



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR EL PROCESO DE REGISTRO
DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DE LA EMPRESA THERMOEQUIPOS C.A.
VALENCIA, EDO. CARABOBO**

Autora: Daniela Latouche
C.I.: 24.299.807

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 PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL
PROCESO DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE
LA EMPRESA THERMOEQUIPOS C.A. VALENCIA, EDO. CARABOBO.**

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

Autora: Daniela Latouche
C.I.: 24.299.807
Tutor: Lic. Edgar Basanta
C.I.: 19.229.930

San Diego, junio 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Lic. Edgar Basanta portador de la cédula de identidad N° 19.229.930, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Daniela Latouche, portadora de la cédula de identidad N° 24.299.807, titulado **“Lineamientos de Control Interno para Mejorar el Proceso de Registro de la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado de Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

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

Edgar Basanta
19.229.930

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por mantenerme en el camino correcto y guiarme en él, y por darme la fortaleza necesaria para cumplir mi sueño de convertirme en Contador Público de Venezuela.

A mis Padres, porque han sido mi mayor ejemplo de vida y humildad, son mi más grande inspiración y les dedico este logro porque gracias a sus esfuerzos, amor y sabiduría, soy quien soy hoy en día, gracias a ellos me planté como objetivo de vida cumplir esta meta y me apoyaron incondicionalmente a alcanzarla siempre a mi lado, gracias por acompañarme en este camino, que pese a las dificultades que se presentan día a día siempre mantuve la cabeza en alto por ustedes.

A mis hermanos, les dedico este logro por ayudarme y apoyarme incondicionalmente a cumplir esta meta de ser profesional y en muchas otras metas, y siempre motivarme con sus palabras de guía para seguir adelante.

A mis tías, que se convirtieron en mis mejores amigas de la vida, quienes me motivaban con sus palabras de experiencia para alcanzar este sueño de ser profesional, para que el estudio siempre estuviera de mi lado.

AGRADECIMIENTOS

A la empresa Thermoequipos C.A. y a su personal por colaborar y prestar su apoyo profesional al facilitarme sus instalaciones y permitirme indagar en el manejo de sus actividades diarias para poder ejecutar con facilidad el trabajo de grado.

A mi hermano Jorge, por ser mi pilar en este proceso, gracias por tu tiempo, paciencia y orientación para la ejecución de este trabajo de grado y en todo el camino que recorrí en la carrera, gracias por ser partícipe del logro de esta meta.

A mi tutor Edgar Basanta por su asesoría, tiempo y dedicación para la realización de este trabajo de grado.

A mi novio Luis, por brindarme todo su apoyo, amor, paciencia y palabras de aliento para seguir adelante en este proceso y alcanzar mi meta de ser Contador Público, gracias por apoyarme a alcanzar mi sueño.

A mis amigos y compañeros de estudio Paulo y Sarays, debido a que siempre estuvimos juntos apoyándonos y corriéndonos unos a los otros para que todo nos saliera bien, vivimos buenos momentos a lo largo de la carrera, gracias por su apoyo y por ser parte de este proceso.

A mis mejores amigas Enzy y Joanne gracias por apoyarme en este proceso y estar siempre a mi lado dándome los mejores consejos, las adoro.

A todas aquellas personas que colaboraron de una u otra forma a la realización de este trabajo de grado. Muchas gracias.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PP.
RESUMEN INFORMATIVO.....	XI
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	7
1.3 OBJETIVOS.....	7
1.4 JUSTIFICACION.....	8
II MARCO TEORICO.....	10
2.1 ANTECEDENTES.....	10
2.2 BASES TEORICAS.....	15
2.3 DEFINICION DE TERMINOS.....	22
III MARCO METODOLOGICO.....	24
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	24
3.2 FASES METODOLOGICAS.....	26
IV ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	30
4.1 CUMPLIMIENTO FASE I.....	30
4.2 CUMPLIMIENTO FASE II.....	43
V LA PROPUESTA.....	47
5.1 PRESENTACION DE LA PROPUESTA.....	47
5.2 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	47
5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	49

5.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	49
5.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD.....	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS.....	68

INDICE DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Aplicación de normas de control interno.....	31
2	Elaboración de operaciones manufactureras bajo normas de control..... interno.	32
3	Conocimiento de procedimientos de control interno.....	33
4	Registro de las propiedades, plantas y equipos.....	34
5	Supervisión constante del uso de las maquinarias.....	35
6	Inspección constante en el área de manufactura.....	36
7	Mantenimiento continuo.....	37
8	Identificación adecuada de las propiedades, plantas y equipos.....	38
9	Reconocimiento de las condiciones de las maquinarias.....	39
10	Conocimiento de la depreciación acumulada.....	40
11	Ubicación de las propiedades, plantas y equipos.....	41
12	Establecimiento de lineamientos de control interno.....	42
13	Matriz (DOFA).....	44
14	Etiqueta de Identificación de la empresa Thermoequipos C.A.....	53
15	Control de Activos de la empresa Thermoequipos C.A.....	54
16	Documento Soporte.....	57

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO	pp.
1 Aplicación de normas de control interno.....	31
2 Elaboración de operaciones manufactureras bajo normas de control..... interno.	32
3 Conocimiento de procedimientos de control interno.....	33
4 Registro de las propiedades, plantas y equipos.....	34
5 Supervisión constante del uso de las maquinarias.....	35
6 Inspección constante en el área de manufactura.....	36
7 Mantenimiento continuo.....	37
8 Identificación adecuada de las propiedades, plantas y equipos.....	38
9 Reconocimiento de las condiciones de las maquinarias.....	39
10 Conocimiento de la depreciación acumulada.....	40
11 Ubicación de las propiedades, plantas y equipos.....	41
12 Establecimiento de lineamientos de control interno.....	42



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL
PROCESO DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE
LA EMPRESA THERMOEQUIPOS C.A. VALENCIA, EDO. CARABOBO**

Autor: Daniela Latouche.

Tutor(a): Lic. Edgar Basanta.

Fecha: Junio 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El siguiente trabajo especial de grado se basa en el desarrollo de una investigación que tiene como objetivo proponer lineamientos de control interno para mejorar el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo, la cual se dedica a la fabricación de intercambiadores de calor, secadores industriales, columnas de destilación, entre otra gama de productos de la misma índole, también ofrece servicios de mantenimiento para intercambiadores de calor, reconstrucción de compresores, entre otros. Sin embargo, presenta debilidades de control interno en el registro de sus maquinarias por lo que los trabajadores no conocen cuales están en óptimo funcionamiento, retrasando la producción y aumentando los costos de fabricación. La investigación se apoya en la modalidad de proyecto factible, enmarcada en un diseño de campo y de tipo descriptivo. En la presente investigación se llevan a cabo tres objetivos metodológicos para el desarrollo del estudio. Cabe destacar, que la muestra es de siete trabajadores que representan el total del departamento de producción.

Descriptor: Control Interno, Propiedad, planta y equipo, Maquinarias.

INTRODUCCION

Actualmente las empresas venezolanas buscan el crecimiento a nivel comercial, productivo y competitivo, dirigirse al éxito en la industria, aplicando procesos y normas que le permitan establecerse en el mercado y aumentar sus niveles de producción y ventas, sin embargo, en vista de que han habido irregularidades que han dificultado los procesos productivos y los sistemas con los que se habían establecido, han tenido que evolucionar en un ambiente cambiante lo que las ha llevado a un nuevo periodo de adaptación; este constante cambio ha traído fallas y debilidades en las organizaciones, y ha provocado deficiencia en el desarrollo empresarial.

No obstante, estar en un periodo de adaptación trae consigo oportunidades para realizar cambios importantes a nivel empresarial, permitiendo implementar sistemas de control en los que muchas empresas han tenido fallas a través del tiempo, al establecer normas de organización y la aplicación de nuevos planes estratégicos que brinden a la empresa un nuevo sistema que asegure la eficiencia y eficacia de sus operaciones cotidianas.

Uno de los sistemas laborales que permitirá a la empresa dirigirse al éxito es el control interno, debido a que garantiza calidad de información confiable en la evaluación y análisis constante de los procesos empresariales, verificando la aplicación de las políticas y normas establecidas y la forma en la que la empresa desempeña sus labores diarias; el control interno como herramienta empresarial proporciona soporte a los procesos productivos, debido a que al seguir las normas que lo conforman, la empresa puede crecer en todos los niveles que la constituyen, ya que le permite desarrollar fortalezas que incentiven a los departamentos laborales a desenvolverse eficientemente y con mayor seguridad.

En este sentido, se presenta en el siguiente trabajo de investigación a la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo. La cual está dedicada a la fabricación de productos de intercambiadores de calor de tubo coraza, serpentines, chillers de agua helada, columnas de destilación, secadores industriales, haces de tubos rectos removibles y en “u”, calentadores o enfriadores de producto, evaporadores, condensadores, tanques reactores, contenedores, filtros para calderas, sistemas de enfriamiento de circuito cerrado, entre otros. Además, ofrece servicios como mantenimiento de intercambiadores de calor, reconstrucción de compresores para aires acondicionados, proyectos de ducteria, sistemas de refrigeración, limpiezas químicas y flushing de aceite para plantas de gas, químicos, alimentos, entre otras, además realiza mantenimientos de calderas y calibración de válvulas de seguridad

La empresa Thermoequipos C.A. ha presentado fallas y debilidades en el departamento de producción, debido a la falta de políticas internas y un manejo adecuado en el control interno sobre las propiedades, plantas y equipos del sector de fábrica, por lo que existe deficiencia a nivel operativo por no haber un registro preciso y detallado de las maquinarias, por lo que no se conoce con exactitud el mantenimiento que se les debe realizar para que funcione de una forma óptima, se desconoce la ubicación y la depreciación que tienen acumulada, provocando retrasos en el proceso de manufactura disminuyendo la eficiencia y eficacia laboral, aumentando los costos de fabricación y evitando que la empresa avance en el ámbito empresarial.

Por lo tanto, es primordial proponer lineamientos de control interno para mejorar el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos, ya que brindara el soporte que la empresa necesita para optimizar el proceso productivo, aumentando los niveles de producción y disminuyendo los costos de fábrica, incrementando los ingresos de la empresa y el desempeño laboral. Para dar cumplimiento a los lineamientos, el estudio comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I, el cual está constituido por el planteamiento del problema, el objetivo general los objetivos específicos y la justificación de la investigación.

Capitulo II, lo conforman, los antecedentes históricos de investigación, las bases teóricas, y la definición de términos básicos que brindan conocimientos e información para estudiar la problemática planteada.

Capitulo III, está basado en la metodología de la investigación, el tipo y diseño de investigación aplicado, las fases que se van a desarrollar, las cuales incluyen la población y muestra a aplicar, la técnica y el instrumento para analizar los resultados, y la aplicación de una matriz DOFA que proporcionara un soporte a los lineamientos de control interno que se propongan.

Capitulo IV, comprende la realización de las fases metodológicas, aplicando primeramente el instrumento del cuestionario a los trabajadores de la empresa Thermoequipos C.A. y los análisis obtenidos de la recopilación de datos, seguidamente se elaboró una Matriz DOFA con el fin de determinar las debilidades y fortalezas internas y las oportunidades y amenazas externas.

Capítulo V, En este capítulo se desarrolló la propuesta con el fin de diseñar lineamientos de control para mejorar el registro de las propiedades, plantas y equipos.

Referencias, la cual se basa en las fuentes de información donde se podrá conocer la procedencia de datos, ideas, conceptos e información relacionada con el objeto de estudio.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad las economías del mundo entero se han visto afectadas por la volatilidad de los mercados financieros, por lo que han surgido cambios aleatorios en los precios de los activos, y por lo tanto ha traído como consecuencia aumentos o decrementos en el capital contable de las empresas; los cambios aleatorios que se han presentado en los precios de los activos en Venezuela, han sido principalmente consecuencia de la ausencia de políticas económicas por parte del Estado que permitan retener la inflación y estabilizar el mercado, por lo que existe descontrol e incertidumbre sobre el rumbo que tomaran gran parte de las empresas, alterando el mercado venezolano.

