



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE  
CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL  
ÁREA DE PRESUPUESTO DE PDVSA YAGUA**

**Autor:**

Vivas Yeferson

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

**Teléfono:** (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE  
CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL  
ÁREA DE PRESUPUESTO DE PDVSA YAGUA**

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

**Autor:** Vivas Yeferson

**Tutor:** Zapata Martha

San Diego, Octubre 2017



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

San Diego, 02 de noviembre de 2017

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

Quienes suscriben esta Acta, deja constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado: **LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE PDVSA YAGUA** ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

Martha Zapata

02/11/2017

## **DEDICATORIA**

Ante todo voy a dedicar y dar gracias a Dios por permitir lograr mis sueños y anhelos en esta vida, por colocar en mi camino personas de gran corazón y sentimientos hermosos que me han ayudado a llevar las vicisitudes de la vida.

A mis padres Alices Araque y Campos Vivas por todo el apoyo que me han brindado para cumplir mis metas.

Se lo dedico a mis hermanos Yeiron y Viviana por siempre formar parte de mi vida, entre risas y lágrimas somos lo mejor que queremos ser.

A la mujer más maravillosa que he conocido mi novia Anais Parrado por siempre estar allí para mí.

A todos los seres que formaron parte de mi vida les agradezco todo lo que han hecho por mí y soy feliz de formar parte de ustedes.

**Yeferson Vivas**

\

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad José Antonio Páez, por haberme brindado la oportunidad de formarme profesionalmente en sus instalaciones.

Agradezco a nuestra tutora académica Lcda. Martha Zapata por ser mi guía para el desarrollo del proyecto, por su dedicación, paciencia, consejos y su constancia ya que sin su ayuda no hubiese logrado terminar con el proyecto de grado mil gracias profesora.

A mi familia, amigos y todas aquellas personas que de una u otra forma me motivaron a culminar esta carrera. A todos ellos mil gracias.

A todos mis compañeros de clases, que sin mirar atrás me prestaron su ayuda y colaboración cuando más lo necesite.

**Yeferson Vivas**

## ÍNDICE GENERAL

	pp
INDICE GENERAL.....	iii
LISTA DE CUADROS.....	
LISTA DE GRÁFICOS.....	
RESUMEN.....	Vi
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPITULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	8
Justificación de la Investigación.....	8
<b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	17
Definición de Términos Básicos.....	33
<b>CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	35
Nivel y Modalidad de la investigación.....	36

Fases de la Investigación.....	37
Fase I.....	38
Fase II.....	41
Fase III.....	42

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

Análisis de los resultados.....	44
Fase I.....	44
Fase II.....	57
Fase III.....	59

#### **CAPÍTULO V. LA PROPUESTA**

Presentación de la propuesta.....	60
Objetivos de la propuesta.....	61
Justificación de la propuesta.....	62
Factibilidad de la Propuesta.....	62
Desarrollo de la propuesta.....	64

CONCLUSIONES.....	71
-------------------	----

RECOMENDACIONES.....	73
----------------------	----

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	74
---------------------------------	----

ANEXOS.....	77
-------------	----

## LISTA DE CUADROS

1	Operacionalización de las variables.....	32
2	Resultado de la encuesta Ítem 1.....	45
3	Resultado de la encuesta Ítem 2.....	46
4	Resultado de la encuesta Ítem 3.....	47
5	Resultado de la encuesta Ítem 4.....	48
6	Resultado de la encuesta Ítem 5.....	49
7	Resultado de la encuesta Ítem 6.....	50
8	Resultado de la encuesta Ítem 7.....	51
9	Resultado de la encuesta Ítem 8.....	52
10	Resultado de la encuesta Ítem 9.....	53
11	Resultado de la encuesta Ítem 10.....	54
12	Resultado de la encuesta Ítem 11.....	55
13	Resultado de la encuesta Ítem 12.....	56

## LISTA DE GRÁFICOS

1	Resultado de la encuesta Ítem 1.....	45
2	Resultado de la encuesta Ítem 2.....	46
3	Resultado de la encuesta Ítem 3.....	47
4	Resultado de la encuesta Ítem 4.....	48
5	Resultado de la encuesta Ítem 5.....	49
6	Resultado de la encuesta Ítem 6.....	50
7	Resultado de la encuesta Ítem 7.....	51
8	Resultado de la encuesta Ítem 8.....	52
9	Resultado de la encuesta Ítem 9.....	53
10	Resultado de la encuesta Ítem 10.....	54
11	Resultado de la encuesta Ítem 11.....	55
12	Resultado de la encuesta Ítem 12.....	56



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE  
CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL  
ÁREA DE PRESUPUESTO DE PDVSA YAGUA**

**Autor:** Vivas Yeferson

**Tutor:** Zapata Martha

**Fecha:** Octubre 2017

**RESUMEN**

La presente investigación tiene por objetivo Proponer lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo. Puesto que, actualmente dentro del área de presupuesto existen debilidades con respecto a la capitalización y desincorporación de los activos fijos situación que genera una serie de problemáticas que incide de manera negativa en las actividades del departamento. Dentro de esta perspectiva la investigación está basada en una investigación descriptiva de campo, amparada en un diseño de proyecto factible. Para la recolección de los datos se utilizó una serie de técnicas e instrumento a través de información documentada, encuesta realizada a los trabajadores y observación directa del sistema administrativo- contable utilizado en el área de presupuesto para el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos. De la misma manera la elaboración de la investigación estuvo comprendida por tres fases metodológicas donde se diagnosticó la problemática, seguidamente se determinaron las debilidades y fortalezas de los parámetros a seguir para realizar capitalización y desincorporación de los activos fijos, la última fase consistió en diseñar lineamientos para el tratamiento contable aplicado a la capitalización y la desincorporación de activos fijos. Al finalizar la investigación se dio a conocer que la empresa objeto de estudio requiere mejoras o lineamientos de control interno en el departamento de presupuesto con respecto a los activos fijos, debido a que se generan inquietudes de la forma que se ve afectada el área objeto de estudio debido a la manera como son manejados en la actualidad dichos procedimientos.

**Descriptor:** Lineamientos, Capitalización, Desincorporación, Activos Fijos.

## INTRODUCCIÓN

Los activos están representados por todos los bienes y derechos con los que cuenta una empresa para el desarrollo de sus funciones, y a su vez lo podemos clasificar en dos grupos; activos circulantes y activos no circulantes, en este segundo grupo se encuentran los inmuebles, las maquinarias y equipos conocidos comúnmente como activos fijos o propiedad, plantas y equipos, representados por bienes y derechos que tienen cierta permanencia o fijeza, adquiridos con el propósito de usarlos y no de venderlos.

Las políticas contables y financieras de capitalización de los bienes capitalizables son aquellos cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un (1) año, y sean registrados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptada. La industria petrolera capitaliza la propiedad, planta y equipo, construcciones, obras culminadas, mejoras, el cual debe aumentar la capacidad productiva de la empresa, y así poder obtener seguridad de los bienes. De esta manera Petróleos de Venezuela capitaliza los gastos destinado a la adquisición de propiedad, planta y equipo cuando su uso, beneficio o servicio sea destinado a la empresa.

Por lo tanto, la desincorporación consiste en retirar, eliminando el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa (activos sin capacidad operativa). Una vez expuesto lo anterior es importante acotar que la presente investigación está basada en crear lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la gerencia de plantas y poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.

En consecuencia, en el área antes descrita se hace necesario la implementación de herramienta que logre el control eficiente de cada uno de los procesos llevados a cabo por el personal, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos departamentales y por ende al buen desempeño de la empresa en general. En tal sentido, es importante acotar que una adecuada capitalización se traduce en el registro oportuno y confiable

de los activos fijos, es decir, la capitalización permite conocer de manera precisa los bienes con que cuenta la organización.

De la misma manera es conveniente resaltar que la presente investigación está estructurada por cuatro (4) capítulos distribuidos de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación y el alcance y limitaciones.

En el Capítulo II, corresponde al marco teórico el cual engloba los antecedentes y bases teóricas que sustentan la investigación, la definición de términos, las variables con su respectiva operacionalización.

El Capítulo III, comprende el marco metodológico, estructuradas por el tipo, diseño, modalidad de la investigación, y las fases de la investigación el cual contempla la población, la muestra, los procedimientos para la recolección de datos y la técnica de análisis.

En el Capítulo IV, en donde se presenta los resultados de la investigación. Seguidamente el Capítulo V presenta la propuesta de la investigación. Posteriormente se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos pertinentes al estudio.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

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

Mundialmente, la eficiencia de las actividades empresariales tanto operativas, contables y administrativas requieren de la planificación y ejecución de estrategias que guíen los procedimientos a llevar a cabo en función de evitar descontrol, dificultades y retrasos. Por lo tanto, un funcionamiento eficaz de las actividades desempeñadas en cualquier organización depende básicamente de los procedimientos efectivos que se realicen en cada departamento y de los conocimientos de los empleados en función de las actividades relacionadas con su puesto de trabajo.

En tal sentido, una de estas gestiones de gran importancia para el proceso productivo y económico de las organizaciones es el manejo de los activos fijos, cuya eficiencia requiere de la mejor aplicación de control si se quiere mantener el normal funcionamiento de sus objetivos de rentabilidad. Por lo tanto, es preciso que las empresas identifiquen las debilidades existentes relacionadas con la gestión de los activos fijos, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento de los objetivos financieros de la empresa. Por consiguiente, Miller (2007:132) destaca que:

El activo está constituido por las cosas de valor que poseen y tales cosas tienen valor para sus dueños por diferentes razones, bien sea porque puede emplearse como poder de

compra, representa beneficios potenciales, derechos o servicios derivados de su uso, puede venderse y convertirse en un flujo de efectivo o en un derecho exigible.

De tal manera que, los activos están representados por todos los bienes y derechos con los que cuenta una empresa para el desarrollo de sus funciones, y a su vez se pueden clasificar en dos grupos, Activos Circulantes y Activos no Circulante, en este segundo grupo se encuentran los inmuebles, maquinaria y equipo conocidos comúnmente con el nombre de activo fijo o Propiedad, Planta y Equipos, representados por bienes y derechos que tienen cierta permanencia o fijeza, adquiridos con el propósito de usarlos y no de venderlos.

Hoy en día, los activos dentro de las empresas venezolanas juegan un papel determinante en el logro de los objetivos de negocio. Si bien es una realidad el hecho que lo más importante siempre serán los recursos humanos en la mayoría de las industrias, es también un factor de gran importancia a considerar el impacto directamente proporcional que sobre los resultados del negocio tendrán aspectos como la disponibilidad de los activos, la reducción de fallas de los mismos, la correcta operación, y en general una eficiente administración de activos como tal.

Por ende, uno de los rubros más importantes dentro de cualquier organización o empresa, dentro del estado financiero conocido como balance general, lo conforman las propiedades, plantas y equipos anteriormente conocido como activo fijo. Es importante pues ello comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos de forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil no exceda de un año.

En la actualidad, el estricto control de estos bienes dentro de las empresas son considerados de alta prioridad, pues a consecuencia de la existencias de economías tan fluctuantes, hace entonces que un buen número de empresarios y accionistas,

decidan invertir en estrategias que logren un control eficiente en la administración de los activos fijos, donde es considerado como punto principal la gestión de capitalización y desincorporación de los activos como principal factor a considerar al momento de crear estrategias para un buen control en el área financiera.

