



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIA PARA EL CONTROL
INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO SEGÚN NORMA INTERNACIONAL
N° 16 PARA LA EMPRESA PEPSI COLA
VENEZUELA C.A.**

Autoras: Álvarez, Beatriz
Méndez, Elianny

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIA PARA EL CONTROL INTERNO DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NORMA
INTERNACIONAL N° 16 PARA LA EMPRESA PEPSI COLA
VENEZUELA C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras: Álvarez, Beatriz
Méndez, Elianny

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Octubre del 2017



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Anthony Torcates, de Cédula de Identidad No. V-17.679.360, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas Beatriz Álvarez y Elianny Méndez, titular de la cédula de identidad N° V-C.I. 13.602.977 y N V-18.360.387, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIA PARA EL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NORMA INTERNACIONAL N° 16 PARA LA EMPRESA PEPSI COLA VENEZUELA C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dieciocho días del mes de octubre del año dos mil diecisiete.

Licdo. Anthony Torcates
C.I. 17.679.360

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	7
1.4. Justificación de la Investigación	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	14
2.3. Términos Básicos	25
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	26
3.2. Fases Metodológicas	28
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	29
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	32
3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de cuentas por pagar.	33
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	34
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la propuesta	49
5.2. Objetivos de la propuesta	50
5.3. Justificación de la propuesta	50
5.4. Factibilidad	51
5.5. Presentación de la propuesta	52
CONCLUSIONES	59
RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS	63
ANEXOS	65

LISTA DE TABLAS

TABLA	pp.
1. Lineamientos de control interno P.P.E.	36
2. Existencia de estrategias de acuerdo a la NIC 16	37
3. Implementación de nuevas estrategias.	38
4. Distribución del personal.	39
5. Tratamiento contable correcto.	40
6. Registro adecuado de activos fijos-	41
7. Método de control interno	42
8. Necesidad de estrategias organizativas	43
9. Evaluación del control interno	44
10. Recursos financieros necesarios.	45

DEDICATORIA

Dedico este gran triunfo **a Dios** el ser supremo por permitirme alcanzar la dicha y el sueño de una meta más en mi vida y por guiar siempre mis pasos hacia el triunfo y permitirme disfrutar con las bellas personas que me rodean. brindándome cada mañana una nueva oportunidad para ver el hermoso amanecer

A mi hermoso **Padre**, José Álvarez hombre ejemplar, cabeza de nuestro hogar, que con mucho esfuerzo y dedicación me ayudó a crecer y afrontar la vida, con optimismo y felicidad, y se que desde el cielo sigues guiándome.

A mi **Madre**, Isabel de Álvarez; mujer fuerte, luchadora, trabajadora, mujer tolerante. Mi ejemplo, quien se alegraba con mis triunfos,. Toda una dama. En resumidas cuentas, ella... es mi vida. Quien me apoyo en todo camino que decidí recorrer, aunque Dios te llamo a su presencia. Siempre vivirás en mi corazón

A mi **Cielo**: Ricardo Bermúdez por ser mi pareja incondicional que me apoya y ayuda en las cosas que realizo para superarme como profesional.

A mis **hijos**: Aymara, Ricardo y Sebastián porque juntos nos hemos esforzado y sacrificado para poder yo culminar mis metas trazadas y por ellos es que las he querido lograr, por ser los pilares para construir un mejor sueño, mañana y futuro, la razón para seguir cosechando éxitos.

A mis **hermanas**: especialmente a Sirlene, Zobeida, Elaine y Lany porque de una u otra manera me han brindado su apoyo y han dado estado presente cuando más las he necesitado. Siendo ese apoyo incondicional en mi vida.

A mis **cuñados y demás familiares**: por ser parte de mi vida y compartir a cada instante, por darme su cariño incondicional en especial Ángel Piña; Rafael Duran, Euscari Álvarez y Pedro Álvarez.

A mi sobrino **Angelito**, porque siempre me ha dado su amor y su respeto, espero siempre te sientas orgulloso de mi, y veas que siempre se puede seguir

adelante.

A mi amiga **Elianny Méndez** esa hermana que la vida me regalo, con quien tuve el honor de realizar mi trabajo de Grado y con quien pude compartir nuestra formación profesional, la que seco mis lágrimas en momentos difíciles que me tocó vivir; nos merecemos cumplir esta meta y muchas otras más.

A mi compañeras de trabajo, Bretzy, Bella; Daireth, Geodalis, Erika, Greymari, Reina, Neilin; Dayana y Jhon, esos amigos que llegan a tu vida para formar parte de ella y se hacen parte de tu familia, junto a ella el paso por esta carrera fue más grato, este es el fruto de tantos años de esfuerzo juntas.

Beatriz Lorena Álvarez

DEDICATORIA

A Dios padre primeramente por darnos el ser y permitirnos vivir cada momento de nuestras vidas.

A mi Abuelo Lino Méndez que junto a Dios padre se encuentra por ser mi guía por darme la seguridad, el apoyo, la fuerza y la voluntad para seguir cada día luchando por cada uno de mis sueños y cumplir todas y cada una de mis metas planteadas.

A mis Padres por brindarme el apoyo y ayudarme a crecer cada día como mejor ser humano y por todas sus enseñanzas.

A mi hermano por el lazo que nos une y por ser ese pilar fundamental en mi vida.

A Hannah Araujo por su apoyo incondicional, por cada aporte y enseñanza brindada en el campo profesional.

A Lorena Álvarez por ser la hermana que nunca tuve y con la cual Dios decidió premiarme, por cada palabra de aliento y fuerza a diario.

A Karina Puentes por ese apoyo día a día y cada palabra de constancia y perseverancia que tiene para mí en todo momento.

Elianny Méndez



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

**ESTRATEGIA PARA EL CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NORMA INTERNACIONAL N° 16 PARA LA
EMPRESA PEPSI COLA VENEZUELA C.A.**

San Diego, Octubre de 2017

Autoras: Beatriz Álvarez
Ellianny Méndez

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

RESUMEN INFORMATIVO

Debido a la situación que presenta la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A. en el área de los activos fijos se propone una estrategia para la mejora del control interno de la propiedad, planta y equipo, según la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, para optimizar el adecuado manejo contable de los activos fijos de la empresa. En el presente proyecto se desarrolló el problema actual que presenta la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A., donde se evidencia insuficiencias en el manejo del control interno, debido a esto se requiere soluciones bajo un criterio innovador que interactúa con una base de datos de un sistema llamado SAP; en fin la adopción de esta norma ha permitido a las empresas venezolana crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz, aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas. La metodología utilizada, fue de tipo proyecto factible, con diseño de campo no experimental, a nivel descriptivo, así como también de la población y muestra representada por seis (06) personas que labora en la empresa en estudio relacionados con la propiedad planta y equipo, y las técnicas de recolección de datos que les serán aplicadas, las cuales son la observación directa y la encuesta, apoyada por un cuestionario compuesto de diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas si-no. Finalmente, se exponen los recursos utilizados para dicha investigación los cuales fueron tanto humanos, institucionales, materiales y el tiempo que se requiere para el desarrollo del proyecto.

Descriptor: Control Interno, activos fijos, Norma Internacional de Contabilidad N° 16.

INTRODUCCIÓN

Las empresas en la actualidad necesitan una serie de requerimientos para que estas puedan cumplir con las metas establecidas, entre los diferentes requerimientos se encontraría la productividad, la calidad y la eficiencia entre otros, que obligatoriamente deberán cumplir para poder subsistir y ser una de las mejores en su ramo. Entre las empresas que están tratando de cumplir con los requisitos mencionados anteriormente se encuentra la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A. la cual está dedicada a la producción, distribución y comercialización de bebidas carbonatadas y no carbonatadas, siendo esta líder en distribución y escolta en ventas en nuestro país. Con valores y principios como son: la moral, el orden y la limpieza, la honradez, la puntualidad, la responsabilidad, el deseo de superación, el respeto a las leyes, el amor al trabajo, entre otros.

Por lo antes mencionado se puede decir que en la empresa Pepsi Cola Venezuela, C. A. Desde su concepción siempre han tenido la avidez de superación e innovación, pero desde hace un tiempo ha presentado una falla que puede dividir su demanda, como es el obtener adecuados Controles Internos que permitan mejorar la información para el área de Activos Fijos Depreciables, en donde la información generada por ésta no pueda ser usada por la gerencia en forma adecuada y que es la razón de ser de este trabajo de grado. El presente trabajo está conformado por cinco (05) capítulos, en donde el:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico abarcando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y términos básicos más resaltantes utilizados en la propuesta.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V, Contiene la Propuesta del diseñar estrategia para el control interno de la propiedad, planta y equipo según Norma Internacional n° 16 para la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

Se establece las conclusiones y recomendaciones de las autoras, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En estos tiempos de grandes adelantos las exigencias de toda organización se hacen cada vez mayores para el cumplimiento de sus objetivos, por tal razón las directrices de las organizaciones para ser más eficientes se han acoplado a evaluaciones periódicas y sistemas de control internos contable – administrativos que les permitan evaluar sus movimientos para adaptarlos a situaciones cambiantes fomentando el desarrollo de sus actividades en forma coherente y armoniosa para el logro de las metas propuestas por la empresa.

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar.

El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación, de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Por lo tanto, La efectividad de los controles internos para los activos fijos en las empresas están cada vez más sujetas a cánones de dirección vinculadas a una organización más óptima en sus resultados, esto se debe a la eficiencia en los procedimientos administrativos que se proyectan como línea de acción ejecutiva en cada una de las ramas o departamentos que conforman las empresas.

En este sentido, la calidad de los controles internos permite en los casos de los auditores internos y externos emitir información referente a cualquier rubro de los Estados Financieros. Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas al permitir que la administración utilice información errónea en cuanto a la determinación de los costos de operaciones y en la toma de decisiones. De tal manera tanto las normas como los procedimientos contables son de sumo interés en el momento de analizar, verificar y ejecutar determinadas operaciones, el manejo de ésta información está estrechamente ligada a la optimización y seguridad de los activos de la empresa, por lo tanto la utilización racional debe estar fundamentada en criterios ajustados por la propia organización.

Además, en cada departamento o área de actividades las funciones ejercidas deben ser regularizadas para el resguardo de la información y los registros que respaldan dicha gestión, en consecuencia, una revisión de las normas y procedimientos permite viabilizar una evaluación integral y cónsona con los objetivos de la empresa, y asegurar una elevada confiabilidad en los resultados. En este orden de ideas, para una eficiente ejecución del control interno de los Activos Fijos en una empresa es perentorio destacar los múltiples elementos que lo componen y que al articularse constituyen un arma administrativo – contable en el desenvolvimiento óptimo de una organización.

Los controles internos utilizados para evaluar y analizar los Activo de propiedad, planta y equipos en una organización son: el control contable y el control operativo de gestión. El control contable comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidas, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes, y la confiabilidad de los registros contables, presupuéstales y financieros de la organización.

El control interno operativo de gestión, el cual está orientado a los procesos, se trata de procedimientos diseñados para obtener un control permanente sobre las tareas que ejecuta la empresa con el fin de velar por el mantenimiento de ciertos estándares

de desempeño y calidad. Como por ejemplo, para ayudar al control de las transacciones relacionadas con los activos fijos, se deben tener en cuenta la existencia de una autorización para la compra del mismo, este a su vez debe de estar acompañado de una requisición de compra, y un mínimo de tres (3) cotizaciones, para luego emitir una orden de compra con el nombre del proveedor al cual se le hará dicha compra, todos estos soportes deben de ser entregados al analista y/o auxiliar para su debido registro.

La organización está bastante definida y organizada por controles internos, pero siempre surgen imprevistos que escapan de toda programación, por consiguiente se realizará la evaluación, el análisis, formulación y actualización de los controles internos de los activos fijos, para el cuál ésta investigación está dirigida yel diagnóstico del control interno, con la finalidad de establecer las estrategias necesarias que permitan actualizar los procesos, salvaguardar los activos fijos y poder brindar cifras reales en los estados financieros para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Él diagnostico precisa cómo está el control en un momento determinado en un área, un proceso o una operación. Todo este conglomerado de actividades anteriormente descritas son efectuadas en el interior de la empresa, en ella, cada departamento asume su función de planificación, contabilidad, administración, jurídico, en fin, cada uno con sus propósitos, todo ello para el logro de los objetivos. El control interno de los Activos constituye un aval preponderante para la eficiencia de los resultados, tanto la integración, la validez, la exactitud, el mantenimiento y la seguridad física son ejes rectores en cada institución y son elementos fundamentales para una elevada operación administrativa y contable.

El estudio y evaluación que realiza tiene por objeto establecer las bases, sobre las cuales debe confiar, a los efectos de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas, que debe aplicar en su mejoramiento. De estos estudios y evaluación realizados al control interno, se obtiene información que permite dar recomendaciones a la gerencia, acerca de las mejoras que pueden hacerse al control

interno. Es importante que se cerciore y establezca la forma en que está funcionando el control interno, sus principios y si el mismo está en capacidad de prevenir los errores intencionales y no intencionales; para ello, se usan basamentos utilizados en experiencia y conocimiento.