Como consecuencia de esta alteración del mercado venezolano, se ha determinado que uno de los recursos más indispensables para proteger el capital de las empresas, son las propiedades, plantas y equipos, los cuales son bienes como terrenos, edificios, maquinarias, mobiliarios y vehículos que no están destinados a la venta, por lo que son indispensables en las empresas para aumentar la producción, o el suministro de bienes o servicios, y por lo tanto incrementar los ingresos de la misma, cada uno de ellos son adquiridos con una función específica, para que al momento de llegar a la empresa permitan a los departamentos como el manufacturero o administrativo realizar sus actividades de la manera más óptima posible, ya que al contar con equipos modernos y avanzados podrán fabricar productos con el menor margen de error y de la mejor calidad que les permita mantenerse en el mercado.

Por consiguiente es fundamental que las empresas posean una gran cantidad de bienes que le permitan proteger su capital, y para ello deben mantener, vigilar,

examinar y llevar un registro adecuado de sus propiedades, plantas y equipos, debido a que tendrán en sus registros contables el valor de sus inversiones en estas propiedades, no obstante, deberán realizar ajustes de inflación, evaluar el deterioro que hayan sufrido y sus respectivas depreciaciones para conocer el valor de sus activos tangibles en el mercado venezolano actual, permitiendo aumentar la adquisición de nuevas propiedades, con el fin de mejorar su producción de manera significativa y así establecerse en el mercado competitivo permitiéndole conseguir un incremento en el capital de la empresa.

Cabe destacar, que para poder llevar un registro contable de las propiedades, plantas y equipos que sea confiable y detallado, es necesario que las empresas tengan un óptimo sistema de control interno, el cual tiene principalmente como función establecer lineamientos para que las entidades y sus departamentos sigan una serie de normas que les permitan obtener información clara y concisa sobre las actividades empresariales que se realizan en ella, con el fin de evaluar que los movimientos de cada departamento resulten de la manera más eficaz y eficiente. Es fundamental precisar que cada rubro como es en el caso de la propiedad, planta y equipo, cuenta con su propio sistema de control interno, debido a que cada uno de estos elementos varían en cuanto a la manera que deberían ser registrados, contabilizados y evaluados, para asegurar que funcionen de la manera más óptima dentro de las empresas.

Por lo tanto, llevar un buen sistema de control interno de propiedad, planta y equipo proporciona un manejo y evaluación adecuado de las mismas, permitiendo a la empresa identificar que activos tangibles se han dado de bajas mediante un conteo de todas sus propiedades, verificar que no hayan sido hurtadas de la empresa, el deterioro que hayan sufrido y su depreciación acumulada, además del costo de las mismas, su vida útil probable, el valor residual que le corresponda, el lugar en donde están ubicados, su desgaste, en qué consisten y como se están utilizando, reconocer las propiedades que

pertenezcan a sus clientes y del mismo modo detallar las ventas y permutas que se hayan producido en el rubro de las propiedades, plantas y equipos.

Lo que nos lleva a la empresa Thermoequipos C.A. Creada con la finalidad de ofrecer productos y servicios a sus clientes de la más alta calidad en el área de transferencia de calor, como una de las principales empresas con esta función en Venezuela se dedica a la fabricación de intercambiadores de calor de tubo coraza, serpentines, chillers de agua helada, columnas de destilación, secadores industriales, haces de tubos rectos removibles y en “u”, calentadores o enfriadores de producto, evaporadores, condensadores, tanques reactores, contenedores, filtros para calderas, sistemas de enfriamiento de circuito cerrado, entre otros.

Asimismo, la empresa Thermoequipos C.A. ofrece una amplia variedad de servicios que van de la mano con los productos de su fabricación y de otros que no lo son, para ello, la empresa cuenta con un personal profesional capacitado académicamente y mano de obra calificada para la realización de trabajos como, mantenimiento de intercambiadores de calor, reconstrucción de compresores para aires acondicionados, proyectos de ducteria, sistemas de refrigeración, limpiezas químicas y flushing de aceite para plantas de gas, químicos, alimentos, entre otras, además realiza mantenimientos de calderas y calibración de válvulas de seguridad.

Thermoequipos C.A. a pesar de ser especialista en el área de manufactura, presenta fallas a la hora de llevar un registro apropiado de sus propiedades, plantas y equipos, debido a la ausencia de políticas y normas que permitan a los trabajadores conocer con exactitud las características de los bienes como las maquinarias, ya que al no tener un registro adecuado de las condiciones en que se encuentran, donde están ubicadas y sus respectivas depreciaciones, no realizan un mantenimiento continuo de las mismas y por lo tanto no identifican cuales se encuentran en su más óptimo funcionamiento, por lo que existe un manejo inadecuado por parte de los trabajadores, disminuyendo de

manera significativa la eficiencia de las operaciones manufactureras, retrasando la producción y aumentando los costos de fabricación.

Por esta razón es primordial que Thermoequipos C.A. cumpla con las normas y métodos propuestos que le permitan mejorar el registro de las propiedades, plantas y equipos optimizando el manejo de sus maquinarias y evitando retrasos en la producción; para lograr este objetivo es necesario proponer lineamientos de control interno que establezcan como deben ser registradas las propiedades, plantas y equipos, para poder identificar con mayor exactitud cuales están en funcionamiento, cuál es su deterioro y su depreciación acumulada; ayudando a la empresa a alcanzar un alto nivel de producción y mantenerse en el mercado.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles deben ser los lineamientos de control interno para mejorar el proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para mejorar el proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el manejo actual del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.
- Determinar las debilidades del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

-Diseñar lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

1.4 Justificación de la Investigación

La empresa Thermoequipos C.A. presenta debilidades en cuanto al manejo de las propiedades, plantas y equipos, ya que no llevan un registro detallado y preciso de los activos tangibles de la empresa, lo que trae como consecuencia un descontrol sobre los mismos; por lo tanto la empresa Thermoequipos C.A. requiere de un óptimo sistema de control interno en el manejo de la propiedad, planta y equipo, para que el departamento de contabilidad tenga un registro preciso y confiable, que le permita tener un control constante y estricto sobre las propiedades, plantas y equipos de la misma, para ayudar a la empresa a identificar sus activos en funcionamiento.

Cabe destacar que tener nuevos lineamientos de control interno no solo ofrecerá mejoras para el registro de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A., sino que además al tener estos lineamientos de control interno bien establecidos y personal calificado que este encargado de que se sigan las normas establecidas, la empresa disminuirá de una manera significativa las pérdidas de estos rubros, errores de duplicidad y mala distribución de activos, por lo que el nivel de producción alcanzara su nivel más eficaz y eficiente y no tendrá un margen de error alto a la hora de fabricar sus productos.

El beneficio social que obtendrá la empresa Thermoequipos C.A. al mejorar su sistema de registro de las propiedades, plantas y equipos con los lineamientos que serán propuestos en esta investigación, es que aumentara su nivel de confiabilidad en el departamento contable, podrán proteger parte de su capital en sus propiedades, lo que les facilitara adquirir nuevas propiedades en el futuro, como maquinarias más actualizadas para aumentar la producción de la empresa o vehículos para distribuir sus

productos, lo que ayudara a la empresa a mantenerse en el mercado venezolano aumentando las ventas y el capital de los empresarios.

Esta investigación tiene importancia a nivel académico y ofrece un aporte a las líneas de investigación de la Universidad José Antonio Páez debido a que además de beneficiar a la empresa Thermoequipos C.A. para optimizar su sistema de registro de las propiedades, plantas y equipos, también podrá brindar soportes como una fuente de consulta para otras pequeñas, medianas y grandes empresas, que se vean afectadas por no tener un buen sistema de control interno para registrar las propiedades, plantas y equipos que les pertenezcan, con el fin de que puedan llevar un proceso contable y administrativo que les permita realizar nuevos procedimientos y planificaciones para desarrollar las actividades de la empresa y así poder alcanzar sus objetivos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

Para realizar la siguiente investigación fueron consultadas diversas fuentes de estudio relacionadas con la misma, con la finalidad de obtener antecedentes de investigación, bases teóricas y definición de términos básicos para fundamentar el estudio del problema planteado.

2.1 Antecedentes

A continuación, se presentan los antecedentes de investigación, obtenidos de trabajos de grados anteriores. Arias (1999:14), define los antecedentes como “los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio”. Quiere decir que los antecedentes están relacionados con el objeto de estudio y el problema planteado, además ayudaran a sustentar la información acerca de los factores que influyen en la problemática planteada y que métodos son los más relevantes para optimizar el desarrollo de los objetivos específicos.

Torres (2015), realizó una investigación titulada “**Diseño de un Manual de Control Interno Aplicado al Manejo de los Activos Fijos para la Compañía Camaronera Ferasa S.A. en la Ciudad de Guayaquil**” desarrollado en la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) para optar por el título de Ing. en Contabilidad y Auditoría; la presente investigación está basada en la implementación de un manual de procedimientos para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e

información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en la organización.

El objetivo principal de este trabajo de grado era implementar este manual de control interno para el manejo de los activos fijos, debido a que la empresa presentaba debilidades en el desarrollo de las actividades por la falta de un adecuado manual, que no permitía a los trabajadores conocer acerca de las políticas y procedimientos relacionados con el reconocimiento, medición y control de los activos fijos de propiedades, plantas y equipos. Las técnicas aplicadas a los trabajadores de la empresa fueron la observación directa y la encuesta utilizando como instrumentos de investigación entrevistas no estructuradas y cuestionarios estructurados con el fin de recolectar la información necesaria para determinar y analizar las debilidades y poder realizar un manual de control interno óptimo para la empresa.

Este proyecto de investigación se tomó como antecedente histórico debido a su similitud con el problema de estudio de la empresa Thermoequipos C.A. debido a que va contribuir a tener referencias en cuanto a los ajustes que se deben realizar para corregir las irregularidades en el manejo de las propiedades, plantas y equipos sirviendo como herramienta de trabajo para el beneficios futuros de la empresa y de esta forma proporcionar apoyo al proponer los lineamientos que permitirán incrementar el proceso productivo de la empresa.

Frías (2014), elaboro la investigación titulada **“El Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo y su Impacto en la Administración de los Bienes en la Empresa Megaprofer S.A. en el Primer Semestre del año 2013”** Universidad Técnica de Ambato (Ecuador) para optar por el título de Ing. en Contabilidad y Auditoría. El objetivo principal de esta investigación fue proponer una mejora para optimizar su información financiera, ayudando a que la presentación de los estados financieros beneficie la toma de decisiones de la empresa, debido a que existía un alto margen de error, inexistencia de tomas físicas y un manejo inadecuado de la propiedad, planta y

equipo en el momento que se incorporan o se dan de bajas a los mismos. El proyecto se realizó bajo una investigación de campo para obtener conocimientos en el campo de la realidad social, y de tipo descriptiva para profundizar el conocimiento objetivo del problema de estudio. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario el cual fue aplicado a una población total de setenta y cuatro (74) trabajadores involucrados en la matriz de la empresa Megaprofer S.A.

Este trabajo se utilizó como antecedente debido a que proporciona un enfoque en como un control interno deficiente afecta a los departamentos administrativos y contables y en consecuencia en el registro de los estados financieros, afectando a toda la empresa, ya que al no tener normas y políticas estrictas no se identifica que activos se han dado de bajas, cuales están completamente depreciados, cuáles han sido desincorporados y en su defecto cuales tienen mejor funcionamiento. Por lo que sirve de referencia para establecer nuevos lineamientos en la empresa Thermoequipos C.A. y mejorar su sistema de control interno y por lo tanto saber identificar cuando necesitan mantenimiento sus maquinarias.

Por su parte, Bello y Infante (2013), presentaron una investigación titulada **“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”** desarrollada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Lic. en Contaduría Pública. El trabajo se enfocó en que la empresa Neumáticos Carabobo, C.A., adoptara los parámetros que establece la NIC 16 de propiedad, planta y equipos, debido a que la empresa presentaba fallas en sus estados financieros ya que no seguían lo estipulado por la misma, por lo que necesitaban disponer de información de mejor calidad, transparente y comparable, que le permitiera competir en el mercado nacional e internacional y generar mayor confiabilidad en la información financiera.