Por lo tanto, una adecuada capitalización se traduce en el registro oportuno y confiable de este tipo de activos, es decir, la capitalización permite conocer de manera precisa los bienes con que cuenta la organización para el desempeño de sus funciones además de proporcionar un sustancial ahorro fiscal cuando dichos activos sean destinados al aumento efectivo de la capacidad productiva de la entidad y que estén efectivamente incorporados en la producción de la renta para el momento en que la rebaja sea declarada.

Por otra parte, es conocido que los activos pierden su capacidad operativa o dejan de ser útiles para la entidad por diversas razones, de las cuales se pueden mencionar, el fin de la vida útil, obsolescencia, abandono, siniestro, entre otros; cuando esto sucede, es necesario eliminar el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, a este proceso se le conoce como Desincorporación; el cual permite la actualización de la base de datos de activos generando estados financieros razonables y confiables mejorando el control patrimonial.

Debido a lo antes expuesto, es conveniente acotar que la presente investigación se desarrolló en la empresa PDVSA YAGUA la cual tiene como objeto la ejecución de actividades como exploración, explotación, transporte, manufactura, refinación, almacenamiento, comercialización o cualquier otra actividad en materia petrolera y demás hidrocarburos en Venezuela.

La empresa PDVSA Yagua está conformado por una gerencia general conformada por seis (06) distritos (Andes, Metropolitano, Guayana, Centro, Oriente y Occidente), en los distritos se encuentran tanto como Plantas de Distribución, así como también Plantas de suministro los cuales están constituidas por una extensa

variedad de materiales y equipos denominados Activos Fijos, que son esenciales para el desarrollo de las actividades.

Una de las principales gerencias que conforman la empresa PDVSA YAGUA es la gerencia de plantas y Poliductos, en esta está ubicada el área de presupuesto el cual tiene como objeto elaborar planes de control, gestión financiera y contabilización de los Activos Fijos de la corporación, obteniendo de esta manera la máxima rentabilidad del negocio. Entre las actividades correspondientes al área de presupuesto se encuentran el levantamiento administrativo, estudio financiero junto de la mano de la gerencia de Finanzas y la Gerencia encargada de hacer procuras para la empresa como lo es Bariven.

Asimismo, el departamento antes descrito se encarga de la consolidación de las compras de PPE donde se lleva un listado de las inversiones a realizar además de velar por el cumplimiento eficiente de los procesos realizados para la adquisición y construcción de obras de diversas índoles, así como su posterior capitalización, esto es realizado por los analistas de dicho departamento mediante el programa Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP). Como los activos cuentan con una vida útil limitada y sufren desgaste debido a su uso y pasar del tiempo, así como otras razones, estos se ven en la necesidad de ser retirados de las actividades de la empresa, por tanto, conocido como proceso de desincorporación de los activos que dejan de ser útiles a la entidad; ambos procesos son realizados a través del sistema SAP.

Es importante destacar que, actualmente dentro del área de presupuesto existen debilidades con respecto a la capitalización y desincorporación de los activos fijos puesto que los mismos se maneja por órdenes por separado, es decir se manejan infinitas ordenes de activos con las mismas características y correspondientes al mismo negocio solo que cambia el lugar de la planta donde se va a asignar el mismo, por ende no se aprovechan descuentos por compras al mayor y no se utiliza un solo proceso para cubrir las necesidades de una Gerencia en General.

Esta situación, trae como consecuencia el retraso al momento de nacionalizar un equipo, hablando de un tiempo estimado se podría decir que hasta catorce (14) meses puede llevar el trámite para realizar una compra, al momento en que se recibe la PPE se llevan los trámites administrativos y el traslado a donde pertenezca el mismo. De la misma manera el proceso antes descrito afecta las funciones de los analistas puesto que a nivel de sistema SAP se manejan por cantidad de órdenes de inversiones, y actualmente los analistas del área de presupuesto manejan por órdenes separadas dejando en evidencia que la herramienta no es utilizada de manera adecuada.

Por tal motivo, debido a lo antes expuesto la presente investigación nace bajo la necesidad de crear lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la gerencia de plantas y poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo, donde se hace necesario el manejo de una capitalización y desincorporación por volumen , es decir que una compra se realice en general tomando en cuenta que el activo sea con las mismas, con estos lineamientos se logrará un mejor control en las actividades correspondiente a la compra de activos y de la misma manera disminuirá los costos, puesto que al manejar una compra de activos por volúmenes se podrán obtener descuentos al momento de traer los activos del exterior.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los lineamientos más eficaces para lograr la optimización del proceso de capitalización y desincorporación de la propiedad planta y equipo en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua Estado Carabobo?

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

### **1.2.1. Objetivo General**

Proponer lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del proceso llevado a cabo para la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.
- Determinar las debilidades y fortalezas de los parámetros a seguir para realizar capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.
- Diseñar lineamientos para el tratamiento contable aplicado a la capitalización y la desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.

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

Cuando una empresa compra un activo fijo, está adquiriendo una cantidad de utilidad que habrá de coadyuvar a la producción y a los servicios durante toda su vida

útil. Debido a que la vida de los inmuebles, planta y equipo, excepto los terrenos tienen una vida limitada, también lo será la cantidad de utilidad y se consumirá al momento de que el activo termine su vida útil. Por ello, contablemente la valuación del activo conocida normalmente como depreciación es el registro de la cantidad de utilidad del activo fijo; por consiguiente, el registro del mismo constituye un proceso mediante el cual se asigna y se carga el costo de esta utilidad a los períodos contables que resultan beneficiados con el uso del activo.

Es de suma relevancia elaborar mejoras o lineamientos de control interno en el departamento de presupuesto de la empresa PDVSA YAGUA con respecto a los activos fijos, debido a que se generan inquietudes de la forma que se ve afectada dicho departamento por los procedimientos que se manejan actualmente con respecto a la capitalización y desincorporación de los activos fijos. En tal sentido, con la elaboración los lineamientos de control interno se buscan el cumplimiento de los objetivos deseados, así como detectar posibles problemas en la actividad de los activos y de su información.

Por lo tanto, el diseño de lineamientos en para el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos beneficiará al personal del área de presupuesto ya que a través de los mismos se le brindará información para llevar a cabo de manera eficiente el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos. De la misma manera el presente estudio traerá beneficios a la empresa en general puesto que con la implementación de la propuesta se estaría solventando una de las problemáticas que afecta el buen desempeño de la organización objeto de estudio.

De la misma manera, a nivel metodológico la investigación está fundamentada puesto que cumple con las normas y directrices establecidas para llevar a cabo todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos dentro de esta investigación, lo que permite dar respuesta a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo. Asimismo, esta investigación se justifica gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo de unas

líneas de investigación como son: la línea de investigación de gestión y control de las finanzas públicas y privadas, bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional.

Por otra parte, el impulso de realizar esta investigación no solo contribuye con el enriquecimiento intelectual del investigador para desarrollarse como profesional de Contaduría Pública, sino la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques sobre la capitalización y desincorporación de activos fijos, asimismo el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones que guarden relación con el trabajo actual.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Acuña, (2006:142). Definen el Marco Teórico Referencial “como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”. En tal sentido el marco referencial comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, la definición de términos básicos y las variables.

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

Para elaborar y desarrollar la presente investigación se tomó como base referencial diversos trabajos de grado tanto nacionales como internacionales, que proporcionan el soporte al contenido teórico; gracias a los conocimientos e informaciones que los distintos autores aportaron en sus investigaciones sobre temas similares y que anteceden este estudio, constituyen una fuente de relevancia para ejecutar y presentar esta investigación. Entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para la presente investigación cabe destacar los realizados por:

Arias, I., Pérez J., (2015) en su Investigación titulado “**Estrategias para la aplicación de la NIC# 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Manejo y Control de los activos fijos en la empresa TEMI CA, ubicada en Valencia**”, Trabajo de Grado, egresados de la Universidad José Antonio Páez, Comenta que las normas internacionales surgen para expresar la información financiera de la manera más objetiva y transparente agrupadas en un cuerpo de normas o leyes de

contabilidad que señalan que información debe aparecer en los estados financieros y como debe presentarse.

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

La primera consistió en diagnosticar la situación que presenta la empresa, en cuanto al manejo y control de los activos fijos, para lo cual se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de cotejo. En la segunda fase, se establecieron los procedimientos que a ser utilizados en la aplicación de la NIC#16 Propiedad Planta y equipos. Para el cumplimiento de la misma, se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, el mismo se aplicó a la población objeto de estudio, la cual está conformada por 15 trabajadores que laboran en la División de Administración, tomando como muestra todos los elementos de la población.

En la tercera fase se presentó la propuesta, a través del diseño de estrategias para la aplicación de la NIC#16 Propiedad Planta y equipos en el manejo y control de los activos fijos en la empresa TEMI CA. Se puede decir que esta investigación se relaciona con el trabajo en cuestión porque este aporta un incremento de las probabilidades de éxito del objeto en análisis. Lo cual, permite fomentar las fortalezas de la entidad, así como también disminuir las debilidades y poder utilizar esta información como estrategia para el buen desarrollo del área evaluada.

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

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

Es por ello, que los autores proponen un manual de políticas y procedimientos que gestione la Propiedad, Planta y Equipo. Estos antecedentes se relacionan directamente con el informe planteado, ya que aporta los lineamientos necesarios para el manejo y control de rubros de Propiedad, Planta y Equipo, a través de manuales de procedimientos. En este sentido, aporta información relevante acerca de los procesos que deben aplicarse en las empresas para contabilizar los activos fijos, los cual es de vital importancia en la empresa PDVSA YAGUA.

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

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

Con los resultados obtenidos se concluyó que es necesario que la entidad adopte las nuevas normas contables vigentes en Venezuela para así poder aplicar los nuevos criterios establecidos y presentar una información financiera de manera actualizada, comparable y razonable específicamente en el rubro de propiedad planta y equipo. El presente antecedente aporta información relevante al asesoramiento en cuanto valor razonable en la presentación de los activos de propiedad planta y equipo en los estados financieros, como el método más óptimo para la valoración de los activos. En este sentido, sirve de referencia para proponer los lineamientos adecuados que se deben aplicar en el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos de la empresa PDVSA YAGUA.

**Velázquez J.** (2013) en su investigación titulada “**Descripción del proceso de capitalización y desincorporación en la unidad de Propiedad, Planta y Equipos (Gerencia De Finanzas PDA – Refinación Oriente Puerto La Cruz)**” trabajo de grado para optar al título de licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente. El mismo estaba basado en describir los procesos realizados por el Departamento de Propiedad, Planta y Equipos (perteneciente a la Gerencia de Finanzas), para la adquisición y construcción de obras de diversas índole así como su posterior capitalización.

En tal sentido, el estudio estaba basado en una investigación de tipo descriptiva de campo, lo cual para recolectar los datos se utilizó la observación directa, la encuesta y las entrevistas no estructuradas. Para llevar a cabo dicho trabajo se realizó el diagnóstico, análisis, identificación y evaluación de la gestión en el manejo de la desincorporación y desincorporación de activos fijos del departamento de presupuesto, dando a conocer las debilidades que presentaba el proceso llevado a cabo por el personal de dicho departamento con respecto al manejo de los activos fijos de la empresa, donde la principal falla encontrada era el proceso llevado a cabo para la capitalización y desincorporación de los activos fijos.

