

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA
ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPOS EN LA EMPRESA
NEUMÁTICOS CARABOBO, C.A. UBICADA
EN VALENCIA ESTADO CARABOBO**



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

**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**

Autoras:

Bello, María
Infante, Etnis

San Diego, Enero de 2013



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

San Diego, Enero de 2013

ACTA DE REVISIÓN DE PROYECTO DE TRABAJO ESPECIAL DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Trabajo Especial de Grado Titulado: **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**, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

Nombre Tutor Metodológico

Firma

Fecha

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp.
RESUMEN	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.1.1 Formulación del Problema	5
1.2 Objetivos de la Investigación	5
1.2.1 Objetivo general	5
1.2.2 Objetivos específicos	5
1.3 Justificación del la investigación	6
II MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la Investigación	8
2.2 Bases teóricas	13
2.3 Bases Legales	25
2.4 Definición de Términos Básicos	26
III MARCO METODOLÓGICO	29
3.1 Tipo y diseño de la Investigación	29
3.2 Fases de la Investigación	30
IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	34
4.1 Resultados de la Encuesta	
V PROPUESTA	
5.1 Descripción de la Propuesta	52
5.2 Justificación de la Metodología Propuesta	52
5.3 Objetivos de la Metodología Propuesta	53
5.4 Identificación de los procedimientos requeridos para la adopción de la NIC 16	53
5.5 Plan Estratégico	58

CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES	73
REFERENCIAS	74
ANEXOS	76

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Conocimiento del valor de sus activos	35
2	Confiabilidad de la información contable respecto a los activos	36
3	Clasificación de los activos que existen en la empresa	37
4	Reconocimiento de los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo	38
5	Registro de las piezas de repuestos y el equipo auxiliar	39
6	Evaluación de los costos de propiedades, planta y equipo	40
7	Reconocimiento de los elementos adquiridos por razones de seguridad	41
8	Reconocimiento del mantenimiento diario del elemento	42
9	Reconocimiento del costo de sustitución de los elementos de propiedad, planta y equipo	43
10	Reconocimiento del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento	44
11	Conocimiento de cuáles son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo	45
12	Conocimiento sobre cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo	46
13	Establecimiento políticas de medición posterior del elemento	47
14	Depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo	48
15	Criterios para establecer el valor residual y vida útil de un activo	49
16	Deterioro de los activos	50

17	Criterios para la revelación de los activos	51
18	Análisis de la NIC 16	54
19	Matriz FODA	59
20	Extracto del Balance General correspondiente al registro de la Propiedad Planta y Equipo.	66
21	Extracto del Estado Resultados correspondiente al registro de la Propiedad Planta y Equipo	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Conocimiento del valor de sus activos	35
2	Confiabilidad de la información contable respecto a los activos	36
3	Clasificación de los activos que existen en la empresa	37
4	Reconocimiento de los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo	38
5	Registro de las piezas de repuestos y el equipo auxiliar	39
6	Evaluación de los costos de propiedades, planta y equipo	40
7	Reconocimiento de los elementos adquiridos por razones de seguridad	41
8	Reconocimiento del mantenimiento diario del elemento	42
9	Reconocimiento del costo de sustitución de los elementos de propiedad, planta y equipo	43
10	Reconocimiento del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento	44
11	Conocimiento de cuáles son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo	45
12	Conocimiento sobre cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo	46
13	Establecimiento políticas de medición posterior del elemento	47
14	Depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo	48
15	Criterios para establecer el valor residual y vida útil de un activo	49
16	Deterioro de los activos	50

17	Criterios para la revelación de los activos
----	---

51



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIC 16 PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPOS EN LA EMPRESAS NEUMÁTICOS CARABOBO, C.A.,
UBICADA EN VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Autoras: Bello, María
Infante, Etnis

Tutor Metodológico:

Fecha: Enero de 2013

RESUMEN

El objetivo fundamental de este Trabajo Especial de Grado, será elaborar un plan estratégico que permita la adopción de las NIC 16 en el rubro de Planta y Equipos en las Empresas Neumáticos Carabobo, C.A.; ubicada en Valencia Estado Carabobo, debido a que sus estados financieros no cumplen con la adopción de la norma, lo que traería como consecuencia una pérdida de competitividad y la posibilidad de no entregar una información financiera de alta fidelidad. Para ello se establecerán tres objetivos específicos, los cuales se refieren, en primer lugar, a estudiar la situación actual correspondiente a los registros según la VEN- DPC en la empresa en estudio, además como segundo objetivo se planteará indicar los procedimientos para la adopción de las NIC 16 y por último se planteará realizar los procedimientos para la adopción de las NIC 16 en el rubro de planta y equipos en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Por su parte desde el punto de vista metodológico que la investigación fuese catalogada como un proyecto factible, bajo una modalidad de diseño de campo; a su vez para la recolección de la información se seleccionará a una población de las diez (10) personas que laboran en el Departamento de Contabilidad de esta empresa y como muestra la misma cantidad de trabajadores, debido a que considerará que el tipo de muestreo seleccionado es probabilístico y censal. Del mismo modo, como técnicas de recolección de datos se tendrá a la encuesta y revisión documental, apoyadas en un cuestionario de respuestas dicotómicas SI-NO y en las NIC 16 como instrumentos de recolección de datos respectivamente. Debe indicarse que del análisis que se obtendrá a través de la realización del cuestionario y de la NIC 16, se elaborarán los procedimientos propuestos en esta investigación.

Descriptores: Manual de Políticas Contables, NIIF, Propiedades, Planta y Equipo

INTRODUCCIÓN

En la última década se ha venido observando un cambio en la adopción de las normas y criterios que rigen los registros contables y presentación de los estados financieros de las empresas venezolanas, donde se han cambiado las pautas indicadas en los Principios de Contabilidad de Aceptación General a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por medio de las BAN VEN-NIIF que incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a los fines que la información financiera que se emana de las distintas entidades en el país, pueda ser comparables a lo interno y externo de las mismas.

Bajo este esquema, se presenta el presente Trabajo Especial de Grado, el cual tiene como objetivo general Proponer un 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., debido a las debilidades presentes en el tratamiento contable de estas partidas. De esta manera ,la investigación es importante debido a que a partir de este plan estratégico la gerencia administrativa de esta empresa, podrá tener un conocimiento de cómo realizar el registro contable de este rubro de acuerdo a la norma NIC 16. En este sentido, el presente informe está estructurado de la siguiente manera:

El capítulo I, presenta la situación problemática, los objetivos planteados que se pretenden alcanzar y la justificación sobre la cual se resumen las razones por las cuales esta investigación es relevante. Por su parte en el Capítulo II, se desarrollan los basamentos teóricos que orientaron el desarrollo del tema, tales como antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales y definición de términos.

Posteriormente, está el capítulo III se presenta el marco metodológico de la investigación, señalando cual es el tipo y diseño de la misma; así como la forma de desarrollo de cada una de las fases metodológicas. Por último en el Capítulo IV, se muestran cuáles son los recursos requeridos para realizar el presente Trabajo Especial de Grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La información financiera es de gran importancia para las organizaciones ya que representa una base fundamental en la toma de decisiones para los usuarios interesados en los estados financieros, entiéndase: inversores, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes administraciones públicas y sus organismos, público en general, tal como está definido en el marco conceptual de las Normas Internacionales de contabilidad.