Por lo tanto, los investigadores propusieron un plan estratégico que les permitiera cumplir con las normas establecidas en la NIC 16 de propiedades, plantas y equipos, y

poder mejorar la eficiencia en el manejo de los estados financieros; el trabajo se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible con un diseño de investigación de campo. Como técnica de recolección de datos utilizaron el método de análisis crítico sobre los aspectos de la norma y en consecuencia una encuesta la cual fue empleada a una muestra de ocho (8) trabajadores que laboran en el departamento de Contabilidad del área de Gerencia y Finanzas de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. La empresa cumplió de la manera más eficiente las normas que fueron propuestas por dicha investigación, permitiéndole aumentar su producción y alcanzar sus objetivos propuestos, debido a que tienen registros más detallados y concisos sobre los activos de su empresa.

Este estudio se utilizó como antecedente, ya que aporta información sobre los beneficios de tener un óptimo registro de las propiedades, plantas y equipos, al sustentar la información de las mismas, aumentando la confiabilidad de sus registros contables, además, indica la importancia de tener un buen manejo y control sobre estas propiedades, con el fin de que la empresa resguarde su capital a través de estos activos, siempre y cuando realice los cálculos pertinentes y reales para tener su valor actual.

Por otro lado, Pitre y Rausseo (2013), en su trabajo titulado **“Tratamiento Contable de Propiedad, Planta y Equipo con Valor en Libros Cero Caso: C.V.G. Ferrominera de Orinoco en Puerto Ordaz, Estado Bolívar Durante el Primer Trimestre del año 2013”** realizado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana para optar por el título de Lic. en Contaduría Pública. Los investigadores observaron que en la empresa existía una irregularidad por la falta de políticas contables, por lo que al examinar la toma física de las propiedades, plantas y equipos y sus registros contables no había información fiable y detallada, debido a que existían elementos operacionales que se encontraban totalmente depreciados y no se conocía con exactitud en qué estado físico se encontraban, ni en que parte de la empresa se encontraban ubicados.

Por lo tanto, en el trabajo se decidió realizar una propuesta para un nuevo tratamiento contable que sea aplicable para todas las gerencias para obtener un mayor control sobre este rubro tan importante para la empresa. La metodología implementada fue simultáneamente descriptiva y de campo, debido a que pretenden utilizar estos procedimientos para solucionar la problemática dentro de la empresa. Para el desarrollo de este estudio se tomó en consideración una muestra de setenta y ocho (78) elementos que representan el treinta por ciento 30% de la población total las cuales están relacionadas con el proceso. El instrumento que utilizaron para llevar a cabo la investigación fue una entrevista no estructurada a través de un dialogo directo con el departamento de control y administración de bienes muebles, una revisión documental y el método de observación directa para determinar las condiciones reales y físicas que presentaban los elementos.

La investigación mencionada se tomó como antecedente debido a que sirve de guía y ayuda al trabajo de estudio, aportando propuestas e ideas para mejorar los controles en cuanto al registro de las propiedades, plantas y equipo, para saber identificar como se debe registrar el mantenimiento, la depreciación de los elementos de producción y en donde están ubicados, para que cuando estén el proceso de fabricación, los empleados encargados de llevar estos registros sepan cuales maquinarias están en su más óptimo funcionamiento y así dar a conocer a los trabajadores de planta a identificarlos también.

Asimismo, Arias y Pérez (2012), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias para la Aplicación de la NIC#16: Propiedad Planta y Equipo en el Manejo y Control de los Activos Fijos en la Empresa Temi, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”** desarrollado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Lic. En Contaduría Pública. El proyecto tuvo como finalidad presentar una propuesta para la aplicación de las NIC#16: Propiedad, planta y equipo en el manejo y control de los activos fijos de la empresa Temi, C.A. la propuesta fue estructurada bajo

los criterios que establece dicha norma, por lo cual la metodología aplicada consistió en el desarrollo de un conjunto de procedimientos que explicasen la correcta contabilización de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de lograr que estas estrategias sean de fácil entendimiento para el personal encargado del manejo de los activos fijos.

La aplicación de esta nueva propuesta es esencial para la empresa, debido a que serviría para que el personal realice de forma eficiente y eficaz los procedimientos que se efectúan, es importante analizar cada aspecto de la norma ya que fue diseñada con el fin de mejorar el funcionamiento de las empresas. La modalidad implementada fue la de proyecto factible y el diseño de investigación de campo ya que la propuesta está dirigida a proporcionar respuestas y soluciones al problema planteado. La técnica que se usó para la recolección de datos fue la observación directa mediante una lista de cotejo con el objetivo de alcanzar los objetivos propuestos, la cual fue aplicada a una muestra de 15 personas que representaban el total de la población.

El aporte que brinda este antecedente histórico al proyecto de investigación sobre la problemática existente en el departamento de producción de la empresa Thermoequipos C.A. es que describe la importancia que tiene el rubro de la propiedad, planta y equipo en una organización, y lo esencial que es tener un buen manejo y registro de los mismos, ya que al aplicar la NIC#16 se respalda la información en relación a los registros contables de los datos presentados por la empresa, para otorgar mayor confiabilidad a la empresa permitiendo el establecimiento de controles internos de la propiedad, planta y equipo de forma adecuada, el control efectivo de los mismos, ofreciendo ayuda a la gerencia y al personal operario información oportuna y confiable.

2.2 Bases Teóricas

En esta sección se van a explicar diversas definiciones y conceptos que estarán relacionados con el trabajo de estudio. Según Arias (1999), las bases teóricas:

Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratadas o de las variables que serán analizadas. (p.14)

Quiere decir que las bases teóricas son un sustento informativo que sirven de apoyo para la investigación al proporcionar las definiciones que fundamentan la problemática planteada. A continuación, se definirán diversos conceptos que permitirán establecer los requerimientos necesarios para realizar un control interno adecuado que beneficie los registros de la propiedad, planta y equipo y en consecuencia a la empresa Thermoequipos C.A.

2.2.1 Activos

Rajadell, Oriol y Pep (2014:26), expresan que el “activo muestra el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee en un determinado momento expresado en unidades monetarias. También representa la utilización que la empresa ha dado en ese momento a sus recursos”. Lo que quiere decir que los activos son uno de los rubros más importantes de la empresa, debido a que representan los derechos que posee la empresa en un momento determinado, con el fin de proporcionar incrementos en sus beneficios económicos, además de ser un soporte para resguardar su capital, ayudando al buen funcionamiento de la empresa ya que le brinda herramientas para sus actividades diarias.

2.2.2 Propiedad, Planta y Equipo

Mondragón y Vázquez (2013), hacen mención de que:

Este rubro consiste en una serie de activos clasificados como no corrientes, porque se espera una utilización durante un periodo mayor a 12 meses. En este se ubican los equipos de transporte, transformación, mobiliarios y demás tangibles utilizados en la operación de las

organizaciones. Su reconocimiento como tal es posible siempre que cumpla con dos características fundamentales.

- a) Sea probable obtener beneficios económicos.
- b) Se pueda medir bajo criterios fiables que no distorsionen la información financiera. (p.137)

En concordancia a lo referido previamente, las propiedades, plantas y equipos son bienes muebles e inmuebles que la empresa adquiere para que faciliten a los trabajadores a realizar las actividades diarias, a fabricar productos o transportarlos y a generar la renta con el fin de incrementar los beneficios económicos, por lo tanto, no pueden estar destinados a la venta, ya que son óptimos para el buen funcionamiento de la empresa.

2.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) NIC No 16 de Propiedades, Plantas y Equipos (2009)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, plantas 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.

Información a Revelar

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b) Los métodos de depreciación utilizados;
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - i. Las adiciones
 - ii. Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - iii. Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - iv. Los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro de valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;
 - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36;
 - vi. Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36
 - vii. La depreciación
 - viii. Las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
 - ix. Otros cambios.

La NIC 16 para propiedades, planta y equipo es una herramienta fundamental que toda empresa tiene el deber de utilizar para optimizar el manejo que tienen sobre sus propiedades, plantas y equipos, ya que establece las pautas y requisitos esenciales para su registro en los Estados Financieros, ayudando a la empresa a tener una mejor visión y control sobre sus activos tangibles, mejorando su proceso productivo, ya que exige tener un registro actualizado y fiable sobre el costo de sus inversiones, su valor depreciable, sus respectivas depreciaciones, su deterioro y si se han dado de bajas, permitiéndole a la empresa conocer cuáles de estos activos se encuentran en su más óptimo funcionamiento mejorando las actividades empresariales.

2.2.4 Control Interno

El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission COSO (2013), define el control interno como:

Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3)

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a las empresas, siempre que este sea adoptado y aplicado de manera correcta por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa con la consecución de sus objetivos, detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona un gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

2.2.5 Objetivos del Control Interno

El Marco Integrado del COSO (2013), establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

En general, los objetivos del control interno radican en velar por las normas legales a los principios de eficacia donde hoy en día, el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión donde se establece una estructura flexible y dinámica que permite asumir los retos de la misión organizacional para mayores y mejores niveles de productividad.

2.2.6 Componentes de Control Interno

El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO, 2013), describe que el control interno consta de cinco componentes básicos:

- 1- Entorno de Control:** Incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permitan al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de

atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

- 2- Evaluación de Riesgos:** Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos.
- 3- Actividades de Control:** Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.
- 4- Información y Comunicación:** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control deben

ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

5- Actividades de Supervisión: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección.

Thermoequipos, C.A. al aplicar cada uno de estos componentes de control interno en su manejo de las propiedades, plantas y equipos, podrán optimizar los registros de los mismos en los Estados Financieros, por lo que los trabajadores tendrán información más detallada y confiable sobre las propiedades, plantas y equipo, permitiendo a la empresa desarrollarse de la manera más eficaz y eficiente en sus procesos productivos, pudiendo identificar cuales elementos funcionan de la mejor manera evitando retrasos en la fábrica, perdidas de material, y elaborando los productos de la mejor calidad para satisfacer a sus clientes manteniéndose en el mercado.

2.3 Definición de Términos Básicos

Ü Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el

importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros NIIF.

- Û Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- Û Importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- Û Maquinarias y Equipos: Equipos adquiridos por la empresa y destinados a la producción.
- Û Mobiliarios: Equipos adquiridos por la empresa para la buena marcha de la misma.
- Û Terrenos: Precio de costo de los lotes de tierra donde se encuentran construidos los edificios y también los terrenos donde no hay construcción.
- Û Valor Razonable: Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- Û Valor residual: 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.
- Û Vehículos: Vehículos adquiridos por la empresa destinado al transporte de los trabajadores o de carga.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

A continuación, se presenta la metodología que se va a seguir para realizar el trabajo de grado. Arias (1999:19), expresa que “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “como” se realizará el estudio para responder al problema planteado”. Es decir, el marco metodológico va a incluir el tipo y diseño de investigación que sirven de soporte para el desarrollo de las fases metodológicas y para la consecución del problema planteado en el mismo.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

La investigación se rige bajo la modalidad de proyecto factible debido a que se implementarán lineamientos que permitirán aportar una solución confiable y segura a la empresa Thermoequipos C.A., con respecto al control interno del registro de las propiedades, plantas y equipos. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006), expresa que un proyecto factible:

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.13)

De esta manera se interpreta que el proyecto factible es la elaboración de una propuesta que proporcione los pasos o procesos mediante normas o políticas que permitan solucionar los problemas en el tópico de investigación.

En lo referente al nivel de investigación del trabajo de grado, se considera que es descriptivo debido a que se van a analizar y a evaluar los procesos actuales de control interno en el registro de propiedades, plantas y equipos que utiliza la empresa Thermoequipos C.A. y se determinara cuáles son las fallas y debilidades existentes en dicho proceso, con la finalidad de ofrecer soluciones a la problemática existente, facilitando a los trabajadores a reconocer y manejar las maquinarias, mejorando el proceso productivo de la empresa. Tamayo (2004), establece que el nivel de investigación descriptivo:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una información correcta. (p.46)

En concordancia a lo estipulado previamente, el nivel de una investigación descriptiva se basa en obtener conclusiones a través de análisis y evaluaciones sobre el funcionamiento del tópico de investigación, los datos de información serán recolectados a través de métodos aplicados a la realidad presente, con el fin de obtener información correcta sobre el comportamiento del problema planteado.

