



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS
ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN
LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL
CENTRO C.A.**

**Autor: Raúl Prieto
C.I. 20.770.491**



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA
EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A.**

Empresa: Dafilca del Centro C.A.

Autor: Raúl Prieto
C.I. 20.770.491

Tutora: Gladys Aguilar

San Diego, Abril 2018

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación de la Investigación	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	12
2.3 Bases Legales	17
2.3. Definición de Términos Básicos	18
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	20
3.2. Fases Metodológicas	20
3.2.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual.	20
3.2.2 Fase II: Identificación de factores internos y externos	22
3.2.3 Fase III: Diseño de los lineamientos administrativos	23
CAPÍTULO	
IV PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis e interpretación	24
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1 Desarrollo de la propuesta	43
5.2 Objetivos de la propuesta	44
5.3 Presentación de la propuesta	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS	69



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA
EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A.**

San Diego, octubre de 2017

Autor: Raúl Prieto
20.770.491

Tutora: Licda. Gladys Aguilar

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo lleva como objetivo proponer los lineamientos de control interno para el registro contable de los activos propiedad planta y equipo en la empresa privada Dafilca del Centro, C.A., ubicada en la zona industrial castillito del municipio San Diego, estado Carabobo. La investigación es bajo la modalidad de un proyecto factible, ya que el fin que tiene es presentar las mejoras en beneficio de la entidad en estudio, con diseño de campo. La metodología que se utilizará para lograr los objetivos propuestos será la técnica la observación directa, la encuesta y un cuestionario, que será aplicado a los trabajadores de la compañía ya mencionada, pertenecientes al área de contabilidad los cuales son aproximadamente cinco (5) empleados. El medio que servirá para recolectar los datos deseados consta de un cuestionario de diez (10) ítems con preguntas cerradas SI-NO, trabajándose también con una muestra que permitirá contabilizar el total de la población para poder realizar una propuesta adecuada y que se apegue a los lineamientos correctos. Los resultados que serán obtenidos se graficaran y tabularan para poder obtener un diagnóstico correcto de la situación.

Descriptor: Lineamientos, control interno, activos fijos, estados financieros.

INTRODUCCIÓN

En la mayoría de las fábricas la inversión más importante la componen los activos fijos, por lo tanto su adquisición debe tomar un tiempo de análisis previo para conocer la cantidad y el tiempo de su recuperación.

En la actualidad, la dinámica de los negocios, leyes y procedimientos han concebido la necesidad de administrar de manera confiable y eficaz una de las partes más importantes del balance contable: Propiedad, Planta y Equipo.

Muchas empresas han dejado de existir como resultado de sus fallas en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe competentemente la misma. La falta de buenos controles internos (no solamente normativos, sino aplicados) no sólo han dado lugar a estafas, sino también a graves errores en materia de decisiones e información. Por lo tanto, se puede decir, que estos controles permiten definir la forma sistemática como las compañías se han visto en la necesidad de realizar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias, por lo que existe una gran cantidad de información enfocadas a guiar a las empresas a implementar dicha herramienta.

Con la información que anteriormente se acaba de brindar, se tiene que este informe propone establecer lineamientos de control interno para el registro contable de los activos propiedad planta y equipos de la empresa privada Dafilca del Centro C.A., la cual es una empresa dedicada a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, ubicada en la zona industrial castillito, municipio San Diego del estado Carabobo. Esta empresa no cuenta formalmente con controles internos preestablecidos en el Departamento Contable sobre el registro de propiedad planta y equipo, por lo que necesita que se desarrollen lineamientos que le permita llevar un mejor control y mejor gestión en el departamento encargado de esta actividad, y que sea capaz de corregir las fallas que actualmente se encuentran en la

organización, para que así esta empresa tenga un crecimiento sostenido en el ámbito organizacional.

En el informe se detallan 5 capítulos, los cuales almacenan de manera amplia y clara cada una de las actividades a realizar, lo cual permite comprobar la capacidad del estudiante y su desenvolvimiento en el ámbito laboral.

El Capítulo I: El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema, los objetivos trazados por el investigador y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo II: Marco Referencial Conceptual, se contemplan los antecedentes de la investigación, los aspectos relacionados a la realización y ejecución de un plan estratégico, donde incluya citas textuales que sirvan de soporte a la investigación y finaliza con la definición de términos básicos.

Capítulo III: Fases Metodológicas, se establecen en función de las fases de la investigación y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general. Y por último,

Capítulo IV, se muestran los resultados, su presentación, análisis

Capítulo V, Se muestra la propuesta, su desarrollo y su presentación, realizada por el investigador en estudio de dicho informe.

Capítulo VI, conclusiones y recomendaciones.

.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En los tiempos actuales el mundo de los negocios vive una dinámica muy acelerada que obliga a las empresas a manejar sus operaciones bajo estándares de eficiencia y alta productividad con el enfoque de reducir al mínimo las deficiencias que puedan presentarse en el desarrollo de sus actividades productivas.

La mejor forma de alcanzar estos objetivos es haciendo uso de herramientas administrativas, contables y de control, capaces de simplificar los procesos en cifras analizables que permitan evaluar el cumplimiento de las metas establecidas, formular medidas correctivas y servir de apoyo a la alta gerencia en la toma de decisiones.

Otra razón importante para la aplicación del control interno es la correcta y más exacta determinación del costo de producción, por ser este uno de los componentes principales y decisivos en la fijación y asignación de los precios de venta a los diversos productos que elabora.

Así pues, queda evidenciado que la contabilidad juega un papel determinante en la generación y manejo de la información dentro de la organización. El entorno contable se desarrolla a través de la formulación de políticas contables, las cuales deben realizarse detalladamente para todos los aspectos de la compañía y en estricta concordancia con los objetivos de la misma, sin olvidar la normativa legal vigente del país.

Uno de los aspectos que se considera importante en la definición de las políticas contables son los activos. Según el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros emitido por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) (2001), un activo “es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener,

en el futuro, beneficios económicos”. Se enfoca completamente hacia los recursos que la empresa pretende explotar en el desarrollo de sus actividades ordinarias.

Por su parte la Norma Internacional de Contabilidad N°16 define este rubro de activo como Propiedad, Planta y Equipo de la siguiente manera:

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; y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

En el tratamiento de estos activos la empresa debe contar con políticas adecuadas en cuanto a registro, control y custodia que establezcan los lineamientos para realizar cualquier operación relacionada con dichos activos. Estos parámetros deben considerar todos los factores inherentes a esta clasificación de activos, desde su registro hasta su salvaguarda física, considerándolos no solo como parte de la empresa sino como pieza fundamental para las actividades que en ella se desenvuelven.

En este orden de ideas, se decidió tomar como muestra la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., que actualmente cuenta con una trayectoria de 37 años prestando servicios como distribuidores de ventas al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, ubicada en la zona industrial castillito del municipio San Diego, edo. Carabobo. El propósito de este trabajo de investigación es hacer un estudio de la mencionada entidad, específicamente en el departamento de contabilidad, para tomar como muestra la manera en que llevan el control interno de los PPE, que lineamientos siguen para llevar un registro adecuado de sus activos fijos. Cabe destacar que en la actualidad, el registro contable de los activos fijos de una entidad contrae muchos inconvenientes que afectan el balance general y el estado financiero de una compañía, sin contar que repercute al declarar el ISLR causando errores en los procedimientos para luego traer consecuencias fiscales negativas a la organización.

Al presente, la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., expone un inconveniente, siendo el que no llevan un control adecuado de cómo debe ser el registro en el sistema en cuanto a la adquisición de sus PPE, esto ha conllevado a que se presente un desajuste en su balance general. Sabiendo que en la actualidad el estricto control de los PPE son una alta prioridad. Es importante seguir una serie de lineamientos que permitan la eficiencia de la organización.

Por otro lado, es importante mencionar que la misma siendo una empresa altamente industrial no posee lineamientos de control interno para el adecuado registro de Propiedad, Planta y Equipo, Además de esto posee Activos Fijos como son los vehículos de carga, mobiliarios, construcciones en proceso, entre otros.

Todos los aspectos concernientes a la Propiedad, Planta y Equipos deben quedar reflejados en los lineamientos, sin dejar lugar a vacíos o a dualidad de interpretaciones de lo que este refleje, debería contener todos los tipos de activos fijos, proporcionando una guía completa para los que hacen uso del mismo.

Contablemente debe contener aspectos referentes a la asignación de la vida útil de los activos, métodos de registro de los mismos, cuantificación y revelación; todo esto enmarcado en las normativas contables vigentes en el país, las consideraciones de las doctrinas existentes y aquellas implícitas producto de las costumbre administrativas.

En cuanto al aspecto administrativo se deben tener en cuenta la ubicación, la condición física, reparaciones realizadas, vida útil, depreciación, así como los datos correspondientes a especificaciones técnicas, de proveedor y garantías sobre los mismos.

Habiendo expuesto el caso antes señalado, se hace necesario realizar una investigación que permita conocer los lineamientos correctos para el registro contable de los PPE, actualmente el tratamiento contable de estos activos se ha venido realizando de acuerdo a los criterios del personal encargado del registro de los mismos. Dichos criterios no se encuentran plasmados de manera formal y por lo tanto no existe consistencia en la aplicación de los mismos.

De acuerdo a las características particulares de DAFILCA DEL CENTRO, C.A, en cuanto a Propiedad, Planta y Equipo se refiere, es importante analizar el hecho de no implementar las políticas contables apropiadas para este tipo de bienes, puede ocasionar:

- Subvaluación del costo de los activos de la empresa, a falta de registro apropiado de reparaciones y mejoras.
- Posibles errores en los cálculos de la depreciación, como consecuencia de esto, las ganancias del ejercicio pueden verse sobreestimadas.
- Debido a la falta de un control en el inventario de la Propiedad, Planta y Equipo, pudiera originarse una disparidad entre los valores asentados en libros y la existencia real de estos activos.

1.2 Formulación del Problema:

¿Cuáles serían los lineamientos de control interno para el registro contable de los activos de propiedad, planta y equipo en la empresa DAFILCA DEL CENTRO C.A.?

1.3 Objetivos del Informe:

1.3.1 Objetivo General:

Proponer los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Dafilca del Centro, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso de registro contable de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Dafilca del Centro C.A.

