



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA REVALUACIÓN  
DE ACTIVOS COMO COSTO ATRIBUIDO EN  
LA EMPRESA COMERCIALIZADORA  
APONTE APONTE**

Autor(es): Stefany Pita y Carlos D'Orlemont  
C.I: 26.337.638 / 23.437.253

Urb. Yuma II, calle N.º 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 CONTADURÍA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**IMPLEMENTACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS  
COMO COSTO ATRIBUIDO EN LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA APONTE APONTE**

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

Autor(a): Stefany Pita y Carlos D'Orlemont

Tutor(a): Anthony Torcates

San Diego, Octubre 2019



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00071-2-2019  
San Diego, 20 de Septiembre del 2019.

Ciudadanos  
STEFANY VIRGINIA, PITA FERNANDEZ  
C.I. 26.337.638  
CARLOS EDUARDO, D ORLEMONT MACHADO  
C.I. 23.437.253

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "Implementación de la Revaluación de Activos como Costo atribuido en la empresa Comercializadora Aponte.", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

Dra. Belkys Suárez Montoya  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Anthony Torcates, portador(a) de la cédula de identidad N.º 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) Stefany Pita y Carlos D'Orlemont, portador(a) de la cédula de identidad N.º 26.337.638 y 23.437.253 , titulado IMPLEMENTACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS COMO COSTO ATRIBUIDO EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA APONTE APONTE, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados 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 siete días del mes de octubre del año dos mil diecinueve.

---

Anthony Torcates  
C.I. 17.679.360

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el inspirador y darnos la fuerza y sabiduría para alcanzar con éxito nuestras metas propuestas sin desfallecer. Gracias por permitirnos vivir y disfrutar de cada día.

A nuestros padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por sus consejos, valores y principios que nos han inculcado; además de su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Les agradecemos, y hacemos presente nuestro gran afecto hacia ustedes, nuestra hermosa familia.

Agradecemos también a nuestra Universidad José Antonio Páez, por habernos permitido formarnos en ella, por brindarnos nuevas amistades, y a todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra formación.

A nuestro Tutor Anthony Torcates, queremos agradecerle por cada detalle y momento dedicado para aclarar cualquier tipo de duda que nos surgiera, agradecerle por la caridad y exactitud con la que enseñó cada clase, por impartir y regalarnos un poco de sus conocimientos, motivándonos a ser los mejores en futuras área de trabajo, infinitamente agradecidos.

No ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, a su amor, a su inmensa bondad y apoyo, lo complicado de lograr esta meta se ha notado menos. Les agradecemos, y hacemos presente nuestro gran afecto hacia ustedes.

***Stefany Pita y Carlos D'Orlemont***

## ÍNDICE GENERAL

	<b>pág</b>
LISTA DE CUADROS	VIII
LISTA 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	4
1.2. Objetivos	4
1.3. Justificación	5
II   MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Bases Teóricas	11
2.3. Definición de Términos	25
III  MARCO METODOLÓGICO	27
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	27
3.2. Fases Metodológicas	29
Fase I	29
Fase II	30
Fase III	31
IV   RESULTADOS	33
4.1. Análisis y presentación	33
4.2. Identificación	34
4.3. Determinación	42
V    LA PROPUESTA	45
5.1. Presentación	45
5.2. Justificación	45

5.3. Objetivos	46
5.4. Factibilidad	47
5.5. Desarrollo	48
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	58
ANEXOS	61

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	pág.
1	Método de Revaluación	34
2	Métodos y Controles de los Activos Fijos	35
3	Medición de los Activos Fijos	36
4	Existencia de los Activos Fijos	37
5	Incorporación y Desincorporación de los Activos Fijos	38
6	Deterioro de los Activos Fijos	39
7	Revelación de los Activos Fijos	40
8	Beneficios del Método de Revaluación	41
9	Matriz de Registro de Revisión Documental	42

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICOS</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>pág.</b>
1	Método de Revaluación	34
2	Métodos y Controles de los Activos Fijos	35
3	Medición de los Activos Fijos	36
4	Existencia de los Activos Fijos	37
5	Incorporación y Desincorporación de los Activos Fijos	38
6	Deterioro de los Activos Fijos	39
7	Revelación de los Activos Fijos	40
8	Beneficios del Método de Revaluación	41



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

## **IMPLEMENTACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS COMO COSTO ATRIBUIDO EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA APONTE APONTE.**

**Autor(es):** Stefany Pita y Carlos D'Orlemont

**Tutor:** Anthony Torcates

**Fecha:** Octubre de 2019

### **RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de Implementar políticas contables en la empresa Comercializadora Aponte Aponte. Actualmente la organización está enfrentando una serie de dificultades para llevar un correcto tratamiento del costo de los activos fijos, lo cual ha generado distorsiones en la presentación de sus estados financieros, con cifras alejadas de la realidad. Metodológicamente, la investigación se ajusta a las exigencias de un proyecto factible, basado en un diseño de campo de nivel descriptivo con apoyo en una revisión documental. Como técnica de recolección de datos se empleó una entrevista estructurada, la cual fue aplicada a la población seleccionada como objeto de estudio, conformada por los trabajadores que laboran en el área administrativa y contable, con la finalidad de identificar la situación actual que se maneja en dicha empresa en cuanto al tratamiento de los activos fijos. Otra técnica utilizada fue la revisión documental a través de una matriz de análisis para determinar el tratamiento contable de la empresa aplicado a los elementos de propiedades, planta y equipos al momento del estudio. Una vez obtenida la información resultante de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente se presenta la propuesta y se dan las recomendaciones necesarias para que la entidad pueda realizar posteriormente una apropiada medición de sus elementos, lo que le permitirá presentar su valor real actualizado y que la gerencia pueda tomar decisiones más acertadas.

**Descriptor(es):** Propiedad, Planta y equipo; Revaluación de activos; NIIF para Pymes.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el entorno donde se desenvuelven las organizaciones, los mercados globales y la tecnología, ha llevado a las mismas a reinventarse y adaptarse a los métodos modernos, que han ido evolucionando de manera acelerada, esto ha traído consigo distintos cambios en las prácticas contables para poder estar a la par de la realidad financiera actual y así poder cumplir los objetivos con eficiencia. Esto ha obligado a las empresas a revisar y ajustar sus políticas contables, así como cambiar sus estrategias, para que estas puedan mantener la competitividad en un mercado que cada vez es mucho más exigente.

Así mismo, las empresas deben actualizar sus estados financieros constantemente, para ello es sumamente importante que la valuación de los activos este lo más cerca posible con la realidad del mercado, esto es algo que anteriormente no era viable debido a que el valor de los activos debía ser reflejado según el costo al cual habían sido adquiridos, menos la depreciación acumulada, menos las perdidas por deterioro que estuviesen acumuladas, lo cual alejaba las cifras presentadas en los estados financieros de las organizaciones en comparación a las cifras del mercado. En consecuencia, se debe destacar la importancia de la revaluación de los activos en una organización, ya que, a través de este método, no solo tendremos una presentación de estados financieros con cifras más apegadas a la realidad, sino que esto también contribuiría a mejorar la toma de decisiones.

En este sentido, se planteó como objetivo general implementar políticas contables según lo establecido en la sección 17 de la NIIF para Pymes (revaluación como costo atribuido para los activos fijos) en la empresa Comercializadora Aponte Aponte ubicada en el municipio San Diego, estado Carabobo y dedicada a la distribución de cauchos y baterías; la cual ha venido valuando sus activos a través del método del costo, generando distorsiones en la presentación de los estados financieros

con cifras alejadas de la realidad, lo cual se sustenta en esta investigación, la cual 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 IV.** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos.

**Capítulo V.** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Por último, se presentan las referencias bibliográficas.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

La contabilidad ha sufrido grandes transformaciones, consolidándose cada vez más como la principal fuente de información económica y financiera. Con la globalización, se han ido buscando innovaciones en sus prácticas contables para que se adapten a las condiciones económicas del mundo actual, satisfaciendo de manera más eficiente las necesidades de los usuarios. Como resultado de lo antes mencionado, esta posee una nueva finalidad; además de la difusión de la información de las finanzas usuales, actualmente también refleja la divulgación de información económica destinada a diversos niveles de usuarios, tanto internos como externos.

Los cambios ocurridos en el escenario mundial, resultantes de la globalización, que es un fenómeno que afecta a los sectores social, cultural y económico, han traído como necesidad la estandarización de las normas contables, proporcionando un lenguaje universal en el mundo empresarial. Por ese motivo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se han enfocado en procurar un constante cambio, abarcando así las nuevas transacciones que se desprenden de la evolución de los negocios y, por otra parte, optar por nuevas formas de reconocimiento y medición de las situaciones ya existentes.

En el año 2017, el tratamiento contable de la NIIF para Pymes sufrió unas modificaciones, las cuales establecieron una nueva opción para usar el instrumento de revaluación en propiedad, planta y equipo; donde las entidades podrán utilizar tanto el método del costo, así como el mencionado método de revaluación, para la medición posterior de sus elementos según les sea más conveniente en relación a su instrumento de negocio. Esto es de gran relevancia ya que ha permitido darles un valor más

razonable a los activos fijos, evitando que la discrepancia pueda llegar a un punto en el que los valores en libros carezcan de sentido y se encuentren alejados de la realidad.

Para el caso venezolano, que últimamente ha sufrido diversas modificaciones en relación al ámbito financiero como consecuencia de las dificultades económicas que atraviesa el país y por ende, todas las empresas que hacen vida económica en el mismo, el cambio en la sección 17 de la NIIF para Pymes, que permite optar por el método de revaluación, significa una oportunidad extraordinaria para contrarrestar dichas dificultades y poder así, sincerar la información financiera en el marco de los índices de inflación que se han presentado en los últimos años.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cómo aplicar el método de revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte ubicada en el municipio San Diego, estado Carabobo?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Implementar políticas contables según lo establecido en la sección 17 de la NIIF para Pymes (revaluación como costo atribuido para los activos) en la empresa Comercializadora Aponte Aponte ubicada en el municipio San Diego, estado Carabobo.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Identificar el tratamiento de los activos actualmente en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.
- Determinar el tratamiento propuesto en la sección 17 de la NIIF para Pymes para la revaluación como costo atribuido a los activos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

- Diseñar políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

### **1.3 Justificación**

Entendiendo la realidad en la que viven las empresas venezolanas, donde cada día se hace más indispensable mantener el valor de los activos actualizados, se vuelve evidente el gran riesgo que implica que los libros contables reflejen el valor de los activos con el método del costo, ya que esto mantendría a las organizaciones en desventaja con respecto a aquellas que decidan aplicar el método de revaluación para su registro de activos.

