



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO
CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPOS SEGÚN LA NIC. 16, PARA LA
EMPRESA SÚPERMERCADO DE
CAUCHOS ROYAL C.A. SAN JUAN DE
LOS MORROS, ESTADO GUÁRICO.**

Autoress Llanos M., Luis.
Roldan R., Oscar

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



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

**PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS SEGÙN LA NIC. 16, PARA LA
EMPRESA SÚPERMERCADO DE CAUCHOS ROYAL C.A. SAN JUAN
DE LOS MORROS, ESTADO GUÁRICO.**

Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciados en Contaduría Pública

Autores: Llanos M., Luis.
Roldan R., Oscar.

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Noviembre 2015

DEDICATORIA

Primeramente dedicarles este gran logro a Dios y la Virgen María. Que me mantuvieron firme para superar cada obstáculo y ser perseverante para poder alcanzar la meta con su bondad y misericordia.

Dedicarles a mis Padres Zorelis y Clemente. El haber alcanzado la meta en el ámbito de formación profesional. Me dieron la oportunidad de vivir y Ellos formaron parte fundamental en esta etapa de mi vida, estuvieron apoyándome y velando porque mi sueño de ser profesional fuera posible.

Luis Clemente

DEDICATORIA

Quiero dedicar y agradecer a Dios padre todopoderoso quien todo lo sabe y observa por colocar en mi camino y a mi alcance todas estas metas que poco a poco se han ido convirtiendo en objetivos y sueños cumplidos.

A mi madre Egri Rodríguez sobre todas las personas por darme su apoyo incondicional, por ser mi guía en todo momento, por apoyarme, animarme y sobre todo por formarme como persona con valores y principios, que son el eje fundamental de cualquier individuo y profesional.

A mi hermano que aunque su edad no le permite tener conocimiento del apoyo que me ha brindado con el tiempo se dará cuenta de esa energía positiva que me transmitía cada vez que me esperaba con los brazos abiertos.

Quiero dedicar este logro a todas aquellas personas que siempre creyeron en mí. A mi abuela y abuelo este ultimo desde el cielo acompañándome en todo momento, a mis tías, primos y demás miembros de la familia, por su ayuda y porque nunca dejaron de estar pendientes de que culminara con esta meta.

Sin dejar de mencionar a mis amigos y compañeros de estudios que de alguna manera u otra influyeron en el logro de esta meta, especialmente a mi amiga Georgina Suarez, quien me ayudo y motivo a dar el primer paso en esos momentos de incertidumbre.

Esto también es para ustedes.

A todas aquellas personas en general que en un momento dado fueron participe de este logro, aportando su granito de arena de alguna manera. Se los dedico

Oscar Roldan

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios y a la Virgen María por ser ellos mi sostén espiritual durante esta etapa de mi vida, que a pesar de mis debilidades siempre estuvieron protegiéndome y manteniéndome en su amor y protección.

Doy gracias a mis padres Zorelis y Clemente, quienes me dieron el don de la vida y el impulso a seguir adelante en el proceso de mi formación profesional, por sus consejos y buenos ejemplos que me mantuvieron firmes en las buenas conductas y valores de la vida.

A mis hermanas, Andreina y Damelis, por haberme acompañado y apoyado en esta etapa de mi vida y por formar parte de mi núcleo familiar. Al igual que doy gracias a Cesar Luis por ser un motivo para enseñar y ser un tío ejemplar. A mi Tío Florencio, quien formó parte esencial de mi preparación profesional, por su apoyo incondicional e interés en todo momento.

Doy gracias a Wilbelis por formar parte especial de mi vida, por haber estado conmigo en cada momento, detalle y dificultad de mi carrera y por ser motivo especial en mi superación como profesional. Muchas gracias.

A mi compañero de tesis Oscar Roldan, quien fue un apoyo importante en esta etapa de nuestras vidas como profesionales, por haber mostrado su dedicación y sentido de compañerismo en este proceso. A mi amiga Valeria González por la confianza y el apoyo prestado para la realización de este trabajo de grado.

Al Profesor Daniel Mariño, que con su profesionalidad fue nuestro guía en la elaboración de nuestro trabajo de grado, por su paciencia y comprensión. Muchas gracias.

A mis abuelos, a pesar de que Caridad y Ramón ya no estén, a mi abuelo Manolo por ser ejemplo de trabajo y constancia y a mi abuela melquiadez por su apoyo y cariño en todo momento. A mis demás familiares y amigos.

Luis Clemente

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer primeramente a Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida, por mis logros y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

Agradecer a mi madre Egri Rodríguez por ser la persona que me ha acompañado durante toda mi vida incondicionalmente, formándome como persona y como profesional, siempre con principios y valores. Doy gracias por nunca haber dudado de mi y mantener siempre vivo el sueño ser profesional. Sin ti nada de esto sería posible, eres el vivo ejemplo de que una mujer guerrera con valores y luchadora puede vencer cualquier obstáculo por todo eso y mucho más te doy las gracias.

Agradezco a mis tíos y primos por recibirme en su casa al inicio de mi formación como estudiante y brindarme el apoyo necesario para salir adelante, por siempre preocuparse y mantenerse atentos a mi situación.

Le agradezco a mi compañero de tesis Luis Llanos por formar un gran equipo, por su apoyo y dedicación no solo a la hora de realizar esta investigación sino a lo largo de toda la carrera.

Agradecer al profesor Daniel Mariño quien fue guía y apoyo fundamental en la realización de este trabajo de grado, por su disposición, paciencia y entrega para con nosotros muchísimas gracias.

Doy gracias a la Universidad José Antonio Páez, facultad de ciencias sociales, por brindarme la oportunidad de egresar como contador público y así cumplir con una parte de mi sueño.

Agradecer a mi amiga Valeria Gonzales y a la empresa Supermercado de cauchos royal por la confianza y apoyo para de esa manera permitir que este trabajo de grado pudiera realizarse.

A mis demás familiares, amigos y compañeros que formaron parte de una manera u otra en mi formación universitaria.

Oscar Roldan

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vii
RESUMEN INFORMATIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	6
1.3 Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo General	6
1.3.2 Objetivos Específicos	7
1.4 Justificación de la Investigación	7
 II MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes	9
2.2 Bases Teóricas.....	14
2.3 Definición de Términos	23
 III MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
3.2 Fases de la Investigación	26
3.2.1 Fase I.....	26
3.2.2 Fase II.....	28
3.2.3 Fase III	28

IV RESULTADOS	
4.1 Presentación y análisis de Resultados	29
4.2 Fase I.....	29
4.3 Fase II.....	42
4.4 Fase III	44
V LA PROPUESTA	
5.1 Introducción	45
5.2 Descripción	45
5.3 Objetivos	46
5.3.1 Objetivo General	46
5.3.2 Objetivos específicos.....	46
5.4. Justificación	46
5.5 Desarrollo	46
5.5.1 Adopción de la NIC 16.....	47
5.5.2 Medición al momento del reconocimiento.....	48
5.5.3 Procedimiento de mejora de Control Interno	49
CONCLUSIONES FINALES	
Conclusiones	50
Recomendaciones	51
REFERENCIAS	52
ANEXOS	54



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

**PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS SEGÚN LA NIC. 16, PARA LA
EMPRESA SÚPERMERCADO DE CAUCHOS ROYAL C.A. SAN JUAN
DE LOS MORROS, ESTADO GUÁRICO.**

Autores: Luis Clemente Llanos Mendoza
Oscar Eduardo Roldan Rodríguez

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

Fecha: Noviembre, 2015

RESUMEN INFORMATIVO

El presente proyecto tiene como objetivo proponer un plan para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. San Juan de los Morros, Estado Guárico. Se plantea entonces, la aplicación de un plan de los activos de la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., mediante la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos; siendo este un factor importante mediante la correcta transición para lograr consolidarse en las variaciones económicas de la empresa y debido a la importancia que tienen los estados financieros de la misma para la toma de decisiones y la globalización en las nuevas políticas contables con la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos. Se encuentra enmarcada la investigación bajo la modalidad de proyecto factible para la solución de los objetivos formulados. Se concluye que, es factible desde los puntos de vista, económico, técnico y operativo para la aplicación y ejecución de adopción de NIC 16 Propiedad, planta y equipos de la empresa y así poder canalizar sus activos y ser mas efectivos en la contabilidad de los mismos, se diseño entonces medidas de acción y procedimientos internos para que la empresa adoptara la NIC 16 propiedad planta y equipos con respecto a realizar un inventario físico de los activos fijos, validación, inventario y codificación, conciliación y registro de los activos fijos, entre otro para la efectividad de los activos internos y la mejor productividad de la empresa.

Descriptor: Registro contable de la propiedad, planta y equipos, preparación de estados financieros, ámbito de entidad contable.

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad se generan gracias a los estudios y el esfuerzo de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, estas normas se encargan principalmente de establecer la información que debe presentarse en los Estados Financieros y la forma en que deben presentarse de tal forma que las operaciones del negocio se vean representadas fielmente.

Debido a que estas normas son bastante amplias y establecen los procedimientos en que deben tratarse las partidas de los Estados Financieros, en el presente proyecto de grado se pretende: Proponer un procedimiento para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. San Juan de los Morros, Estado Guárico, referida a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, ya que son los activos más significativos de una entidad y los responsables en gran medida que una empresa se mantenga operativa.

De tal manera la investigación se encuentra enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, debidamente estructurada en cinco capítulos, de la siguiente forma: El Capítulo I, Constituido por el problema, el objetivo general y los objetivos específicos, justificación y el alcance de la investigación.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico, en el cual encontramos los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos. El Capítulo III, se delimita el marco metodológico, donde se presenta el tipo y diseño de la investigación y las fases metodológicas. El capítulo IV, representa los resultados obtenidos cada uno con sus respectivos análisis.

Luego de ello se presenta el Capítulo V, el cual se desarrolla La Propuesta. Luego de ello las conclusiones y las recomendaciones adaptadas a los objetivos de la investigación. Además se muestran las referencias bibliográficas que sustentaron la investigación y los anexos complementarios.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Globalmente en los últimos años, la base fundamental que utilizan los diferentes usuarios para la toma de decisiones, es la información financiera; la cual se ha unificado con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), estableciéndose la forma de presentación de los estados financieros, con la finalidad de que los saldos que se expresan en esos estados contengan veracidad, transparencia y fiabilidad y la toma de decisiones sea favorable para la empresa u organización.