- Identificar las debilidades y fortalezas del proceso de registro y clasificación de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Dafilca del Centro C.A
- Diseñar los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Dafilca del Centro C.A

1.4 Justificación y Alcance:

Las razones que conllevan a la realización del presente trabajo de investigación surgen principalmente de la necesidad que está presentando la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., en su departamento de contabilidad con el déficit de conocimiento necesario para llevar un adecuado registro de sus activos fijos en los estados financieros. De igual manera es importante recalcar que el manejo oportuno y correcto de toda la información referente a los activos fijos de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., contribuirá a que puedan ser identificados con exactitud y precisión los PPE existentes en la misma y las condiciones o periodo de vida útil que estos lleven, lo cual no puede dejar de ser evaluado periódicamente, ya que del funcionamiento, estado físico y durabilidad de estos activos depende la compañía.

Con la elaboración de los lineamientos de control interno, se busca el cumplimiento de los objetivos deseados, así como revelar posibles problemas en la actividad de los activos y de su información, contribuyendo de esta manera con la agilidad y el control de las actividades administrativas y contables. Para la empresa privada Dafilca del Centro C.A., la elaboración de esta investigación, no solo le permitirá tener en sus manos estrategias de control y registro de los activos fijos, sino que además ayudará de forma

sustancial a disminuir y evitar los errores de duplicidad, de mala distribución y hasta de omisiones que en este rubro son muy frecuentes en la contabilidad de las empresas.

Por otra parte, el impulso de realizar esta investigación no solo es de gran aporte al conocimiento intelectual del buscador sino también es un aporte para los futuros investigadores de la Universidad José Antonio Páez que deseen obtener información en esta área de trabajo.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes del Informe

Según Tamayo y Tamayo (2004), “Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes.” En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado.

Para la realización de este trabajo fue necesario consultar una serie de investigaciones que por su estrecha relación y similitud, sirvieron como fuente de apoyo para este informe. Siendo de esta forma como pueden ser citados los trabajos a continuación:

Vergara (2013), en su Informe de Pasantía **“Estrategias de Control para el Registro de Propiedad Planta y Equipo, de las Pequeñas y Medianas empresas a cargo de la firma Súper Servicios Gerenciales la Esperanza, C.A”** que presento para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez y cuyo objetivo general se basó en proponer estrategias de control y registro de los activos fijos, utilizando como herramienta la Nic 16, la cual establece el tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento, vida útil adecuada entre otros, ya que en la empresa se presentan errores que por lo general están asociados al desconocimiento y a la carencia de un procedimiento de control y registro de los mismos, que originan duplicidad de información contable y administrativo, pues no lleva un detalle más preciso del movimiento de sus activos y unido a esto no existe ninguna especificación mínima

para realizar asientos contables en este rubro. El tipo de investigación es descriptiva, con diseño de campo, desarrollado bajo la modalidad de proyecto factible.

Este guarda relación con la presente investigación ya que toma como herramienta la Nic 16, que permite contar con una base conceptual para el registro, control y manejo eficiente de los activos específicamente en el rubro Propiedad Planta y equipo, a su vez permite suministrar una información más útil al momento de la toma de decisiones, incrementar la eficiencia de la organización y disminución de los costos.

Seguidamente se presenta el trabajo de: Bello e Infante, (2013), en su trabajo de investigación **“Plan estratégico para la adopción de las Nic 16 Propiedad Planta y Equipo en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo”**; para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La presente investigación, tuvo como objetivo fundamental elaborar un plan estratégico que le permita la adopción de las Nic 16 en el rubro Propiedad Planta y Equipo en la empresa, debido a que sus Estados Financieros no cumplen con las normas, lo que traería como consecuencia una pérdida de competitividad y la posibilidad de no entregar una información financiera de alta fidelidad. Desde el punto de vista metodológico la investigación fue catalogada como proyecto factible.

La relación de la investigación con el presente trabajo de grado, es que ambas están bajo la modalidad de proyecto factible y adicionalmente aporta conocimientos que permiten darle una posible solución a la problemática existente, por lo que se busca efectuar un conjunto de fases metodológicas para lograr brindar una propuesta con las suficientes herramientas para el logro del objetivo general planteado.

Otro antecedente relevante, según lo consultado en el trabajo de Díaz, y Claudina. (2013) titulado: **“Propuesta de Control interno Aplicando Políticas,**

Normas y Procedimientos para la Optimización y Preservación de los Activos Fijos de la empresa Conducir". El objeto fundamental de esta investigación fue proponer el control interno aplicando políticas, normas y procedimientos que optimicen y preserven los activos fijos de la empresa Conducir. La metodología utilizada para este estudio es bajo la modalidad de proyecto factible, y de campo con tipo de investigación descriptiva. Una vez obtenido resultados, se concluye que las operaciones realizadas en el departamento de activos fijos de la mencionada entidad, no son los adecuados y viables para las exigencias de la compañía.

La relación directa que guarda con el estudio que se lleva a cabo, es la necesidad de ofrecer y presentar mecanismos de control interno que doten al sistema contable y administrativo, que garantice la confiabilidad de los activos fijos. Por ende es una buena referencia para estrategias del registro de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A.

Díaz, y León. (2012), en su trabajo de investigación titulado: **“Estrategias del Control Interno que Optimicen el Registro Contable de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Metalúrgica Ekco, S.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez (UJAP), para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. Se planteó como objetivo general proponer mejoras de control interno que optimicen el registro contable de propiedad, planta y equipo. La empresa Metalúrgica Ekco S.A., presentando deficiencia en el manejo de los activos fijos, tales como inexistencias de controles internos adecuados para la identificación y control de los mismos. La metodología empleada fue de tipo descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible.

Una vez analizados los resultados se concluye que los registros de la propiedad, planta y equipo no se llevan a cabo de manera adecuada esto se debe a que el manejo del control de activo fijo usado no permite verificar su identificación y

registro, ya que carece de lineamientos y monitoreo de control interno para el manejo de los mismos. Esto da entrada a que se realicen mejoras en normas, políticas y procedimientos para el control y manejo de sus activos fijos.

La investigación antes descrita guarda relación con el presente trabajo, ya que brinda información precisa sobre la forma más rápida para la realización de actividades relacionadas con el control de activos fijos, lo cual sirve de base para establecer los lineamientos adecuados que deben manejarse en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A..

Correia. (2012) titulado: **“Diseño de un Sistema de Control de los Activos Fijos de la Casa Portuguesa del Edo. Aragua, ubicado en Maracay”**. El trabajo a continuación, presenta soluciones factibles a los problemas en el manejo de los activos fijos, una vez analizados los datos, se recomendó a la junta directiva para que tomara acciones correctivas a fin de obtener un eficaz funcionamiento de sus activos fijos. Entre sus conclusiones, está la de aplicar controles que faciliten las actividades contables y administrativas y al mismo tiempo evaluar a los responsables de su ejecución, además de optimizar los datos permitiendo que la toma de decisiones sea acertada y bien fundamentada en información confiable y oportuna.

Dicho proyecto guarda relación con el que actualmente se presenta, ya que aporta información relevante respecto a las soluciones más adecuadas para la mejora en cuanto al manejo de la propiedad planta y equipo de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A.

2.2. Base Teóricas.

Estas constituyen las bases sólidas de una documentación, ya que sobre ellas se construye toda la indagación. Las bases teóricas representan una estructura donde se diseña el estudio, con ellas se sabe cuáles son los elementos que se deben tomar en

cuenta, es decir las variables que surgen en las temáticas del informe para luego ser analizadas.

2.2.1 Procesos contables

De acuerdo con Catácora (1997:42). Para llevar a cabo una organización contable eficaz dentro de una empresa, “Es necesario contar con un sistema de contabilidad definido como, el eje alrededor del cual se toma la mayoría de las decisiones financieras”.

De manera que, un sistema contable debe alinearse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o periodo predeterminado. Para lograr la recopilación de información dentro de los sistemas contables, es necesario contar con los siguientes elementos: formularios, la factura, el recibo, orden de compra, nota de débito, nota de crédito y desembolso de caja.

2.2.2 Lineamientos

Para Morgado (2010:15), el término lineamientos se define “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”. Por lo tanto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. Cuando un grupo político presenta su lineamiento, está dando a conocer su postura sobre ciertos temas.

El objetivo general de esta investigación es Proponer los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A., por lo que se recurre a la revisión de fundamentos teóricos sobre el tema a fin de estructurar todas y cada una de las partes que constituirán la propuesta, siendo que formará el conjunto de medidas a manera de ley para el seguimiento y control de las tareas del departamento de cuentas por pagar, procurando el mejoramiento de los procesos.

2.2.3 Control

En toda organización es necesario el control en todas sus etapas administrativas y contables, así como su implementación en todos sus procedimientos y actividades operativas, de tal manera que Chiavenato (2001:394), define que el control “es la función administrativa la cual trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos”.

Control Interno de los Activos fijos

Las cantidades invertidas en los activos fijos representan una parte grande de los activos totales en muchas empresas industriales, en virtud de su valor monetario y su naturaleza a largo plazo, es importante establecer y aplicar controles internos eficaces sobre los activos fijos. Dichos controles deben incluirse con procedimientos de autorización y aprobación para su compra, así como la obtención de un menor costo, lográndose a través de cotizaciones competitivas de proveedores aprobados con antelación. Tan pronto se recibe un activo fijo se debe inspeccionar para fines de control, y registrarse en un libro mayor auxiliar, como número de descompostura, tiempo que están fuera de servicio y costos de las reparaciones, resultan útiles para decidir si se reemplaza o no el activo. Todo activo fijo debe asegurarse contra, robo, incendio, inundación u otros siniestros, así como también protegerse del uso indebido y otros daños.

Objetivos del Control Interno

Catácora (2007:238), define:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la

elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general.

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.4 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, la planta y equipo están constituidas por todos los activos tangibles adquiridos o construidos por un ente económico, o que se encuentran en proceso de construcción y son utilizados permanentemente en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos o usarlos en la administración de un ente.

Según Kieso y Weygant (2001:225), señalan que:

Los activos fijos tangibles se podrían definir como todos aquellos valores que no forman parte de los activos circulantes como pueden ser bienes raíces, los bienes muebles que no están destinados para la venta y que se destinen para usarlos en forma permanentes para prestar un servicio a la empresa o al público en general, o que se emplean para la fabricación de artículos como sucede con la maquinaria.