El diseño de una investigación según, Arias (2012:27), es “la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado”. Quiere decir que, el diseño de la investigación se basa en el método que será aplicado para recolectar la información necesaria, con el fin de solucionar el problema planteado. En lo referente

a este estudio se determinó que el diseño de investigación es de campo debido a que los datos se van recolectar directamente de los trabajadores que están involucrados con la problemática dentro de la empresa Thermoequipos C.A. Asimismo, Arias (2012), define el diseño de investigación de campo como:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. (p.31)

3.2 Fases Metodológicas

La siguiente sección se basa en presentar tres (3) fases metodológicas que se van a desarrollar para el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

3.2.1 Fase I: Diagnosticar el manejo actual del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

Para poder desarrollar la fase I se debe identificar la población que labora en la empresa Thermoequipos C.A. La cual está constituida por una cantidad de diecinueve (19) trabajadores. Icart, Fuentelsaz y Pulpon (2006:55), definen la población como el “conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar”, es decir que la población está conformada por la totalidad de los individuos que están relacionados con el objeto de estudio.

Icart, Fuentelsaz y Pulpon (2006:55), definen la muestra como “el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población”. Según lo estipulado, se interpreta que la muestra es el grupo de individuos que serán seleccionados de la población que realmente será investigado. En concordancia con lo que es una muestra, se consideró utilizar una muestra de nueve (9) trabajadores los

cuales están relacionados directamente con el problema de estudio, y a quienes se les aplicara el instrumento de investigación. Por su parte, Gómez (2006:110), expresa que “la muestra es un subgrupo de la población de interés que se define o delimita matemáticamente de antemano con precisión, y que debe ser representativo de esta”.

Para el diagnóstico de la situación en la empresa Thermoequipos C.A. y para la recolección de información y datos, se utilizó como técnica principal la encuesta ya que a través de ella se va a identificar la problemática que surge por la ausencia de políticas de control interno en el registro de las propiedades, plantas y equipos en la empresa Thermoequipos C.A. permitiendo analizar y evaluar las debilidades y fallas existentes en la misma, con la finalidad de proponer lineamientos que mejoren el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos de la empresa. García (2004), define la encuesta como:

Un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos”. Asimismo, expresa que su objetivo es “obtener información relativa a las características predominantes de una población mediante la aplicación de procesos de interrogación y registro de datos. (p.19)

Como instrumento se realizó un cuestionario de tipo dicotómico. Cruz y Garnica (2001:194), establecen que “en este tipo de cuestionario, las preguntas tienen solamente dos alternativas: respuestas afirmativas o negativas”, quiere decir que el cuestionario al estar limitado a preguntas de tipo dicotómicas, no existirán otras opciones para responder a las mismas. El cuestionario estará constituido por doce (12) preguntas cerradas; el instrumento se aplicará a los trabajadores que laboran en el departamento de producción y en el departamento de administración de la empresa Thermoequipos C.A. para recolectar información detallada, verificable y viable que facilite identificar las fallas de control interno en el registro de las propiedades, plantas y equipos. García (2004), define el cuestionario como:

Un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención del encuestador. El cuestionario permite la recolección de datos provenientes de fuentes primarias, es decir, de personas que poseen la información que resulta de interés. (p.29)

De esta manera se interpreta que el cuestionario es un instrumento que facilita a los investigadores a indagar sobre la problemática planteada, y será una fuente de información confiable extraída directamente de la realidad, con el fin de recolectar datos que brinden un soporte para la solución del problema existente.

3.2.2 Fase II: Determinar las debilidades del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

Para determinar las debilidades del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. se realizó una matriz DOFA debido a que permite recolectar y evaluar información de las debilidades existentes en el departamento de producción que perjudican el incremento y rapidez en los niveles productivos, ralentizando los procesos de fábrica y aumentando sus costos; además de proporcionar una visión sobre cómo aprovechar las fortalezas que mantienen a la empresa en funcionamiento. Francés (2006), Establece que:

Una de las herramientas más utilizadas en planificación estratégica es la matriz DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas, amenazas) la cual presenta las oportunidades y amenazas del entorno y las fortalezas y debilidades de la empresa. La matriz DOFA se puede emplear para establecer una tipología de estrategias. Las oportunidades que se aprovechan con las fortalezas originan estrategias ofensivas. Las que se deben enfrentar teniendo debilidades generan estrategias adaptativas. Las amenazas que se enfrentan con fortalezas originan estrategias

reactivas, mientras que las enfrentadas con debilidades generan estrategias defensivas. (p.25)

Referente a los mencionado anteriormente, una matriz DOFA es una herramienta que permite a los usuarios identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas a las que está expuesta una empresa, con el fin de elaborar y emplear estrategias que permitan a la empresa adaptarse y crecer en todos los departamentos.

3.2.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

Con la finalidad de cumplir con esta fase de la investigación, se procedió a realizar lineamientos que están dirigidos a solucionar la problemática existente dentro del departamento de producción de la empresa Thermoequipos C.A. además de optimizar el control interno que permite a la empresa tener un manejo eficiente sobre sus propiedades, plantas y equipos, evitando retrasos en el departamento de producción y un aumento de sus costos; además de ofrecer a los trabajadores información detallada y precisa sobre las condiciones de las maquinarias, su depreciación, el deterioro que hayan sufrido, donde se encuentran y el mantenimiento que les corresponda para su óptimo funcionamiento. Los lineamientos de control interno son esenciales para el crecimiento de la empresa, debido a que aseguran la eficiencia de la misma, evitando pérdidas y futuros problemas que perjudiquen los procesos de producción y administrativos.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 Fase I: Diagnóstico del manejo actual del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

Para elaborar el diagnóstico del manejo actual de control interno en relación con el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A., se procedió a utilizar como técnica de recolección de datos una encuesta, compuesta por un cuestionario como instrumento de recolección, el cual estará conformado por doce (12) preguntas cerradas de tipo dicotómicas (SI-NO); este instrumento será aplicado a las personas que laboran en el departamento de manufactura y el de administración, con el fin de obtener una percepción amplia sobre la problemática presente en la empresa, con el objetivo de analizar el proceso de control interno que lleva actualmente la empresa y poder identificar sus causantes.

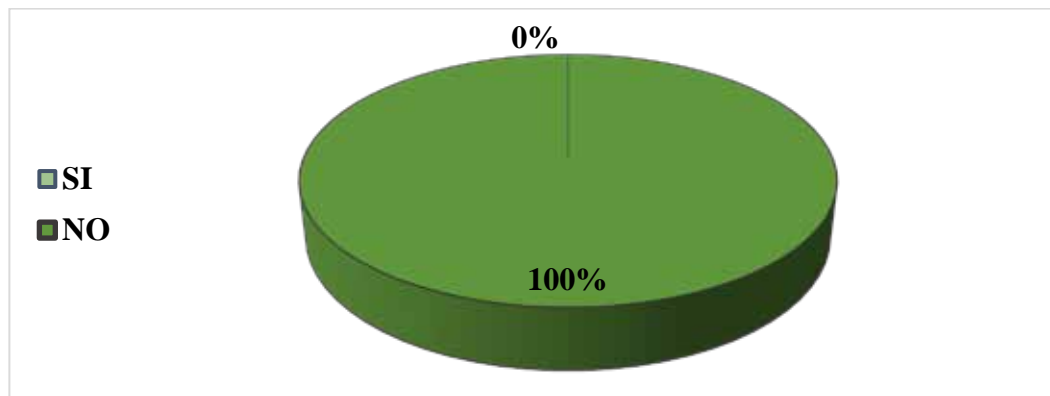
De esta manera, para lograr el objetivo, los resultados obtenidos a través del instrumento de recolección de datos, serán tabulados en cuadros de frecuencia en función del número de respuestas que se obtuvo por cada alternativa, posteriormente se procedió a representarlos en gráficos circulares para lograr una mejor comprensión e interpretación de los mismos. Seguidamente de la representación en cuadros y gráficos se realizará un análisis de los resultados obtenidos con el fin de proporcionar un soporte a la realización a las fases posteriores.

¿El área de manufactura de la empresa Thermoequipos C.A. elabora sus operaciones bajo las normas de control interno?

Elaboración de operaciones manufactureras bajo normas de control interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Elaboración de operaciones manufactureras bajo normas de control interno.

Fuente: Latouche, D. (2017).

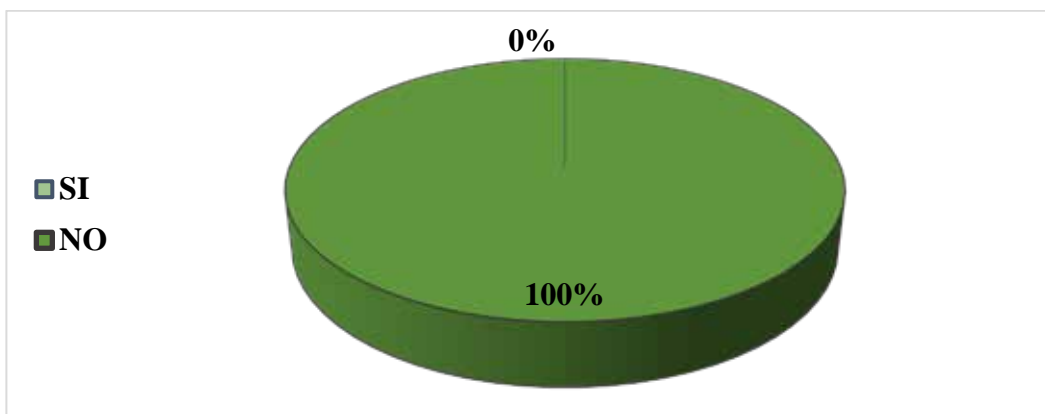
Análisis: De las personas encuestadas, el cien por ciento 100% respondió que las operaciones manufactureras no son elaboradas bajo normas de control interno, lo que indica que la empresa no posee lineamientos de control interno para el manejo de sus maquinarias en el área de manufactura, se evidencia que es necesario implementar los mismos, para facilitar a los trabajadores sus labores en el departamento de producción de la manera más eficiente para evitar un manejo inadecuado de las propiedades, plantas y equipos.

¿Conoce usted los procedimientos de control interno que se deben llevar en el área de propiedades, plantas y equipo?

Conocimiento de procedimientos de control interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente Latouche, D. (2017).



Conocimiento de procedimientos de control interno.

Fuente: Latouche, D. (2017).

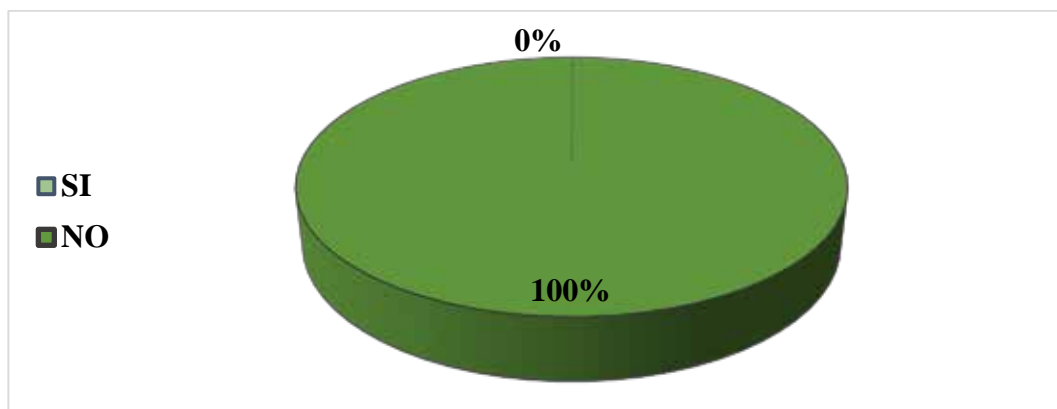
Análisis: De los trabajadores encuestados, el cien por ciento 100% señaló que no tiene conocimiento sobre los procedimientos de control interno que se deben seguir en el rubro de las propiedades, plantas y equipos. Este resultado indica que es esencial que la empresa aplique lineamientos de control interno para optimizar el manejo de las propiedades, plantas y equipos para que los trabajadores tengan una guía estructurada de los pasos que deben seguir para que el margen de error en la fábrica alcance un nivel aceptablemente bajo.