En los últimos años la presentación de la información financiera se ha ido adecuando a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Son normas que surgieron de acuerdo a experiencias comerciales, ya que al pasar de los años se ha venido considerado aun más la importancia en la presentación de la información financiera. Todo esto surge con el objetivo de que los saldos que se expresan en los estados financieros gocen de veracidad, transparencia y confiabilidad.

Las Normas internacionales de Contabilidad se empezaron a difundir en 1973 por el IASC (International Accounting Standard Comitee) Por sus siglas en Ingles y en la actualidad han venido causando gran polémica e incertidumbre tanto a nivel del gremio como de los usuarios de los estados financieros. Las NIC son fuente de cambios, y por naturaleza se hace resistencia a los cambios. Es necesario para todo contador público estar actualizado acerca de lo que establecen éstas normas, y en este

caso en particular la NIC 16, que hace referencia a Propiedad Planta y equipo, la cual establece lo siguiente:

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

Aun en conocimiento de la necesidad de la aplicación de las NIIF en Venezuela el directorio ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) anunció para Marzo del 2004 que se iniciaría el proceso de adopción a las nuevas normas internacionales de contabilidad (NIIF-CINIIF), manifestando que dicho proceso podría demorar hasta el 2007 para implantarse en todo el espectro empresarial venezolano.

Venezuela decidió un proceso de adopción de las NIIF desde el año 2004 e inició su vigencia de aplicación para el 31 de diciembre año 2008. Ese proceso de adopción de las 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's-IFRS), con sus respectivas 31 interpretaciones como Principios de Contabilidad de Aceptación General (PCGA).

En la adopción NIIF -9 NIIF y las CINIF de las mismas se iniciaron aquellas empresas que cotizan en los mercados de capitales y a los restantes sectores empresariales, incluyendo aquellos con legislaciones impactante en la presentación de sus estados financieros, como son la banca y las empresas de seguros, concluyendo con el de la pequeña y mediana industria (PYME) para 31 de diciembre 2011.

Neumáticos Carabobo, C.A. se ha visto en la necesidad de buscar asesoría para seguir las directrices del IASB (Antiguo IASC), ya que las Normas Internacionales requieren mayor discriminación de la información, con el fin, de ir adecuando paulatinamente sus estados financieros bajo lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Se evidenció por medio de revisión previa al desarrollo de la investigación, que los Estados Financieros no están adecuados a lo estipulado por la norma, conscientes de la importancia de la adopción han aceptado que sea elaborado un plan estratégico que permita la adopción de las Nic 16, para así, disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que permita competir en el mercado local o Internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, ya que, al no presentar la información financiera actualizada y presentada bajo los preceptos de la NIC – 16 pierde confiabilidad y se ve afectado el riesgo de la empresa.

Es por todo lo antes expuesto que se propone un plan estratégico que permita la adopción de las NIC- 16 en el rubro de Planta Y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en la zona industrial la Guacamaya en Valencia Estado Carabobo.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles son las estrategias que permitirán la adopción de las NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivos General

Proponer un 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.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los registros según la Ven-DPC en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo.
- Identificar los procedimientos requeridos para la adopción de las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo.
- Establecer 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.

1.3 Justificación de la Investigación

La investigación busca proponer un plan estratégico para la para la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo, ya que esta presenta debilidades en los lineamientos para la adopción de las NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo. Los beneficios que presenta esta investigación son numerosos y estudiados desde diferentes puntos de vista, ya que puede ser el punto de partida para el mejoramiento continuo de los registros de los estados financieros según la aplicación de la Norma Internacional de la empresa.

A nivel socioeconómico, proporciona un aporte importante a la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo, debido a que a partir de la propuesta, el comité administrativo podrá tomar la decisión de

implementar el plan estratégico para la adopción de la NIC 16 en el rubro de Planta Y Equipos, que presente un registro oportuno y veraz, eficaz de acuerdo a la característica de la NIC 16 y la necesidad de adoptar la NIC 16, por tanto la implementación de la propuesta facilitará los resultados de este estudio, afianzará la confianza en los registros contables, lo que permitirá resguardar los activos y a su vez, poseer una empresa en marcha capaz de proporcionar estabilidad a todos sus accionistas y trabajadores.

Partiendo del punto de vista empresarial, su utilidad es extensa, ya que no se limita únicamente a satisfacer las necesidades de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo, sino también a aquellas empresas u organizaciones con características o actividades similares, realizando los ajustes correspondientes a las particularidades de cada empresa.

Desde el punto de vista de la profesión Contable, la investigación proporciona el enlace entre la confiabilidad y el ejercicio de la profesión, ya que se evidencia el manejo adecuado de los conocimientos del Contador al adoptar las normas que se ajusten a la empresa y logren mejorar los procesos contables de la misma.

Asimismo, y de manera específica, esta investigación es relevante ya que los resultados que se obtienen de la misma, así como las recomendaciones pueden ser aplicados en las ciencias contables con la finalidad de optimizar el proceso adopción de las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

En esta sección se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, así como la definición de términos básicos, con la finalidad de sustentar conceptualmente cada una de las variables de estudio y que enmarcan al fenómeno o problema planteado. Para ello, se contará con lo dicho por una diversidad de autores calificados, cuyos juicios y criterios se asocian con esta investigación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

A continuación se presentan los antecedentes de la investigación, los cuales están compuestos por tesis o trabajos de grados previos que guardan relación con la problemática planteada en la actual. Esto se realiza a los fines de soportar mediante aportes metodológicos y académicos la forma cómo se aborda el tema y los instrumentos necesarios para el desarrollo efectivo de sus objetivos específicos. Por consiguiente, se relacionan a continuación los siguientes antecedentes:

Olivier y Rosario (2012) elaboraron una investigación titulada **“Análisis de los Cambios en el Tratamiento Contable de la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa “Comercial Cordova, C.A” Ubicada en el Pilar, Municipio Benítez, con la Migración de la VEN-PCGA A VEN-NIF- PYME, para el Año 2011”** (Universidad de Oriente)

En este trabajo de investigación se realizó un análisis del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercial Córdoba, C.A, con la migración de las VEN PCGA a VEN NIIF Pymes. Así, este análisis surgió de la

inquietud de algunos propietarios de pymes en cuanto a la influencia en sus estados financieros de los VEN- PCGA. Estas entidades, en su mayoría, no empleaban la información financiera como factor fundamental en la toma de decisiones.

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

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

Este trabajo de grado le aporta a la presente investigación los parámetros que deben tenerse en cuenta para poder adoptar la NIC 16 a una PYME, tal como lo es el objetivo del presente Trabajo Especial de Grado.

Por su parte, Sandoval, A y Barreto, S. (2010) elaboraron un estudio denominado **“Propuesta de estrategias para la aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 16 “propiedad, planta y equipo (NIC-16) de la**

coordinación de activos fijos de la empresa Alimentos Polar Comercial C.A. caso de estudio: Planta Cereales” (Universidad de Carabobo)

Desde el punto de vista metodológico, se definió la investigación de tipo descriptiva ya que a través de la misma se logró detallar la situación contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa, y se precisa como proyecto factible debido a la elaboración de unas estrategias para la aplicación de dicha norma en la organización. Con un diseño de investigación mixta, es decir, de campo y documental, debido a que los datos fueron recabados de fuentes vivas, pero a su vez fue necesaria la búsqueda de información en fuentes no vivas o bibliográficas, basada en la NIC-16.