La estrategia de investigación que se utilizó en este trabajo fue de carácter documental de tipo descriptivo, ya que para poder detallar en todos sus componentes principales los procesos para la capitalización y desincorporación de activos, fue necesario partir de los manuales, formularios, normas y procedimientos propios de la empresa para obtener los conocimientos e información requerida para el desarrollo de este trabajo. En tal sentido la investigación antes descrita guarda relación con el estudio actual. Debido a que a través de la misma se puede evidenciar la importancia de contar con herramientas, estrategias o lineamientos que logren el control de los activos fijos dentro de las empresas.

Ramírez A. (2013) en su trabajo de grado denominado **“Capitalización de los rubros de propiedad, plantas y equipos, asociados a la gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. PUNTA DE MATA”**. Trabajo de grado realizado para optar al título de licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente. La presente investigación tuvo como objetivo general Analizar el proceso de Capitalización del rubro de Propiedad, Plantas y Equipos, asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Producción Distrito Norte, Petróleos de Venezuela, S.A. con el fin de identificar las debilidades existentes en dicho proceso.

El autor destaca que, en la empresa de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, (SSEE) PDVSA, no existe un departamento contable con un personal adecuado para llevar los registros de las propiedades, plantas y equipos existentes en PDVSA. Ante esta situación los trabajadores de esta gerencia son los que realizan las inspecciones de los activos fijos que están agrupados a la misma. En este sentido no emiten una respuesta eficaz al departamento de propiedad, planta y equipo que está ubicada en la gerencia de finanzas de la industria razón por la cual existe un descontrol y una deficiente información para el proceso de capitalización de los activos fijos de la empresa objeto de estudio.

La investigación antes descrita estaba basada en un proyecto factible basado en una investigación de campo de tipo descriptiva. Para efectuar el análisis se hizo la revisión de documentos tales como: manuales, normas y políticas sobre capitalización y entrevista con los empleados de la subordinación, personal del departamento de propiedad, plantas y equipos. Asimismo, se elaboró una encuesta de preguntas cerradas de tipo dicotómico donde a través de los datos recolectados se llegó a la conclusión que es necesario que se implementen estrategias para lograr el control eficiente en el proceso de capitalización de los activos fijos en la empresa, puesto que se evidencia la deficiencia que actualmente presenta dicho proceso.

Por lo tanto, la investigación guarda relación con el estudio actual debido a que la autora da a conocer una serie de estrategias que pueden ser considerada para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.

## **2.2. Bases teóricas**

Es una de las fases más importantes de la investigación ya que en ella se desarrolla la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. La investigación se constituirá de una serie de variables que a continuación se plantean documentalmente a fin de obtener una idea de los aspectos a considerar, tanto en la recolección de información, como en la formulación de la propuesta, debido a que estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Según Ortiz, (2011:23), el marco teórico de una investigación se define con los siguientes términos:

Es la reunión de información documental para confeccionar el diseño metodológico de la investigación, es decir, el momento en que establecemos cómo y qué información recogeremos, de qué manera la analizaremos y aproximadamente cuánto tiempo demoraremos. El Marco Conceptual está compuesto de referencias a sucesos y situaciones pertinentes, a resultados de investigación, que incluyen, por tanto, un marco de antecedentes, definiciones, supuestos, entre otros.

Las bases teóricas constituyen las referencias conceptuales sobre las cuales ha de fundamentarse la investigación en su fase documental. En ese sentido se estarán abordando un conjunto de principios y postulados teóricos que sustentarán dicho estudio.

## **Activos**

Es el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, en cambio, al referirnos al término contable-financiero es el conjunto de recursos económicos con los que cuenta una persona, sociedad, corporación, entidad, empresa o cualquier organización económica. Para Estrada (2009:133):

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

## **Características**

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

## **Clasificación de Activos.**

Los activos se clasifican de la siguiente manera:

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

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

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

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

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

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

**Activos Fijos Intangibles:** Son aquellos que como su nombre lo indica no se pueden ver ni tocar por no tener materia física, pero representan valores para la empresa;

estos activos se deberán Amortizar anualmente hasta que desaparezcan de los libros. Ejemplo: Patentes, Marca de Fábrica, Plusvalía, Derechos de Autor.

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

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

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

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

Escobillan (2002) destaca que puede definirse como todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene intención de venderlos. También se puede definir como todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Los Activos Fijos para PDVSA representan bienes tangibles que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa, es decir, en su proceso productivo, o resultan de la capitalización de una obra en progreso constituida por una unidad autónoma o compuesta y no son destinados para la venta.

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

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

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

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

### **Valuación de Activo.**

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

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

- **Precio de Costo**

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

- **Valor De Desecho**

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

- **Vida Útil**

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

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

**2.- Limitaciones Económicas sobre la vida.**

- a. Desarrollo tecnológico o cambios en la demanda del producto, que vuelven obsoleto al activo.

- b. Crecimiento o Expansión de negocios para los cuales el activo es inadecuado.

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

Los métodos para el cálculo de la depreciación son 4 y se estiman como métodos de contabilidad generalmente aceptados: Línea Recta, Unidades Producidas, Saldos Decrecientes y Suma de los Dígitos de los años. Los dos últimos se consideran métodos de depreciación acelerada. Cada uno de ellos asigna o distribuye el costo de diferente manera y son diferentes los importes cargados a los gastos de depreciación del ejercicio, pero todos ellos, el importe total depreciable al final de la vida útil del bien es el mismo.

#### **Método de Línea Recta**

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

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

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

lógico suponer que los cargos por depreciación varían en cada periodo dependiendo del número de unidades o servicios producidos por el activo.

Depreciación por Precio de Costo Valor de Desecho  
Unidad de Producción Vida Útil en Unidades

### **Método de Saldos Decrecientes**

En este método que también es llamado método del doble saldo decreciente, la depreciación podrá llegar a ser el doble de la calculada por el método de la línea recta, sin considerar el valor de desecho y esta tasa duplicada se aplica al costo no depreciado (Valor en Libros) de los activos. Para la aplicación de este método se siguen los siguientes pasos:

- Se determina la tasa de depreciación anual por el método de línea recta, sin considerar el valor de desechos. Para ello dividimos 1 entre el número de años de vida útil del activo.
- La tasa obtenida por la línea recta se multiplica por 2 para calcular el doble de la tasa decreciente.
- La tasa obtenida se multiplica por el valor en libros del activo al inicio del ejercicio (Precio de Costo – Depreciación Acumulada).
- El importe de la depreciación del último ejercicio será igual a la cantidad necesaria para disminuir el valor en libros del activo a su valor residual.
- En este método la depreciación calculada en los primeros años no toma en consideración el valor de desecho y en el último ejercicio el cálculo se hace de tal manera que el valor en libros del activo sea su valor de desecho o residual.

## **Suma de los dígitos de los Años**

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

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

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

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

## **Capitalización.**

Matheus (2008:189) “es el proceso de registro contable de los desembolsos provenientes de la adquisición de bienes dedicados a la producción, basados en la aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y ajustados a la Ley de Impuestos Sobre la Renta”. Por lo tanto, es capitalizable:

Las políticas contables y financieras de capitalización de los bienes capitalizables son aquellos cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un (1) año, y sean registrados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptada. La industria petrolera capitaliza la propiedad, planta y equipo, construcciones, obras culminadas, mejoras, el cual debe aumentar la capacidad productiva de la empresa, y así poder obtener seguridad de los bienes. De esta manera Petróleos de Venezuela capitaliza los gastos destinado a la adquisición de propiedad, planta y equipo cuando su uso, beneficio o servicio sea destinado a la empresa.

Capitalizar no es más que el registro contable del desembolso para la adquisición y construcción de las propiedades, plantas y equipos para el proceso productivo de la industria.

Serán capitalizables:

- Las adquisiciones o construcciones de nuevos activos.
- Las adiciones y ampliaciones.
- Las mejoras.
- Sustituciones de activos existentes.

La empresa va a capitalizar todo aquel desembolso o erogación que se le va hacer a los activos fijos:

- Cuando debe aumentar la vida útil del activo afectado.

- La empresa quiere aumentar su capacidad productiva
- Todos aquellos bienes cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un año.
- Todos aquellos activos que requieren de un periodo de tiempo para estar en condiciones de prestar los servicios para lo que se adquieren o construyen.
- Todas las propiedades, plantas y equipos o activos fijos adquiridos a través de la aprobación del presupuesto de inversiones.
- Adiciones, extensiones o mejoras que aumenten la eficiencia o capacidad productiva más allá de lo establecido o fijado en su instalación original.
- Reemplazos mayores cuando la sustitución o modificación constituye una parte significativa de la unidad que se deprecie por línea recta.

### **Desincorporación**

Consiste en el retiro físico de los activos fijos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, eliminando en su totalidad el valor en libro contable. En PDVSA existe un Comité Técnico de Disposición (CTD), el cual se encarga de recomendar la aprobación de la disposición final de los activos. Los empleados de la Gerencia de Servicios Eléctricos al retirar un activo fijo se le deben presentar un informe al CTD, para que estudie la propuesta y verificar si es viable el retiro del bien. Después de haber concretado la desincorporación de los activos fijos, los trabajadores de la Gerencia de Servicios Eléctricos junto con el CTD, le envían a Finanzas el formato de desincorporación para que proceda con el retiro del activo a través del sistema de aplicación y procesamiento de datos (SAP).

### **Razones que dan lugar a la desincorporación de activos.**

La desincorporación consiste en retirar, eliminando el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa (activos

sin capacidad operativa), estos deben ser sometidos al comité técnico de disposición de activos (CTD) del distrito.

Este comité técnico de disposición (CTD) está representado por un equipo multidisciplinario encargado de recomendar, aprobar la disposición final de los activos y vigilar la materialización de la disposición; debe estar conformado por un mínimo de cinco (5) miembros y de igual forma garantizar el retiro en los libros de la empresa de los activos desincorporados.

### **Causales de retiro.**

Existen diversas razones por las cuales se decide desincorporar el activo de la empresa y eliminar su valor en los libros y/o estado financiero; entre ellas se pueden mencionar:

- Fin de vida útil
- Capacidad ociosa/ sin uso económica.
- Fallas mecánicas constantes.
- Reparación general supera el costo del bien.
- Materiales y equipos sin uso futuro.
- Obsolescencia
- Desmantelamiento y abandono.
- Siniestro.

### **Disposición de activos fijos**

Pérez (2009:69) acota que la disposición de activos fijos “consiste en el retiro físico y la materialización del destino final acordado para el activo a desincorporar el

cual es sometido al comité técnico de disposición de activos”. Los tipos de disposición con los que cuenta la empresa son:

**Ventas:** bien sea al personal propio de la empresa o a terceras personas o público en general.

**Donación:** a aquellas instituciones sin fines de lucro que requieran o necesiten de los activos a desincorporar, y en ocasiones estas instituciones mediante una solicitud formal hacen la petición de los bienes que necesiten, de tal manera que si la empresa posee dichos bienes los cede en calidad de donativos.

**Chatarreo:** si el activo no puede ser vendido o donado, puede ser destinado como chatarra de acuerdo a las características que posea.

**Destrucción:** es considerado como último recurso de disposición en caso de no poder recurrir a los tipos anteriormente descritos.

