de los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. en relación a los activos fijos.**

En primer lugar, se identificó a través de la aplicación del instrumento la entrevista al jefe del departamento contable, los procedimientos establecidos según normas y políticas de la empresa Ferretería EPA, C.A. A continuación, se presentan los resultados de dicha entrevista.

**Entrevistado:** Yamelis Seidel

**Cargo:** Jefe de Contabilidad

**Empresa:** Ferretería EPA, C.A.

**1- ¿Cuántos años lleva laborando en la empresa Ferretería EPA C.A., y en que cargos?**

R- Llevo trabajando en la empresa 19 años, 5 años en el Departamento de Nomina como Coordinadora y el resto en el Departamento de Contabilidad también con el cargo de Coordinadora, hasta hace dos años que me ascendieron a Jefe del mismo.

**2- ¿Cómo es el procedimiento en un registro de activo fijo según las normas y políticas de la empresa Ferretería EPA, C.A.?**

R- Antes de proceder con el registro del activo, debe pasar primero por un proceso administrativo en el que el departamento responsable de la compra debe de tramitar, primero debe de surgir una necesidad, como lo es una planta eléctrica, una computadora o cualquier otro, segundo buscar un proveedor que ofrezca lo que busca, concretar el pedido, solicitar al dpto. de finanzas la disponibilidad del costo, concretar la compra, el pago o el acuerdo al que hayan llegado con el proveedor. Al momento de obtener la factura original, debe de montar la Orden de Compra y la Nota de Recibo en el sistema, y llevar junto con dos copias firmadas por el gerente del departamento responsable de la compra y el gerente general a nosotros, el departamento de contabilidad, el analista responsable de los activos fijos debe de proceder a revisar los documentos y verificar que tengan los documentos necesarios para el registro, en la Nota de Recibo debe de mostrar la tienda en la que se encontrar y usara el activo, su ubicación dentro de la misma, la marca, modelo y serial del activo. Después de validar los documentos, se sellan las copias para indicar que los documentos originales se encuentran en manos del departamento contable, y se procede a registrar el activo en el Módulo de Activo Fijo del sistema, las copias se quedaran en posesión del departamento responsable de la compra para sus archivos y la otra va a el departamento de cuentas por pagar para proceder a realizar la Orden de Pago, la cual será enviada a Caja donde realizaran la cancelación, y esta a su vez será

enviada a contabilidad junto a las cancelaciones realizadas en el día por medio de una interfaz y el analista responsable de estas procederá a descargarlas en el sistema para su verificación. Después, el analista responsable de los activos, deberá de comprobar que el registro de el activo se encuentra registrada correctamente en el sistema contable. Mensualmente este se encargará de realizar la depreciación del activo, el cual se genera en el Módulo de Activos Fijos y se descarga en el sistema contable.

**3- ¿Cuáles son los departamentos autorizados a las compras de activos fijos?**

R- Mayormente son los departamentos de Mantenimiento y de Sistemas.

**4- ¿Cómo es el proceso contable de los traspasos y desincorporación de un activo fijo?**

R- Para los traspasos los trabajadores del departamento responsable de la compra deben de proceder a llenar una planilla, que se encuentra en el sistema documental de nuestra compañía, con los datos de a que tienda o departamento se va a trasladar y de cual proviene, la razón del mismo, junto a el código, descripción y serial del mismo. Esta planilla debe ser firmada tanto por los gerentes de la ubicación de origen como la de destino y la del Gerente General. Esta planilla debe ser llevada al analista de contable responsable del activo, donde validará la información en los listados generados de activos por el modulo y procederá a registrar tanto en el modulo como en el sistema contable manualmente el traspaso.

Con la desincorporación, es el mismo proceso que del traspaso, solo que la planilla debe de contener el motivo de la desincorporación, en el caso del motivo de destrucción, debe de contener imágenes en la que se evidencie el estado del mismo con la etiqueta que demuestre el activo que se está desincorporando.

**5- ¿Solo el Gerente General es el único autorizado en firmar y autorizar cada proceso en el que involucra un activo fijo? ¿Y en caso de que el no se encuentre disponible?**

R- Solo el Gerente General o sus superiores.

**6- ¿Las tiendas y los demás departamentos involucrados con este rubro, están al tanto de los procedimientos a los que deben de proceder en lo concerniente a las operaciones de activo fijo?**

R- Con los procedimientos administrativos, si claro, por lo menos los trabajadores con años de antigüedad y gerentes si, deben de conocer los procesos. Sin embargo, esto no quiere decir que los realicen.

**7- ¿Lo trabajadores tienen a su alcance un manual con estos procesos establecidos?**

R- No, solo los que están autorizados a el sistema de manuales del departamento de control de la empresa, es decir, el jefe contable y gerentes del departamento.

**9- ¿Esta establecido dentro de las normas y políticas de la empresa los inventarios de activo fijo? ¿Cómo es el proceso?**

R- Si, dos veces al año se realizaban estos inventarios, se preparaban grupos conformados por parejas de el departamento de contabilidad, en la cual se distribuían en las tiendas a nivel nacional con el listado de los activos por tienda y global para validar los mismos, sin embargo, desde el año 2017 no se han realizado, ya que por la situación que ha venido presentando el país, la gerencia se ha enfocado en generar ingresos y se concluyó que realizar estos inventarios generarían un gasto que no estaban dispuestos a asumir por los momentos, ya que habían otras gastos mas importantes que lo ameritaban.

**12- Para concluir ¿Considera que es necesario realizarlo?**

R- Si, es necesario. Hay que verificar el estado de los activos fijos, además de actualizar la información suministrada en contabilidad.