En este mismo orden, es necesario el reconocimiento del método de registro de los activos fijos, al igual que las normas y procedimientos contables por las cuales se orienta la empresa. Además, la ejecución de estas operaciones deben ser visualizadas y confrontadas en diferentes ambientes de aplicación, esto es, comparar entre los distintos departamentos que funcionan el sistema de control interno de los activos fijos, y de ésta manera poder tomar en forma integral el proceso administrativo – contable en sus diversas fases y extraer un enfoque determinado del mismo, así como evaluar si estos están debidamente expuestos en los estados financieros, y si las cifras reflejadas están dentro de la realidad, para que la gerencia pueda tomar decisiones.

Los resultados de la evaluación deberán ser debidamente analizados para establecer el grado de confianza que se vaya a depositar, con el fin de asegurar que los Activos Fijos estén correctamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrollen eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia en atención a las metas y los objetivos previstos, para determinar la extensión y el alcance de los procedimientos por aplicar. La aplicación del estudio permite reconocer el manejo real de las operaciones en la empresa, garantizando con ello su seguridad, ésta reflexión solo aporta una pequeña herramienta de análisis y evaluación para efectuar investigaciones empresariales que quieran solidificar los criterios de acción en sus departamentos.

Tras los fundamentos anteriores, la presente investigación tiene como objeto darle una solución a la problemática que presenta la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., en cuanto al tratamiento de sus activos propiedad, planta y equipo, debido a que a pesar, que cuentan con un sistema que permite llevar registrar estos activo no corriente, no se llevan a cabo los procedimientos necesarios por parte del personal, ya que estos no han recibido una inducción para ello, además, de no contar con controles

internos formalmente establecidos, que garanticen el registro, emisión de reportes, y salvaguarda de estos inventarios. Por su parte, no se etiquetan, no está debidamente identificada su donde están ubicados, ni quiénes son los responsables de su custodia, de igual manera, no se conoce cuáles son las condiciones en encuentran los mismos.

Siendo este activo, donde están dirigidas una gran parte de las inversiones de la empresa, se hace necesario proponer estrategias para el control interno de la activo de propiedad, planta y equipo, para la empresa en estudio, que brinden una seguridad razonable, de registrar adecuadamente las existencias que aun falten por hacerlo, determinar su condición para su debida desincorporación, para aquellos que están obsoletos, descontinuados o deteriorados, permitiendo obtener información veraz y oportuna para la emisión de los estados financieros en las cuentas no corrientes, representados en el estado de situación financiera o balance general.

Por otro lado, permitirá al personal, involucrarse en la salvaguarda de los activos, al establecer procedimientos adecuados para su registro, manejo y custodia, ya que mediante ellos se logra mantener la operatividad de la organización, garantizándoles puestos trabajo seguridad social a los trabajadores. El no tomarse las medidas adecuadas, en cuanto al tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo, podría generarse pérdidas significativas para la empresa, por deterioro o disposición indebida de los trabajadores de los mismos, así como emitir información poco confiable para la emisión de los estados financieros, y reportes necesarios para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tales como realizar reparación a las unidades, desincorporar aquellas que ocupan espacios ociosos, evitar el desvalijamiento de las unidades que no estén en servicio, entre otros.

1.2Formulación del Problema

Según el planteamiento anteriormente, es notorio el hecho de las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son las estrategias para el control interno de la activo de propiedad, planta y equipo en Pepsi Cola Venezuela C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Establecer estrategia para el control interno de la propiedad, planta y equipo según norma internacional n° 16 para la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno que rigen el sistema de la propiedad planta y equipo.
- Determinar las debilidades y fortalezas del control interno de la propiedad planta y equipo.
- Diseñar estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

Las cantidades invertidas en activo de propiedad, planta y equipo representan un monto significativo de los activos totales de la empresa caso de estudio, así como el mantenimiento, las reparaciones y depreciaciones de estos activos son gastos importantes a reflejar en el Estado de Ganancia y Perdida, el mal manejo de la información de los mismos y la falta de un sistema de identificación moderno que no solo sea usado para el simple hecho de identificar, sino que también aporte y almacene información relevante sobre estos, hacen necesaria la búsqueda de soluciones que permitan encaminar la ejecución organizada de las actividades internas sobre los activos fijos.

La aplicación de estrategias para el control interno de la propiedad planta y equipo busca esencialmente recabar información consistente para mejorar el control de los activos fijos, y así establecer los lineamientos adecuados para asegurar uniformidad y precisión en los registros y reportes de las transacciones sobre estos. Al proponer estrategias para el control de los activos fijos, que se adapte a las

necesidades de la empresa, se puede llegar a la supervisión constante de las actividades que involucren de alguna manera a los activos fijos, este sistema propiciaría un flujo intercomunicaciones dinámico y claro en todas las áreas departamentales y de planta, permitiendo a la gerencia obtener información precisa para la toma de decisiones y la elaboración de los Estados financieros.

Por medio de la presente investigación se quiere llegar a la búsqueda de soluciones bajo un criterio, abordando a su vez un aspecto innovador al proponer estrategias para el control interno, según la NIC 16, que interactúa con una base de datos proveniente de un sistema contable como lo es el sistema SAP, mejorando y actualizando la información existente en este. Esta propuesta no solo brinda aportes a la empresa caso de estudio sino a todas aquellas organizaciones que presenten una problemática similar a la estudiada, además, servirá de apoyo para aquellos estudiantes de cualquier carrera que necesiten información referente al tema.

Asimismo, la investigación sirve como aporte a la Universidad José Antonio Páez, el cual podrá ser utilizado como antecedente para futuras investigaciones que deseen profundizar en el tema en estudio, el cual podrá ser aplicado como propuesta para dar soluciones a empresas con problemáticas similares, ya que se encuentra enmarcada bajo las líneas de investigación establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, específicamente de la escuela de contaduría pública, área: gestión contable, financiera y administrativa, línea de trabajo: gestión y control de las finanzas públicas y privadas. Por último, a nivel personal permitiera a los investigadores la adquisición de nuevos conocimientos para el buen desenvolvimiento de su futura profesión, además de despertar el interés para la realización de nuevas investigaciones.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Todo proyecto de investigación necesita de un soporte teórico en donde se ubique el estudio. Para continuar se introduce una resumida referencia a través de publicaciones previas que tienen relación con la actual investigación, así como también se mencionaran algunos autores con sus aportes teóricos. Dentro de esta perspectiva, a continuación se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definiciones de términos relevantes, para lo cual se efectuó una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

En el proceso de revisión bibliográfica se encontró diversos estudios que hacen referencia o se relacionan con el problema planteado, al respecto Tamayo (2013:103) señalan, “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”. De acuerdo a lo expuesto, a continuación se hace referencia a las investigaciones que anteriormente han sido realizadas por otros autores y que tienen relación con el objeto del presente estudio, entre los que se destaca Los siguientes:

Por su parte, Kinjerovac, León y Serapiglia (2013), desarrollaron un estudio que titularon **“Políticas contables para optimizar las estrategias financieras tomando en cuenta la norma internacional de contabilidad N° 16 propiedad, planta y equipo, en la empresa Chrysler de Venezuela, L.L.C. ubicada en la Zona Industrial Norte, Valencia.”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la “Universidad de Carabobo”. La investigación tuvo como finalidad optimizar las políticas contables mediante la aplicación de la NIC 16, propiedad,

planta y equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Chrysler de Venezuela L.L.C.

La metodología estuvo sustentada bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo en un estudio con un diseño de campo, para la recolección de información empleó la encuesta apoyada en un cuestionario conformado por preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicado a una población y muestra representada por seis (06) trabajadores de la empresa en estudio .Las autoras concluyeron en su investigación, que la adopción de dichas normas, contribuye a mejorar la percepción internacional de Venezuela y las empresas venezolanas como receptoras de inversiones, al hacer mucho más sencilla la presentación de los estados financieros para el análisis de inversionistas extranjeros.

Con todo esto se espera que el cambio se constituya en una ventaja comparativa que mejore la posición de las empresas venezolanas en el complejo mundo de la globalización económica actual. Sirve como aporte, debido a la recomendación de ejecución periódica de revisiones implementar la NIC 16, y normas y procedimientos cónsonos para lograr entender de la importancia de una contabilidad real que permita la toma de decisiones a la gerencia.

Primeramente, Cañas (2014), presentó un trabajo de grado titulado **“Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el Colegio Municipal “Fernández Madrid” de la Ciudad de Quito”**, para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría –CP, en la “Universidad Tecnológica Equinoccial”. La investigación tuvo como finalidad de coadyuvar al correcto funcionamiento de las actividades que desarrolla el colegio en estudio, en las áreas inherentes a la administración y control de propiedad, planta y equipo, proporcionando conformidad de los procedimientos administrativos y contables. Metodológicamente se desarrolló en un tipo de investigación explorativa y descriptiva, y el diseño bibliográfico y de campo. Las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la entrevista no estructurada, conformada por un cuestionario

de cinco (05) preguntas cerradas dicotómicas de respuestas si-no. La población estuvo representada por el colegio Municipal “Fernández Madrid” de la Ciudad de Quito, y la muestra representativa al departamento de colecturía, donde se entrevistó al Colector y a la Contadora, y dos (02) funcionarios de la unidad de bienes.

El autor concluye en su estudio, que el colegio en estudio no cuenta con un sistema de procedimientos adecuado que permitan un control eficiente sobre sus activos, por lo tanto la implementación de nuevos procesos, que incluyan la recepción, codificación, custodia, manejo responsable, actualización de saldos, registros, tomas físicas y bajas de activos; garantiza la conservación, seguridad y mantenimiento de los bienes propiedad del mismo, por lo tanto, su aporte a la presente investigación, es que estableciendo a estos procedimientos los controles internos adecuados mediante las estrategias a ser propuestas, permitirán que los procedimientos, políticas y normativas se cumplan para la salvaguarda de los activos, así como de su registro adecuado, que brinde una información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Seguidamente, Bello e Infante (2013), llevaron a cabo una investigación que tituló **“Plan estratégico para la adopción de las NIC 16 propiedad, planta y equipos en la empresa Neumáticos Carabobo C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la “Universidad José Antonio Páez”. Con la finalidad de que sus estados financieros no cumplen con la adopción de la norma NIC 16 lo que traería como consecuencia una pérdida de competitividad y la posibilidad de no entregar una información financiera de alta fidelidad. Metodológicamente se desarrolló en la modalidad de investigación proyecto factible, apoyada en un estudio de campo. La población y muestra estuvo conformada por diez (10) personas que laboran en el departamento de contabilidad. Empleó como técnicas la encuesta, apoyada en un cuestionario, de repuestas dicotómicas SI-NO y la revisión documental a las NIC 16.

Las autoras concluyeron en su investigación, que existe los elementos pertenecientes a los rubros de propiedad, planta y equipo no han cumplido dentro de

la empresa, con los requisitos para su reconocimiento como activos, de acuerdo a lo establecido en el numeral 7 de la NIC 16, evidenciando el desconocimiento de esta norma por parte del personal, el cual requiere de una adecuada capacitación en esta materia, incluida en el plan estratégico propuesto, así como las estrategias adecuadas para su contabilización y presentación adecuada en los estados financieros. Este antecedente, brinda los puntos más resaltantes y las debilidades similares que ha presentado la empresa en estudio por falta de conocimiento de la norma por parte del personal, por lo que se requiere de una evaluación de los controles internos existentes actualmente.

Asimismo, Pitre y Rauseo (2013), presentaron un estudio titulado **“Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo con valor en libros cero. Caso: C.V.G. Ferrominera Orinoco en Puerto Ordaz durante el primer trimestre de año 2013”**, para optar al título de licenciado en contaduría pública, en la “Universidad Nacional Experimental de Guayana”. La investigación tuvo como finalidad de mejorar los procesos contables, debido a la necesidad de políticas contables a los elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa, con valor en libros cero, que se encuentran en la gerencia, en relación a su condición real física.

El estudio es con un diseño documental y de campo, a nivel descriptiva, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información la entrevista no estructurada y la observación. La población estuvo conformada por doscientos sesenta y cuatro (264) elementos de los activos fijos de propiedad, planta y equipo con el valor en libros cero, en el cual se aplicó un estudio muestral del treinta por ciento (30%), para el cual se determinó las condiciones físicas y por ende el tratamiento contable se hará en función de los criterios establecidos, una vez que la entidad concluya en su investigación la ubicación de los mismos.

Las autoras concluyen en su investigación, que los elementos de la propiedad, planta y equipo, constituyen una parte importante dentro de cualquier organización, dado que se adquieren con el objeto de destinarse a la producción de renta y así obtener los beneficios futuros, y que el conocimiento de las normas contables es

esencial para un buen manejo de procedimientos asertivos, que obedecen a necesidades particulares y específicas de acuerdo a la naturaleza de cada organización. Su relación con el presente estudio, es que brindan información importante para determinar los activos fijos que estén en condición cero en estados financieros, y realizar revisiones periódicas para determinar cuál es la condición que presenta dicho activo, para aplicarle el tratamiento contable adecuado, según la NIC 16, y establecer los controles internos necesarios para su resguardo evitando posibles pérdidas por no tener los registros correspondientes.