Se piensa que tanto el análisis detallado de las transacciones y su evolución financiera, así como los mercados que cada vez se han vuelto más competitivos, contribuyen a que, hoy en día la revaluación de los activos fijos sea indispensable en las organizaciones, ya que a través de ese método se podrá presentar en sus estados financieros un valor de los mismos más cercano al valor del mercado; permitiendo así, que las organizaciones estén actualizadas en sus prácticas contables como en las estrategias que aplican, especialmente para que puedan reflejar mejor la realidad de la organización, lo que facilitará a la gerencia obtener conclusiones más certeras y mantener así la competitividad.

En este caso, la Comercializadora Aponte Aponte deberá cambiar sus políticas contables y la forma de registrar sus activos, con el fin de obtener beneficios como; estar en constante competencia con las distintas organizaciones, tener sus activos actualizados, que los libros contables sean presentados de manera más razonable, entre otros que permitirán poder tomar decisiones de manera más acertada, así como contrarrestar la difícil situación que viven las organizaciones de Venezuela en la actualidad.

Por otro lado, la investigación servirá de referencia o punto de apoyo para otros investigadores que deseen incursionar en la temática planteada. Del mismo modo,

constituye un aporte para la Universidad José Antonio Páez ya que, otorga un valor agregado a la carrera, y proporciona información para una adecuada interpretación de los conceptos relacionados al tratamiento contable, en cuanto al reconocimiento y medición de los activos fijos, así como su presentación en los estados financieros.

En definitiva, esta situación es favorable también para el desarrollo de nuevos conocimientos, pues se presentan consideraciones que pueden ser tomadas en cuenta tanto por estudiantes del área, como profesionales, empresas, universidades, entre otros que deseen mejorar el desempeño en la Contaduría Pública y ampliar conocimientos en el área, así como en la línea de investigación referida a la preparación de estados financieros.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Con la finalidad de sustentar y guiar la investigación, se presentan un conjunto de indagaciones estrechamente relacionadas con la problemática anteriormente planteada, con el fin de enmarcar antecedentes, bases teóricas, bases legales y términos resaltantes, conexos a la investigación. Así como lo describe Arias (2016), “el marco teórico o referencial, es el producto de la visión documental y bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar.” (p. 94). En ese sentido, se puede decir que, dichos estudios sirven como punto de apoyo y ayudan a detectar situaciones análogas al problema; por ende, este capítulo presenta estudios previos sobre la problemática planteada, así como los enunciados de los enfoques teóricos relacionados al proceso de investigación.

#### 2.1 Antecedentes

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación que preceden a la propuesta de implementación de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte. De acuerdo a Tamayo (1991), “son aquellos estudios que, pueden ser tomados en consideración debido a que aportan elementos de interés en torno a la temática a investigar.” (p. 8). Asimismo, para sustentar teóricamente la investigación, se consideraron trabajos realizados anteriormente que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con las variables de estudio. A continuación, se exponen las siguientes investigaciones:

Cárdenas, García y Jiménez. (2015). Egresados de la Fundación Universitaria Los Libertadores, realizaron una investigación titulada **“Aplicación del Costo Revaluado en la Propiedad, Planta y Equipo para las Pymes del Sector**

**Publicitario**". El objetivo principal de esta investigación fue determinar los efectos de la aplicación del costo revaluado de la propiedad, planta y equipo en el sector publicitario, así como las ventajas y desventajas en la valoración que resultaron como consecuencia del cambio de la norma nacional a la norma internacional. Para esto fue necesario identificar cada uno de los activos que componen estas partidas, así como sus características y la forma en la que son depreciados. Se concluyó que, para la implementación de esta medida, es fundamental que las compañías se comprometan y hagan el seguimiento necesario para lograr buenos resultados, así como será importante disponer de recursos económicos, de la tecnología y de personal capacitado para evitar retraso, paralizaciones o errores al momento de la presentación de los estados financieros.

Se consideró importante esta investigación, ya que se observa cómo se puede dar el cambio de una norma, del cálculo de valor de los activos y de la forma en la que se presentan los estados financieros, así como las recomendaciones necesarias para que estas medidas tengan buenos resultados.

Quintero. (2016), titulado: "**Procedimientos para la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para Las Pymes: Sección 3) en la empresa Inversiones The Leader C.A.**", presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública. Esta investigación planteó como objetivo general diseñar procedimientos para la presentación de los Estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES: Sección 3). Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental.

Como técnicas de recolección se empleó la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa con respecto a los procedimientos empleados para la elaboración de los estados financieros. Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, mediante un cuestionario, el cual permitió

conocer los de los elementos necesarios para la aplicación de las “Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Los resultados obtenidos, permitieron concluir el desconocimiento acerca de la NIIF pyme. Por lo que se diseñaron procedimientos para la presentación de los Estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES: Sección 3 en la empresa.

Este trabajo sirve como referencia, ya que presenta las formas correctas en la que se deben realizar los procedimientos para la presentación de los Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, a su vez fue un ejemplo de cómo se debió implementar los cambios dentro de la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

Bodero. (2016). egresado de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, realizó una investigación titulada **“Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipo de la compañía SOLINTEL S.A.”**. El objetivo de dicho trabajo era evaluar el componente de la propiedad, planta y equipo de dicha empresa al periodo 2015 y comprobar que la cifras se encuentran presentadas razonablemente en los Estados Financieros, para lo que fue necesario a través de un enfoque de auditoría, de tipo descriptivo, evaluar los aspectos financieros, contables, de control y tributarios, surgiendo así información y evidencia necesaria para poder dar recomendaciones en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Se concluyó que la mayoría de los controles que han sido implementados por la compañía funcionan de manera eficiente y que favorecen a la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros y en aquellos controles de grado menor se hicieron las recomendaciones necesarias para su mejoramiento.

Se tomó en cuenta este trabajo, debido a que busca la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros, específicamente en el componente de propiedad, planta y equipo, y por tal motivo destaca la importancia de la valoración adecuada de este componente.

Asimismo, se tiene el trabajo de grado de Cifuentes. (2017). egresada de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito, realizó una investigación titulada:

**“Incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del D.M.Q.”.**

El principal objetivo de dicha investigación fue conocer la incidencia que se ha generado en las empresas ubicadas en el Parque Industrial Norte del Distrito Metropolitano de Quito (D.M.Q) luego de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, para lo que fue necesario visitar la zona para conocer la historia, las características y las empresas que se encuentran funcionando en las zonas industriales. La investigación se realizó a través de un diseño de campo con exploración en el Parque Industrial Norte del D.M.Q. Se concluyó, luego de hacer un análisis de la información recogida, que la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, se realiza en la mayoría de las empresas de la zona industrial y que esta permite, la presentación más real de la situación financiera de dichas empresas.

Se tomó en consideración esta investigación, ya que resalta la necesidad de la aplicación de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y la revaluación que puedan tener los activos que conforman esta clasificación, así como los impactos financieros que se puedan generar luego de esto.

Burgos. (2017). Egresada de la Universidad Nacional de Córdoba, realizó una investigación titulada **“Análisis comparativo de las Normativas NIIF para PYMES en el contexto del MERCOSUR. Argentina-Paraguay. Su aplicación en valuación de inventario, proceso de costeo y control interno”**. El objetivo de esta investigación fue analizar de manera comparativa las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el contexto del MERCOSUR, y la diferencia entre la aplicación en valuación de inventario, proceso de costeo y control interno entre Argentina y Paraguay. Para esto fue necesario realizar diversos estudios exploratorios y comparativos que permitieran contrastar las distintas realidades de las entidades en cada país. Se concluyó que en ambos casos se puede apreciar los componentes del rubro inventario, así como la variación en el resultado final cuando se aplica un sistema o el otro, así como en el patrimonio de la empresa y en los índices corrientes.

Se tomó en consideración esta investigación, ya que demuestra la diferencia en la valuación cuando se aplica un método u otro y, por consiguiente, permite decidir cuál es más conveniente según la realidad de la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas son un elemento fundamental para la sustentación de cualquier investigación científica, pues se exponen las diversas variables que conforman el tema de estudio. Así mismo, Arias (2012) afirma que “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107). En función a estos señalamientos, se hace imprescindible desarrollar todos aquellos aspectos que guardan relación con el fenómeno de estudio. Las bases teóricas están conformadas por las políticas contables relacionadas a la revaluación de activos.

### **2.2.1 La contabilidad**

Mucha gente piensa en la contabilidad simplemente como un campo altamente técnico que sólo los contadores profesionales practican. En realidad, casi todos utilizan la información contable diariamente. La información contable es simplemente el medio por el cual se miden y se dan a conocer los eventos económicos. Ya sea al gerenciar un negocio, realizar inversiones o haciendo seguimiento a la forma en cómo se recibe y se maneja el dinero, de todas estas formas se está trabajando con conceptos de contabilidad y con información contable. Según Omeñaca Jesús (2017), los objetivos de la contabilidad pueden concretarse en:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.

c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (p. 22)

Con esto, se podría definir el concepto de contabilidad como aquella ciencia o disciplina encargada del análisis y la presentación, a través de estados contables, de la información financiera de una compañía, con el fin de poder estudiar, medir y analizar todo su patrimonio y determinar en qué estado se encuentran su economía y finanzas.

Toda la información económica y financiera de una empresa debe quedar reflejada de manera veraz en los estados contables; de esta manera, se permite la toma de decisiones adecuadas por parte de los accionistas, inversores, acreedores y/o propietarios del negocio. Tenga el tamaño que tenga una compañía, ya sea una empresa unipersonal o una gran compañía multinacional, es preciso llevar un control contable de su situación económica. Igualmente, la ciencia de la contabilidad es sumamente útil, puesto que la misma muestra una visión clara y objetiva sobre la estabilidad y solvencia de cada negocio. Así como también, permite conocer la evolución y trayectoria financiera de la compañía y determinar las estrategias financieras con visión hacia el futuro.

### **2.2.2 Activo**

Los activos son los bienes, derechos y otros recursos económicos que poseen las empresas y que son susceptibles de convertirse en beneficios o aportar un rendimiento económico a la compañía; estos activos están controlados por la empresa como resultado de acciones pasadas. En contabilidad se considera que el activo de una empresa es igual a la suma del pasivo más el capital. Según la liquidez que vayan a ofrecer en un periodo de tiempo a la empresa los activos pueden ser:

- Activo Fijo: los activos fijos o activos no corrientes, son los bienes de una empresa, ya sean tangibles o intangibles, que no se han adquirido con fines de venta, sino

con la idea de que se exploten y que ofrezcan un rendimiento económico durante más de un año, como por ejemplo las maquinarias y las inversiones en acciones.

