



**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL  
INTERNO PARA LA CORRECTA  
APLICACIÓN DE LA NIC.16  
“PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS”  
EN LA EMPRESA CREACIONES  
FELYMAR C.A.  
VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Autoras: Cornelia De León C.I.: 24.548.907  
María Luisa Ruge C.I.: 14.196.040

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL  
INTERNO PARA LA CORRECTA  
APLICACIÓN DE LA NIC.16  
“PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS”  
EN LA EMPRESA CREACIONES  
FELYMAR C.A.  
VALENCIA ESTADO CARABOBO.**

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

Autoras: Cornelia De León C.I.:24.548.907  
María Luisa Ruge C.I.:14.196.040

Tutor: Lcdo: Miguel Ángel Zabaleta

San Diego, Noviembre de 2015

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Miguel Ángel Zabaleta, portador(a) de la cédula de identidad N° 9.448.867, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Cornelia de León, portadora de la cédula de identidad N° 24.548.907 y María Luisa Ruge portadora de la cédula de identidad N° 14.196.040, titulado PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DE LA NIC.16 “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS” EN LA EMPRESA CREACIONES FELYMAR, C.A. 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 \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año dos mil quince.

(Firma autógrafa)  
Miguel Ángel Zabaleta  
C.I. N° 9.448.867

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis ABUELOS Y MADRE por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis hermanas por estar conmigo y apoyarme siempre.

A mis sobrinos, de los cuales espero ser siempre un ejemplo a seguir.

Y por último y no menos importante a Yadelitza, tu apoyo y amor han sido mi estímulo para la culminación de mi carrera.

**Maria Ruge**

A DIOS, por darme la vida, salud y sabiduría para poder cumplir mis sueños de la mejor manera.

A mis dos madres Elvia Torres Choperena y Marlene Ballestas por ser mis ángeles y haber hecho de mí, lo que soy.

A mi compañero, Johnny Ochoa Castro, por ser mi apoyo incondicional

A mis hijos, Yohanys, Diego y Francis, son mis ganas de luchar

A mi hermanita Linda Acevedo Ballestas, eres mi inspiración

**Cornelia De león**

## **AGRADECIMIENTOS**

Gracias a esas personas importantes en mi vida, mi familia y amigos, que siempre estuvieron listas para brindarme toda su ayuda, ahora me es grato regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

### **María Ruge**

Agradezco a DIOS por la vida, la salud y por todas las fuerzas que me ha dado para seguir adelante, por ser mi guía en los momentos más difíciles, porque nunca me siento sola, siempre está conmigo cuidándome.

Agradezco a Johnny Ochoa por su apoyo, y por darme las fuerzas necesarias para seguir, este logro te lo debo a ti Johnny.

Agradezco a mis hijos por saber comprenderme y apoyarme durante todo este recorrido, quiero ser su ejemplo a seguir

Agradezco a mi hermanita por todo su apoyo, su paciencia y todo su amor espero algún día poder retribuirle tanto amor

Agradezco a mis amigos de la promoción que me han ayudado en todo lo que he necesitado, en especial mi amiga y compañera María Luisa Ruge Serrano

Un agradecimiento muy especial a mi querido amigo, profesor y tutor Miguel Ángel Zabaleta gracias por todo su apoyo, eres un buen amigo, profesor pero sobre todo una persona excelente que DIOS lo bendiga por siempre.

### **Cornelia De León**

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
DEDICATORIA.....		v
AGRADECIMIENTO.....		vi
ÍNDICE DE CUADROS.....		viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		ix
RESUMEN INFORMATIVO .....		x
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos .....	6
	1.3. Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO .....	9
	2.1. Antecedentes .....	9
	2.2. Bases Teóricas.....	14
	2.3. Definición de Términos.....	28
III	MARCO METODOLÓGICO.....	30
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	30
	3.2. Fases Metodológicas.....	31
	Fase I.....	31
	Fase II.....	33
	Fase III.....	34
IV	RESULTADOS .....	35
	4.1. Análisis y presentación de los resultados.....	35
	4.2. Cuestionario.....	36
	4.3. Matriz Dofa.....	49

V LA PROPUESTA .....	54
5.1. Presentación de la Propuesta.....	54
5.2. Justificación d la Propuesta.....	55
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	55
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	56
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	57
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS .....	73
ANEXOS .....	76

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p.p</b>
1	Registro de la propiedad, planta y equipo.....	36
2	Normas y procedimientos.....	37
3	Adiciones y retiros.....	38
4	Políticas para la propiedad, planta y equipo.....	39
5	Inventarios periódicos.....	40
6	Método de depreciación.....	41
7	Conocimiento de la NIC #16.....	42
8	Componentes del costo.....	43
9	Valor razonable.....	44
10	Reconocimiento.....	45
11	Información confiable.....	46
12	Planificación y control.....	47
13	Estrategias.....	48
14	Matriz Dofa.....	49
15	Plan Estratégico.....	55
16	Control Interno.....	67

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO GRÁFICOS p.p

1	Registro de la propiedad, planta y equipo.....	36
2	Normas y procedimientos.....	37
3	Adiciones y retiros.....	38
4	Políticas para la propiedad, planta y equipo.....	39
5	Inventarios periódicos.....	40
6	Método de depreciación.....	41
7	Conocimiento de la NIC #16.....	42
8	Componentes del costo.....	43
9	Valor razonable.....	44
10	Reconocimiento.....	45
11	Información confiable.....	46
12	Planificación y control.....	47
13	Estrategias.....	48

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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA  
APLICACIÓN DE LA NIC.16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS”  
EN LA EMPRESA CREACIONES FELYMAR C.A. VALENCIA  
ESTADO CARABOBO**

Autoras: Cornelia De León  
María Luisa Ruge  
Tutor: Miguel Ángel Zabaleta  
Fecha: Noviembre 2015

**RESUMEN INFORMATIVO**

La Norma Internacional de contabilidad N° 16 “Propiedades, Planta y Equipos”, establece el tratamiento contable para los principales procesos que se presentan en las operaciones de los activos fijos como lo son: la adquisición, la determinación del valor en libros, los cargos por depreciación y la estimación por desmantelamiento. En función de su importancia, la investigación presenta como objetivo general proponer un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipos” en la empresa Creaciones Felymar C.A. Metodológicamente se inserta en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo y una revisión documental. Como población se asume cinco (5) empleados del Departamento Contabilidad de la empresa y como muestra la totalidad de los sujetos. Con respecto a la técnica de recolección de datos, se empleará la encuesta, mediante un cuestionario dicotómico contentivo de preguntas cerradas a fin de diagnosticar la situación que se presenta en respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos. También se utilizará la MarizDofa con el propósito de determinar los requerimientos necesarios para un adecuado control interno de los activos fijos. Con la información que se recabe, a través de las técnicas de recolección de información se diseñará un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipos”.

Descriptor: Plan Estratégico, Control Interno, Propiedad Planta y Equipos, Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipos.

## INTRODUCCIÓN

Las estrategias financieras de control interno, dan paso a la planeación y control de alto nivel, los cuales son de suma importancia para la vida de la empresa y determinantes para la consecución de recursos y objetivos a largo plazo, lo que permite moldear los procedimientos optimizándolos de forma eficiente y eficaz para afrontar los cambios en búsqueda de resultado.

Es por este motivo, que surgió la necesidad de desarrollar un conjunto de normas con carácter internacional, cuya intención es estandarizar la información financiera y ampliar los esquemas contables para el desarrollo de la entidad, facilitando la comparación y comprensión de la misma, por ello nacen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que son la base y conjunto de preceptos en la completa preparación y presentación de los Estados Financieros.

En este sentido, la adopción de dichas normas contribuye a mejorar la percepción internacional de Venezuela y las empresas venezolanas como receptoras de inversiones, al hacer mucho más sencilla la presentación de los estados financieros para el análisis de inversionistas extranjeros. Con todo esto, se espera que el cambio se constituya en una ventaja comparativa que mejore la posición de dichas empresas en el complejo mundo de la globalización económica actual.

En el caso específico de la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo, simboliza un control acerca de 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.

Dentro de lo planteado, se presenta la investigación, en la empresa Creaciones Felymar C.A., la cual precisa estar a la vanguardia de los nuevos estándares contables, adoptando las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, dado que no se tienen unas políticas contables claras para la medición, tratamiento y registro de los activos fijos. Al respecto, se planteó como objetivo general proponer un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

La investigación se estructura en los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, la información financiera representa una herramienta fundamental para una acertada toma de decisiones, por lo tanto, su validez y veracidad depende, en gran parte, de la gestión gerencial y de la aplicación de métodos minuciosos que describan los procesos que tienen lugar en las empresas. De acuerdo con lo anterior, todo sistema contable implica la elaboración y posterior ejecución de políticas, procedimientos y recursos utilizados para monitorear las actividades financieras y resumirlas en registros contables correctamente elaborados, cuyo análisis suministra a la gerencia la herramienta informativa señalada previamente.

En este contexto, la aplicación de políticas contables idóneas y con base a criterios generalmente aplicados en la economía, conlleva a que la información suministrada a la gerencia sea relevante fiable y oportuna. Es por ello, que debido al proceso de globalización las empresas tienen la necesidad de adoptar ciertas normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de Estados Financieros, que converjan hacia su homogenización a fin de no presentar diferencias en el tratamiento de las operaciones. Por esta razón, existe una tendencia hacia la aplicación y/o adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), debido a que tales normas están enfocadas al proceso, registro y presentación de la información financiera de manera apropiada. Núñez (2014), las define como “los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.”(p. 1).

Es decir, el principal objetivo de las NIC es lograr una mejora y un equilibrio en

cuanto a la presentación de todos los informes financieros que son utilizados por las empresas para la confección o elaboración de los estados financieros, así como determinar políticas para la valoración eficiente de las existencias, activos y pasivos financieros, activos y pasivos corrientes, inmovilizados materiales, entre otros. Así como las normas generales de revelación suficiente para que los usuarios de los estados financieros tengan los datos necesarios para ejecutar sus transacciones con base a decisiones adecuadas.

Ahora bien, en el caso específico de la propiedad, planta y equipos, las políticas contables están dirigidas a establecer los parámetros sobre los costos incurridos en las valoraciones iniciales, normas de amortización o depreciación por desgaste y toda una serie de procedimientos que involucran el flujo operacional que se debe seguir para su correcto registro contable.

Es por ello, que la NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión en propiedades, planta y equipo. Se trata de que la información sea presentada de forma correcta para que los usuarios de la misma puedan conocer con precisión la información acerca de las inversiones que la entidad tiene en este rubro, así como también cualquier incremento, disminución o variación que se han dado en estas inversión,

Por ello, la propiedad, planta y equipos se presentan como bienes de naturaleza permanente, los cuales son necesarios para desarrollar las funciones de una entidad, tales como: terrenos, edificios, equipos, maquinaria, mobiliario y vehículos, entre otros. En tal sentido, constituyen un elemento muy importante dentro del Estado de Situación Financiera de una organización, ya que su valor dentro del activo total es significativo. Adicional a esto, es considerado una partida no monetaria y por lo tanto está sujeto a ajuste por inflación para corregir su valor y actualizarlo a moneda

constante, lo que hace que las políticas contables para su tratamiento y registro deben estar claramente definidas, a los fines que la información asociada a los mismos refleje la veracidad de los hechos en un momento determinado.

Al respecto, el control interno de estos bienes, es visto como herramienta para la consecución de los objetivos de operación, financieros y de cumplimiento para la empresa, la cual plantea un sistema que ayuda a la administración a proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos, planteando actividades y procesos en cada una de las áreas o departamentos involucrados en la compra, mantenimiento, valuación, entrega, conservación y manejo contable de la propiedad planta y equipo, que posee la empresa.

Se puede señalar, que el control interno está relacionado con la misión o razón fundamental de la existencia de las empresas, fortaleciendo sus objetivos estratégicos. Por lo cual, a través del desarrollo de planes estratégicos, las organizaciones podrán contar con elementos para la aplicación de la NIC 16, permitiendo de esta manera manejar de manera adecuada el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los montos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

En vista de la importancia de este rubro y de acuerdo a todas las consideraciones anteriores, se plantea como fundamento de investigación la situación que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A., donde no se tienen unas políticas contables claras para la medición, tratamiento y registro de las propiedades, planta y equipo, puesto que no existen controles internos adecuados para la identificación y control de los mismos. Observándose, que no se lleva un inventario físico actualizado de los activos fijos, por lo que no se han desincorporados aquellos bienes que se han depreciado en su totalidad y los cuales aún están en uso en la empresa.

Por otro lado, hay activos que no están registrados correctamente, dado que no se posee un sistema de identificación, el cual es fundamental para el control físico de sus

bienes. Aunado a ello, se carece de procedimientos administrativos al momento de adquirir un nuevo un equipo, puesto que no existe información detallada de los rubros que deben contener, desconociéndose su ubicación, sus traslados, si las nuevas adquisiciones sustituyen a los activos existentes. Esta situación genera incertidumbre, pérdida de tiempo, la falta de prevención o detección de errores y desconfianza de la información financiera.

En atención a la problemática existente, se hace necesario establecer nuevos mecanismos a través de una propuesta sistematizada de control interno para la optimización y protección de la propiedad plantas y equipo de la empresa, mediante la aplicación y seguimiento de políticas y normas para salvaguardar y preservar sus bienes muebles, ofreciendo información que contribuya a minimizar sus costos y aumentar su funcionalidad, que a su vez se pueda sincerar la información que va a los estado financieros y a otros registros que tenga incidencia con este tipo de activos.

En tal sentido, se propone un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

De acuerdo a lo planteado anteriormente, se formula la siguiente interrogante: ¿Cómo diseñar un plan estratégico de control interno para la correcta aplicación de la NIC. 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C. A ?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la

correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.
- Determinar los requerimientos para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar
- Diseñar un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

### **1.3 Justificación de la Investigación**

La propiedad planta y equipo significan un rubro de vital importancia en las finanzas de una organización, ya que son los bienes necesarios y adquiridos con la finalidad de generar la renta. En tal sentido, la gestión y tratamiento contable de esta partida debe ser eficiente y óptima, de manera que constituya las condiciones para que la gerencia pueda confiar en la solidez de las cifras mostradas en los estados financieros.

Hoy el avance de los negocios y la competitividad de los precios en el mercado son de suma importancia en el control de las propiedades, planta y equipos; tanto físico como contablemente, con la aplicación de la NIC 16 se podrá identificar, clasificar, realizar proceso de evaluación para así determinar el valor real de los activos fijos con el fin de poder presentar en los estados financieros valores acorde a la realidad de la empresa.