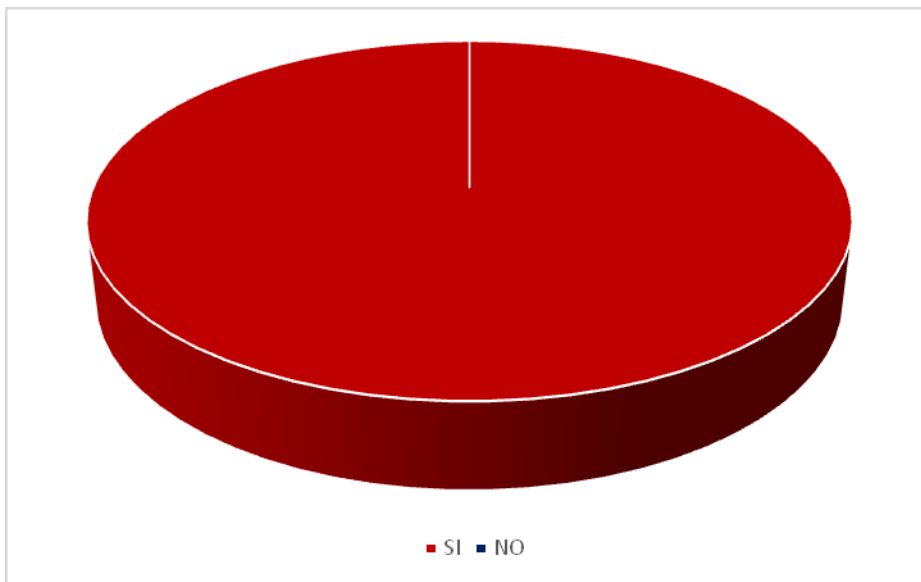
Es importante destacar, que el resultado de la aplicación de este instrumento de recolección de datos, nos ha suministrado gran información sobre los procesos que maneja la empresa, sin embargo, las cuales no son cumplidas. Estos resultados fueron la base para realizar las encuestas a las distintas áreas involucradas en el proceso de activo fijo, la cuales las preguntas fueron las siguientes:

**Ítem 1: ¿Usted dentro de las funciones de su departamento tiene las funciones de activo fijo?**

Cuadro N°1 Funciones de activo fijo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°1 Funciones de activo fijo

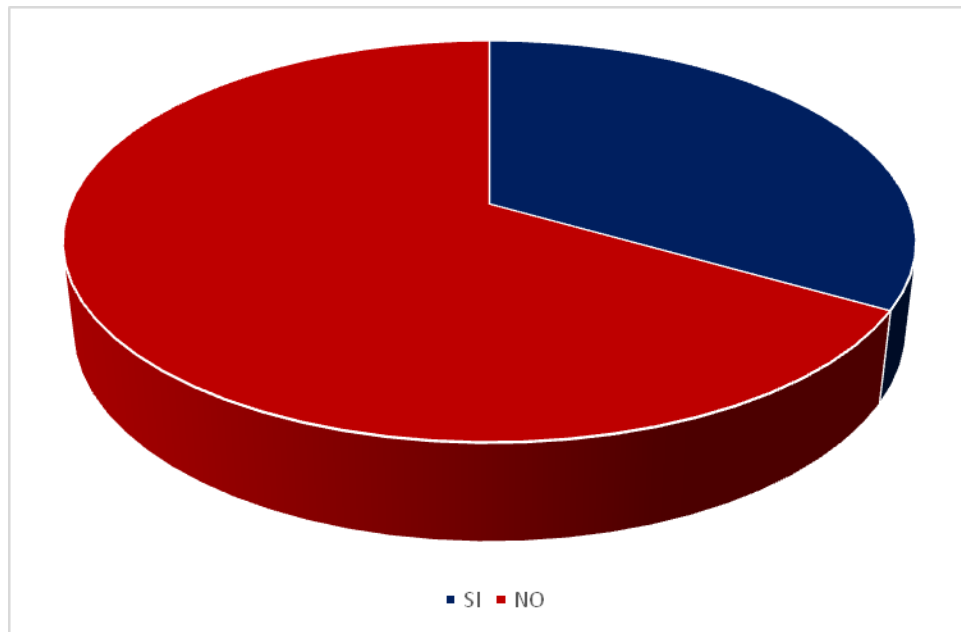
**Análisis:** Se puede observar en el gráfico, que el 100% de los trabajadores encuestados respondieron afirmativamente. Al momento de escoger el instrumento de recolección de datos, en este caso la encuesta, se escogieron dos trabajadores de cada área involucrada en los procesos de activo fijo, las cuales fueron el departamento contable, el departamento de mantenimiento y el departamento de sistemas.

## Ítem 2: ¿Tiene experiencia en el tratamiento de los activos fijos?

Cuadro N°2 Experiencia en activo fijo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33,33
NO	4	66,67
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°2 Experiencia en activo fijo

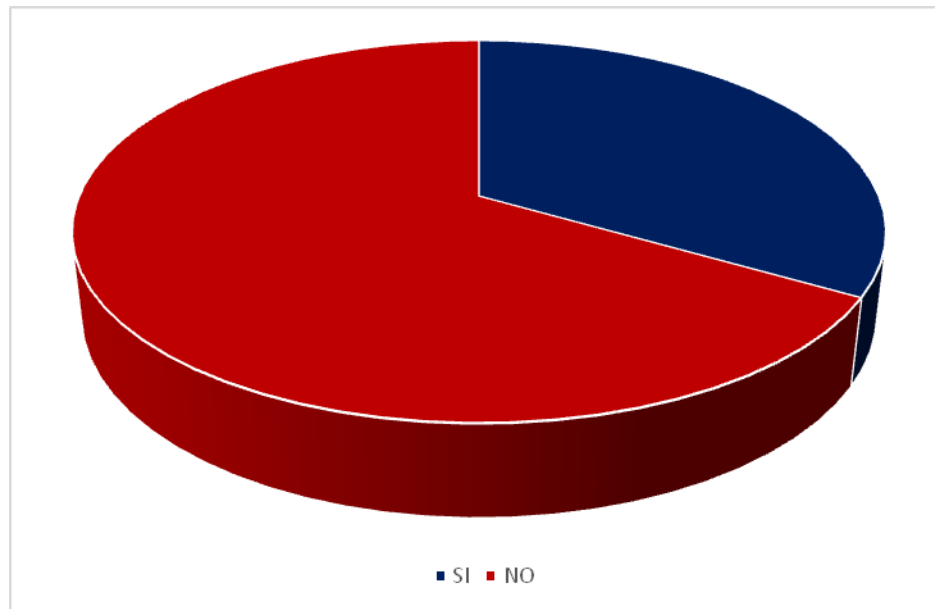
**Análisis:** Se observó que, el 33,33% de la población respondió afirmativamente, ya que estos fueron en experiencias laborales anteriores, donde efectuaron o estuvieron de alguna manera involucrados en los procesos de activo fijo. El 66,67% niega haber estado involucrado de forma alguna, en sus labores anteriores en los procesos de activo fijo.