Para obtener la información requerida las técnicas usadas fueron la encuesta y la técnica sociométrica; y los instrumentos fueron el cuestionario, que permitió cotejar la situación actual que presenta la organización referente a la contabilización del mencionado rubro; el test, permitió valorar el Control Interno que la entidad posee de dicha partida; y la matriz de análisis, que permitió analizar la NIC-16.

Después de analizados los resultados obtenidos se concluyó que la adopción de esta norma sería un paso beneficioso para la organización, ya que se estaría presentando, de manera actualizada, los cambios contables de una partida tan importante y relevante dentro de los Estados Financieros como es la Propiedad, Planta y Equipo. Este trabajo de investigación guarda relación con el presente estudio debido a que muestra cuáles son las acciones y estrategias a seguir para adoptar la NIC 16 en un organización.

Arcía y Mercint (2010) elaboraron una investigación titulada **“Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados**

Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2009-2010” (Universidad de Oriente)

Éste trabajo de investigación se realizó con la intención de adaptar la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL, C.A, ubicada en Cumaná Estado Sucre para el período 2008-2009. De esta manera, la metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo.

Teniendo como conclusión, se puede decir que las NIIF, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene certeza que ellos contribuirán al mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización, permitiendo así un mejor desglose de la información financieros para los usuarios y en los Estados Financieros.

Este trabajo de investigación guarda relación con el presente estudio debido a que señala cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa para adoptar la norma NIC 16 y cómo deben ser presentados los estados financieros de acuerdo a esta normativa internacional.

Por su parte, Cabrera, F.y López, K y Umaña, A. (2010) **“Modelo para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo, bajo la norma internacional de contabilidad n° 16 (NIC 16) en la empresa Arata, C.A., ubicada en Maracay, Edo. Aragua.”** (Universidad de Carabobo)

Esta investigación tuvo como objetivo diseñar un modelo para la contabilización para la propiedad, planta y equipo, bajo la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16) en la empresa ARATA, C. A., ubicada en Maracay,

Edo. Aragua. La modalidad fue proyecto factible, apoyada en un diseño de campo de tipo descriptivo con apoyo documental.

Así, la población y la muestra censal, quedó conformada por diez (10) personas, que se desempeñan en la Gerencia General y en el Departamento Administrativo y Contable. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación y la encuesta; los instrumentos empleados fueron un registro de observación y un cuestionario simple con treinticinco (35) ítems de respuestas sí, no, no conoce.

Se concluyó que existe la necesidad de un modelo para la contabilización para la propiedad, planta y equipo, bajo la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16). La presente investigación tuvo como objetivo diseñar un modelo para la contabilización para la propiedad, planta y equipo, bajo la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16) en la empresa ARATA, C. A., ubicada en Maracay, Edo. Aragua. La modalidad fue proyecto factible, apoyada en un diseño de campo de tipo descriptivo con apoyo documental.

Este estudio guarda relación con el presente estudio debido a que muestra cómo deben presentarse los estados financieros de acuerdo a la NIC N° 16, actividades que conformarán parte de la propuesta de esta investigación.

De igual forma, Ron (2009) elaboró una investigación denominada **“Efectos tributarios derivados de la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera caso de estudio: “Adopción NIC 16” (Universidad de Carabobo).**

La metodología desarrollada en la investigación fue de la modalidad de proyecto factible enmarcada dentro del paradigma emergente, por cuanto pretende el

análisis de circunstancias cambiantes que actualmente representan retos al dominio del conocimiento no solo de la legislación y normativa contable Venezolana.

Así se identificó la incidencia de la adopción de la norma NIC- 16 relativa al tratamiento contable de los activos fijos y su nueva base contable así como la posibilidad de cambio de las estimaciones contables relativas a la vida útil derivados de esta adopción y el posible impacto que esto genere en la determinación de la renta fiscal de una compañía productora de neumáticos, la incidencia será analizada en la determinación del reajuste por inflación fiscal considerando la fluctuación sufrida por el cambio de estimación contable (vida útil) así como en la conciliación histórica de la entidad.

A su vez se evidenciaron los análisis e interpretaciones realizadas por la gerencia de la entidad y se aportarán los lineamientos doctrinales esbozando lo establecido en legislación fiscal venezolana. Se aplicaron encuestas a través de cuestionarios. La muestra a estudiar la constituyeron tres administradores y tres profesionales del área fiscal de la empresa.

Este trabajo de investigación guarda relación con el presente estudio debido a que muestra cómo influye sobre las obligaciones tributarias, la adopción de la NIC 16, aspecto que debe ser tomado en cuenta para la elaboración de la presente propuesta.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas según Ramírez (2007) son un conjunto de conceptos que “ilustra al lector sobre el conjunto de teorías que se han elaborado para interpretar el objeto de estudio y sus relaciones con otros fenómenos de la realidad” (p.65). Por lo

consiguiente, siguen a continuación las bases teóricas asociadas a este trabajo de grado:

2.2.1 Propiedad, Planta y Equipos

Según lo señalado por Gómez (2000) la propiedad, planta y equipo de una empresa:

Representa los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración de un ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios. (p.1)

De acuerdo con lo anterior, son el conjunto de bienes muebles e inmuebles adquiridos por una organización a los fines de generar la renta o coadyuvar a la realización de sus operaciones para obtener beneficios económicos. Estas partidas deben registrarse al costo histórico, del cual forman parte los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o en condiciones de puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos e intereses. Dentro de la clasificación de las propiedades, planta y equipos están:

Terrenos: Montoya (2003:1) señala que corresponde al “registro del valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad de la empresa, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.” Este activo no sufre desgaste sino revalorizaciones, por lo tanto las políticas contables indican que no se debe depreciar su valor.

Construcciones en Proceso: Según Montoya (2003:1) incluye los “costos incurridos por la empresa en la construcción o ampliación de edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas, plantas de operación; así como de otras obras en proceso, que será utilizadas en las labores operativas o administrativas.” Una vez terminadas las obras, sus saldos se trasladarán a las cuentas correspondientes, mediante su capitalización. Este tipo de cuentas es común observarlas en las empresas manufactureras las cuales requieren de grandes maquinarias para darle curso al proceso productivo, donde es necesario su ensamblaje y puesta a punto. Por lo tanto, el tiempo en que esta maquinaria se adquiere y esté completamente operativa, se considera como una construcción en proceso, que se contabiliza al activo fijo mediante un asiento posterior de capitalización antes mencionada.

Maquinarias, Equipos: Montoya (2003:1) manifiesta que en este rubro se registra los costos incurridos por el ente económico en la “adquisición y montaje de maquinaria, hasta el momento en que el activo queda listo para su utilización o explotación, en el sitio y condiciones requeridas”, tal y como se ha señalado con anterioridad.

Construcciones y Edificaciones: Se registra el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad del ente económico destinados para el desarrollo del objeto social referido a la generación de la renta.