Entre tanto, con la evolución tecnológica, el mundo del comercio y la economía se ha expandido de tal manera que las transacciones comerciales hasta de las pequeñas y medianas empresas han traspasado las fronteras de los países a través de la importación y exportación de bienes y servicios, así como de tecnologías. Esto ha conllevado a que se unifiquen criterios para la presentación de la información financiera con el fin de que los empresarios hablen y entiendan un mismo lenguaje contable independientemente del país donde se encuentren.

Es decir que, de esta necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir con la finalidad de velar tanto por el correcto funcionamiento de las actividades económicas como por la transparencia de las cifras. Dentro de estas se encuentran las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes), entre otras.

Actualmente los capitales circulan de un país a otro, haciendo necesario contabilizar de manera uniforme y comprensible las transacciones económicas que ocurren en cualquier país del mundo. Según Mueller (1999), las NIC “se van a encargar de reducir las discrepancias existentes en la información financiera al momento de su elaboración y presentación, permitiendo una mayor comprensión de las mismas” (p.45)

Por ende, las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los Estados Financieros, y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Están orientadas al inversor cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Por tanto, el objetivo perseguido con la aplicación de un único grupo de normas para todas las entidades que coticen en un mercado, es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como un aumento de la transparencia de la información. Las NIIF satisfacen las necesidades de todos aquellos que tienen por objetivo fundamental poseer una estrategia contable centrada, ya que basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros.

Es de entender que, la adaptación de las NIIF genera cambios en el desarrollo de la práctica contable, como la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, brindando información relevante, real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además

sirve de base para elaborar el informe de gestión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno, entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

Debido a ello, Venezuela adoptó casi en su totalidad las NIC promulgadas y en la actualidad se encuentran en proceso de adopción o adaptación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Estas surgen como producto de la globalización e integración de los mercados que hacen necesaria la armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado.

Siendo así, la presentación de los estados financieros no sólo se ha hecho necesaria para aquellas empresas que cotizan en los mercados internacionales y las bolsas de valores sino que hasta las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) necesitan mantener información unificada y se han pronunciado las NIIF para PyMEs. Está NIIF, dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsas de valores nacionales o extranjeras.

Se entiende que, Venezuela está dentro de esos países que se están adaptando a la preparación de los Estados Financieros, principalmente la adopción de las NIIF para PyMEs, más del 75% de las empresas a nivel nacional se encuentran en el grupo de las PyMEs, por lo tanto se tiene previstos que las pequeñas y medianas empresas del país empezaron a aplicar esta normativa a partir del 1° de Enero del 2011, lo cual generó dificultades en las empresas porque todo cambio genera siempre una reacción negativa, es necesario resaltar la importancia de los cambios propuestos por las NIIF para PyMEs, los cuales favorecen en gran medida las transacciones de estos entes.

Cabe destacar que esta reacción negativa de muchos entes se debe porque anteriormente los microempresarios estaban obligados a presentar información financiera y no le daban gran importancia para la toma de decisiones. Aunado a eso en nuestro país las microempresas, no son propensas a emitir información financiera de calidad, normalmente se limitan a contratar servicios de contadores externos, quienes reciben la mínima información indispensable para elaborar las distintas declaraciones de impuesto. Por lo general, las PyMEs se centran en evitar sanciones del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), dejando de un lado la importancia que tiene la información financiera y contable para el manejo de sus negocios.

Dentro de las categorías de las NIIF para PyMEs se encuentra la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. ubicada en San Juan de los Morros, Estado Guárico, la cual se inició en el año 1970, siendo una tienda líder de cauchos en San Juan de los Morros. El cual ofrece desde sus inicios la venta de cauchos al mayor y detal, alineación, balanceo electrónico y dinámico, frenos, tren delantero, suspensión para vehículos 4×4, trabajando con diferentes marcas como: Dunlop, Hankook, Goodrich, GoodYear, Pirelli, Marangoni, Bridgestone.

Por consiguiente, Supermercado de Cauchos Royal C.A., cuenta con personal altamente calificado para brindar la mejor atención a su distinguida clientela y al público en general. Donde se podrá encontrar cauchos industriales, cauchos agrícolas, cauchos de todos los tamaños para vehículos particulares o de transporte con los mejores precios del mercado.

Es de entender que, esta entidad como muchas otras empresas del país han tenido un crecimiento moderado, en donde se ha beneficiado tanto sus propietarios como el resto de la colectividad, pero nace una necesidad actual de la empresa, en la cual se pretende valorar bien sus activos. Entendiendo que, las Pequeñas y Medianas (Supermercado de Cauchos Royal C.A.) Empresas (Pymes) en Venezuela, no son propensas a emitir información financiera de

calidad, normalmente se limitan a contratar servicios de contadores externos, quienes reciben la mínima información indispensable para elaborar las distintas relaciones y procesos financieros, y no le da importancia actualmente a la información financiera y contable para el manejo de sus negocios. Toda la información que se maneja es referida a los requerimientos de los diferentes entes gubernamentales.

En consecuencia, se plantea entonces, la aplicación de un procedimiento para los activos de la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., mediante la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos siendo este un factor importante mediante la correcta transición para lograr consolidarse en las variaciones económicas de la empresa y debido a la importancia que tienen los Estados Financieros de la misma para la toma de decisiones y la globalización en las nuevas políticas contables con la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos se pretende generar procedimiento para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. San Juan de los Morros, Estado Guárico.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cuál es el método idóneo para registrar contablemente los activos de la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., San Juan de los Morros, Estado Guárico, bajo las NIC 16?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer un procedimiento para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. Ubicada en: San Juan de los Morros, Estado Guárico.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar el sistema de aplicación de contabilidad que utiliza actualmente la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.
- Determinar la factibilidad de la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” de los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A.
- Diseñar los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

1.3. Justificación de la Investigación

Los planes internos para una empresa son indispensables, ya que por medio de ellos se proporciona en forma cuantificada, los elementos que la empresa necesita para el cumplimiento de sus objetivos y determinar la mejor forma de utilización de los recursos, así como controlar las actividades.

Por lo tanto, la realización de un procedimiento que permita a la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., la regulación de los estados financieros, en busca de controlar, organizar y ejecutar, las inversiones, para así, poder evaluar y conocer la eficiencia en cada una de las actividades de gran profundidad según la eficiencia que tenga la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” a la información contable y financiera. Asimismo, facilita al departamento por excepción, combinar los recursos disponibles con las metas a corto plazo

Generalmente, la preparación de un proyecto interno corre a cargo de la función del planeamiento, con la activa participación de la Alta Gerencia y del área donde se implementarán estos cambios.

Con la realización de la investigación, se producirá como aporte el desarrollo de metodologías para analizar los elementos disponibles de acuerdo

a los estados financieros de la empresa; de esta manera se busca aprovechar al máximo el contenido de la propiedad, planta y equipos, Preparación de Estados Financieros, Ámbito de entidad contable, con el objetivo de mejorar las políticas internas, al mismo tiempo este tema puede ser de utilidad para estudios superiores.

Esta información aportará conocimientos en la propiedad, planta y equipos, de Estados Financieros, la entidad contable y las ventajas que tendrán las empresas con la integración de este contenido de la aplicación de la NIC 16, basados en métodos conceptuales fisionando la materia económica de la empresa con la disminución de costos y gastos de la misma. Por otro lado económicamente, el objetivo que se plantee llene las expectativas de los directivos de la empresa y se mantenga siempre actualizada con el diseño del plan.

El aporte para la Universidad José Antonio Páez, es el poder contar con un nuevo elemento de consulta o apoyo, para aquellos estudiantes que deseen realizar investigaciones similares al tema tratado en el trabajo de grado. Además, será una base para aplicar las herramientas y los conocimientos adquiridos durante la programación educativa dentro de la universidad, logrando de esta manera un reforzamiento y mayor seguridad en el desenvolvimiento profesional de los investigadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico en los estudios de investigación se constituye en el soporte para el trabajo especial de grado, con el que se especifican aspectos que sirven de base teórica, tal y como lo menciona Arias (2004: p.106), “Es el producto de la revisión documental bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar”.

2.1. Antecedentes

Con el propósito de dar sustento teórico a la investigación, se hará referencia a los antecedentes; en la revisión bibliográfica realizada para este estudio, por ende se ubicaron investigaciones en las que de una u otra forma se definen aportes valiosos que contribuyen al proceso investigativo actual.

Acosta, Alfonso y Fernández (2011) en su trabajo especial de grado titulado: **Análisis comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para Pymes, ambas referidas a la Propiedad, Planta y Equipo. Este análisis se da debido a que a partir del 1° de Enero del 2011.** Trabajo presentado en la Universidad de Oriente. Teniendo como objetivo principal Analizar comparativamente la NIC 16 con la sección 17 de la NIIF para Pymes aplicada a la Propiedad, Planta y Equipo de las PyMEs en Venezuela, para el Año 2011.

Este análisis se dio debido a que a partir del primero de Enero del 2011, las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Venezuela están en la obligación de presentar los estados Financieros en concordancia con la NIIF

para Pymes, creando incertidumbre en algunos dueños de empresas Pymes, ya que están acostumbrados a preparar sus estados Financieros con las VEN PCGA aceptados en Venezuela.

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

Este trabajo ha de servir como antecedente de acuerdo a la modalidad en que trabajaron los autores y en la cual se desarrolla la investigación actual a través de la adopción de una norma internacional de contabilidad para la mejor valoración de los elementos contables de la empresa y así lograr sus objetivos.

En el mismo orden de ideas, Oliver y Rosario (2011) en su trabajo especial de grado titulado: **Análisis de los cambios en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa “COMERCIAL CORDOVA, C.A” ubicada en el Pilar, Municipio Benítez, con la migración de la VEN-PCGA A VEN-NIF- PYME, para el año 2011.** Presentada en la Universidad de Oriente.