Es todo bien tangible de naturaleza permanente que no van destinados a la venta para terceros, su finalidad es ser usados en la explotación del negocio con el propósito de generar ingresos. El mismo sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desappropriación o por un intercambio

de la Propiedad Plata y Equipo (PPE), sus principales rubros se clasifican de la siguiente manera: No depreciables, Depreciables y Agotables.

No depreciables

- Terrenos
- Activos en construcción

- Vehículo
- Mobiliario
- Aeronaves

Depreciables

- Edificios
- Instalaciones
- Inmuebles
- Maquinarias
- Equipos de oficina
- Equipos de computación

- Equipo de reparto
- Embarcaciones, entre otros

Agotables

- Bosques madereros
- Pozos petroleros
- Minas y yacimientos
- Canteras, entre otros.

Para que los PPE sean identificados como activos fijos deben reunir las características a continuación:

- Ser propiedad de la empresa o negocio
- Su naturaleza debe ser permanente en el paso del tiempo
- Su destino debe ser únicamente en beneficio de la empresa o negocio
- Al momento de la adquisición se debe tener claro que no son para la venta

Activo

Es el bien que posee una entidad, se le llama activo al dinero u otros medios líquidos equivalentes. Los activos se clasifican según su liquidez o la facilidad con la que puede convertirse en dinero, dividiéndose de la siguiente manera:

- **ACTIVO FIJO:** Son los adquiridos para uso en beneficio de la empresa, y que no tienen como propósito ser vendidos, ejemplo, maquinarias y bienes inmuebles.

- **ACTIVO CIRCULANTE:** Son los que se espera tengan un periodo de vida útil inferior a un año, ejemplo, las existencias.
- Cabe destacar que los activos, tanto fijos como circulantes se incluyen en el balance de situación. **ACTIVO = PASIVO + CAPITAL**

2.3 Bases Legales

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo Alcance

17.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

2.4 Definición de Términos Básicos

Activo: son todas aquellas propiedades que posee la empresa y que se les puede asignar algún valor monetario. Tales propiedades pueden estar representadas en bienes materiales o no, derechos de usufructo, de goce o de participación.

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

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

Contabilización de los Activos Fijos: se efectuara cuando los activos fijos sean adquiridos, fabricados o construidos, se reciban o se reconozcan al derecho de uso.

Manual de normas y procedimientos: son documentos de forma instructiva empleados para servir de apoyo para consultar y verificar que los procesos son llevados a cabo con exactitud, bajo las normas establecidas con anterioridad por parte de la organización, con el objeto de garantizar y asegurar que las operaciones financieras cumplan con las pautas determinadas.

Control contable: son los procedimientos y registros relativos a la seguridad de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

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

Ciente: es quien accede a un producto servicio por medio de una transacción financiera u otro medio de pago.

Optimizar: lograr el mejor resultado posible de una actividad o proceso mediante el aprovechamiento al máximo de sus potencialidades.

Propiedad Planta y Equipo: son los activos fijos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo económico.

Registro: libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica la transacción.

CAPITULO III

MARCOMETODOLÓGICO

3.1 Tipo y nivel de la Investigación

El objetivo de este capítulo es brindar una descripción de la metodología usada en el presente proyecto de investigación, en la cual se incluyen los siguientes elementos: tipo, nivel y diseño de la investigación, además de la muestra y la población sobre la cual fue realizado el estudio, los procedimientos y técnicas que se usaron para efectuar la indagación. También se describe la forma en la que se realizó el estudio para encontrar respuesta al problema que se planteó. En este sentido el presente informe se desarrolló en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A, al respecto se presentan tres fases metodológicas, las cuales permitieron el cumplimiento de los objetivos del estudio.

El informe es identificado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que su propósito es presentar mejoras en beneficio de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., con diseño de campo, la metodología a usar será como técnica la observación directa, la encuesta y una lista de cotejo que será aplicado a 5 trabajadores de la empresa en estudio, pertenecientes al área de contabilidad de la misma, trabajándose también con una muestra que permitirá contabilizar el total de la población que permitirá la realización de una propuesta adecuada y que se apegue a los lineamientos correctos.

3.2 Fase Metodológicas

3.2.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual del proceso de registro contable de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa DAFILCA DEL CENTRO, C.A.

Para la realización del diagnóstico se procederá aplicar las técnicas de recolección de datos la observación directa y la encuesta, la cual según Méndez, C (2007), señala que:

“Es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por la conjetura que se quiere investigar. En ella el investigador forma parte activa y asume comportamiento del grupo observado donde estudia los fenómenos en las condiciones en que se procesen espontáneamente, es decir el observado, deja a la naturaleza actuar con sus propios recursos, observa asocia registra y analiza las cosas. (pág. 154).”

Por su parte, Tamayo y Tamayo (2010:22.-70) definen la observación directa como aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Para desarrollar la técnica de la observación directa se emplea como instrumento un cuadro de observación directa que “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

La encuesta, Arias (2006:96) la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

De tal manera, el instrumento que se utilizará como herramienta en la presente investigación será el cuestionario, el cual se aplicara a los empleados del departamento de Contabilidad, que según Tamayo y Tamayo (2010:122) “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

El cuestionario contendrá preguntas cerradas tipo cerradas (SI-NO) distribuidas en diez (10) ítems y un cuadro de observación directa de opciones. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2006:277) opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

De esta manera se considera a la población como un estudio de casos, para lo cual Tamayo (2006:114), afirma que “La totalidad de fenómenos a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de investigación”.

Por su parte, con relación a la muestra según Arias (2006:83), “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. También señala que la muestra representativa “es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”. En este sentido, la muestra está constituida por cinco (05) personas del departamento de contabilidad de la empresa en estudio.

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procederá posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitirá realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extraerán las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de registro y clasificación de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A.

Ya recolectados los datos en la primera fase a través de un procedimiento de ordenamiento se determinaran las debilidades y fortalezas del proceso de registro y clasificación de los activos de Propiedad Planta y Equipo, en el área contable, para optimizar las acciones en cuanto al registro de este rubro, por lo que se realizara un bosquejo general de las fallas que se presentan, para luego diseñar los lineamientos.

En cuanto al análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo y Tamayo (2010:44) afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delimitación del problema”.

En este sentido, esta fase de la investigación tiene como objetivo categorizar los resultados obtenidos mediante la encuesta y la observación directa, a fin de obtener estrategias que se traduzcan en actividades de control del procedimiento propuesto.

3.2.3 Fase III: Diseño de los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo, en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A.

En esta fase de la propuesta se debe tener todas las particularidades necesarias para que su uso pueda mejorar las actividades contables en el control interno para el registro adecuado de los activos propiedad, planta y equipo, de tal manera que logre optimizar el rendimiento y alcanzar las expectativas de la empresa, permitiendo la solución a la problemática planteada, y cumplir así con el objetivo general de la investigación.

Para ello, se diseñaran los lineamientos en el área contable para optimizar el control interno para el registro contable de los activos propiedad, planta y equipo, los cuales se presentarán en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta, abarcando cada una de la áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejora y responsable y así se le dará cumplimiento a la tercera fase metodológica.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se da a conocer los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en concordancia con las fases metodológicas diseñadas. En el mismo se consideraron los aspectos más importantes vinculados a los objetivos específicos y a los resultados que persigue la investigación:

Lineamientos de Control Interno para el Registro Contable de los Activos Propiedad Planta y Equipo en la Empresa Privada Dafilca del Centro, C.A.

4.1 Diagnosticar la situación actual del proceso de registro contable de los activos propiedad planta y equipo de la empresa DAFILCA DEL CENTRO, C.A.

Con estos lineamientos se busca también hacer sentir la satisfacción de realizar una mejor gestión en el control interno de los activos fijos y de cierta manera desarrollar un trabajo de calidad que permita el alcance de los objetivos de la empresa, para ello se proponen Lineamientos de control interno de los activos propiedad planta y equipo de la empresa privada Dafilca del Centro, C.A.

A continuación, se presentan y analizan los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los empleados que laboran en el departamento de contabilidad, para diagnosticar la situación actual de las actividades de registro, reporte y custodia, en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A., con el fin de diseñar los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo, en la empresa ya mencionada, como solución al problema descrito.

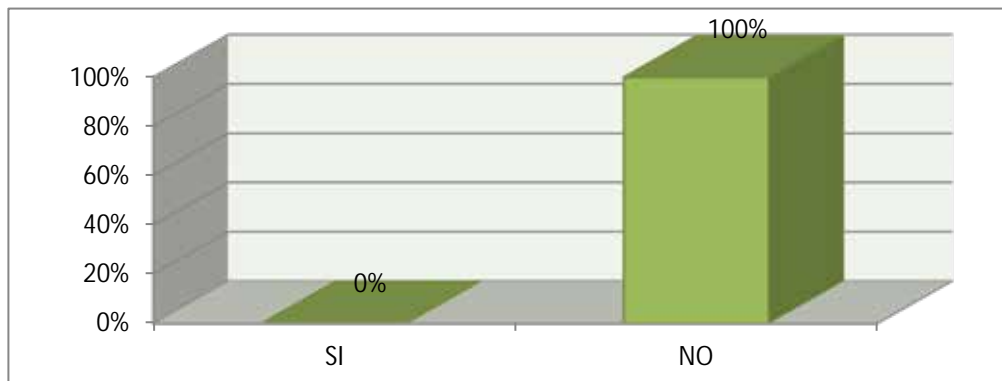
ÍTEM 1. ¿La empresa reconoce en el balance de los registros contables de un ingreso correcto de activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla1. Reconocimiento de ingresos de activos fijos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 1. Reconocimiento del costo de mantenimiento



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Los resultados observados en el gráfico demuestran que el total de la muestra coincide en señalar que actualmente no reconoce en la empresa el ingreso exacto y total en los registros contables de un activo fijo de Propiedad, Planta y Equipo.