Muebles y Enseres: Estos activos están constituidos por el mobiliario y equipos de oficina que normalmente se requieren para la adecuación de los puestos de trabajo del área administrativa de una empresa, así como también se pueden registrar los equipos de computación para la ejecución de dichas labores, aún cuando la empresa puede decidir aperturar una cuenta específica para los mismos. También se registran otros costos indirectos que requieren este tipo de bienes para poder realizar su trabajo adecuadamente.

Vehículos: Incluye todos los medios de transporte que posee una organización para asegurar su operatividad. En este rubro entran las flotas de vehículos de venta, personal administrativo con beneficios, vehículos industriales (montacargas), vehículos pesados, entre otros. Adicionalmente, este tipo de bienes se capitaliza directamente en la fecha de adquisición, ya que no requiere de procedimientos extensos de puesta a punto que sugieran la contabilización previa en la cuenta de construcciones en proceso.

Por otra parte, Montoya (2003:1) indica que “las propiedades, planta y equipos son considerados partidas no monetarias a los efectos de la inflación”. Lo anterior surge de la premisa que estas partidas conservan su valor original indistintamente de los niveles de inflación que presente la economía donde se desenvuelva la empresa. En este sentido, todas las características antes mencionadas es importante tomarlas en cuenta para la identificación correcta de aquellas adquisiciones que realice una organización sobre rubros destinados a generar la renta y cuya utilización sea permanente en el tiempo hasta su desgaste final.

Todos estos aspectos son importantes para la investigación porque forman parte de los aspectos que se van a evaluar para poder diseñar el plan estratégico que permitirá adoptar la NIC 16 en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.

2.2.2 NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

De acuerdo con Díaz (2010) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);

Son un conjunto de normas contables que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros, conocidos como balance general, estado de resultados, estado de movimiento de efectivo y estado de flujo de efectivo y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados financieros. (p.1)

Así, las NIIF son normas cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Cabe indicar además que, las NIIF son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) anteriormente conocida como International Accounting Standards Committee (IASC) y hasta la fecha dicha institución ha emitido 41 normas conjuntamente con 30 interpretaciones. Las NIIF son conocidas como el conjunto de normas y procedimientos para presentar los Estados Financieros de las entidades, de tal manera que la información reflejada en ellos pueda ser interpretada por los inversionistas a nivel mundial. Cabe destacar que no todos los países aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y en su defecto aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o ambos, como en el caso de Venezuela que se aplican las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son el cuerpo normativo del funcionamiento del Modelo Contable. Consta de 41 NIC's, que regulan temas como la presentación de los estados financieros (NIC 1) hasta las normas aplicables al rubro de la Agricultura (NIC 41). A eso se agregan 33 interpretaciones (SIC) del Comité Permanente de Interpretación. Cada país tiene un organismo cuya responsabilidad es revisar las NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board), institución mundial responsable de la mantención de las normas y emisión de las nuevas, y establecer la aplicación de las mismas en sus territorios. Generalmente son los Colegios Profesionales de Contadores los encargados de las normas locales en sus respectivas jurisdicciones.

Aplicación de las NIIF en Venezuela.

Aun en conocimiento de la necesidad de la aplicación de las NIIF en Venezuela el directorio ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de

Venezuela (FCCPV) anunció para Marzo del 2004 que se iniciaría el proceso de adopción a las nuevas normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS), manifestando que dicho proceso podría demorar hasta el 2007 para implantarse en todo el espectro empresarial venezolano.

Venezuela decidió un proceso de adopción de las NIIF desde el año 2004 e inició su vigencia de aplicación para el 31 de diciembre del año 2008 en grandes entidades. Ese proceso de adopción de las 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's-IAS), con sus respectivas 31 interpretaciones como Principios de Contabilidad de Aceptación General PCGA – VEN NIIF

En la adopción NIIF -9 y las CINIIF se iniciaron aquellas empresas que cotizan en los mercados de capitales y a los restantes sectores empresariales, incluyendo aquellos con legislaciones impactante en la presentación de sus estados financieros, como son la banca y las empresas de seguros, concluyendo con el de la pequeña y mediana industria (PYME) para el 31 de diciembre del 2011.

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

En la actualidad, es común escuchar sobre las Normas Internacionales de Información Financiera ya que la globalización de los negocios exige disponer de información financiera comparable, en donde las empresas amplíen las miras de sus negocios más allá de las fronteras, generando así una interrelación con otras entidades

de los demás países y esto causa la necesidad de adquisición de conocimientos de un lenguaje contable común. En tal sentido, el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), en el año 2000, hace un replanteamiento de los objetivos de las NIC orientados al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales, en la búsqueda de una información financiera clara, transparente y comparable, permitiendo la toma de decisiones a los diferentes agentes involucrados.

Debido a lo antes planteado, el 01 de Abril del 2001 nace el IASB, ésta es una organización privada con sede en Londres, que depende de (International Accounting Committee Foundatiion). En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB. Surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC). Las NIC's se incorpora a las NIIF por International Financial Reporting Standards (IFRS), en castellano se denominan Normas Internacionales de Información Financiera.

A través de este basamento teórico se puede observar cómo Venezuela ha adoptado las NIC's, lo más importante es que señala que para desarrollar este trabajo de investigación se puede utilizar como fuente a la FCCPV

2.2.3 Políticas y Criterios Contables aplicables a las Propiedades, Planta y Equipos

Para empresas como la Neumáticos Carabobo, los criterios y políticas contables aplicables están circunscritas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16). Esta norma define a que las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y(b) se esperan usar durante más de un periodo. (p. 2)

Es decir, esta norma aclara que las propiedades, plantas y equipos deben estar destinados a la producción de la renta de la empresa para ser catalogados como tal, aduciendo además que deben ser usadas durante más de un período, con lo que se puede inferir que si son perecederos en un lapso menor a un ejercicio fiscal, deben ser registrados como un gasto. De hecho, en el párrafo 8 la norma aclara que: “las piezas de repuesto importantes y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del período cuando se consumen.” (p.3). Sin embargo se aclara que, dependiendo de su cuantía e importancia serán registrados como parte del activo fijo. Así mismo, dentro de la imputación del costo del activo, están las actividades de inspección general que se realizan en forma periódica para garantizar la operatividad del activo. Ante esto, la norma señala en su párrafo 14 que:

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, una aeronave) puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros del costo de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos. Esto sucederá con independencia de que el costo de la inspección previa fuera identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se adquirió o construyó dicha partida. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida. (p.4)

En cuanto a los componentes del costo, es importante reflejar en esta investigación, lo que establece la NIC 16, de manera que el valor del activo esté conforme a lo dispuesto por ella, lo cual es relevante en el momento de elaborar una

serie de políticas contables inherente a las propiedades, planta y equipos de la empresa Neumáticos Carabobo. En este caso, se tiene que:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

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

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

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (p.4)

Estos criterios son importantes, para que el personal que tiene a su cargo el registro contable de las adquisiciones de propiedades, plantas y equipos en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. pueda identificar fácilmente los hechos económicos que conforman parte del costo a ser posteriormente depreciado. De esta manera, la información revelada en los estados financieros cumplirá con las características de alcance y suficiencia. Igualmente, esta norma informa claramente cuáles son los supuestos que no forman parte del costo del activo, siendo estos los siguientes:

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales. (p.5)

En lo referente a la depreciación de este tipo de bienes, la NIC 16, indica:

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. (p. 9)

En cuanto a la depreciación, y de acuerdo con lo estipulado en la NIC 16, es fundamental que las empresas tengan bien definida la vida útil del activo, la cual debe ser cónsona con la durabilidad y desgaste en el tiempo que tenga el bien, de manera de reflejar el gasto de depreciación conforme a lo más apegado a la realidad posible. Adicionalmente, se deberán tomar en cuenta mejoras significativas efectuadas a los activos o desgastes sorprendentes que aceleren su depreciación.