Finalmente, Yanchatipán (2012), presento una investigación titulada **“Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo”**, en la “Universidad Central del Ecuador”, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada. La investigación busca de proporcionar una herramienta científica y adecuada a la organización ante la problemática de la discrecionalidad en los criterios de los empleados al realizar los procedimientos en el área mencionada. Para ello el estudio se desarrolló con un diseño de campo, en nivel analítico - descriptivo. Se aplicó una encuesta a través de un cuestionario como técnica e instrumento de recolección de información, cuyos resultados fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual, aplicados a la población y muestra de cinco (05) personas.

Las autoras concluyen en la investigación, que la empresa no cuenta con ningún documento formal vigente que indique cómo actuar ante la gestión de los bienes, es por ello la investigación se enfocó a propiedad, planta y equipo, que contiene parámetros para la adquisición, reemplazo, venta, donación, retiro, custodio y tratamiento de los bienes de la empresa. Su relación a la presente investigación es la necesidad de adoptar la norma NIC 16, para establecer procedimientos claros y sencillos para que el personal pueda desarrollar las actividades necesarias para realizar los procesos contables de activos fijos, lo cual puede ser considerado al momento de realizar las

estrategias a ser propuestas, para optimizar el control interno y emitir estados financieros confiables.

2.2 Bases Teóricas

Para fundamentar el desarrollo del trabajo de investigación, se debe tomar en cuenta toda la información, opinión de los diferentes autores y publicaciones que tengan relación con el tema del presente estudio; para allí poder sustentarla y crear lo que se conoce como marco teórico. Arias (2010:40), señala que “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

2.2.1 Control interno

Según Meigs (2000:163), “el propósito básico del control interno es el de promover la operación eficiente de la organización”. El sistema del control interno consta de todas las medidas empleadas por una organización para:

- 1) Proteger los activos fijos contra el desperdicio, el fraude, y el uso ineficiente.
- 2) Promover la exactitud y la confiabilidad en los registros contables
- 3) Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía
- 4) Evaluar la eficiencia de las operaciones.

En pocas palabras, el control interno está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo esté funcionando como debe. El control interno puede verse como un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que se adaptan en una empresa para salvaguardar sus activos, obtener información financiera útil, promover la eficiencia operacional y el apego y la ejecución de las operaciones en congruencia con las políticas establecidas por la administración. Hay algunos elementos del control que es preciso ponderar para su impacto y relación con la contabilidad, si bien es cierto, según Gómez (2009:185), afirma que “el control interno como tal es una creación de los contadores, pues el control es una función administrativa claramente

determinada”. Esos elementos son los sistemas de información y comunicación que deben existir en la empresa para establecer un adecuado control.

Recordamos que la contabilidad es un sistema de comunicación de información financiera. El control es un elemento de retroalimentación, dentro de un modelo que concibe a la empresa como un sistema. Las decisiones que toma la administración se convierten en políticas de la empresa. Para ser efectivas estas políticas deben ser transmitidas a toda la organización y ser respaldadas en forma consistente. Los controles internos ayudan a salvaguardar el cumplimiento de las políticas de la entidad. El diseño e implantación de un sistema de control interno en la organización debe hacerse integralmente, es decir, concatenar los aspectos administrativos, contables y de comprobación interna. En este proceso debe tenerse presente la relación costo/beneficio de las medidas de control interno.

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1982), define:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificando la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adhesión a las políticas prescritas por la administración. (p:1).

Los directivos y supervisores pueden instrumentar controles de tres tipos básicos:

- a) Pre-control: también llamado a prior, este se realiza antes de que el trabajo sea ejecutado. El pre-control elimina desviaciones significativas antes de que estas ocurran, se inicia en el momento de la planificación o programación.
- b) Control Concurrente: llamado también concomitante, de ejecución o control permanente, se ejerce en forma continua mientras dura el proceso. El control concurrente se relaciona con el desempeño humano y con áreas tales como el rendimiento del equipo de trabajo o de un departamento; para que la ejecución discorra conforme a lo programado.

- c) Post-control: Consuntivo, o retroalimentario: este se centra en el desempeño organizacional pasado con el objeto de comparar el realizado con los objetivos previstos. El mayor defecto de este tipo de control es que el daño ya está hecho cuando el administrador ya tiene la información, o si es un problema grave

2.2.2 Características de un buen control interno

El control interno es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, y su efectividad depende de la formación recibida. Para lograr resultados óptimos de los sistemas de control, los mismos deben poseer ciertas características que según Rodríguez (2003), son las siguientes:

- 1) Deben ser oportunos: un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado.
- 2) Seguir una estructura orgánica: la función del control no puede sustituir una estructura organizacional. No se puede cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.
- 3) Ubicación estratégica: no es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando este sea de pequeña o de medianas magnitudes; por lo que es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.
- 4) Un control debe ser económico: este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y ocasionar un efecto sofocante en el personal.
- 5) Revelar tendencias y situaciones: los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, dice que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar.
- 6) Hacer resaltar la excepción: existen dos razones de porque un sistema de control efectivo acentúa la excepción a las normas del proceso. La primera es la cantidad de información producida, que aún en pequeñas empresas es

tan extensa que hace difícil, si no imposible, determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando se resalta la excepción a los procesos de control de la información presentada al administrador, su atención se enfoca hacia aquellos aspectos que requieren una acción correctiva y no así a las verdaderas causas que conllevan a esta excepción. (p:68).

2.2.3 Evaluación del control interno

Según Astorga (2002: 85), el estudio y evaluación que realiza el auditor “tiene por objeto establecer las bases, sobre las cuales debe confiar, a los efectos de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, que debe aplicar en su examen de los estados financieros”. De estos estudios y evaluaciones realizadas al control interno, el auditor obtiene información que le permite dar recomendaciones a la gerencia, acerca de las mejoras que pueden hacerse en el control interno.

2.2.4 Métodos de evaluación del control interno

Para evaluar el sistema de control interno, y así poder determinar la cantidad de pruebas de auditoría a realizar, que brinden información necesaria para determinar dónde están las posibles debilidades de los procesos que puedan dar cabida a errores, omisiones, fraudes, o realizarse cualquier otro tipo de irregularidad, con la finalidad salvaguardar los activos, y establecer correctivos de manera oportuna, se utilizan diversos métodos, dentro de los cuales se realizan los detallados a continuación: método de investigación a través de gráficas de la organización y de flujo, método de evaluación por medio de cuestionarios y método descriptivo.

Método de investigación a través de gráficas de la organización y de flujo.

El uso de los diagramas ofrece la forma más idónea y concreta para registrar la revisión del control interno. El diagrama reduce el volumen de explicaciones

narrativas, proporciona algo así como una fotografía del sistema. Este método constituye una de las mejores herramientas de evaluación, ya que los esquemas muestran, claramente, el proceso existente, proveen una forma fácil de localización de zonas débiles o deficientes, o pasos en los cuales pueden introducirse mejor.

Método de evaluación por medio de cuestionarios.

Los cuestionarios de control interno son probablemente, los instrumentos más utilizados por los auditores, debido a la facilidad y rapidez con que se describe el sistema. El uso del cuestionario permite descubrir graves deficiencias que, cuando es necesario, son objeto de investigación especial. El mismo, sirve para registrar las entradas y salidas de los diferentes activos, y sus movimientos, con la finalidad de servir de soporte al momento de una auditoría, o para aclarar diferencias al momento de tomas físicas.

Método descriptivo.

Consiste en una descripción escrita de cada área de actividades de la empresa, el equipo de personal, los registros contables, los sistemas y procedimientos utilizados, los cuales dan información detallada de cada uno de los procesos involucrados en cada área, permitiendo evaluar los procesos y detectar los puntos que requieren controles internos para minimizar las debilidades, y potenciar las fortalezas existentes.

2.2.5 Control interno de Activos Fijos

Las cantidades invertidas en los activos fijos representan una parte grande de los activos totales en muchas empresas industriales, en virtud de su valor monetario y su naturaleza a largo plazo, es importante establecer y aplicar controles internos eficaces sobre los activos fijos. Dichos controles deben incluirse con procedimientos de autorización y aprobación para su compra, así como la obtención de un menor costo, lográndose a través de cotizaciones competitiva de proveedores aprobados con

antelación. Tan pronto se recibe un activo de propiedad, planta y equipo, se debe inspeccionar para fines de control, y registrarse en un libro mayor auxiliar, los datos de operación que pueden registrarse en el libro mayor auxiliar, como número de descompostura, tiempo que están fuera de servicio y costo de las reparaciones, resultan útiles para decidir si se reemplaza o no el activo.

Todo activo de propiedad, planta y equipo debe asegurarse contra robo, incendio, inundación u otros siniestros, así como también protegerse del uso indebido y otros daños. El mantenimiento, las reparaciones y las depreciaciones, de los activos fijos son gastos importantes en el Estado de Resultado. Los gastos totales para los activos y los gastos relacionados hacen que un control interno sólido sea esencial para la preparación de estados financieros confiables.

2.2.6 Controles Contables de los Activos Fijos

Cepeda (2003:85), señala que “los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y fiabilidad de los registros financieros; y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable”, de que:

- 1) Las operaciones se realizan de acuerdo con la autorización anticipada de la administración para la adquisición (compra, arriendo o construcción) de Activos Fijos.
- 2) Un sistema de identificación numerada para el registro de las autorizaciones.
- 3) Todas las compras de Activos Fijos deberán ser manejadas por el departamento de compra.
- 4) Las operaciones se registran debidamente para:
 - a) Facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - b) Lograr salvaguardar los activos.
 - c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- 5) El acceso a los activos solo se permite de acuerdo con autorización de la administración.

- 6) Un mayor auxiliar que consiste en un registro separado para cada unidad de propiedad.
- 7) La existencia contable de los bienes se debe realizar a través de inventarios físicos, para verificar la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentar diferencias.

2.2.7 Importancia de la información

Suárez (2005:s/n), dice que “Toda actividad empresarial se traduce en una actividad planificada”, y de ahí que la definición de empresa como un sistema de coordinación central, una unidad de dirección o planificación, toda actividad administrativa consiste en adoptar decisiones en el presente (Gerenciar), en base a la experiencia que viene del pasado (contabilidad), y la visión del futuro (planificación). Estos tres elementos de todo proceso administrativo se hallan unidos o conectados entre sí por medio de la información.

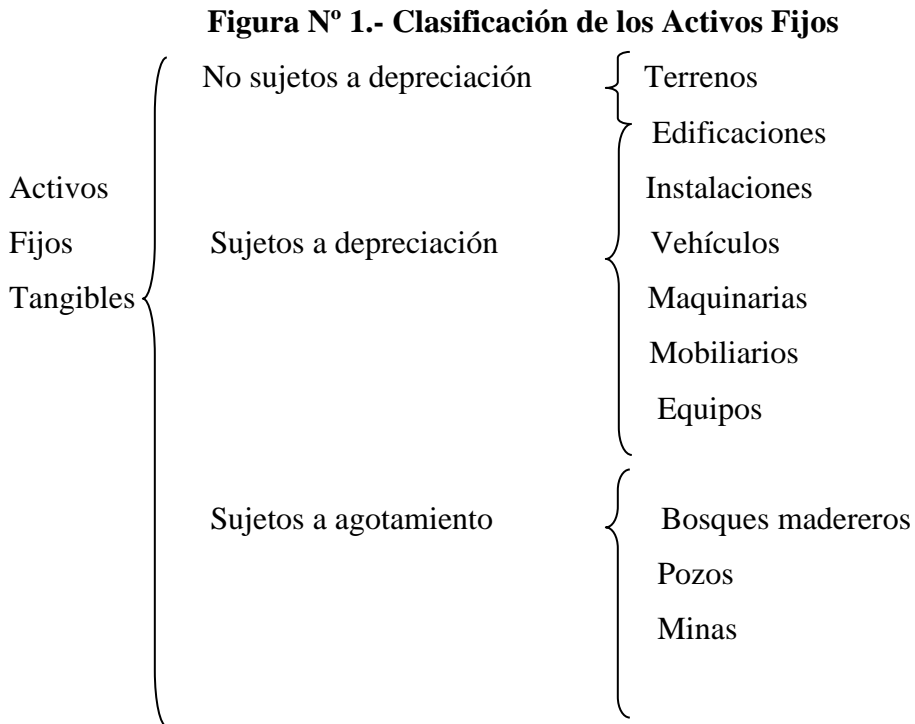
La mayoría de los acontecimientos que tienen relevancia para una organización productiva pueden ser medidos y registrados, en otras palabras, contabilizados. Estos sucesos o eventos que son registrados constituyen lo que se denomina datos. Los datos preparados en forma que resulten útiles para la toma de decisiones constituyen lo que se denomina información, y es esta información actualizada y oportuna es la que va a permitir a la empresa mantener su competitividad en las actividades industriales y a lograr el éxito de los objetivos empresariales.

2.2.8 Activos fijos

Se compone de bienes tangibles que se emplean en las operaciones de la empresa. Estos bienes tienen una vida útil o de servicio de más de un año, sin embargo no es necesario que un activo se utilice de manera continua o siquiera frecuente; se emplean directa o indirectamente para producir ingresos y no están destinados a la venta en el curso normal del periodo. Otros títulos descriptivos para estos activos son activos de planta o propiedades, planta y equipos.