¿La empresa registra las propiedades, plantas y equipo según las normas de control interno?

Registro de las propiedades, plantas y equipos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Registro de las propiedades, plantas y equipos.

Fuente: Latouche, D. (2017).

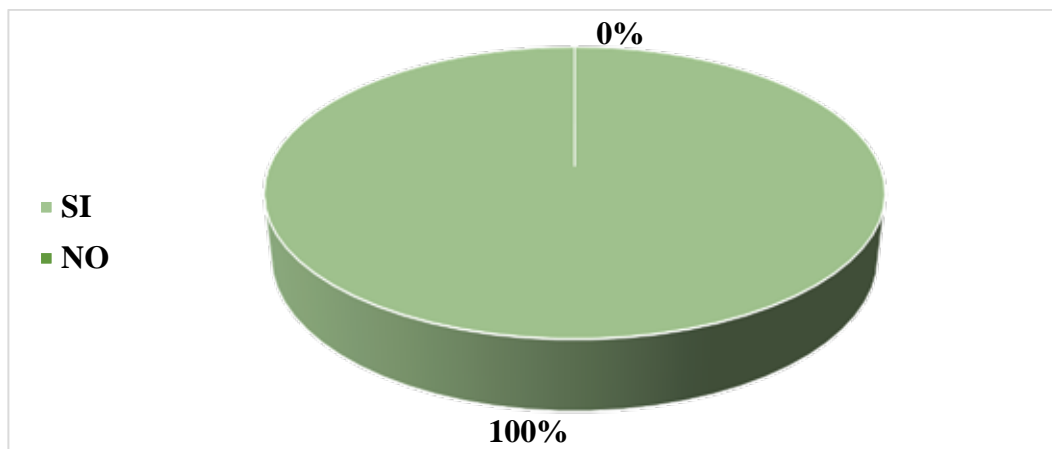
Análisis: El cien por ciento 100% de los trabajadores encuestados respondió que la empresa no registra las propiedades, plantas y equipos según las normas de control interno, lo que significa que la empresa no cumple con los requerimientos necesarios para llevar un registro adecuado de sus propiedades, por lo que los trabajadores del departamento de manufactura y administración, no poseen la facilidad de conocer si se le han realizado reparaciones, adiciones o un mantenimiento constante a las maquinarias, por lo tanto, es fundamental que la empresa lleve un registro de todas estas características con el fin de que todos tengan acceso a esta información.

¿Actualmente existe personal calificado que supervise constantemente el uso de las maquinarias?

Supervisión constante del uso de las maquinarias.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Supervisión constante del uso de las maquinarias.

Fuente: Latouche, D. (2017).

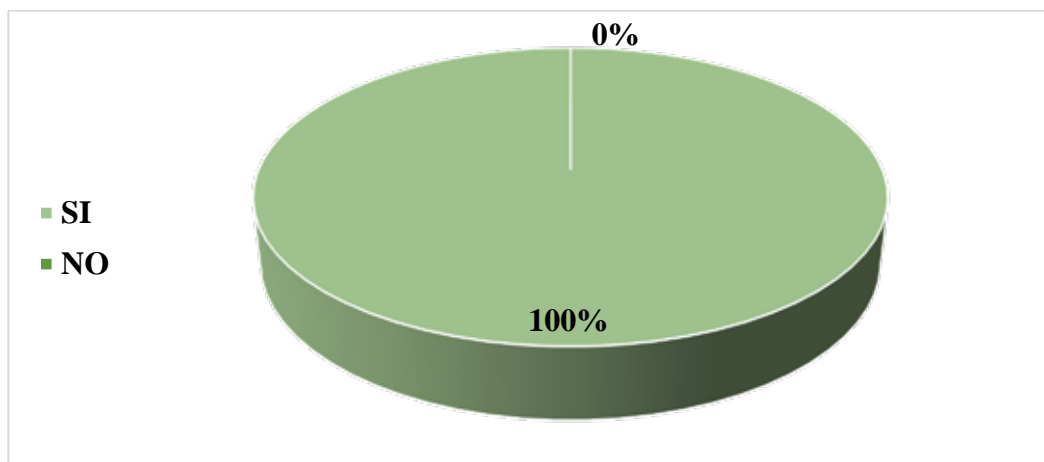
Análisis: El cien por ciento 100% de los encuestados señalo que actualmente si existe personal calificado que supervise constantemente el uso de las maquinarias. Este resultado indica que a pesar de que no hay lineamientos que los trabajadores conozcan para el uso de las propiedades, plantas y equipos, la empresa cumple con el punto de control de supervisión en el área de las maquinarias, para que sean manejadas de la manera más óptima posible.

¿Se realizan inspecciones físicas constantes en el área de manufactura?

Inspección constante en el área de manufactura.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Inspección constante en el área de manufactura.

Fuente: Latouche, D. (2017).

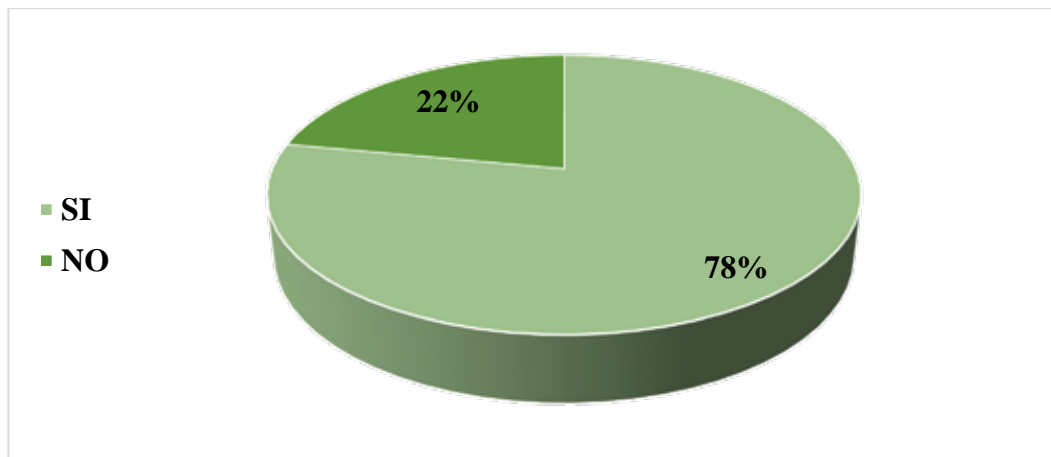
Análisis: De los trabajadores encuestados, el cien por ciento 100% estipulo que si se realizan inspecciones constantes en el área de manufactura. Según el resultado obtenido se determinó que la empresa realiza inspecciones físicas constantes con el fin de verificar que sus trabajadores realicen sus labores de la mejor manera para operar la maquinaria, además evalúan el funcionamiento de sus propiedades, plantas y equipos para determinar si necesitan arreglos, mantenimientos o si se encuentran operativas.

¿Se realiza mantenimiento continuo de las maquinarias?

Mantenimiento continuo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	78%
NO	2	22%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Mantenimiento continuo.

Fuente: Latouche, D. (2017).

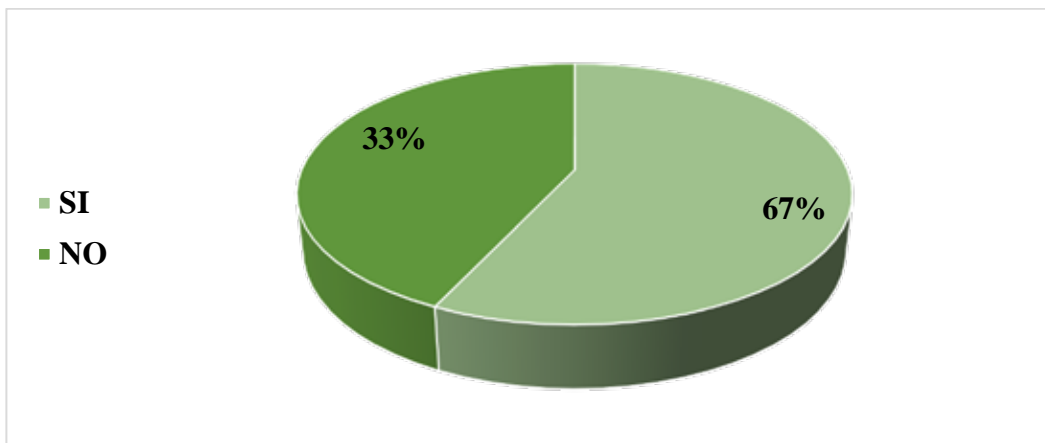
Análisis: De las personas encuestadas el setenta y ocho por ciento 78% indico que se realiza mantenimiento continuo a las maquinarias, mientras que el veintidós por ciento 22% manifestó lo contrario. A través de este resultado se evidencia que no todos los trabajadores conocen cuando se les realiza mantenimiento a las maquinarias, debido a que los encargados de supervisar los equipos no poseen un formato que les permita registrar las fechas en las que se les hizo mantenimiento por ultima vez.

¿Considera usted que las propiedades, plantas y equipos están identificadas adecuadamente?

Identificación adecuada de las propiedades, plantas y equipos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	67%
NO	3	33%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Identificación adecuada de las propiedades, plantas y equipos.

Fuente: Latouche, D. (2017).

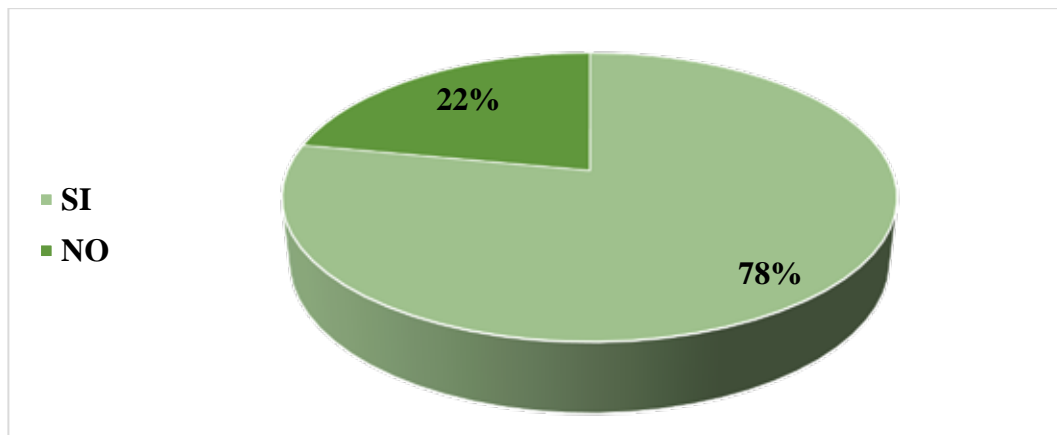
Análisis: De los trabajadores encuestados el sesenta y siete por ciento 67% respondió que consideran que las propiedades, plantas y equipos estén identificadas correctamente, mientras que el treinta y tres por ciento 33% de los trabajadores respondió lo contrario, según con el resultado obtenido, se evidencia que en la empresa existen maquinarias, vehículos y otros equipos, que no están identificados adecuadamente, es decir, no poseen una etiqueta de identificación que los distinga para que los trabajadores puedan reconocerlos con facilidad.

¿Se reconocen las condiciones en las que se encuentran las maquinarias?

Reconocimiento de las condiciones de las maquinarias.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	78%
NO	2	22%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Reconocimiento de las condiciones de las maquinarias

Fuente: Latouche, D. (2017).