- Activo Circulante: los activos circulantes o activos corrientes, engloban las partidas del activo que están en continua transformación, por tanto, estará compuesto por aquellos elementos que puedan ser convertidos en dinero en un plazo inferior a un año.

En este orden de ideas, Rajadell, Trullàs, Simo (2014) expresan que, “los elementos que forman el activo se clasifican siguiendo el criterio de ordenación de menor a mayor grado de liquidez” (p. 26). Así por ejemplo la máxima liquidez la tiene el dinero depositado en el banco. En cambio, las partidas de terrenos y edificios tienen un bajo grado de liquidez ya que, dentro del contexto de actividades de la empresa, se considera que tienen un carácter de permanencia casi ilimitada.

### **2.2.3 Propiedad Planta y Equipo**

Hoy por hoy muchas empresas y sus ejecutivos desconocen en su día a día la importancia de tener una correcta administración de la partida de activos fijos; pero antes de entrar en materia, primero se debe conocer qué abarca este término. La Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) sobre Propiedad, Planta y Equipo, lo define de la siguiente manera: “Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un período”.

A su vez, Ureña Lucía, (2010), señala lo siguiente:

La propiedad, planta y equipo, debe registrarse al costo histórico, es decir, se deben incluir todos los costos directos e indirectos, los impuestos y demás cargos que forman parte integral hasta el momento de la puesta en marcha del bien. Las principales cuentas de este grupo son: Terrenos, edificaciones, muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos, entre otros. Se debitan cuando se adquieren, y se acreditan cuando se venden, se permutan, se dan de baja, o por la depreciación (p. 65).

Su forma física es lo que constituye su utilidad. El gasto relacionado con los activos fijos es la depreciación (entre los activos fijos los terrenos son únicos ya que su costo no está sujeto a depreciación – gasto repartido a lo largo del tiempo – ya que su utilidad no se reduce). Según Meigs Roberts, (2012). Los renglones de planta y equipo se clasifican, con frecuencia, en los siguientes grupos:

1. Activos fijos tangibles. El término “tangible” denota sustancia física, como es el caso de un terreno, un edificio o una maquinaria. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones claramente diferenciadas:
  - a. Propiedad de planta sujeta a depreciación. Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como edificios y equipo de oficina.
  - b. Terrenos. El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia.
2. Activos Intangibles. El término “activos intangibles” se usa para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tienen sustancia física y no son corrientes. Como ejemplo están las patentes, los derechos de autor, las marcas registradas, las franquicias y el *goowill*. Los activos corrientes tales como las cuentas por cobrar o el arrendamiento prepago no están incluidos en la clasificación de intangibles, aunque carezcan de sustancia física.
3. Recursos naturales. Un lugar adquirido con el fin de extraer o remover parte de un recurso valioso tal como petróleo, minerales o madera se clasifica como un recurso natural, no como terreno. Este tipo de activo fijo se convierte

gradualmente en inventario a medida que el recurso natural se extrae del lugar. (p. 371).

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

Para Hongren & Harrison (2010) 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.

### **2.2.4 Depreciación**

La depreciación afecta a todas las cuentas de propiedad, planta y equipo con excepción de la cuenta de terreno, que establecido ya previamente es la única que no es depreciable o agotable. La misma corresponde a la carga periódica que ciertos bienes sufren, por uso, obsolescencia o desgaste natural. De esta forma el autor Pereda Fernando, (2017) explica que:

El reconocimiento de la depreciación es un aspecto muy importante que deben considerar las empresas, porque de su determinación dependerá que los activos fijos reflejen su verdadero valor a determinada fecha. Por ello, efectuar un análisis de los elementos que intervienen en el cálculo de la misma es de naturaleza fundamental. No obstante, muchas veces efectuamos la depreciación de un activo sin tomar en cuenta los criterios establecidos en las normas contables para su determinación, imposibilitando que se logre efectuar una estimación correcta de la misma (p. 41).

Igualmente, de acuerdo a lo establecido en el párrafo 6 de la NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo), la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En otras palabras, la depreciación es igual al importe depreciable entre la vida útil.

Cuando se habla de importe depreciable, se trata del valor que se va a depreciar; es decir, el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Según Rajadell, Trullàs, Simo (2014), “El valor residual es el valor que la empresa estima que podría obtener si vendiera o dispusiera de otra forma un activo, deduciendo los costes estimados para realizar esta operación” (p. 23). Y, por otro lado, la vida útil se refiere al periodo de tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado; o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

En síntesis, cabe destacar que tanto el valor residual como la vida útil deben evaluarse constantemente en cada periodo, debido a que pueden surgir nuevos elementos que ocasionen un cambio en las estimaciones inicialmente efectuadas, y de ser así la depreciación deberá ser ajustada en los ejercicios futuros. Por otra parte, Horngren, Sundem, y Elliot, (2009) afirman:

Con frecuencia, la depreciación se interpreta erróneamente. No es un proceso de valuación. En el lenguaje corriente decimos que el valor de un automóvil se deprecia en el sentido de que disminuye su valor de mercado. Pero para un contador, la depreciación no es una técnica para calcular el valor actual,

como son por ejemplo los costos de reposición o los valores de reventa. Es tan solo un sistema para signar los costos (p. 520).

Atendiendo a esta consideración, se puede decir que la cuenta depreciación, es una cuenta de tratamiento especial, en la cual se presenta el agotamiento de los bienes muebles que posee una empresa, los cuales se realizan a lo largo de su vida útil.

### **2.2.5 Control Interno**

El control interno es una etapa primordial en las organizaciones pues, aunque las mismas cuenten con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Según Catacora (2013) expresa que, “el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario.” (p. 240)

En otro orden de ideas, se puede decir que, el control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado; así como también, permite evaluar y conocer cómo están funcionando las distintas áreas de la empresa, ya que, lo que se pretende a fin de cuentas es la obtención de información confiable, veraz y oportuna además de la protección de los activos de la entidad y la promoción de la eficiencia en las operaciones.

### **2.2.6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las NIIF, son Normas Internacionales de Información Financiera antes (Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el IASB; basando su propuesta en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros de las empresas y la forma como tal la información debe ser mostrada en los mismos, el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009) refiere que:

Las NIIF, aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental, hacia la práctica internacional de los negocios. (S/P)

En vista de esto, se puede determinar la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, pretendiendo con esto, regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación dentro miembros reguladores del aspecto contable.

El objetivo principal de las NIIF es el proceso de universalidad de los registros contables, para sumarles a los grupos empresariales confiabilidad, seguridad, respeto en su información contable, así como, consolidación dentro de su grupo de inversionistas.

#### **2.2.6.1 NIIF para PYMES sección 17, Propiedades, Planta y Equipo**

De acuerdo a la información obtenida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), la *NIIF para las PYMES* tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES).

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. La

Sección 17 tiene la finalidad de prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos.

#### **2.2.6.2 Objetivo y Alcance e Importancia de la NIIF para PYMES Sección 17 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 sección 17 se aplica en la contabilización de la propiedad, planta y equipo que la empresa ha adquirido y a las propiedades de Inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado; la misma no se aplicará en caso de activos biológicos relacionados con la actividad agrícola o reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

La NIIF constituye un elemento clave debido a que la misma permite llevar 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 forma confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable que servirá para tener información razonable, comparable y de máxima calidad, y esto se logra mediante la aplicación de esta norma.

#### **2.2.7 Tratamiento Contable**

Según lo establece la Fundación International Accounting Standards Board

(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; si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales, aranceles de importación y los impuestos 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 misma 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 cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**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 a lo largo de la vida útil 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, a menos que otra sección de esta norma requiera el reconocimiento como costo de un activo. El método de depreciación seleccionado debe corresponder al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo.

Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

**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 que 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 NIIF para pymes sección 17, 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, 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.

### **2.2.8 Estados Financieros**

Los dueños, gerentes o accionistas de las empresas necesitan tener información financiera útil, oportuna y actualizada para así poder realizar tomas de decisiones de sus futuras operaciones, es por ello que los estados financieros son el medio por el cual se comunica la información producida por la contabilidad. Éstos son informes que las entidades utilizan para reportar la situación económica y financiera y los cambios que se presentan en las mismas a una fecha o período determinado. La mayoría de estos informes representan como el producto final de la contabilidad realizada en la organización, los cuales son elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el párrafo 18 de la Declaración de Principios de

Contabilidad N.º 0, emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, expresa:

Los estados financieros forman parte del proceso de presentar información financiera y constituyen el medio principal para comunicarlas a las partes que se encuentran fuera de la entidad. Estos estados normalmente incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las cuentas de patrimonio, un estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y los resultados de sus operaciones y los movimientos de su efectivo por los periodos entonces terminados. (S/P).

A los estados financieros también se les denominan estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La importancia de los estados financieros recae en su capacidad de generar información relevante y confiable, que les permita a las empresas una excelente toma de decisiones en el transcurso de sus operaciones.

### **2.2.9 Estrategias para el Manejo y Control de la Propiedad Planta y Equipo**

De acuerdo a Gómez (2010), el valor de la propiedad, planta y equipo incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, etc. Este valor debe incrementarse con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo. En tal sentido, se deben realizar controles para su control, tales como las siguientes estrategias:

- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad,

planta y equipo.

- Determinar la eficiencia de la política para el manejo de Propiedad, planta y equipo.
- Verificar que los soportes de la Propiedad planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
- Observar si los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente.
- Revisar que exista un completo sistema de control de los activos fijos, actualizado y adecuado a las condiciones de la compañía.
- Comprobar que las modificaciones en la propiedad, planta y equipo sean correctamente autorizadas.
- Realizar conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente.
- Verificar que los activos fijos estén adecuadamente asegurados.
- Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.
- Verificar que los ajustes a los activos por concepto de inflación y depreciación sean calculados y registrados adecuada y oportunamente.
- Confirmar que las condiciones de conservación de los activos sean las óptimas.
- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.

Es de gran importancia para las organizaciones de hoy en día mantener su propiedad, planta y equipo con el control adecuado, pues éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades, ya sea ésta de producción o de servicios. A la vez que le permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto, evitar contingencias fiscales.

### **2.2.10 Bases Normativas**

El proceso de adopción de Normas de Contabilidad está sustentado en Venezuela por los boletines, pronunciamientos y comunicados emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos. Al respecto, la federación establece ciertos principios de contabilidad coherentes y completos, que permiten la preparación de información útil para la toma de decisiones por parte de las entidades. Considerando que las pequeñas y medianas entidades constituyen un factor preponderante en el desarrollo económico del país, es vital la fiabilidad de la información financiera suministrada por las entidades a través de sus estados financieros, los cuales sirven de base para el análisis y toma de decisiones de distintos usuarios.