### Ítem 3: ¿Tiene experiencia en el proceso contable de los activos fijos?

Cuadro N°3 Proceso contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33,33
NO	4	66,67
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°3 Proceso contable

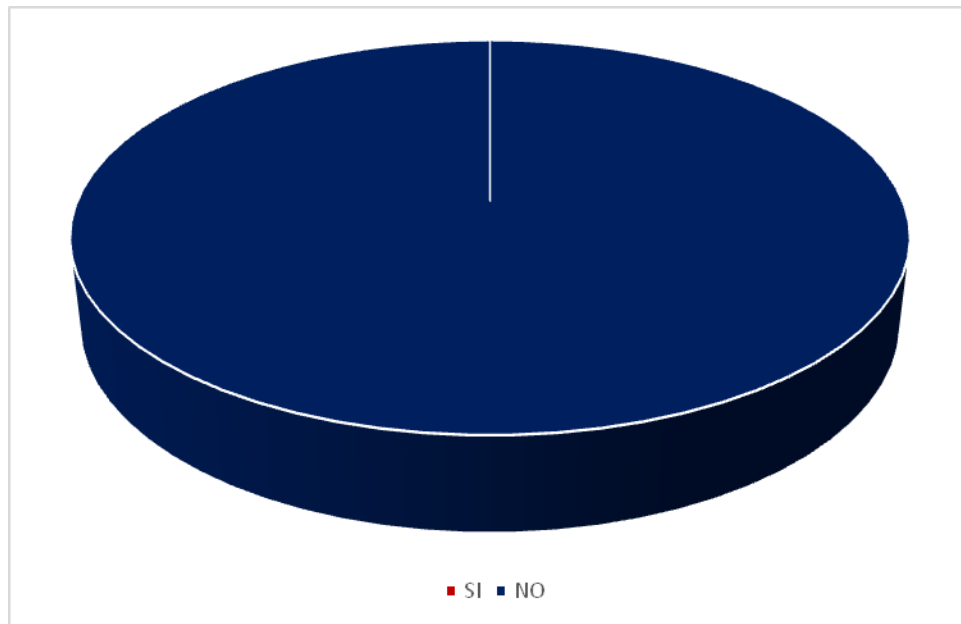
**Análisis:** Se puede observar en este gráfico, que el 33,33% afirma tener experiencia laboral en el proceso contable de los activos fijos, siendo estos trabajadores del pertenecientes al área contable y de sistemas. El 66,67% de los encuestado respondió negativamente.

#### Ítem 4: ¿Tiene conocimientos sobre el mantenimiento de los activos fijos?

Cuadro N°4 Conocimiento activo fijo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°4 Conocimiento activo fijo

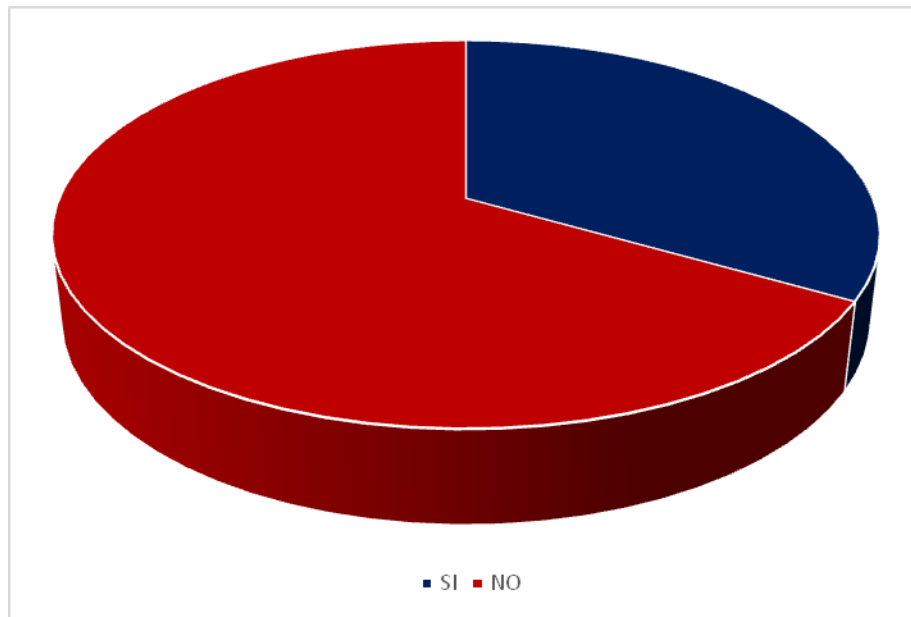
**Análisis:** El resultado arrojado por esta interrogante fue del 100% negativa, ya que aun habiendo dos trabajadores que han tenido experiencia con los activos fijos, no han sido en el proceso de mantenimiento de los mismos. No es hasta ingresar a Ferretería EPA, C.A. que se involucran en el proceso.