Es decir que, los autores realizaron un análisis del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercial Córdova, C.A, con la migración de las VEN PCGA a VEN NIIF Pymes. Este análisis surge de la inquietud de algunos propietarios de pymes en cuanto a la influencia en sus estados financieros de los VEN- PCGA. Estas entidades, en su mayoría, no

emplean la información financiera como factor fundamental en la toma de decisiones.

Por ende, el propósito del estudio fue contribuir a facilitar y entender la importancia de manejar información financiera de calidad, empleándose una investigación de campo, documental y descriptiva, para la recolección de datos y procesamiento de la información, cuya técnica fue la entrevista, la cual permitió conocer, los métodos empleados por la entidad en el reconocimiento, valoración y medición de los elementos de propiedad, planta y equipo, así como los métodos de depreciación utilizados en los mismos y los aspectos en los cuales han tenido dificultad con respecto a la norma los administradores de la empresa.

De acuerdo al análisis efectuado de los datos suministrados, la entidad no tuvo grandes dificultades en el proceso de adaptación a la norma, la cual posee un personal calificado y preparado al respecto, los cuales manifiestan dificultades en el incremento de actividades por las conciliaciones a efectuar para cumplir con la normativa exigida en el impuesto sobre la renta, discrepando de algunos aspectos contables de la Sección 17 de la NIIF pymes. Cabe señalar que los cambios en las VEN PCGA y las VEN NIIF Pymes en cuanto al modelo de revaluación y clasificación de partidas y reconocimientos de algunos gastos son significativos.

En consecuencia es de importancia el estudio de este antecedente ya que forma parte de la metodología a utilizar para la correcta investigación y ejecución del procedimiento que proponen los autores en el presente proyecto de grado.

También, Arcia y Merlint (2010) presentaron un trabajo especial de grado titulado: **Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2009-2010 en la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre** Departamento de Contaduría.

El trabajo de investigación se realizó con la intención de adaptar la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL, C.A. presentado como objetivo principal analizar la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” a los estados financieros de la Empresa SACOSAL, C.A.

De esta manera, cuando se comienza a aplicar la NIC 16, los beneficios e impactos económicos serán aún mejor, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa SACOSAL, C.A., como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, en la presentación de los Estados Financieros.

En consecuencia, la metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo. Teniendo como conclusión, se puede decir que las NIC, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene certeza que ellos contribuirán al mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización, permitiendo así un mejor desglose de la información financieros para los usuarios y en los Estados Financieros.

Este trabajo especial de grado, es básico para la realización del desarrollo de la presente investigación, ya que plantea los lineamientos a seguir de acuerdo a la aplicación de la NIC 16 para las empresas y sus beneficios económicos, sirviendo como guía teórica a la hora de plasmar las conclusiones y recomendaciones.

Por consiguiente, Morillo y Orozco (2010), realizaron una investigación titulada: **Diseño de una propuesta para el mejoramiento del manejo de los inventarios, enfocados en la adopción de la NIC 2, en empresas comerciales. caso de estudio: Cerámicas para el Hogar, C.A.**

(Ceramihogar, C.A.), presentada en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, cuyo objetivo general fue desarrollar una propuesta para la adopción de las normas internacionales de información financiera, enfocado al tratamiento de los inventarios (NIC 2) en empresas comerciales. Caso de estudio: Cerámicas para el Hogar (Ceramihogar. C.A.).

La metodología utilizada se basó en un trabajo de tipo proyecto factible apoyado en una investigación de campo y documental, donde la población es de tipo finita constituida por: 5 empleados, Gerente General, Contralor, Coordinador de Contabilidad, 2 analistas de contabilidad, lo cual representa todo el recurso humano que labora en el área contable y administrativa de la empresa Ceramihogar. En el mencionado trabajo se llegó a la conclusión de que existe falta de información y promoción en la información del fenómeno en estudio, aunado a los vacíos normativos contables sobre el tratamiento de las existencias, por lo cual es importante diseñar una serie de lineamientos que permitan facilitar el proceso de adopción de la NIC en la empresa Ceramihogar, C.A.

Este Trabajo de Grado está vinculado directamente con la presente investigación, por cuanto enfatiza el manejo contable de los inventarios de acuerdo con lo establecido en las NIC. Así como evidencias de gran utilidad para el desarrollo de la investigación.

Finalmente, Aliendres y Sandoval (2010), en su trabajo especial de grado titulado: **Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad N 16 (propiedad, Planta y equipo)- 24 (Información a revelar sobre partes vinculadas) y su adopción aprobada por la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela**. Cuyo objetivo general presento analizar las Normas Internacionales de contabilidad, Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) y la Información a revelar sobre partes relacionadas (NIC- 24).

Para esta investigación los autores emplearon una investigación documental y descriptiva porque les permitió obtener la información necesaria directamente de las fuentes bibliográficas; del análisis efectuado obtuvieron las siguientes conclusiones: El tratamiento contable de Propiedad, planta y Equipo regido por esta norma sirve para hacer más fácil el entendimiento de la misma para otros usuarios. De la misma manera concluyeron que la política contable elegida para su medición, entre el modelo del costo y el modelo de la revaluación debe prevalecer para todos los activos calificados como propiedad, Planta y equipo y que debe depreciarse cada parte de un elemento de Propiedad, planta y equipo que tengan costos significativos.

Como es de observar este trabajo de investigación, contribuye a facilitar el proyecto que se pretende plantear en la adopción de la NIC 16 para Pymes, ya que la mayoría de los aspectos contables que la norma NIC 16, para Propiedad, Planta y equipo están contenidas en el mismo.

2.2. Bases Teóricas

Estas componen los diversos aspectos que forman la investigación, en ellas se establece la importancia del proyecto, ya que en ellas, se desglosa la teoría que apoya su desarrollo; según Sabino (2002). “En la realización de las Bases Teóricas, se especifica una serie de proposiciones y conceptos tendientes a explicar el fenómeno que se plantea” (p. 45). Para la presente investigación se argumentan las siguientes:

2.2.1 NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los

inversionistas, acreedores, usuarios internos y externos, a tomar decisiones económicas.

Se reemplaza el término contabilidad por el de información financiera. Las NIIF son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco contable. Son basadas mayormente en principio y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia y el financiero de la entidad.

Las NIIF podrían ser equiparables con un estándar de alta calidad contable, donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no únicamente los requisitos legales (esencia sobre forma). Más que un nuevo marco contable o modelo contable es una buena práctica en materia de información financiera. Las NIIF no están diseñadas para realizar reportes impositivos, por lo que se hace necesario que las autoridades tributarias del país dejen claramente las bases sobre las cuales una entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos.

Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no deben afectar la presentación de información financiera que se presenta a los usuarios. Las NIIF, son promovidas dentro de los 12-key recomendados por FinancialStabilityBoard

2.2.2 NIIF para PYMES, en base a las NIIF completas

La NIIF para Pymes se ha desarrollado en base de las NIIF completas, por tal razón existe bastante similitud entre estas NIIF de los grupos 1 y 2. No obstante es importante saber identificar sus diferencias y no hacer mezclas de ambas normas como un solo grupo, las NIIF para Pymes se basan en:

1. La extracción de conceptos fundamentales del marco conceptual del IASB, y de los principios y guías obligatorias relacionadas con las NIIF completas (incluyendo las interpretaciones)

2. La consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas.

La siguiente tabla está incluida en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y Mediana Entidades (pymes) y en el anexo del decreto reglamentario 3022 de 2013, e identifica las principales fuentes de las NIIF completas de las que se derivan los principios de cada sección de las NIIF para pymes.

De igual forma es importante conocer, cuando se está estableciendo las políticas contables y no se tiene interpretación en la NIIF para Pymes, esta se puede escalar a Nivel de las NIIF plenas, siempre y cuando no este especificado en ninguna sección para Pymes.

2.2.3 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Estupiñan (2012: p.15) define que, las NIC son conocidas como el conjunto de normas y procedimientos para presentar los Estados Financieros de las entidades, de tal manera que la información reflejada en ellos pueda ser interpretada por los inversionistas a nivel mundial. Cabe destacar que no todos los países aplican las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y en su defecto aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o ambos, como en el caso de Venezuela que se aplican las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC). Las NIC son emitidas por el International AccountingStandardsBoard (anterior International AccountingStandardsCommittee).

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de manera que los usuarios de los estados

financieros puedan discernir información acerca de estas inversiones y los cambios en las mismas La NIC 16 debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

2.2.3.1 Características de las NIC. (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las NIC se caracterizan por permitirle a las empresas tener un fluido de dinero mucho más intenso, algo que resulta de mucha ayuda para el progreso de la misma; además las normas de Contabilidad son la herramienta fundamental para la planificación financiera de una empresa.

2.2.3.2 Necesidad de aplicación de las NIC.

Es necesaria la aplicación de las mismas porque la falta de uniformidad impide a los inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países, aunque sea dentro del mismo sector.

2.2.4 Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes)

Son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluida del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone legislación en cuanto al volumen de negocios y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Hoy por hoy las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), constituyen entre el 90 y 98% de las unidades productivas en Venezuela, generando alrededor del 63% del empleo y representan un importante porcentaje del PIB del país.

2.2.5 NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)

La Propiedad, Planta y Equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

2.2.5.1 Objetivo de la NIC 16

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2.2.5.2 Alcance de la NIC 16 para Propiedad, Planta y Equipo .

a. Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de la propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

b. Esta norma no es de aplicación a bosques y recursos naturales renovables similares, así como a las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

No obstante, la norma es de aplicación a los elementos individuales a las propiedades, planta y equipo, usados para desarrollar o mantener las actividades comprendidas en (a) o (b), pero separables de las mismas.

c. En algunos casos, las Normas Internacionales de Contabilidad permiten que la capitalización inicial del valor en libros de los elementos de las propiedades, planta y equipo, se determine utilizando un método diferente del exigido en esta norma.

2.2.5.3 Medición Inicial de los Componentes de las Propiedades, Planta y Equipo.

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla con las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

2.2.5.4 Componentes del Costo.

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

El costo de preparación de emplazamiento físico.

Los costos de entrega inicial y los de manipulación y transporte posterior.

Los costos de instalación.

Los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros.

Los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros.