En lo que respecta al criterio para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME, la Federación en Marzo de 2011, emitió el boletín VEN-NIF N°6 versión 1; el cual tiene como propósito: describir las condiciones y/o características que deben tener las pequeñas y medianas entidades, sólo a los efectos de la aplicación por primera vez de las VEN-NIF para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2011, así como para el ejercicio iniciado después del 31 de diciembre de 2009, cuando tales entidades hayan decidido la aplicación anticipada de las VEN-NIF PYME; e identificar las situaciones en las cuales una entidad cambiará su clasificación de gran entidad a pequeña y mediana entidad o viceversa, a los efectos de la aplicación de las VEN-NIF.

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

**Costo de Reposición:** es el costo de reemplazar los activos de una empresa por otros que puedan realizar la misma actividad que se llevaba a cabo con los originales. Este costo puede variar dependiendo de los cambios en el valor de mercado.

**Costo Histórico:** se entiende por costo histórico de los activos, el costo de adquisición adicionado con los valores que le son incorporados durante su vida. A este valor se le adicionan todas las erogaciones que fueron necesarias para colocarlo en condiciones de funcionar o de generar renta.

**Información Financiera:** conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado.

**Valor razonable:** es uno de los criterios de valoración contable de activos y pasivos, utilizado en las Normas Internacionales de Información Financiera. El principio de valor razonable se basa fundamentalmente en el precio de mercado, cuando este exista y se contrapone al método del coste histórico, al que ha sustituido en algunas instancias.

**Valuación:** es el acto y el resultado de valorar (fijar el precio o el valor de algo). El proceso de valuación puede desarrollarse tanto sobre activos como sobre pasivos. Por lo general se apelan a distintas técnicas para lograr establecer el valor monetario de aquello que se analiza.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología comprende una descripción minuciosa y rigurosa del objeto de estudio y de las técnicas utilizadas en las actividades de investigación, teniendo la finalidad de responder al problema planteado para así poder enmarcar antecedentes, bases teóricas, bases legales y términos resaltantes, conexos a la investigación. Tal como señala Hernández (2014):

La investigación es muy útil para distintos fines: crear nuevos sistemas y productos; resolver problemas económicos y sociales; ubicar mercados, diseñar soluciones y hasta evaluar si hemos hecho algo correctamente o no. Incluso, para abrir un pequeño negocio familiar es conveniente usarla. (p. 26).

Es decir, la investigación es y será necesaria, ya que podrá corroborar una teoría ya probada, hacer correcciones sobre la misma para que sea mejorada o inclusive permitirá a partir de esta, la producción de nuevos conocimientos que beneficie a la solución de distintos problemas

En el presente capítulo se detalló la metodología utilizada, el tipo y diseño de investigación, además de la población y muestra que contribuyen a conocer los tipos de instrumentos que se emplearon para obtener información competente relacionada al objetivo trazado; así como también se pudo determinar las técnicas de presentación y análisis de datos.

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

De acuerdo al problema planteado, y en función de sus objetivos se llevó a cabo una investigación bajo el modelo de Proyecto Factible, el cual consiste en un modelo operativo, descriptivo, analítico y evaluativo de una unidad de acción. Por otra parte, Hurtado, (1995), establece:

Este tipo de investigación intenta proponer una solución a una situación determinada. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, más no necesariamente implementar la propuesta. ... Todas las investigaciones que implican el diseño o creación de algo también entran en esta categoría. (p.46).

En consecuencia, se diseñó una propuesta para solventar la problemática que presenta la organización, a través de diversas medidas que permitieron sincerar el valor de los activos fijos reflejados en la información financiera de la empresa comercializadora Aponte Aponte.

En este sentido, para realizar un proyecto factible se debió plantear una investigación de tipo campo, con un nivel descriptivo o proyectivo. Para la elaboración de dicho diagnóstico fue necesario realizar una investigación de campo sustentada en un análisis documental. El estudio de campo según la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005) puede definirse como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p.14)

Se consideró que la investigación fue de campo debido a que se hizo uso de los conocimientos adquiridos, y al mismo tiempo se indicó posibles mejoras a las deficiencias encontradas. En otras palabras, se efectuó una medición de los datos, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en la que se encontraban los mismos; y adicionalmente, tuvo apoyo en el diseño de investigación documental, ya que primero se consultaron las fuentes de carácter informativo, para fundamentar de forma correcta las especificaciones; de este modo se realizó una recopilación adecuada de datos que permitió redescubrir hechos y sugerir soluciones a

las diferentes problemáticas. En lo que respecta al diseño de investigación documental Mijares y García (2007) argumentan que:

Es el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos. La originalidad del estudio se reflejará en el enfoque, criterios, conceptualizaciones, reflexiones, y, en general, en el pensamiento del estudiante. (p. 05).

En cuanto al nivel de investigación, se orientó hacia un estudio descriptivo, debido a que se trabajó con la obtención y la acumulación de datos y su análisis correspondiente. Arias (2012) señala que, este nivel de investigación “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.” (p. 24). De igual modo, un tipo de investigación descriptiva no solo se define con lo anterior mencionado, sino también en condiciones y conexiones existentes, prácticas que tienen validez, opiniones de las personas directamente involucradas en la empresa, puntos de vista y procesos en marcha.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Identificación del tratamiento de los activos actuales en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.**

Para el desarrollo de esta fase, se empleó como técnica de recolección de datos la entrevista, según Arias (2012) “más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida.” (p. 73). En virtud de ello, se buscó indagar de forma amplia una gran cantidad de aspectos y detalles a través de la

aplicación de una entrevista estructurada, lo que permitió conocer los diferentes procesos de la realidad estudiada y al mismo tiempo se obtuvo información que sirvió de base para determinar las fortalezas y debilidades y así proceder a generar estrategias.

En relación al instrumento asociado, Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que, en una entrevista estructurada “el entrevistador realiza su labor siguiendo una guía de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a ésta (el instrumento prescribe qué cuestiones se preguntarán y en qué orden).” (p. 403). Esto con la finalidad de evaluar más objetivamente el contenido y poder llevar un mejor control de la situación.

Por otra parte, para la aplicación de dicha técnica se debió considerar una población objeto de estudio, la cual está conformada por 5 personas que trabajan en el área contable y administrativa. Para Arias (2012), el término población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.” (p. 81). Asimismo, el mencionado autor define la población finita como la agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran y a su vez se tiene un registro documental de dichas unidades.

De acuerdo a lo expresado, la población es pequeña y accesible, por lo tanto, para el estudio se seleccionó una muestra que representa el total de la población; al respecto, Fernández, Hernández y Baptista (2014), señalan que la muestra “es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población.” (p. 173)

## **Fase II: Determinar el tratamiento propuesto en la sección 17 de la NIIF para Pymes para la revaluación como costo atribuido a los activos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.**

En esta fase, luego de aplicar el instrumento a la muestra seleccionada y una vez conocidos los resultados en cuanto al manejo actual de los activos en la empresa, se

empleó como técnica de recolección la matriz de análisis de datos o ficha de trabajo; ésta es una herramienta de suma utilidad para la investigación documental. Según Tamayo (1991) es definida como “el instrumento que nos permite ordenar y clasificar los datos consultados, incluyendo nuestras observaciones y críticas, facilitando así la redacción del escrito” (p. 98). Para Fernández, Hernández y Baptista (1998) la ficha de trabajo es el medio que le permite al investigador “obtener información de sujetos, comunidades, contextos, variables o situaciones en profundidad, en las propias palabras, definiciones o términos de los sujetos en su contexto-” (p.450).

Dicha matriz proporciona los criterios necesarios para reagrupar las características de un evento en la unidad de estudio y es empleada porque los indicios son detectados directamente por el investigador. La aplicación de esta herramienta, permitió trabajar con toda la información obtenida, pudiendo así examinar las debilidades encontradas, y al mismo tiempo se identificaron los factores requeridos para evaluar el manejo del tratamiento contable actual aplicado al rubro de Propiedades, Planta y Equipos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

Para llevar a cabo el análisis estadístico de los resultados obtenidos, se procedió al registro y análisis de datos con la finalidad de dar el significado apropiado que merece dentro del estudio desarrollado. Para los efectos de esta investigación se realizó el análisis de datos a través del uso de la estadística descriptiva que, según Fernández, Hernández y Baptista. (2014) la define como: “la descripción de los datos, valores y puntuaciones obtenidas por cada variable o categoría”. (p. 282). En este sentido, la información recolectada fue sometida a procedimientos de clasificación, tabulación e interpretación, lo cual facilitó la presentación de los resultados de la investigación.

### **Fase III: Diseño de políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte.**

En esta fase, se realizó la propuesta basada en el diseño de políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la

empresa Comercializadora Aponte Aponte; los cuales se elaboraron luego de obtenidos los resultados producto de la aplicación de la fase I y la fase II. Esto le permitió a la entidad llevar a cabo un adecuado registro de los costos de sus activos fijos, los cuales pudiesen estar afectados por efectos de inflación u otros factores de mercado que influyan en el mismo; brindándole al personal un instrumento de trabajo que optimice la gestión de las operaciones, estableciendo las medidas oportunas para salvaguardar los activos y al mismo tiempo conservar y transmitir información confiable que sea de utilidad para la toma de decisiones de la empresa. Se estructuro de la siguiente manera:

- Presentación y Justificación de la Propuesta
- Objetivo General y Específicos de la Propuesta
- Desarrollo de las políticas contables que contengan el tratamiento de revaluación de activos.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis y Presentación de los Resultados**

La implementación de esta etapa exige una rigurosa planificación de las estrategias a seguir a tales fines. Ello significa comprobar la eficiencia de la selección y operación de las técnicas e instrumentos previsto con antelación. En ese sentido, el propósito del análisis es resumir y comparar los procedimientos llevadas a cabo de tal forma que sea posible materializar los resultados, con el fin de proporcionar respuestas a las interrogantes. Méndez (2012), establece que luego de definir y aplicar las técnicas para la recolección de datos es imprescindible “la determinación de procedimientos de codificación y tabulación de la información. Este proceso consiste en el recuento, clasificación y ordenación en tablas o cuadros. Estos procedimientos dependen de la clase de estudio o investigación” (p. 156).

Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados. En este capítulo se muestra el análisis de la información obtenida luego de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos. En primer lugar, se identificó la situación actual que presenta la empresa Comercializadora Aponte Aponte, con respecto a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos. Para lo cual, se aplicó un cuestionario conformado por ocho (08) preguntas dicotómicas (SI/NO), dando así cumplimiento al primer objetivo de la investigación.

Los resultados del cuestionario se tabularon y se codificaron en cuadros de frecuencias porcentuales, las respuestas se muestran en gráficos circulares facilitando así el análisis e interpretación de los resultados. En segundo lugar, se determinó el

tratamiento contable actual aplicado al rubro de Propiedades, Planta y Equipos, para lo cual se empleó la revisión documental, a través de una matriz de registro documental para posteriormente realizar un análisis general de los resultados.