### Ítem 5: ¿Conoce la importancia de los activos fijos?

Cuadro N°5 Importancia de activos fijos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33,33
NO	4	66,67
TOTAL	6	100

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°5 Importancia de activos fijos

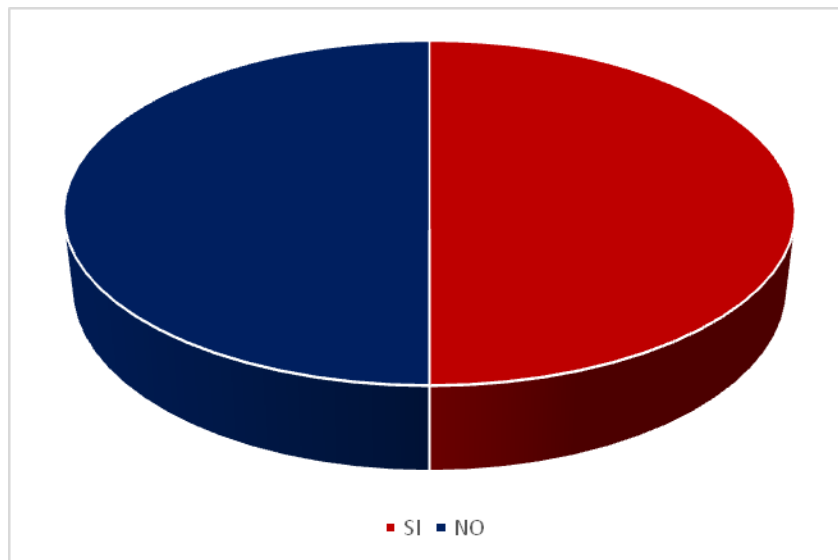
**Análisis:** Según la información mostrada en el gráfico, el 33,33% afirma conocer la importancia que tienen los activos fijos en una empresa, estas vienen siendo respuestas otorgadas por los analistas contables. Los otros departamentos, niegan poseer conocimientos sobre los mismos, la cual corresponde al 66,67% de los resultados.

**Ítem 6: ¿Considera que los activos fijos son un rubro importante para la empresa?**

Cuadro N°6 Importancia para la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°6 Importancia para la empresa

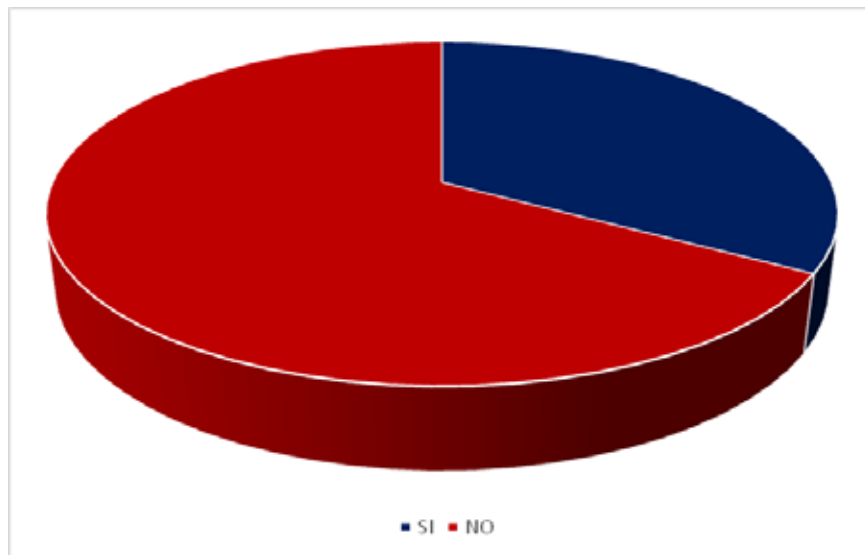
**Análisis:** Según la respuesta a la pregunta anterior, solo dos poseen los conocimientos de los activos fijos para una empresa, sin embargo, otro analista del área de mantenimiento, completando el 50%, afirma reconocer que para la empresa estos si son importantes, ya que, como ejemplo en el área de ventas los estantes donde se ofrece la mercancía son necesarios, y estos vienen siendo activos fijos. El 50% dio como respuesta un resultado negativo.

**Ítem 7: ¿Ha buscado información para conocer más sobre los activos fijos?**

Cuadro N°7 Información sobre activo fijo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33,33
NO	4	66,67
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°7 Información sobre activo fijo

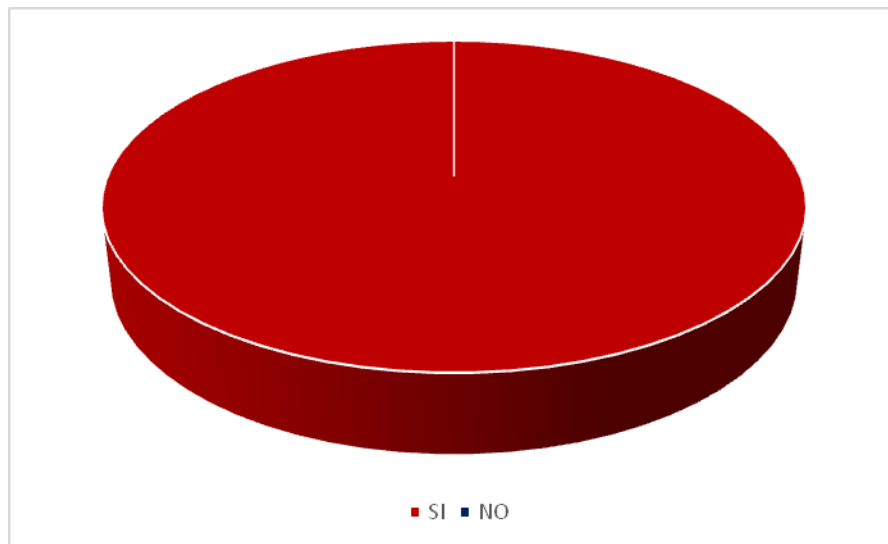
**Análisis:** Podemos observar en esta gráfica, que dio como resultado negativo el 66,67% de los trabajadores encuestados. Siendo afirmativa el 33,33%, que representan a los trabajadores del departamento contable. Debido a su labor en el área, es necesario tener conocimientos sobre el rubro de activo fijos con el que labora, y aprender información en la que constantemente debe de asimilar para llevarlo a la práctica.