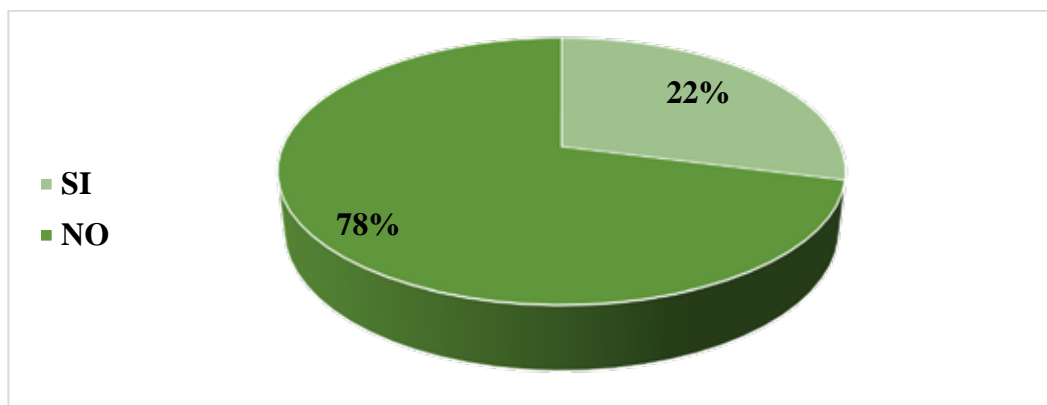
Análisis: De las personas encuestadas el setenta y ocho por ciento 78% señaló que si se reconocen las condiciones en las que se encuentran las maquinarias, mientras que el veintidós por ciento 22% señaló lo opuesto. Este resultado indica que, al no existir un registro de las propiedades, plantas y equipos, el personal administrativo no puede reconocer las condiciones en las que se encuentran las maquinarias, por lo que solo el personal del sector de fábrica puede identificar las condiciones de las mismas, lo que dificulta al departamento de administración realizar un registro contable actualizado.

Ítem ¿Conoce usted la depreciación acumulada de las maquinarias en el área de manufactura?

Conocimiento de la depreciación acumulada.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Conocimiento de la depreciación acumulada.

Fuente: Latouche, D. (2017).

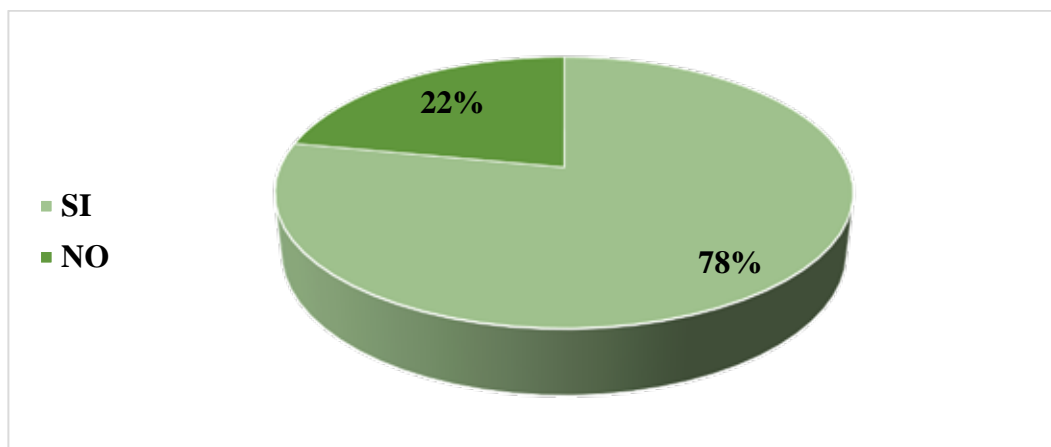
Análisis: De las personas encuestadas, el veintidós por ciento 22% señaló que, si conoce la depreciación acumulada de las maquinarias, mientras que el setenta y ocho por ciento 78% señaló lo contrario. Según el resultado obtenido, se evidencia que el departamento de administración tiene conocimiento de las depreciaciones de los activos, sin embargo, estos cálculos no son registrados por la situación económica que enfrenta el país.

¿Considera usted que puede ubicar con facilidad las propiedades, plantas y equipos?

Ubicación de las propiedades, plantas y equipos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	78%
NO	2	22%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Ubicación de las propiedades, plantas y equipos.

Fuente: Latouche, D. (2017).

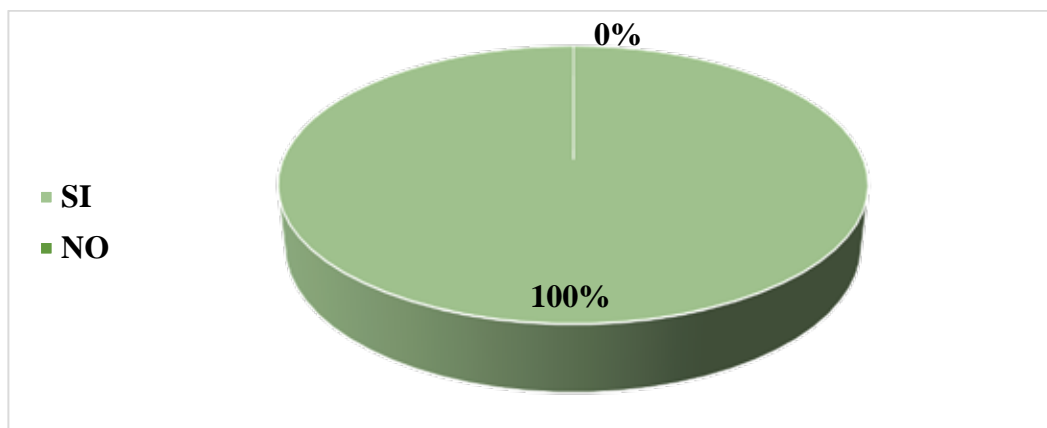
Análisis: De los trabajadores a los que fue aplicada la encuesta, el setenta y ocho por ciento 78% respondió que si puede ubicar con facilidad las propiedades, plantas y equipos, por otro lado, el veintidós por ciento 22% señaló lo opuesto, según el resultado obtenido, se determinó que algunos trabajadores no poseen la facilidad de ubicar las maquinarias y equipos, debido a que no existe un registro que indique en que lugar de la empresa se encuentran, por lo tanto, es necesario proponer lineamientos que permitan identificar esta información con el fin de mejorar las actividades cotidianas.

¿Considera usted que establecer lineamientos de control interno mejorara el manejo de información y en consecuencia la eficiencia en las operaciones?

Establecimiento de lineamientos de control interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Latouche, D. (2017).



Establecimiento de lineamientos de control interno.

Fuente: Latouche, D. (2017).

Análisis: El cien por ciento 100% de las personas encuestadas señaló que si consideran que establecer lineamientos de control interno mejorara el manejo de información y en consecuencia la eficiencia de las operaciones. En concordancia con el resultado obtenido, se evidencia que establecer lineamientos de control interno va a optimizar las actividades diarias debido a que los trabajadores tendrán a su alcance información detallada y actualizada sobre las propiedades, plantas y equipos en funcionamiento.

4.2 Fase II: Determinación de las debilidades del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

Para alcanzar la ejecución de esta fase, se analizaron y evaluaron los resultados obtenidos en la fase previa con el fin de determinar las debilidades presentes en la empresa Thermoequipos C.A. en el proceso de control interno del registro de las propiedades, plantas y equipos, sin embargo, para proporcionar un análisis más detallado y preciso, se procedió a elaborar una matriz DOFA, debido a que permitirá trabajar con toda la información obtenida, con respecto a los factores internos los cuales son, las debilidades y fortalezas y los factores externos compuestos por las oportunidades y amenazas que influyen en el control interno de las propiedades, plantas y equipos de la empresa. (Ver Cuadro).

Matriz (DOFA)

Factores Internos	Fortalezas (F)	Debilidades (D)
	Oportunidades (O)	Amenazas (A)

F1: Segregación adecuada de funciones.
 F2: Supervisión constante en el área de manufactura.
 F3: Inspecciones físicas constantes para verificar el funcionamiento de las maquinarias.
 F4: Se realiza mantenimiento continuo a las maquinarias.
 F5: Los empleados consideran que establecer lineamientos de control interno optimizaran el manejo de las propiedades, plantas y equipo de la empresa Thermoequipos C.A.

D1: Ausencia de normas de control interno que aseguren el adecuado uso de las propiedades, plantas y equipos.
 D2: El área de manufactura no elabora sus operaciones bajo las normas de control interno.
 D3: Debilidades en el registro de las propiedades, plantas y equipos.
 D4: Falta de conocimiento sobre normas de control interno para el registro de las propiedades, plantas y equipos.
 D5: La mayoría de las maquinarias no están identificadas adecuadamente.
 D6: El personal administrativo no conoce las condiciones de las maquinarias debido a que no existe registro.
 D7: El personal administrativo no ubica fácilmente los activos debido a la falta de un registro que contenga toda las características y condiciones de los mismos.

O1: Control Interno.
 O2: La empresa posee los recursos apropiados para mantenerse en el transcurso del tiempo.

A1: Situación económica cambiante en Venezuela.
 A2: Cambios aleatorios en los precios de activos.

Fuente: Latouche, D. (2017).

Referente a lo que se puede observar en el Cuadro al utilizar la herramienta de la Matriz (DOFA), se determinó que la mayoría de los factores que influyen en el comportamiento de la empresa son los factores internos. Se evidencia que la empresa no cuenta con lineamientos que proporcionen información detallada y concisa sobre las características de las propiedades, plantas y equipos, y a pesar de que los trabajadores del área de manufactura tienen la capacidad profesional para operar las maquinarias y los del departamento administrativo poseen documentación apropiada aunque no suficiente sobre las propiedades, plantas y equipos, no existe un registro que proporcione a ambos departamentos los pasos de control interno que se deben aplicar para incrementar la eficiencia laboral; por lo tanto es primordial proponer lineamientos que sirvan de soporte para los trabajadores en el momento que tengan dudas sobre las características que componen las maquinarias, cada cuanto tiempo se les realiza mantenimiento, que las maquinarias antiguas y nuevas estén identificadas adecuadamente, que el personal administrativo pueda conocer su ubicación sin ninguna dificultad, cual es la depreciación que llevan acumulada y cuáles son los puntos de control que deben seguir para no cometer errores en las actividades laborales.

No obstante, la empresa posee diversas fortalezas internas en el ámbito de la organización, tanto en el departamento de administración como en el de manufactura, las actividades cotidianas presentes en los mencionados departamentos proporcionan características fundamentales que sirven para optimizar el proceso de control interno de las propiedades, plantas y equipos y además cuenta con personal capacitado profesionalmente en el manejo de las maquinarias.

4.3 Fase III: Diseño de lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

En concordancia con los análisis efectuados y los resultados adquiridos a través de los métodos y técnicas aplicadas para la recolección de datos en las fases anteriores, se procedió a la ejecución de los lineamientos de control interno para mejorar el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A., para que en consecuencia se optimicen las actividades empresariales en el área de manufactura y en el departamento de administración.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

El presente capítulo tiene como finalidad dar cumplimiento a la Fase III que tiene como objetivo realizar el diseño de lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo. Para llevar a cabo el desarrollo de esta fase se elaborará una propuesta donde se indicaran los pasos que debe seguir la empresa para tener un control y registro adecuado y accesible para todo el personal del rubro de las propiedades, plantas y equipos.

5.1 Presentación de la Propuesta

Esta propuesta tiene como propósito principal diseñar lineamientos de control interno para mejorar el registro de las propiedades, plantas y equipos, para proporcionar a la empresa Thermoequipos C.A. una guía que sirva de soporte para los trabajadores del departamento de administración y el de manufactura para que tengan a su alcance la información necesaria acerca de las maquinarias y demás equipos, con el fin de optimizar el manejo de las mismas.