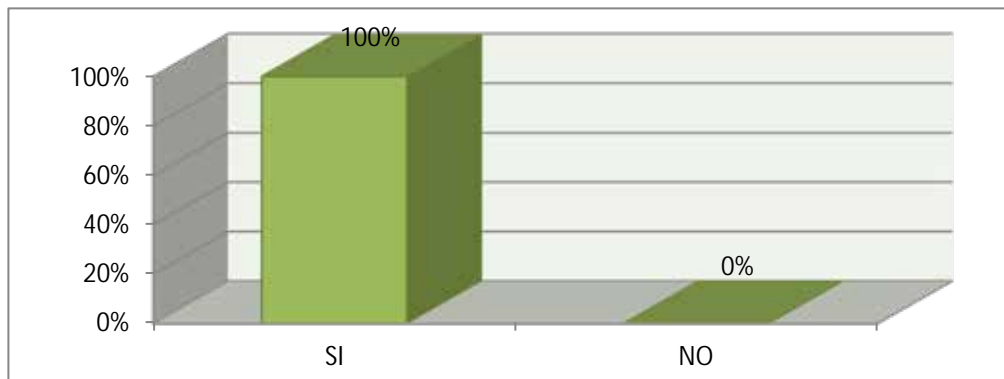
ÍTEM 2. ¿Existe algún tipo de clasificación para los activos Propiedad, Planta y Equipo que ingresen y permanezcan en la empresa?

Tabla2. Existencia de clasificación de los activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 2. Existencia de clasificación de los activos



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

La totalidad de los encuestados respondieron si existe una clasificación de los activos propiedad, planta y equipo en la empresa, el problema real parte en cómo se clasifican estos, no se lleva un control adecuado de dichos activo, en algunos casos no se efectúan los registros oportunamente, lo cual afecta las cifras presentadas tanto en el Estado de Situación Financiera al registrar el activo y la depreciación acumulada, como en el Estado de Resultados al registrar la depreciación como gasto.

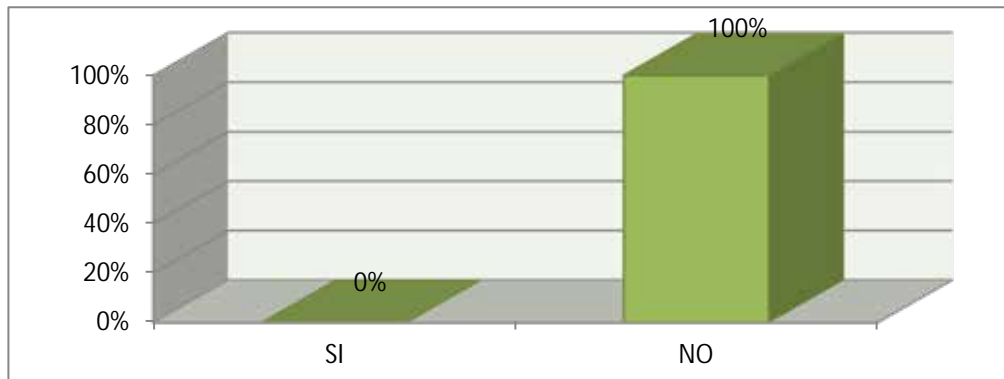
ÍTEM 3. ¿La empresa maneja criterios que permitan establecer el valor residual y la vida útil de un activo de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 3. Establecimiento del Valor residual y la vida útil.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 3. Establecimiento del Valor residual y la vida útil



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Como se puede observar en el resultado que se muestra, el total de los encuestados opinó en negación, ya que en la empresa no es aplicado un método de las depreciaciones y en algunos casos no es registrado, lo que implica que cada analista haga el respectivo registro a su modo pero esto ocasiona diferencias entre un periodo contable y otro, o cambian de método de depreciación sin actualizar la información para que pueda ser comparado con los estados financieros anteriores.

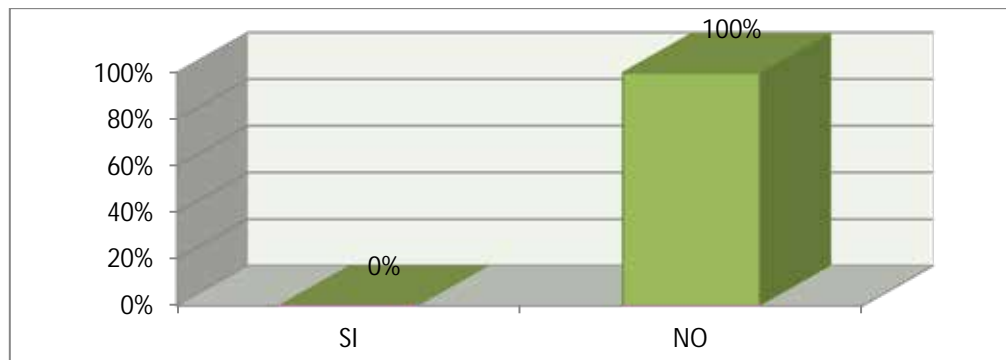
ÍTEM 4. ¿Se lleva un adecuado registro sobre algún tipo de deterioro a los activos de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 4. Reconocimiento del deterioro de los activos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 4. Deterioro de los activos.



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Como se puede evidenciar en el gráfico el total de los encuestados opinó de manera negativa, ya que en la entidad no se reconoce algún tipo de deterioro de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, en el cual una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, la falta de desconocimiento de la normativa evidencia la necesidad de establecimiento de controles internos para el registro contable adecuado de este tipo de activo, para suministrar las cifras contables reales en los estados financieros y que permita ser una herramienta útil para la toma de decisiones tales como desincorporación, nueva adquisición o cambio de este tipo de activo.

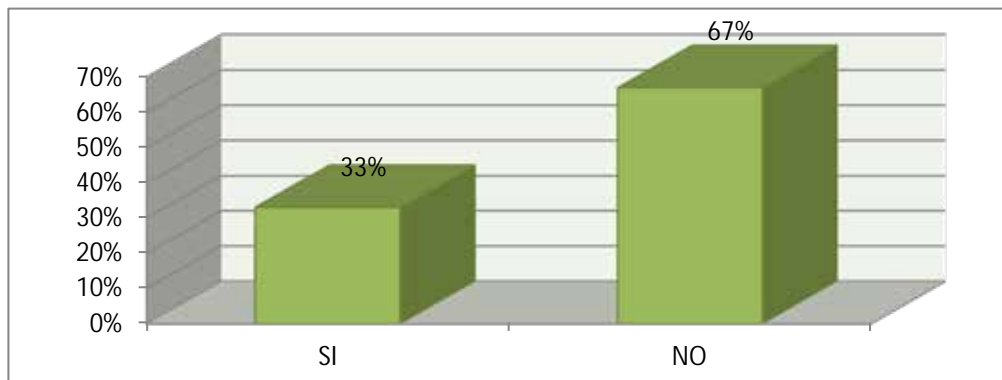
ÍTEM 5.¿Considera usted que la empresa conoce cuál es el valor de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla5. Conocimiento del Valor de los Activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	3	67%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 5. Conocimiento del Valor de los Activos



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Una fracción del personal responde de manera negativa, considerando que la existencia de problemas en el registro de los activos propiedad planta y equipo, no permite identificar cuál es el valor real de los mismos, generando que las cifras mostradas en los estados financieros sean incorrectas.

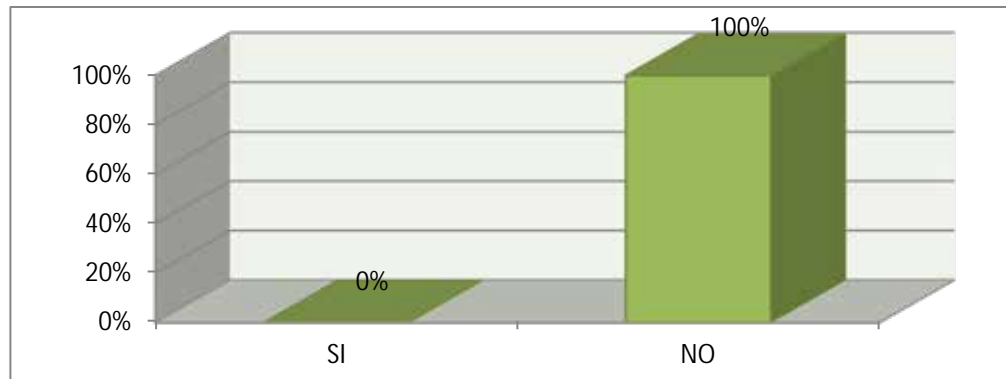
ÍTEM6. ¿La empresa reconoce en el importe en los registros contables de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento?

Tabla6. Reconocimiento del costo de mantenimiento.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 7. Reconocimiento del costo de mantenimiento



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Los resultados observados en el gráfico demuestran que el total de la muestra coincide en señalar que actualmente no reconoce en la empresa el importe en los registros contables de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elementos, cosa que es de suma importancia porque le permite a la empresa saber el estado real de los activos permanentes en su inventario.

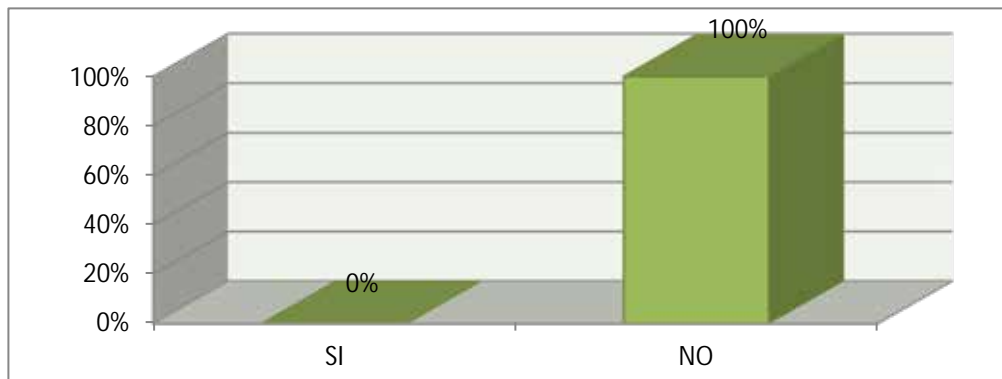
ÍTEM7. ¿Las piezas de repuestos y equipos auxiliar se registran como inventarios?

Tabla7. Registros de repuestos y equipos auxiliar.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 7. Registros de repuestos y equipos auxiliar



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

La totalidad de los encuestados expresa que las piezas de repuestos y equipo auxiliar no se registran como inventarios, los consideran directamente como parte del activo propiedad, planta y equipo o llevan su adquisición a la cuenta gastos de mantenimiento por lo que hay desconocimiento del tratamiento de esta clasificación en el valor del activo propiedad, planta y equipo.