En este contexto, la presente investigación se justifica, ya que mediante un plan

estratégico se optimizará el control interno, ya que estará orientado a preservar los bienes muebles de la empresa, cumpliendo con las metas propuestas y establecidas por la gerencia con el propósito de ir creciendo operativamente y funcionalmente.

A su vez, proporcionará a la empresa Creaciones Felymar C.A. las políticas contables necesarias para que la información financiera sea confiable, y así, las decisiones correspondientes a inversiones, mejoras, proyectos y reestructuraciones de equipos, se tomen sobre una base cierta, al sincerar el gasto de depreciación ajustado a la verdadera existencia física de propiedades, planta y equipos.

Por otro lado, la adopción de la NIC 16, le permitirá al personal que labora en esta empresa cumplir a cabalidad con todas las funciones o actividades que se realicen con las propiedades, planta y equipo, realizando de forma eficiente y eficaz los procedimientos que se efectúan, permitiendo de esta manera una efectividad en la ejecución del trabajo personal, ya que se estimulará la responsabilidad de todos los involucrados, salvaguardando la integridad de los bienes, evitando el uso incorrecto de los mismos y maximizando su protección contra errores, fraudes y desperdicio.

El desarrollo de este trabajo permitirá crear un antecedente para futuras investigaciones, así como servirá de base teórica para cualquier empresa dedicada al ramo de fabricación de prendas de vestir, ya que presentará el nuevo modelo de contabilización para los activos fijos, dando lugar a la generación de conocimiento científico en el área.

Finalmente, esta investigación ofrece a los investigadores la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante la etapa de formación profesional, en vista a que la problemática planteada tiene estrecha relación con el pensum académico relacionado con la carrera de Contaduría Pública adscrita a esta casa de estudio.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Todo trabajo de investigación para su validez, confiabilidad y mayor entendimiento del problema planteado debe llevar consigo un basamento teórico referido específicamente a antecedentes del problema planteado, conceptos, definiciones y todos aquellos aspectos que hacen que el lector pueda fácilmente entender las causas y efectos del mismo. En este capítulo, se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, así como la definición de términos básicos, con la finalidad de sustentar conceptualmente cada una de las variables de estudio y que enmarcan al fenómeno o problema planteado. Para ello, se contará con lo dicho por una diversidad de autores calificados, cuyos juicios y criterios se asocian con esta investigación.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

A continuación se presentan los antecedentes de la investigación, los cuales están compuestos por trabajos de grados previos que guardan relación con la problemática planteada en la actual. Esto se realiza a los fines de soportar mediante aportes metodológicos y académicos la forma cómo se aborda el tema y los instrumentos necesarios para el desarrollo efectivo de sus objetivos específicos. Por consiguiente, se relacionan a continuación los siguientes antecedentes:

En primer lugar, se consultó el trabajo de Bello, M e Infante, E (2013), titulado: **“Plan Estratégico para la adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo,”** realizada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. En la empresa los estados financieros no están acorde a las

NIC, por ello se planteó como objetivo general elaborar un plan estratégico que permita la adopción de la NIC 16 en el rubro de planta y equipo en la empresa.

Desde el punto de vista metodológico la investigación fue catalogada como un proyecto factible, bajo la modalidad de un diseño de campo; a su vez para la población estuvo conformada por 10 personas que laboran en el departamento de contabilidad y como muestra la misma cantidad de trabajadores. Como técnicas de recolección de datos se empleó la encuesta y la revisión documental, apoyadas en un cuestionario de preguntas dicotómicas.

Una vez analizado los resultados se concluyó que la información que se genera correspondiente al rubro propiedad planta y equipo no es confiable, ya que el personal no conoce el estado actual de los activos. Por lo que se recomienda realizar la metodología de valoración de los activos de acuerdo a la NIC 16.

Este antecedente, se relaciona directamente con la presente investigación, ya que aporta los elementos que se requieren para el diseño de un plan estratégico basado en la aplicación de la NIC 16, lo cual regularizará las debilidades evidenciadas en cuanto al tratamiento y control contable de la propiedad, planta y equipos encontradas en la empresa Creaciones Felymar C.A.

También se consultó a Chirinos, B y Galano, Y (2013), realizaron un trabajo especial de grado, titulado: **“Estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional No 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Construcciones Y Servicios, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. El objetivo general de este trabajo consistió en proponer estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional No 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Construcciones y Servicios, C.A., debido a que la contabilización de la propiedad, planta y equipo no permite conocer las condiciones en las que se encuentran los elementos que integran el rubro de los activos fijo, por lo que

susestados financieros. La investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, con payo en un diseño de campo y una revisión documental.

Entre las técnicas de recolección empleadas, se tiene la observación directa y la encuesta, a través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por 15 trabajadores la laboran en la empresa. Los resultados obtenidos permitieron concluir que la organización presenta debilidades en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, puesto que los archivos de registro y control de los activos no están conformados por toda la documentación legal, financiera y administrativa y no se observan normas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad planta y equipo.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que fue de gran ayuda, para desarrollar el tema de investigación, dado que se basa principalmente a dar tratamiento contable y su presentación en los estados Financieros a la propiedad, planta y equipo por lo que revela información de los aspectos que se deben tomar en cuenta para elaborar un plan estratégico que permita el optimizar el control interno de los activos fijos de la empresa Creaciones Felymar C.A. mediante la aplicación de la NIC 16.

Por otro lado, se consultó el trabajo de Querales, M y Sangronis, E (2013), titulado: **“Procedimientos para la aplicación de la NIC # 36: Deterioro del Valor de Los Activos para la Razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Intescu, C.A. Valencia, Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. El presente estudio tuvo como finalidad proponer procedimientos para la aplicación de la NIC # 36: Deterioro del Valor de los Activos para la razonabilidad de los estados financieros en la empresa En este sentido, se efectuó una revisión de las reglas generales para la determinación y presentación del deterioro del valor de los activos.

La metodología corresponde a la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de tipo descriptivo con apoyo documental. La población de la

investigación estuvo constituida por el personal del departamento de contabilidad que consta de 8 sujetos, utilizándose el estudio censal que abarca a toda la población. Las técnicas de recolección empleadas fueron la observación directa y la encuesta.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa no reconoce la pérdida por deterioro de los activos fijos, ya que no se revela información detallada donde se pueda observar la desvalorización de los mismos, de igual forma, los estados financieros no se adecúan a lo establecido en las Normas internacionales de Contabilidad. Esto puede ser debido a que no se tiene conocimiento de dichas normas.

Este antecedente se tomó para la investigación porque establece los lineamientos que se deben seguir al momento de efectuar el cálculo del deterioro de los activos fijos, lo cual es importante para establecer los procedimientos basados en las NIC para la incorporación y desincorporación de la propiedad planta y equipo de la empresa Creaciones Felymar C.A.

También se consultó el trabajo de Acosta, M, Alfonso L y Fernández F (2012), titulado: **“Análisis Comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para Pymes aplicada a la Propiedad, Planta y Equipo En Venezuela Para El Año 2011.”** Presentado en la Universidad de Oriente para optar por el título de Licenciados en Administración. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general analizar comparativamente la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para Pymes, ambas referidas a la Propiedad, Planta y Equipo. Este análisis se llevó a cabo con una investigación documental y descriptiva, para la recolección de los datos se empleó como técnica la revisión bibliográfica, las fuentes de información fueron secundarias.

La población y muestra estuvieron representadas por las unidades de estudios, los cuales fueron los diferentes reportes o boletines emitidos por los órganos encargados de dictaminar o legislar sobre el proceso de Adopción o adaptación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por las NIC

(Normas Internacionales de Contabilidad).

En este mismo orden de ideas, cabe mencionar que del análisis de las normas se deduce que no existen grandes cambios en esta partida por lo tanto es recomendable que el empresario venezolano vean en la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes una herramienta útil para la toma de decisiones sobre sus activos fijos, y que las diferencias más significativa de la norma es en cuanto a los modelos de valoración del elemento, que la nueva norma solo admite el modelo del costo, la inclusión de las propiedades de inversión cuyo costo no pueda medirse con fiabilidad y los efectos producidos para declarar y pagar el ISLR

Este antecedente plantea que la propiedad, planta y equipo es la principal inversión de una entidad, por lo tanto de ellos se debe conocer la mayor cantidad de información posible desde su momento de adquisición hasta el momento de darles de baja. En este sentido, es relevante la información que aporta para la propuesta de un plan estratégico que permita optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

Finalmente, se consultó el trabajo de Arias, I y Pérez, (2012), titulado: **“Estrategias para la aplicación de la NIC# 16: Propiedad Planta y Equipo para el manejo y control de los Activos Fijos en la empresa Tami, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, realizada en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de licenciadas en contaduría Pública. La empresa presentaba deficiencias en el manejo y control de los activos fijos, por lo cual se planteó como proponer estrategias para la aplicación de la NIC# 16: propiedad planta y equipo para el manejo y control de los activos fijos. Este trabajo se ubicó bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo de tipo descriptivo con apoyo documental.

La población estuvo conformada por 15 trabajadores que laboran en la División de Administración, tomando como muestra todos los elementos de la población.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, empleando como instrumentos la lista de cotejo y el cuestionario respectivamente. Los resultados permitieron concluir que en la empresa no existen normas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, o si existen no se cumplen a cabalidad, por lo cual, se recomienda implementar la propuesta de estrategias de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa, para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de la toma de decisiones.

El antecedente planteado, aporta contenido teórico y práctico acerca de la NIC 16, ya que establece los procedimientos a seguir para valorar los activos fijos, lo cual sirve de marco de referencia para la aplicación de la propuesta basada en esta norma en la empresa Creaciones Felymar C.A.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo propiedad, planta y equipo está compuesta por bienes de cualquier naturaleza adquiridos por un ente económico, con carácter permanente para el desarrollo normal de sus negocios. Catacora, F. (2011) lo siguiente:

Las Propiedades planta y equipos, pueden definirse como todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usaran en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos. Las propiedades, planta y equipo que se identifiquen como activo fijo, deben estar siendo utilizadas en el giro del negocio y, por tanto, cumplir con las siguientes condiciones:

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

Las tres condiciones deben ser concurrentes para poder clasificar un

bien como activo fijo. (p.160)

En consecuencia, partiendo de estos conceptos, se tiene que la propiedad, planta y equipo simboliza 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.

### **2.2.2 Características de la Propiedad Planta y Equipo**

Para Hongren & Harrison (2005) los activos fijos deben tener las siguientes características:

- Se adquieren para utilizarlos en las operaciones, no para revenderlos: únicamente los activos utilizados en las operaciones normales de la empresa deben clasificarse como activo fijo tangible.
- Son de larga duración y por lo general están sujetos a depreciación. Los activos fijos empresariales dan servicio durante cierto número de años.
- La inversión de estos equipos se asigna a periodos futuros mediante cargos periódicos por depreciación. La excepción son los terrenos que no deprecian salvo cuando tienen lugar a una disminución de su valor.
- Poseen sustancias físicas, es decir, estos activos ya nombrados se caracterizan por su existencia o sustancia física y así se distinguen de los activos intangibles que posee la empresa.

Hoy en día resulta sumamente importante que todas las empresas sin importar si son industriales, comerciales o de servicio tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real de sus activos fijos y que dichos datos puedan ser verificados o con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día.

Para la empresa Creaciones Felymar C.A. el manejo adecuado de la propiedad

planta y equipo es importante, ya que representan grandes inversiones que son usadas para la producción. Al respecto, los responsables de llevar los registros contables deben establecer procedimientos para lograr un adecuado control de la información relacionada con los mismos.

### **2.2.3 Control Interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington (2005), expresa que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (P.172).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregulares que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para

proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros

#### **2.2.4 Objetivos del Control Interno**

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla (2008:6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

**Objetivos de Operaciones.** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

**Objetivos de Información Financiera.** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

**Objetivos de Cumplimiento.** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

### **2.2.5 Control Interno de la Propiedad Planta y Equipo**

Según Gómez (2008), indica que la principal finalidad del control de los activos fijos tangibles no es la de prevenir fraudes, sino la de obtener máxima eficiencia del capital invertido en activos de la planta. “Las cantidades invertidas en activos fijos tangibles representan una parte fundamental del total de activos en numerosas empresas industriales. Los gastos de mantenimientos, readaptación y depreciación de estos activos constituyen un factor de importancia primordial en el estado de resultados”. (p 625). Según Mantilla (2008), este control tiene como finalidad lo siguiente:

- Comprobar que todos los bienes que figuran en el balance se encuentren en posesión de la empresa o de terceros.
- Comprobar que los activos existen y figuran en el rublo de propiedad, planta y equipo.
- Comprobar que los activos fijos estén valuados a su costo o a su valor razonable, menos depreciación acumulada o provisión por desvalorización
- Cumplimiento de las normas contable.
- Verificar si se ha cumplido con el registro adecuado en función a las NIC y NIFF
- Comprobar si los costos y las depreciaciones o amortizaciones respectivas, por bajas, obsolescencia o disposiciones importantes de bienes, han sido eliminadas de las cuentas correspondientes.

- Determinar si las desvalorizaciones han sido reconocidas en las cuentas respectivas, y contabilizadas de acuerdo con las prescripciones legales y principios de contabilidad de general aceptación.
- Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.
- Si los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables considerando la vida probable de los activos y los posibles valores de desecho.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa cumpla con todos los objetivos planteados, tanto a nivel organizacional como para cada una de las unidades

### **2.2.6 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

De acuerdo a información obtenida por la Fundación International Accounting Standards Board (IASB) (2009), el objetivo de esta Norma 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.

La NIC 16, a ayuda a conocer como se debe realizar el tratamiento contable para la PPE (Propiedad, Planta y Equipo), el mismo que ayudará a las personas o empresas que utilizan Estados Financieros, a conocer la inversión que se ha hecho al momento de adquirir un activo, hasta los cambios que han sufrido por deterioro, obsolescencia, cargos por depreciación o por un intercambio de los mismos.

### **2.2.6.1 Objetivo y Alcance e Importancia de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que las personas o empresas que hagan uso 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. La NIC 16 se aplica en la contabilización de la propiedad, planta y equipo que la empresa ha adquirido. La NIC 16 no se aplicará en caso de bosques y recursos naturales renovables similares y a las inversiones en de extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares. Las empresas que apliquen un sistema completo para reflejar los cambio en los precios, están en la obligación de acatar la NIC 16, salvo en lo que se refiere a la medición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, en los momentos posteriores a su adquisición y reconocimiento inicial.

La importancia de la NIC 16 es que mediante la misma se llevará un control efectivo de los activos fijos con los que cuenta la empresa, llevando así registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable, para de esta manera poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable, y esto se logra mediante la aplicación de esta norma.