Cuando se difiere el pago de un elemento integrante de las propiedades, planta y equipo, más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio equivalente al contado. La diferencia entre esa cantidad y los pagos totales aplazados se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo del aplazamiento, a menos que se capitalice.

Los costos de administración, así como otros gastos indirectos de tipo general, no constituyen un componente del costo de las propiedades, planta y equipo, salvo que estuviesen relacionados directamente con la adquisición del activo, o bien con su puesta en servicio. De manera similar, los costos de puesta en marcha y otros similares, previos al comienzo de la producción, no forman parte del costo del activo, a menos que sean necesarios para poner al mismo en condiciones de servicio. Las pérdidas iniciales de operación, surgidas antes de que el activo alcance el rendimiento pleno esperado, se registran como gastos del periodo correspondiente.

El costo de un activo construido por la propia empresa se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de la propiedad, planta y equipo adquirido en el exterior. Si la empresa fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de sus operaciones, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta. Por tanto, se eliminará cualquier beneficio interno para llegar al costo de adquisición de tales elementos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de material, mano de obra u otros factores empleados.

2.2.5.5 Intercambio de Activos

Un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido por medio de intercambio total o parcial con otro elemento distinto del activo fijo, o a cambio de otro activo cualquiera. El costo de adquisición de tal elemento se medirá por el valor razonable del activo recibido, que es equivalente al valor razonable del valor del activo entregado, ajustado por el importe de cualquier eventual cantidad de efectivo u otros medios líquidos entregados adicionalmente. Un elemento que pertenezca a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido por medio de un intercambio por otro activo similar, con uso parecido dentro de la misma línea de actividad y con un valor similar al entregado. Un elemento de las propiedades, planta y equipo, puede también ser vendido a cambio de obtener derechos de propiedad sobre activos similares.

En ambos casos, puesto que el proceso de obtención de beneficios queda incompleto, no se reconocerán pérdidas o ganancias de la transacción. En lugar de ello, el costo del nuevo activo adquirido se hará igual al valor en libros del activo entregado. No obstante, la toma en consideración del valor razonable del activo recibido puede suministrar evidencia de desequilibrio, por ser menor que el valor en libros del bien entregado. Bajo tales circunstancias, se dará de baja parte del valor del bien entregado a cambio, y el nuevo valor corregido se asignará como costo del nuevo activo.

2.2.6 Tratamiento de la Propiedad Planta y Equipo en Venezuela.

En Venezuela las NIC 16 se aplican de manera supletoria, de acuerdo a la Declaración de Principios de Contabilidad 0 (DPC_0). Según Rosales 1999: La Declaración de Principios de Contabilidad (DPC):

Comprende el conjunto de normas, disposiciones y reglas de aceptación general en Venezuela, por parte de los profesionales de la Contaduría Pública, relacionados con el tratamiento contable de

la información financiera y con la elaboración y presentación de los estados financieros.

2.2.7 Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

2.2.7.1 Importe Depreciable y Periodo de Depreciación.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

2.2.7.2 Métodos de Depreciación

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el

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

2.3. Definición de Términos

Capital: Factor de producción constituido por maquinaria, inmuebles o instalaciones de cualquier género o variedad, que en colaboración con otros agentes, primordialmente el trabajo y bienes intermedios, se designa a la producción de bienes de uso o consumo.

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

Ejecución: Proceso dinámico de convertir en realidad la acción que ha sido planeada, preparada y organizada.

Empresa: Conjunto de factores de producción coordinados.

Factibilidad: Disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados.

Importe depreciable: es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Ingresos: Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

Inversión: Relacionadas con el ahorro, la ubicación de capital y el postergamiento del consumo.

Planeación: Consiste en determinar los objetivos y formular políticas, procedimientos y métodos para lograrlos.

Rentabilidad: obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado.

Utilidad: cifras en las que más atención se pone para juzgar el desempeño de las operaciones en una empresa.

Valor específico para una entidad: es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su

disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable: importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual de un activo: es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo proporciona un modelo de verificación que permite comprobar los hechos con teorías y sus formas ; es una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para realizarlos. Al caso según Balestrini (2002: p.65), afirma que: “La metodología, es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. Incluye los métodos, las técnicas, las estrategias y los procedimientos que utilizará el investigador para lograr los objetivos”.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Se encontró enmarcada la investigación bajo la modalidad de proyecto factible para la solución de los objetivos formulados. Definiendo por lo tanto el proyecto factible, según Sabino (2002), como “la elaboración, investigación y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas” (p.16). Fue un proyecto factible, ya que dio solución al problema planteado de acuerdo a las bases de desarrollo y requerimiento de la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

En el mismo orden de ideas, este proyecto factible se apoyó en una investigación de campo, ya que, al hablar de estudios de campo, se refiere a investigaciones científicas, no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales cotidianas y reales; definida por Sabino (2002) como “se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado”(p.20).

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I: Diagnostico del sistema de aplicación de contabilidad que utiliza actualmente la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

En esta fase, se diagnosticó la situación en cuanto al sistema de aplicación de valuación de los activos de la empresa aplicados en la NIC 16. En este caso estudio, la población según Ortiz y García (2002: p.95) “es el conjunto o la totalidad de individuos que tienen ciertas características similares y sobre los cuales se desea hacer una inferencia; debe definirse en términos de elementos, unidades de muestreo, alcance y tiempo”, mientras que, Arias (2004), define la muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 203), siendo así estuvo conformada por el recurso humano de la empresa estudio, comprendida en tres (3) personas, distribuidas de la siguiente manera:

Cuadro N°1. Población y Muestra

Sujeto	Cantidad
Gerente General	1
Coordinador de contabilidad	1
Asistente de contabilidad	1
TOTAL	3

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Por otro lado, según Arias (2004: p.99) las técnicas de recolección de datos “son las distintas formas o maneras de obtener la investigación”. En este caso, las técnicas utilizadas fueron: la observación directa y la encuesta mediante la presentación de un cuestionario.

En relación a ello, es definida por Balestrini (2002), la observación directa como “una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno”, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis” (p.130); y

según Hernández, Fernández y Baptista (2006), la encuesta “es un estudio observacional en el cual el investigador busca recaudar datos de información por medio de un cuestionario prediseñado, y no modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación” (p.284). Se realizó por lo tanto, la encuesta a la población y muestra seleccionada, donde de acuerdo a ello los investigadores visualizaron el campo de estudio, mediante las características de cada uno de los representantes de la empresa y del departamento de contabilidad.

Se realizó a través de un registro de observación y un cuestionario. Donde, según Hernández, Fernández y Baptista (2006), el cuestionario “Consiste en un conjunto de ítems con una variable a medir” (p.285), los representantes que fueron seleccionados en la muestra, dieron su opinión por escrito para luego obtener en forma sistemática y ordenada la información requerida.

El cuestionario de esta investigación, estuvo estructurado en diez (10) preguntas con tipo de respuesta escala tipo Lickert definida por Hernández, Fernández y Baptista (2006), “consiste en una serie de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos que se les administran” (p. 285)

Luego de aplicar el instrumento de recolección de datos, se realizó el procedimiento de tabulación y cuantificación de la información recolectada y en función de las respuestas emitidas por los encuestados.

Posteriormente, se ordenó la información y a partir de esos datos, se elaboraron las tablas y gráficos, porcentuales, contenidos las categorías o alternativas, así como la distribución de las frecuencias relativas (porcentajes) y las puntuaciones, lo cual permitió detectar el valor de cada una de las alternativas propuestas. Para así, determinar en forma de análisis de acuerdo a la formalización de la observación directa que se presentó sobre el tema.

3.2.2 Fase II: Determinación de la factibilidad de la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A.

Con la finalidad de determinar lo factible que puede ser la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A., se identificaron los mecanismos para la posibilidad de revisión de activos, permitiendo estos la efectividad de la empresa en estudio a través de los estados financieros. Para estudiar la factibilidad de la propuesta se estudian las diferentes factibilidades como: la técnica, operativa y económica.

3.2.3 Fase III: Diseño de los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

Para esta última fase, se diseñó una propuesta, la cual está relacionada con el tema de investigación. Apoyada en los resultados obtenidos en las fases anteriores y mediante las aplicaciones de los instrumentos dentro de la investigación, se diseñaron los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Presentación y Análisis de Resultados

En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos en el proceso de la aplicación del instrumento de recolección de datos, de acuerdo a los resultados obtenidos para cada fase, en relación a ello:

Fase I: Diagnostico del sistema de aplicación de contabilidad que utiliza actualmente la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

Se diagnosticó a través de una matriz de observación directa en relación al sistema contable que aplica la empresa Supermercado de Cauchos Royal C.A., de acuerdo a la efectividad de los procesos contables y su aplicación directa en una base de datos interna la cual es mostrada posteriormente. Siendo así, estos aspectos se evaluarán como Deficiente, Regular y Bueno; se realizó luego un breve análisis de los resultados arrojados. (Ver Cuadro N°2). En los cuales se puede verificar la situación actual que presenta la empresa en estudio. Permitiendo mediante la matriz de observación directa estructurar un diagnostico que será la base para la ejecución de las fases posteriores, y permitirá la comparación entre el sistema de registro actual y el procedimiento que se pretende aplicar en base a la norma internacional de contabilidad 16.

Cuadro N°2. Matriz de Observación Directa

Aspectos Observados	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Contabilización de activos				
Base de datos amplia para registros contables				
Conocimiento de inversión de propiedades				
Conocimiento de inversión de planta y equipos				
Conocimiento en el cambio de inversión de propiedades, planta y equipos				
Determinación de activos y aporte en libros				
Cargos por depreciación				
Conocimiento en pérdidas de deterioro de los activos				
Suficiente Capital humano para capacitar				
Capital económico para invertir en un nuevo programa contable				
Calidad de atención a las recomendaciones propuestas				

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Análisis de la Matriz de Observación

Se obtuvo como resultado que, la empresa Supermercado de Cauchos Royal C.A., tiene un desempeño deficiente en cuanto a la contabilización de activos y el cumplimiento de una base de datos acorde para ampliar los registros contables, aunque es regular la falta de conocimiento de inversión de propiedades, plantas y equipos y el conocimiento en la inversión de los mismos, los cargos por depreciación y las pérdidas de deterioro de los activos, estos aspectos se pueden mejorar haciendo cambios internos mediante un plan de procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad,

Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., pero por otro lado cuenta con suficiente capital humano y económico para lograr la inversión de ello en una propuesta de sistema contable que formalice y establezca el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

En otro orden de ideas, para cumplir con esta fase y de acuerdo a lo anterior, se desarrolla a continuación la información que se obtuvo por parte del instrumento, fue analizada y procesada mediante la aplicación estadística descriptiva, realizando por lo tanto, a 3 personas una encuesta, los ítems se tabularon, de acuerdo a la tabla de especificaciones realizando entre tanto cuadros de frecuencia y porcentaje y sus gráficos de barra respectivos.