### **Proceso de Desincorporación.**

El custodio del activo presenta el expediente de disposición al CTD mediante el formato de solicitud de punto de agenda, donde explicara la propuesta por parte del custodio ya que son ellos los más capacitados para proponer la disposición del activo objeto de desincorporación, debe especificar el activo y sus características, las fechas de la solicitud, elaborar un resumen de la propuesta, especificar el valor total en los libros, el total re expresado y un valor de referencia para los activos, el destino sugerido de los activos, la justificación de la propuesta y los datos de la organización custodio por parte de la persona que prepara y que autoriza dicha solicitud.

El CTD estudia la propuesta y en caso de ser viable la aprueba. Una vez aceptada el custodio debe encargarse de materializar la disposición aprobada por el CTD y enviar a Finanzas el documento resultante de la disposición, bien sea una factura o un acta. Finanzas (propiedad, planta y equipos) procede a realizar el retiro del activo en el sistema SAP con la FAM- 01 de desincorporación contenida en el expediente y el documento de la materialización de la disposición.

### **Beneficios de la desincorporación de activos.**

Una desincorporación efectiva permite:

- La actualización de la base de datos de los activos generando estados financieros razonables.
- Permite un mejor control patrimonial.
- Evita incurrir en gastos por depreciación de activos que no generan renta.
- Mejora la situación financiera de la empresa.
- Entre otros.

### **2.3. Las Variables**

Según Hernández y Otros (2003:71/76), la variable es “una característica o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación”. Así mismo, el mismo autor, se refiere a las variables como “las diferentes condiciones, cualidades características o modalidades que asumen los objetos en estudio desde el inicio de la investigación”.

## **Operacionalización de las Variables**

Las variables de una investigación constituyen aquellos elementos que la definen, de acuerdo con los objetivos de la misma. Según Arias (2006:19), destaca que la operacionalización de las variables “son una serie de características por estudiar, definidas de forma operacional, es decir en función de sus indicadores o unidades de medida”. Por lo tanto, las variables a estudiar en esta investigación fueron las siguientes, los Activos fijos y la capitalización y desincorporación de activos fijos las cuales se muestran en el cuadro n° 01.

## Cuadro n° 1. Operacionalización de Variables

**Objetivo General:** Proponer lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.

Obj. específicos	Variables	Def. operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Ítems
Diagnosticar la situación actual del proceso llevado a cabo para la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.	<b>Activos Fijos</b>	bienes tangibles que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa, es decir, en su proceso productivo, o resultan de la capitalización de una obra en progreso constituida por una unidad autónoma o compuesta y no son destinados para la venta.	Capitalización	Métodos	Cuestionario	1,2,3
				Procedimientos	Cuestionario	4,5,6
			Desincorporación		Cuestionario	7,8,9
					Cuestionario	10,11,12
Determinar las debilidades y fortalezas de los parámetros a seguir para realizar capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.	<b>Capitalización</b>	Es el registro contable del desembolso para la adquisición y construcción de las propiedades, plantas y equipos para el proceso productivo de la industria.  Consiste en el retiro físico de los activos fijos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, eliminando en su totalidad el valor en libro contable.	Fortalezas	Funciones del personal Organización		Matriz Foda
			Oportunidades	Supervisión Software Registros		Matriz Foda
	<b>Desincorporación</b>		Debilidades	Comunicación Lineamientos		Matriz Foda
			Amenazas	Ambiente		Matriz Foda
Diseñar lineamientos para el tratamiento contable aplicado a la capitalización y la desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.		Se Operacionalita	en la propuesta			

Fuente: Vivas Y. (2017).

## **Definición de términos básicos**

**Centro de Costo:** Unidad de responsabilidad operativa/administrativa que permite registrar, almacenar y controlar costos directos e indirectos, están bajo la custodia de un responsable y permite actividades de control y toma de acciones.

**Custodio:** Está representado por la Gerencia o dependencia que tiene asignada la custodia de un bien para su construcción u operación.

**Gestión:** son todas las actividades, tareas y acciones expresadas o consolidadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización o agrupación sectorial de estas, dirigidas al logro de una meta u objetivo cuantificable.

**Inventarios:** Es el conteo físico de los activos tangibles de la empresa, con la finalidad de comparar la existencia física con la expresada contablemente y así velar por la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las normas y procedimientos de la corporación.

**Lineamientos:** Es el conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicio relacionado con la misma.

**Materiales sobrantes del proyecto:** Son aquellos materiales que permanecen en la obra, o en calidad de custodia del almacén una vez que el proyecto para el cual fueron adquiridos ha concluido.

**Obras en Progreso:** Son todas aquellas obras que se encuentran en proceso de adquisición o construcción como consecuencia de la ejecución del presupuesto de inversión. Son transacciones relacionadas con el presupuesto de inversión que no generan depreciación y tienen un efecto fiscal.

**Orden Interna:** Es un código o número de referencia donde se cargan todos los desembolsos de un proyecto que se encuentre en progreso; Para PDVSA, la orden interna es una nomenclatura SAP que muestra un nivel más detallado de los desembolsos realizados en la ejecución de un proyecto, se usa para planificar y controlar servicios, trabajos y/o tareas internas para mejor control en el manejo físico- financiero.

**Presupuesto de Inversión:** Planificación de desembolsos relacionados con la adquisición, construcción e instalación de propiedades, plantas y equipos, así como las ampliaciones, modificaciones y reacondicionamientos que aumente la capacidad productiva de los activos fijos.

**Políticas:** Directrices emitidas por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

**Procedimientos:** planes que establecen un método para manejar actividades futuras, son guías de acción, detallan la manera exacta en la que deben realizarse ciertas actividades. Acciones mediante el cual se implanta una política.

**Procesos de Control:** las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

**Renglón Presupuestario:** Es la identificación del proyecto en función de las categorías presupuestarias de PDVSA y de acuerdo al año en el cual se somete el mismo, según nomenclatura SAP, ejemplo: 2003- 23308122 CONST.

**Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP):** Es un programa integral basado en aplicaciones en el tiempo real para todas las operaciones del negocio, como planificación, presupuesto, control de ejecución, etc.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÒGICO**

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

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

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

Por otra parte, la investigación es de tipo de campo, permitiendo así que los datos se recolecten con diferentes instrumentos en la misma organización donde se realiza el estudio. Esto garantiza el análisis objetivo de la realidad, con el propósito bien sea de describir, interpretar o entender la naturaleza de los hechos, dentro del contexto abordado. En efecto, el manual de la Universidad Pedagógica

Experimental Libertador, citado por Chang, F. (2011:49), se refiere a la investigación de campo como:

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

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

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

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

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

Cabe resaltar, que la presente investigación de acuerdo a sus particularidades y tomando en cuenta el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles. Por tal razón, en el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, citado por Ginez. A, y Fernández. J, (2013:30), se señala que:

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

Para esta investigación se aplicó el proyecto factible, puesto que a través de la propuesta de lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la empresa PDVSA Yagua se pretende dar solución a una problemática que se presenta dicha área y que afecta el desempeño de la empresa en general.

### **3.3. Fases Metodológicas de la Investigación**

En la presente investigación con la finalidad de llevar a cabo cada uno de los objetivos específicos planteados se realizó una serie de fases las cuales muestran los distintos procedimientos, técnicas e instrumento utilizados para alcanzar el objetivo general de la investigación. Por lo tanto, es importante destacar que el estudio actual estuvo conformado por las siguientes fases metodológicas:

**Fase I: Diagnosticar la situación actual del proceso llevado a cabo para la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto**

## **de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.**

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

Por otra parte, este autor también hace referencia que los instrumentos de recolección de datos “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Entre las técnicas que se utilizaron en la particularidad de la investigación se encuentran, la observación directa y la encuesta, donde se pudo detectar la necesidad de diseñar lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.

Para la realización de dicho diagnóstico se empleó la observación participante para Arias, F (2012:69) “es una técnica donde el investigador pasa a formar parte de la comunidad o medio donde se desarrolla el estudio”, para esta investigación se utilizó la observación libre en función de los objetivos planteados, sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados. De allí, se partió a realizar una selección de la población y muestra para desarrollar el estudio en cuestión, Arias (2012:81) define que la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. Por lo tanto, se puede decir que la población en la presente investigación está representada por seis (06) personas correspondiente al área de presupuesto y control de gestión.

Asimismo, se definió la muestra que según Hernández, Fernández y Baptista (2010:173), “es en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamaremos población”. Por lo tanto, en vista a que la población es pequeña y finita, se tomará como muestra a todos los individuos que la integran es decir a seis (6) personas. En este caso Arias (2012:82), plantea que la población finita es aquella cuya agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.

Es decir, en su totalidad son identificables por el autor, tomando en cuenta lo citado anteriormente la población finita son poblaciones pequeñas por lo que es más fácil de realizar un conteo y de determinar una representación de la muestra. Por consiguiente, una vez definida la muestra se procede a aplicar el instrumento de la encuesta, que según Arias (2012:72) define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular. Para esta investigación, se emplea una encuesta la cual se realizó a través de un cuestionario, el cual está compuesto por doce (12) ítems con respuestas dicotómicas: si, no.

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2003:217) El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Estará conformado por preguntas cerradas que contienen dos alternativas de respuestas, por medio de este instrumento se puede conocer las opiniones de los trabajadores de la empresa. Cabe destacar, que para tener una Validez del Instrumento que, Según Hernández y otros (2010:201), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”, para la presente la validez del instrumento se realizará a través del juicio de los expertos, en este caso fue necesario seleccionar a dos expertos con experiencia en la materia (un metodólogo y un licenciado en contaduría pública) a quienes se les presentó una versión del instrumento para ser revisada y evaluada en cuanto a redacción y contenido, para posteriormente elaborar el

instrumento definitivo. Una vez determinada la validez se procedió a la recolección definitiva de los datos.

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

La confiabilidad de un instrumento de recolección de datos se puede expresar numéricamente a través de un coeficiente, el cual oscila entre cero y uno, es decir, pertenece al intervalo cerrado  $\{0,1\}$ . Lo anterior implica que cuando un instrumento presenta un coeficiente igual a cero, significa que carece de esta importante característica, mientras que cuando alcanza el valor uno, se dice que el instrumento logra la máxima confiabilidad. Para los efectos de interpretación, en el presente estudio se utilizará como coeficiente KR 20/21 Kuder y Richardson según, Palella (2006:180) “este coeficiente se aplica para instrumentos cuyas respuestas son dicotómicas; por ejemplo: si-no, lo que permite examinar cómo ha sido respondido cada ítem en relación con los restantes”. Cuando se habla de consistencia interna se puede referir a consistencia de los ítems o a consistencia de las respuestas del sujeto: la confiabilidad tiene relación directa con el primer tipo de consistencia.