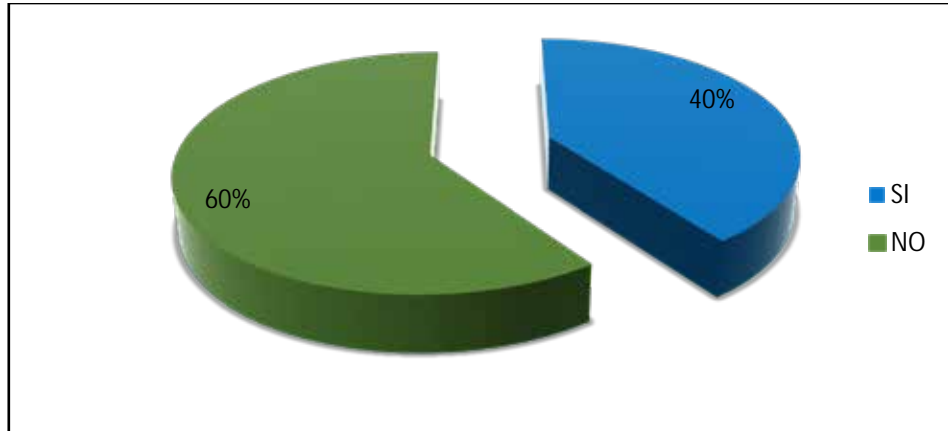
#### 4.2 Identificación del tratamiento de los activos actuales en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

Ítem 1. ¿Conoce usted el método de revaluación de propiedad, planta y equipo para registrar el costo atribuido?

**Cuadro 1. Método de Revaluación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 1. Método de Revaluación**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

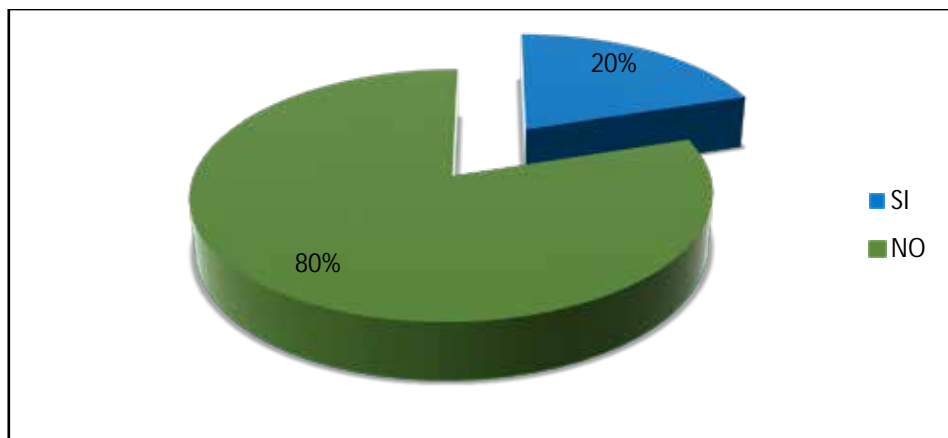
**Análisis.** Entendiendo que es necesario conocer la información que maneja el personal administrativo al respecto de la revaluación como método para medir el valor los activos, se evidenció que más de la mitad de los encuestados, exactamente el 60%, manifestó no conocer este método para registrar el costo atribuido, mientras que el 40% restante si lo conoce.

Ítem 2. ¿La empresa tiene establecido métodos y controles para el registro contable de Propiedad, Planta y Equipo?

**Cuadro 2. Métodos y Controles de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 2. Métodos y Controles de los Activos Fijos**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

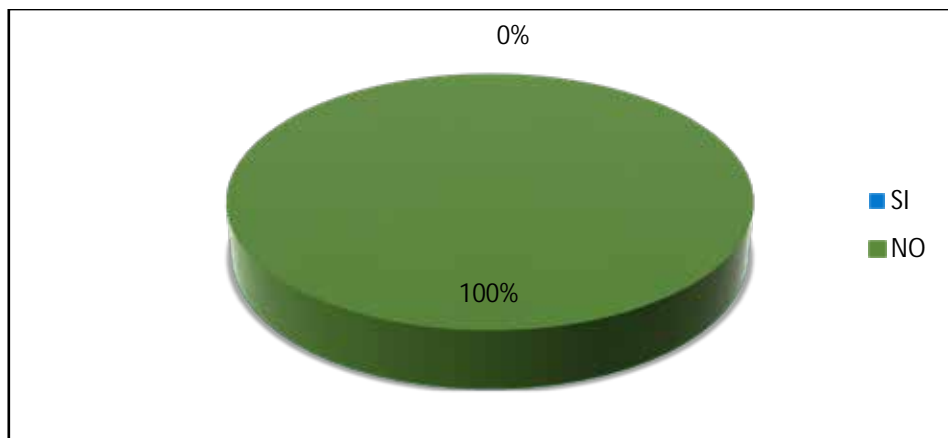
**Análisis.** Los métodos y controles son fundamentales para que el tratamiento de los activos fijos sea el adecuado, desde su registro contable, pasando por su revisión, codificación, valoración y luego, cuando sea oportuno, su desincorporación, entre otras cosas. En tal sentido, los resultados obtenidos indican que el 80% del personal encuestado indicó que la empresa no tiene establecido métodos y controles para el registro contable de los activos fijos. Por el contrario, el otro 20% afirmó que, si hay métodos y controles para el registro de los mismos.

Ítem 3. ¿La empresa emplea el método de revaluación como política contable para la medición posterior de su propiedad, planta y equipo?

**Cuadro 3. Medición de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 3. Medición de los Activos Fijos**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

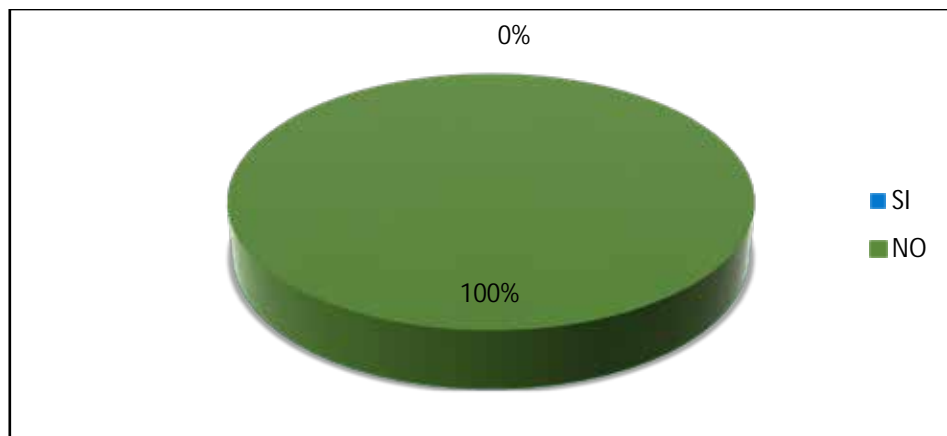
**Análisis.** Es necesario conocer si en la actualidad la empresa Comercializadora Aponte Aponte utiliza el método de revaluación para determinar el valor sus activos fijos. En este caso, la totalidad del personal encuestado señaló que la empresa no emplea el método de revaluación como política contable para la medición posterior de su propiedad, planta y equipo.

Ítem 4. ¿En la empresa se realizan inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo a objeto de verificar la existencia, localización y condición física?

**Cuadro 4. Existencia de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 4.** Existencia de los Activos Fijos

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

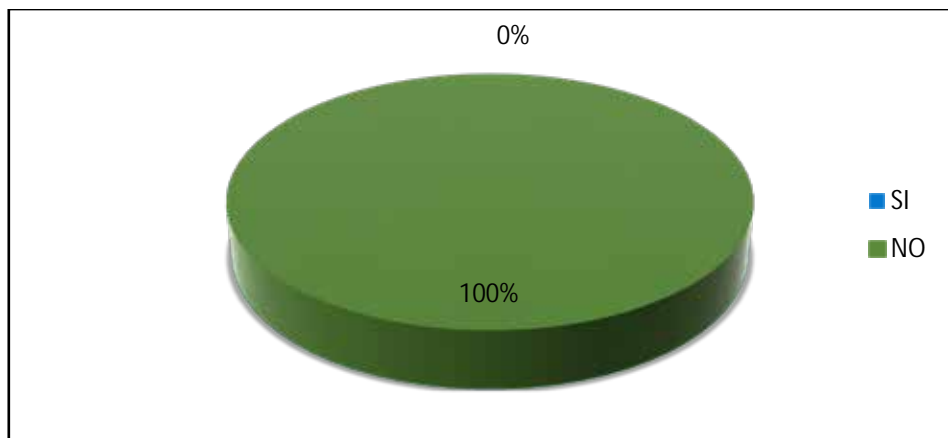
**Análisis.** Se observa en este ítem, que en la empresa no se realizan inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo a objeto de verificar la existencia, localización y condición física. Así lo afirmó el 100% del personal encuestado, este resultado corrobora la información reflejada en el Ítem 2, confirmando la ausencia de mecanismos básicos para los controles internos mínimos requeridos.

Ítem 5. ¿Existen normas y procedimientos para el proceso de incorporación y desincorporación de Propiedad Planta y Equipo?

**Cuadro 5. Incorporación y Desincorporación de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 5.** Incorporación y Desincorporación de los Activos Fijos  
Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

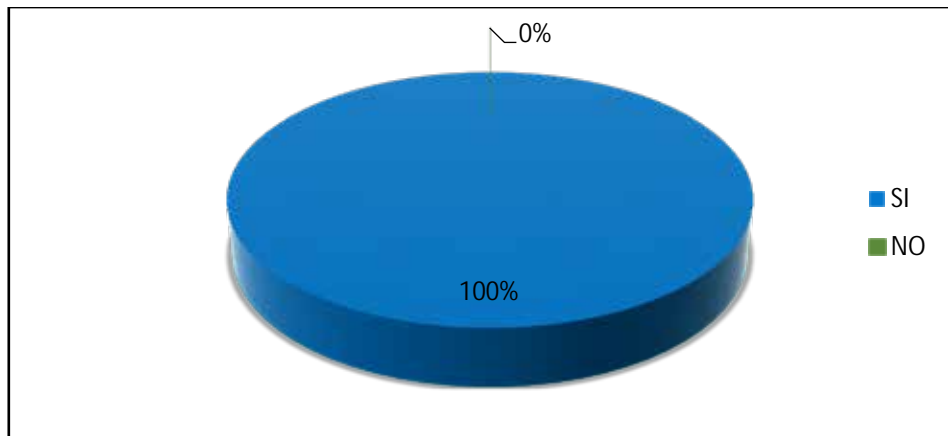
**Análisis.** Es importante que la empresa aplique métodos y herramientas que permitan el control interno de los activos, para su resguardo y protección. Los resultados que se muestran en el presente gráfico indican que la empresa Comercializadora Aponte Aponte carece de normas y procedimientos para el proceso de incorporación y desincorporación de la Propiedad, Planta y Equipo.