En este caso se consiguió como parámetro lo indicado por Arias (2006), quien hace alocución al respecto en el siguiente texto:

Al culminar la fase de recolección de la información, los datos, han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica que permite recontarlos y resumirlos; antes de introducirlos en el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos, y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. (p. 235)

A continuación, se presentan los resultados arrojados por el instrumento de recolección de datos siguiendo los parámetros establecidos.

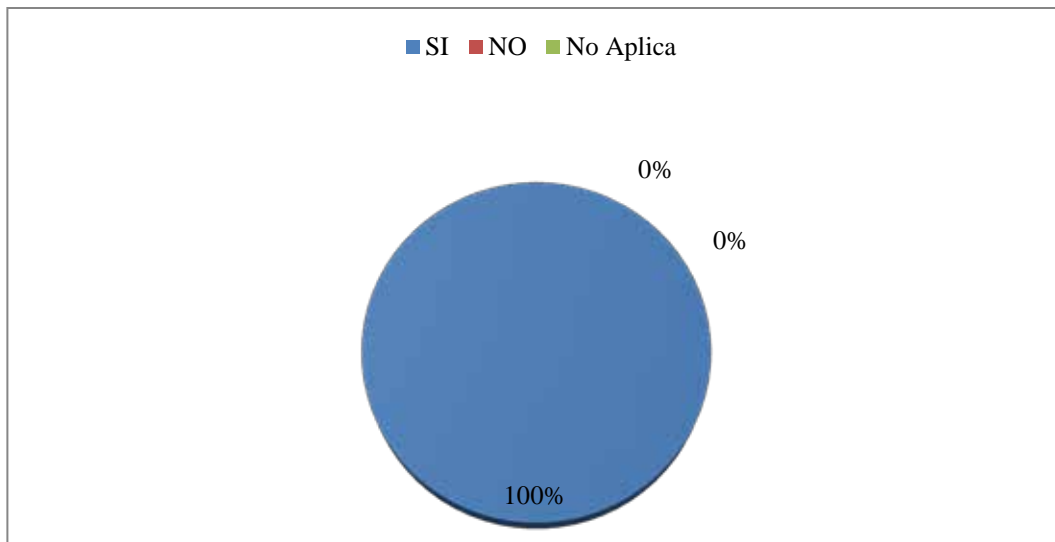
Ítem 1. ¿Cuenta la empresa con una base de datos para el registro y salvaguarda de la propiedad planta y equipo?

Cuadro N° 3. Base de datos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	100
NO	0	0
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 1. Base de datos



Fuente: Cuadro N° 2

Análisis:

Como se puede visualizar, el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que la empresa cuenta con una base de datos para el registrar y salvaguardar la propiedad planta y equipo. Ya que, con ello se puede crear un sistema en relación a la mejora de los mismos.

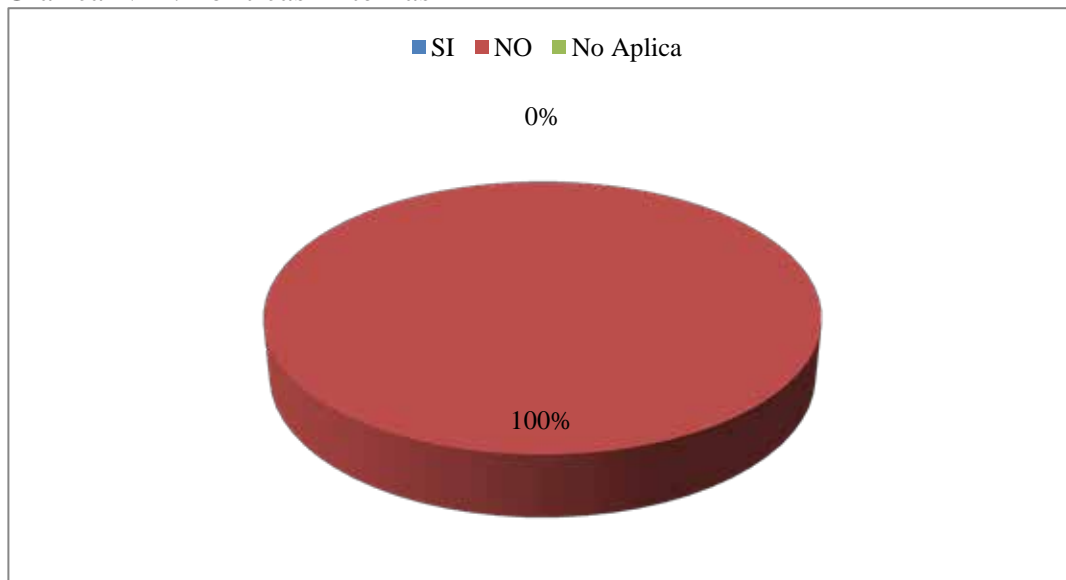
Ítem 2. ¿Existen políticas internas que establezcan el registro contable de la propiedad planta y equipo?

Cuadro N° 4. Políticas internas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	3	100
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 2. Políticas internas



Fuente: Cuadro N° 3

Análisis:

Se puede observar en la grafica anterior que, el 100% de los encuestados piensan que no existe una política interna para establecer el registro contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

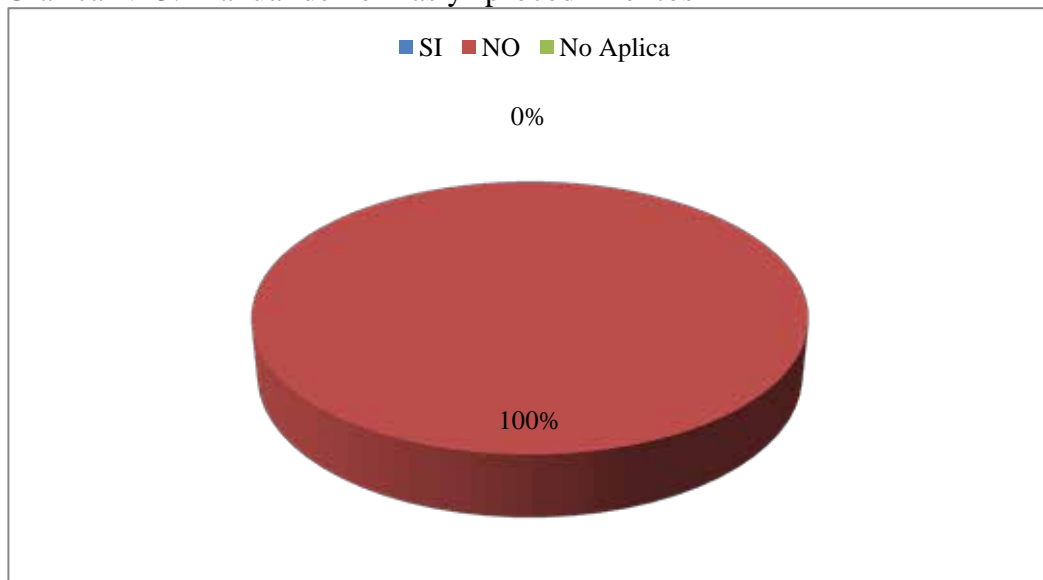
Ítem 3. ¿Existe un manual de normas y procedimientos para el registro y/o valuación de la propiedad planta y equipo?

Cuadro N° 5. Manual de normas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	3	100
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 3. Manual de normas y procedimientos



Fuente: Cuadro N° 4

Análisis:

En relación a lo planteado, se observa que, el 100% de los encuestados, opina que, no existe un manual de normas y procedimientos para el registro y/o valuación de la propiedad, planta y equipos de la empresa Supermercado de cauchos royal. C.A.

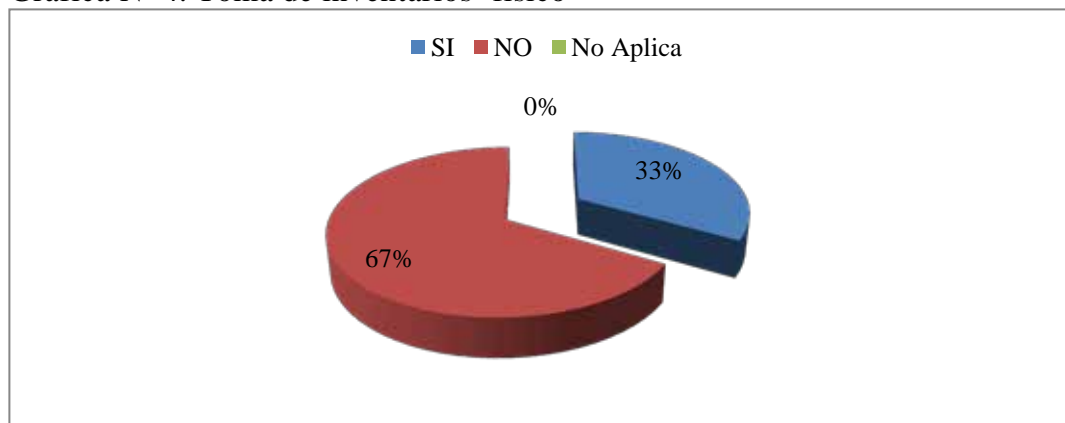
Ítem 4. ¿Se origina periódicamente la toma de inventarios físicos de la propiedad, planta y equipo?