Clasificación de los Activos Fijos

Los activos fijos se clasifican de la siguiente manera:



Fuente: Brito, J. (2006)

2.2.9 Aplicación del nuevo enfoque de control interno sobre los activos fijos.

Los gastos totales para los activos y los gastos relacionados hacen que un control interno sólido sea esencial para la preparación de estados financieros confiables. Los errores en la medición del ingreso pueden ser materiales si los activos son desechados sin que su costo sea retirado de las cuentas, o si la distinción entre gastos de capital o de ingresos no es manejada consistentemente. Las pérdidas que surgen inevitablemente de métodos no controlados de adquirir, mantener y retirar, con frecuencia son más grandes que las pérdidas de fraudes en el manejo del efectivo. Una utilización exitosa de presupuesto de una planta presupone la existencia

de registro contables confiables y detallados para la planta y equipo. Un conocimiento detallado de las clases, cantidades y condición del equipo existente es una base esencial para el pronóstico inteligente de las necesidades de reposición y de adiciones a la planta. Otros controladores importantes aplicables son los siguientes:

- Un mayor auxiliar, que consiste en un registro separado por cada unidad de propiedad que facilite el trabajo de los auditores al analizar las adiciones bien sea mediante compras, arriendo o construcciones, serialmente, numeradas.
- Un medio conveniente de registrar las autorizaciones.
- Una declaración escrita y autorizada de la policía de la compañía, en la que se hace distinción entre los gastos de capital cargados a una cuenta de activos y cargado a una cuenta de gastos.
- Una política, que exige que todas las compras de plantas y equipos sean manejada a través del departamento de compra y sujetas a rutinas estándar de recibo, inspección y pago.
- Inventario físicos periódicos, diseñados para verificar la existencia, ubicación y condición de toda la propiedad relacionada en las cuentas y; para revelar la existencia de cualquier unidad no registrada.

2.2.10 Los formularios, los registros, los informes y los archivos

Los formularios o formas para este proceso se pueden adquirir impreso de antemano, pero es preferible diseñarlo de acuerdo a las necesidades o características peculiares de cada empresa. Un archivo de tarjeta podría ser adecuado para organizaciones pequeñas o medianas, mientras que los grupos grandes podrían requerir discos o cintas magnéticas de computador. Tanto en sistemas pequeños como grandes, la simplicidad debe ser la norma básica.

Solamente debe recogerse la información esencial; cuanto más complicados son los procesos, más fácilmente se rompe el control. Debe usarse un formulario

preparado para cada activo, individual o grupalmente considerado, y sacarse todo los duplicados que sean necesarios. El original se guarda numéricamente en la unidad de control, mientras que los duplicados se pueden utilizar en las unidades donde se encuentran los activos. Los formularios que se pueden considerar como básicos en este proceso son:

- 1) La solicitud de Aprobación para Adquisición: después de un estudio tanto de ingeniería como de economía, se vacía la información correspondiente en este formulario y se somete a la aprobación del comité de activos fijos.
- 2) La orden de trabajo: en el caso de que los activos sean construidos por la empresa, se emplea este formulario; una copia del mismo puede servir como cuenta de los costos.
- 3) La factura del proveedor(o las órdenes de trabajo): sirven como base para la contabilización del costo de adquisición de los activos.
- 4) El mayor de Activos Fijos (Hoja o Tarjetas): suele ser el Mayor Auxiliar, al cual se hizo referencia anteriormente. Muestra la descripción de los activos, sus partes, sus datos financieros, etc.
- 5) La Marca de identificación: es la anotación que señala el nombre del propietario y el número del equipo, o sobre una placa pegada al mismo.
- 6) La solicitud de transferencia o retiro: ninguna pieza del activo de propiedad, planta y equipo puede salir de una unidad orgánica sin este formulario debidamente aprobado por el ingeniero de planta y mantenimiento y el comité de activos fijos.

En cuanto a los intereses, un determinado número de ellos son importantes para ayudar a la gerencia en ejercer el control, sobre los activos fijos. Los desembolsos reales son activos fijos deben ser comparados con las autorizaciones presupuestarias. Los gastos de mantenimiento y reparación deben ser reportados sobre una base de responsabilidad como una indicación del cuidado que cada centro ha dado a los activos bajo su custodia y uso. Las ganancias o pérdidas habidas en el

retiro de los activos, así como de la adecuación del cálculo de la depreciación y del valor de salvamento.

2.2.11 Aplicación de la NIC 16

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad contribuye a mejorar la percepción internacional de Venezuela y las empresas venezolanas como receptoras de inversiones, al hacer mucho más sencilla para la revisión de inversionistas extranjeros la presentación de los estados financieros de nuestras empresas. Con todo ello, se espera que el cambio se constituya en una ventaja comparativa que mejore la posición de las empresas venezolanas en el complejo mundo de la globalización económica actual.

En fin, la adopción de estas normas ha permitido a las empresas venezolanas crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas internacionales. Varios de los puntos a tomar en cuenta para la presentación de los Estados Financieros por parte de las empresas venezolanas sobre las NIC 16 son los siguientes:

- La NIC 16 reconoce como método de evaluación el del costo.
- La NIC 16 requiere gastos subsiguientes en los bienes de uso a ser capitalizados cuando es probable que la entidad reciba futuros beneficios económicos por encima del estándar de desempeño estimado originalmente.
- Según la NIC 16, los incrementos o disminuciones de reevaluación solo pueden realizarse a cada ítem en forma individual.
- Según la Nic16, un activo disponible para la venta u ocioso debe continuar depreciándose.

2.3 Definición de Términos Básicos

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

Control: es un proceso administrativo de evaluación y corrección de desviaciones, este proceso permite que las actividades de una organización queden ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan de ajuste a las actividades de la organización.

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

Control de Gestión: es el conjunto de procesos mediante las cuales ejecutivos y gerentes tratan de motivar e inspirar al personal a cargo, para que lleve a cabo operaciones que conduzcan al logro de los objetivos y metas de la empresa, implementando planes y estrategias previamente formuladas.

Evaluar: la evaluación consiste en analizar, estudiar y considerar lo examinado.

Factible: que se puede hacer.

Información: conjunto de datos organizados, que transmiten un mensaje a receptores finales.

Objetivos: son un conjunto manifestaciones que persiguen un fin o finalidades en común.

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

Políticas: es la forma por medio de la cual las normas fijadas van a lograrse o las pautas establecidas para respaldar esfuerzos con el objeto de lograr las metas establecidas.

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

Riesgo: está asociado al grado de variabilidad de la utilidad o efectivo y la posibilidad de pérdida.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Antes de iniciar la investigación, es necesario saber que metodología se debe aplicar, que garantice la exactitud de los resultados o nuevos conocimientos obtenidos para lograr la confiabilidad, como bien lo dice Morles (2002:36), “La metodología constituye la medula del plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos, y las técnicas de análisis”.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

Existen muchas metodologías para poder desarrollar un trabajo de investigación y diversas tendencias de las mismas. En tal discernimiento son varias las formas de clasificar una investigación y esta puede estar situada en una modalidad metodológica o en un compendio de éstas, de allí que este capítulo refiere los criterios metodológicos que enmarcan la presente investigación y las bases que la sustentan, por lo tanto el tipo de investigación será bajo los denominados proyectos factibles, debido a que dará solución a la problemática planteada mediante una propuesta viable.

En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2010):

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p:16)

Diseño de la investigación

De igual forma, este estudio estuvo enmarcado dentro de los parámetros de una

investigación de campo debido a que se basa en un proceso riguroso, sistemático y racional de recolección, tratamiento y análisis de datos a través de la técnica del cuestionario y la observación directa, trabajando directamente de la realidad del hecho, es decir, el lugar donde acontece el fenómeno caso de estudio la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A. Para tal fin se tomará la definición de Sabino (2009:94) “que refieren a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo del investigador y su equipo”.

En base a la problemática planteada referida a la necesidad de obtener adecuados controles internos que permitan mejorar la información referente al área de activos fijos de la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A., se ubicó e identificó la investigación dentro del nivel descriptivo, porque en ésta se especificó las situaciones y eventos por los que atraviesa la organización, específicamente el área de activos fijos, al haber ciertas deficiencias en la información aportada por los controles internos de los mismos.

En tal sentido, se siguió la definición establecida por Tamayo (2013:35), en la cual se señala que la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos”. Asimismo, se hará referencia a lo establecido por Hernández, Fernández y Baptista (2006:60), quien sostiene que “... Los estudios descriptivos miden o evalúan diversos aspectos. En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga”.

Nivel de la Investigación

En atención al método empleado, esta investigación se ubicó en el enfoque del método cuantitativo; debido a que le permite al investigador partir de la observación de fenómenos o situaciones particulares que enmarcan el problema de investigación. Por esta razón, conlleva a un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación tomando como referencia premisas verdaderas. No obstante, esta

investigación no excluye el uso del método cualitativo .A lo expuesto anteriormente, González y Rodríguez (2003) definen lo siguiente:

Desde el punto de vista metodológico se suele denominar cuantitativa a la investigación que, predominantemente, tiende a usar instrumentos de medición y comparación que proporcionan datos cuyo estudio requiere el uso de modelos matemáticos y de la estadística. Por contraste se denomina cualitativas a la investigación que no parten de la necesidad de utilizar las estadísticas o matemáticas para llegar a conclusiones. (p:85)

Tipo de diseño

Según la inferencia del investigador, será de tipo observacional, no experimental según Hernández *et al* (2013; 61), lo que hacemos en la investigación no experimental “es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. Las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, no se puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. De igual forma, Hurtado y Toro (2001:85), lo definen como “son aquellos en los cuales el investigador no ejerce control ni manipulación alguna sobre las variables en estudio”.

3.2 Fases Metodológicas:

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en esta investigación, es importante resaltar la elaboración tres (03) fases metodológicas, mediante las cuales se desarrolló el presente estudio, donde se realizó primeramente, un diagnóstico del control interno que rige el sistema de activo de propiedad, planta y equipo, seguidamente, con los resultados poder identificar las debilidades del control interno, para realizar una propuesta viable que le dé solución a la problemática expuesta, descritas de la manera siguiente:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual del control interno que rigen el sistema de la propiedad planta y equipo.

En esta fase, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual, del control interno que rigen el sistema de la propiedad planta y equipo, primeramente se hace necesario elegir cual será la población y muestra, a quien va a estar dirigido el presente estudio, y que queda delimitada por el problema y por lo objetivos de estudio, quien brindará la información necesaria de tipo primario, para poder realizar el desarrollo de las diferentes fases.

Población y Muestra

Población

Tamayo (2013:65), define como población “la totalidad del fenómeno a estudiar” en donde las unidades de población poseen una característica común, el cual estudia y da origen a los datos de la investigación, mediante determinadas especificaciones. En está investigación se tomará como población a la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A., ubicada en el Municipio Valencia del Estado Carabobo.

Muestra:

Tamayo (2013:39), define como muestra “Parte representativa de la población”. Es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo colectivo, partiendo de una observación de una población finita, en la cual no se realizó el cálculo muestral, sino un censo. Para Ramírez (2012:32), afirma que “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”. Partiendo de las definiciones anteriores, la población objeto de estudio estuvo formada por el personal que labora en la empresa Pepsi Cola Venezuela, C.A., que se encuentra relacionada con el problema a investigar. Tomando en consideración que la población es limitada y relativamente pequeña, se escogió la población en su

totalidad, para obtener una información más confiable y exacta, ya que se estudió toda la zona afectada por el problema. Esta población está compuesta por:

- Gerente de Administración y Finanzas
- Gerente de Auditoría Interna
- Contador
- Analista de Presupuesto
- Auditores Internos (02)

Técnicas de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos son estrategias que permiten al investigador llevar a cabo el levantamiento de la información necesaria a fin de que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de la investigación. En este sentido las técnicas que se utilizaron en esta investigación son el cuestionario y la observación directa. Según Bussott (2006):

Es una técnica que permite al investigador participar en la vida de la comunidad o de la institución, mientras se realizan el estudio. Esta concede la oportunidad de efectuar anotaciones acerca de las cosas que pasan, lo que se hace y se dice de una entidad y en virtud de que el trabajo es activo recibe el nombre de observación directa. (p:24).

Por medio de la observación directa se percibió visualmente la realidad que rodea a la empresa caso de estudio, permitiendo obtener datos directamente mediante un instrumento auxiliar y empleó como instrumento un cuadro de observación. Según Tamayo (2013:70), en relación al cuadro de observación señala que “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, el mismo, con la finalidad de recoger información del control interno aplicado en los activos fijos y sus registros contables, desde la óptica de las investigadoras, en el cual se logre evidenciar y visualizar el modo como se llevan a cabo las actividades del registro de las entradas, salidas, desincorporaciones,

consumo, donaciones, depreciaciones, entre otros, y detectar la problemática que se presenta en el departamento de estudio.