En ambos casos, se debe ajustar la vida útil a los eventos descritos con anterioridad, siendo parte de una revelación en los estados financieros para que el usuario de los mismos, pueda comprender el cambio de criterio de un período a otro. Cabe resaltar, que estos cambios, son considerados como un cambio de Estimación

Contable y debe tratarse conforme a la NIC 8 o a la Sección 10 del Boletín de Adopción de NIIF .Todo lo dicho anteriormente se resume en el siguiente aparte, lo cual es extraído directamente del párrafo 56 de la Norma en estudio, el cual indica:

Para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (p.10)

En lo referente al método de depreciación, la norma acepta el “método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos de las unidades de producción.” (p.100). Finalmente, la NIC 16 indica cuáles son las informaciones mínimas a revelar en los estados financieros referentes a las propiedades, planta y equipos, a los fines que los usuarios tengan datos adicionales para sus análisis posteriores. Estas son:

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), 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 bruto en libros 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.
- (e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - (i) Las adiciones.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) 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.
 - (iv) Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
 - (v) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36.
 - (vi) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36a.
 - (vii) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36.

- (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 un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- (ix) otros cambios. (p.14)

Como se puede observar, el estudio de todos estos criterios y conceptos teóricos son importantes para que la elaboración de las políticas contables al cual se refiere esta investigación, se efectúe tomando en consideración los métodos y pautas aprobadas por la FCCPV y así la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. pueda emitir una información financiera, veraz, oportuna y confiable, sobre la cual la gerencia tome decisiones correctas. Adicionalmente, el conocimiento de esta información sirve para estructurar correctamente dichas políticas a proponer, de forma tal que sirva de guía confiable a los empleados de la empresa, para que les sea viable el registro correcto de las operaciones inherentes a las propiedades, planta y equipos.

2.3 Bases Legales

Dentro de los basamentos legales que sustenta el diseño de políticas contables para el manejo y control de la propiedad, planta y equipos de la Neumáticos Carabobo, C.A. se cita al artículo 90 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (2007), el cual se refiere a la sujeción de las normas y principios contable que deben prevalecer en la confección de la información de los contribuyentes. Este capítulo dice textualmente lo siguiente:

Artículo 90. Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e

inmuebles, corporales e incorpóreas, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Las anotaciones o asientos que se hagan en dichos libros y registros deberán estar apoyados en los comprobantes correspondientes y sólo de la fe que éstos merezcan surgirá el valor probatorio de aquéllos.

En este caso, la observancia de las políticas y procedimientos contables adecuados es, además de un objetivo de los sistemas de contabilidad, un mandato del legislador a los fines de control fiscal, toda vez que la información suministrada es base para el cálculo de los tributos que surgen de las operaciones de la entidad.

2.4 Definición de Términos Básicos

Costo Histórico de un Activo: Se compone por su costo de adquisición adicionado con los valores que le son incorporados durante su vida.

Depreciación: Estado de una cosa cuyo valor ha disminuido y que no tiene en el mercado la misma demanda que tenía antes.

Enajenación: Como concepto económico es igual a la venta de un bien.

Inmovilizados materiales: Es el conjunto de elementos patrimoniales tangibles, muebles e inmuebles que se utilizan de manera continuada por el sujeto contable, en la producción de bienes y servicios públicos y que no están destinados a la venta.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en los mismos.

Nota de Entrega: Es un documento que se utiliza para gestionar una entrega de mercancías, bienes muebles y otros propiedad de una empresa, con fines de comercialización o traslado.

Partidas no Monetarias: Son aquellas que corresponden a bienes, derechos y obligaciones que tienden a mantener su valor económico en épocas de inflación y que, por lo tanto, adquieren un mayor valor en moneda nominal por efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda. Se incluye también en estas partidas todas las cuentas del patrimonio neto.

Procedimientos: Es el modo de succionar determinadas relaciones que suelen realizarse de la misma forma, con una serie común de pasos claramente definidos, que permiten realizar una ocupación, trabajo, investigación, o estudio, se puede aplicar a cualquier empresa.

Rentabilidad: Es un término general que mide la ganancia que puede obtenerse en una situación particular.

Transferencias de Activos: se refiere a la transferencia interna, dentro de un grupo de empresas de un activo fijo entre dos sociedades. Una transferencia de activos fijos puede llegar a ser necesario por uno de los siguientes motivos: 1) el emplazamiento físico del activo fijo se ha modificado, lo cual hace necesario asignar este activo fijo a una nueva sociedad y 2) la estructura organizativa del grupo de empresas se ha modificado, y es necesario reasignar el activo fijo a una sociedad diferente.

Toma de Decisiones: es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones para resolver diferentes situaciones en la empresa.

Ustillaje: Se define como el conjunto de útiles, herramientas, maquinaria, implementos e instrumental de una industria.

Valoración: Es la práctica de asignar valor económico a un bien o servicio con el propósito de ubicarlo en el mercado de compra y venta.

Valor Razonable (Fairvalue) el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes conocedoras e interesadas, que actúan en condiciones de independencia mutua.

Valor residual (Residual value) es el importe neto que la entidad espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la disposición.

Vida útil de la propiedad, planta y equipo (Usefullife of property, plant and equipment) es: (a) el período de tiempo por el cual el activo se espera que sea utilizado por la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del activo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presenta la metodología que se va a seguir en la ejecución del trabajo de grado, la cual incluye el tipo de investigación, su diseño así como la metodología de desarrollo de las fases metodológicas del estudio. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado. Lo anterior se sustenta en lo indicado por Palella y Martins (2006:87) quienes indican que el marco metodológico “implica la elaboración de un plan y la selección de las técnicas más idóneas para su desarrollo.”

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Esta investigación se enmarcará bajo la modalidad de proyecto factible, ya que se basa, principalmente, en brindarle una propuesta a la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.; cuya finalidad es diseñar un plan estratégico que permita la adopción de la NIC 16, en el rubro de planta y equipos que posee. Así, el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2006), define a esta modalidad como:

El Proyecto Factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de 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. 21)

El diseño de una investigación es, según Palella y Martins (2006:80) "... la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio". A los fines de esta investigación, el diseño que la caracteriza es de campo debido a que los datos necesarios para realizar la investigación, serán tomados del propio lugar donde ocurre la problemáticas, es decir de los trabajadores y registros contables de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.

Por otra parte Sabino (2007:67) indica que los estudios de Campo "se basan en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad." Además, agrega que "Su innegable valor reside en que a través de ellos el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad."

3.2 Fases de la Investigación

Para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, la misma se dividió en tres (03) fases las cuales se alcanzarán mediante la metodología descrita a continuación:

Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los registros según la Ven-DPC en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo.

Para dar cumplimiento a esta fase, en primer lugar se debe seleccionar la población, en tal sentido esta población, es de tipo finita y se encuentra referida al grupo de personas que laboran en el Departamento de Contabilidad del área de Gerencia y Finanzas de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A, la cual consta de ocho (08) personas.