Cuadro N° 6.Toma de inventarios físico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	33
NO	2	67
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Gráfica N° 4. Toma de inventarios físico



Fuente: Cuadro N° 5

Análisis:

Al observar el gráfico N° 4, se aprecia que un 67% opina que si origina periódicamente la toma de inventarios físico de la propiedad planta y equipo; mientras que, el 33% no realiza periódicamente la toma de inventarios físico de la propiedad planta y equipo. Es importante la toma física de inventarios debido a que la inversión más significativa la constituyen los activos fijos, por lo tanto la empresa debe comprobar que lo que aparece en los registros contables exista físicamente de forma que se eviten incorrecciones y pérdidas en la administración de los mismos.

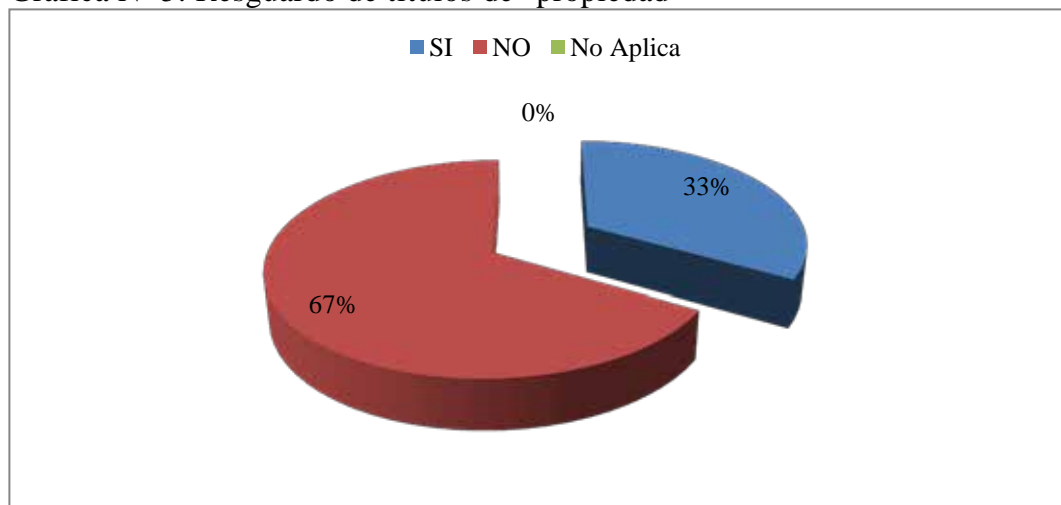
Ítem 5. ¿Se encuentran debidamente resguardados los títulos de cada una de las propiedades, planta y equipos de la entidad?

Cuadro N° 7. Resguardo de títulos de propiedad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	33
NO	2	67
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 5. Resguardo de títulos de propiedad



Fuente: Cuadro N° 6

Análisis:

En la grafica N° 5, se aprecia que, el 67% de los encuestados opinan que no se encuentra debidamente resguardados los títulos de cada una de las propiedades, planta y equipos de la entidad, mientras que, un 33% afirma que si están resguardados los títulos de propiedad. Se constata que no existe control adecuado en el resguardo de los documentos de propiedad de los activos fijos, lo que evidencia debilidad en el control interno.

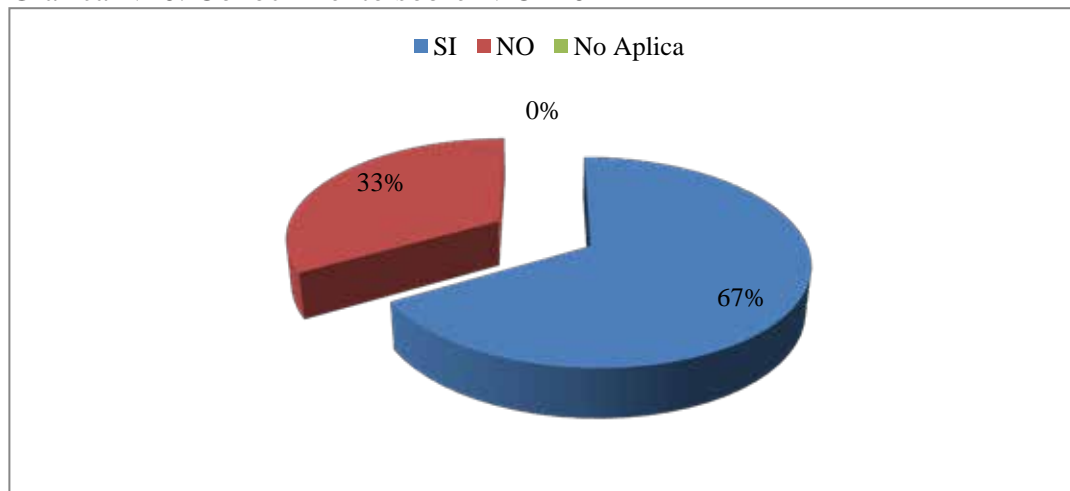
Ítem 6. ¿Posee conocimiento sobre el tratamiento de la norma internacional de contabilidad 16?

Cuadro N° 8. Conocimiento sobre NIC 16

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	67
NO	1	33
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 6. Conocimiento sobre NIC 16



Fuente: Cuadro N° 7

Análisis:

Se observa que, un 67% de los encuestados tiene conocimiento sobre el tratamiento de la norma internacional de contabilidad 16, y que un 33% no posee conocimientos. La NIC 16. Establece como debe ser el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de forma de brindar a los usuarios información razonable acerca de su inversión y de los cambios que generará la misma en los estados financieros de la empresa.

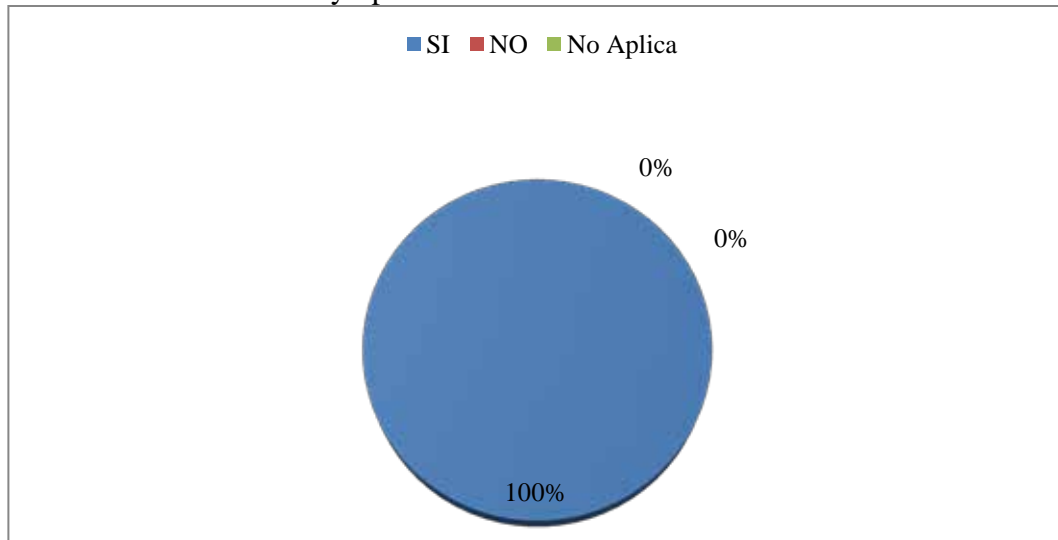
Ítem 7. ¿Considera usted que la valuación de la propiedad planta y equipo de la empresa Supermercado de Cauchos royal C.A. es confiable y oportuna?

Cuadro N° 9. Confiable y oportuna la valuación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	100
NO	0	0
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Gráfica N° 7. Confiable y oportuna la valuación



Fuente: Cuadro N° 8

Análisis:

Como se puede visualizar, el cien por ciento (100%) de los encuestados considerando que la valuación de la propiedad planta y equipo de la empresa Supermercado de Cauchos royal C.A. es confiable y oportuna.

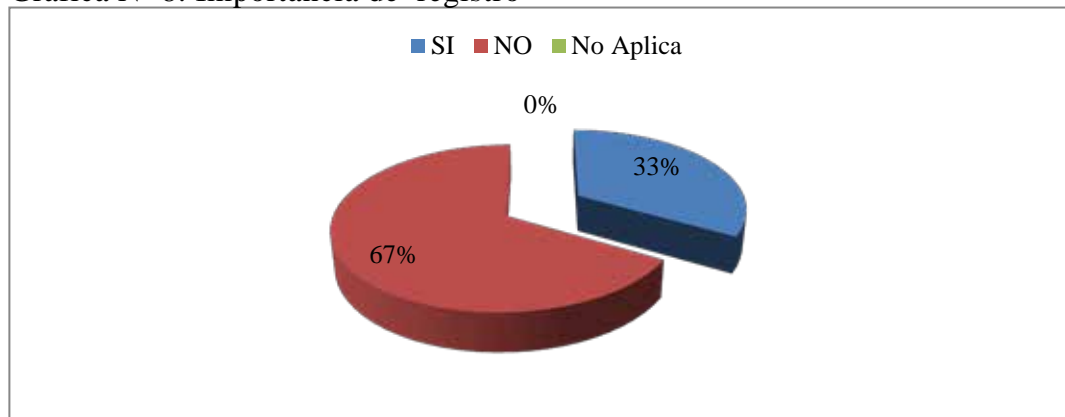
Ítem 8. ¿Considera que es importante para la empresa registrar la propiedad, planta y equipo según la NIC 16?