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

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

Fuente: Palella (2006)

**Fase II: Determinar las debilidades y fortalezas de los parámetros a seguir para realizar capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.**

En esta fase se observa y evalúa los procesos llevados a cabo en el área de presupuesto, con la finalidad de identificar los factores que intervienen en el los procedimientos a seguir para llevar a cabo la capitalización y desincorporación de los activos fijos en la gerencia de poliductos de la empresa PDVSA; a fin de poder tomar acciones que permitan optimizar su funcionamiento de manera eficaz. Para ello, se busca información que sustenta teóricamente la investigación, mediante el estudio documental, definido por Arias (2012:27), bajo el siguiente concepto: “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Cabe destacar que la revisión documental fue verificada con la información que revelo el estudio de campo descriptivo y desarrollado en la Fase I, en el cual se llevó a cabo el diagnóstico de la situación y de esta manera se describen los factores a evaluar y que de alguna manera inciden en el control interno el proceso llevado a cabo para realizar la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto y así tomar decisiones oportunas que permitan optimizar los procedimientos para el cumplimiento de meta de dicho departamento.

Por lo tanto, en esta fase se evalúa el proceso que se realiza en los procesos a seguir para realizar la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto, con el fin de identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que se presentan en el área y la falta de uniformidad en los procedimientos así como la efectividad de sus procesos. Para ello es necesario realizar entrevistas con los empleados con el fin de conocer las causas y consecuencia de la falta de control interno en el área de presupuesto con respecto a la capitalización y desincorporación de los activos fijos y todas las actividades involucradas con dicho proceso.

La información proporcionada a través de las entrevistas se procesaran a través de la matriz FODA dicho instrumento se puede definir como una herramienta de análisis estratégico organizacional, que permite analizar las fortalezas y las debilidades relacionadas con los elementos internos de la empresa y por lo tanto controlables, así como los elementos externos como oportunidades y amenazas que presenta las actividades llevadas a cabo para la capitalización y desincorporación de activos fijos en la empresa objeto de estudio.

**Fase III: Diseñar lineamientos para el tratamiento contable aplicado a la capitalización y la desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.**

Una vez finalizados los procesos de recolección de datos e información, el análisis de estos conforma el precedente de la actividad de interpretación del estudio, por lo cual se llevó a cabo el análisis de la totalidad del material obtenido de los procedimientos anteriores en forma clara y organizada. Todo esto dio paso para poder agrupar la información de manera cuantitativa y cualitativa, y por ende, analizarlos a través de la estadística descriptiva cuyos datos serán arrojados por los gráficos derivados de la aplicación del cuestionario, y alcanzar así la relación de los resultados junto a los objetivos planteados en el proyecto, proporcionándoles las estrategias deseadas al problema de la investigación.

Por lo tanto, el análisis de los datos llevo a la conclusión de elaborar una estrategia para solventar la problemática referente al descontrol en los procedimientos llevados a cabo para realizar la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la empresa PDVSA. Por lo que la alternativa de solución que más se adapta a las necesidades de la empresa es el diseño de lineamientos en el cual se describirán una serie de pasos a seguir dirigidas a lograr un control eficiente en las tareas relacionadas por el personal del departamento de

presupuesto con respecto a los procesos llevados a cabo para realizar la capitalización y desincorporación de los activos fijos.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis de los resultados**

En este capítulo se presentan los resultados de la investigación, luego de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionados, las cuales le darán respuestas a los objetivos planteados para el presente estudio. Ante esto, Palella y Martins (2006:73), indican que, una vez la previa aplicación de las técnicas de análisis estadístico se obtiene los resultados de la investigación, se procede a la exposición escrita para el informe final. Por lo tanto una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos se presentaran los resultados obtenidos en cada fase los cuales se describen a continuación:

**Fase I: Diagnosticar la situación actual del proceso llevado a cabo para la capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo.**

Para desarrollar esta fase, fue necesaria la aplicación de una encuesta el cual estuvo dirigido a los seis (6) trabajadores del departamento de presupuesto y control de gestión. Es importante destacar que dicha encuesta estaba constituida por doce (12) preguntas cerradas tipo dicotómicas. De allí, que los resultados derivados de la encuesta se presentaran bajo la modalidad, de gráficos circulares con proporciones y

análisis por cada ítem asociado con dichos valores, como se presentan a continuación:

1. ¿Considera usted que en la empresa se conoce el valor real de los activos de propiedad, planta y equipo?

**Cuadro n° 1. Valor real de los activos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	30%
NO	4	70%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

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



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis:** Según los datos aportados por los encuestados respecto al conocimiento del valor real de sus activos, el 70% de las personas encuestadas respondieron de manera negativa. Por el contrario, el 30% de los encuestados respondieron de forma afirmativa a la pregunta. Debido a esta información se puede inferir que no todo el personal conoce si se ha valorado o no los activos, de propiedad, planta y equipo de la empresa.

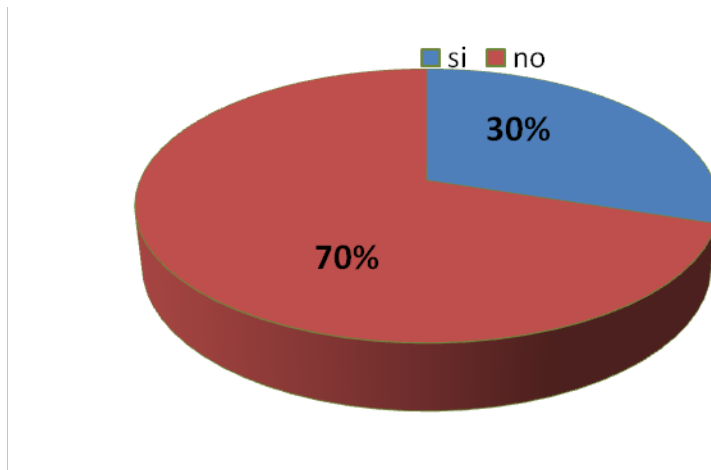
2. ¿Considera usted que la información contable con respecto a los activos de propiedad de planta y equipo es confiable?

**Cuadro n° 2. Confiabilidad de la información**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	30%
NO	4	70%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 2. Confiabilidad de la Información**



Fuente: Vivas Y. (2017).

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

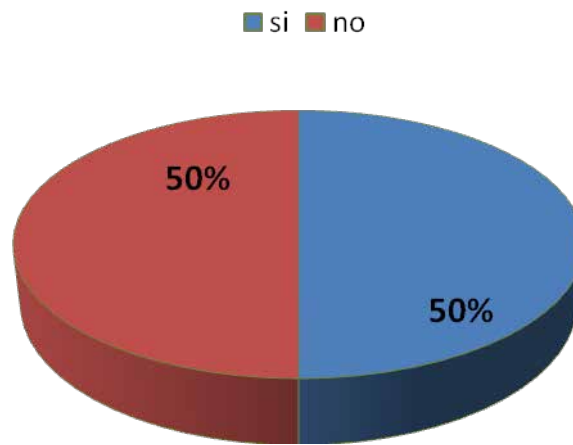
3. ¿Existe una clasificación de los activos de propiedad, plantas y equipo existentes en la empresa?

**Cuadro n° 3. Clasificación de los activos**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	50%
NO	3	50%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 3. Clasificación de los activos**



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis:** A través del gráfico anterior se determinó que 3 personas que representan un 50% de los encuestados están de acuerdo con la afirmación, y 3 personas que representan el otro 50% de la población no están de acuerdo, estos resultados demuestran que no todo el personal que trabaja en el área de presupuesto y control de

gestión tiene conocimiento sobre el registro de los activos, lo que podría conllevar a errores en la valoración de los rubros pertenecientes a la propiedad, planta y equipo.

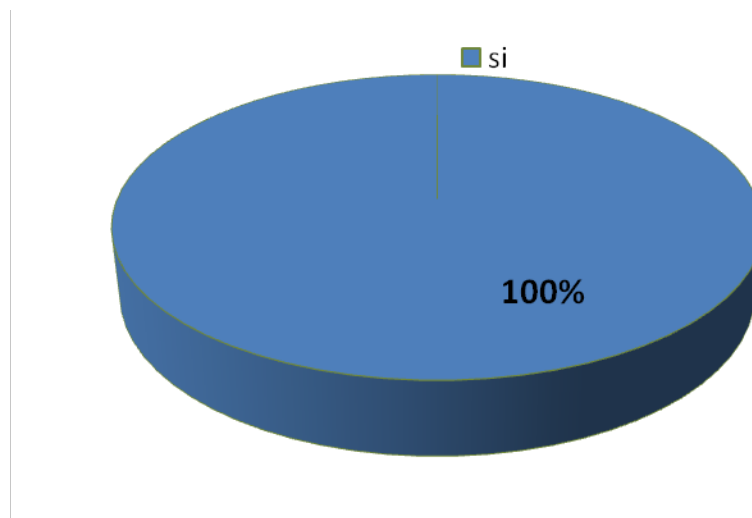
4. ¿Se identifican en la empresa los activos de propiedad plantas y equipos?

**Cuadro n° 4. Reconocimiento de los activos de propiedad, plantas y equipos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	0%
NO	0	100%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

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



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis e Interpretación:**

Se puede apreciar a través del gráfico anterior que la totalidad de la muestra encuestada señaló que si se identifican en la empresa los activos correspondiente a los activos de propiedad de plantas y equipo. Estos resultados demuestran que los elementos pertenecientes a este rubro de propiedad de plantas y equipo han cumplido

dentro de la empresa con los requisitos para su reconocimiento como activos de acuerdo a lo establecido al numeral 7 de las Normas NIC 16.

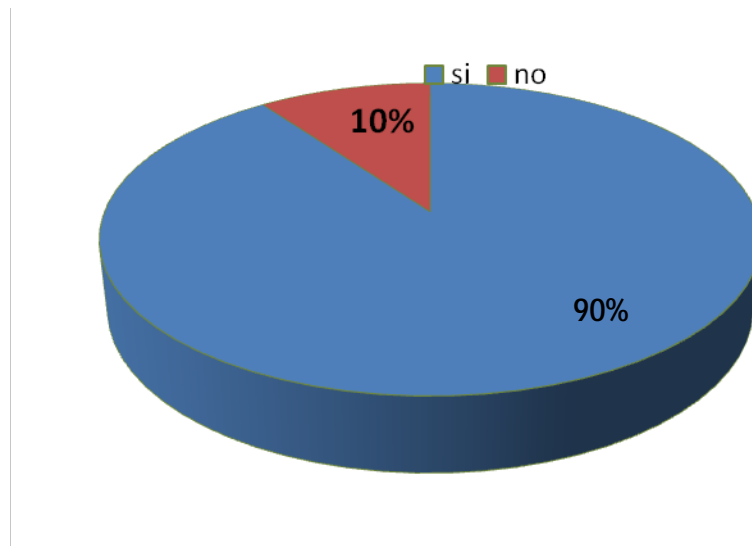
5. ¿Existe una evaluación de todos los costos de propiedad plantas y equipos de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior?

**Cuadro n° 5.**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	90%
NO	1	10%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico n° 5: Evaluación de los costos de propiedad, plantas y equipo.**



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis:**

De las personas encuestadas el 10% indicó que no existe una evaluación de todos los costos de propiedad, planta y equipo de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior. Mientras que el 90% manifestó lo contrario. A

través de estos resultados se puede constatar que esta evaluación es realizada por la mayoría del personal encuestado.