En tal sentido, según Carrera y Vázquez (2007:87), “la población puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas y para la cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”. Igualmente, estos autores, definen a la población finita como:

Aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total... la población es finita cuando el investigador cuenta con el registro de todos los elementos que conforman la población en estudio. (p.88)

En el mismo orden de ideas, con respecto a la muestra, se señala que el tipo de muestreo aplicado es censal y no probabilístico, debido a que la muestra está compuesta por el total de las unidades identificables de la población, es decir, por las ocho (08) personas que laboran en el Departamento de Contabilidad de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Carrera y Vázquez (2007:90), afirman que “la muestra es un subgrupo de la población”.

En este sentido, Palella y Martins (2006:116) indican que el muestreo censal es aquel que “abarca la totalidad de la población”, mientras que los no probabilísticos son definidos por Ramírez (1999:106) como aquellos que “Tienen como rasgo fundamental el que se desconoce la probabilidad de que un elemento de la población forme parte de la muestra.”

Además, para recabar la información se hará necesario seleccionar a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así según Arias (2006:69) “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Bajo este mismo contexto, Carrera y Vázquez (2007:95), señalan que la técnica “conduce a la

obtención de la información que debe ser guardada en algún medio material, de manera que pueda ser analizada e interpretada posteriormente.” En tal sentido, para la presente investigación se utilizará a la Revisión Documental y a la Encuesta como las técnicas de recolección de datos más idóneas para llevar a cabo el estudio en la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Es por esto que, de acuerdo a Román (2005):

La revisión documental consiste en la recopilación de documentos relacionados con el fenómeno estudiado. Se utiliza todo tipo de soporte y de género disponible: novelas, ensayos, investigaciones, biografías, diarios, fotografías, grabaciones, objetos, producción artística y cultural, fichas estadísticas, etc. Su gran utilidad se presenta en el estudio de hechos históricos, aunque es válida para cualquier fenómeno. (p.4)

En este mismo orden de ideas, Arias (2006) define a la Encuesta como “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos o relación con un tema en particular.” (p.72) Por lo tanto, se tomarán en consideración las opiniones de los individuos asociados a la problemática en la fase diagnóstica del estudio.

En otro orden de ideas, como instrumento de la revisión documental será la Norma NIC 16 e igualmente, para el instrumento de la encuesta estará constituido por un cuestionario de respuestas cerradas y dicotómicas SI-NO, el cuál será aplicado a la muestra seleccionada en el presente estudio. Así, Arias (2006:74) define al Cuestionario, como “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas.”

Fase II: Identificación de los procedimientos requeridos para la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido en esta fase, se realizará un análisis crítico de todos los aspectos relevantes que requiere esta norma para ser adoptada en una empresa, y se verificará cómo éstos pueden ser adaptados a la operatividad financiera de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.

Fase III: Establecimiento de un 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

Sobre la base del resultado del diagnóstico efectuado a través de la encuesta y la revisión documental, se elaborará el plan estratégico necesario para adoptar la NIC 16, en el rubro planta y equipos a la empresa Neumáticos Carabobo, C.A., así estas estrategias contemplarán la forma de determinación del costo, la depreciación y cómo revelar la información financiera.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se muestra el resultado de la encuesta aplicada al personal de contabilidad de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A., con la finalidad de diagnosticar la situación actual de los registros según la Ven-DPC en esta organización. Como no existía declaración de principio de contabilidad establecido para el rubro de propiedad planta y equipo según DPC 0 las NIC's se aplicara de forma supletoria en ausencia de la DPC, es por esto, que desde 1997, ya se debía aplicar la NIC en Venezuela.

De esta manera, para cumplir con este objetivo se aplicó a la muestra seleccionada un cuestionario constituido por dieciocho (18) preguntas de respuestas cerradas y dicotómicas (SI-NO). Es así que, los resultados obtenidos se tabularán en cuadros de frecuencias en función del número de respuestas que se obtuvo por cada alternativa, posteriormente fueron representados en gráficos circulares para lograr así una mejor comprensión de los mismos.

Así mismo, luego de la representación en cuadros y gráficos se realizará un análisis de los resultados obtenidos, donde serán comparados con los aspectos teóricos reflejados en el capítulo II de la presente investigación.

Ítems N° 1 ¿Considera usted que en la empresa se conoce cuál es el valor de sus activos?

Cuadro N° 1 Conocimiento del valor de sus activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

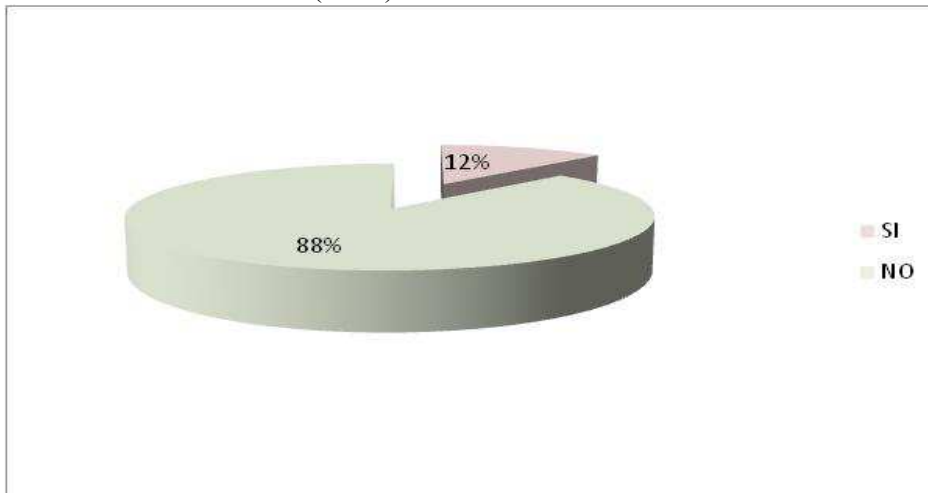


Gráfico N°1: Conocimiento del valor de sus activos

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% consideró que en la empresa se conoce cuál es el valor de sus activos, mientras que el 88% restante, manifestó lo contrario. Debido a esta información se puede inferir que no todo el personal conoce si se ha valorado o no los activos, por lo que la información que se encuentra en los estados financieros de la empresa, en lo referente a las valoración de sus activos es poco confiable

Ítems N° 2 ¿Considera usted que es confiable la información contable respecto a los activos?