5.2 Justificación de la Propuesta

Hoy en día, las empresas venezolanas están inmersas en una disyuntiva por los factores externos que amenazan la idiosincrasia que las caracteriza, estos factores externos son conocidos como los cambios aleatorios producidos por la situación económica volátil que vive el país, por ello, las empresas tienen la necesidad de resguardar sus recursos con el fin de seguir posicionadas en el mercado y mantener o

aumentar sus beneficios económicos, por lo tanto uno de los métodos más efectivos para cumplir este objetivo es el de control interno, debido a que al existir lineamientos sobre el manejo de los recursos y la realización de las actividades internas en los departamentos, ayudara a disminuir las amenazas externas que enfrentan las empresas.

Las propiedades, plantas y equipos son uno de los rubros más importantes de la empresa debido a que es el que le permite realizar sus operaciones, a tener un resguardo de su capital y a obtener un incremento de los beneficios económicos, por lo tanto, es esencial que exista un manejo de control interno adecuado que proteja estos activos. Thermoequipos C.A. al ser una empresa manufacturera depende de las maquinarias para producir de manera eficaz y en consecuencia a generar ingresos económicos.

En relación a la necesidad que se origina en Thermoequipos C.A. el desarrollo de esta propuesta se justifica a partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico del manejo actual de control interno del registro de las propiedades, plantas y equipos y, los análisis obtenidos en la determinación de las debilidades del mismo, se pudo comprobar que la empresa no sigue todos los pasos para tener un registro y manejo adecuado de las mismas, ya que tener un registro que indique las características de las maquinarias, cuando se les realiza mantenimiento, si se encuentra operativa, en que parte de la empresa se encuentran ubicadas, si se encuentran identificadas adecuadamente, si tienen un código que las identifique, cuando fue la última inspección física, quien es el encargado de supervisar su uso, y los pasos que deben seguir los trabajadores para operar de manera efectiva y con el menor margen de error posible ayudara al departamento de administración a tener información actualizada y precisa para poder realizar sus estados financieros.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Describir los procedimientos de control para regular el registro de las propiedades, plantas y equipos.
- Elaborar procedimientos que aseguren la información relacionada con el registro de las propiedades, plantas y equipos.
- Establecer los lineamientos de control interno para el manejo y registro adecuado de las propiedades, plantas y equipos.

5.4 Desarrollo de la Propuesta

Las propiedades, plantas y equipos son esenciales para todas las empresas, en especial para las empresas manufactureras, debido a que necesitan que sus maquinarias se encuentren operativas, funcionen de manera eficiente, de personal capacitado que las maneje para realizar sus productos y de supervisores que sirvan de guía para los trabajadores evaluando el manejo y funcionamiento de las mismas; además es fundamental que sus vehículos de transporte operen de la mejor manera posible para entregar sus productos o realizar los servicios que ofrecen, por lo tanto es preciso que las empresas tengan un sistema de control interno para regular el uso que se les da.

Esta propuesta se basa en diseñar lineamientos de control interno que proporcionen información adecuada y detallada sobre estas propiedades, para que el personal en

general conozca sus características, sepan en dónde ubicarlas, si se encuentran operativas y cuando se les realiza mantenimiento, con la finalidad de mejorar el proceso de producción en la fábrica.

5.4.1 Describir los procedimientos de control para regular el registro de las propiedades, plantas y equipos.

Para que la empresa pueda llevar un registro adecuado de sus propiedades, plantas y equipos, primeramente debe dar cumplimiento a los componentes de control interno que aseguren el manejo adecuado de las actividades cotidianas dentro de la empresa, con la finalidad de evitar errores y disminuir riesgos en el manejo de los activos, como que los supervisores no cumplan con sus responsabilidades, evaluar el proceso productivo, que exista comunicación adecuada entre los trabajadores y los departamentos relacionados, que los trabajadores cumplan con las normas de ética laboral evitando hurtos y mal uso de las maquinarias, vehículos y otros equipos, y además que existan actividades que ayuden a cumplir los objetivos de control interno y de la empresa. A continuación, se describen los procesos de control adecuados para regular el manejo y registro de las propiedades, plantas y equipos:

- 1- Principalmente, la empresa debe definir las responsabilidades del departamento de manufactura y administración para lograr los objetivos propuestos, además el personal involucrado debe comprometerse a seguir los procesos de control que estipule la empresa.
- 2- La empresa debe definir detalladamente los objetivos que deben cumplir los departamentos y los trabajadores involucrados, con el fin de que los encargados de verificar que se cumplan dichos objetivos evalúen los riesgos que puedan surgir en el proceso, con la finalidad de prevenir a los superiores los percances que puedan originarse en el transcurso de las actividades.

- 3- Establecer actividades que deben realizar los departamentos para poder alcanzar los objetivos propuestos, disminuyendo el nivel de riesgos que puedan surgir en el proceso.
- 4- Los supervisores deben mantener comunicación adecuada y constante con los trabajadores para que les indiquen con más precisión las fallas que han encontrado en los equipos, y las sugerencias que aporten al proceso de producción.
- 5- La empresa deberá seleccionar supervisores que verifiquen constantemente que los trabajadores cumplan con los pasos de control para alcanzar los objetivos de la empresa y con la menor cantidad de margen de error.

5.4.2 Elaborar procedimientos que aseguren la información relacionada con el registro de las propiedades, plantas y equipos.

Este objetivo, tiene como finalidad elaborar los métodos y formatos para llevar a cabo los procedimientos de control que aseguren y proporcionen la información detallada y adecuada de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A. A continuación, se van a describir los procedimientos de control que servirán de guía para tener un soporte en el registro y monitoreo adecuado de los activos de la entidad, proporcionando la información necesaria sobre los mismos al personal existente y al de nuevo ingreso sobre como es el procedimiento de control interno en la empresa. Los procedimientos a seguir son:

Inspección Física:

- 1- Debido a que Thermoequipos C.A. es un empresa activa, se deben realizar inspecciones físicas mensuales ya que permitirá a los encargados identificar las condiciones de las maquinarias y otros activos, con el fin de evaluar el estado físico de los mismos, la detección de activos faltantes, obsoletos o sin uso;

además, puede prevenir fallas al realizar mantenimiento preventivo mensualmente para que sus maquinarias se encuentren operativas la mayor cantidad de tiempo posible, el encargado deberá reportar en el formato de registro detallado en donde indique por cada tipo de activo las fallas, mejoras, adiciones, reparaciones, entre otras condiciones favorables y desfavorables.

Etiquetas de Identificación:

- 1- Las maquinarias, vehículos, computadoras, impresoras, mobiliarios, y otros equipos pertenecientes a la empresa, deberán tener una etiqueta de identificación representada por el logotipo de la empresa, y un código que las identifique en un sistema computarizado. Cuando los trabajadores necesiten buscar información acerca de este rubro, tendrán la facilidad de realizarlo a través de un documento soporte.
- 2- El código de Identificación deberá ser asignado a cada activo según su tipo, cada tipo de activo tendrá una letra que los distinga y los números serán asignados según el orden que corresponda por adquisición, del más antiguo al más nuevo.

La empresa debe asignar las etiquetas de identificación representadas con un código específico a todas las maquinarias, vehículos y todos los demás activos, es decir, a los antiguos y a las nuevas incorporaciones, para que al momento de buscar en el documento, el personal pueda identificar fácil y rápidamente a través de los dígitos, la información detallada del activo como, modelo, marca, componentes, fecha de adquisición, costo, mantenimiento, reparaciones y adiciones, con el fin de que la información de las propiedades, plantas y equipos esté al alcance del personal de la empresa.

A continuación, se presenta la etiqueta de identificación de las propiedades, plantas
)



Fuente: Latouche, D. (2017)

La presente etiqueta permitirá a los trabajadores identificar de manera sencilla y rápida cada activo, debido a que va a diferenciar cada activo por tipo, lugar donde está ubicado y código único, este método mejorara las actividades diarias, debido a que el supervisor encargado de realizar el monitoreo, el personal administrativo o personal de nuevo ingreso en el área de manufactura, podrá identificar el activo, y buscar la información que le corresponda para verificar la manera adecuada de manejarlo.


Ficha de Control de Activos:

- 1- Indicar en el formato correspondiente para cada maquinaria, vehículo, mobiliario, y otros equipos, el código de identificación que le corresponde, el modelo, la manera en la que fue adquirido, por donación, aporte o una compra, la fecha de adquisición y los componentes que lo caracterizan.
- 2- También se debe indicar: ubicación del activo y estado físico.
- 3- Indicar si le han realizado o si necesita adiciones o mejoras, el nombre del encargado de realizar el registro y las fechas en las que se les ha realizado mantenimiento, con el fin de que los administradores tengan la información exacta al momento de hacer el registro contable.

Para que la empresa lleve un control del registro de las propiedades, plantas y equipos adecuado debe aplicar este formato, ya que permite indicar todas las características fundamentales de los activos, este formato deberá ser aplicado a todos los activos existentes en la empresa y los que se vayan a incorporar, para poder llevar

un registro actualizado sobre los movimientos que han tenido los activos, además permitirá reportar si el activo necesita reparaciones, adiciones o mejoras, para que se tomen las medidas necesarias para evitar daños graves a los equipos. A continuación, se presenta el formato del control d

15 Control de Activos de la empresa Thermoequipos C.A.

		Control de Activos	
Tipo de Activo:			
Tipo de Adquisición:			
Fecha de Adquisición:		Código de Identificación:	
Encargado de Inspección:			
Componentes:		Ubicación:	
		Mejoras o Adiciones:	
Reparaciones:			
		Mantenimiento:	
		Fecha:	Fecha:
		Fecha:	Fecha:
		Fecha:	Fecha:
		Fecha:	Fecha:

Fuente: Latouche, D. (2017)

Pasos a seguir para un correcto registro de las Fichas de Control de Activos:

- 1) El formato deberá ser llenado por el supervisor encargado de hacer el monitoreo interno y la inspección física de estos activos.
- 2) Igualmente, el formato deberá actualizarse mensualmente para llevar un registro y un seguimiento adecuado de las propiedades, plantas y equipos.
- 3) Al momento que ingresa un nuevo activo, el departamento de administración deberá asignar un código y registrar en un nuevo formato los datos pertinentes del activo, como nombre, tipo de adquisición y fecha de adquisición.
- 4) Cada formato deberá contar con la información de los primeros recuadros, como nombre del activo, tipo de adquisición, fecha de adquisición y el código de identificación correspondiente.
- 5) El encargado deberá colocar su nombre para verificar quien realizo la inspección física y el punto de control.
- 6) Indicar en el formato los componentes del activo.
- 7) Al realizar el monitoreo el encargado deberá indicar en el formato si se le ha realizado o si necesita una reparación, adición o mejora.
- 8) Al momento en que se le realiza mantenimiento al activo, deberá indicar en el formato correspondiente la fecha.
- 9) Suministrar la ficha de control al departamento de administración con el fin de que actualice la información correspondiente.

Documento Soporte de Información de Activos:

- 1- Una vez que el encargado de realizar las inspecciones físicas de las maquinarias, vehículos y otros activos, haya llenado el formato de control de activos, deberá suministrarle el mismo al departamento de administración, para que actualice la información en el documento soporte resguardado en una computadora sobre los activos que han sufrido algún tipo de cambio, mejora, o adición y las fechas en las que se les realizó mantenimiento.

Este documento soporte tendrá toda la información correspondiente de cada activo por separado, ubicándolo a través del código de identificación asignado a cada activo perteneciente a la empresa, la información encontrada en este documento será la misma suministrada por la ficha de control, adicionando el costo, con el fin de que el departamento de administración tenga a su alcance todos los datos necesarios para poder realizar sus estados financieros de la manera más óptima, debido a que tendrá a su disposición todos los datos pertinentes y verificables a través de facturas.

A continuación, se presenta el documento soporte que contendrá la información específica y detallada de cada activo. (Ver _____).