Cuadro N° 10. Importancia de registro

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	33
NO	2	67
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 8. Importancia de registro



Fuente: Cuadro N° 9

Análisis:

En relación a lo observado en la grafica, el 67% de la población, dijo que Si considera que es importante para la empresa registrar la propiedad planta y equipo según la NIC 16, mientras que el 33% dijo que, No considera que es importante para la empresa registrar la propiedad planta y equipo según la NIC 16. La aplicación de la NIC 16. Es muy importante, debido a que la misma permitirá: Registrar, medir y controlar dentro de un marco internacional el tratamiento de los activos fijos, lo que generara más fiabilidad en los saldos registrados en los estados financieros de la empresa

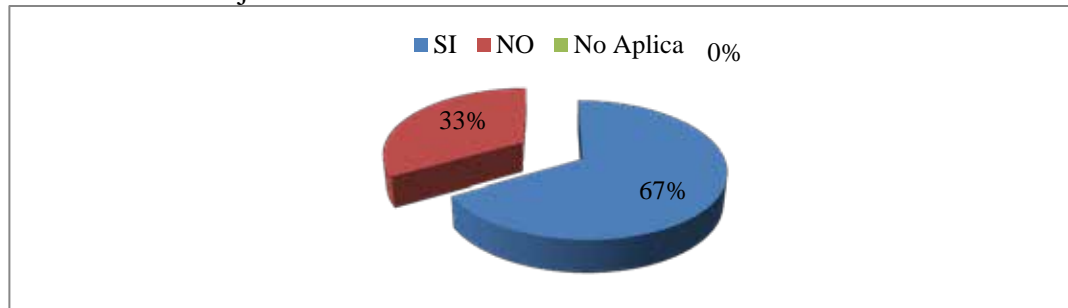
Ítem 9. ¿Considera usted que registrar la propiedad planta y equipo de la empresa según la Norma Internacional de Contabilidad 16 mejorará la revelación de los estados financieros de la misma?

Cuadro N° 11. Mejor revelación de los estados financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	67
NO	1	33
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Gráfica N° 9. Mejor revelación de los estados financieros



Fuente: Cuadro N° 10

Análisis:

Al observar la gráfica anterior se visualiza que, el 67% cconsidera que registrar la propiedad planta y equipo de la empresa según la norma internacional de contabilidad 16 mejorará la revelación de los estados financieros de la misma; y que un 33% considera que este registro no afectaría en nada. La adopción de la NIC 16. Permitirá que las bases de medición y registro de los activos fijos estén bajo normas de uso internacional, lo que permite que los estados financieros cuenten con un marco de referencia de aceptación universal generando en los saldos de los mismos cifras razonables y con bases contables suficientes para análisis y auditorias necesarias.

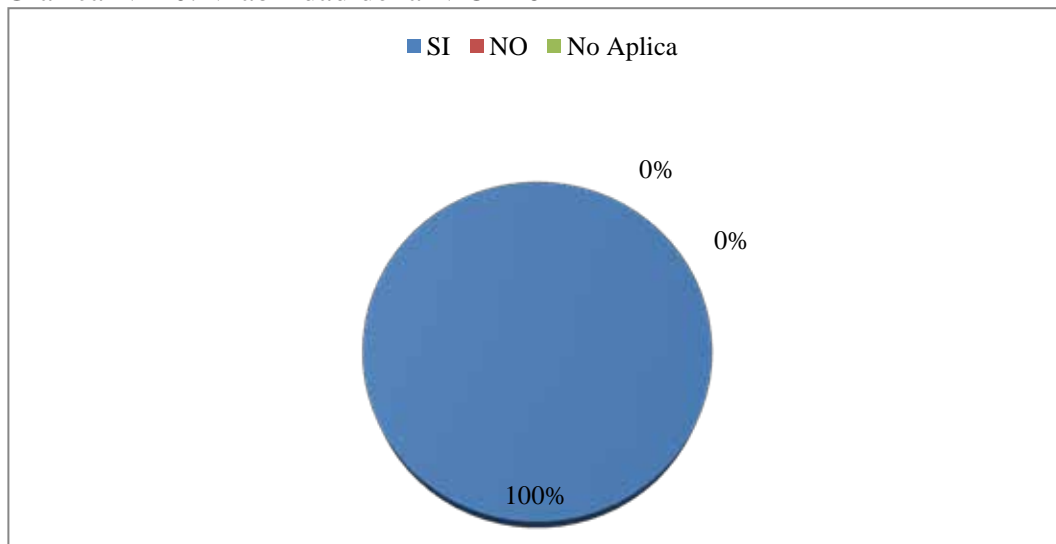
Ítem 10. ¿Considera que, es viable aplicar la NIC 16 a la propiedad planta y equipo de la empresa?

Cuadro N° 12. Viabilidad de la NIC 16

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	100
NO	0	0
No Aplica	0	0
Total	3	100

Fuente: Llanos y Roldan (2015)

Grafica N° 10. Viabilidad de la NIC 16



Fuente: Cuadro N° 11

Análisis:

Como se puede visualizar, el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que, es viable aplicar la NIC 16 a la propiedad planta y equipo de la empresa. Se constata que el personal cuenta con la disposición necesaria para la aplicación de la NIC 16 y la empresa de igual forma cuenta con recursos necesarios para ello. Por lo tanto es viable la aplicación.

Fase II: Factibilidad de la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” de los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A.

Para ello se pretende describir los tipos de factibilidad de los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A, los cuales se dan a continuación:

Factibilidad Técnica

Su importancia radica en ser guía a la posibilidad de proponer un procedimiento para el registro de los activos de la empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A., ubicada en San Juan de Los Morros, Estado Guárico; mediante la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos”; además de que, también se puede analizar y determinar la planificación y organización óptima, requeridos para realizar la producción de la propuesta.

La Supermercados de Cauchos Royal, C.A., a nivel de valuación, control y planificación de activos debe hacer contratos de personal humano capacitado para cada uno de los roles de la empresa en cuanto a este tema, implementar la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos mediante la depreciación de los activos. Siendo este proyecto completamente factible; ya que, la empresa, pretende organizar la situación y dar paso a la creación de un control en la valuación de bienes materiales de la empresa y aplicabilidad de la NIC 16 para ello.

Factibilidad Operativa

En cuanto a la factibilidad operativa de proponer un plan para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. San Juan de los Morros, Estado Guárico, es completamente factible; ya que, según el resultado del análisis y recolección de datos, la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., cuenta y formará con

los recursos técnicos, humanos y materiales para elaborar dicha propuesta, completando la ejecución de la misma hacia un aporte al control interno de activos, para el mejor manejo y equilibrio de los bienes de la empresa entrelazados con los mecanismos de cada uno de los integrantes de la misma.

Factibilidad Económica

Para la realización de la propuesta y que esta sea factible económicamente, se aplicará una utilidad presentada para tomar una decisión sobre la implementación de un plan para el registro contable de la propiedad, planta y equipo para la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A. San Juan de los Morros, Estado Guárico.

De acuerdo a ello, solo se presenta un cuadro de inversión y un cuadro de retorno de inversión, ya que, es de suma seguridad y por políticas de la empresa la revelación de costos y gastos totales de la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

Cuadro N° 12. Inversión

DESCRIPCION	Cant.	Total
Personal capacitado	1	15.000
Base de Datos	1	5.000
Sistema de contabilidad	1	10.000
Papelería/ material de oficina	8	5.000
Total Bs.		25.000

Cuadro N° 13. Retorno de la Inversión

Inversión	Bs. 25.000
Rentabilidad Mensual	Bs. 2.000.000
Retorno de la Inversión (Meses)	1

El estado financiero proyectado para la creación un plan para el registro contable de la propiedad, planta y equipo, específicamente en la empresa

Supermercado de Cauchos Royal, C.A., San Juan de los Morros, Estado Guárico, se da a través de un cuadro de valores comparados y sumados para saber la factibilidad que va a tener la empresa al implementarse para un mejor control interno quemejorará la revelación de los estados financieros de la misma. Siendo así, se puede observar en el cuadro que esta investigación, es factible, ya que, la utilidad es positiva.

Fase III: Diseño de los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

Se diseñó una propuesta, de acuerdo con la factibilidad de la misma propiciada a través de los resultados de las anteriores fases, es por ello que, se presentará a continuación un capítulo la propuesta.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Introducción

Las empresas, según sus necesidades, recurren a una u otra estrategia o plan para solucionar un problema o efectuar determinadas labores. En función de esto se puede indicar que para determinadas problemáticas existen estructuras o procedimientos, que teniendo en cuenta los datos iniciales, mediante una determinada distribución de piezas o componentes logra solucionar el problema.

5.2 Descripción de la propuesta

Luego de la interpretación de cada una de las vertientes que influyen para el logro de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N^a16 “propiedad, planta y equipo”, se pretende implementar el diseño de esta para que la adopción de la NIC 16 permita la correcta contabilización de los elementos de la propiedad, planta y equipo de la empresa supermercado de cauchos royal, C.A., en concordancia que sirva como desarrollo interno y de fácil entendimiento para el capital humano de la organización.

Es por ello, que la técnica consiste en la elaboración de un conjunto de procedimientos a ser utilizados en la aplicación o adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos”. Para la empresa Supermercado de cauchos royal, C.A

5.3.2 Objetivos específicos

- Establecer las acciones de adopción de la NIC 16. En la empresa Supermercado de cacuhos royal, C.A
- Indicar el momento de reconocimiento de la propiedad, planta y Equipo.
- Elaborar un procedimiento de mejoras del Control Interno enmarcado en la NIC 16. “Popiedad, Planta y Equipos.

5.4 Justificación de la propuesta

Es de importancia interna para la compañía la aplicación de la propuesta ya que, la propiedad, planta y equipo, es uno de los rubros más relevantes para cualquier empresa, dependiendo de la actividad que ejecute, y así lograr mayores beneficios en sus activos; es así como Supermercado de cauchos royal, C.A., por el concepto u objeto constitutivo depende de los elementos de la propiedad, planta y equipo para la obtención de producción, calidad, economía, ergonomía, efectividad y productividad interna.

5.5 Desarrollo de la propuesta

Con esta propuesta se procura optimizar las actividades de la empresa supermercado de caucho royal, C.A., en cuanto a la propiedad, planta y equipo, con la finalidad de anular cualquier margen de riesgo y así lograr los objetivos

establecidos para la entidad, mediante la aplicación de lineamientos para mejoras del sistema de control interno adecuados al departamento involucrado en el proceso interno de la empresa.

Tomando en consideración que existen procesos que ellos realizan para obtener los datos financieros se aprecia que no son de manera oportuna ni eficaz de un activo en un momento determinado

El buen uso del control interno y eficiente hace que se permita proteger los Activos de la Organización, y se debe empezar por aclarar y expresar que las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración, 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 solución, inducción y capacitación de personal.