De igual manera, el instrumento de recolección de datos que se utilizó para recaudar la información fue el cuestionario como elemento de orden y formulación de pregunta, el cual constituirá un recurso importante para la evaluación y análisis de la información recopilada, y la elaboración de las conclusiones de este trabajo. Para la aplicación del cuestionario fue importante considerar el grupo al cual se le aplicó el instrumento, de acuerdo a diversos factores y con relación a la presente investigación, se formuló dicho cuestionario con preguntas de tipo abiertas y cerradas tipo dicotómicas, lo que permitió al entrevistado responder a criterio y juicio propio.

Seguidamente, se aplicará la técnica la encuesta, Arias (2010:96), la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”; de tal manera, estará apoyada a través, del instrumento que se utilizará como herramienta en la presente investigación será el cuestionario, el cual se aplicará a la población y muestra antes citada, que según Tamayo (2013:122), “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

En cuanto a las preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO), en este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2006:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”; las mismas serán distribuidas en ítems relacionados con las variables significativas que muestren la situación actual del control interno que rigen el sistema de los activos de propiedad, planta y equipo.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2013:44), afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. Al

aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procederá posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de tabularlos, graficarlos en diagramas circulares, analizarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitirá realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extraerán las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados, así como se expondrán en la matriz DOFA en la siguiente fase.

3.2.2 Fase II: Determinación las debilidades y fortalezas del control interno de la propiedad planta y equipo.

Mediante los resultados obtenidos en la primera fase, a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procede al análisis de los mismos, con los cuales se realizará una determinación las debilidades y fortalezas del control interno de la propiedad planta y equipo, de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., con la finalidad de determinar las debilidades del proceso que generan la falta de aplicación de la NIC 16, para mejorar las actividades del departamento de propiedad, planta y equipo, por lo que se elaborará un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias adecuadas y de acuerdo a las necesidades de la empresa, que permita solucionar la problemática existente e implementar o actualizar los controles internos necesarios para garantizar el adecuado registro de propiedad planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16, y su representación en los estados financieros.

De esta manera se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa, representados en una matriz DOFA, de donde surgieron las posibles estrategias que podrán darle solución a la problemática expuesta las cuales serán desarrolladas de acuerdo al estudio de factibilidad.

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos del control interno de la propiedad planta y equipo, de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., con los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información, se diseñaron estrategias de control interno, que permitan mejorar dichos procesos, de tal manera que logre registrar adecuadamente los ingresos, depreciaciones, desincorporaciones, consumos, donaciones y cualquier otro movimiento que haya presentado el activo de propiedad, planta y equipo, en el periodo correspondiente, de manera que se puedan emitir informes con cifras correctas, y presentar de manera adecuada los estados financieros, con la finalidad de cumplir con la NIC 16, y servir de ventaja competitiva, además utilizar la información contable por parte de la gerencia para la toma de decisiones.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

Fase I: Diagnóstico la situación actual del control interno que rigen el sistema de la propiedad planta y equipo.

En esta primera fase se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información la observación directa y la encuesta, mediante los instrumentos cuadro de observación y el cuestionario, respectivamente, éste último estuvo conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, aplicadas a una población compuesta de seis (06) trabajadores de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., con la finalidad de realizar un diagnóstico la situación actual del control interno que rigen el sistema de la propiedad planta y equipo, los cuales se presentan a continuación:

Primeramente, mediante la aplicación del cuadro de observación se obtuvieron los siguientes resultados:

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

Empresa: Pepsi Cola de Venezuela C.A. Departamento: Administración. Fecha: Septiembre 2017.			
ITEMS	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		PRESENTE	AUSENTE
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el registro de los activos de propiedad, planta y equipo.		X
2	Identificación y etiquetado de propiedad planta y equipo.		x
3	Registro en el sistema administrativo de los activos de propiedad, planta y equipo existente.	X	
4	Toma periódica de inventario de los activos de propiedad, planta y equipo.		X

5	Existencia de listado actualizado de la propiedad planta y equipo.		X
---	--	--	---

Fuente: Álvarez y Méndez

Se puede exponer de acuerdo a los resultados obtenidos del cuadro de observación, lo siguiente:

No cuentan con manuales de normas y procedimientos, para el proceso de registro y control de los activos de propiedad, planta y equipo.

El inventario de los activos de propiedad, planta y equipo no está adecuadamente identificado, con etiquetas y ubicación dentro de la empresa.

Se lleva un registro en el sistema administrativo, sin embargo no se encuentra actualizado, generando información no confiable para la elaboración de los estados financieros.

No se realizan tomas periódicas de inventarios de los activos de propiedad, planta y equipo lo que evidencia que no se tiene un control adecuado del manejo de los activo no corrientes tangibles.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la técnica la encuesta a través del cuestionario, cuyos resultados se presentan a continuación:

Ítem 1 ¿Cree usted que actualmente la empresa posee lineamientos para el control interno de la propiedad planta y equipo?

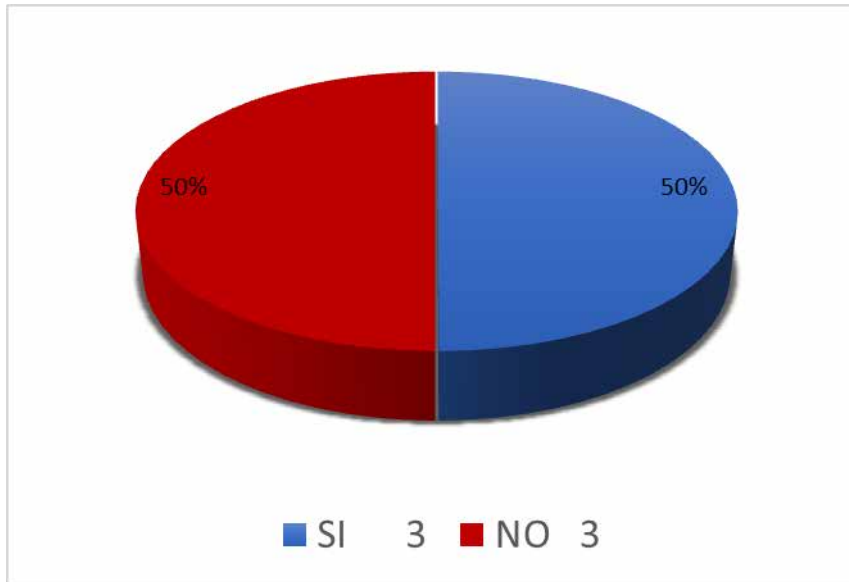


Gráfico 1.-Lineamientos de control interno P.P.E.
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

En los datos que se muestran en este primer gráfico se puede observar, que el cincuenta por ciento (50%) respondió que actualmente la empresa posee lineamientos para el control interno de la propiedad planta y equipo, en cambio el cincuenta por ciento (50%) restante señala que no existe. Se evidencia que no existe una buena comunicación en cuanto a la existencia de lineamientos de control en los activos en estudio, es necesario que los lineamientos de control sean difundidos al personal que encargado de los procesos, ya que es el talento humano quien realiza las actividades y debe tener conocimiento de las normativas existentes para el adecuado registro y manejo de los mismos.

Ítem 2¿Considera usted que según lo establecido en la norma NIC 16 existen estrategias para el manejo de la contable de la propiedad planta y equipo?

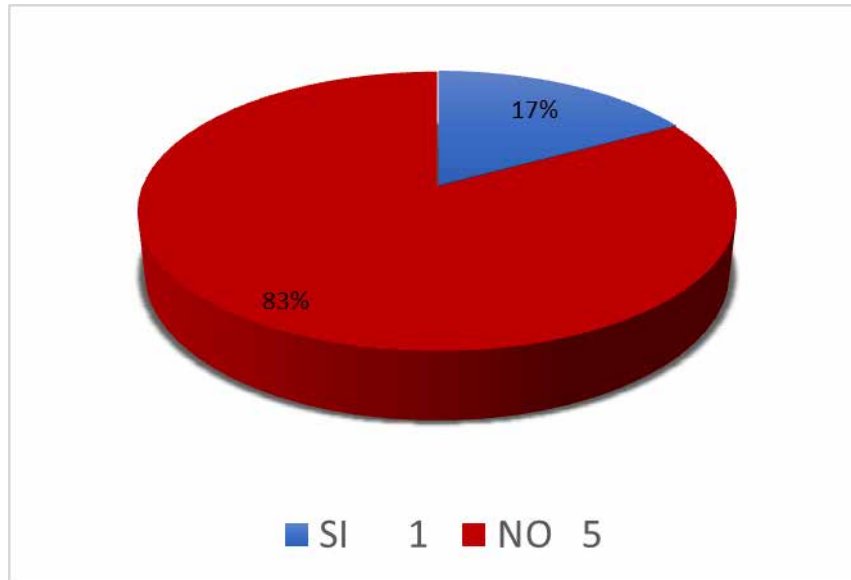


Gráfico 2.-Existencia de estrategias de acuerdo a la NIC 16
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Se puede observar, que ante esta interrogante, el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados respondió que según lo establecido en la norma NIC 16 no existen estrategias para el manejo de la contable de la propiedad planta y equipo, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante señala que si existen. Es necesario que el personal tenga conocimiento en cuanto a los registros contables que deben llevarse a cabo sobre los activos de propiedad, planta y equipo, para poder cumplir con la normativa y poder presentar los estados financieros adecuadamente, y con cifras reales.

Ítem 3¿Considera usted necesaria la implementación de nuevas estrategias para planificar y controlar el registro de la propiedad planta y equipo?

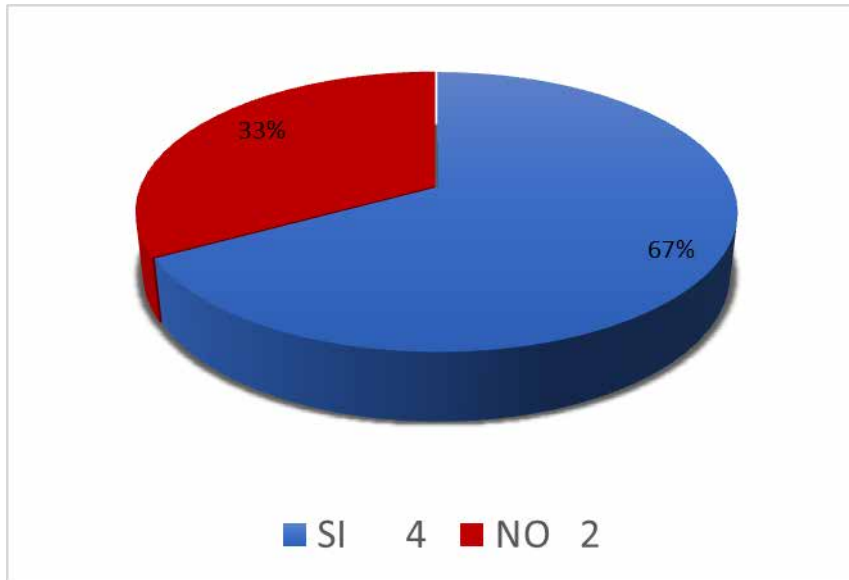


Gráfico 3.-Implementación de nuevas estrategias.

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

En el presente gráfico, se puede observar que ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió necesaria la implementación de nuevas estrategias para planificar y controlar el registro de los activos de propiedad, planta y equipo, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante señala no requerirlo. Se puede deducir, que existe una disposición por parte del personal en establecer las estrategias propuesta, evidenciando una factibilidad operativa, ya que las nuevas estrategias permitirán un mayor control en el manejo y registro de los activos no corrientes.

Ítem 4; Cree usted que la empresa Pepsi Cola de Venezuela distribuye de manera adecuada al personal que trabaja en el área de administración?

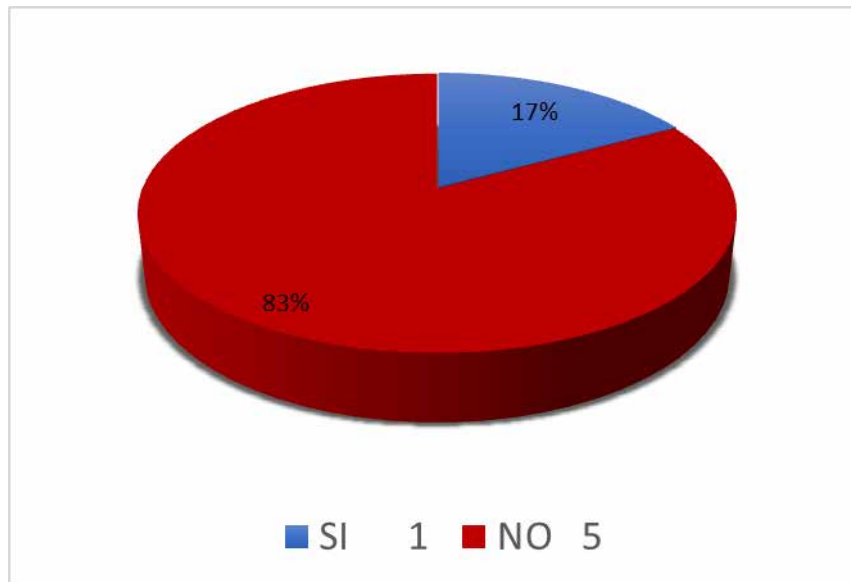


Gráfico 4.-Distribución adecuada del personal.
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados respondió que la empresa Pepsi Cola de Venezuela distribuye de manera al personal que trabaja en el área de administración, planta y equipo, por su parte el diecisiete por ciento(17%) restante señala no se realiza. El personal requiere, que se establezca de manera clara, las funciones y responsabilidad que son inherentes al cargo, para que pueda asumir las actividades que debe realizar de manera eficiente y efectiva, y optimizar su desempeño laboral.