### **2.2.6.2 Tratamiento Contable**

Según lo establece la Fundación International AccountingStandardsBoard (IASB) (2009), 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.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que: a) Posee una entidad

para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. b) Se esperan usar durante más de un periodo. c) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo. d) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

**Medición en el Reconocimiento:** Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal período.

**Medición después del Reconocimiento:** La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de reevaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

**Modelo de costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**Modelo de reevaluación:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un

elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la reevaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las reevaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una reevaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de reevaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una reevaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una reevaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de reevaluación en relación con ese activo.

**Importe Depreciable:** Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

**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.

Esta teoría constituye la base medular de la investigación, debido a la propiedad, planta y equipo simbolizan 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.

La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo provee a la empresa información organizada y sistematizada de los activos fijos, ya que establece el tratamiento contable para este rubro, así como su reconocimiento inicial y posterior. Es por ello importante, llevar un control interno que le permita mediante la codificación de los mismos tener un mayor control de todas las existencias y de esta manera mantener un valor real de activos.

### **2.2.7 Planificación Estratégica**

Es la acción de proyectar el futuro deseado y los medios efectivos para conseguirlos y hacer que el futuro de la empresa se comporte como se planeó. Para Jones G. y George J. (2010), “la planeación estratégica es un proceso que consiste en la identificación de metas y líneas de acción apropiadas a objeto de establecer que acciones emprender para lograr los objetivos.”(P.724).

Es decir, un plan estratégico es esfuerzo sistemático y más o menos formal de una compañía para establecer propósito, objetivos, políticas y estrategias básicas para desarrollar planes detallados con el fin de poner en práctica las políticas y estrategias, así como lograr objetivos y propósitos básicos de la compañía.

De acuerdo a Kotter, (2010) señala que “La planificación estratégica orientada al mercado es el proceso de desarrollo y mantenimiento de un ajuste viable entre los objetivos y recursos de la compañía de forma que den beneficios y crecimientos

satisfactorios”. (p 198).

Por otro lado, Ambrosio, (2000) establece que:

La planificación estratégica es un método de dirección que proporciona a los directivos un medio por el cual prever y hacer frente a los cambios internos y externos y por ende desarrollar estrategias adecuadas para un futuro incierto, de forma tal que permite a la organización alcanzar sus objetivos y misión. (p 83)

El proceso de planificación estratégica debe ser entendido como un proceso participativo, que da coherencia, unidad e integridad a las decisiones de las organizaciones, permitiendo actuar en entornos dinámicos y cambiantes tomando las medidas necesarias para alcanzar los objetivos que se ha trazado la institución. La definición de los objetivos y sus correspondientes estrategias permitirán seleccionar las actividades prioritarias para el mejoramiento del servicio u organización y aprovechar las ventajas que aparezcan relacionadas con su actividad.

La planificación estratégica, proporciona un marco de referencia para la actividad organizacional que conduce a un mejor funcionamiento y una mayor sensibilidad de la organización. Al respecto, la empresa Creaciones Felymar C.A. requiere determinar el modelo administrativo que mejor responda a sus necesidades, que le permita coexistir en el panorama económico actual tanto a nivel nacional como mundial. En este ámbito, el rubro propiedad planta y equipo juega un rol importante y es necesario contar con información actualizada que le permita controlar y gestionar este tipo de bienes.

### **2.2.8 Etapas del Proceso de Planificación Estratégica**

De acuerdo a Steiner (2007: 76), las etapas de la planificación estratégica son las siguientes:

- Preparación: en función de los conocimientos previos de la empresa y la

definición su plan.

- Misión: son los propósitos y objetivos primarios.
- Diagnóstico: aquí se procede a revisar a través de un análisis exhaustivo los puntos fuertes y débiles, internos y externos de la organización.
- Entorno Actual y previsto: se estudia el ambiente en donde se van aplicar las estrategias.
- Resumen de evaluación de la empresa: esta conforma el proceso interactivo de las estrategias.
- Desarrollo y evaluación de alternativas: comprende la revisión y creación de planes auxiliares.
- Adopción y redacción del plan: una vez que se llevan a cabo las etapas anteriores se procede a la formulación del plan general de la organización.
- Adicional a lo anteriormente expuesto, en la planificación estratégica hay una herramienta que se considera importante, debido que ella , realiza la evaluación de las fortalezas y debilidades de los recursos de una empresa y sus oportunidades y amenazas externas, la cual se conoce como la Matriz DOFA, y proporciona una buena perspectiva de la posición de negocios. Además, se basa en el principio fundamental.

El proceso de planificación estratégica debe ser entendido como un proceso participativo, que da coherencia, unidad e integridad a las decisiones de las organizaciones, permitiendo actuar en entornos dinámicos y cambiantes tomando las medidas necesarias para alcanzar los objetivos que se ha trazado la organización. La definición de los objetivos y sus correspondientes estrategias permitirán seleccionar las actividades prioritarias para el mejoramiento del servicio u organización y aprovechar las ventajas que aparezcan relacionadas con su actividad. El tema del planeamiento estratégico ocupa cada día un lugar más relevante, los directivos comprueban progresivamente las ventajas que reporta el desarrollo de este proceso para conducir de forma lógica e integral a la organización tanto en el corto, mediano,

como en el largo plazo.

Ello significa, que la planificación estratégica se presenta como herramienta alternativa y eficaz, útil en las organizaciones, por su capacidad de adaptarse a las necesidades y características de estas, proporcionando beneficios sostenibles en el tiempo, incrementando la posibilidad para implementar planes estratégicos, organizar, desarrollar y utilizar comprensión del entorno en el que opera. En tal sentido, la empresa debe gestionar correctamente sus activos fijos , estableciendo medidas de protección y salvaguarda de los mismos, a través de planes estratégicos que permitan manejar con eficiencia, la incorporación, desincorporación y control de loa propiedad planta y equipo.

## **Bases Legales**

### **Código de Comercio**

La ley que regula las actividades comerciales en la República es el Código de Comercio. En la Gaceta Oficial N° 475, de fecha 26 de julio de 1955, fue promulgado este código; que en su Artículo 35 reza lo siguiente:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

Este artículo obliga a las organizaciones a presentar tanto sus Activos, entre ellos incluidos la Propiedad, Planta y Equipo, como sus pasivos en el libro de Inventarios que debe poseer dicha organización, y en él se debe expresar el valor actual de dichos rubros

### **Ley de Impuesto sobre la Renta**

Prestando sustento legal a la Norma Internacional de Contabilidad N° 29. Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias y conjuntamente con la Declaración de Principios de Contabilidad N° 10. Normas para la Elaboración de Estados Financieros Ajustados por Efectos de la Inflación; la Ley de Impuesto sobre la Renta, de Gaceta Oficial N° 38.628, de fecha 16 de febrero de 2007, presenta en su Título IX, De los Ajustes por Inflación; Capítulo I, Del Ajuste Inicial por Inflación, en su Artículo 172, Parágrafo Segundo:

Se consideran como activos y pasivos no monetarios, aquellas partidas del Balance General Histórico del Contribuyente que por su naturaleza o características son susceptibles de protegerse de la inflación, tales como: los inventarios, mercancías en tránsito, activos fijos, edificios, terrenos, maquinarias, mobiliario, equipos, construcciones en proceso, inversiones permanentes, inversiones convertibles en acciones, cargos y créditos diferidos y activos intangibles. Los créditos y deudas con cláusula de reajustabilidad o en moneda extranjera y los intereses cobrados o pagados por anticipado o registrados como cargos o créditos diferidos se considerarán activos y pasivos monetarios. (p. 95)

Este párrafo especifica las características que deben poseer los Activos y Pasivos para considerarse no monetarios, por lo tanto, basándose en estas características se puede considerar a la Propiedad, Planta y Equipo como Activos no monetarios.

### **Bases Normativas**

El proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad está sustentado en Venezuela por los boletines, pronunciamientos y comunicados emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos. Al respecto, el pronunciamiento de la Federación (2007c) sobre el proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y Normas Internacionales de Información, establece en el literal 1 que “se aprueban para su aplicación en Venezuela a los ejercicios que finalicen el 31 de diciembre de 2008 o posterior..., las siguientes Normas Internacionales de Información financiera (NIC-NIIF)...” (p. 1).

Igualmente, en lo que respecta al cronograma de adopción, la Federación en el año 2006 emitió el boletín VEN-NIF N° 1, aprobado en julio de 2007 y que establece en su párrafo 2 que será: “Para las entidades en general, excepto las que cotizan en el mercado de valores y las que califiquen como Pequeñas y Medianas Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior”. Esto implica que las grandes empresas deben iniciar sus registros contables con base en la Normativa Internacional a partir del 1 de enero de 2009, mientras que en el mismo párrafo se indica que: “Para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 o inmediatamente posterior”.

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

**Activos Intangibles:** Son activos no corrientes que sin ser materiales o corpóreos son aprovechables en el negocio.

**Amortización:** Se refiere a las anotaciones contables que permiten imputar el monto de una inversión como gasto durante varios años. Reconoce por tanto la pérdida de valor o depreciación de un activo a lo largo de su vida física o económica, como consecuencia del uso, del paso del tiempo, de los avances de la técnica entre otros.

**Comparabilidad:** Es la posibilidad de comparar la información financiera y resultados en operación de una entidad en períodos diferentes de su vida con otras entidades; por consiguiente, es importante que las políticas contables sean aplicadas consistente y uniformemente

**Control de Gestión:** Es un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial hacia los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión.

**Control:** Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los acontecimientos se adecuen a los planes. Implica medir el desempeño con metas y planes; mostrar donde existen desviaciones de los estándares y ayudar a corregirlos.

**Costo Corriente:** Monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características.

**Costo Histórico:** Monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición.

**Costo de un Activo:** es el monto pagado para la obtención del activo al momento de su adquisición; éste puede ser en efectivo o equivalentes del mismo.

**Costo:** Importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

**Depreciación Acumulada:** es el gasto del deterioro ordinario de los Activos Depreciables y éste se acumula a través de los años durante la vida útil probable del mismo.

**Depreciación:** es el proceso mediante el cual las organizaciones registran el consumo periódico de la Propiedad, Planta y Equipo; ésta se determina anualmente.

**Deterioro:** es la pérdida de valor de un activo, y se mide comparando el valor según libros versus el valor razonable.

**Norma:** Ordenamiento interactivo de acción que persigue un fin determinado con la característica de ser rígido en su aplicación. Regla, disposición y criterio que establece una autoridad para regular las acciones de los distintos agentes económicos.

**Procedimiento:** Descripción de las operaciones realizadas en un área determinada. Presentación por escrito, en forma secuencial de las acciones a ejecutar para lograr una función.

**Valor de Uso:** es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

**Valor Razonable o Recuperable:** es el valor que se espera recibir de un activo, en una transacción económica libre, entre partes interesadas, independientes y bien informadas.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico, es donde se prescriben los tipos de investigación, técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la investigación. En este orden de ideas, Arias, F. (2012) señala que el marco metodológico

Es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el “cómo” se realiza el estudio, esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del problema que estudiamos. (p. 23)

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

De acuerdo a los objetivos planteados en la investigación, el tipo de investigación se ajusta a la modalidad de proyecto factible. Tal como lo afirma la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2014):

El proyecto factible consiste en la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar los problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; pueden referirse a la formulación de políticas, programas, tecnología, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 21).

En función de estos criterios la investigación está dirigida a proponer un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A. Por otra parte, el diseño la investigación, consiste en la formulación de un plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes. El diseño de la investigación se considera de campo con apoyo en una revisión documental. Sabino (2011), establece que en: “Los diseños de campo los datos de interés se recogen en

forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo” (p 81).

La presente investigación se ubica dentro de esta clasificación, debido a que los datos de interés se recogen de forma directa con la realidad. Es decir, se conocerá la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.

Según Chávez (2008): “Los estudios documentales son aquellos que se realizan sobre la base de documentos o revisiones bibliográficas. Esas investigaciones se efectúan en función de documentos escritos: numéricos o estadísticos, cartográficos, imagen y sonido, memorias, anuarios, archivos, entre otros”. (p 85). En este caso, se recolecta información de carácter documental (textos, trabajos de grados, documentos en línea, leyes, entre otros), necesarios para aproximarse, en un principio al objeto de estudio y posteriormente, para establecer el marco teórico del mismo

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.**

Para llevar a cabo esta fase, se deben conocer las personas que están involucradas en la problemática planteada. Es decir, la población objeto de estudio. Tamayo y Tamayo (2011), explican que “...La población es el conjunto de individuos u objetos de lo que se desea conocer algo en una investigación”. (p. 108). Para efectos de esta investigación, la población es de tipo finita porque se está conformada por cinco (5) empleados del Departamento de Contabilidad de la empresa.

Con respecto a la muestra, Hernández, Fernández y Baptista (2011), la definen como aquella que es: “En esencia, un subgrupo de la población”. (p. 207). Por otro

lado, Arias (2012) establece que: “Una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”. (p. 83). En este caso, la muestra se considera representativa, ya que se tomarán todos los elementos de la población.

Ahora bien, una vez conocida la población y muestra es necesario identificar las técnicas de recolección de información. Arias (2012) señala que “las técnicas de recolección de datos son estrategias que permiten al investigador llevar a cabo el levantamiento de la información necesaria, con el fin de determinar las condiciones existentes.” (p. 79).

Para efectos de este estudio, se empleará la encuesta. Sabino (2011), señala que

Es cualquier recurso para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. En cada instrumento concreto puede distinguirse dos aspectos una forma y un contenido. La forma del instrumento se refiere al tipo de aproximación que establecen con lo empírico, a las técnicas con esta tarea. En cuanto al contenido este queda expresado en la determinación de los datos concretos que se necesitan conseguir. (p. 112).

Por otro lado, Méndez (2008): “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias.” (p. 124). Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. El cuestionario es un instrumento para obtener respuestas a preguntas, utilizando para ello un formulario impreso que es contestado directamente por el encuestado. Al respecto, Arias (2012), establece que:

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 auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. (p. 74).

En este sentido, se elaborará un cuestionario que contiene preguntas con opción de respuestas Sí- No y se aplicará a la muestra seleccionada para diagnosticar situación actual que presenta la empresa con respecto a la medición, tratamiento y

registro de la propiedad, planta y equipos.

## **Fase II: Determinación de los requerimientos para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar.**

Para dar cumplimiento a esta fase se tomarán en cuenta los resultados que se obtengan luego de aplicar el cuestionario a la muestra seleccionada. En tal sentido, se elaborará una Matriz Dofa para conocer los elementos internos y externos que intervienen en el tratamiento de la propiedad planta y equipo de la empresa. De acuerdo a Chapman (2005)

Es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo (Micro ambiente: Proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (Macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p. 82).