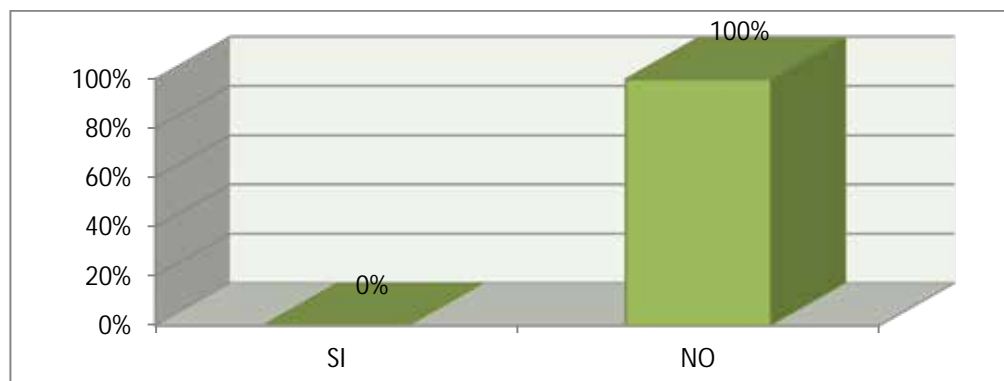
ÍTEM 8. ¿La empresa reconoce en el importe en los registros contables de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados de la sustitución de parte de este elemento?

Tabla 8. Reconocimiento de los costos de sustitución de partes.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 8. . Reconocimiento de los costos de sustitución de partes.



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Se pudo determinar, que el total de las personas encuestadas indica, que la empresa no reconoce en el importe en los registros contables de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados de la sustitución de parte de este elemento, sino lo considera como un gasto, evidenciando el desconocimiento de la normativa.

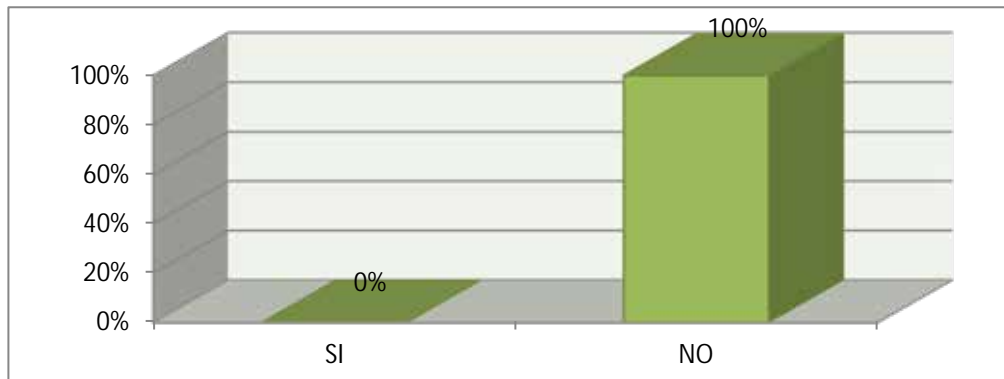
ÍTEM 9. ¿Se ha establecido algún criterio para la revelación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 9. Criterio para la revelación de los activos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 9. Criterio para la revelación de los activos



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el total de los encuestados opinó negativamente como se puede evidenciar en el gráfico, ya que en la empresa el personal de contabilidad no tiene conocimiento sobre la normativa real en lo relacionado al activo propiedad, planta y equipo, lo que hace evidente la necesidad de controles internos para su adecuado registro, valoración, supervisión y custodia.

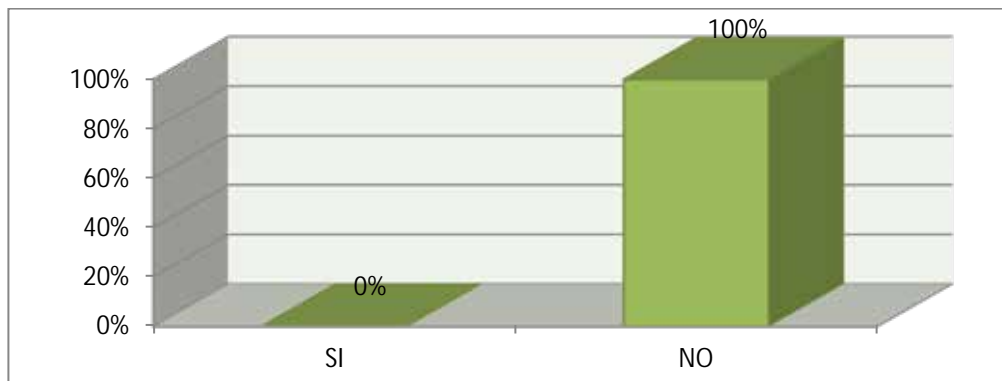
ÍTEM 10. ¿Considera usted que es confiable la información respecto a sus activos de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla10. Confiabilidad de la información de los activos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Prieto (2018)

Gráfico 10. . Confiabilidad de la información de los activos.



Fuente: Prieto (2018)

Análisis

En cuanto a la existencia de normas y procedimientos en el almacén, se observa que el total de los encuestados respondió negativamente, debido a que no hay criterios unificados formalmente escritos, en cuanto a la realización de procesos y valoración de los activos de propiedad, planta y equipo, por lo que cada persona que elabora el registro tiene un criterio diferente, y no se realizan oportunamente los registros de las depreciaciones respectivas.

A continuación se presenta los resultados obtenidos a través de la aplicación de la técnica de la observación directa, a través del instrumento lista de cotejo, aplicada en el departamento de Contabilidad de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., con la finalidad de poder recaudar información que permita determinar la situación actual en cuanto a los controles internos para el manejo de los activos propiedad, planta y equipo.

Cuadro 1. Observación directa: Lista de cotejo

Fecha de Aplicación: Febrero 2018				
Empresa: DAFILCA DEL CENTRO C.A				
Lugar: Departamento de Contabilidad				
Observaciones	E	B	R	M
1 ¿Están debidamente autorizadas las operaciones de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo?		X		
2 ¿Cuenta la empresa con Políticas Adecuadas para diferenciar una adquisición de Propiedad, Planta y Equipo de un gasto?				X
3 ¿Se efectúa el registro contable de Manera Oportuna sobre las adiciones y retiros de Propiedad, Planta y Equipo?				X
4 ¿Frecuentemente se realizan tomas físicas de inventarios de Propiedad Planta y Equipo, por personas diferentes a las responsables del resguardo y ni por su registro?				X
5 ¿Los registros contables de adquisición, retiro y depreciación son realizados por personas distintas a las responsables por su resguardo?	X			
6 ¿Se emplea el mismo método de depreciación de un año a otro?	X			
7 ¿Se conservan archivos por escrito de los cálculos de depreciación?	X			
8 ¿Requieren los procedimientos de la empresa una autorización formal para las ventas, retiro y desincorporación de la propiedad, planta y equipo?				X
9 ¿Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo están respaldadas por registros auxiliares adecuados?			X	
10 ¿Se realizan comparaciones entre los registros auxiliares de Propiedad, Planta y Equipo con su respectiva cuenta control por lo menos una vez al año?	X			
11 ¿La documentación de los archivos se encuentra debidamente organizada para poder usarla en cualquier momento?			X	
12 ¿Los activos de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente identificados, etiquetados y codificados para saber su ubicación?				X

Fuente: Prieto (2018) Excelente = E, Bueno=B, Regular= R y Malo=M.

4.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de registro y clasificación de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa EMBUTIDOS GODI EMGODICA, C.A., según la normativa vigente Análisis General

Los resultados presentados y analizados con anterioridad, proporcionaron una idea general de la situación que ocurre actualmente en la Empresa Privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., respecto a los factores que inciden en la necesidad de lineamientos de control interno para realizar el registro adecuado de los activos propiedad, planta y equipo, como solución al problema descrito, en donde se especificaron las debilidades y fortalezas obtenidas de los instrumentos aplicados y presentadas a través de las herramientas matriz DOFA las cuales se detallan a continuación.

Cuadro 2. Matriz DOFA

FORTALEZAS	1. Tiene un equipo preparado con formación profesional
	2. Equipos suficientes para crecer.
	3. Altos niveles de calidad de servicio
	4. Receptividad por los clientes de toda la región central
	5. Tomas físicas anuales de propiedad, planta y equipo.
	6. Sistema de información contable para el manejo sistemático de los registros de propiedad, planta y equipo, y control de entradas y salidas.
DEBILIDADES	1. Carencia de normas y procedimientos formalmente establecidos.
	2. Carencia de controles internos de activos propiedad, planta y equipo.
	3. Desconocimiento por parte del personal de sus actividades y responsabilidades.
	4. No existen lineamientos para una supervisión efectiva que controle y evalúe las actividades del personal de contabilidad en cuanto a los registros contables de propiedad, planta y equipo.
	5. No existen una definición de cargos
	6. No existen controles de ubicación de los activos de propiedad, planta y equipo y de las personas responsables, encargados de su custodia, formalmente establecidas.
	7. Diferencias en las tomas físicas de inventario vs reportes de inventarios

OPORTUNIDADES	8. Ausencia de segregación de funciones
	1. Gran número de Instituciones que brindan cursos de capacitación y actualización contable en relación al tratamiento de la normativa adecuada para el registro de los activos fijos propiedad, planta y equipo.
	2. Capacitación del personal cada vez que ingresen por primera vez a la compañía.
	3. Sistemas computarizados contables en el mercado que permiten mejorar el registro de las operaciones.
AMENAZAS	4. Mejorar la posición competitiva.
	1. Requerimientos ante el SAREN y otros organismos gubernamentales, y entidades financieros de los estados financieros.
	2. Falta de programas de adiestramiento y disponibilidad de cursos de capacitación en horarios flexibles para el personal que labora en la empresa.
	3. Alto costo de los equipos necesarios para ser reemplazados por pérdida, deterioro o falta de repuestos.

Fuente: Prieto (2018)

Cuadro 3. Cruce de estrategias Matriz DOFA.

FO	1. Establecer normativas de control interno
	2. Diseñar informes y formularios de incorporación y desincorporación de activos propiedad planta y equipo, pre numerado con números correlativos, indicando lugar de ubicación y responsable.
	3. Capacitación al personal sobre el registro contable adecuado de propiedad, planta y equipo.
	4. Adiestrar al personal con cursos de capacitación sobre nueva tecnología y nueva normativa.
FA	1. Informar al personal sobre nuevas normativas al departamento de Contabilidad, sobre los procesos para el registro, custodia, valoración y seguimiento de los activos propiedad planta y equipo.
	2. Procedimientos para el registro automatizado para la localización de los activos de propiedad, planta y equipo.
	3. Utilizar sistemas de revisión periódica de activos de propiedad, planta y equipo, incluyendo un formato en la revisión física de los mismos, para determinar los costos iniciales, posteriores, deterioro, depreciación y métodos utilizados para su cálculo.
DO	1. Coordinar funciones con la designación de un líder capacitado en las mejoras del departamento de contabilidad
	2. Realizar revisiones periódicas de los procedimientos para evitar daños, pérdidas o deterioro, por negligencia de los activos de propiedad, planta y equipo.