Ítem 5¿Opina usted que la empresa le da el tratamiento contable de manera correcta a la propiedad planta y equipo?

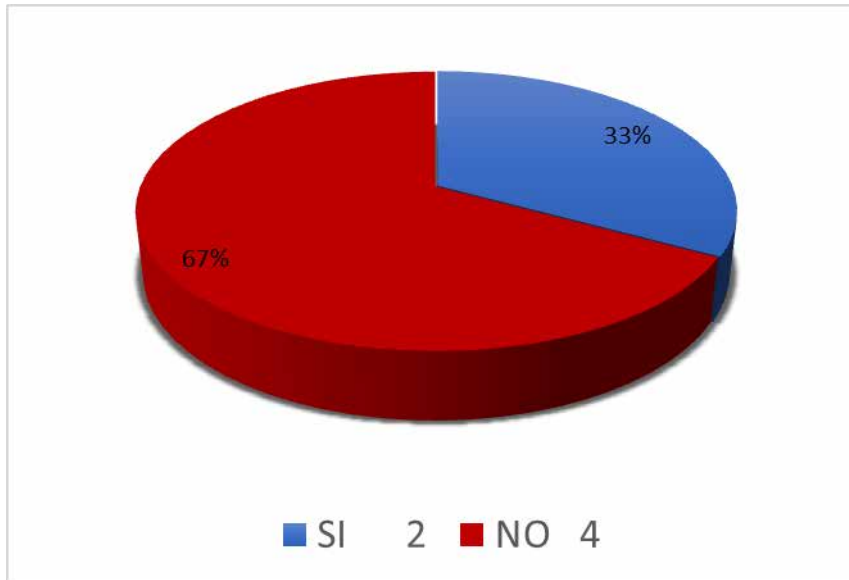


Gráfico 5.- Tratamiento contable correcto.

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que la empresa le da el tratamiento contable de manera correcta a la propiedad, planta y equipo, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante señala no se realiza. El personal requiere, que se establezca de manera clara, las funciones y responsabilidad que son inherentes al cargo, para que pueda asumir las actividades que debe realizar de manera eficiente y efectiva, y optimizar su desempeño

Ítem 6: ¿Considera usted que los registros contables son adecuados para el manejo eficiente de los activos fijos?

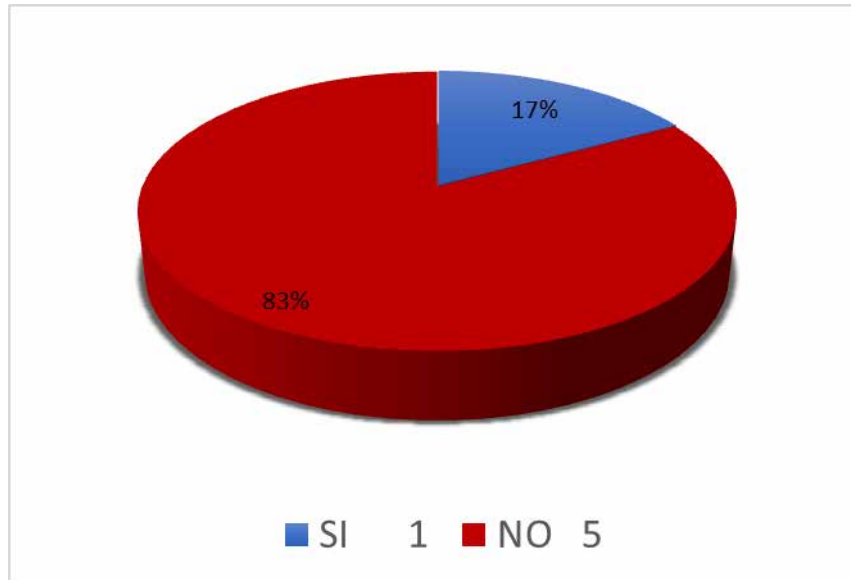


Gráfico 6.- Registro adecuado de activos fijos-
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados considera que los registros contables no son adecuados para el manejo eficiente de los activos fijos, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante señala que no. Los activos fijos deben ser correctamente registrados y por las cantidades correctas, así como la determinación de sus costos con la finalidad de proporcionar cifras reales para los estados financieros y que sirva a la gerencia para la toma de decisiones.

Ítem 7¿Cree usted que el método de control interno es rápido para las necesidades de la compañía?

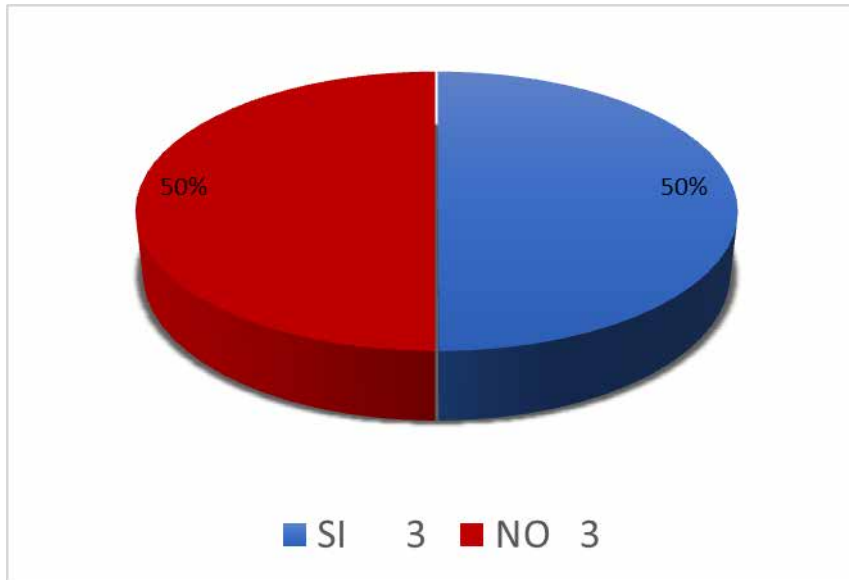


Gráfico 7.-Método de control interno

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió método de control interno es rápido para las necesidades de la compañía, por su parte el cincuenta por ciento(50%) restante señala no lo es. El personal requiere, que el control interno permita brindar información de manera rápida y oportuna para emitir reportes para la toma de decisiones.

Ítem 8¿Considera usted que el departamento de Administración amerita estrategias organizativas que le permitan mejorar la dinámica del proceso de control interno?

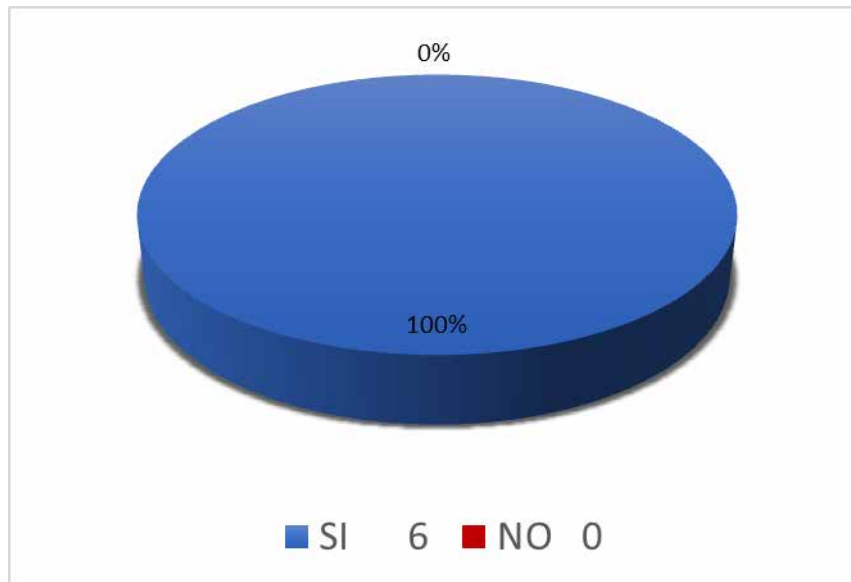


Gráfico 8.- Necesidad de estrategias organizativas
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en el departamento de Administración amerita estrategias organizativas que le permitan mejorar la dinámica del proceso de control interno. El personal requiere, que se mejoren los procesos de tratamiento de propiedad, planta y equipo lo que evidencia una factibilidad operativa por la recepción de la propuesta planteada la cual le permitirá darle solución a la problemática planteada.

Ítem 9¿Considera usted que la evaluación del control interno se rige por los lineamientos del departamento de Pepsi Cola de Venezuela?

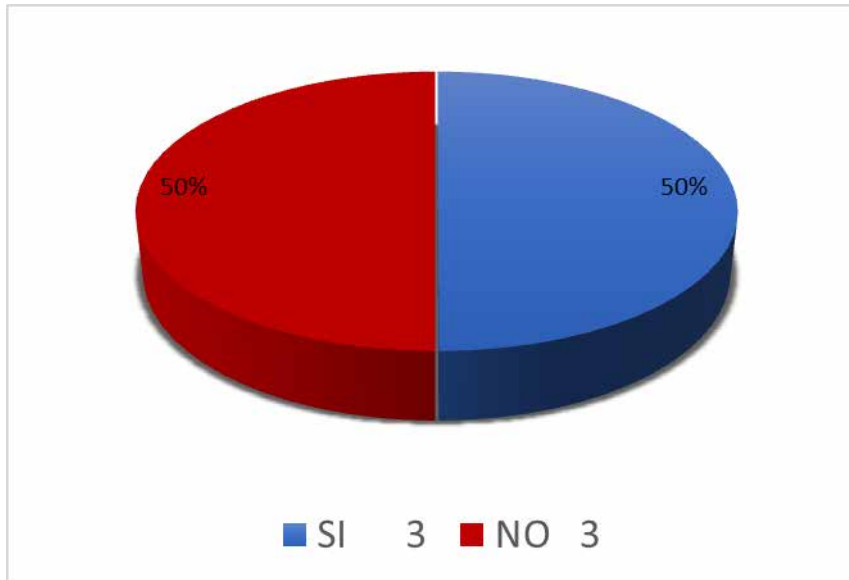


Gráfico 9.-Evaluación del control interno.

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió evaluación del control interno se rige por los lineamientos del departamento de Pepsi Cola de Venezuela por su parte el cincuenta por ciento(50%) restante señala no se realiza. Es necesario que se cumpla con los lineamientos de control interno establecidos, ya que estos son los garantes de que se cumplan con los procedimientos, políticas y normativas establecidos para la salvaguarda, registro y custodia de los activos de propiedad, planta y equipo.

Ítem 10¿Cree usted que la empresa Pepsi Cola de Venezuela cuenta con los recursos financieros para implementar estrategias que enfoquen el control interno de los activos fijos?

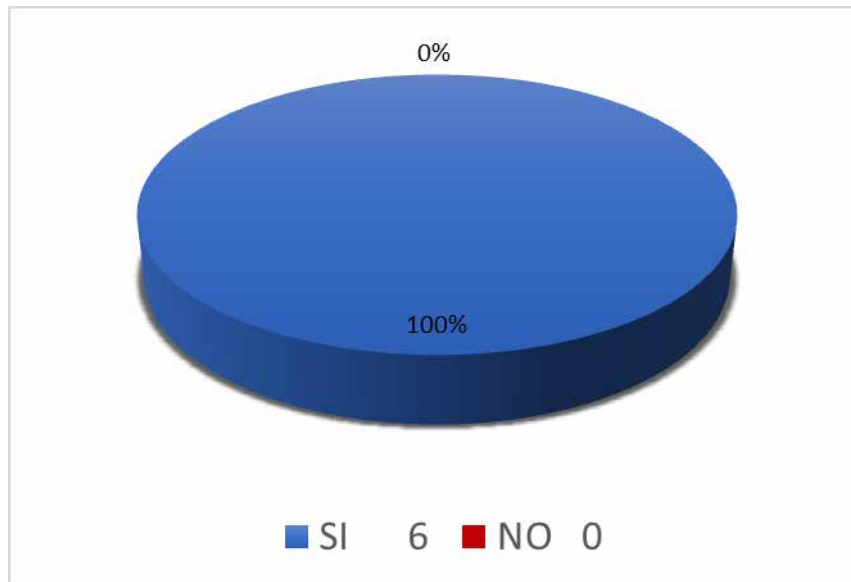


Gráfico 10.-Recursos financieros necesarios.
Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Análisis e Interpretación

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados respondió que la empresa Pepsi Cola de Venezuela distribuye de manera explícita al personal que trabaja en el área de administración, planta y equipo, por su parte el diecisiete (17%) restante señala no se realiza. El personal requiere, que se establezca de manera clara, las funciones y responsabilidad que son inherentes al cargo, para que pueda asumir las actividades que debe realizar de manera eficiente y efectiva, y optimizar su desempeño

Fase II: Determinación las debilidades y fortalezas del control interno de la propiedad planta y equipo.