CODIGO: A-00001

NOMBRE DE ACTIVO:

MARCA:

MODELO:

COMPONENTES:

FECHA DE ADQUISICION:

COSTO:

UBICACIÓN:

REPARACIONES:

ADICIONES O MEJORAS:

MANTENIMIENTO:

COSTO MANTENIMIENTO:

FECHA:

FECHA:

FECHA:

Fuente: Latouche, D. (2017)

Pasos a seguir para el registro del Documento Soporte de Información de Activos:

1. En primer lugar, el encargado de realizar las inspecciones físicas al llenar la Ficha de Control de Activos deberá suministrar el formato correspondiente al departamento de administración, para que pueda actualizar la información pertinente.
2. El departamento de administración deberá verificar la información que le ha sido otorgada.
3. La persona encargada de actualizar la información deberá verificar que el código correspondiente del activo sea el correcto.
4. Luego deberá registrar el nombre del tipo de activo.
5. Al momento de haber verificado el código de identificación y el nombre del activo, debe registrar la marca del activo y seguidamente el modelo que lo distinga.
6. Seguidamente, deberá buscar las facturas de compras para verificar la fecha de adquisición y costo.
7. Deberá registrar la ubicación del activo, si ha sufrido o necesita reparaciones, adiciones o mejoras.
8. Y, por último, deberá verificar las fechas en las que se le realizó mantenimiento y el costo de este servicio, con la finalidad de que al momento que los trabajadores requieran buscar información sobre las maquinarias o vehículos sepan cual se encuentra operativa.

5.4.3 Establecer los lineamientos de control interno para el manejo y registro adecuado de las propiedades, plantas y equipos.

Para llevar a cabo un adecuado control en el registro, en este objetivo se establecieron los lineamientos que se deben seguir en la empresa Thermoequipos C.A. para reducir los errores en la identificación de activos.

- 1- En el momento que se incorpora un nuevo equipo a la entidad, se le debe establecer una etiqueta de identificación, otorgándole un código de identificación, y se debe realizar el registro indicando todas las características generales de dicho activo como:

Tipo de activo.

Marca.

Modelo.

Tipo de Adquisición (donaciones, aportes o compras).

Costo de Adquisición.

Fecha de Adquisición.

Ubicación del bien.

- 2- En el caso de las propiedades ya existentes en la empresa, se debe realizar una serie de etiquetas y se les debe asignar a cada uno de los activos incluyendo, vehículos, maquinarias, mobiliarios, computadoras, impresoras, entre otros, para que se actualice la información y se lleve un seguimiento más adecuado de las mismas.
- 3- Se deben realizar inspecciones físicas mensualmente con el fin de que los supervisores evalúen las condiciones actuales, para que en el caso de detectar fallas puedan reportarlas a tiempo.

- 4- Al momento de realizar las inspecciones físicas el encargado deberá llenar el formato de control de activos donde va a indicar las irregularidades que se presenten en los activos.
- 5- Luego de haber llenado el formato, deberá enviarlo al departamento de administración para que tome las decisiones adecuadas y realice los cambios necesarios para ajustar los activos en el registro contable.
- 6- El departamento de administración, luego de haber recibido estos formatos deberá actualizar la información en el sistema, donde se encuentre la información de cada activo, este trabajo se puede realizar en un archivo de Word, para un fácil manejo del mismo; con el fin de que todo el personal de la empresa incluyendo al propietario, pueda observar y verificar la información de las propiedades, plantas y equipos.

5.5 Análisis de Factibilidad

5.5.1 Factibilidad Técnica

Este proyecto se considera factible ya que la empresa cuenta con las herramientas y recursos tecnológicos apropiados para realizar los formatos de control para un registro adecuado de las propiedades, plantas y equipos necesarios para llevar a cabo la implementación de lineamientos de control interno.

5.5.2 Factibilidad Operativa

La propuesta se considera factible debido a que los trabajadores de los departamentos de administración y el departamento de manufactura, se encuentran comprometidos a seguir los lineamientos de control interno, con el fin de mejorar sus labores y conocer toda la información necesaria sobre el manejo de las maquinarias.

5.5.3 Factibilidad Económica

La presente propuesta se considera factible debido a que la empresa cuenta con los recursos tecnológicos necesarios como computadoras e impresoras para realizar los formatos y etiquetas de identificación, por lo que no generara un alto costo para su aplicación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La presente investigación se basó en diseñar lineamientos de control para mejorar el proceso de registro de las propiedades, plantas y equipos, debido a que la empresa Thermoequipos C.A. no posee un registro detallado que esté al alcance de los trabajadores sobre si se les han realizado reparaciones, adiciones, mejoras y mantenimientos constantes a las maquinarias, vehículos y otros equipos, trayendo como consecuencia que no todos cuenten con el conocimiento que les permita identificar cuáles se encuentran operativas. Para poder evaluar profundamente el manejo actual que lleva la empresa se llevó a cabo la aplicación de un cuestionario como instrumento de recolección de datos para obtener la información directamente de la realidad y cuyas respuestas permitieron realizar análisis exhaustivos para formular las siguientes conclusiones:

Referente al primer objetivo planteado basado en el diagnóstico del manejo actual del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. se pudo concluir que en la empresa existe ausencia de normas de control interno para el registro de las propiedades, plantas y equipos, por lo que el personal administrativo no posee la facilidad de conocer las condiciones actuales de los equipos, maquinarias y vehículos, lo que ha traído como consecuencia a la empresa retrasos al momento de actualizar la información contable de los activos, y retrasos en el proceso productivo.

En cuanto a la determinación de las debilidades del control interno en el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. se concluyó que la empresa no cuenta con lineamientos que proporcionen información detallada y concisa

sobre las características de las propiedades, plantas y equipos, por lo que no existe un registro que proporcione a ambos departamentos los pasos de control interno que se deben aplicar para mejorar las actividades del departamento de producción y el administrativo.

El tercer objetivo de la investigación se basó en diseñar lineamientos de control interno para un correcto proceso de registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa Thermoequipos C.A. Valencia, Edo. Carabobo, con el propósito fundamental de que el encargado de realizar las inspecciones físicas y el personal de administración apliquen los pasos de control para tener un óptimo registro de los activos de la empresa. Se describió el proceso que se debe llevar a cabo para tener un control exhaustivo de los activos, y se elaboraron los formatos que servirán de sustento para poder llevar a cabo este proceso, que ayudaran a la empresa si siguen los procedimientos estipulados.

El desarrollo de estos objetivos le va a traer beneficios a la empresa debido a que los trabajadores del sector de fábrica podrán conocer con facilidad si se le han realizado mejoras o reparaciones a las maquinarias o vehículos, y, por otro lado, el departamento de administración tendrá a su alcance toda la información actualizada relacionada a estos activos con el fin de realizar sus estados financieros con mayor facilidad y veracidad.

Recomendaciones

Al momento de haber finalizado la investigación y las conclusiones correspondientes, se procedió a proponer las siguientes recomendaciones:

- 1- Es fundamental que la empresa aplique la propuesta, debido a que le permitirá tener un control adecuado de sus propiedades, plantas y equipos, con el fin de alcanzar los objetivos de la empresa de la manera más eficiente.

- 2- La empresa deberá indicar al personal los pasos de los lineamientos propuestos con la finalidad de que sigan las normas y procedimientos que se establecieron para mejorar la eficiencia de las actividades.
- 3- Se recomienda realizar actualizaciones al momento de realizar inspecciones físicas, con el fin de mantener la información de las propiedades, plantas y equipos actualizada.
- 4- Se recomienda que exista supervisión constante de los procedimientos establecidos para evaluar el desempeño de las actividades y el proceso manufacturero.
- 5- Finalmente, se recomienda llevar un seguimiento constante sobre los procedimientos de la propuesta planteada, con la finalidad de disminuir el margen de error por falta de información.

REFERENCIAS

Bibliográficas:

Arias Fidias (2012). **El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica**. Sexta Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Arias Fidias (1999). **El Proyecto de Investigación, Guía para su Elaboración**. Tercera Edición. Caracas. Editorial Episteme.

Arias Isidra y Pérez Yohanna (2012). **Estrategias para la Aplicación de la NIC # 16: Propiedad Planta y Equipo en el Manejo y Control de los Activos Fijos en la Empresa Temi, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado.

Bello María y 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.

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013). **COSO. Control Interno – Marco Integrado, Resumen Ejecutivo**.

Cruz Alberto y Garnica Andrés. (2001). **Principios de Ergonomía**. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá.

Francés Antonio (2006). **Estrategia y Planes para la Empresa. Con el Cuadro de Mando Integral**. Naucalpan de Juárez. Pearson Educación de México.

García Fernando (2004). **Recomendaciones Metodológicas para el Diseño de un Cuestionario**. El Cuestionario. México. Editorial Limusa S.A.

Gómez Marcelo (2006). **Introducción a la Metodología de la Investigación Científica**. Primera Edición. Argentina. Editorial Brujas.

Icart María, Fuentelsaz Carmen y Pulpon Anna (2006). **Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina**. Barcelona España. Universidad de Barcelona.

Mondragón Manuel y Vázquez Nitzia (2013). **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS Principios y Ejercicios Avanzados de Contabilidad Global**. Barcelona. Editorial Profit.

Rajadell Manuel, Oriol Trullas y Pep Simo (2014). **Contabilidad para Todos, Introducción al Registro Contable**. Editorial Omnia Science.

Tamayo Mario (2004). **El Proceso De La Investigación Científica**. Cuarta Edición. México. Editorial Limusa S.A.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**.

Electrónicas:

Frías Miryan (marzo, 2014). El Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo y su Impacto en la Administración de los Bienes en la Empresa Megaprofer S.A. en el Primer Semestre del año 2013. Universidad Técnica de Ambato (Ecuador) Trabajo de grado no publicado. [Documento en línea] disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20401/1/T2425i.pdf> . Consultado en noviembre de 2016.

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Plantas y Equipos (2009). [Documento en línea] disponible en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf. Consultado en noviembre de 2016.

Pitre Magbis y Rausseo Yelitz (abril, 2013). Tratamiento Contable de Propiedad, Planta y Equipo con Valor en Libros Cero Caso: C.V.G. Ferrominera de Orinoco en Puerto Ordaz, Estado Bolívar Durante el Primer Trimestre del año 2013. Universidad Nacional Experimental de Guayana. Trabajo de grado no publicado. [Documento en línea] disponible en: http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/PROY/PROY04712013Pitre-Rausseo.pdf. Consultado en noviembre de 2016.

Torres Melba (marzo, 2015). Diseño de un Manual de Control Interno Aplicado al Manejo de los Activos Fijos para la Compañía Camaronera Ferasa S.A. en la Ciudad de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador). Trabajo de grado no publicado. [Documento en línea] disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>. Consultado en noviembre de 2016.

ANEXOS



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA

El objetivo del presente cuestionario es obtener información adecuada y suficiente acerca del manejo de las propiedades, plantas y equipos de la empresa Thermoequipos C.A. con el fin de elaborar una solución en el cumplimiento de los procedimientos de control interno al determinar las debilidades existentes en el registro de las propiedades, plantas y equipos.

Instrucciones: Lea detenidamente las siguientes interrogantes y marque con una “X” la alternativa que considere correcta.

	Interrogante	SI	NO
1	¿Actualmente la empresa aplica normas sobre control interno que aseguren el adecuado uso de las propiedades, plantas y equipos?		
2	¿El área de manufactura de la empresa Thermoequipos C.A. elabora sus operaciones bajo las normas de control interno?		
3	¿Conoce usted los procedimientos de control interno que se deben llevar en el área de propiedades, plantas y equipo?		
4	¿La empresa registra las propiedades, plantas y equipo según las normas de control interno?		
5	¿Actualmente existe personal calificado que supervise constantemente el uso de las maquinarias?		

6	¿Se realizan inspecciones físicas constantes en el área de manufactura?		
7	¿Se realiza mantenimiento continuo de las maquinarias?		
8	¿Considera usted que las propiedades, plantas y equipos están identificadas adecuadamente?		
9	¿Se reconocen las condiciones en las que se encuentran las maquinarias?		
10	¿Conoce usted la depreciación acumulada de las maquinarias en el área de manufactura?		
11	¿Considera usted que puede ubicar con facilidad las propiedades, plantas y equipos?		
12	¿Considera usted que establecer lineamientos de control interno mejorara el manejo de información y en consecuencia la eficiencia en las operaciones?		