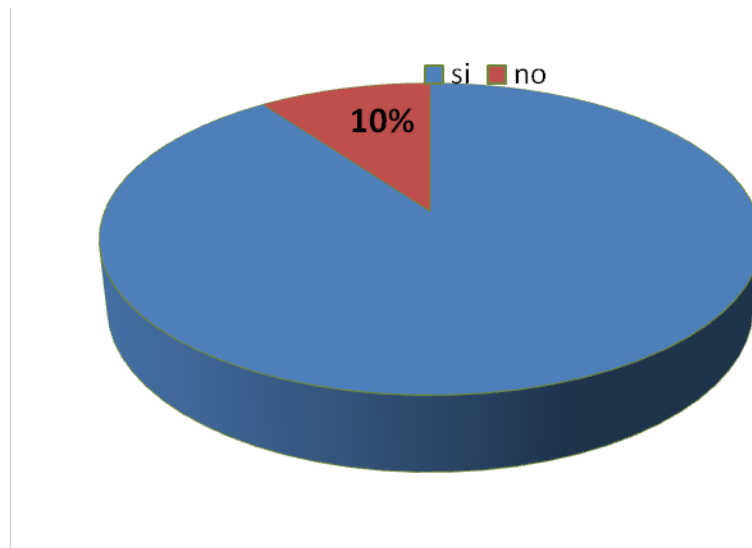
6. En la empresa conocen con precisión cuales son elementos a considerar dentro del costo de propiedad plantas y equipos.

**Cuadro n° 6. Elementos del costo de propiedad, plantas y equipos.**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	90%
NO	1	10%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

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



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis:** De acuerdo con los resultados aportados por el gráfico anterior se evidencia que el 90% de los encuestados responden de manera afirmativa a la interrogante. Por

el contrario el 10% de los encuestados restantes respondieron de manera negativa. Este resultado señala que la mayoría del personal del área de presupuesto y control de gestión conoce el tratamiento contable que se le debe proporcionar al costo de la propiedad de plantas y equipo según lo establecido por la Nic 16.

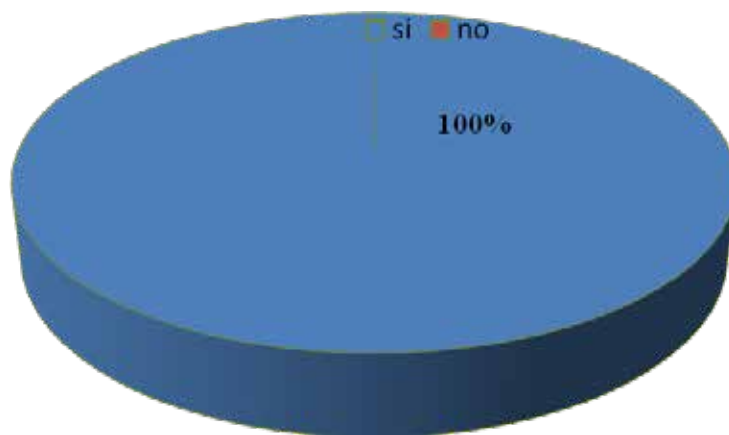
7. ¿La empresa posee criterios para establecer el valor residual y la vida útil de la propiedad, planta y equipo?

**Cuadro n° 7. Criterios para el valor residual y vida útil**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 7. Criterios para el valor residual y vida útil de la propiedad, planta y equipos.**



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis.** Según los datos aportados por el gráfico anterior se puede constatar que el 100% de los encuestados responden de manera afirmativa a la interrogante. Este resultado demuestra que todo el personal del área contable conoce como realizar los

cálculos de este registro contable, lo cual constituye una fortaleza para la empresa debido a que el valor residual es la cantidad que la empresa espera recibir por la desincorporación del activo.

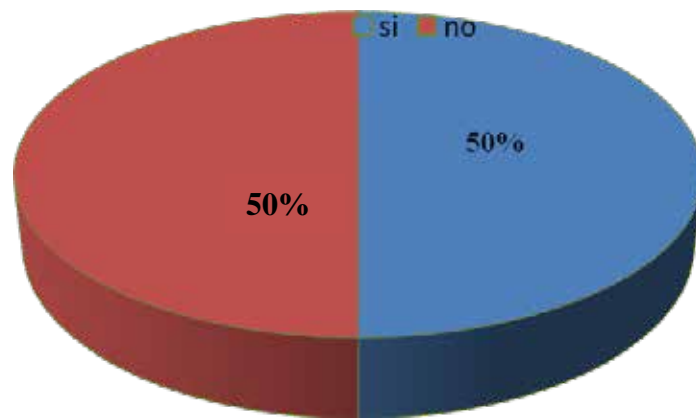
8. ¿Cuenta la organización con una base de datos acorde para el registro y control de los activos de propiedad, planta y equipo?

**Cuadro n° 8. Base de Datos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	50%
NO	3	50%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 8. Base de Datos**



Fuente: Vivas Y. (2017).

**Análisis:** Considerando los datos expuesto en el gráfico anterior se aprecia que el 50% de los encuestados el cual corresponde a la cantidad de tres (3) personas responden de manera afirmativa a la interrogante. Por el contrario el 50% restantes responden de manera negativa. Por lo tanto estos resultados demuestran que la

empresa debe evaluar la eficiencia y eficacia de la base de datos utilizados en la misma para el registro y control de los activos de propiedad, plantas y equipos.

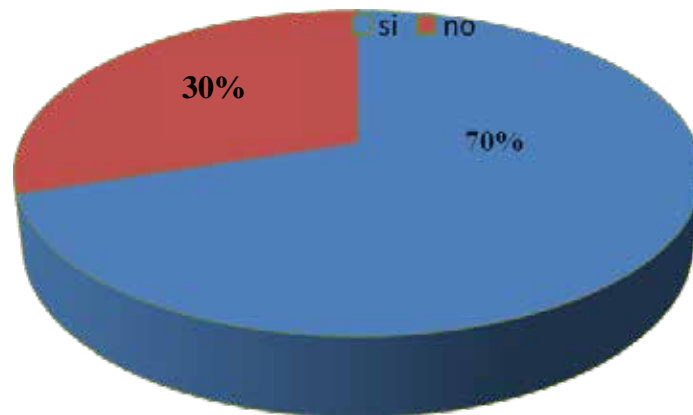
9. ¿Se han establecido políticas para la capitalización de la propiedad, plantas y equipos?

**Cuadro n° 9. Políticas para la capitalización**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	70%
NO	2	30%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 9. Políticas para la capitalización**



Fuente: Vivas Y. (2017)

**Análisis:** los datos aportados por el gráfico anterior con respecto a la pregunta 9, demuestra que el 70% de los encuestados dicen que dentro de la empresa se han

implementado políticas para la capitalización de la propiedad, plantas y equipos. De la misma manera se puede constatar que el 30% restante responde de manera negativa a la misma interrogante.

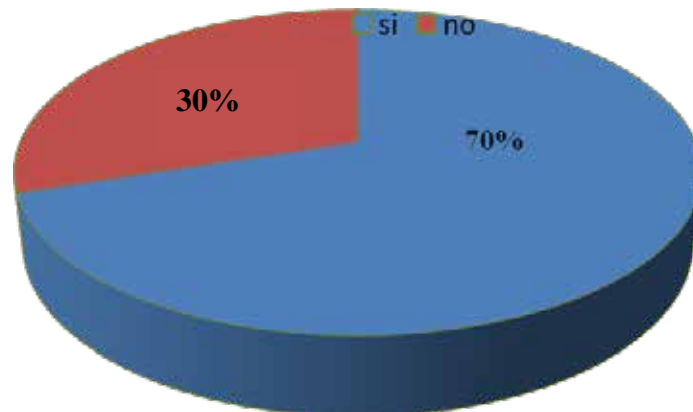
10. ¿Se han establecido políticas para la desincorporación de la propiedad, plantas y equipos?

**Cuadro n° 10. Políticas para la Desincorporación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	30%
NO	4	70%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 9. Políticas para la Desincorporación**



Fuente: Vivas Y. (2017)

**Análisis:** los resultados con respecto a la pregunta 10 demuestran que el 70% de la muestra encuestada responden de manera afirmativa, lo que quiere decir que dentro de la empresa se han implementado políticas para la desincorporación de la propiedad, plantas y equipos. Por el contrario, se evidencia que el 30% restante responde de manera negativa a dicha interrogante.

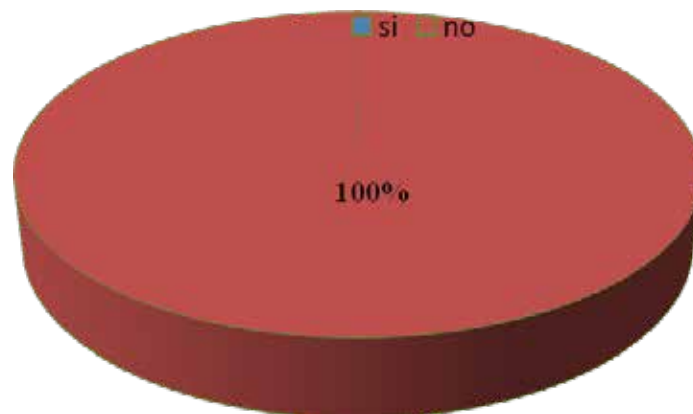
11. ¿La capitalización y desincorporación de la propiedad, planta y equipo es manejado por volumen?

**Cuadro n° 11. Manejo de la capitalización y desincorporación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 11. Manejo de la capitalización y desincorporación**



Fuente: Vivas Y. (2017)

**Análisis:** La totalidad de los encuestados responde de manera afirmativa los mismos destacan que la capitalización y desincorporación de los activos se manejan por órdenes por separado, solo que cambia el lugar de la planta donde se va a asignar el mismo, por ende no se aprovechan descuentos por compras al mayor y no se utiliza un solo proceso para cubrir las necesidades de una Gerencia en General.

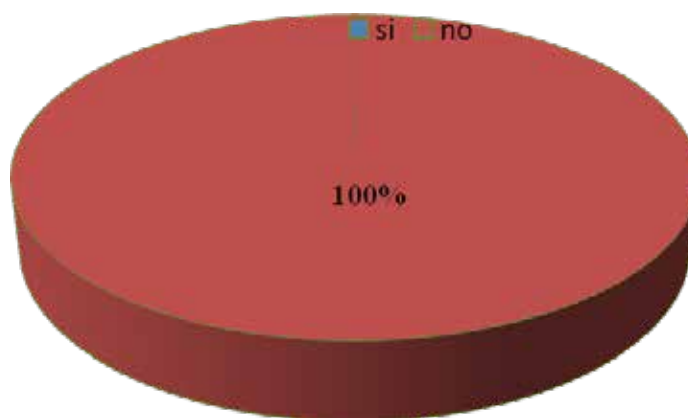
12. ¿Considera usted que los procedimientos llevados a cabo en el área de presupuesto con respecto a la capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipos son realizados de manera eficiente?

**Cuadro n° 12. Procedimientos para la capitalización de activos.**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
Total:	6	100%

Fuente: Vivas Y. (2017)

**Gráfico 12. Procedimientos para la capitalización de activos**



Fuente: Vivas Y. (2017)

**Análisis:** el 100% de la muestra encuestada responden de manera negativa a la interrogante, los mismos consideran que los procedimientos llevados a cabo por el personal del área de presupuesto y control de gestión con respecto a la capitalización de la propiedad, plantas y equipos no son realizados de manera eficiente, por lo que se requiere que la capitalización de los mismos sean manejado por volúmenes.