Mediante los resultados obtenidos en la primera fase, a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procede al análisis de los mismos, con los cuales se realizará una determinación las debilidades y fortalezas del control interno de la propiedad planta y equipo, de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., con la finalidad de determinar las debilidades del proceso que generan la falta de aplicación de la NIC 16, para mejorar las actividades del departamento de propiedad, planta y equipo, por lo que se elaborará un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias adecuadas y de acuerdo a las necesidades de la empresa, que permita solucionar la problemática existente e implementar o actualizar los controles internos necesarios para garantizar el adecuado registro de propiedad planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16, y su representación en los estados financieros.

De esta manera se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa, representados en una matriz DOFA, de donde surgieron las posibles estrategias que podrán darle solución a la problemática expuesta las cuales serán desarrolladas de acuerdo al estudio de factibilidad.

Cuadro 2 Matriz DOFA

Fortalezas (F)	Debilidad (D)
F1 Cuenta con un sistema administrativo. F2 Se llevan registro de los activos fijos F3 Personal con disposición para realizar cambios. F4 Empresa con procesos de mejora continua.	D1 Registros de activos fijos no actualizados. D2 Desconocimiento de la NIC 16 por parte del persona. D3 No se tiene identificada la ubicación y etiquetado los activos de propiedad, planta y equipo.

	D4 No se cumple con los controles internos
Oportunidad (O)	Amenaza (A)
O1 Normas internacionales para presentación de información financiera.	A1 Riesgo de deterioro o extravío de inventarios.
O2 Programas de capacitación, en materia de propiedad, planta y equipo.	A2 Estados financieros no competitivos con otras empresas del sector.

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Cuadro 3 Cruce de Estrategias

MATRIZ DOFA	
FO	FA
Diseñar estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16. Capacitación al personal en Normas Internacionales en especial NIC	Elaboración y actualización de manuales de procedimiento, establecer políticas y normas. Elaborar listado de todos los activos fijos. Revisar condiciones de todos los activos fijos.
DO	DA
Clasificar y registrar en el sistema todos los activos fijos. Etiquetar y establecer ubicación de los activos fijos.	Establecer responsable de los activos fijos en las diferentes áreas en las que se encuentran.

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de control de los procesos del control interno de la propiedad planta y equipo, de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., con los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información, se diseñaron estrategias de control interno, que permitan mejorar dichos procesos, de tal manera que logre registrar adecuadamente los ingresos, depreciaciones, desincorporaciones, consumos, donaciones y cualquier otro movimiento que haya presentado los activos de propiedad, planta y equipo, en el periodo correspondiente, de manera que se puedan emitir informes con cifras correctas, y presentar de manera adecuada los estados financieros, con la finalidad de cumplir con la NIC 16, y servir de ventaja competitiva, además utilizar la información contable por parte de la gerencia para la toma de decisiones.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Esta propuesta se realizó con el objetivo de diseñaran estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., mediante el diagnóstico de la situación actual, con el cual se pudo identificar las debilidades y fortalezas existentes, expuestas en una matriz DOFA, de la cual surgieron las estrategias a través del cruce de factores internos y externos que influyen en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, que posee la empresa

Por lo tanto, es necesario realizas los registros adecuados para determinar las cantidades, y los valores que tiene los mismos, y realizar su respectiva depreciación para emitir reportes con cifras veraces y oportunas que serán expuestas en los estados financieros, para ello se requiere incorporar procedimientos de control interno que aseguren la salvaguarda de sus activos, así como de establecer su ubicación, personas responsables, y evaluar las condiciones en que se encuentran, ya que son una parte importante de la inversión hecha por los accionistas.

En este mismo orden de ideas, una vez finalizada la recolección de datos y su respectiva interpretación acerca de las variables que influyen en el logro de una exitosa aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad “Propiedad, Planta y Equipo” NIC 16 se procedió a elaborar las estrategias adecuadas que brinden una solución a la problemática planteada, disminuyendo las debilidades existentes y brindando una herramienta que permita la optimización del desempeño de los trabajadores.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Revisar condiciones de todos los activos fijos.
- Etiquetar y establecer ubicación de los activos fijos.
- Establecer responsable de los activos fijos en las diferentes áreas en las que se encuentran.
- Clasificar y registrar en el sistema todos los activos fijos.
- Elaborar listado de todos los activos fijos.
- Capacitar al personal en Normas Internacionales en especial NIC Elaboración y actualización de manuales de procedimiento, establecer políticas y normas.

5.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se justificó debido a la necesidad que existe de establecer estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A. En este sentido entre los beneficios que aporta esta propuesta a la empresa en estudio, es que les orientará cuáles son los procedimientos y actividades para la elaboración de registros contables y el control interno, de este rubro de bienes en la organización, que debe seguir para obtener un control eficaz, y efectuar el registro adecuado de los mismos y establecer los responsables para su custodia, de manera que se logre minimizar las diferencias al momento de las tomas físicas de inventario de los activos de propiedad, planta y equipo, poder hacer la planificación de mantenimiento, reparaciones y compras, y de acuerdo a los objetivos de la empresa.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

El análisis de factibilidad, al cual debe someterse todo nuevo proyecto, forma parte del proceso de evaluación en relación a la problemática existente en una organización, como es el caso de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., para así ofrecer una solución al problema presentado con relación a los procesos administrativos y contables del manejo de inventarios de los activos de propiedad, planta y equipo perteneciente a esta empresa, y que requiere un adecuado tratamiento y registro de los mismos, así como dejar normativas claras que brinden una seguridad de que se cumplan con las estrategias de control propuestas. Para ello, es necesario desarrollar la propuesta es necesario identificar los recursos requeridos para su puesta en marcha, de forma tal que pueda garantizar su aplicación. En este sentido, dentro de los recursos requeridos para tal fin están los siguientes:

Recursos Técnicos

Los recursos tecnológicos son importantes, porque en la actualidad, la mayoría de las actividades de las empresas están apoyadas en el uso de sistemas que procesan los datos para agilizar las operaciones, así como también diseñar herramientas que conlleven a la solución de problemas, dentro de los que están los administrativos y contables. En este sentido, los recursos tecnológicos están compuestos por: Un sistema principal SAP actualmente utilizado por la empresa, el cual tiene capacidad de detallarse la información referente al departamento en el cual se encuentra, y el responsable de su custodia, de manera de poder obtener la información necesaria de manera veraz y oportuna, de las existencias reales de los inventarios de propiedad planta y equipo.

Recursos Humanos

Los recursos humanos necesarios para desarrollar la presente propuesta están compuestos por los integrantes del departamento de contabilidad, en vista que son las

personas involucradas en los procesos a ser diseñados, por lo que la comprensión y ejecución efectiva de las herramientas propuestas es fundamental para la elaboración de las estrategias de control interno para el registro de propiedad planta y equipo.

Recursos Materiales

La empresa cuenta con los recursos tecnológicos descritos con anterioridad, a pesar de ello, se hace necesario el empleo de materiales y artículos de oficina que facilite el desarrollo de las actividades propuestas en el presente informe, particularmente en el empleo de instrumentos de conciliación y verificación de los documentos que darán origen a las estrategias, entre optimizar el control interno de los activos de propiedad, planta y equipos.

Recursos Económicos

Se debe considerar, que todo proceso de mejora implica la inclusión de actividades orientadas a optimizar las tareas actuales de una organización, donde en algunos casos son requeridos recursos económicos para su costeo. Sin embargo, en el caso de la propuesta para la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., no se generan costos adicionales, significativos debido a que esta empresa cuenta con recursos humanos, tecnológicos y materiales para implementar los lineamientos sugeridos en este informe.

5.5 Desarrollo de la propuesta

En el presente estudio se desarrolló la propuesta que consiste en el diseño de estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., así como establecer estrategias para mejorar la efectividad ubicación, custodia y mantenimiento, las cuales estuvieron acorde a los objetivos específicos antes descritos, sin embargo, se consideró de mayor relevancia e importancia, el desarrollo de los lineamientos seleccionados, ya que se determina como elaborar la estructura en sí de la propuesta.



**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN
LA NORMA INTERNACIONAL N° 16 PARA LA
EMPRESA PEPSI COLA VENEZUELA C.A**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA LA PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA
NORMA INTERNACIONAL N° 16
PARA LA EMPRESA PEPSI COLA
VENEZUELA C.A**

Estrategia 1.- Revisión condiciones de todos los activos fijos.

Esta estrategia tiene como finalidad realizar una revisión de todos los activos que tiene la empresa, e indicar las condiciones y características de los mismos, con el objeto de evaluar la desincorporación de aquellos que están en malas condiciones, obsoletos o en desuso. Para ello, se deberá establecer una comisión que realice una inspección en todos los departamentos para realizar un levantamiento de la información real, en el cual se detalle el bien, código, modelo, y condición del artículo. Esta toma física, permitirá determinar cuáles son las existencias reales para poder verificar en el sistema si todos los activos fijos están adecuadamente registrados.

Estrategia 2.- Etiquetado y establecimiento de la ubicación de los activos fijos.

Al mismo tiempo, en que se realice la revisión de las condiciones de los activos se realizará el etiquetado y establecimiento de la ubicación de los activos de propiedad, planta y equipo, con la finalidad de ingresar en el sistema la data para su fácil ubicación y poder realizar auditorías sorpresivas, para evaluar el tratamiento de los activos por parte de los responsable.

Para el etiquetado se colocará un código por tipo de activo, maquinaria, mobiliario, equipo, vehículos (carros, camionetas y camiones), edificación, terrenos, entre otros. Se establecerá la ubicación, y se indicará la fecha de la toma física, condición del activo, y el responsable del mismo al cual se le asignará un código y cualquier otra observación necesaria. Deberá ubicarse la etiqueta en un lugar visible, y protegida de deterioro.

Estrategia 3.- Establecimiento del responsable de los activos fijos en las diferentes áreas en las que se encuentran.

Esta estrategia tiene como finalidad establecer el responsable de los activos con la objeto de que cada participante sepa que es parte integral de la organización, y que

debe ser garante de la custodia y resguardo de los bienes de la empresa, ya que estos son utilizados para la operatividad de la misma, y que él es beneficiario ya que labora en ella y su operatividad le garantiza su estabilidad laboral y económica. Por lo tanto, es necesario que comunique al personal sobre el uso y mantenimiento de los activos propiedad, planta y equipo que en ella se encuentran.

Para ello se asignará un código para cada custodia, el cual será ingresado en el listado de activos así como en el sistema principal SAP.

Estrategia 4.- Clasificar y registrar en el sistema todos los activos fijos.

Esta estrategia tiene como finalidad clasificar y registrar todos los activos fijos que tiene la empresa en el sistema SAP, con el propósito de emitir reportes con la información certera, veraz y oportuna sobre los activos de propiedad, planta y equipo, para ello se deberá cotejar el listado de la toma física y cotejar con el sistema los activos que ya han sido registrados, ingresar los que no se han actualizado, y desincorporar aquellos que sean calificados como deteriorados, en desuso u obsoletos, estos últimos previamente aprobados por el coordinador de mantenimiento de flota, el cual emitirá un acta para tal efecto, en el cual se detalle el activo propiedad, planta y equipo, las condiciones, la evaluación por un experto o especialista, firmado y sellado por el coordinador, y aprobado por administración.

Estrategia 5.- Elaborar listado de todos los activos fijos.

Una vez registrados los activos de propiedad, planta y equipo, y desincorporados los que fueron autorizados, se deberá emitir listado y preparar carpeta por área, en la cual se deberá armar expediente de todos los activos fijos en los cuales se incluya, el presupuesto, factura de compra, depreciación aplicada, ubicación, responsable del activo, código asignado, y condiciones del artículo. En el caso de que sea desincorporada el acta de desincorporación debidamente autorizada.

Estrategia 6.- Capacitación al personal en Normas Internacionales en especial NIC 16

Esta estrategia tiene como finalidad realizar un plan de capacitación al personal en relaciona a las Normas Internacionales en específico la NIC 16, propiedad. planta y equipo, así como lo referente al tratamiento, de los activos y la responsabilidad inherente al cargo que ocupe cada uno de los custodios.

Tipo de capacitación	Participante	Tiempo
Taller sobre Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 y el registro y tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo	Personal Administrativo (6 trabajadores)	16 Horas
Taller de uso y custodia de los activos propiedad, planta y equipo	Personal Custodio de todas las áreas involucradas al manejo de activos de propiedad, planta y equipo	8 Horas

Fuente: Álvarez y Méndez (2017)

Estrategia 7.- Normas de control interno de propiedad, planta y equipo

Esta estrategia tiene como finalidad establecer normas de control interno para el tratamiento de los activos de propiedad planta y equipo, con el objeto de su realizar su adecuado manejo, custodia, registro, uso y desincorporación, para mantener una información veraz y precisa sobre los activos en los cuales ha invertido la empresa y que sea llevada a los estados financieros, para que sean presentados con cifras reales, así como optimizar el desempeño del personal de administrativo el cual pueda dirigir sus esfuerzos de manera eficiente y efectiva al logro de los objetivos organizacionales.