Ítem 6. ¿La empresa posee en algunos de los rubros que conforman la propiedad, planta y equipos deterioro del valor?

**Cuadro 6. Deterioro de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	0%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 6.** Deterioro de los Activos Fijos

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

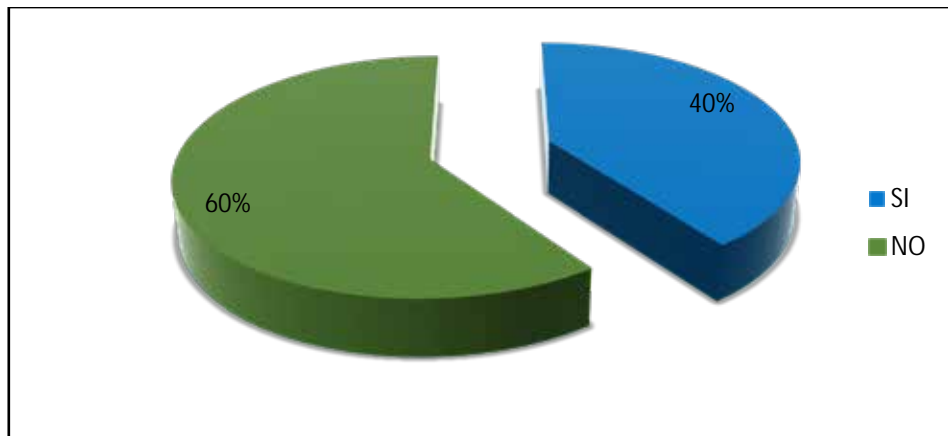
**Análisis.** Entendiendo que el deterioro de un activo sucede cuando el valor en los libros es mayor al valor que se puede recuperar por el mismo. Se observa, que el 100% del personal encuestado coincide en que existe un deterioro del valor en algunos de los rubros que conforman la propiedad, planta y equipos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte. Debido a esto, cobra mucha más importancia calcular de manera adecuada y exacta posible el deterioro de los activos para poder tomar las medidas necesarias en un tiempo oportuno.

Ítem 7. ¿La revelación de la propiedad, planta y equipo en las notas de los estados financieros muestran detallada y suficientemente los rubros en cuestión?

**Cuadro 7. Revelación de los Activos Fijos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 7.** Revelación de los Activos Fijos

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

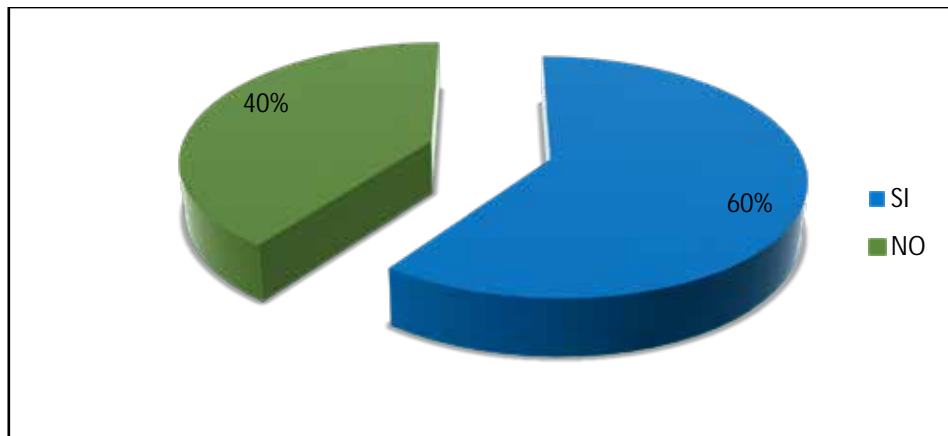
**Análisis.** Siendo las notas de los estados financieros, las que nos proporcionaran la información detallada, para poder hacer una correcta interpretación de la situación financiera de la organización, se observa en los resultados obtenidos, que el 60% del personal encuestado, señala que la información revelada en las notas no se muestra de manera detallada y carece de suficiencia; mientras que el 40% restante de la población considera que la forma en las que son presentadas las notas revelatorias se muestran de manera detallada y poseen la información suficiente.

Ítem 8. ¿Considera que la implementación del método de revaluación para los registros de la Propiedad, Planta y Equipo traerá beneficios a la empresa?

**Cuadro 8. Beneficios del Método de Revaluación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)



**Gráfico 1.** Beneficios del Método de Revaluación  
Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Podemos observar que no hay claridad dentro de los encuestados, sobre si un cambio traerá beneficios a la organización. Del 100% del personal encuestado, el 60% considera que la implementación del método de revaluación traería resultados positivos para la empresa. Por el contrario, el 40% de la población encuestada considera que no es necesario implementar ningún cambio. Este resultado está relacionado directamente con el Ítem 1, donde la mayoría manifestó desconocen el método al cual hacemos mención.

### 4.3 Determinación del tratamiento propuesto en la sección 17 de la NIIF para Pymes para la revaluación como costo atribuido a los activos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

La revisión documental se llevó a cabo con la finalidad de conocer el tratamiento actual aplicado al rubro Propiedades, Planta y Equipos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte. Para lo cual fue necesario.

- Consultar fuentes documentales de la empresa relacionadas con el tratamiento y manejo de la propiedad, planta y equipo.
- Marco normativo para la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Con esta información se elaboró la matriz de registro documental, la cual se presenta a continuación.

**Cuadro 9. Matriz de Registro de Revisión Documental**

<b>NIIF para Pymes, sección 17. Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Situación actual de la empresa</b>
<p style="text-align: center;"><b>Reconocimiento:</b></p> <p>La entidad reconocerá el costo del elemento de las propiedades, planta y equipo cuando obtenga beneficios económicos futuros y pueda medirse con fiabilidad.</p>	<p>La empresa actualmente no posee completo conocimiento de la norma y por ende no cumple con los criterios descritos en la NIIF para pymes sección 17 acerca del reconocimiento de una partida de propiedades, planta y equipo. Por esta misma razón, desconoce cuáles son los componentes del costo que se incluyen al momento de la adquisición de la propiedad, planta y equipo, así como los costos posteriores a los que haya incurrido el activo fijo y se le deban añadir.</p>

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)

**Cuadro 9. Matriz de Registro de Revisión Documental**

<p><b>NIIF para Pymes, sección 17. Propiedad, Planta y Equipo</b></p>	<p><b>Situación actual de la empresa</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>Medición:</b></p> <p>En el momento inicial, el costo del elemento de propiedades, planta y equipo debe registrarse al precio de adquisición más todos los costos atribuibles para su funcionamiento, menos las rebajas y descuentos comerciales.</p> <p>En el caso de las propiedades, plantas y equipos adquiridos a través de créditos que el pago se aplaze más allá de los términos normales establecidos, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.</p> <p>Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada, menos cualesquiera pérdidas por deterioro de valor acumuladas.</p>	<p>Actualmente la empresa realiza la medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo al precio pagado menos los descuentos y rebajas recibidos.</p> <p>En el caso de las propiedades, planta y equipo adquiridos a crédito con pagos más allá de los plazos normales, la entidad no evalúa el valor presente de los pagos futuros como parte del costo.</p> <p>Posteriormente, mide las propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación sin tomar en consideración la pérdida por deterioro del valor acumulado.</p>

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)

**Cuadro 9. Matriz de Registro de Revisión Documental**

<p><b>NIIF para Pymes, sección 17. Propiedad, Planta y Equipo</b></p>	<p><b>Situación actual de la empresa</b></p>
<p><b>Modelo de revaluación:</b> 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 revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores que haya sufrido.</p>	<p>En la actualidad, la empresa no aplica el modelo de revaluación, por ende, no dispone de activos fijos con un valor razonable actualizado y por consiguiente no están a la disposición de garantizar financiamiento alguno, debido a que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.</p> <p>Además, no se conoce si en la empresa el costo de propiedades, planta y equipo se mide por su valor razonable. Se puede inferir, que la mayoría de los trabajadores no conocen si se aplican todos los conceptos susceptibles que integran los estados financieros. Esta situación trae como consecuencia, que no utilicen los diversos y adecuados criterios de medición, tales como el valor de mercado de un activo o el valor descontado de los flujos que se espera genere dicho activo.</p>

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

El éxito de una empresa depende en gran medida de sus registros contables, siendo estos de gran ayuda para la toma de decisiones dentro de una organización, permitiendo así mismo la evaluación constante del estado de las finanzas para poder garantizar mayor rentabilidad, estos registros a su vez proporcionan al equipo de gestión interna la información necesaria para mantener el negocio financieramente saludable y que exista mayor razonabilidad en el estado de situación financiera, lo cual es primordial en un mercado altamente competitivo como el existente hoy en día. Parte de esa información contable se origina de las transacciones registradas, mientras que otra parte consiste en estimaciones y proyecciones basados en supuestos. El manejo adecuado de la contabilidad dentro de las organizaciones permite saber el dinero que entra y sale, así como poder plantearse un plan de crecimiento futuro dentro de las mismas, haciendo necesaria la aplicación del modelo de revaluación en los activos fijos.

Sobre estas consideraciones se presenta la propuesta, a través del diseño de estrategias de políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte; para lo cual se establecieron políticas, procedimientos y parámetros basados en el control y manejo de propiedad, planta y equipo, así como los elementos a considerar para el procedimiento del registro de un activo fijo.

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

La propiedad, planta y equipo es un rubro de suma importancia dentro de las organizaciones en la actualidad y, mantener un control adecuado es fundamental, ya que representan una inversión vital e importante para el buen funcionamiento y

desempeño de las actividades. Comercializadora Aponte Aponte es una empresa importadora y distribuidora de productos, por lo tanto, es preciso establecer un tratamiento para su contabilización, el cual serviría para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de los activos fijos.

Visto de esta forma, se justifica la propuesta, debido a que se evidencia la necesidad de presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de los activos fijos.

De esta manera ayuda a mejorar la información financiera, ya que la aplicación de dicha propuesta permite obtener el valor real y detallado con respecto a sus terrenos, edificios, maquinarias, vehículos, mobiliarios, otros. Igualmente, el personal encargado de los departamentos administrativo y contable de la empresa será beneficiado, permitiendo conocer los procedimientos y políticas contables de registro, medición y posterior revaluación hacia el área de propiedad, planta y equipo que serán establecidos.