**Fase II: Determinar las debilidades y fortalezas de los parámetros a seguir para realizar capitalización y desincorporación de los activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.**

Luego de las entrevistas realizadas al personal de presupuesto y control de gestión de la empresa PDVSA planta Yagua se procedió a desglosar los resultados obtenidos, los cuales se presentarán a través de la siguiente matriz foda.

**Cuadro n° 13.** Matriz FODA

	<b>Fortalezas (F)</b>	<b>Debilidades (D)</b>
	F1: Existencia de un software administrativo-contable. F2: Compromiso por parte de los empleados del departamento de presupuesto. F3: Personal motivado por solventar la problemática existente en el departamento.	<b>D1:</b> la capitalización de los activos es manejada por órdenes separadas. <b>D2:</b> no se aprovechan descuentos por compras al mayor. <b>D3:</b> Ineficiencia en el proceso para la capitalización de activos de propiedad, planta y equipos. <b>D4.</b> No se utiliza un solo proceso para cubrir las necesidades de una Gerencia en General. <b>D5:</b> Carencia de Lineamientos para la capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipos.

Oportunidades (O)	Estrategias FO	Estrategia DO
O1: Disminución de los costos. O2: Obtención de descuentos al momento de traer los activos del exterior. O3: Manejo eficiente del sistema SAP.	Diseño de un plan de adiestramiento para el manejo eficiente del sistema SAP.	Elaborar lineamientos para superar las debilidades en el área de presupuesto y control de gestión.
Amenazas (A)	Estrategias FA	Estrategia DA
A1: Inconformidad de la gerencia por el descontrol en la capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipo.	Actualizar la información de los inventarios de la propiedad de planta y equipos.	Elaborar procedimientos para la elaboración de órdenes para la capitalización de la propiedad, plantas y equipos.

Fuente: Vivas Y. (2017)

### Análisis de la Matriz FODA

Con la información que se evidencia a través del cuadro n° 13, se puede indicar que el departamento de presupuesto y control de gestión de la empresa PDVSA Yagua presenta debilidades en cuanto a los procedimientos para la capitalización y desincorporación de los activos de propiedad, planta y equipo donde se evidencia que las ordenes son manejadas por separados por lo tanto no se aprovechan descuentos por las compras al mayor, además no se utiliza un solo proceso para cubrir las necesidades de una Gerencia en General.

Por el contrario, en dicho diagnostico también se consideraron aspectos que influyen de manera positiva en el área de presupuesto y control de gestión tales como: el compromiso y responsabilidad por parte de los empleados de dichos departamentos, además de la existencia de un software administrativo-contable y la motivación del personal para solventar la problemática existente con respecto a la

capitalización y desincorporación de la propiedad, planta y equipo. Al mismo tiempo, puede indicarse que los factores externos que están relacionados con la gestión de la capitalización y desincorporación de los activos son la disminución de los costos, obtención de descuentos al momento de traer los activos del exterior, manejo eficiente del sistema SAP como aspecto positivo.

En consecuencia, todos estos factores han originado la necesidad de diseñar lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo lo que será desarrollado en el capítulo V de la presente investigación.

### **Fase III: Diseñar lineamientos para el tratamiento contable aplicado a la capitalización y la desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua.**

Una vez conocida las causas que generan el problema en el área de presupuesto y control de gestión a través de la información recolectada mediante la encuesta aplicada y la observación directa, se hace evidente la necesidad de diseñar la propuesta como una herramienta estratégica de fácil ejecución y así dar respuesta a este tercer objetivo; donde se contribuirá con la empresa PDVSA Yagua para diseñar procedimientos que deben llevarse a cabo en el área presupuesto, para la optimización del proceso de capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipos.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE PDVSA YAGUA**

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

La capitalización de los activos de propiedad, plantas y equipos permiten conocer de manera precisa los bienes con que cuenta la organización para el desempeño de sus funciones además de proporcionar un sustancial ahorro fiscal cuando dichos activos sean destinados al aumento efectivo de la capacidad productiva de la entidad y que estén efectivamente incorporados en la producción de la renta para el momento en que la rebaja sea declarada.

Por otra parte, es conocido que los activos pierden su capacidad operativa o dejan de ser útiles para la entidad por diversas razones, de las cuales se pueden mencionar, el fin de la vida útil, obsolescencia, abandono, siniestro, entre otros; cuando esto sucede, es necesario eliminar el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, a este proceso se le conoce como Desincorporación; el cual permite la actualización de la base de datos de activos generando estados financieros razonables y confiables mejorando el control patrimonial.

Por lo tanto, la realización de la propuesta está basada en el diseño de lineamientos para la capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipos de la empresa PDVSA Yagua, por lo tanto a través de la misma se pretende proporcionar al departamento de presupuesto y control de gestión un instrumento útil y práctico que sirva de complemento para los manuales y procedimientos ya existentes en la empresa, utilizado por el personal que labora en este departamento donde especifique de manera clara y detallada los lineamientos que se cumplen tanto para la capitalización de activos como para la desincorporación de los mismos.

## **5.2. Objetivos de la propuesta**

### **5.2.1. Objetivo General**

Establecer recomendaciones que sirvan de apoyo al departamento de presupuesto y control de gestión con respecto a la capitalización y desincorporación de la Propiedad, Planta y Equipo lo cual logre la productividad en el desempeño de sus funciones.

### **5.2.2. Objetivo General**

- Determinar los lineamientos que deben cumplir el departamento de presupuesto para el tratamiento de las órdenes internas.
- Conocer las diversas razones que dan lugar a la desincorporación de activos.
- Establecer los parámetros a seguir para realizar el inventario físico de activos adquiridos.

### **5.3. Justificación de la propuesta**

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

Por tal motivo, la presentación adecuada de este rubro es muy importante dentro de los estados financieros y contable, para lo cual es necesario que la empresa aplique lineamientos que logren una capitalización y desincorporación eficiente de estos rubros, y para llevar a cabo dicha gestión es necesario que el departamento de presupuesto de la empresa objeto de estudio implementen lineamientos que le permitan la consecución de los objetivos. Estos lineamientos están contenidos en la propuesta que se describe posteriormente.

Por lo tanto, el diseño de lineamientos en para el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos beneficiará al personal del área de presupuesto ya que a través de los mismos se le brindará información para llevar a cabo de manera eficiente el proceso de capitalización y desincorporación de los activos fijos. De la misma manera el presente estudio traerá beneficios a la empresa en general puesto que con la implementación de la propuesta se estaría solventando una de las problemáticas que afecta el buen desempeño de la organización objeto de estudio.

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

Según, Hernández y otros (2006:482), la factibilidad “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de técnica, operativa y económica.

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

Por lo tanto, el diseño de lineamientos para optimizar el proceso de capitalización y desincorporación de activos fijos en el área de presupuesto de la Gerencia de Plantas y Poliductos de la empresa PDVSA Yagua estado Carabobo. Es una propuesta totalmente factible y aplicable ya que se ajusta a las necesidades detectadas en la investigación, pudiendo la empresa aplicarla en vista de que cuenta con los recursos necesarios. La factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores del departamento de presupuesto y control de gestión se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se implemente la propuesta para lograr el control eficiente del departamento.

- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal de los departamentos de contabilidad, presupuesto, control de gestión directivos y empleados de otros departamentos.

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

#### **5.4. Desarrollo de la propuesta**

Para poder explicar cómo se desarrolla la propuesta es necesario enfocarnos en la necesidad que tiene toda empresa para aumentar su capacidad operativa – administrativa, por lo que se ven en la obligación de comprar o construir bienes que les ayuden a lograr su propósito, para ello, PDVSA debe cumplir con una serie de requisitos que lo conlleven a la capitalización o desincorporación de activos, ya que todo parte de un plan o proyecto. A través de la propuesta se pretende diseñar una serie de lineamientos que debe considerar el personal del departamento de presupuesto y control de gestión para la capitalización y desincorporación de la propiedad, plantas y equipos de la empresa PDVSA planta Yagua. Por lo tanto a continuación se describen cada uno de los lineamientos propuestos:

##### **Lineamientos n° 1: Consideraciones que debe tener en cuenta el departamento de Presupuesto para la creación de las órdenes internas**

Para PDVSA, la orden interna es una nomenclatura SAP que muestra un nivel más detallado de los desembolsos realizados en la ejecución de un proyecto, o

compra de activo se usa para planificar y controlar servicios, trabajos y/o tareas internas para mejor control en el manejo físico- financiero, un ejemplo de nomenclatura SAP para orden interna es 8000000542. Cuando una gerencia solicita la creación de un proyecto de cualquier índole (construcción, ampliación, modernización, compra...) y es aprobado, nace la necesidad de las ordenes internas; una para formular, que es utilizada por el departamento de presupuesto para realizar el presupuesto de inversión, y otra para ejecutar, que es la orden a la cual se le van imputando los desembolsos y son las que utiliza el departamento de activo fijo para el proceso de capitalización. El departamento de Presupuesto es el encargado de la creación de dicha orden con previa solicitud del responsable o líder del proyecto. Por lo tanto se deben considerar los siguientes aspectos:

Para la creación de las órdenes internas la unidad custodia del proyecto le envía al personal de presupuesto un correo electrónico o nota formal, el mismo debe especificar obligatoriamente:

- Nombre del Proyecto: es asignado por la gerencia ejecutora y debe tener absoluta relación con la obra a realizar, de igual manera ser claro y específico.
- Responsable del Proyecto: gerente de la unidad ejecutora, debe especificarse nombre completo y teléfono.
- Solicitante de la Orden Interna: persona que realiza la solicitud de creación de dicha orden a la gerencia de finanzas, debe especificarse nombre completo y teléfono.
- Centro de Costo responsable: gerente de la unidad física/ administrativa donde se agruparan los gastos requeridos para la ejecución del proyecto.
- Nombre de la gerencia solicitante de la creación de la orden interna.
- Fecha de inicio y culminación del proyecto.
- Centro de costo: unidad donde serán direccionados los desembolsos registrados en las órdenes internas, asignado por SAP.

- Una vez enviada la información, el departamento de Presupuesto debe verificar que esté completa para proceder a crear la orden, si es un proyecto nuevo se crea el renglón presupuestario, pero si es un proyecto que se encuentra en progreso se ata al renglón presupuestario correspondiente; esto se realiza a través de la transacción KO01 del Programa SAP para creación de ordenes donde se vacían los datos solicitados en el renglón que corresponda.
- Una vez creada, se debe notificar al custodio respondiendo su solicitud y se envía el número de la Orden Interna que fue creada, para dar inicio a la ejecución del proyecto.
- Un proyecto puede tener una o varias órdenes internas dependiendo de la actividad o actividades que se necesiten para su realización (refiriéndonos a que éstas son ordenes de ejecución ya que solo puede tener una orden de formulación), a través del mismo procedimiento, de manera que se pueda llevar un expediente de las ordenes que son utilizadas que se enlazan al proyecto a través del renglón presupuestario y/o del grupo de ordenes internas.
- Es recomendable que las ordenes internas dentro del área de presupuesto se manejen por volúmenes lo cual se puedan procesar compras de activos con las mismas características y correspondientes al mismo negocio con el fin de aprovechar descuentos por compras al mayor.