- 1) El encargado de la propiedad, planta y Equipo, será responsable de la identificación de los activos que adquiriera la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para tal fin.
- 2) La identificación física de los activos de propiedad, planta y equipo se efectuará mediante la colaboración de una placa de identificación en un sitio visible del mismo, la cual contendrá el número correlativo asignado.
- 3) La incorporación de los activos de propiedad, planta y equipo en un nuevo sistema, deberá obtener todas las siguientes razones.
 - a) Por compras a terceros.
 - b) Por adiciones y mejoras.
- 4) La incorporación de los activos de propiedad, planta y equipo, por concepto de adquisición se efectuará a través del sistema SAP.
- 5) La incorporación por compras a proveedores, deberán ser soportadas en la carpeta del activo (propiedad, planta y equipo): con copia de la factura, copia de la orden de compra,
- 6) Las depreciaciones serán calculadas automáticamente por el sistema.
- 7) La corrección de errores monetarios a nivel del sistema de contabilidad, provenientes de la incorporación de costos o revaluaciones, incluyendo los cambios en las depreciaciones respectivas, se hará mediante asientos contables manuales, mientras a nivel del sistema de propiedad planta y equipo.
- 8) Las modificaciones de datos por concepto de reparaciones extraordinarias se realizarán manualmente, efectuando los ajustes de saldo a que tengan lugar, y se registrarán en el sistema contable.
- 9) Los retiros de los activos de propiedad, planta y equipo se llevarán a cabo a través de un acta aprobada por la gerencia de administración.
- 10) El retiro de los activos de propiedad, planta y equipo se realizará por las siguientes causas, previa autorización de la gerencia de administración cuando:

- a) Requiera ser reemplazado por otra.
- b) Haya sufrido daños, deterioro, destrucción, declarado faltante por extravío.
- c) El rendimiento sea considerado insatisfactorio en condiciones normales de operatividad (obsolescencia).
- d) No responda a las exigencias tecnológicas u operativas del departamento.

CONCLUSIONES

El presente estudio, permitió detectar las debilidades existentes en el tratamiento de los activos propiedad, planta y equipo de la empresa Pepsi Cola Venezuela C.A., que afectan directamente el buen funcionamiento de los procesos del manejo de los mismos, debido a que al no existir normas y procedimientos, adecuadamente definidos, se ha venido generando una desactualización de la información, para ello fue necesario realizar un diagnóstico de la situación actual del control interno, que rige el sistema, mediante la aplicación de la técnica de recolección de información la observación directa y la encuesta, cuyos resultados permitieron determinar las debilidades y fortalezas, del control interno en este activo, de los cuales se concluye lo siguiente:

No todo el personal considera que la empresa le da el tratamiento contable de manera correcta a los activos de propiedad, planta y equipo. El personal requiere, que se establezca de manera clara, las funciones y responsabilidad que son inherentes al cargo, para que pueda asumir las actividades que debe realizar de manera eficiente y efectiva, y optimizar su desempeño.

Asimismo consideran que, la empresa Pepsi Cola de Venezuela distribuye de manera explícita al personal que trabaja en el área de administración. El personal requiere, que se establezca de manera clara, las funciones y responsabilidad que son inherentes al cargo, para que pueda asumir las actividades que debe realizar de manera eficiente y efectiva, y optimizar su desempeño laboral

Señalan que es necesaria la implementación de nuevas estrategias para planificar y controlar el registro de los activos de propiedad, planta y equipo. Se puede deducir, que existe una disposición por parte del personal en establecer las estrategias propuesta, evidenciando una factibilidad operativa, ya que las nuevas estrategias permitirán un mayor control en el manejo y registro de los activos no corrientes.

Indican que, según lo establecido en la norma NIC 16 no existen estrategias para el manejo de la contable de la propiedad planta y equipo. Es necesario que el personal tenga conocimiento en cuanto a los registros contables que deben llevarse a cabo sobre los activos de propiedad, planta y equipo, para poder cumplir con la normativa y poder presentar los estados financieros adecuadamente, y con cifras reales.

La empresa posee lineamientos para el control interno de los activos de propiedad, planta y equipo, pero no se cumplen. Se evidencia que no existe una buena comunicación en cuanto a la existencia de lineamientos de control en los activos en estudio, es necesario que los lineamientos de control sean difundidos al personal que encargado de los procesos, ya que es el talento humano quien realiza las actividades y debe tener conocimiento de las normativas existentes para el adecuado registro y manejo de los mismos.

Los registros contables no son adecuados para el manejo eficiente de los activos fijos. Los activos fijos deben ser correctamente registrados y por las cantidades correctas, así como la determinación de sus costos con la finalidad de proporcionar cifras reales para los estados financieros y que sirva a la gerencia para la toma de decisiones.

El método de control interno no es rápido para las necesidades de la compañía. El personal requiere, que el control interno permita brindar información de manera rápida y oportuna para emitir reportes para la toma de decisiones.

El departamento de Administración amerita estrategias organizativas que le permitan mejorar la dinámica del proceso de control interno. El personal requiere, que se mejoren los procesos de tratamiento de los activos de propiedad, planta y equipo lo que evidencia una factibilidad operativa por la recepción de la propuesta planteada la cual le permitirá darle solución a la problemática planteada.

La evaluación del control interno se rige por los lineamientos del departamento de Pepsi Cola de Venezuela C.A. Es necesario que se cumpla con los lineamientos de control interno establecidos, ya que estos son los garantes de que se cumplan con los

procedimientos, políticas y normativas establecidos para la salvaguarda, registro y custodia de los activos de propiedad, planta y equipo

Finalmente, se concluye que al no efectuarse un manejo adecuado de los activos (propiedad, planta y equipo), podría genera riesgos de pérdidas significativas por su valor, lo que se traduce en una mala gestión por parte del personal que interviene en los procesos. Es importante destacar, que al definir las funciones del departamento, se logra controlar y garantizar el éxito de los objetivos para corregir las fallas y acciones destinadas al departamento y lograr la aplicación de acuerdo a las estrategias propuestas de acuerdo a las exigencias de la gerencia de administración, para el área administrativa, para así proporcionar la información oportuna a los distintos departamentos los procedimientos para simplificar el trabajo de una manera sencilla y correcta.

El objetivo fundamental del presente estudio fue proponer estrategias para el control interno de los activos de propiedad, planta y equipos según la Norma Internacional N° 16, para la empresa Pepsi Cola Venezuela S.A., que permita brindar a los responsables del proceso, un fácil de los procesos que deben llevarse a cabo unificar criterios, mejorar el desempeño y desarrollo de las actividades del departamento de administrativo utilizando las herramientas que facilita el sistema operativo SAP de la empresa.

RECOMENDACIONES

Considerando la realidad observada en la empresa Pepsi Cola de Venezuela C.A., y en aras de sugerir acciones adicionales para el mejoramiento de los procesos inherentes al manejo adecuado del activo (propiedad planta y equipo), se propone tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- Implementar las estrategias de control interno propuestos en el presente estudio.
- Establecer una política de adiestramiento en materia adopción de las nuevas Normas Internacionales en especial NIC 16 y el sistema de control interno de activos (propiedad, plana y equipo), y dar a conocer al personal sobre las incidencias y responsabilidades del no cumplimiento de las estrategias y normativas propuestas.
- Actualizar el manual de normas y procedimientos de todos y cada uno de los procesos que se generen en el área administrativa y contable, de manera de unificar criterios de ejecución en cada caso.
- Divulgar debidamente el manual de procedimientos recomendado y las estrategias propuestas.
- Implementar estrategias de mejoramiento continuo basadas en el tratamiento eficiente de los activos de (propiedad, planta y equipo).

REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2010). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Astorga, María (2002), **Auditoría I.1^a** Edición. Caracas, Venezuela: Publicaciones U.N.A.
- Bello, María e Infante, Etnis (2013), **Plan estratégico para la adopción de las NIC 16 propiedad, planta y equipos en la empresa Neumáticos Carabobo C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**, “Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Busot, J. Aurelio (2007). La población y Muestra en Estudio. Caracas. Venezuela: Editorial Mobi-libros.
- Cañas, Larry (2014), **Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el Colegio Municipal “Fernández Madrid” de la Ciudad de Quito**, “Universidad Tecnológica Equinoccial”. Trabajo de grado no publicado. Quito, Ecuador.
- Cepeda, Gustavo (2003). **Auditoría y Control Interno**. 1^a Edición. Santa Fé de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- González, María y Rodríguez, Gregorio (2003). **Metodología de la investigación Cualitativa**. 6^a Edición. Caracas: Editorial PANAPO.
- Gómez Rondón, Francisco (2009). **Auditoría II e interna**. 5^a. Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Ediciones FRAMOR.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 6^a. Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2001). **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio**. Caracas. Venezuela: Editorial EPISME Consultores Asociados.
- Instituto Mexicano de Contaduría Pública (1982). **Control Interno**. [Documento en Línea]. Disponible en: <http://contaduriapublica.org.mx/control-interno/>. [Consulta, 2017, Mayo 13].

- Kinjerovac, Gipsy; León, Katherine y Serapiglia, Fiorella (2013), **Políticas contables para optimizar las estrategias financieras tomando en cuenta la norma internacional de contabilidad N° 16 propiedad, planta y equipo, en la empresa Chrysler de Venezuela, L.L.C. ubicada en la Zona Industrial Norte, Valencia**, “Universidad de Carabobo”. Trabajo de grado no publicado. Bárbula. Venezuela.
- Meigs, Walter (2000). **Principios de Auditoría**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Diana.
- Morles, Victor (2004). **Mejores Técnicas de Estudio**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Co-Bo.
- Pitre, Magbis y Rauseo, Yelitza (2013), **Tratamiento contable de propiedad, planta y equipo con valor en libros cero. Caso: C.V.G. Ferrominera Orinoco en Puerto Ordaz durante el primer trimestre de año 2013** “Universidad Nacional Experimental de Guayana”. Trabajo de Grado no publicado. Puerto Ordaz. Venezuela.
- Ramírez, Tulio (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 2ª. Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Rodríguez, Joaquín (2003). **Sinopsis de Auditoría Administrativa**. 6ª Edición. México: Editorial Trillas.
- Sabino, Carlos (2009). **El proceso de investigación**. 3ª. Reimpresión, Caracas, Venezuela: Editorial PANAPO.
- Suárez, María Isabel (2005). **Planificación como función del proceso administrativo**. [Documento en Línea]. Disponible en: html.rincondelvago.com/contaduría_1.html. [Consultado: 2017, Mayo 13].
- Yanchatipán, Lourdes (2012), **Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo**, “Universidad Central del Ecuador”. Trabajo de grado no publicado. Quito, Ecuador.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2013). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª. Edición. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (UPEL) (2010). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales**. Venezuela.

ANEXOS

ANEXO A

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

Empresa:			
Departamento:			
Fecha:			
ITEMS	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		PRESENTE	AUSENTE
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el registro de propiedad, planta y equipo.		
2	Identificación y etiquetado de propiedad planta y equipo.		
3	Registro en el sistema administrativo de la propiedad, planta y equipo existente.		
4	Toma periódica de inventario de propiedad, planta y equipo.		
5	Existencia de listado actualizado de la propiedad planta y equipo.		

Fuente: Álvarez y Méndez



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

Señores Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

Gerente de Finanzas.-

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para la propiedad planta y equipo según la Norma Internacional N° 16 para la Empresa Pepsi Cola Venezuela C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A.- Cuestionario

Ítem 1 ¿Cree usted que actualmente la empresa posee lineamientos para el control interno de la propiedad planta y equipo?

SI NO

Ítem 2 ¿Considera usted que según lo establecido en la norma NIC 16 existen estrategias para el manejo de la contable de la propiedad planta y equipo?

SI NO

Ítem 3 ¿Considera usted necesaria la implementación de nuevas estrategias para planificar y controlar el registro de la propiedad planta y equipo?

SI NO

Ítem 4 ¿Cree usted que la empresa Pepsi Cola de Venezuela distribuye de manera explícita al personal que trabaja en el área de administración?

SI NO

Ítem 5 ¿Opina usted que la empresa le da el tratamiento contable de manera correcta a la propiedad planta y equipo?

SI NO

Ítem 6 ¿Considera usted que los registros contables son adecuados para el manejo eficiente de los activos fijos?

SI NO

Ítem 7 ¿Cree usted que el método de control interno es rápido para las necesidades de la compañía?

SI NO

Ítem 8 ¿Considera usted que el departamento de Administración amerita estrategias organizativas que le permitan mejorar la dinámica del proceso de control interno?

SI NO

Ítem 9 ¿Considera usted que la evaluación del control interno se rige por los lineamientos del departamento de Pepsi Cola de Venezuela?

SI NO

Ítem 10 ¿Cree usted que la empresa Pepsi Cola de Venezuela cuenta con los recursos financieros para implementar estrategias que enfoquen el control interno de los activos fijos?

SI NO

Fuente: Álvarez y Méndez