A través de esta herramienta, se conocerán las debilidades y fortalezas que presenta la empresa en cuanto al manejo de la propiedad planta y equipo. Asimismo, se conocerán las oportunidades y las amenazas que presenta el entorno para luego establecer un plan estratégico que permita el tratamiento de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16.

Posterior a la recolección de la información, se procesarán los datos con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos planteados, para lo cual, se empleará la estadística descriptiva. Bisquerra (2008) es la que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar” (p 82). Cabe señalar, que se procederá al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitará la presentación de los resultados de la investigación

**Fase III: Diseño de un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.**

En esta fase se llevará a cabo el diseño de un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A. a través de esta propuesta, se planificarán estratégicamente las actividades y procesos relacionados con la los activos fijos de la empresa, tomando en cuenta lo establecido en la normativa, permitiendo conocer el valor razonable en el tratamiento de la información financiera reflejadas en las partidas propiedad planta y equipo

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En el desarrollo del presente capítulo se encuentra el análisis de los resultados, los cuales se manifiestan de manera que sean fáciles de comprender y estudiar. En este aspecto, se da cumplimiento a las fases metodológicas de la investigación. en primer lugar, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.

Para obtener la información requerida, se elaboró un cuestionario, compuesto por trece 13 preguntas de tipo cerrado (Si o No), el mismo fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por cinco (5) empleados del Departamento de Contabilidad de la empresa. La información. Los resultados se muestran en cuadros y gráficos de barras, organizados y cuantificados matemáticamente de manera porcentual, manteniendo el orden de las preguntas contenidas en los instrumentos de recolección.

En segundo lugar, se determinaron los requerimientos para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar. En este sentido, se empleó la Matriz Dofa como herramienta para el análisis de los factores internos (Debilidades y Fortalezas) y externos (Oportunidades y Amenazas) que intervienen en el manejo de los activos fijos de la organización.

Finalmente, luego de obtener los resultados se presenta la propuesta, a través del diseño de un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa

#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.

Ítem 1 ¿Se lleva un registro de la propiedad planta y equipo de acuerdo a las normas contables?

##### Cuadro 1. Registro de la Propiedad, planta y Equipo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
-------------	------------	------------

Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

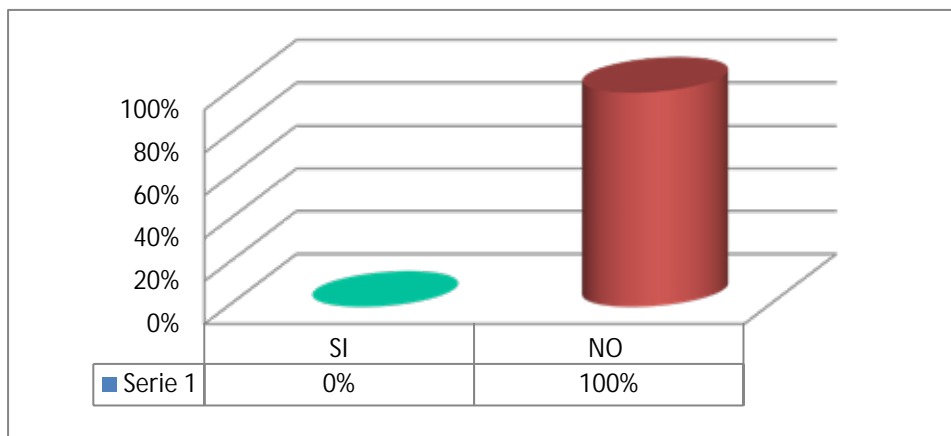


Gráfico 1. Propiedad Planta y Equipo

Fuente. Cuadro 1

### Análisis

En este ítem se muestra cómo se lleva a cabo el registro de la propiedad planta y equipo. Al respecto, el 100% de los trabajadores encuestados, señala que no se manejan de manera eficiente, puesto que no están conformados por toda la documentación legal, financiera y administrativa para su fácil ubicación y su registro preciso en la contabilidad. Para una adecuada gestión de la propiedad, planta y equipo, es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales (datos, código, descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros).

Ítem 2 ¿Las normas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad planta y equipo están establecidas en la empresa?

### Cuadro 2. Normas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

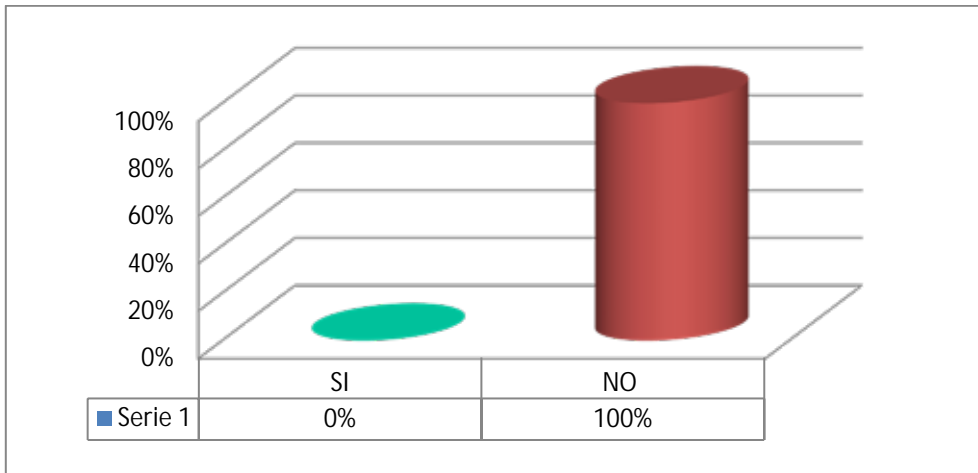


Grafico 2. Normas y procedimientos

Fuente. Cuadro 2

**Análisis**

Las normas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo no están establecidas en la empresa, así lo manifiesta el 100% de los encuestados. No se cuentan con manuales escritos donde puedan consultar las instrucciones relacionadas con los activos fijos, al igual que las políticas contables inherentes a estas partidas. Contar con normas para el manejo de la propiedad, planta y equipo, permitirá verificar la exactitud de los registros, así como analizar que las modificaciones de la cuenta Propiedad, planta y equipo han sido debidamente registradas.

Ítem 3 ¿Las adiciones y retiros de la propiedad planta y equipo se registran oportunamente?

**Cuadro 3. Adiciones y retiros**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

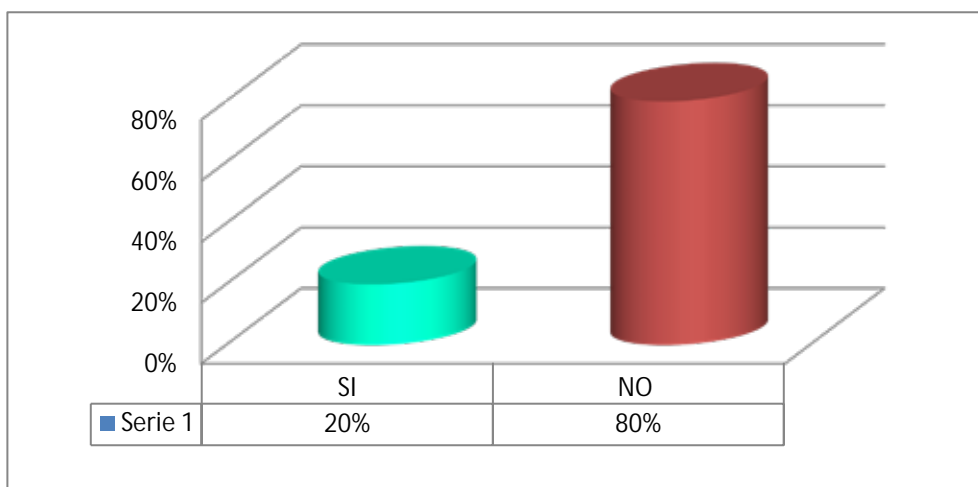


Grafico 3. Adiciones y retiros  
Fuente. Cuadro 3

**Análisis**

Los datos

obtenidos con respecto a las adiciones y retiros de la propiedad, planta y equipo, no se maneja de manera eficiente, según lo manifiestan el 80% de los encuestado. Se evidencia que no se expresan claramente los procedimientos a ejecutar al momento de recibir el activo fijo, asimismo, hay activos que se mantienen en libros que ya no se usan y siguen generando gasto de depreciación. Se puede observar, que el proceso de incorporación y desincorporación no se realiza de forma precisa, dado que no se cuenta con la información necesaria al momento que se quiera ubicar los activos. Otro 20% opina que se registran oportunamente.

Ítem 4 ¿Las políticas para contabilización de Propiedad planta y Equipo se cumplen en la empresa?

**Cuadro 4. Políticas para la propiedad, planta y equipo**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

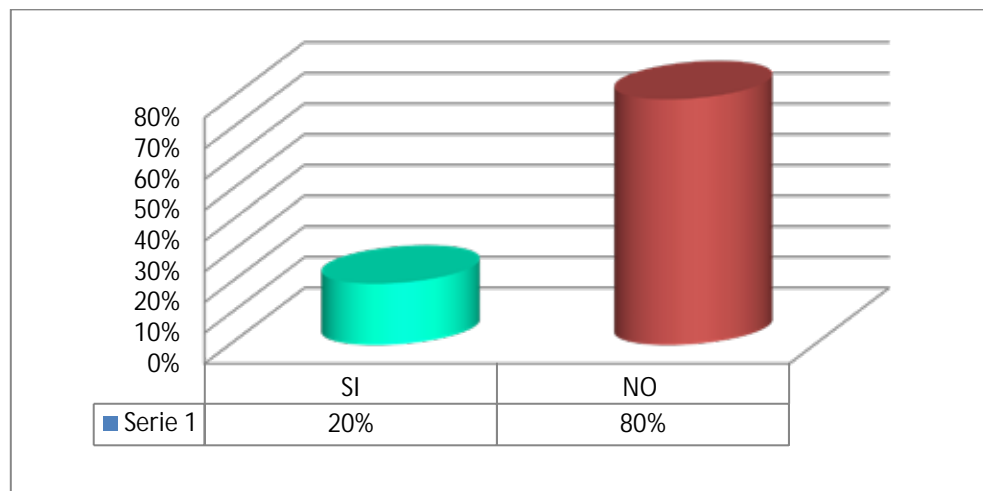


Gráfico 4. Políticas para la propiedad, planta y equipo

Fuente. Cuadro 4

### Análisis

Los resultados obtenidos, reflejan que un 80% de los encuestados señala que las políticas para la contabilización de la Propiedad, planta y Equipo, no son efectivas, observándose descontrol

administrativo y contable en sus registros. Otro 20% considera que las políticas están instituidas en la empresa. Conviene señalar, que la norma NIC 16, establece la política para el tratamiento contable aplicable al activo fijo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en activo fijo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión

Ítem 5 ¿Se realizan inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo a objeto de verificar la existencia, localización y condición física?

**Cuadro 5. Inventarios periódicos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: De León y Ruge (2015)

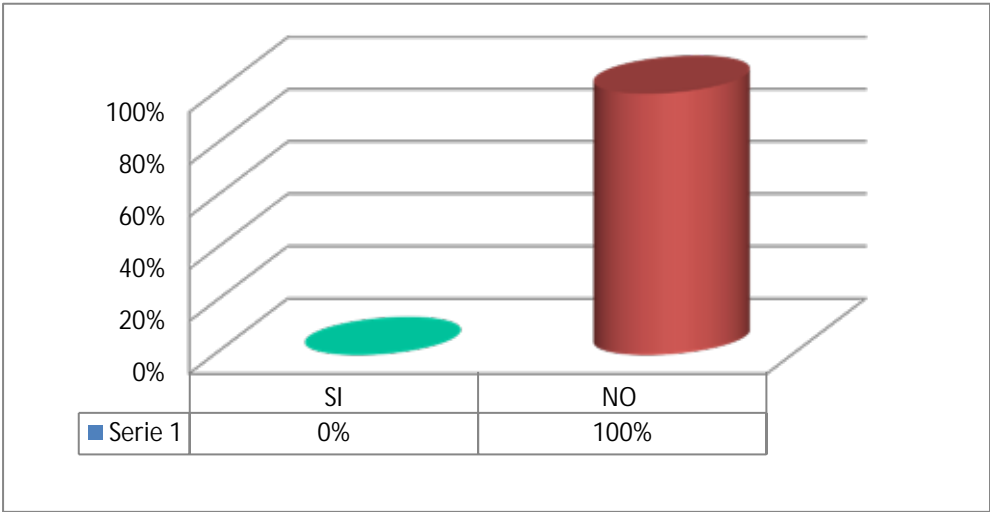


Grafico 5. Inventarios periódicos Fuente. Cuadro 5

**Análisis**

Los resultados obtenidos en este ítem señalan lo siguiente: no se

realizan inventarios de la propiedad, planta y equipo para verificar las existencias localización y condición física, así lo manifiestan el 100% de los encuestados. Esta situación revela la ausencia de mecanismos básicos de control requeridos para asegurar la razonabilidad de las cifras en materia de propiedad, planta y equipos. Observándose, que no se lleva un inventario físico actualizado de los activos fijos, puesto que no se posee un sistema de identificación, el cual es fundamental para el control físico de sus bienes.

Ítem 6 ¿El método de depreciación de Propiedad planta y Equipo, utilizado por la empresa es el más adecuado?