Por último, cabe destacar que esta propuesta ha sido diseñada conforme a la realidad que presenta la empresa Comercializadora Aponte Aponte, sin embargo, la misma podría ser aplicable o ajustada a cualquier organización que esté utilizando el método del costo y desee implementar la revaluación como método para determinar el valor razonable de sus activos fijos.

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

#### **5.3.1 Objetivo General de la Propuesta**

- Diseñar políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte.

### 5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Elaborar normas y políticas para el control y manejo de Propiedad Planta y Equipos de la empresa Comercializadora Aponte Aponte.
- Establecer los elementos a considerar para el procedimiento del registro contable de un activo fijo de acuerdo al método de revaluación que establece la NIIF para Pymes sección 17.
- Formular controles para el seguimiento, monitoreo de los procesos contables de propiedad planta y equipo.

### 5.4 Factibilidad de la propuesta

**Factibilidad Económica:** en el estudio de la factibilidad económica, se determina el presupuesto de costos, de los recursos técnicos, humanos y materiales. Desde el punto de vista económico, la propuesta no representa inconvenientes, ya que cuenta con la disponibilidad financiera y las erogaciones están contempladas en el presupuesto anual de la empresa

**Factibilidad Institucional:** la propuesta es factible desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa Comercializadora Aponte Aponte, para poner en práctica tanto las estrategias, como las recomendaciones para la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17, además de la receptividad del personal encargado para llevar a cabo los mecanismos de controles sugeridos.

**Factibilidad Operativa:** operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además del personal necesario para la puesta en marcha, solo se requiere la actualización de los mismos en el manejo de la norma.

**Factibilidad Técnica:** desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de las estrategias planteadas.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

**Objetivo 1. Elaborar normas y políticas para el control y manejo de Propiedad, Planta y Equipos de la empresa Comercializadora Aponte Aponte.**

### **I. Normas para el control y manejo de Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Capitalización de la Propiedad, Planta y Equipo**

Toda erogación originada por la adquisición, fabricación de una propiedad, planta o equipo deberá ser incluida en el registro de activos fijos como una adición a medida que la misma ocurra, siendo capitalizadas en dicha cuenta al momento en que los mismos estén listos para brindar un beneficio económico a la entidad; a tales efectos deberá tomarse en cuenta lo siguiente:

- El valor mínimo a capitalizar, el cual dependerá de la política contable y el ambiente regulador.
- El valor de cada unidad de capitalización, que estará constituido por todos los elementos del costo relacionados directamente a su adquisición, fabricación o puesta en marcha, así como su instalación. Los intereses por financiamiento deberán ser cargados a gastos respectivos en el ejercicio en que se incurran.
- Cualquier activo fijo en operación, no podrá contablemente ser desincorporado.

#### **Mantenimiento, Reparación y Mejoras**

- No se capitalizarán los mantenimientos y reparaciones, estos deberán ser absorbidos como gastos, independientemente de su extensión y del monto involucrado.
- Las mejoras realizadas a un activo fijo en función de incrementar su capacidad productiva, o bien aumentar la vida útil y el valor del activo, deben ser capitalizadas, en caso contrario deben ser consideradas como mantenimientos o reparaciones a los mismos.
- En el caso de costos por cambios de ubicación del activo, no podrán ser capitalizados a menos de que se demuestre un beneficio económico futuro por dicho cambio.

### **Adiciones, Retiro o Ventas**

Las incorporaciones de partes totalmente nuevas al activo original, así como las ampliaciones y extensiones de unidades ya existentes, deberán ser capitalizadas siempre y cuando en ningún caso sea inferior al valor mínimo a capitalizar.

En caso de retiro o ventas de un activo fijo, debe eliminarse el costo atribuido al mismo, así como su correspondiente depreciación de las cuentas de activos fijos y depreciación acumulada respectivamente.

## **II. Políticas para el control y manejo de Propiedad Planta y Equipo**

### **Responsabilidad del control**

Se considera apropiado que la alta gerencia se haga responsable de este flujo de transacción significativa. La labor que tiene la alta administración de la compañía, sea este el Gerente General o en su defecto el Gerente Administrativo al hacerse cargo del control de las propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

- Determinar la inversión requerida de forma real y oportuna.
- Controlar y registrar adecuadamente la vida útil y la depreciación de los activos.
- Evitar pérdidas por el deterioro acelerado de los activos productivos al conocer su estado físico y ubicación de forma permanente.

### **Inicio del control**

Para tener un adecuado control se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Realizar la toma física y etiquetado de los activos.
- Definir los custodios en base a las actividades que desarrolla la persona en el organigrama de la compañía.
- En base a la información disponible, identificar la ubicación de los activos a inventariar.
- Planificar la necesidad de recursos (capital humano, presupuesto).

### **Toma física y etiquetado de activos fijos**

Durante esta etapa se inicia el levantamiento de la base de datos que contendrá los activos fijos existentes de la compañía. El objetivo de esta actividad de control es identificar físicamente cada propiedad, planta y equipo con una etiqueta u otro sistema de identificación que por la naturaleza o condiciones del activo se considere más apropiado. Esta identificación se realiza en el lugar de ubicación del activo describiendo un código de identificación, el cual debe incluir principalmente lo siguiente: número correlativo al activo, departamento o sección donde está localizado, los dos últimos dígitos del año de adquisición y clase de activo a la que pertenece.

### **Conciliación contable**

Adicional al levantamiento de la base de datos, es necesario realizar el proceso de conciliación contable que consiste en comparar el costo de adquisición del activo con sus documentos de adquisición. Este proceso incluye la identificación y análisis del nivel de conciliación de los registros contables correspondientes a las propiedades, planta y equipos susceptibles de ser inventariados con el analítico de la empresa.

### **Levantamiento de base de datos y migración al sistema de la empresa**

En esta fase se debe contemplar la generación de bases de datos de la información recopilada durante la toma física y conciliada para su utilización en el proceso de migración de datos. La base de datos debe contener una descripción del estado del activo. Dicha descripción deberá incluir los siguientes aspectos:

- Codificación de identificación física.
- Descripción y características del equipo y modelo.
- Fecha y costo de adquisición.
- Documento contable de adquisición y número de registro contable.
- Ubicación física y estado actual.
- Depreciación anual y acumulada.
- Vida útil estimada, la cual puede ser determinada por un perito externo o interno.

## **Mantenimiento del sistema de control de la empresa**

Debido al comportamiento normal que tienen los activos fijos en la compañía, se pueden presentar movimientos de adquisiciones, ventas, bajas, transferencias. Por lo tanto, se debería efectuar los respectivos registros para tener actualizado el sistema. Adicionalmente, todos los movimientos deben realizarse siempre y cuando cuenten con las firmas de preparación y autorización por los niveles adecuados.

Como los activos fijos permanecen en la compañía por un tiempo considerable, es necesario diseñar un manual de procedimientos a fin de identificar los flujos de cada movimiento de los activos para unificar criterios respecto a los controles implementados debido a que el sistema será manejado por varias personas a lo largo de la vida de la compañía.

### **Objetivo 2. Establecer los procesos a considerar para un adecuado registro contable de un activo fijo de acuerdo al método de revaluación que establece la NIIF para Pymes sección 17.**

Según la sección 17 de la NIIF para Pymes, estos son los procesos a considerar para realizar un adecuado registro contable de un activo fijo:

1. Adicional al costo de compra, se incluirán los impuestos, derechos, honorarios, fletes, diseños, costos de instalación, costos de mejoras, etc. Siempre y cuando sean necesarios para tenerlos en condiciones de uso.
2. Se debe reconocer como desembolso, las modificaciones posteriores a la adquisición de la propiedad, planta y equipo, la adquisición de componentes para el activo fijo (maquinaria), y la adquisición de nuevos procesos de producción.
3. Se procede a revaluar el activo fijo tomando como base el valor según libros. Se recomienda reconocer junto con un evaluador el valor razonable del activo mediante la oportuna tasación según el precio de mercado, para así considerar el nuevo valor del activo revaluado, y contabilizarlo en libros. En base a esto, se propone el siguiente asiento por el registro del avalúo:

**Cuadro 10. Asiento por el registro del avalúo**

A/R1	
Revaluación de Activo (Maquinaria)	XXX
Revaluación de Activo (Vehículos)	XXX
Revaluación de Activo (Terreno)	XXX
Superávit por Revaluación de Activo (Maquinaria) (ORI)	XXX
Superávit por Revaluación de Activo (Vehículos) (ORI)	XXX
Superávit por Revaluación de Activo (Terreno) (ORI)	XXX

**Fuente.** D'Orlemont, Pita (2019)

4. Cuando el importe recuperable según precio de mercado sea menor que el valor según libros, determinar la pérdida por deterioro (diferencia entre el importe recuperable y el valor según libros).
5. Para determinar el valor razonable de un activo, se debe considerar el monto por el cual puede ser comprado o vendido en una transacción (Costos de Adquisición + Desembolsos Posteriores + Revalúo – Pérdida por Deterioro – Depreciación Acumulada). El valor razonable resultante es el valor con que debe presentarse en los Estados Financieros los activos fijos, tal como se propone a continuación:

**Cuadro 11. Presentación de activos fijos en los Estados Financieros**

<b>Activo No Corriente</b>	
<b>Propiedad Planta y Equipos</b>	
Maquinaria	XXX
Vehículo	XXX
Terreno	XXX
Depreciación Acumulada Maquinaria	(XXX)
Depreciación Acumulada Vehículo	(XXX)
Ajuste Por Inflación Maquinaria	XXX
Ajuste Por Inflación Vehículo	XXX
Ajuste Por Inflación Terreno	XXX
Ajuste Por Inflación Depreciación Acumulada Maquinaria	(XXX)
Ajuste Por Inflación Depreciación Acumulada Vehículo	(XXX)
Desvalorización de Activo (Maquinaria)	(XXX)
Desvalorización de Activo (Vehículos)	(XXX)
Revaluación de Activo (Maquinaria)	XXX
Revaluación de Activo (Vehículos)	XXX
Revaluación de Activo (Terreno)	XXX
<b>Total, Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>XXX</b>

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)

**Reglas de presentación de las propiedades, planta y equipos**

- Las propiedades, planta y equipos se presentan inmediatamente después del total de las inversiones a largo plazo.
- Deben agruparse por activos homogéneos y de acuerdo a las vidas útiles asignadas.
- Debe revelarse en las notas a los estados financieros, el método de depreciación utilizado y las vidas útiles asignadas.
- Debe revelarse en las notas a los estados financieros las adiciones o retiros de activos.
- Deben mencionarse los activos fijos que se encuentren bajo la modalidad de arrendamiento financiero.
- Deben segregarse los activos que no se encuentren en uso.