Cuadro N° 2 Confiabilidad de la información contable respecto a los activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

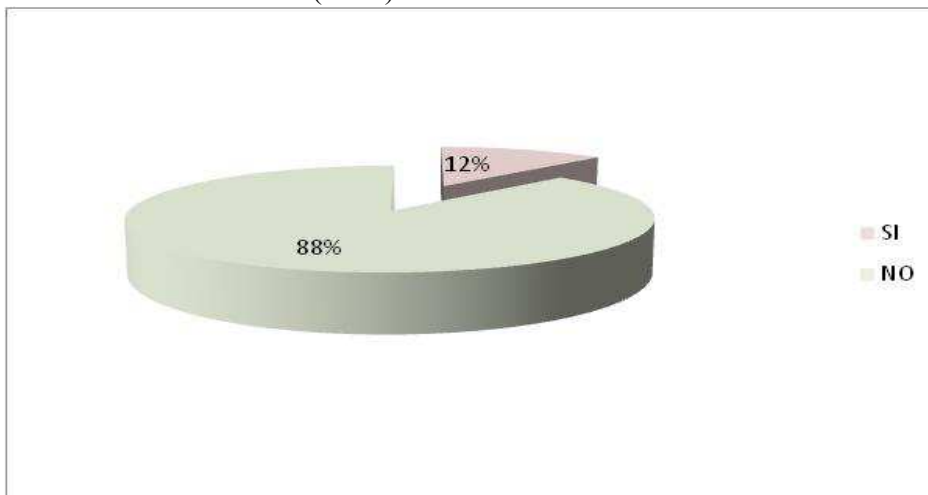


Gráfico N°2 Confiabilidad de la información contable respecto a los activos

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% consideró que es confiable la información contable respecto a los activos, mientras que el 88% restante, manifestó lo contrario. Este resultado ratifica que el hecho de que no todo el personal conozca el estado actual de los activos pertenecientes al rubro de propiedad, planta y equipo de la empresa hace referencia a que las personas que trabajan en contabilidad no tengan confianza en los reportes que se entregan.

Ítems N° 3 ¿ Existe una clasificación de los activos que existen en la empresa?

Cuadro N° 3 Clasificación de los activos que existen en la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37%
NO	05	63%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

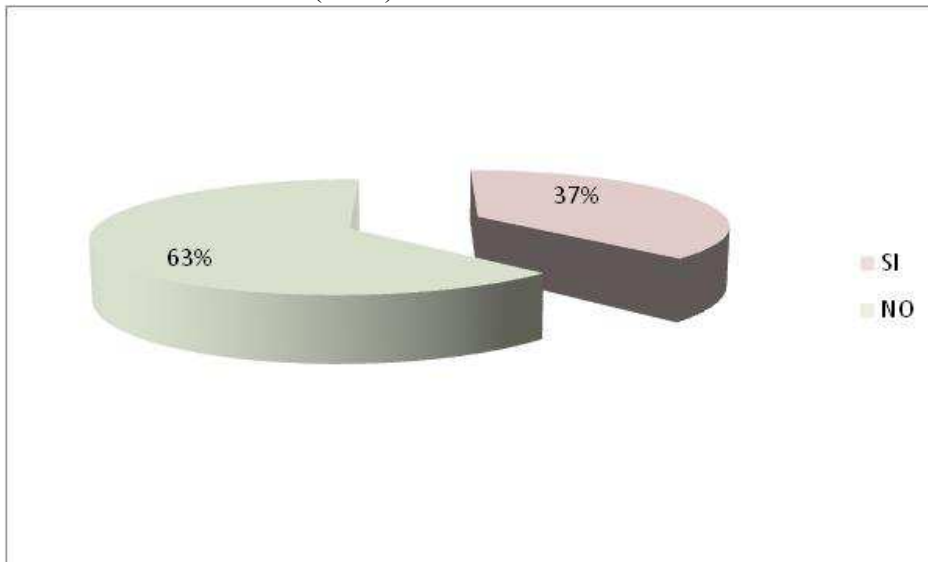


Gráfico N°3 Clasificación de los activos que existen en la empresa

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 37% indicó que existe una clasificación de los activos que existen en la empresa, mientras que el 88% restante, manifestó lo contrario. A través de este resultado se evidencia que no todo el personal que labora en el área contable tiene conocimiento sobre el registro de los activos, lo que podría conllevar a errores en la valoración de los rubros pertenecientes a propiedad, planta y equipo.

Ítems N° 4 ¿Se han reconocido en la empresa los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo?

Cuadro N° 4 Reconocimiento de los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

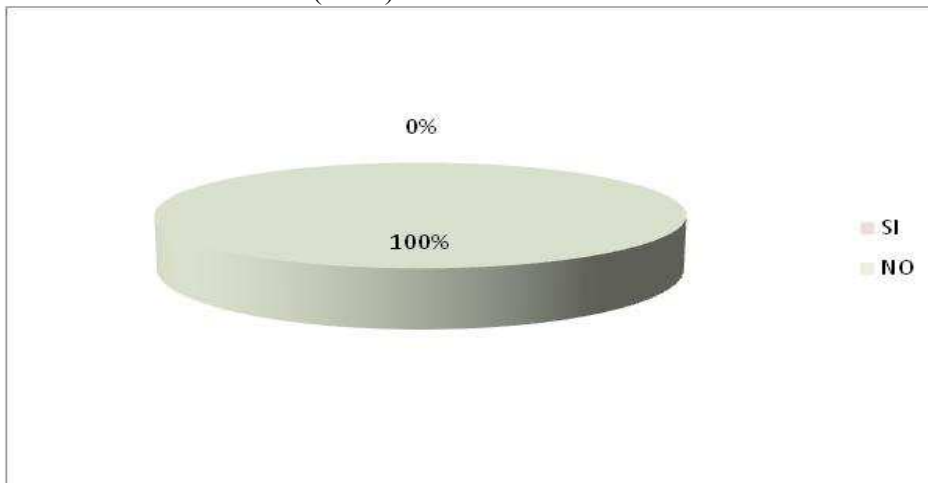


Gráfico N°4 Reconocimiento de los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han reconocido en la empresa los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo. Este resultado señala que los elementos pertenecientes a estos rubros de propiedad, planta y equipo no han cumplido dentro de la empresa con los requisitos para su reconocimiento como activos, de acuerdo a lo establecido en el numeral 7 de la NIC 16.

Ítems N° 5 ¿Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar se registran como inventarios?

Cuadro N° 5 Registro de las piezas de repuestos y el equipo auxiliar

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

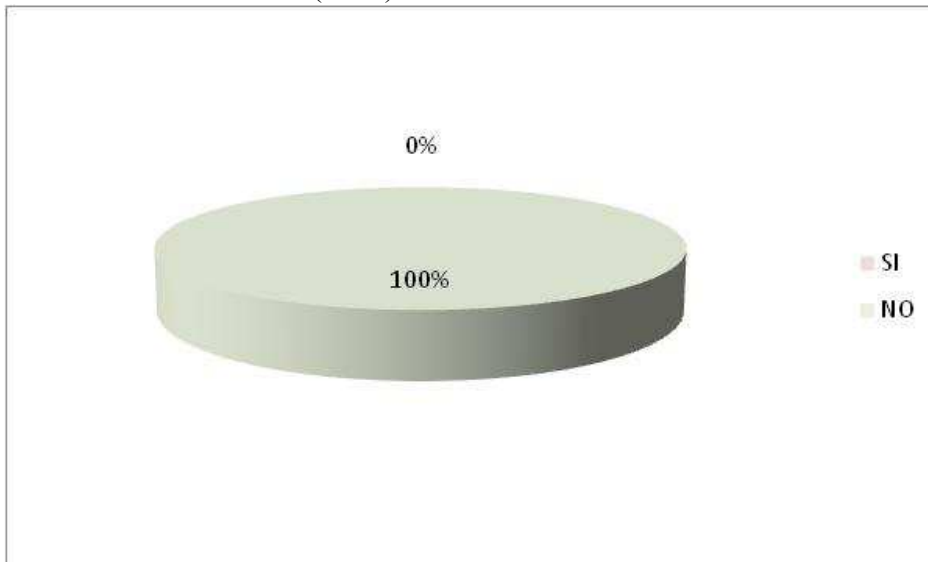


Gráfico N°5 Registro de las piezas de repuestos y el equipo auxiliar

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se registran las piezas de repuestos y el equipo auxiliar como inventarios. A través de este resultado se evidencia que hace falta ajustar el registro de las piezas de repuestos de acuerdo a lo establecido en la NIC 16.