**Cuadro 6. Método de depreciación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

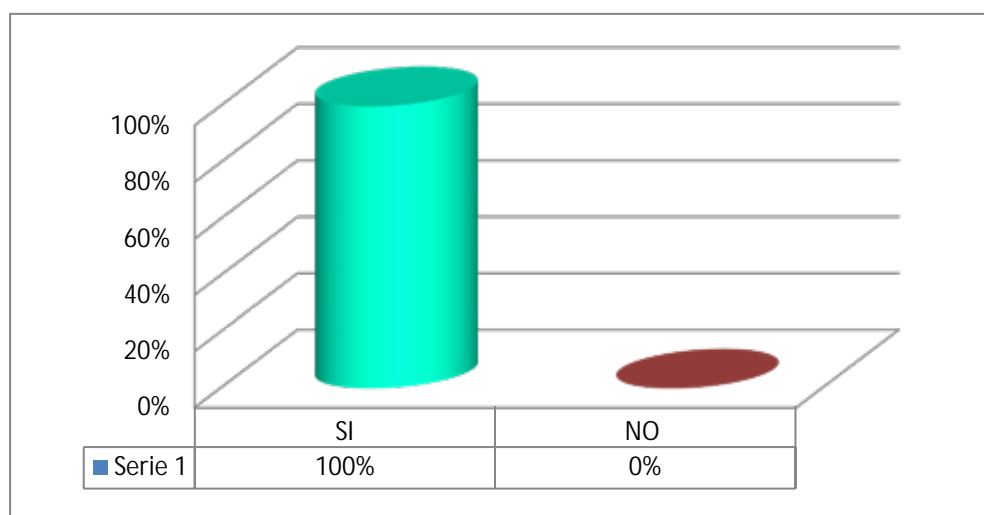


Gráfico 6. Método de depreciación  
Fuente. Cuadro 6

**Análisis**

En cuanto al método de depreciación empleado en la

empresa, el 100% señala que emplean el de línea recta, considerando que es el más adecuado, porque son analizadas las condiciones del activo para tomar la decisión y no son reales ni exactos los montos. Cabe señalar que la norma objeto de estudio menciona 3 métodos para depreciar un activo, incluido el de línea recta, pero también establece que la escogencia del método, para la distribución sistemática de la base depreciable de un activo a través del tiempo, dependerá de los beneficios que se espera obtener del mismo.

Ítem 7 ¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad: NIC 16, referente a la propiedad planta y equipo?

**Cuadro 7. Conocimiento de la NIC #16**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%

TOTAL	5	100%
-------	---	------

Fuente: De León y Ruge (2015)

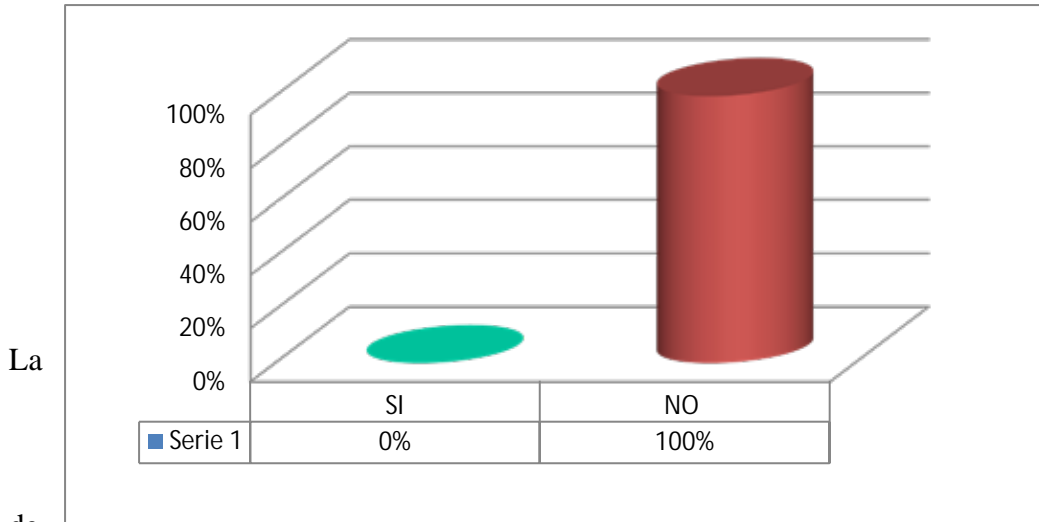


Grafico 7.  
Conocimiento de la  
NIC #16  
Fuente. Cuadro 7

**Análisis**

totalidad de los  
trabajadores, es  
decir, el 100%  
los encuestados

La totalidad de los trabajadores, es decir, el 100% de los encuestados no tienen conocimiento de la norma NIC # 16, por lo que la información financiera que se genera no está consonancia con las Normas Internacionales de Contabilidad. Al respecto. Se puede señalar, que el objetivo de la NIC # 16, es establecer el tratamiento contable de estos activos de manera que los usuarios de los estados financieros puedan discernir información acerca de estas inversiones y los cambios en las mismas y debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo

de

Ítem 8 ¿Conoce los componentes del costo de la propiedad planta y equipo establecido en la NIC# 16?

**Cuadro 8. Componentes del costo**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: De León (2015)

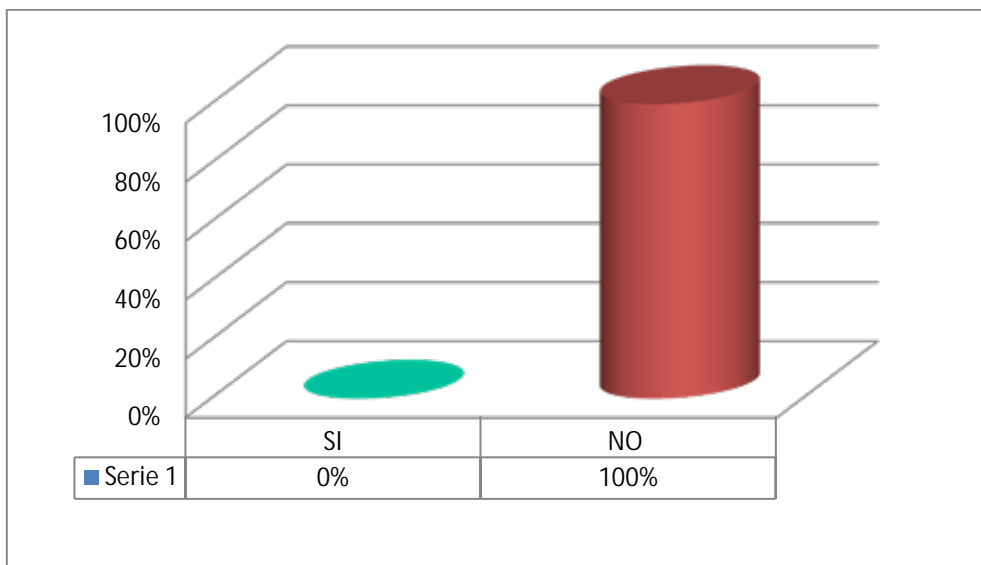


Grafico 8. Componentes del costo  
Fuente. Cuadro 8

### Análisis

El personal encuestado en su totalidad (100%), señala que no conoce los componentes del costo de la propiedad planta y equipo establecido en la NIC #16. Es decir, los costos iniciales para la adquisición de la propiedad planta y equipo y los costos posteriores que se le debe añadir, sustituir o mantener por parte de los elementos de los activos fijos. Esta situación conduce a que no se sepa la inversión que se tienen en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Ítem 9 ¿El costo de propiedades, planta y equipo se mide por su valor razonable?

### Cuadro 8. Valor razonable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

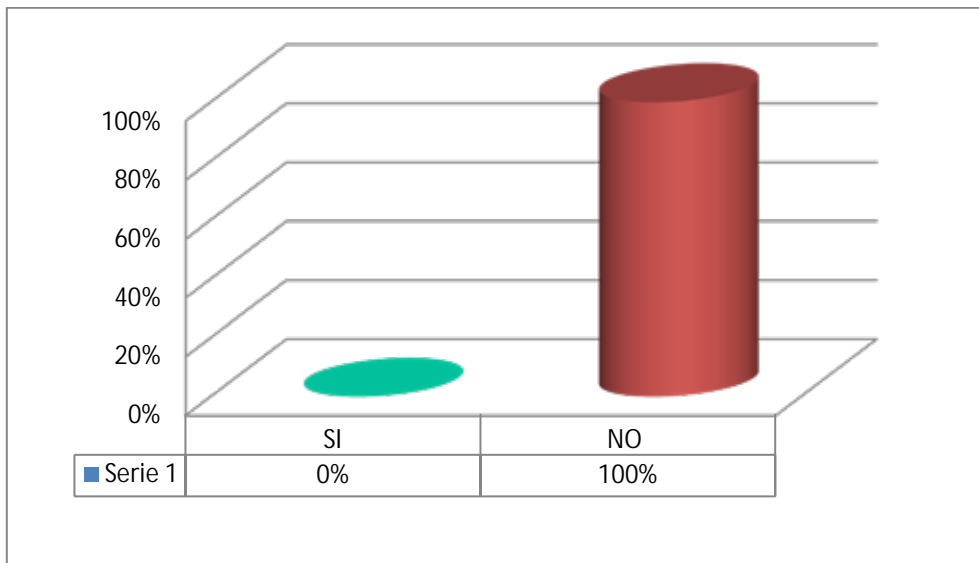


Grafico 8.

Componentes del costo

Fuente. Cuadro 8

### Análisis

Como se observa en el gráfico anterior, el 100% del personal encuestado opina que no conoce si el costo de propiedades, planta y equipo se mide por su valor razonable. En este resultado se aprecia, que el personal requiere estar mayor informado sobre los métodos de valoración aplicables a los activos, ya que los mismos influyen en la determinación del valor registrado para los mismos. En este sentido, la NIC#16 establece que el valor razonable de la propiedad, planta y equipo estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de una tasación.

Ítem 10. ¿En las políticas contables se expresa cómo debe ser el procedimiento para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo?

### Cuadro 10. Reconocimiento de la propiedad, planta y equipo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: De León y Ruge (2015)

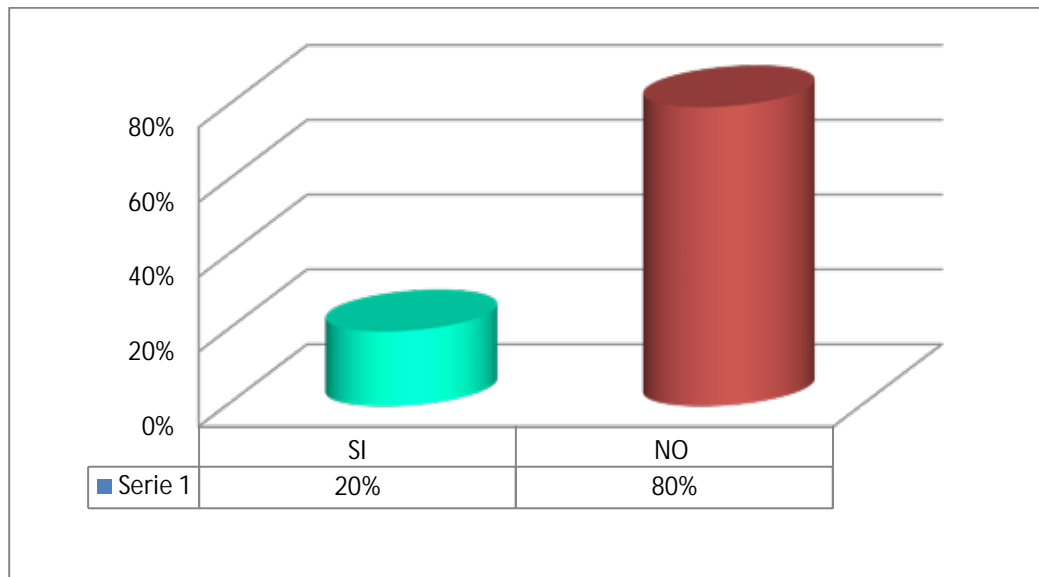


Grafico 10. Reconocimiento de la propiedad planta y equipo  
Fuente. Cuadro 10

### Análisis

En este ítem se observa, que el 80% de los encuestados, consideran que las políticas contables de la empresa no reflejan apropiadamente el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, puesto que no detallan como debe ser el procedimiento para dicho reconocimiento, lo que trae como consecuencia no presentar el rubro a un valor real y confiable. Por otra parte, el 20% certifica que los procedimientos se llevan a cabo según las políticas existentes

Ítem 11 ¿Los procesos que llevan a cabo en la empresa con respecto a la propiedad planta y equipo generan información confiable y oportuna?

**Cuadro 11. Información confiable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

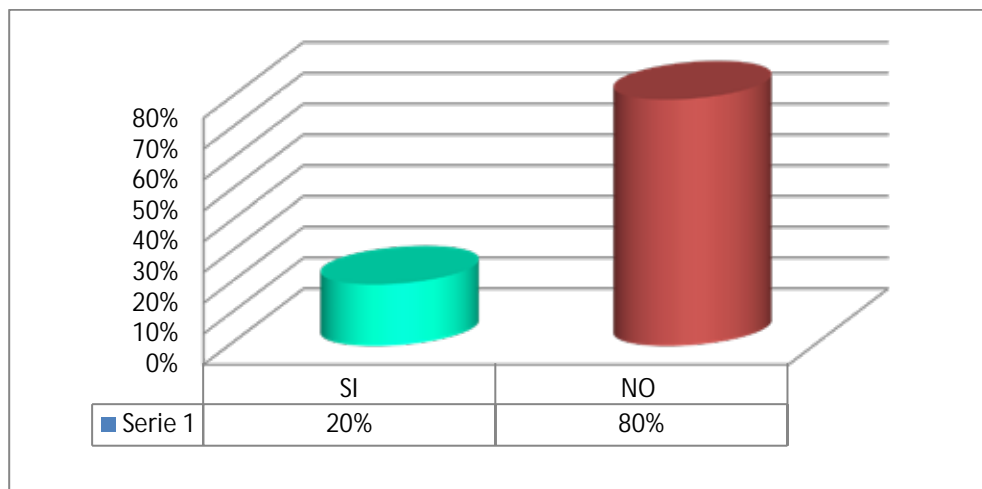


Grafico 11. Información confiable  
Fuente. Cuadro 11

### Análisis

En este ítem se observa, que el 80% de los encuestados responde manera negativa en cuanto a que los procesos relacionados con la propiedad, planta y equipo generan información confiable y oportuna. Esto es debido, a que la información contable registrada presenta ciertos errores u omisiones. Entre algunos de los aspectos relevantes encontrados se tienen algunos activos fijos presentan signos evidentes de obsolescencia, así como otros están deteriorados. Por otra parte, un 20% señala que los procesos generan información oportuna para la toma de decisiones. Sin embargo, consideran que se requiere actualizar la información

Ítem 12 ¿Los métodos utilizados en la empresa permiten la planificación y control de la propiedad planta y equipo?