### **Seguimiento de las Órdenes Internas**

Este seguimiento debe estar a cargo del departamento de presupuesto; una vez enviado el número de la orden al custodio del proyecto, éste debe ser el responsable de realizar los cargos de desembolsos en el sistema SAP correspondiente a la orden

interna, por ser un sistema en línea, por lo tanto el personal de presupuesto tiene la tarea de revisar la información imputada a la orden, y verificar si los gastos realmente corresponden al proyecto, para proceder a liquidarla en los cierres mensuales, como política de la empresa.

El departamento de presupuesto debe tener conocimiento de cuando las órdenes internas están percibiendo cargos y cuando no, si hay una orden con más de seis (6) meses sin movimientos se debe acudir al personal de proyectos operacionales para saber si la obra o proyecto ha finalizado, y en caso de ser afirmativo se solicita los detalles y soportes del mismo.

**Lineamiento n° 2: Parámetros que se deben considerar para realizar el inventario físico de activos de propiedad, planta y equipos.**

- Una vez que la obra este al 100% completa tanto física como financieramente, los responsables de la misma le proporcionan al personal de presupuesto todos los soportes de los gastos incurridos y deben fijar el día en que se pueda realizar el inventario, en el cual es necesaria la presencia tanto del responsable del proyecto como de un analista de Activo Fijo.

- Se debe proceder a la realización del inventario el día previamente pautado y con el personal que se requiera de acuerdo a la magnitud de la obra, tomando en consideración para cada activo la identificación, serial, condiciones, área de ubicación, y demás información necesaria para llenar los formatos correspondientes de inventario (FAM- 01 de inventario).

- Una vez realizado el inventario el custodio debe recopilar toda la información y debe proceder a la elaboración de los informes que se entregaran a Finanzas, estos deben ser elaborados en un formato libre en donde se anexan de manera detallada todos los soportes bien sea en documentos o fotos, de los gastos y activos

relacionados con la ejecución del proyecto. De igual forma en caso de ser necesario se debe anexar la carta de reconocimiento de activos en operación, un formato sencillo pero significativo, ya que se emplea para aquellos activos antiguos que poseen fecha crítica y que debido a la ocurrencia de situaciones adversas en momentos determinados hay carencia de información con respecto a los mismos.

Con toda la información suministrada por el custodio al analista de presupuesto, procede a elaborar los siguientes informes.

**1.- Formato FAM-01 de Inventario:** tomando como base el entregado por el custodio; sirve para especificar el detalle de los activos y debe elaborarse un formato por cada orden interna que posea el proyecto, este comprende una serie de especificaciones.

**2.- Informe del Inventario de Materiales Sobrantes:** de acuerdo a lo observado en el desarrollo de la pasantía se notó que este informe no se realiza aún cuando se debería de conformidad con políticas de la compañía, y en muchas oportunidades ni siquiera se lleva a cabo el inventario de los materiales sobrantes, lo cual es algo incorrecto, ya que se está capitalizando algo que no está operando, por tanto es recomendable que si no se va a realizar este informe tampoco debe capitalizarse el material sobrante, en su defecto es preferible registrarlo en una cuenta de gasto, y considerarlo como repuestos para uso futuro. En resumen, es importante que el inventario de materiales sobrantes no se capitalice, ya que estos no forman parte del proyecto y por lo tanto no se debe adicionar su valor al monto del mismo.

- Una vez recopilada la información el personal de activo fijo elabora una base de datos, según sea el caso, y procede a elaborar y ordenar los formatos pertinentes para realizar la incorporación de los activos en SAP, para que pasen a formar parte de Activos de la Empresa.

### **Lineamiento n°3: Proceso de Desincorporación.**

El custodio de activo debe presentar el expediente de disposición al CTD mediante el formato de solicitud de punto de agenda, donde explicará la propuesta por parte del custodio ya que son ellos los más capacitados para proponer la disposición del activo objeto de desincorporación, debe especificar el activo y sus características, las fechas de la solicitud, elaborar un resumen de la propuesta, especificar el valor total en los libros, el total expresado y un valor de referencia para los activos, el destino sugerido de los activos, la justificación de la propuesta y los datos de la organización custodio por parte de la persona que prepara y que autoriza dicha solicitud.

El CTD estudia la propuesta y en caso de ser viable la aprueba. Una vez aceptada el custodio debe encargarse de materializar la disposición aprobada por el CTD y enviar a presupuesto el documento resultante de la disposición, bien sea una factura o un acta. Finanzas (propiedad, planta y equipos) procede a realizar el retiro del activo en el sistema SAP con la FAM- 01 de desincorporación contenida en el expediente y el documento de la materialización de la disposición.

### **Lineamiento n° 4: Recomendaciones para el control Interno para los Activos de Propiedad, Planta y Equipo.**

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

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

## CONCLUSION

La propiedad, plantas y equipos son bienes tangibles de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene intención de venderlos. También se puede definir como todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización. En tal sentido, los Activos Fijos para PDVSA representan bienes tangibles que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa, es decir, en su proceso productivo, o resultan de la capitalización de una obra en progreso constituida por una unidad autónoma o compuesta y no son destinados para la venta.

Una vez finalizada la investigación, se acentúa la importancia que tiene la Capitalización oportuna, adecuada y detallada de los bienes o activos con los que cuenta una empresa para cumplir sus actividades, siendo PDVSA una empresa reconocida a nivel mundial y con gran trascendencia con el pasar de los años, nace la necesidad de contar con balances financieros confiables, por tanto se requiere la actualización de la base de datos ya que existen una gran cantidad de activos con una antigüedad substancial y que se sospecha o conoce que ya no están en uso pero que continúan en la base de datos de tan importante empresa.

También, se observó la importancia que tiene del trabajo coordinado y en equipo ya que intervienen diversas gerencias para que se lleven a cabo estos procesos satisfactoriamente, por consiguiente es necesario que exista buena comunicación para que la información sea lo más eficiente posible, así como generar en los empleados y trabajadores un sentido de responsabilidad para que no exista la obligación por parte del departamento de Propiedad, Planta y Equipos de presionar, obligar o forzar a las otras gerencias que participan en el proceso para que proporcionen la información necesaria y que es responsabilidad de ellos.

Por otra parte, y como se ha mencionado anteriormente en el desarrollo de este trabajo el valor que tiene la desincorporación de los activos que no están siendo utilizados, es preferible desincorporarlos y establecer alguna forma de disposición, bien sea venta, chatarreo o donación que mantenerlos dentro de las instalaciones de la empresa sin generar ningún tipo de beneficio o gasto por depreciación, sólo ocupando un espacio dentro de la misma cuando puede ser de provecho para otro tipo de actividades.

## RECOMENDACIONES

En relación a las órdenes internas, en vez de incluir en una sola orden todos los gastos del proyecto o compras de activos se podrían clasificar por la naturaleza del gasto e incluirlos en una sola orden, se tendrían más ordenes internas, el proceso sería un poco más largo o repetitivo (por el hecho de hacer la solicitud de las ordenes internas) pero el resultado sería un procedimiento más detallado y específico.

El inventario físico debe ser lo más preciso posible, buscar la documentación que soporte la adquisición o compra de cada activo bien sea una unidad autónoma o compuesta, para poder llevar a detalle los activos propiedad de la empresa.

Durante la realización de la investigación dentro del departamento de presupuesto de la empresa PDVSA planta Yagua, se observó que una cantidad significativa de información que se encuentra en la data de activo tiene una antigüedad considerable y es muy probable que ya esos activos no se encuentren operando, por tanto se sugiere hacer un estudio profundo de la data de activos para depurarla y poder transformarla en información veraz y precisa.

La unidad custodia debe ser puntual a la hora de entregar la documentación y no esperar que algún personal del departamento de activo fijo tenga que ejercer presión para pedir información que saben deben entregar para que el proyecto que está a su cargo se capitalice y entre en operación.

Al momento de capitalizar o desincorporar en SAP se debe contar con la documentación o los datos requeridos por el sistema, ya que debido a la complejidad del sistema se cuenta con cuantiosos campos donde se requiere información suficiente para que los procesos de capitalización y desincorporación sean explícitos y con un detalle minucioso para tener un mejor orden y control de los activos.

## REFERENCIAS

### Bibliografías

Arias F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica.** (5° Ed). Caracas: Episteme.

Arias. Pérez (2015) **“Estrategias para la aplicación de la NIC# 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Manejo y Control de los activos fijos en la empresa TEMI CA, ubicada en Valencia”**, Trabajo de Grado de la Universidad José Antonio Páez,

Ballestrini M. (2010.) **“El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica”**. (6° Ed). Caracas

Bavaresco (2013) **“Metodología de la Investigación”**. México: McGraw Hill.

Castillo. R, (2015), **“Fundamentos de Contabilidad Financiera”**. Tercera Edición. Dirección de Medios y Publicaciones de la Universidad de Carabobo.

Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2006) **“Elementos Fundamentales del Contador Público”**. Publicación Técnica No. 02 (1996). Venezuela-Caracas.

García M y Olivero, (2013) **“Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos para Optimizar el Registro, Valuación y Presentación de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Material Carabobo C.A.”**, Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.

Homgren, Harrinson y Robinson (2002). **Contabilidad financiera.** 3 era. Edición. México: Editorial Manantial.

Morales, Víctor (2012) **“Cómo realizar un Proyecto de Investigación”**. 3era. Edición. Caracas: Consultores Asociados.

Toro A. (2008). **Normas y Procedimientos Corporativos de finanzas.** Prácticas de contabilidad. Capítulo V-1. 2da edición. México: As Consultores

Ramírez A. (2013) **“Capitalización de los rubros de propiedad, plantas y equipos, asociados a la gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. PUNTA DE MATA”**. Trabajo de Grado. Universidad de Oriente.

Tamayo y Tamayo (2002), **Proceso Productivo en la Investigación Documental**. Maracaibo. Ediciones Ediluz.

Terán, M. (2014) **“Propuesta de Estrategias para la Valoración y Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros del Centro Social Madeirense, Municipio San Diego, Estado Carabobo.”** Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo (UC).

Universidad José Antonio Páez (2007) **Manual de Normas para la realización de Trabajos de Grado**. Valencia: Carabobo.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2003). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: Fedupel.

Velázquez J. (2015) **“Descripción del proceso de capitalización y desincorporación en la unidad de Propiedad, Planta y Equipos (Gerencia De Finanzas PDA – Refinación Oriente Puerto La Cruz)”**. Trabajo de Grado. Universidad de Oriente.

Wilson (2013), **Cómo hacer una tesis y elaborar todo tipo de escritos**. (3° Ed). Caracas: Panapo.

## Electrónicas

[www.actualicese.com/editorial/blog/2006/10/02/modelo-de-hoja-de-trabajo-para-llevar-el-control-historico-de-los-activos-fijos-en-una-empresa](http://www.actualicese.com/editorial/blog/2006/10/02/modelo-de-hoja-de-trabajo-para-llevar-el-control-historico-de-los-activos-fijos-en-una-empresa).

[www.gestiopolis.com/canales/financiera/2008/01/24/articulos/no12/admonactfijo.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/2008/01/24/articulos/no12/admonactfijo.htm)

[www.contabilidadaldía.com/normasyprocedimientoscorporativosdeFinanzas.Práctica-decontabilidadCapituloVI-1.2010/90/12.htm](http://www.contabilidadaldía.com/normasyprocedimientoscorporativosdeFinanzas.Práctica-decontabilidadCapituloVI-1.2010/90/12.htm).

# **ANEXOS**