**Ítem 8 ¿Ha seguido los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. correspondientes a las responsabilidades a su cargo en la adquisición de un activo fijo?**

Cuadro N°8 Adquisición de activos fijos

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
<b>SI</b>	<b>6</b>	<b>100</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°8 Adquisición de activos fijos

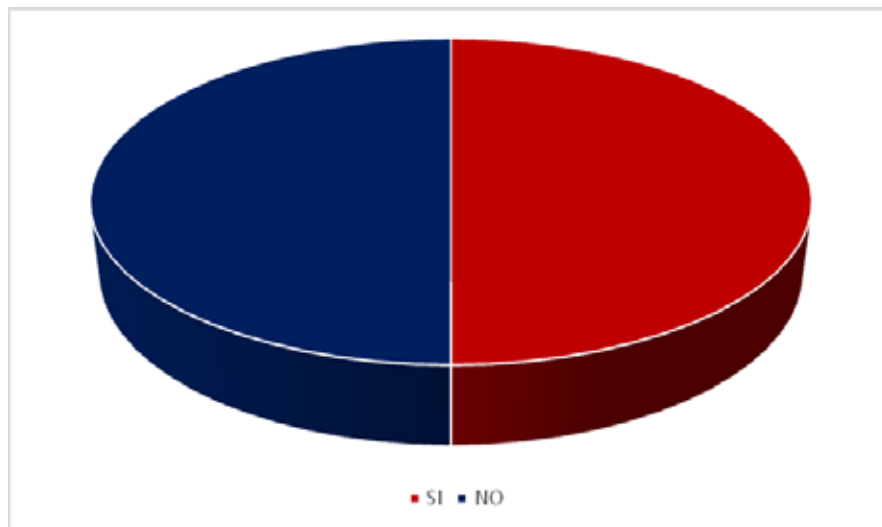
**Análisis:** Los resultados que se muestran indican que el 100% del personal encuestado afirma que ha seguido los lineamientos administrativos y contables establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. concernientes al cargo del departamento en el que laboran.

**Ítem 9 ¿Realiza los procedimientos pertinentes al momento de tener el conocimiento del traspaso de un activo fijo?**

Cuadro N°9 Traspaso de activo fijo

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°9 Traspaso de activo fijo

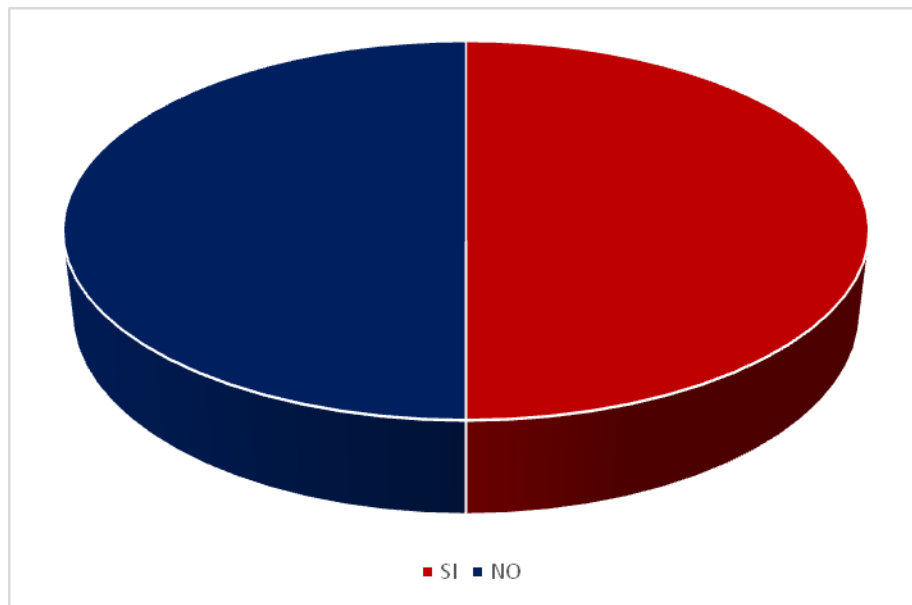
**Análisis:** Como se observa, 50% de las personas encuestadas, consideran que, al momento de poseer el conocimiento de la realización de un traspaso de un activo fijo, ha realizado los procedimientos tanto administrativos como contables con el fin de mantener la data actualizada. Sin embargo, el otro 50% de las personas encuestadas afirman el no haber realizado el seguimiento pertinente al proceso, por lo tanto, no cumplieron con las responsabilidades que corresponden a su cargo en este trámite.

**Ítem 10 ¿Ha procedido con los lineamientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. en la desincorporación de un activo fijo?**

Cuadro N°10 Desincorporación de activo fijo

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Toro (2020)



Fuente: Toro (2020)

Gráfico N°10 Desincorporación de activo fijo

**Análisis:** Como se observa en el gráfico, el 50% afirma realizar los procedimientos administrativos y contables respectivos establecidos en las normas y políticas de la empresa Ferretería EPA, C.A. de la desincorporación de un activo fijo. Otro 50% opina lo contrario. La empresa debe buscar que los procesos sean cumplidos para mayor rendimiento del negocio.

## **Fase 2 Analizando el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y contables existentes en los Activos Fijos en Ferretería EPA C.A.**

A través de la investigación, se ha observado, según la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en la Fase 1, la entrevista y la encuesta, la cual se llevaron a cabo con el fin de conocer los procesos administrativos y contables de los activos fijos, establecidos según normas y políticas de la empresa Ferretería EPA, C.A., y de comprender por qué estos no se están cumpliendo a cabalidad. En la entrevista, realizada al jefe del departamento contable, afirma que los procesos de adquisición, mantenimiento, traspaso y desincorporación de los activos fijos, no se encuentran al alcance de los trabajadores, sin embargo, algunos procesos si se están realizando, como lo es la adquisición y registro del activo fijo, por la conocieron a través de otros trabajadores con mas antigüedad. Pero los procesos de traspaso y desincorporación, no cumplen con la misma suerte, ya que para que estos se cumplan, se necesita el apoyo de todos los involucrados, es decir, el personal que labora en las tiendas.