**Cuadro 12. Planificación y control**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: De león y Ruge (2015)

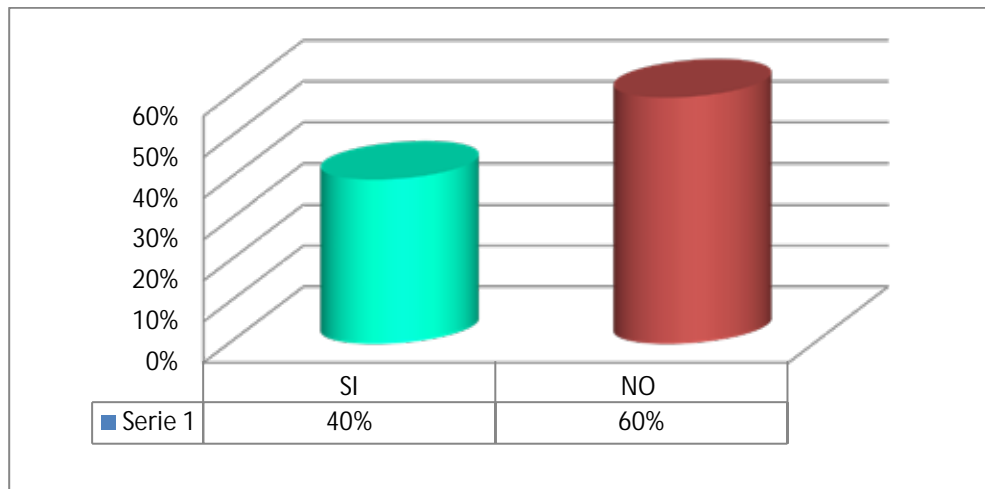


Gráfico 12. Planificación y control  
Fuente. Cuadro 12

### Análisis

Se aprecia en este ítem, que no se lleva una planificación y control de la propiedad planta y equipo, así lo manifiestan el 60% del personal encuestado. La empresa no establece métodos para su medición, tratamiento y registro, ya que no existen controles internos adecuados para la identificación; además, no se han desincorporados aquellos bienes que se han depreciado en su totalidad y los cuales aún están en uso en la empresa. Cabe señalar, que con la aplicación de la NIC # 16, permite que el tratamiento contable de los activos fijos sea más simplificado y que la de que la presentación de los estados financieros sea más fiable. Por otra parte, un 40% afirma que si hay métodos para el registro y control

Ítem 13 ¿Considera necesario establecer estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional NIC # 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros?

### Cuadro 13. Estrategias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: De León y Ruge (2015)

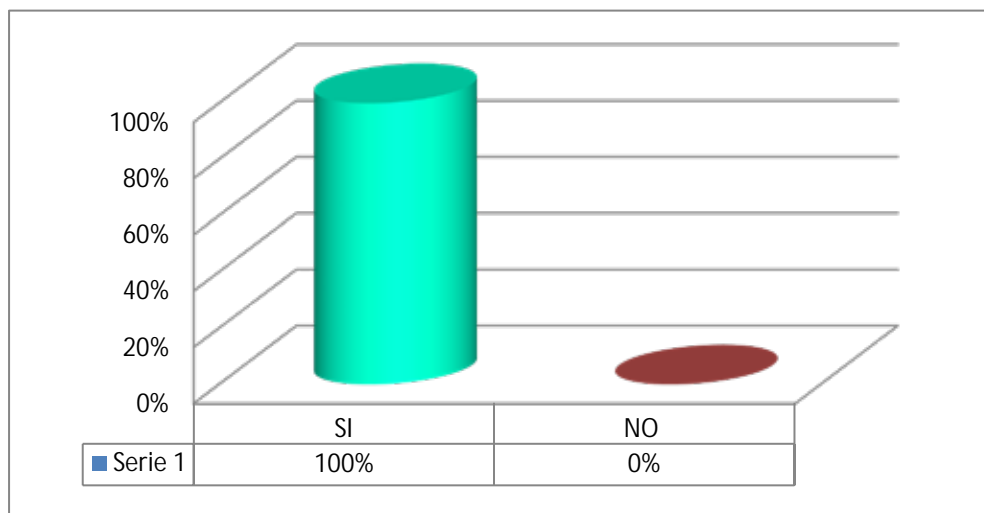


Gráfico 13. Estrategias  
Fuente. Cuadro 13

**Análisis**

El 100% de los encuestados, está de acuerdo en afirmar que es necesario

establecer estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional NIC# 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros, ya que actualmente es importante tener un correcto tratamiento en cuanto al reconocimiento y medición por parte del sistema de información contable. así como conocer la inversión que han se ha hecho al momento de adquirir un activo, hasta los cambios que han sufrido por deterioro, obsolescencia.

**4.3 Determinar los requerimientos para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar**

Luego de analizado los resultados, se determinan los requerimientos para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar, para lo cual se emplea la Matriz Dofa para analizar los factores internos y externos que inciden en manejo de la propiedad, planta y equipo.

**Cuadro 14. Matriz Dofa. Factores Internos y Externos**

Factores Internos	
Debilidades	Fortalezas
<ul style="list-style-type: none"> <li>· El registro de la propiedad planta no se maneja de manera eficiente. (D1)</li> <li>· Las normas y procedimientos para el</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ubicación estratégica de la empresa</li> <li>· Servicio al cliente de manera directa y personalizada. (F1)</li> </ul>

<p>manejo y control de la propiedad, planta y equipo no están establecidas en la empresa. (D2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Desconocimiento de la NIC #16 por parte de los trabajadores del área contable. (D3)</li> <li>· No se lleva una planificación y control de la propiedad planta y equipo, por lo que no se genera información confiable. (D 5)</li> <li>· No se lleva un adecuado proceso de incorporación y desincorporación de la propiedad, planta y equipo. (D6)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· La empresa está dispuesta a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad para ser competitiva en el mercado. (F 2)</li> <li>· Disposición de la gerencia y de los trabajadores a aceptar los cambios que generará la propuesta. (F3)</li> </ul>
---	--

Fuente: De León y Ruge (2015)

**Cuadro 14. Matriz Dofa. Factores Internos y Externos. Continuación**

<b>Factores Externos</b>	
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>· Actualización constante que ofrece el mercado sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Información Financiera. (O 1)</li> <li>· Mercado tecnológico en constante crecimiento. (O3)</li> <li>· Innovación que ofrece el mercado. (O4)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Entorno competitivo: Empresas del mismo ramo en el mercado, que ya estén utilizando las Normas Internacionales de Contabilidad. (A1)</li> <li>· Negación de créditos bancarios, por no estar actualizada en materia de normas Internacionales de Contabilidad. (A2)</li> <li>· Políticas de control cambiario pueden afectar la estabilidad de la empresa. (A3)</li> <li>· La inflación incrementa los costos de</li> </ul>

	los productos, lo que se traduce en baja rentabilidad. (A4)
--	---

Fuente: De león y Ruge (2015)

### **Análisis Interno**

Se presentan debilidades en el manejo de la propiedad planta y equipo, puesto no existen métodos de planificación y control, ya que se observan activos que están de se están utilizando y aun no se retiran de los registros contables. Asimismo, no se incorporan los activos cuando se adquieren a la contabilidad, por lo que no se sabe a ciencia cierta la existencias de la propiedad planta y equipo. Aunado a ello, los trabajadores del área contable no tienen conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC#16. Sin embargo, la empresa presenta fortalezas, tales el servicio al cliente de manera directa y personalizada, personal dispuesto a aceptar los cambios que genere la aplicación de las estrategias para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo”

### **Análisis Externo**

Se refiere a la interacción que tiene la empresa con su entorno externo. En este sentido, la organización debe aprovechar las oportunidades que se presentan para contrarrestar las amenazas del entorno. Así se tiene, que debe actualizarse en materia de Normas Internacionales de Contabilidad, e innovar en tecnología para ser competitiva en el mercado y estar en ventajas con otras empresas del ramo.

### **Cruce de Estrategias (DOFA)**

Una vez presentado los factores internos y externos, se combinan las debilidades con las oportunidades (DO). Las estrategias DO son un tipo de estrategias de supervivencia en las que se busca superar las debilidades internas, haciendo uso de las oportunidades que ofrece el entorno.

Así como, las debilidades con las amenazas (DA). Las estrategias DA permiten ver alternativas estratégicas que sugieren renunciar al logro dada una situación amenazante y débil

De la misma manera, se combinan las fortalezas con las oportunidades (FO): son las resultantes de aprovechar las mejores posibilidades que da el entorno y las ventajas propias, para construir una posición que permita la expansión del sistema o su fortalecimiento para el logro de los propósitos que emprende, y las fortalezas con las amenazas (FA): Estrategias FA son también de supervivencia y se refiere a las estrategias que buscan evadir las amenazas del entorno, aprovechando las fortalezas del sistema.

Estas combinaciones dan como resultado las estrategias que servirán de marco de referencia para el diseño del plan estratégico que permita optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

### **Cruce de Estrategias**

<b>Estrategia DO</b>	<b>Estrategia FO</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer la capacitación del personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad (D3 O1)</li> <li>2. Actualizarse en materia de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Información Financiera., aprovechando la información que ofrece el mercado (D2 O1)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aprovechar el constante crecimiento del mercado tecnológico para optimizar el servicio al cliente (F1O3)</li> <li>2. Aprovechar la disposición de la gerencia y de los trabajadores a aceptar los cambios y estar a la vanguardia de la innovación que ofrece el mercado (F3O4)</li> <li>3. Planificar las actividades referidas al registro de la las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo (F3 A1)</li> </ol>

<b>Estrategia DA</b>	<b>Estrategia FA</b>
1. Elaborar controles internos que permitan el funcionamiento apropiado del rubro propiedad, planta y equipo. (D5 A2)	1. Adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad para ser competitiva con empresas del mismo ramo, que ya han adoptado las normas ( F2 A1)

Fuente: De León y Ruge (2015)

Las estrategias que se sugieren son las siguientes:

- Planificar las actividades referidas al registro de las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo
- Establecer la capacitación del personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad
- Elaborar controles internos que permitan el funcionamiento apropiado del rubro propiedad, planta y equipo.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

La generación de estándares internacionales de contabilidad ha tenido un notable desarrollo en las últimas décadas, construyendo modelos que pretenden responder a los criterios de transparencia y comprobación de la información. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El actual mundo de los negocios exige que estas normas contables, bajo las cuales se preparan los estados financieros, converjan hacia su homogenización a fin de no presentar diferencias en el tratamiento de las operaciones.

Por consiguiente, las NIC se aplican a diferentes tipos de empresas, entre ellas las que poseen propiedad, planta y equipo, los cuales representan activos muy importantes en las organizaciones, ya que constituyen una inversión significativa con miras a obtener beneficios económicos futuros relacionados a esa inversión.

Es por ello, que esta propuesta se enfoca al tratamiento contable que estable la NIC #16 para este tipo de activo y sus presentación como información financiera. Esta norma 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.

Visto de esta forma, se diseña un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A., para lo cual se planifican las actividades referidas al registro y control interno de la operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo, así como se elaboran talleres de capacitación al personal en relación a las Normas Internacionales de contabilidad.

#### **5.2 Justificación de la Propuesta**

Mediante la aplicación de esta norma se establecer los lineamientos para el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipos; así como también su medición inicial y los componentes del costo y su medición posterior. De esta manera, se llevará un control más amplio sobre dichos componentes y la rentabilidad de los beneficios económicos que estos generan a favor de la compañía.

También, proporcionará eficiencia y eficacia en los procedimientos y mejor manejo tanto físico como contable de los elementos que componen el rubro de propiedad, planta y equipo, ayudando a la organización a mantener la información veraz y confiable, asimismo, facilitara la interpretación y comprensión de la NIC 16, especialmente para el proceso de registros contables que se deben elaborar según lo establecido en la misma.

A través de esta norma, se podrá identificar, clasificar, realizar proceso de evaluación para así determinar el valor real de los activos fijos con el fin de poder presentar en los estados financieros valores acorde a la realidad de la empresa.

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

#### **5.3.1 Objetivo General**

- Diseñar un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.

#### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Planificar las actividades referidas al registro de la las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo.
- Establecer la capacitación del personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad.

- Elaborar controles internos que permitan el funcionamiento apropiado del rubro propiedad, planta y equipo

#### 5.4 Factibilidad de la Propuesta

**Factibilidad Institucional:** Se considera la factibilidad institucional de la propuesta, debido a que existe disposición por parte del personal, gerencial y administrativo de la empresa Creaciones Felymar C.A para revisar y estudiar exhaustivamente cada uno de los aspectos contenidos en ella, de tal manera que pueda ser aplicada correctamente y así dar cumplimiento a esta norma internacional

**Factibilidad Operativa:** Desde el punto de vista operativo, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además de la disponibilidad del personal para aceptar lo cambios que se generarían, puesto que estarán informados de todas las tareas propias de las funciones asignadas, solo se requiere capacitar a los trabajadores del área contable en cuanto las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente de la NIC #16 Propiedad, Planta y Equipo.

**Factibilidad Técnica:** Desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, dado que la empresa cuenta con los recursos, tecnológicos, técnicos, financieros y económicos para llevar a cabo la misma.

#### 5.5. Desarrollo de la propuesta

##### Cuadro 15. Plan Estratégico para aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo”

<b>Objetivo General:</b> Diseñar un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.		
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Contenido</b>	<b>Recursos/ Metodología</b>

Planificar las actividades referidas al registro de la las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo.	Políticas para la adquisición capitalización, registros, inventarios, desincorporación y valor razonable de la propiedad planta y equipo	<p><b>Recursos Humanos:</b></p> <p>Personal de la empresa</p> <p><b>Recursos Materiales:</b></p> <p>computadoras, papelería, trípticos, etc.</p> <p><b>Metodología:</b> Charlas informativas al personal de la empresa para dar a conocer la propuesta</p>
Establecer la capacitación del personal del área contable, mediante talleres en materia de Normas Internacionales de Contabilidad.	Realizar talleres sobre las Normas Internacionales de Contabilidad	
Elaborar controles internos que permitan el funcionamiento apropiado del rubro propiedad, planta y equipo	Establecer los responsables para el manejo y control de las actividades relacionadas con el rubro de propiedad, planta y equipo.	