5.5.1 Adopción de la NIC 16

Las acciones que se deben realizar para implementar la NIC 16 en la empresa Supermercado de cauchos royal, C.A., son:

- Capacitar al personal encargado para la estabilización y registro de la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a lo que implica la organización y distribución de este rubro.
- Realizar oportuna revisiones de las políticas contables referentes a la propiedad, planta y equipo, para conocer que procedimientos contables se realizan o se están realizando correctamente y cuales se deben mejorar o cambiar.
- Actualizar las plataformas tecnológicas utilizadas en la realización del procesamiento de datos informativos de acuerdo a los elementos de propiedad, planta y equipo de la empresa.

5.5.2. Medición en el momento del reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

5.5.3 Procedimiento de mejora del Control Interno de acuerdo a la adopción de la NIC 16, propiedad, planta y equipo.

En relación a ello y debido a las fallas observadas, se propone a la entidad mejora de procedimientos de seguimiento de los activos fijos donde de tome en cuenta los siguientes pasos para la mejora e implementación del mismo:

1. **Realizar un inventario físico de los activos fijos:** Lo primero que se debe realizar para optimizar la mejora es ejecutar la toma físico de inventario de los activos para tener conocimiento de lo que la organización posee al momento actual.

2. **Validar los activos fijos:** Una vez que se haya tomado el inventario físico se procederá a validar los títulos de propiedad y/o factura de los activos que está registrado en los libros contables.

3. **Inventario y Codificación de los activos fijos:** Realizar un inventario físico y codificado de la totalidad de los activos fijos en la empresa Supermercado de Caucho Royal, C.A., tomando en cuenta lo siguiente:

- Lectura de los nuevos códigos y etiquetado inmediato.
- La homogenización y etiquetado de nuevas incorporaciones.
- Levantamiento de la información de campo, visitando cada uno de los centros de trabajo.

4. **Conciliación y registro de los activos fijos:** Luego de realizado el levantamiento de información de campo y respaldar dicha información con lo que se tiene archivado, es necesaria la conciliación de aquellos elementos que no se encuentren físicamente, y extraer los que ya han sido desincorporado y aún permanecen en los auxiliares contables, por lo que es preciso un nuevo seguimiento, es importante destacar, que solo se debe conciliar y registro los auxiliares que sean debidamente conciliadas con los activos físicos correspondientes.

Y por último, la valoración de los activos de la empresa Supermercado de Caucho Royal, C.A, incluyendo la elaboración de fichas, informes preliminares y de los auxiliares correspondientes tomando en cuenta los siguientes puntos:

- Usando metodología de valoración según la NIC 16.
- Determinación de las vidas remanentes de cada uno de los activos fijos considerados.
- Determinación de la obsolescencia funcional correspondiente.

CONCLUSIONES FINALES

Conclusiones

Luego de haber diagnosticado el problema y proponer una solución, se presentan las siguientes conclusiones en relación a los objetivos propuestos en la investigación, diagnosticar el sistema de aplicación de contabilidad que utiliza actualmente la empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., luego de aplicación del cuadro o matriz de diagnóstico de la situación se observó que, la empresa no cuenta con un sistema apropiado y estable para la aplicación de contabilidad de activos.

Con respecto al segundo objetivo, determinar la factibilidad de la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” de los activos de la Empresa Supermercados de Cauchos Royal, C.A., se cumplió con el, ya que, por su factibilidad desde los puntos de vista, económico, técnico y operativo para la aplicación y ejecución de adopción de NIC 16 Propiedad, planta y equipos de la empresa y así poder canalizar sus activos y ser mas efectivos en la contabilidad de los mismos.

En relación al tercer objetivo donde se propuso diseñar los procedimientos a ser utilizados en la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal, C.A., se diseñó entonces medidas de acción y procedimientos internos para que la empresa adoptara la NIC 16 propiedad planta y equipos con respecto a realizar un inventario físico de los activos fijos, validar los activos fijos, inventario y codificación de los activos fijos, conciliación y registro de los activos fijos, entre otro para la efectividad de los activos internos y la mejor productividad de la empresa.

Recomendaciones

En relación a la ejecución de la investigación es preciso detallar las siguientes recomendaciones:

Û Para la empresa Supermercado de cauchos royal, C.A la aplicación del procedimiento propuesto de forma tal que los registros de la propiedad planta y equipos contenga información que pueda ser analizada con fiabilidad.

Û La planificación para los registros de la propiedad planta y equipo debe ser realizada de manera efectiva y de manera conjunta con las personas que conocen la actividad concerniente de los Activos Fijos, para que estos aporten sus sugerencias ya que ellos son los que conocen a profundidad los distintos obstáculos que puede contraer su registro.

Û Se deben establecer procesos que garanticen la exactitud de la información, se recomienda realizar inventarios físicos periódicos, que sirvan para comparar los registros contables de los activos fijos en existencia y atacar la causa de cualquier discrepancia y descubrir la ineficiencia en los procedimientos para salvaguardar los Activos o en el mantenimiento de los registros contables relacionados.

Û Implementar un proceso a través de un código, ya que, esto permite agilizar el manejo de información correspondiente a los activos fijos el cual permita conocer el uso y bondades del sistema.

Û Realizar un respaldo de los registros por medio de una copia de los diferentes formatos que se utilizan para la entrada y salida de los activos fijos y así evitar discrepancia.

REFERENCIAS

Impresas

- Acosta, M., Alfonzo, L. y Fernández, K. (2011) **Análisis comparativo de la NIC 16 con la sección 17 de las NIIF para Pymes, ambas referidas a la Propiedad, Planta y Equipo. Este análisis se da debido a que a partir del 1° de Enero del 2011.** Trabajo no publicado. Universidad de Oriente.
- Alcarria, J. (2009). **Contabilidad Financiera I.** Universitat Jaume. España.
- Aliendres. N., y Sandoval, R. (2010) **Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad N 16 (propiedad, Planta y equipo)- 24 (Información a revelar sobre partes vinculadas) y su adopción aprobada por la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez.
- Arcia. D., y Merlint, M. (2010) **Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2009 - 2010.** Trabajo de grado no publicado. Universidad de Oriente
- Arias, F. (2004). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** Cuarta edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2002). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación.** Caracas, Venezuela: Panapo.
- Brito, J. (2007) **Contabilidad financiera.** Ediciones; Centro de contadores (7a ed.) Caracas.
- Catacora, F. (1998) **Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales.** Mc. Graw Hill. Caracas.
- Declaración de Principios de Contabilidad (DPC), (1999)

- Estupiñán, R. (2012) **Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF**: Ecoe Ediciones. 2da edición, Colombia.
- Hernández, Sampieri, R. (2006). **Metodología de la Investigación**. 2da. Edición. Editorial McGraw Hill. México.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). **Metodología de la Investigación**. México: McGraw – Hill.
- Holmes, A. (2005) **Biblioteca Básica Del Contador**. Editorial Continental. México.
- Morillo, F. y Orozco, R. (2010). **Diseño de una propuesta para el mejoramiento del manejo de los inventarios, enfocados en la adopción de la NIC 2, en empresas comerciales. Caso de estudio: Cerámicas para el Hogar, C.A. (Ceramihogar, C.A.)**. Trabajo Especial de Grado. No publicado. Universidad de Carabobo.
- Normas Internaciones de Contabilidad (IASB). NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16) Propiedades, Planta y Equipo.
- Oliver, F., y Rosario, D. (2010) **Análisis de los cambios en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa “COMERCIAL CORDOVA, C.A” ubicada en el Pilar, Municipio Benítez, con la migración de la VEN-PCGA A VEN-NIF- PYME, para el año 2011**. Trabajo de grado no publicado. Universidad de Oriente.
- Sabino, C. (2002). **El Proceso de la Investigación**. Caracas: Editorial Panapo, C.A.
- Tamayo y Tamayo, M. (2002). **El Proceso de Investigación Científica**. Editorial Limusa Noriega. México.

Electrónicas

<http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIC-16-2010.pdf>. Buscado el día 30 de agosto de 2015.

<http://niifpymes-venezuela.blogspot.com/> Buscado el día 02 de septiembre de 2015.

ANEXOS

Anexo A
Instrumento de recolección de datos



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

CUESTIONARIO

Estimado Integrante: El presente instrumento forma parte de una investigación sobre: **PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS SEGÙN LA NIC. 16, PARA LA EMPRESA SÚPERMERCADO DE CAUCHOS ROYAL C.A. SAN JUAN DE LOS MORROS, ESTADO GUÁRICO.**

Usted ha sido seleccionado (a), para responder éste instrumento sobre aspectos relacionados al objeto de estudio. La información suministrada tiene estricto carácter confidencial, por lo que no debe escribir su nombre, ni firmar.

Se le agradece toda la colaboración y sinceridad que pueda prestar para llevar a cabo éste estudio.

Instrucciones Generales:

- Lea cuidadosamente antes de responder
- Para su respuesta, marque con una “X” la opción que mejor exprese su opinión.
- Se presentan 3 opciones posibles.

Gracias por su colaboración.

Cuestionario

Usted como integrante de la empresa Súpermercado De Cauchos Royal C.A. San Juan De Los Morros, Estado Guárico.				
N°	Ítem	SI	NO	No Aplica
01	Cuenta la empresa con una base de datos para el registro y salvaguarda de la propiedad planta y equipo			
02	Existen políticas internas que establezcan el registro contable de la propiedad planta y equipo			
03	Existe un manual de normas y procedimientos para el registro y/o valuación de la propiedad planta y equipo			
04	Se origina periódicamente la toma de inventarios físico de la propiedad planta y equipo			
05	Se encuentran debidamente resguardados los títulos de cada unas de las propiedades planta y equipos de la entidad			
06	Posee conocimiento sobre el tratamiento de la norma internacional de contabilidad 16			
07	Considera usted que la valuación de la propiedad planta y equipo de la empresa Súpermercado de Cauchos royal C.A. es confiable y oportuna			
08	Considera que no es importante para la empresa registrar la propiedad planta y equipo según la NIC 16			
09	Considera usted que registrar la propiedad planta y equipo de la empresa según la norma internacional de contabilidad 16 mejorará la revelación de los estados financieros de la misma			
10	Considera que no es viable aplicar la NIC 16 a la propiedad planta y equipo de la empresa			

Gracias por su Colaboración.