La información que alimenta estos procesos, no está siendo suministrada por las áreas correspondientes, como lo son el personal de tienda, pero los departamentos responsables de la compra de los activos, tampoco realizan el seguimiento respectivo, es decir, las planillas del proceso de traspaso y desincorporación, no están siendo procesadas y por ende no entregadas al departamento contable para proceder con el registro de los mismos. En este sentido, uno de los procesos con mayor relevancia para los activos fijos, es el inventario, sin embargo, por el entorno inflacionario en el que se encuentra el país, los ingresos son destinados a gastos que la gerencia de la empresa Ferretería EPA, C.A, a considerado que tiene mayor importancia para mantener el negocio a flote. Ocasionando que los inventarios no se hayan efectuado en más de dos años, y afectando a su vez en una reacción en cadena de respuestas, que los activos no sean examinados, no se les realicen los respectivos

mantenimientos, no se cumplan los procesos administrativos y finalmente, no se actualice la información de los activos en el sistema contable y en el módulo de activo fijos.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

La propuesta que se presenta a continuación se realizó partiendo del análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, ya que estos constituyen la fuente principal para permitir conocer la situación actual de la empresa Ferretería EPA, C.A. Dado este análisis se propone verificar los lineamientos establecidos por la empresa semestralmente por medio de una guía de aplicación, con el fin comprobar el cumplimiento de los mismos y así obtener un mayor control por parte de la misma, específicamente en el rubro objeto de estudio en cual se basa esta investigación, los activos fijos.

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

La propuesta se justifica, ya que en base al análisis realizado según los resultados obtenidos de la fase 1 y 2 de la investigación, se hizo notoria la necesidad de aplicar una guía capaz de controlar el cumplimiento de los lineamientos administrativos y contables establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. sobre los procesos de adquisición, mantenimiento, traspaso y desincorporación de los activos fijos, de forma que el sistema contable pueda suministrar información confiable y verídica, en la cual se convierte en saldos razonables.

#### **5.3 Beneficios de la propuesta**

La implementación de este modelo de guía de evaluación de procesos en la empresa Ferretería EPA, C.A., cuenta con los siguientes beneficios descritos a continuación:

- Garantiza el cumplimiento de los procesos de activo fijo
- Optimización de la información suministrada que debe manejarse para el registro de los activos fijos
- Permite a los trabajadores obtener la información necesaria para cumplir con sus respectivas responsabilidades
- Minimizar los riesgos inherentes al incumplimiento de los procesos
- Entre otros aspectos que van de la mano con el mejoramiento continuo de la empresa

## **5.4 Objetivos de la propuesta**

### **5.4.1 Objetivo general**

Determinación de los riesgos existentes que afectan a Ferretería EPA, C.A. en el proceso de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los activos fijos en un entorno inflacionario.

### **5.4.2 Objetivos específicos**

- 1- Identificación de los riesgos que afectan a Ferretería EPA, C.A basados en sus normas y procedimientos.
- 2- Procedimientos de control de los activos en un entorno inflacionario.
- 3- Diseñar una guía de aplicación para verificar los lineamientos administrativos y contables establecidos por Ferretería EPA, C.A.

## **5.5 Factibilidad de propuesta**

Este proyecto una vez terminado se considera factible debido a que puede ser aplicado por la empresa Ferretería EPA, C.A. Sin embargo, es necesario abordar esta

factibilidad desde el punto de vista técnico y operativo, con el objetivo de evaluar los recursos requeridos y disponibles.

**5.5.1 Factibilidad Operativa:** Desde el punto de vista operativo, esta propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la disponibilidad del recurso humano capacitado para ejecutar los procesos, además de contar con infraestructura propia, en la cual solo se requiere de la aplicación de lo propuesto.

**5.5.2 Factibilidad Técnica:** En este aspecto, la propuesta resulta totalmente viable para la empresa, ya que la misma cuenta con la tecnología requerida para su aplicación, debido a que posee las herramientas como equipos de computación, audiovisual, impresoras, papelería, artículos de oficina, cuenta con un sistema contable, y manejo de soporte técnico.

**5.5.3 Factibilidad Económica:** Económicamente la propuesta es factible, considerando que los beneficios que aporta su implementación presentan un equilibrio en cuando a costos. En términos generales, la ejecución de la propuesta se traduce en una inversión que generara grandes beneficios.

## **5.6 Desarrollo de la propuesta**

A continuación, se presentará el desarrollo de cada uno de los objetivos que conforman la propuesta.

### **1- Identificar los riesgos que afectan a Ferretería EPA, C.A basados en sus normas y procedimientos.**

A continuación, se indicarán los riesgos que afectan al rubro de los activos fijos en consecuencia de no cumplir con los lineamientos establecidos por la empresa para el tratamiento de los mismos.

-Pérdida en activos fijos, ya que, al no ejecutar los procesos administrativos y contables de los activos fijos, la información no se encuentra actualizada y por ende

no posee un control sobre los mismos, haciendo a los estos vulnerables en el mal uso que les puedan dar, al deterioro, a la pérdida del valor, o hasta el hurto.

-Información contable errónea; los saldos mostrados en los estados financieros deben de ser razonables y veraz, al no mantener actualizada esta información, afecta los saldos tanto del activo (costos y depreciación acumulada), como al gasto de la depreciación y mantenimiento de los activos, y por ende, los saldos presentados en los estados financieros no serían veraces, afectando la utilidad y en consecuencia a la toma de decisiones por parte de la Gerencia, a las declaraciones y pagos de impuestos.

- Fraude; es de considerar que, al no poseer un control sobre los procesos administrativos y contables de los activos fijos, estos pueden ser manipulados, tanto física como contablemente.

- Auditoría externa, la desactualización en el sistema contable es considerado un hallazgo, y por ende el auditor tiene la obligación de levantar un punto en la cual afectara a los estados financieros, además esto ocasionaría duda sobre la veracidad de los saldos que se muestran en los registros.

## **2- Procedimientos de control de los activos fijos en un entorno inflacionario.**

Para verificar el cumplimiento de los lineamientos administrativos y contables, es necesario cumplir con una serie de normas de control con el fin de garantizar que estos se ejecuten adecuadamente, y poder estandarizar las actividades que se deben realizar para cada sucursal. Entre estas se encuentran las siguientes:

-El departamento de contabilidad tendrá actualizado los archivos de control de los activos fijos, el cual estará formado por la información legal que demuestre su propiedad, su valor nominal, depreciación e información administrativa que demuestre fecha de adquisición, ubicación, reparaciones, mantenimiento, código de identificación y traslado.