DA	3. Mejorar el sistema de registro y valoración de los activos de propiedad, planta y equipo.
	1. Identificación con etiquetas de los activos propiedad, planta y equipo indicando el método de depreciación, fecha de toma de inventarios, y de valoración de los mismos.
	2. Incluir evaluaciones de desempeño donde se promueva el código de ética.
	3. Evaluar la necesidad de reemplazo o desincorporación de activos de propiedad, planta y equipo.

Fuente: Prieto (2018)

Se puede señalar entre las debilidades y fortalezas existentes, arrojadas por la matriz DOFA, que se describen a continuación:

Debilidades

- Las debilidades que se diagnosticaron en estos resultados tienen que ver particularmente con la falta de controles internos de los registros contables de propiedad planta y equipo, esto debido a la falta de inducción del personal del departamento de contabilidad para evaluar y registrar adecuadamente este tipo de activo, aunado a ello la falta de establecimientos de normas y procedimientos tanto administrativos como contables, para el manejo, registro, custodia y evaluación de estos activos, por parte del personal que labora en esta área, los cuales le podrían generar pérdidas a la empresa en estudio, por falta de controles de estos activos que conforman gran importancia dentro del capital de la empresa, y que para su debido reemplazo se tendría que invertir en montos significativos en el caso de su deterioro.
- El inadecuado registro y valoración de estos activos trae como consecuencia que las cifras presentadas en los estados financieros sean incorrectas, lo cual incide en los análisis financieros que puedan realizar las entidades financieras al momento de otorgar un crédito, ya que estos sirven de aval para la adquisición de un préstamo.
- Además, esta información es necesaria para la alta gerencia y para los inversionistas para la toma de decisiones, si la información no es adecuada podría

generar grandes errores al momento de querer realizar una inversión en cuanto al cambio, adquisición o desincorporación de los activos de propiedad, planta y equipo.

- No se hace una adecuada referencia en las notas reveladoras, por lo que solo el personal que efectúa los registros de las depreciaciones sabe que método está utilizando.
- Por otro lado, al no tener el conocimiento adecuado sobre la normativa que debe ser utilizada, existen conceptos que no son considerados como costos de los activos propiedad, planta y equipo, por lo que se evidencia una necesaria y urgente capacitación del personal que efectúa los registros en cuanto a este punto.
- Las depreciaciones no se hacen bajo el mismo método por lo que no se sabe cómo se realizaron los cálculos del periodo correspondiente ya que los montos correspondientes a las depreciaciones se colocan global en los estados financieros.
- No existe el manejo de formularios para el control de los mismos, debidamente pre- numerados y en algunas ocasiones no se sabe dónde están ciertos activos de propiedad, planta y equipo para su seguimiento y control.
- También se puede señalar, que no se hacen tomas físicas de activos de propiedad, planta y equipo, en ocasiones se efectúa una vez al año, tampoco se revisa si presenta deterioro, daño u obsolescencia, en especial la maquinaria.
- Se pudo evidenciar que no existen descripciones de cargos, que las tareas de cada persona del departamento de contabilidad no están bien definidas, por lo que no se pueden establecer responsabilidades y no se especifica de quién es la labor.
- Aunque existe un supervisor, no están bien definidas las actividades de supervisión, no se ha podido evaluar, ni se hacen seguimiento ni inspecciones ni se controlan las actividades que allí se realizan.

Fortalezas

- En cuanto a las fortalezas, se puede resaltar que cuenta con un sistema computarizado contable, adecuado para poder clasificar los activos detalladamente e indicar cuál es su ubicación, además para poder efectuar los registros de las depreciaciones y su valoración según los elementos que integran el costo de la propiedad planta y equipo.
- Cabe señalar que el sistema computarizado contable, también permite poder hacer las evaluaciones y valoraciones de los activos de propiedad, planta y equipo, pudiendo determinar el valor real del activo, su ubicación y el responsable de su resguardo, que fortalecen el proceso del registro contable y custodia, haciéndolo de gran valor al servicio prestado, pero no contar con controles internos para evitar los posibles errores que se podrían cometer en las actividades que se realizan en los registros contables, podrían hacer que los esfuerzos se pierdan.
- Por otro lado, se pudo evidenciar que el personal no tiene los formatos para poder controlar las entradas y salidas de propiedad planta y equipo previamente prenumerados y no son utilizados rigurosamente cada vez que se recibe un activo o se desincorpora, ya que su omisión, genera falta de actualización de la información en el sistema, presentándose diferencias generando retraso en la recepción, codificación y ubicación en la empresa y tampoco especificando quien es personal responsable de su custodia, para que sean asequibles al momento de las tomas físicas. Esto también se podría presentar al no estar etiquetados los activos propiedad, planta y equipo, debidamente de tal manera que no se distingue cual es el modelo, año de adquisición y valoración correspondiente al momento de la adquisición, posterior y si presenta deterioro.
- Se cuenta con un supervisor del personal de contabilidad que controla las actividades realizadas por los mismos, pero no se hace seguimiento a todas las funciones que ellos realizan para evaluar la efectividad de sus procedimientos.
- Los analistas contables son personal integral para poder realizar cualquier función cuando alguno de ellos, faltare en el departamento, pero al no haber definición y

segregación de funciones, y responsabilidades cualquiera de ellos realiza los registros de las depreciaciones y no tienen un criterio unificado para las depreciaciones, los elementos que componen el costo del activo propiedad, planta y equipo lo que genera en algunos casos inconsistencia en la información, cargos a cuentas erradas, registros como gastos de algunos costos del activo, e inclusive doble registro de la información en el sistema contable. por lo que hay duplicidad de funciones, afectando el descuido de otras actividades necesarias para el adecuado registro contable, como lo son la clasificación, codificación y correcta distribución de los mismo, así como la identificación por tipo y modelo de la activo propiedad, planta y equipo, por lo que si se presenta un error no hay responsable directo al cual corregir por su negligencia, omisión o falta de información.

Todas estas observaciones, hacen que la empresa Privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., tenga como prioridad la necesidad de establecer lineamientos de control interno que permitan el registro contable adecuado de los activos de propiedad, planta y equipo, en el registro al momento de la recepción, los costos iniciales y posteriores a la adquisición, el tratamiento de los repuestos y costos de mantenimiento, entre otros, la distribución, identificación, así como el establecimiento de sus responsables de custodia, que le permitan conocer cuáles son las existencias reales, planificar las compras, desincorporaciones o cambios de estos activos, establecer las cifras de los libros coincidan con las existencias reales, y que estas sean expresadas adecuadamente en los estados financieros para la toma de decisiones.

En relación a las fortalezas que presenta la empresa en estudio, cuenta con la participación y creatividad en el puesto de trabajo de todos sus colaboradores, con su profesionalismo, especialización y experiencia, la capacidad financiera y física de las instalaciones, y las aspiraciones de crecimiento y desarrollo de la organización.

4.3 Fase III: Diseño de los lineamientos de control interno para el registro contable de los activos propiedad, planta y equipo en la empresa Privada DAFILCA DEL CENTRO C.A.

En esta fase la propuesta debe poseer todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar las actividades contables en el control interno para el registro contable de los activos propiedad, planta y equipo, de tal manera que logre optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación.

Para ello, se diseñarán los lineamientos en el área contable para optimizar el control interno para el registro contable de los activos propiedad, planta y equipo, los cuales se presentarán en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta, abarcando cada una de la áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejora y responsable y así se le dará cumplimiento a la tercera fase metodológica.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Desarrollo de la Propuesta

Esta propuesta fue realizada con el objetivo de presentar los lineamientos más adecuados para el registro contable de los activos propiedad, planta y equipo en la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO, C.A. A partir del diagnóstico de la situación actual, así como también analizando las factibilidades para que el mismo sea viable en función de los recursos técnicos, económicos y operativos.

Una vez finalizada la recolección de datos y su respectiva interpretación, se procedió a elaborar los lineamientos que permitan mejorar el control interno de estos activos que representan un gran valor para la compañía en estudio.

Para mantener un buen control interno tanto administrativo como contable, la empresa o compañía tiene la necesidad de evidenciar mediante una adecuada documentación todo el trabajo que realizan los empleados, en el manejo, ubicación, custodia y tratamiento de los activos fijos.

Para realizar esta tarea los encargados disponen de herramientas organizacionales llamadas “manuales o modelos”. Siendo su objetivo el de proporcionar un procedimiento actualizado y conciso de la función exacta de cada etapa de la compañía; sirven de base como un control, ya que suministran un medio para inspeccionar las prácticas y muestran información sobre cifras y datos completos para poder evaluar cada posición del personal. Además componen un rol importante para la administración por lo que su información podría influir en sus decisiones.

5.2 Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Diseñar los lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Dafilca del Centro, C.A.

Objetivo específicos


- Elaborar las normas y políticas contables para el registro de los activos propiedad planta y equipo.
- Establecer los procedimientos para el ingreso, retiro, depreciación y toma física de los activos propiedad planta y equipo en la empresa Dafilca del Centro, c.a.
- Diseñar los formatos para el ingreso, retiro y toma física de los activos.


5.3 Presentación de la propuesta


Una de las debilidades diagnosticadas en este informe, es que la empresa en estudio, no tiene un registro de la ubicación de los activos propiedad, planta y equipo, es decir se desconoce, en que departamentos se encuentra, quienes son los responsables de su custodia, en qué condiciones se encuentra, si requieren mantenimiento, desincorporación o cambio, además no cuenta con facturas que soporten su adquisición, no se cuentan con procedimientos definidos formalmente para los registros de dichas operaciones, ya que efectúan los procedimientos según sus capacidades y experiencia, según el tiempo que tiene la persona que ocupa el cargo, instruido por otro representante del departamento de mayor antigüedad en la unidad, de tal manera que podría presentar errores u omisiones en los procesos, los cuales generan retardo en el proceso antes mencionado, causando a su vez que el personal efectúe los procesos, sin evaluar correctamente, si los procesos son


adecuados para el registro y determinación de las existencias reales y respectiva depreciación, debido a la falta de información o por traspapelar documentación, o por no obtener la misma en el momento oportuno.