Fuente: De león y Ruge (2015)

**Objetivo 1: Planificar las actividades referidas al registro de la las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipo.**

**Propósito:** Definir las normativas generales para el tiramiento de las operaciones relacionadas con el rubro propiedad, planta y equipo de la empresa Creaciones Felymar C.A., baso en la NIC#16

**Administración:** La administración y control del plan de acción será responsabilidad del departamento de Contabilidad. La aprobación final de la política es responsabilidad de la gerencia general de la empresa

## 1. Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

- Es política de Creaciones Felymar C.A. mantener un estricto control sobre la propiedad, planta y equipo, por tal motivo las adquisiciones de este activo deben ser debidamente autorizadas por la gerencia general antes de su adquisición
- La gerencia general, conjuntamente con la gerencia de contabilidad serán las responsables de evaluar la necesidad de adquisición del activo tangible, el cual es incorporado al plan operacional considerado anualmente en el presupuesto de capital.
- El departamento de compras será el cargado de adquirir los activos tangibles, para ello se estudiará el procedimiento a ejecutar donde se detallan las especificaciones del mismo, el cual deberá ser validado por la gerencia general.
- La recepción del activo tangible deberá tener un respaldo que contenga su descripción detallada con la finalidad de lograr un adecuado control interno en la organización y deberá identificarse por el área de mantenimiento
- Cada seis meses imprime un reporte de la adquisición de la propiedad Planta y Equipo que se haya realizado en la empresa (Ver Formato 1)

### Formato 1. Recepción de Propiedad, planta y equipo

<b>Empresa</b> Creaciones Felymar C.A.					
<b>Recepción de Propiedad Planta y Equipo</b>					
Lugar y Fecha _____ No de Acta _____					
Departamento _____					
<b>Código</b>	<b>Código Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Marca</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>

Observaciones:					
Nombre, firma y cédula de quién entrega			Nombre, firma y cédula de quién recibe		

Fuente: De león y Ruge (2015)

### **Instructivo de llenado**

- Lugar y Fecha: Escriba el lugar y la fecha en la que se realiza la entrega del bien
- No de Acta: Número asignado en el departamento contable
- Departamento: Debe especificar el departamento al cual estará asignado el bien
- Código: Escriba el código asignado por el código contable
- Código Contable: Escriba el código asignado en el sistema contable
- Descripción: Escriba una descripción breve del activo fijo
- Marca: en caso de equipos, indicar la marca del bien
- Cantidad: Número de bienes entregados al departamento
- Valor: Escriba el precio de los bienes que se entregan después de impuestos
- Observación: Escriba si tiene alguna observación adicional sobre el activo
- Nombre, firma y cédula de quién entrega: Registre el nombre, la firma y la cédula la persona responsable de entregar el activo
- Nombre, firma y cédula de quién recibe: Registre el nombre, la firma y la cédula la persona responsable de recibir el activo

## **2. Capitalización de la propiedad, Planta y Equipo**

Para Creaciones Felymar C.A. todo gasto de capital que aporte beneficios económicos a la empresa

más allá del período mayor a un año se considera capitalizable.

- El departamento de contabilidad validará la estructura física del activo, su descripción, marca, tipo, modelo, serial, etc. Los costos de un activo fijo para ser categorizado como activo tangible debe considerar lo siguiente:
- Si el activo adquirido aporta beneficios futuros a la empresa
- Si el costo del activo puede ser valorado con fiabilidad
- Si un activo fijo existente requiere de reacondicionamientos, remodelaciones o reparaciones, se considera gasto capitalizable si cumple con los siguientes factores: Si incrementa la eficiencia operativa o la capacidad. Automatiza o moderniza el equipo. Extiende la vida útil, por encima de la vida útil estimada originalmente.

### **3. Clasificación, Método de Depreciación y Vida Útil de la propiedad, Planta y Equipo:**

En Creaciones Felymar C.A. las propiedades, planta y equipos se encuentran depreciados por el método de línea recta.

- Para propósitos contables, la depreciación comienza en el primer mes de uso productivo. Sin embargo, si un activo fijo está completamente instalado pero no puesto en servicio, la depreciación comienza el mes siguiente a la instalación, ésta continúa hasta que cada activo fijo es desincorporado, o el costo es completamente recuperado.
- El gasto por depreciación aplicado debe ser razonable y en todo caso obedecer al método de depreciación por Línea Recta, en el cual se debe distribuir de manera consistente y uniforme el valor del costo en los períodos de la vida útil estimada en concordancia con la política contable vigente.

### **4. Identificación y categorización de la propiedad Planta y Equipo.**

El proceso de categorización, será el inicio del historial del activo fijo dentro de la empresa, y al momento que se recibe el activo fijo es indispensable su adecuado reconocimiento para luego vincular los datos con contabilidad, así lograr una adecuada identificación.

- Los activos fijos deberán ser identificados con etiquetas o placas las cuales dejan constancia de la existencia y su acoplamiento con la contabilidad. Estas etiquetas o placas deben estar

colocadas en un lugar visible, y de material resistente al uso, desuso y cambios drásticos de temperaturas. El código asignado está compuesto por 5 (cinco) dígitos numéricos emitidos de manera secuencial, siendo la cédula del activo tangible en la contabilidad y permite en el momento de realizar los inventarios o tomas físicas crear una relación entre lo que se encuentra en libros y lo que está registrado contablemente.

- La identificación informará sobre la propiedad, clase o naturaleza, ubicación, y orden correlativo de cada activo fijo. A su vez quedará constancia del departamento responsable del activo tangible durante su tiempo productivo, quienes se encargarán de velar y responder por todo lo concerniente al activo fijo, informando al departamento de contabilidad de cualquier situación irregular que se pueda derivar del mismo.

## **5. Registro de la Propiedad, Planta y Equipo**

Los registros deben mantener un perfil del activo fijo que incluye: fecha de compra, descripción del activo fijo, costo total y tasa de depreciación, entre otros.

- Se mantendrá un archivo actualizado de registro y control de las Propiedades Plantas y Equipos, el cual está conformado con toda la documentación legal, financiera y administrativa que demuestre propiedad, costo, ubicación, reparaciones, mantenimiento, factores y método de depreciación y código de identificación y traslado.
- El control de entradas y salidas de los activos tangibles se apoyará en el sistema contable, donde se refleja la información de las existencias por renglones y ubicación en forma detallada.
- El registro contable se hará atendiendo al costo por la empresa para el momento de su adquisición, y será efectuado por el Departamento de contabilidad
- Se llevará un registro auxiliar de control, el cual deberá compararse frecuentemente con el mayor general de contabilidad a objeto de corregir errores y desviaciones.
- El registro del auxiliar y control de los activos fijos presentará en detalle su composición, agrupados conforme al orden de la cuenta de mayor general de la contabilidad y contemplará como información: Fecha de Compra, valor de adquisición, vida útil, valor de la depreciación acumulada y mensual, totalizada a nivel de grupo y rubro.

- También se deberá considerar su naturaleza y uso, las políticas de mantenimiento, y tendencia a la obsolescencia. Los desembolsos o erogaciones que incrementen la capacidad de producción o alarguen la vida útil de un activo fijo, si son substanciales, deben capitalizarse, los desembolsos menores, aun cuando tengan características de capitalizables se deben llevar a gastos o costos del período.

## **6. Inventario y movilización de la Propiedad, Planta y Equipo**

- Para realizar una administración eficiente de los bienes muebles, el departamento de contabilidad deberá estructurar y llevar en forma actualizada el inventario de activos fijos, a efecto de conocer, en cualquier momento su naturaleza, composición, características, ubicación y situación contable del mismo
- Por lo menos una vez al año, por intermedio de los inventarios, se hará una verificación física de los activos fijos, para constatar su existencia física, su ubicación y estado de funcionamiento. Información que servirá de base para mantener actualizados los archivos y cotejar su valor total con los registros de la contabilidad

## **7. Desincorporación de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo**

La desincorporación de activos tangibles, debe obedecer a razones plenamente justificadas y se aplica según lo siguiente:

- Cambio de equipos por un nuevo modelo de nuevo modelo
- Daños por usos en la operación.
- Obsolescencia.

## **8. Determinar el Valor Razonable de la Propiedad, Planta y Equipo**

**1. Costo de Adquisición:** Considera todos los costos de preparación del bien (costos de instalación, honorarios, etc).

**2. Desembolsos Posteriores a la Adquisición: Reconocer las modificaciones posteriores de la**

**propiedad, planta y equipo.** . Estos desembolsos pueden ser por modificaciones, por la adquisición de componentes para el activo fijo, o por la adquisición de nuevos procesos de producción.

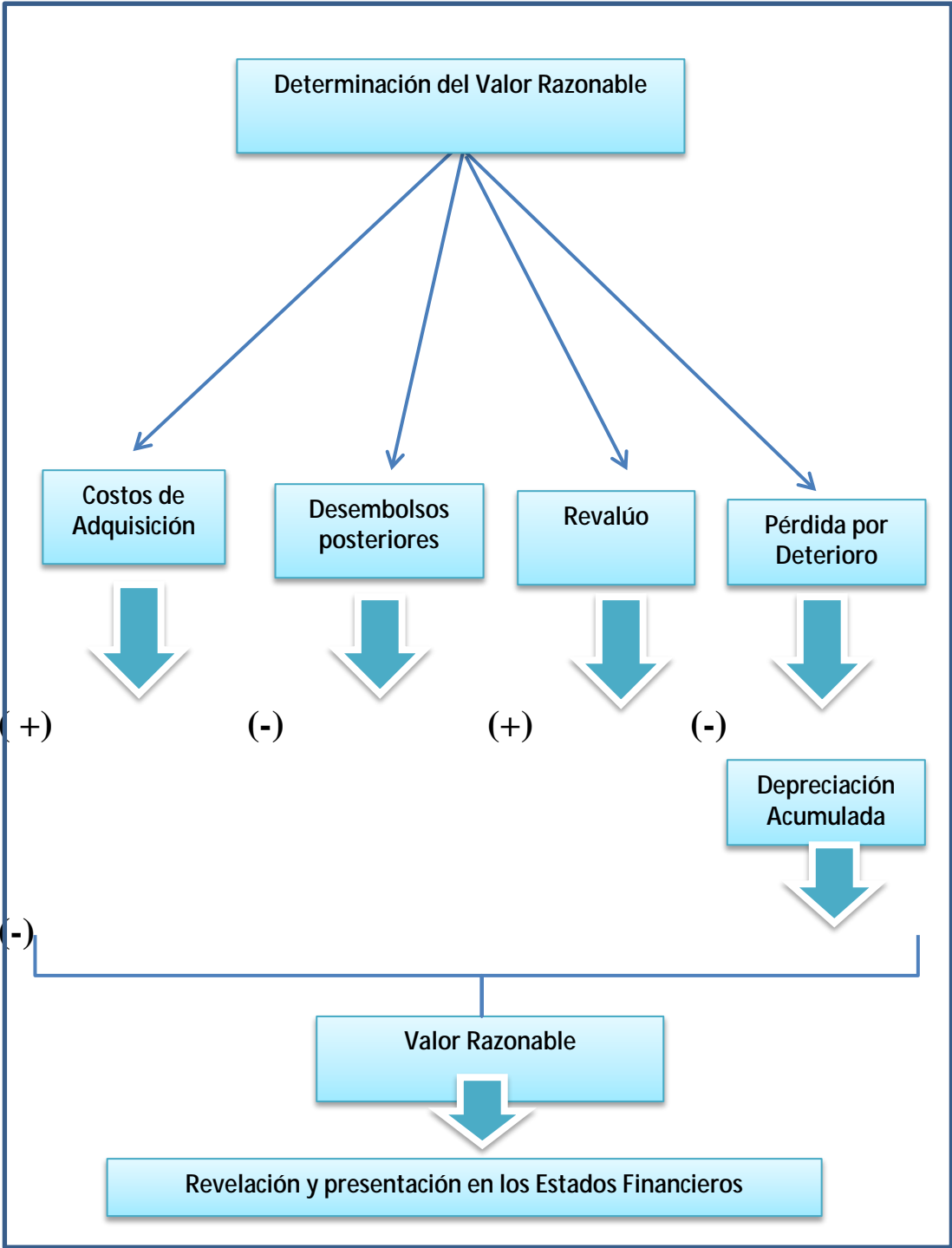
**3. Revalúo:** Dar a conocer el activo según libros para tomarlo de base para revalorarlo. (Considerando el valor razonable del activo mediante la oportuna tasación, según precio del mercado y el nuevo valor del activo revaluado, el cual se contabiliza en libro ya revaluado).

**4. Pérdida por Deterioro:** Es la diferencia entre el importe recuperado y el valor según libros. Y resta la depreciación acumulada

**5. Valor Razonable:** El valor razonable de un activo es el monto por el cual puede ser comprado o vendido en una transacción (Costos de Adquisición + Desembolsos Posteriores + Revalúo – Pérdida por Deterioro – Depreciación Acumulada).

**5. Revelación y presentación en los Estados Financieros:** El valor razonable resultante es el valor con que debe presentarse en los Estados Financieros la Propiedad, Planta y Equipo.

**Esquema del Valor Razonable de la Propiedad, Planta y Equipo**



Fuente: De León y Ruge (2015)

**Objetivo 2: Establecer la capacitación del personal del área contable, mediante talleres en**

**materia de Normas Internacionales de Contabilidad.**

## **I. Taller: Propiedad, Planta y Equipo Acorde a las NIIF**

### **Objetivo General:**

Impartir una clara orientación sobre el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo, acorde a las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF), útil para expresar información financiera de alta calidad, transparente y comparable, con énfasis en el valor razonable.

### **Contenido Programático:**

#### **1. Estándares e Interpretaciones.**

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Estructura conceptual.
- Adopción en Venezuela.
- Características técnicas.
- “FinancialReporting”. Preparación, presentación y revelación de la información financiera.
- Valor razonable es el valor transparente (FairValue).

#### **2. Propiedad, Planta Y Equipo (NIC 16).**

- Alcance de la NIC 16.
- Conceptos claves de costo, valor razonable, valor en libros, valor de uso, depreciación, pérdida por deterioro, monto recuperable, valor residual, vida útil, entre otros.
- Tratamiento contable, capitalización versus gasto y sus incidencias sobre los índices financieros.

- Reconocimiento inicial del activo fijo.
- Costos directamente relacionados con la puesta en servicio del activo fijo.
- Desmantelamiento y restauración del impacto ambiental acorde a la NIC 16, NIC 37 y NIIF 6.
- Desembolsos posteriores a la adquisición de activo fijo.
- Valoración de activos y sus implicaciones contables.
- Los métodos de depreciación, amortización y agotamiento, cambio de vida útil y valor de salvamento, análisis de los impactos sobre los índices financieros.
- Toma física de activos.
- Retiro y venta de activos.
- Los impuestos diferidos acorde a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias).
- Información a incluir en los estados financieros.

### **Dirigido a**

Los trabajadores del área de Administración, contabilidad y compras de la empresa

**Duración:** 8 Horas

**Horario:** A convenir con la empresa

### **II Taller. Aplicación de las NIIF (BA-VEN-NIF)**

**Objetivo General:** Analizar e interpretar los Boletines de Aplicación de las NIIF (BA-VEN-NIF) emitidos por las Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV)

#### **Objetivos específicos**

- Analizar las secciones de la guía NIIF para PYMES referentes a presentación de los estados financieros y a tratamiento de las áreas específicas
- Determinar las diferencias entre la aplicación de los PCGA en Venezuela y las secciones de la guía NIIF para PYMES
- Interpretar la Sección 35 correspondiente a la Primera Adopción de las NIIF para PYMES.