-Registrar los activos fijos según su valor nominal, momento de su adquisición.

-En caso de una desincorporación y/o transferencias de los mismos, se deberán registrar utilizando como soporte el Acta de Desincorporación debidamente suscrita por los responsables de uso y el registrador contable.

-Se deberán efectuar las conciliaciones de los activos fijos de las tiendas a las cuales pertenecen.

-Las tiendas remitirán dentro de los primeros siete (7) días del mes al departamento de Contabilidad, la conciliación de sus activos fijos.

-Las Donaciones de activos fijos recibidas deben ser registradas por el departamento contable y se utilizará como soporte la documentación que avala este acto.

-Los registros de transacciones referidas a activos fijos se realizará una vez, y de este registro, sea generarán todas las salidas de información que se requieran.

Dado los resultados obtenidos de esta investigación, se observó que los procedimientos con mayor contratiempo de aplicación, son los de traspasos y desincorporación. Para originar estos trámites, deben trabajar las tiendas en conjunto con el departamento responsable del activo a movilizar o retirarlo, y es en la comunicación y seguimientos donde inicia el principal problema en efectuar y concluir el proceso, que sería que la información fuera suministrada al departamento contable para su correspondiente registro.

Para evitar que siga sucediendo el no cumplimiento de los procedimientos, se efectuaran procesos de control en el cual se verificara su seguimiento donde el departamento de contabilidad, junto al apoyo de los gerentes de riesgos correspondientes a todas las tiendas a nivel nacional, se comprometerá a ejecutar los pasos sencillos pero eficientes establecidos en la guía propuesta por este estudio, donde les permite comparar la información

administrativa y contable, con la real, y así obtener las diferencias con la cual se identifican las fallas y en consecuencia tomar las medidas necesarias para que la información real se encuentre reflejada en el sistema contable. Estos pasos son:

- Recibe copia de la factura o nota de entrega que respalde la adquisición del bien mueble por parte de la unidad de compras y en el caso de las donaciones y/o transferencias la documentación que avala el acto.

- Verifica que las características del bien correspondan con las descritas en el documento; en caso de no corresponderse, notificar la incongruencia a la unidad encargada. Si corresponde se debe colocar una etiqueta para identificar el bien.

- Registra en el sistema los datos del bien, tales como función, naturaleza, descripción, costo, fecha de adquisición, número de factura.

- Verifica la existencia de desincorporaciones debidamente soportadas y/o transferencias de bienes muebles. En caso de existir desincorporaciones y/o transferencias de bienes muebles, las unidades involucradas deben hacer el correspondiente registro en el sistema de bienes.

- Genera mensualmente reportes de inventarios de bienes muebles de cada facultad y ser remitidas a contabilidad.

- Efectuar la conciliación de los activos entre la información contenida en las cédulas de bienes y la reflejada por el sistema de contabilidad.

### **3- Diseñar una guía de aplicación para verificar los lineamientos administrativos y contables establecidos por Ferretería EPA, C.A.**

Se plantea un diseño sencillo de una guía de aplicación para que el departamento de procesos de la empresa Ferretería EPA, C.A, evalúe el cumplimiento de los procesos administrativos y contables de activo fijo establecidos en sus políticas el cual se ejecutara semestralmente. A continuación, se presenta el formato en el que se detalla los pasos a seguir.

**GUIA DE EVALUACION DE  
PROCESOS DE ACTIVO FIJO**

**PASOS**

1 Solicitar a el Departamento de Contabilidad el <b>Listado de Activo Fijo Total por Tienda</b> en formato Excel a la fecha del último día del mes anterior a realizar el Inventario Físico de Activos Fijos.
2 Agregar al <b>Listado de Activo Fijo Total por Tienda</b> dos columnas en las cuales nombrara con los Títulos de " <b>Correcto</b> " y " <b>Falso</b> ".
3 Enviar por medio de correo electrónico al Gerente de Riesgo de cada tienda el <b>Listado de Activo Fijo Total por Tienda</b> respectiva, con las indicaciones de que debe cotejar con el físico con el listado enviado y llenar en las casillas correspondientes la información con una "X", se le otorgara 3 días hábiles para realizar este proceso.  Ejemplo: <b>Listado de Activo Fijo Total de Tienda xx</b> al <b>xxgerentederiesgo@xx.epa.xx</b>
4 Se otorgará al Gerente de Riesgo de tienda realizar lo indicado en Paso 3, tres (3) días hábiles para entregar el listado lleno
5 Cotejar la información suministrada por el Gerente de Riesgo de Tienda con el <b>Listado de Activo Fijo Total por Tienda</b>

Fuente: Toro (2020)

Luego de haber realizado estos pasos, deberá proseguir a realizar el análisis del resultado del cotejo entre la información llenada por el Gerente de Riesgo de tienda con el listado de activo total por tienda correspondiente. A continuación, se detalla los posibles resultados y acciones que deberá de tomar en consecuencia de estos:

**Activos Faltantes:** en este caso, deberá cotejar con los demás listados de otras tiendas, si tienen el activo sobrante, si es así, deberá ordenar que realicen las planillas correspondientes de traspaso, en caso de ser lo contrario, deberá iniciar una investigación junto al departamento responsable de la compra del activo, para descubrir la ubicación del mismo.

**Activos Sobrantes:** igual que en el caso anterior, deberá cotejar en ambos listados, hasta hallar en cual tienda le falta el activo, y así ordenar a realizar las planillas pertinentes. Caso contrario, deberá iniciar una investigación junto al departamento responsable de la compra, hasta localizar el activo.

En dado caso, de no conseguir un activo, y haber agotado las opciones para encontrarlo, deberá proseguir a levantar la alerta a el departamento de seguridad, para que efectué la investigación del o los activos respectivos. Referente a visualizar el estado físico del activo, el analista del departamento de procesos, deberá sumarse al procedimiento de inventario físico de los activos fijos, junto al departamento de contabilidad, con el departamento responsable de la compra. Si en el mismo, se observa el deterioro o mal funcionamiento de un activo, se deberá de realizar la respectiva planilla de traspaso, en este caso para proceder a realizar el mantenimiento adecuado o desincorporar el equipo.