Para dar solución a la problemática existente, se sugirió diseñar los siguientes procedimientos que intervienen en el registro de propiedad, planta y equipo.


<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p>	
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p align="center">ASUNTO OBJETIVO Y ALCANCE</p>	
<p>OBJETIVO</p> <p>El objetivo principal que persiguen estos lineamientos de control de Propiedad, Planta y Equipo, es poner al alcance de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., una herramienta de control para los procedimientos contables de registro, valuación y control de los mismos, y que tales lineamientos sean usados como guía de consulta permanente.</p> <p>ALCANCE</p> <p>Este instructivo es aplicable al Departamento de Contabilidad de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., específicamente en el área del manejo de propiedad, planta y equipo.</p>	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p align="center">ASUNTO: NORMAS GENERALES</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1) El encargado de la propiedad, planta y Equipo, será responsable de la identificación de los activos que adquiera la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para tal fin. 2) La identificación física de la propiedad, planta y equipo se efectuará mediante la colaboración de una placa de identificación en un sitio visible del mismo, la cual contendrá el número correlativo asignado. 3) La incorporación de propiedad, planta y equipo en un nuevo sistema, deberá obtener todas las siguientes razones. <ol style="list-style-type: none"> a) Por compras a terceros. b) Por adiciones y mejoras. 4) La incorporación de la propiedad, planta y equipo, por concepto de adquisición se efectuará a través del “FORMATO DE INGRESO DE ACTIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO” (IAPPE-002). 5) La incorporación por Compras a Proveedores, deberán ser soportadas en la carpeta del Activo (Propiedad, planta y equipo): con copia de la factura, copia de la orden de compra, 6) Las Depreciaciones serán calculadas automáticamente por el sistema. 7) La corrección de errores monetarios a nivel del sistema de contabilidad, provenientes de la incorporación de costos o revaluaciones, incluyendo los cambios en las depreciaciones respectivas, se hará mediante asientos contables manuales, mientras a nivel del sistema de propiedad planta y equipo. 	
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p align="center">ASUNTO: NORMAS GENERALES</p>	
<p>8) Las modificaciones de datos por concepto de reparaciones extraordinarias se realizarán manualmente, efectuando los ajustes de saldo a que tengan lugar, y se registrarán en el sistema contable.</p> <p>9) Los retiros de la propiedad, planta y equipo se llevarán a cabo a través del formato “Retiros de Propiedad, Planta y Equipo” (RAPPE-003)</p> <p>10) El retiro de la propiedad, planta y equipo se realizará por las siguientes causas, previa autorización de la Gerencia General cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Requiera ser reemplazado por otra. b) Haya sufrido daños, deterioro, destrucción, declarado faltante por extravío. c) El rendimiento sea considerado insatisfactorio en condiciones normales de operatividad (obsolescencia). d) No responda a las exigencias tecnológicas u operativas del departamento. e) No este siendo utilizados y no se provee su uso futuro en el departamento (Donación). <p>11) En aquellos casos que la situación de la propiedad, planta y equipo, atienda a alguna de las causas antes mencionadas, el departamento notificará a objeto de su respectiva venta.</p> <p>12) La empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A., es la única facultada para decidir respecto a las adquisiciones, retiros y modificaciones, ajustes por sobrantes/faltantes y revaluación de propiedad planta y equipo.</p> <p>13) El departamento de Contabilidad será responsable de poseer un sistema de propiedad, planta y equipo, confiable para mantener el control de los mismos.</p>	
<p>Realizado por: Raúl prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: POLÍTICAS CONTABLES NORMAS GENERALES</p>	
<p>1) Los costos de revaluación de Propiedad, Planta y Equipo existentes se contabilizaran de acuerdo a los avalúos certificados realizados por peritos independientes.</p> <p>2) El costo de adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo está formado por el precio de la compra neta, más todos aquellos gastos que se incurran desde su punto de origen hasta que quede listo para funcionar en condiciones normales en el lugar de destino, tales como fletes, transporte, seguro, costos de instalación.</p> <p>3) Las adiciones, reparaciones mayores y/o mejoras y la vida útil estimada de la Propiedad, Planta y Equipo, estarán sujetas a las políticas que tenga la empresa sobre ellas y las mismas deberán incorporarse a estos lineamientos.</p> <p>4) Los proyectos de inversión capitalizables, serán contabilizados inicialmente a una cuenta de "Construcciones en Proceso", donde se cargarán todos los gastos y costos que involucren, una vez incluidos, el total de los gastos serán transferidos a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo correspondiente.</p> <p>5) Los montos por depreciaciones serán cargados a la cuenta de gastos correspondientes a cada centro de costos.</p>	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE INGRESO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR COMPRA</p>	
<p>Este procedimiento deberá aplicarse a todo bien de Propiedad, Planta y Equipo adquirido por compra, para la producción de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A</p> <p>Las adquisiciones de activos deberán obedecer a necesidades de DAFILCA DE CENTRO C.A. ya sea porreemplazo de activos deteriorados o para la incorporación en los procesos productivos o administrativos.</p> <p>Las compras de propiedades serán autorizadas por La Gerencia General de DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> <p>Al momento de la adquisición del activo, debe llenarse el formulario "Ingreso de Activo de Propiedad, Planta y Equipo". (IAPPE-002 Para esto, deben seguirse los pasos detallados a continuación.</p>	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE INGRESO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR COMPRA</p>	
<p>RESPONSABLE</p>	<p>ACCION</p>
<p>Departamento Solicitante</p>	<p>1) Elabora requisición interna en original y dos copias. 2) Envía al Departamento de Compras.</p>
<p>Departamento de Compras</p>	<p>3) Recibe la requisición en original y copia, firma la copia en señal de recepción y envía a la Gerencia General para su autorización. 4) Procesa la información de acuerdo a las normas y procedimientos de compras establecidos en la empresa. 5) Procede a la Adquisición (compra) del activo propiedad planta y equipo. 6) Recauda los soportes derivados de la compra y envía al encargado de la Propiedad, Planta y Equipo: Copia de la Factura, Requisición interna original. Orden de Compra.</p>
<p>Contabilidad (Encargado de Propiedad, Planta y Equipo)</p>	<p>7) Recibe documentos de adquisición del activo, procede al llenado del "Formato de Ingreso de Activo de Propiedad Planta y Equipo" (IAPPE-001), en original y copia asignando código al activo. 8) Da entrada al sistema computarizado el activo propiedad, planta y equipo y transcribe la información contenida en el formato (IAPPE-001)</p>
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>


<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE INGRESO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR COMPRA</p>	
<p>RESPONSABLE</p>	<p>ACCION</p>
<p>Contabilidad (Encargado de Propiedad, Planta y Equipo)</p>	<p>9) Elabora placa de identificación del activo. 10) Entrega al custodio (responsable del activo) la placa de identificación para su colocación. 11) Hace firmar el formato (IAPPE-001) y entrega copia. 12) Archiva formato original (IAPPE-001) y anexos (Copia de la factura, orden de compra y solicitud requisición), abriendo un expediente por activo.</p>
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE RETIRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR REPARACION</p>	
<p>El siguiente proceso, está centrado en ejecutar controles sobre aquellas Propiedades, Planta y Equipos que entran y salen de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A dedicada a la Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.</p> <p>Esto permitirá conocer la situación de los bienes que se encuentran fuera de la misma.</p> <p>Para las reparaciones de Propiedad, Planta y Equipo se plantea realizar un control interno que vaya dirigido a controlar los bienes muebles que salgan de la empresa, haciendo uso de un formulario llamado "Formato de Retiro del Activo de Propiedad, Planta y Equipo". (RAPPE-002)</p>	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE RETIRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR REPARACIÓN</p>	
<p>RESPONSABLE</p>	<p>ACCION</p>
<p>Departamento Solicitante</p>	<p>1) Determina la reparación de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2) Participa al Encargado de Propiedad, Planta y Equipo mediante Memo, señalando las condiciones y tipo de reparación que se requiere.</p>
<p>Contabilidad (Encargado de Propiedad, Planta y Equipo)</p>	<p>3) Envía a Gerencia General la solicitud para su respectiva autorización.</p> <p>4) Recibe autorización y elabora “Formato de Retiro de Activo Propiedad, Planta y Equipo” (RAPPE-002), original y copia, envía al departamento de compras y hace firmar el formato correspondiente.</p> <p>4) Registra en hoja de (Excel) de propiedad, planta y equipo y transcribe información del formato (RAPPE-002), para hacer seguimiento de su reincorporación.</p>
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE RETIRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR REPARACIÓN</p>	
<p>RESPONSABLE</p>	<p>ACCION</p>
<p>Departamento de Compras</p>	<p>5) Contacta al proveedor, y envía el activo, hace seguimiento de su reparación, y recibe el activo reparado junto con la factura del servicio.</p> <p>6) Envía factura de servicio al departamento de contabilidad para su registro.</p>
<p>Contabilidad (Encargado de Propiedad, Planta y Equipo)</p>	<p>6) Efectúa el registro de la factura por servicio en el sistema contable, de propiedad, planta y equipo.</p> <p>7) Guarda copia de la factura en el expediente del activo y hace firmar al custodio el ingreso del activo.</p>
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE RETIRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR DESINCORPORACION</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1) Las desincorporaciones de activos pueden generarse por ventas, permutas, inservibles, donaciones, entre otros. Se usará el "Formato de Retiro de Activos de Propiedad, Planta y Equipo" (RAPPE-002) 2) Todos los casos deben estar autorizados por la Gerencia General, de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A. 3) En el caso de Ventas, debe generarse una factura de ventas que contenga todas las especificaciones del cliente y del activo que se está desincorporando. Estas especificaciones incluyen: números de serial, marca, modelo, color, año de fabricación, entre otros. 4) Para el caso de las permutas igualmente deberá emitirse una factura por el bien que se esté entregando y recibir de la contraparte, la correspondiente factura del bien o bienes que se estén recibiendo, esto con el objeto de incorporarlo de manera eficiente en los registros contables de la empresa. 5) Para la desincorporación de algún activo por resultar inservible, debe realizarse un informe por parte de los responsables del manejo y custodia de dicho activo. Las condiciones contenidas en dicho informe, deben ser perfectamente evaluables por cualquier empleado de la empresa no involucrado en la realización del mismo, asegurando su credibilidad y objetividad. Con este informe, se realizará la contabilización de la desincorporación del activo y su respectiva depreciación (debidamente autorizada). 	
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE DEPRECIACION DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>El registro de la Depreciación se realizará mensualmente o cuando lo requiera la Gerencia General de la empresa privada DAFILCA DEL CENTRO C.A. lo considere necesario por alguna transacción específica asociada a la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>Este registro debe calcularse y registrarse siguiendo las especificaciones de vida Útil que estos lineamientos ofrece, tomando en cuenta la clasificación de Activos.</p> <p>Cuando un activo sea incorporado, comenzará a Depreciarse a partir del primer día de su adquisición opuesta en uso, lo que ocurra primero.</p> <p>DAFILCA DEL CENTRO C.A. mantendrá un registro cronológico de las depreciaciones de cada uno de los activos a fin de contar con información histórica de los registros y los cambios que se hayan presentado en los mismos (por el departamento de Contabilidad, Responsable de Propiedad, Planta y Equipo).</p>	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

DAFILCA DEL CENTRO C.A.



**LINEAMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DE LA EMPRESA PRIVADA
DAFILCA DEL CENTRO C.A**

**ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE DEPRECIACION DE ACTIVOS DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**


Tabla de depreciación

ACTIVO	Vida Útil	Valor de salvamento
Terreno	No Depreciable	0
Mejoras y adiciones.	5 años	10%
Edificios	30 años	30%
Maquinarias y Equipos	30 años	30%
Útiles y Herramientas	10 años	10%
Mobiliario y Equipos de Oficina	5 años	10%
Vehículos	10 años	30%

- 1) El departamento de Contabilidad (Responsable de Propiedad, Planta y Equipo), efectuará mensualmente la revisión de la depreciación generada en el sistema y mantendrá actualizado el libro auxiliar de propiedad planta y equipo.
- 2) Enviará al Gerente General, un reporte mensual sobre las actualizaciones de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo.

Realizado por: Raúl Prieto

Aprobado por:

<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: PROCEDIMIENTOS DE TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>6) El departamento de Contabilidad (Responsable de Propiedad, Planta y Equipo), efectuará anualmente la toma física de inventarios de los activos, conformando un equipo entre el personal de administración, el custodio y su persona, y deberá llenarse el “Formato de Toma Física de Inventarios Propiedad Planta Y Equipo” (TFPPE-003), entregar copia firmada al custodio.</p> <p>7) Después de la toma física se procederá a comparar con los registros del sistema de contabilidad y libro auxiliar del activo propiedad, planta y equipo, y en el caso de haber diferencias, deberá aclarar con el custodio el motivo, y notificar a la Gerencia General para que apruebe el ajuste, que sea necesario.</p> <p>8) Enviará al Gerente General, un reporte anual sobre los resultados de la toma física del activo propiedad, planta y equipo, con los respectivos ajustes efectuados, debidamente autorizados.</p>	
<p>Realizado por:Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

DAFILCA DEL CENTRO C.A.



**LINEAMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DE LA EMPRESA PRIVADA
DAFILCA DEL CENTRO C.A**

**ASUNTO: FORMATO PARA EL INGRESO DE ACTIVO DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

DAFILCA DEL CENTRO C.A.

FORMATO DE INGRESO DE ACTIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

IAPPE-001

No. Control 00-00000

Proveedor: _____

Factura

No.: _____

Departamento: _____

Nombre Responsable: _____ Fecha: ____/____/____

CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	VIDA UTIL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

Fecha de Contabilización:


Comprobante de Contabilización:

Elaborado Por

Aprobado Por

Realizado por: Raúl Prieto

Aprobado por:

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: FORMATO PARA EL INGRESO DE ACTIVO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>Instrucciones para el llenado</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Indique el Nombre del Proveedor y número factura de adquisición del activo. 2.- Señale el Nombre del Departamento donde se ubicará el Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 3.- Señale el Nombre de la persona responsable de la custodia del Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 4.- Indique fecha de elaboración de la factura. 5.- Detalle Código y Nombre del Activo (propiedad, planta y equipo). 6.- Indique vida útil del activo. 6.- Identifique la Cantidad, costo unitario y costo total del activo. 7.- Coloque el Nombre y firma de la persona que realiza el ingreso de los activos (Propiedad, planta y equipo). 	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

DAFILCA DEL CENTRO C.A.



**LINEAMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LOS ACTIVOS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DE LA EMPRESA PRIVADA
DAFILCA DEL CENTRO C.A**

**ASUNTO: FORMATO PARA EL RETIRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO.**

DAFILCA DEL CENTRO C.A.

FORMATO DE RETIRO DE ACTIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

RAPPE-002

No. Control 00-00000

Proveedor: _____

Factura No.: _____

Departamento: _____

Nombre Responsable: _____ Fecha: ____/____/____

CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	VIDA UTIL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

Causa del Retiro:

Reparación: ____

Desincorporación: ____

Fecha de Contabilización:


Comprobante de Contabilización:


Elaborado Por

Aprobado Por

Realizado por:Raúl Prieto

Aprobado por:

<p>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p align="center">ASUNTO FORMATO PARA EL RETIRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>Instrucciones para el llenado</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Indique el Nombre del Proveedor y número factura de adquisición del activo. 2.- Señale el Nombre del Departamento donde se retiró el Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 3.- Señale el Nombre de la persona responsable del retiro del Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 4.- Indique fecha de elaboración del formato. 5.- Detalle Código y Nombre del Activo (propiedad, planta y equipo). 6.- Indique vida útil del activo. 7.- Identifique la Cantidad, costo unitario y costo total del activo. 8.- Señale el motivo del retiro (reparación o desincorporación), y el destino. 9.- Coloque el Nombre y firma de la persona que realiza el retiro de los activos (Propiedad, planta y equipo). 	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

<p><i>DAFILCA DEL CENTRO C.A.</i></p> 	<p>LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA PRIVADA DAFILCA DEL CENTRO C.A</p>
<p>ASUNTO: FORMATO PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>Instrucciones para el llenado</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Señale el Nombre del Departamento donde se encuentra el Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 2.- Señale el Nombre de la persona responsable de la custodia del Activo (Propiedad, Planta y Equipo). 3.- Indique fecha de elaboración del formato. 4.- Detalle Código y Nombre del Activo (propiedad, planta y equipo). 5.- Identifique la Cantidad, costo unitario y costo total del activo. 6.- Coloque el Nombre y firma de la persona que realiza la toma física del inventario de los activos (Propiedad, planta y equipo). 	
<p>Realizado por: Raúl Prieto</p>	<p>Aprobado por:</p>

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENTACIONES

El estudio realizado permitió obtener un amplio conocimiento referente a la problemática que la empresa privada Dafilca del Centro C.A., viene presentando. Y permitió detectar las fallas que afectan directamente el buen funcionamiento de los procesos de administración del activo propiedad, planta y equipo, ya que al no tener definidas normas y procedimientos, a través de una serie de pasos estructurados afectan los métodos que contribuyen al desarrollo de la empresa, por esta razón el establecimiento de lineamientos de control permitirá a la empresa lograr efectuar estas operaciones de manera eficiente y poder custodiar y valorar sus inventarios con cifras reales.

Gracias al desarrollo de la investigación, afianzado a una revisión bibliográfica y el análisis de los resultados obtenidos del estudio diligente, mediante los instrumentos metodológicos, se muestran las siguientes conclusiones:

El objetivo principal de dicha investigación fue diseñar lineamientos de control interno para el registro contable adecuado de propiedad, planta y equipos, de la empresa privada Dafilca del Centro C.A., que permita servir de guía a los responsables del proceso, de fácil entendimiento para así unificar criterios, mejorar el desempeño y desarrollo de las actividades del departamento de contabilidad utilizando las herramientas que facilita el sistema operativo de la empresa.

Reflexionando sobre la realidad observada en la empresa en estudio, y en aras de sugerir acciones adicionales para el mejoramiento de los procesos innatos al manejo adecuado del activo propiedad planta y equipo, se propone tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- 1- Aplicar los lineamientos de control propuestos en el presente estudio.

- 2- Elaborar un manual de normas y procedimientos de todos y cada uno de los procesos que se generen en el área administrativa y contable, de manera de unificar criterios de ejecución en cada caso.
- 3- Divulgar debidamente el manual de procedimientos recomendado y los lineamientos propuestos.
- 4- Implementar estrategias de mejoramiento continuo basadas en el tratamiento eficiente de los activos de propiedad, planta y equipo.
- 5- Tener siempre una misma normativa para todo aquel analista o persona encargada del registro de los activos fijos, para así evitar que cada quien lo haga a su modo y luego se cree un descontrol en el balance contable de la compañía.

REFERENCIAS

Arias, Fidas G. (2006). **El Proyecto de Investigación – Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Ed. Editorial Episteme. Venezuela.

Bello e Infante, (2013), “**Plan estratégico para la adopción de las Nic 16 Propiedad Planta y Equipo en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo**”

Catácora, F. (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Caracas Venezuela. Editorial Mc Graw Hill interamericana de Venezuela S.A.

Chiavenato (2001). **Administración de Recursos Humanos**. Editorial Mc Graw Hill. Venezuela.

Correia, A (2012) “**Diseño de un Sistema de Control de los Activos Fijos de la Casa Portuguesa del Edo. Aragua, ubicado en Maracay**”

Díaz, M y Claudina, R (2013) “**Propuesta de Control interno Aplicando Políticas, Normas y Procedimientos para la Optimización y Preservación de los Activos Fijos de la empresa Conducir**”

Díaz y León (2012) “**Estrategias de Control Interno que optimicen el registro contable de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Metalúrgica Ekco, S.A**”.

Hernández, Fernández y Baptista (2006). **Metodología de la Investigación**. Editorial: McGraw-Hill. México

Méndez, C. (2007). **Metodología**. Noriega Editores.Morgado. Colombia: Limusa.

Tamayo, M. (1998), **El proceso de la Investigación**. Segunda edición editorial, Limusa, S.A. de C.V. México.

Vergara (2013), “**Estrategias de Control para el Registro de Propiedad Planta y Equipo, de las Pequeñas y Medianas empresas a cargo de la firma Súper Servicios Gerenciales la Esperanza, C.A**”