## Contenido

- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES).
- Registro de activos y pasivos. Sección 11 Instrumentos financieros básicos. Sección 13 Inventarios. Sección 17 Propiedades, planta y equipo. Sección 27 Deterioro del valor de los activos. Sección 21 Provisiones y contingencias. Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias. Sección 29 Impuesto a las ganancias
- Estados Financieros. Sección 3. Presentación de estados financieros. Sección 4 Estado de situación financiera. Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultados. Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estados de resultados y ganancias acumuladas. Sección 7 Estado de flujos de efectivo. Sección 8 Notas a los estados financieros. Sección 31 Hiperinflación
- Implementación de las NIIF. Sección 35. Transición a la NIIF para las PYMES

### Dirigido a

Los trabajadores del área de Administración, contabilidad la empresa

**Duración** 8 horas académicas.

**Horario:** A convenir con la empresa

**Objetivo 3: Elaborar controles internos que permitan el funcionamiento apropiado del rubro propiedad, planta y equipo**

**Cuadro 16. Controles internos para la propiedad Planta y Equipo**

<b>Control</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
Identificación de la propiedad, Planta y Equipo	La responsabilidad del manejo de la propiedad planta y equipo, será compartida por todos los miembros de la empresa. Corresponderá al Departamento de Contabilidad la	Departamento de contabilidad Jefes de departamentos

	identificación, registro, control general y detallado de los bienes muebles; a los jefes de departamentos la custodia de sus existencia física y la supervisión de su uso ya los empleados, el apropiado manejo y preservación	
Registros y análisis de los saldos de la propiedad, Planta y Equipo	efectuar los registros y análisis mensuales para reflejar adecuadamente los saldos contables de los activos fijos en libros, autorizados según los niveles de autoridad correspondientes así como del control interno y revisar las conciliaciones de cuentas	Departamento de contabilidad

Fuente: De León y Ruge (2015)

**Cuadro 16. Controles internos para la propiedad Planta y Equipo. Continuación**

<b>Control</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
Actualización de los inventarios de la Propiedad, Planta y Equipo	Para realizar una administración eficiente de los bienes muebles, el departamento de contabilidad deberá estructurar y llevar en forma actualizada el inventario de activos fijos, a efecto de conocer, en cualquier momento su naturaleza, composición, características, ubicación y situación	Departamento de contabilidad

	contable del mismo	
Cambios en la Propiedad, Planta y Equipo	Los jefes de departamentos la empresa, deberán mantener informado al departamento de contabilidad todos los cambios que sufran los bienes e inmuebles en cada departamento, a través de un informe semanal o mensual	Jefes de Departamentos
Transferencias de Activos	Cuando se transfiera un activo fijo de un departamento a otro, la unidad de administración debe registrar el cambio del código correspondiente al área donde se encuentre ubicado dicho activo, y registrar el nuevo código correspondiente a su nueva ubicación.	Departamento de contabilidad

Fuente: De León y Ruge (2015)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

En base a los objetivos y a los resultados obtenidos en la investigación para diseñar un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A., se puede concluir lo siguiente:

- En la empresa no se llevan de manera eficiente los registros en cuanto a la propiedad, planta y equipo. Esto es debido, a que las normas y procedimientos para su control no están establecidas. Observándose que el proceso de incorporación y desincorporación de los activos no se realiza

de forma precisa, dado que no se cuenta con la información necesaria al momento que se quiera ubicar los bienes.

- Por otra parte, las políticas para la contabilización no se manejan con precisión, o no son conocidas por el personal de la empresa, puesto que existe descontrol administrativo y contable en sus registros. De igual forma, no se realizan inventarios de la propiedad, planta y equipo para verificar las existencias localización y condición física.
- El personal desconoce los procedimientos recepción de los Activos Fijos existentes, trayendo como consecuencia la falta de identificación y registro oportuno, lo que ocasiona una inadecuada presentación, tanto de los auxiliares como de los estados financieros, ya que no contiene una información veraz en cuanto a la existencia de los bienes que posee la entidad.
- El personal del área contable, no tiene conocimiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, por lo que están de acuerdo en que es necesario establecer estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional NIC# 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros, ya que actualmente es importante.

## **Recomendaciones**

Una vez presentada las conclusiones de la investigación, se presentan las siguientes recomendaciones a la empresa Creaciones Felymar C.A.,

- Implementar el plan estratégico propuesto, ya que se obtendrá mayor información acerca de la propiedad, planta y equipo, su ubicación, sus características principales.y especificará 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
- Cada grupo de Activos Fijo debe ser revaluado con regularidad. La frecuencia va a depender de los cambios que experimenten los Valores Razonables de la Propiedad, Planta y Equipo, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados
- Insertar de forma continua y permanente los cambios y actualizaciones que reflejan las NIIF y específicamente para el caso de la Propiedad, Planta y equipo, debido a su importancia para todo el sector privado.

- Se recomienda reforzar los canales de comunicación e información dado que son vitales para fortalecer el control interno de la organización y ayudar a que se comprendan todos los procedimientos contables a ejecutar dentro del área de contabilidad.
- 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 ésta y así el proceso de adopción se vea beneficiado.

## **REFERENCIAS**

### **Bibliográficas**

Acosta, M, Alfonso L y Fernández F (2012). **Análisis Comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para Pymes aplicada a la Propiedad, Planta y Equipo En Venezuela Para El Año 2011.**” Presentado en la Universidad de Oriente.

Ambrosio, V. (2000). **Plan de Marketing**. Colombia. Editorial Dvinni.

Arias F (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Editorial Episteme.

Arias, I y Pérez, (2012). **Estrategias para la aplicación de la NIC# 16: Propiedad Planta y Equipo para el manejo y control de los Activos Fijos en la empresa Tami, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo**, realizada en la Universidad José Antonio Páez.

Balestrini, M. (2011). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición editorial Panapo. Caracas – Venezuela.

Bello, M e Infante, E (2013). **Plan Estratégico para la adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo**, realizada en la Universidad José Antonio Páez.

Bisquerra, R. (2008). **Metodología I**. editorial Me Graw Hill: México, D.F.

Catacora, F. (2007). **Sistemas y Procedimientos**. Editorial Mc Graw Hill. Caracas

Chávez, (2007). **Introducción a la Investigación Educativa**. Maracaibo: Gráfica González.

Chirinos, B y Galano, Y (2013). **Estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional No 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los Estados**

**Financieros de la empresa Construcciones Y Servicios, C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Código de Comercio. En la Gaceta Oficial N° 475, de fecha 26 de julio de 1955.  
Federación de Colegios de Contadores Públicos (2006). **Boletín VEN-NIF N° 1.**

Federación de Colegios de Contadores Públicos (2007). **Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y Normas Internacionales de Información.**

Gómez (2008) **El control de gestión como herramienta fundamental para la misión financiera.** México. Litografía Ingramex S.A.

Hongren y Harrison. (2005) **Importancia del activo fijo tangible.** 6ta edición. Prentice – Hall.

Jones G. y George J. (2010). **Administración contemporánea.** México: Editorial Mc Graw Hill.

Kotter, J. (2010). **Cambio y Liderazgo. Escuela de Administración de Empresas** de la Universidad Harvard.

Ley de Impuesto sobre la Renta, de Gaceta Oficial N° 38.628, de fecha 16 de febrero de 2007

Mantilla, B (2008). **Control Interno, Estructura Conceptual Integrada.** Ecoe Ediciones, Bogotá.

Méndez, C. (2008). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.

Querales, M y Sangronis, E (2013). **Procedimientos para la aplicación de la NIC # 36: Deterioro del Valor de Los Activos para la Razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Intescu, C.A. Valencia, Estado Carabobo,** presentada en la Universidad José Antonio Páez.

Sabino, C (2011). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.

Steiner G (2007). **Planeación estratégica:** lo que todo director debe saber. ... México: Mc Graw Hill.

Tamayo y Tamayo M. (2011). **El proceso de la investigación científica.** 4ta Edición Ediciones Limusa.. México.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Whittington, R, (2005). Control Interno. Edición 2005

**Electrónicas:**

Chapman Alan (2005). **Análisis Dofa**. (En línea). [www.degerencia.com/tema/analisis\\_dofa-33k](http://www.degerencia.com/tema/analisis_dofa-33k). Consultado en Septiembre de 2015.

Fundación IASC (2009). **NIC 16 propiedad planta y Equipo**. (Documento en línea). Disponible [www.iasb.org/.../ESSummary\\_IAS16\\_pretranslation\\_bilingual\\_LM.pdf](http://www.iasb.org/.../ESSummary_IAS16_pretranslation_bilingual_LM.pdf) - S. Consultado en Septiembre de 2015

Núñez (2014). **Guía NIIF 2014**. [www.ey.com/Publication/.../ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf](http://www.ey.com/Publication/.../ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf). Consultado en Agosto de 2015

# **ANEXOS**

### Cuadro de Operacionalización de las variables

**Objetivo General:** Proponer un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16" Propiedad, Planta y Equipo" en la empresa Creaciones Felymar C.A.

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Creaciones Felymar C.A. con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.	Medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos	Controles y métodos para protección y resguardo de la propiedad planta y equipo	Registros de los activos  Normas y Procedimientos  Adiciones y registros de los activos fijos  Políticas de los activos fijos  Inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo	1 2 3 4 5	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Matriz Dofa
Determinar los requerimientos que se requieren para un adecuado control interno del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Creaciones Felymar	Control Interno del rubro propiedad planta y equipo	Contabilización de la propiedad planta y equipo.  NIC #16	Componentes del costo  Medición del costo  Depreciación de los activos fijos  Reconocimiento de los activos fijos	6 7 8 9	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Matriz Dofa

Diseñar un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16” Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa Creaciones Felymar C.A.	Plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16”	Herramientas de control de los activos fijos	Información confiable de los registros	10	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Matriz Dofa
			Planificación y control	11	
			Nivel de conocimiento de la norma NIC 16	12	
			Estrategias	13	

Fuente: De León y Ruge (2015)



## UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

### CUESTIONARIO

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información. Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para afianzar el estudio sobre el diseño de un plan estratégico para optimizar el proceso de control interno para la correcta aplicación de la NIC.16" Propiedad, Planta y Equipo" en la empresa Creaciones Felymar C.A.

Gracias por su atención

## INSTRUCCIONES

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

Ítems	Pregunta	Alternativa	
		Si	No
1	¿Se lleva un registro de la propiedad planta y equipo de acuerdo a las normas contables?		
2	¿Las normas y procedimientos para el manejo y control de la propiedad planta y equipo están establecidas en la empresa?		
3	¿Las adiciones y retiros de la propiedad planta y equipo se registran oportunamente?		
4	¿Las políticas para contabilización de Propiedad planta y Equipo se cumplen en la empresa?		
5	¿Se realizan inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo a objeto de verificar la existencia, localización y condición física?		
6	¿El método de depreciación de Propiedad planta y Equipo, utilizado por la empresa es el más adecuado?		
7	¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad: NIC 16, referente a la propiedad planta y equipo?		
8	¿Conoce los componentes del costo de la propiedad planta y equipo establecido en la NIC 16?		
9	¿El costo de propiedades, planta y equipo se mide por su valor razonable?		

10	¿La empresa reconoce un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo cuando espera beneficios económicos futuros de éste, y su costo puede ser medido con bastante fiabilidad?		
11	¿Los procesos que llevan a cabo en la empresa con respecto a la propiedad planta y equipo generan información confiable y oportuna?		
12	¿Los métodos utilizados en la empresa permiten la planificación y control de la propiedad planta y equipo?		
13	¿Considera necesario establecer estrategias para la adopción de la Norma de Contabilidad Internacional No 16 Propiedad Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros?		

Fuente: De León y Ruge (2015)

**MATRIZ DE COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD KUDER  
RICHARDSON**

SUJETO	ITEMS													TOTAL	X - X'	(X - X') <sup>2</sup>
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	-	0,64
2	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	10	1,60	2,56
3	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	9	8,15	66,42
4	0	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	1	1	7	7,00	49,00
5	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	3	2,15	4,62
TOTAL DE SI	3	2	5	3	3	3	3	4	4	3	5	2	2	SUMATORIA DE (X - X') <sup>2</sup> = 123,24		
TOTAL DE NO	7	8	5	7	7	7	7	6	6	7	5	8	8			
P	0,30	0,20	0,50	0,30	0,30	0,30	0,30	0,40	0,40	0,30	0,50	0,20	0,20			
Q = (1 - P)	0,70	0,80	0,50	0,70	0,70	0,70	0,70	0,60	0,60	0,70	0,50	0,80	0,80			
P x Q	0,21	0,16	0,25	0,21	0,21	0,21	0,21	0,24	0,24	0,21	0,25	0,16	0,16	SUMATORIA P x Q = 2,72		
VARIANZA =	13,80															
PROMEDIO =	8,40															
CONFIABILIDAD =	0,85															

### Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad es una cualidad esencial que debe estar presente en todos los instrumentos de carácter científico para la recolección de datos. Por su parte, Sabino (2008), comenta que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados”. (p. 144)

Una vez que se obtenga el juicio de validación se procederá a determinar la confiabilidad del cuestionario. Para estimar la confiabilidad del instrumento se utilizará el cálculo del Coeficiente de confiabilidad Kuder Richardson. Esta técnica sólo es aplicable en aquellos casos en que las respuestas a cada ítem puede calificarse como 1 ó 0 cada una (correcto - incorrecto, presente – ausente, a favor – en contra, etc.)

La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento con n ítems será:

$$KR_{20} = K \left( S_T^2 - \frac{p^2}{q} \right)$$

Dónde:

KR20 = Coeficiente de confiabilidad Kuder Richardson

K = Número de ítems

p = Proporción respuestas correctas

q = Proporción respuestas incorrectas

$S_T^2$  = Varianza de los porcentajes de la prueba

Los resultados se interpretaron de acuerdo con el siguiente cuadro de relación:

**Tabla No 1. Escala de Confiabilidad**

ESCALA	CATEGORÍA
0 – 0,20	Muy Baja
0,21 – 0,40	Baja
0,41 – 0,60	Moderada
0,61 – 0,80	Alta
0,81 – 1	Muy Alta

Fuente: Kuder Richardson

Para el cálculo de la confiabilidad de la técnica de Kuder Richardson se construyó la matriz de puntaje del instrumento ítem por ítem (Sustituyendo los resultados obtenidos de la matriz elaborada bajo el programa Microsoft Excel 2010). Se obtuvo un valor del coeficiente igual a 0,85. De acuerdo a la tabla anterior la confiabilidad se considera alta, por lo que los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento se pueden analizar e interpretar con toda objetividad, seguridad y confianza.