- Se deben mantener registros detallados, individuales y por tipo de activo, donde se asienten los movimientos de los mismos (Adquisiciones, depreciaciones, mejoras, adiciones, etc.).

**Objetivo 3. Formular controles para el seguimiento, monitoreo de los procesos contables de propiedad, planta y equipo.**

- Se deberá realizar un inventario anual para cotejar la existencia y el estado de la propiedad, planta y equipo, posteriormente se comparará con el auxiliar para hacer los ajustes que sean necesarios.
- Se revisará que el sistema de identificación física sea igual al que este registrado en el sistema o en el auxiliar.
- Se dará de baja contable y financieramente a la propiedad, planta y equipo que por robo, deterioro, depreciación u obsolescencia ya no sea de utilidad para la empresa.
- Los registros de activos fijos y su respectiva depreciación deben ser revisados periódicamente para efectuar los cuadros con el departamento de contabilidad.
- Las personas encargadas de custodiar los activos fijos deben establecer mecanismos para informar sobre cambios en los activos fijos que impliquen ajustes contables.
- Se aplicará el método de revaluación semestral o anualmente a los activos que, al comparar el valor de los libros con el valor de mercado, exista una diferencia importante y significativa para los estados financieros de la empresa, el tiempo dependerá de la decisión de la gerencia plasmada en una política contable.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez realizadas las evaluaciones y el análisis de los resultados correspondientes, se presentan las conclusiones en relación con los objetivos formulados en la investigación. En cuanto a identificar el tratamiento de los activos actualmente en la empresa Comercializadora Aponte Aponte, específicamente la propiedad, planta y equipo, se determinó la inexistencia de métodos y controles, como la realización de inventarios periódicos, indispensables para el manejo adecuado de dicho rubro al momento de verificar su condición física y poder calcular de manera exacta el deterioro que estos posean, del mismo modo se evidenció, que el personal del área administrativa y contable no aplica normas y procedimientos para la incorporación y desincorporación de los activos fijos, y a su vez, el conocimiento que estos dominan sobre el método de revaluación es muy escaso y no se muestran convencidos de que un cambio hacia el mismo pudiera traer beneficios a la organización.

Con respecto a la determinación del tratamiento propuesto en la sección 17 de la NIIF para Pymes para la revaluación como costo atribuido a los activos fijos en la empresa Comercializadora Aponte Aponte, no se cumple con los criterios estipulados en la citada norma con respecto al reconocimiento de dichos activos, lo que imposibilita el registro adecuado de los mismos, ignorando cuales deben ser los componentes del costo que se incluyan al momento de la adquisición, así como los costos a los que haya incurrido el activo fijo y que se le deban añadir posteriormente.

Por otra parte, la empresa Comercializadora Aponte Aponte no posee el valor razonable actualizado de estos activos, lo que impide disponer de ellos para que sean parte del financiamiento de la empresa o poder utilizarlos como garantía, lo cual podría traer como consecuencia atraso o estancamiento en el crecimiento económico de la organización.

Entendiendo la importancia de la partida propiedad, planta y equipo, es necesario destacar que se requieren métodos y herramientas que faciliten el control interno de los

activos para su cuidado y protección, ya que esto le permitirá a la empresa, en un determinado momento, obtener información fidedigna sobre la existencia, localización y condiciones físicas de los mismos.

Finalmente, se concluye que es necesario diseñar políticas contables que contengan el tratamiento de la revaluación de activos como costo atribuido a la empresa Comercializadora Aponte Aponte, ya que esto les brindará la oportunidad de mantenerse actualizados frente a los cambios contables que están aconteciendo en los últimos tiempos, permitiendo a su vez, conocer la inversión que tiene la misma en sus Propiedades, Plantas y Equipos, así como su valor real, lo cual facilitara el manejo de la información financiera que se dé como resultado de esto, haciéndola más transparente y confiable, lo que ofrecerá a la gerencia la posibilidad de tomar decisiones más acertadas.

### **Recomendaciones**

Una vez presentada las conclusiones, se presentan las siguientes recomendaciones

- Se sugiere para actualizar los libros contables y los inventarios físicos de la propiedad planta y equipo, elaborar un plan de inventarios periódicos que permitan dar cierto grado de confiabilidad entre lo existente y lo registrado en libros, logrando de esta manera resultados razonables para la gerencia lo cual permitirá tener una mejor perspectiva en cuanto al uso y manejo de los activos, dado que, como resultado de los mismos se podrá determinar lo siguiente: activos desincorporados o faltantes, activos inservibles, ubicación y estados de dichos activos.
- Es necesario realizar la valoración periódica de los activos fijos, sobre todo cuando se produzca un cambio significativo en su valor con el fin de permitirle a la empresa mayor fiabilidad en el registro de los valores de los mismos, llevando un análisis detallado por cada uno de ellos.

- Realizar jornadas de actualización en materia contable, con el fin de que el Departamento de Contabilidad cuente con las herramientas necesarias para contabilizar los elementos de este rubro, de manera acorde a la realidad que se esté viviendo en ese momento. Esto también favorecerá el desarrollo profesional de los empleados.
- Es necesario concientizar al personal de que un buen manejo de la propiedad, planta y equipo puede traer beneficios atractivos a la organización. Por lo tanto, se recomienda mantener un plan constante de adiestramiento y capacitación, mediante programas de formación para el personal que labora en el departamento de activos fijos, con la intención de que estos comprendan la importancia de su trabajo y de la actividad que realizan dentro de la corporación.

## REFERENCIAS

- Arias Fidia (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta Edición*. Editorial Episteme.
- Bodero, Cesar. (2016). *Auditoría financiera del componente de propiedades, planta y equipo de la compañía SOLINTEL S.A.*  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13239/1/UPS-GT001736.pdf>
- Burgos, Bella. (2017). *Análisis comparativo de las Normativas NIIF para PYMES en el contexto del MERCOSUR. Argentina-Paraguay. Su aplicación en valuación de inventario, proceso de costo y control interno.*  
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5604/Burgos%20Torres%2c%20Bella%20Maria%20Montserrat.%20An%20C3%A1lisis%20comparativo%20de%20las%20Normativas%20NIIF%20para%20PYMES....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cárdenas, García y Jiménez. (2015). “*Aplicación del Costo Revaluado en la Propiedad, Planta y Equipo para las Pymes del Sector Publicitario*”. Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando. (2013). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Tercera Edición 2012-2013. Caracas: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Cifuentes, Ana. (2017). *Incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del D.M.Q.* <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14421/1/UPS-QT11994.pdf>
- Effio Pereda Fernando (2017). *Todo sobre Activo Fijo, Propiedad, Planta y Equipo*. Instituto Pacífico.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos (2007). *Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información*.
- 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.
- Gómez (2010). *Auditoría y Control Interno*. (Documento en línea). Disponible en [www.gestiopolis.com/canales/ financiera /artículos/20/ AUDIPRO .htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/20/AUDIPRO.htm).

- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación. 6ta Edición*. Interamericana Editores.
- Hongren charles & Harrison Walter. (2010) *Contabilidad*. 8va edición.es Buenos AirEditorial Prentice – Hall.
- Hornngren, Gary Sundem y John Elliott (2009). *Contabilidad financiera, 7ma Edición*. Editorial Prentice Hall. México D.F.
- Hurtado, Jakeline. (1995). *Metodología de la Investigación. Guía para la comprensión holística de la ciencia*. Fundación Sypal. Caracas.
- Meigs Roberts (2012). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales, 11va Edición*.
- Méndez, Carlos. (2012). *Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación*. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.
- Mijares y García, (2007). *Normas para la elaboración y presentación de los proyectos y trabajos de Grado*. Publicado. Universidad José Antonio Páez (UJAP). San Diego, Venezuela.
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2016). *VEN-NIIF PYMES*. Editorial IFRS for SMEs London.
- Omeñaca, Jesús. (2017). *Contabilidad General*. 13 Edición Actualizada (con la reforma contable aprobada en 2016) . España: editorial de Centro Libros PAPF, S. L. U.
- Quintero, Rossana (2016). *Procedimientos para la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para Las Pymes: Sección 3) en la empresa Inversiones The Leader C.A.*”, Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Rajadell, Trullàs, Simo (2014). *Contabilidad para todos. Introducción al Registro Contable. 1era Edición*. Editorial OmniaScience.
- Tamayo y Tamayo Mario. (1991). *El proceso de la investigación científica*. México. Ediciones Limusa.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2005). *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Ureña, Lucía (2010). *Contabilidad Básica. Colección didáctica ciencias económicas y administrativas*. Fundación para la Educación Superior San Mateo. Bogotá D.C. Colombia.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### CUESTIONARIO

Marque con una (x) en la casilla adecuada

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿Conoce usted el método de revaluación de propiedad, planta y equipo para registrar el costo atribuido?		
2	¿La empresa tiene establecido métodos y controles para el registro contable de Propiedad, Planta y Equipo?		
3	¿La empresa emplea el método de revaluación como política contable para la medición posterior de su propiedad, planta y equipo?		
4	¿En la empresa se realizan inventarios periódicos de Propiedad Planta y Equipo a objeto de verificar la existencia, localización y condición física?		
5	¿Existen normas y procedimientos para el proceso de incorporación y desincorporación de Propiedad Planta y Equipo?		
6	¿La empresa posee en algunos de los rubros que conforman la propiedad, planta y equipos deterioro del valor?		
7	¿La revelación de la propiedad, planta y equipo en las notas de los estados financieros muestran detalladamente y suficientemente los rubros en cuestión?		
8	¿Considera que la implementación del método de revaluación para los registros de la Propiedad, Planta y Equipo traerá beneficios a la empresa?		

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)

## ANEXO 2

### Matriz de Registro de Revisión Documental

<b>NIIF para Pymes, sección 17. Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Situación actual de la empresa</b>
<p><b>Reconocimiento:</b></p> <p>La entidad reconocerá el costo del elemento de las propiedades, planta y equipo cuando obtenga beneficios económicos futuros y pueda medirse con fiabilidad.</p>	
<p><b>Medición:</b></p> <p>En el momento inicial, el costo del elemento de propiedades, planta y equipo debe registrarse al precio de adquisición más todos los costos atribuibles para su funcionamiento, menos las rebajas y descuentos comerciales.</p> <p>En el caso de las propiedades, plantas y equipos adquiridos a través de créditos que el pago se aplace más allá de los términos normales establecidos, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.</p> <p>Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada, menos cualesquiera pérdidas por deterioro de valor acumuladas.</p>	
<p><b>Modelo de revaluación:</b></p> <p>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 revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores que haya sufrido.</p>	

Fuente. D'Orlemont, Pita (2019)