Finalizando este proceso, el analista de procesos, deberá redactar un informe, en el cual describirá lo realizado en el proceso de verificación de los lineamientos administrativos y contables establecidos por la empresa, y enviar a los gerentes para que estudien las respectivas acciones a tomar.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Esta investigación, se realizó cumpliendo todos los parámetros exigidos. Como resultado podemos decir, que dicho trabajo nos dejó amplios conocimientos en cuanto a la importancia de cumplir con los procesos de activos fijos y todo lo relacionado con la misma, originando las conclusiones que se presentan a continuación:

En relación con el primer objetivo de identificar los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. en relación a los activos fijos; se concluye que los procesos, aunque se encuentran establecidas en las normas y políticas de la empresa, no se están cumpliendo debido al poco alcance que tiene el personal que no pertenece al departamento contable, al manual de activos fijos.

En cuanto al segundo objetivo de analizar el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y contables existentes en los activos fijos en Ferretería EPA, C.A.; se concluye que adicional al poco alcance del manual de activo fijos, los trabajadores no le dan la importancia adecuada que este rubro necesita, en conjunto a la poca comunicación que tienen entre los trabajadores de las tiendas y los departamentos responsables de las compras y del registro contable.

Por último, en el que se refiere al tercer objetivo de determinar los riesgos existentes que afectan a Ferretería EPA, C.A. en el proceso de incorporación, mantenimiento, movilización y desincorporación de los activos fijos en un entorno inflacionario; se concluye con el diseño de una guía de aplicación, que facilite a la empresa verificar el cumplimiento de sus procesos en relación a los activos fijos.

## **Recomendaciones**

Una vez alcanzadas las conclusiones derivadas de la investigación se presentan las siguientes recomendaciones a la empresa Ferretería EPA, C.A. a fin de que su información contable de los activos fijos refleje la realidad de los mismos. Se recomienda a la empresa lo siguiente:

- Cumplir con los procesos de adquisición, mantenimiento, transferencia y desincorporación de los activos fijos, establecido en las normas y políticas de la empresa.

- Capacitar a los trabajadores involucrados en el proceso, con el manual establecido por la empresa sobre el rubro de activos fijos, mediante charlas, talleres y ubicarlo en el sistema documental, para el alcance de todos.

- Realizar los inventarios propuestos en sus políticas para la actualización del estatus de ubicación y deterioro de los activos fijos, adicional a la actualización de la información en el sistema contable.

- Y para concluir, es necesario contratar un perito para revalorizar los activos totalmente depreciados.

## REFERENCIAS

Alvarado B., (2017) **Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa Romserr S.A. según la NIC 16.**

Alvarado M. y Rodríguez A., (2009) **Diseño de aproximación a un modelo de control de inventario de los activos fijos de la Facultad de Odontología de la Universidad de Carabobo campus Bárbula.**

Andrade D., (2015) **Implicancia del control de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, año 2013.** Trujillo Perú.

Arias F., (2006) **Metodología de la investigación.** Caracas Venezuela: Panapo

Bona J., (1999) **Gestión del Mantenimiento.** Madrid España: FC Editorial.

Cermeño O., García J. y Solari A., (2014) **Propuesta de lineamientos para la aplicación del tratamiento contable en el rubro de propiedades, planta y equipo (PPE) de acuerdo a las VEN-NIF PYME, sección 17, en el grupo empresarial Chamò's, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.**

Hernández, A. (2002) **El Proyecto Factible como Modalidad en la Investigación Educativa**

Hornsgren C. Harrison W. y Smith L., (2003) **Contabilidad.** México: Cámara Nacional de la Industria

Kenneth D. y Lawern J., (1990) **Propuesta de un sistema de control interno para optimizar el proceso de incorporación, mantenimiento y desincorporación de propiedad, planta y equipo de la empresa Berher S.A. ubicada en Coro, estado Falcon.** Falcon Venezuela

Mijares H. y García L., (2007) **Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado.** Carabobo Venezuela.

Morales R., (2007) **Metodología de la investigación.** Unidad Educativa Simón Bolívar Carabobo Venezuela.

Muñoz C., (2006) **Como elaborar y asesorar una investigación de tesis.** México: Pretince Hall

Poveda A., García G. y Rivera J. (2009) **Manual de procedimientos para activos fijos.** Quito Ecuador.

Ramírez T., (2006) **Como hacer un proyecto de investigación.** Caracas Venezuela: Panapo

Rivera J., Gutiérrez M. y López R., (2009) **Evaluación del control interno coso ERM para la propiedad, planta y equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador.**

Ruiz A. y Corre M., (2014) **Propuesta de mejoramiento en el procedimiento de control, manejo y custodia de activos fijos de la empresa Cerdos del Valle S.A.**

Sabino C., (1992) **El proceso de investigación.** Caracas Venezuela: Panapo

## **ANEXOS**

### Anexo A: ENCUESTA

Favor marque con una (x) el lugar correspondiente según su opinión.

**Fase 1: Identificar los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. en relación a los activos fijos.**

Ítems		SI	NO
1	¿Usted dentro de las funciones de su departamento tiene las funciones de activo fijo?		
2	¿Tiene experiencia en el tratamiento de los activos fijos?		
3	¿Tiene experiencia en el proceso contable de los activos fijos?		
4	¿Tiene conocimientos sobre el mantenimiento de los activos fijos?		
5	¿Conoce la importancia de los activos fijos?		
6	¿Considera que los activos fijos son un rubro importante para la empresa?		
7	¿Ha buscado información para conocer más sobre los activos fijos?		
8	¿Ha seguido los procedimientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. correspondientes a las responsabilidades a su cargo en la adquisición de un activo fijo?		
9	¿Realiza los procedimientos pertinentes al momento de tener el conocimiento del traspaso de un activo fijo?		
10	¿Ha procedido con los lineamientos establecidos por la empresa Ferretería EPA, C.A. en la desincorporación de un activo fijo?		