Ítems N° 6 ¿ Existe una evaluación de todos los costos de propiedades, planta y equipo de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior?

Cuadro N° 6 Evaluación de los costos de propiedades, planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

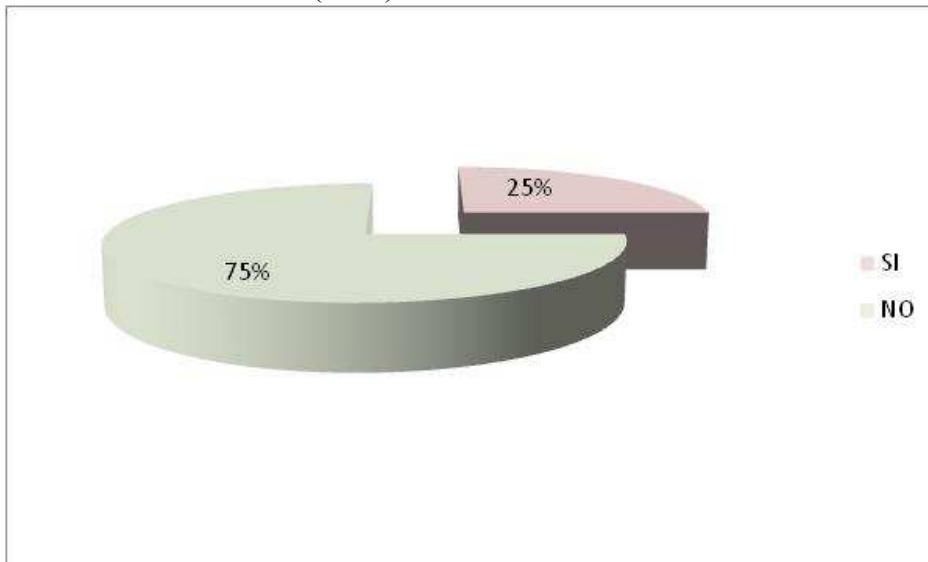


Gráfico N°6 Evaluación de los costos de propiedades, planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 25% indicó que existe una evaluación de todos los costos de propiedades, planta y equipo de acuerdo al principio de reconocimiento inicial y posterior, mientras que el 75% restante, manifestó lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que esta evaluación no es realizada por todo el personal que labora en el área contable

Ítems N° 7 ¿Se han reconocido como activos los elementos adquiridos por razones de seguridad?

Cuadro N° 7 Reconocimiento de los elementos adquiridos por razones de seguridad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

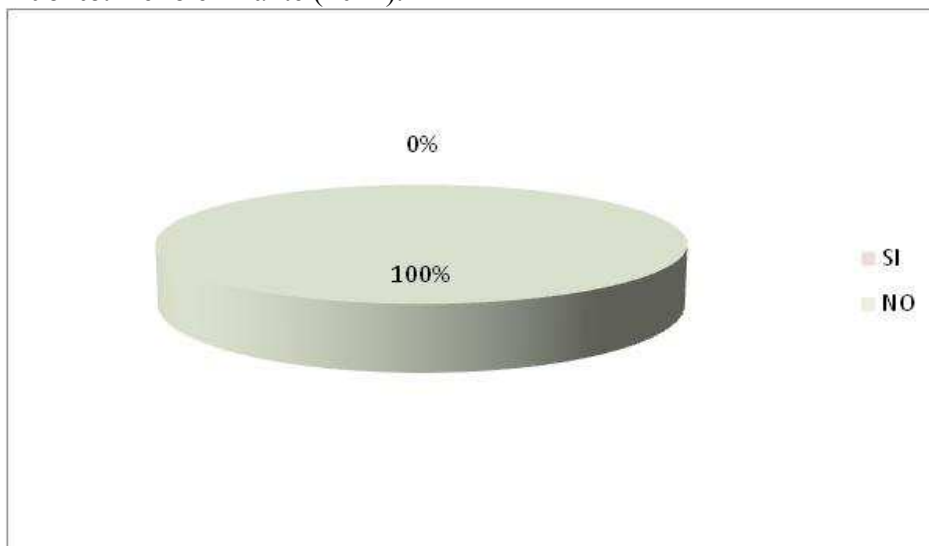


Gráfico N°7 Reconocimiento de los elementos adquiridos por razones de seguridad

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han reconocido como activos los elementos adquiridos por razones de seguridad. Este resultado señala que en la empresa no se le está suministrando el trato adecuado desde el punto de vista contable a los elementos adquiridos por razones de seguridad, en tal sentido es necesario realizar esta modificación a fin de poder adaptar la contabilidad de la empresa a la NIC 16.

Ítems N° 8 ¿La empresa reconoce en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento?

Cuadro N° 8 Reconocimiento del mantenimiento diario del elemento

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

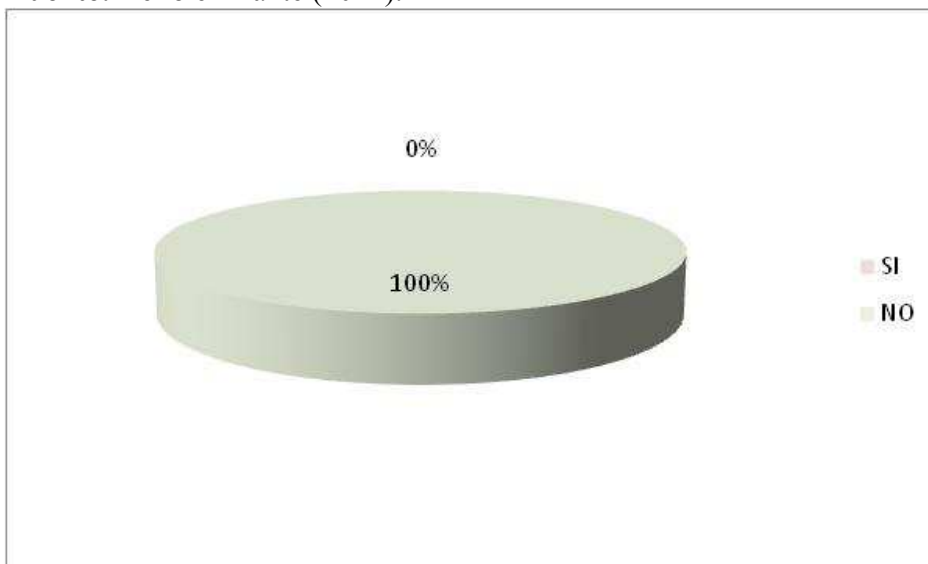


Gráfico N°8 Reconocimiento del mantenimiento diario del elemento

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han reconocido en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Resultado acorde con lo establecido en la NIC 16 p12.

Ítems N° 9 ¿La empresa reconoce dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de este elemento?

Cuadro N° 9 Reconocimiento del costo de sustitución de los elementos de propiedad, planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

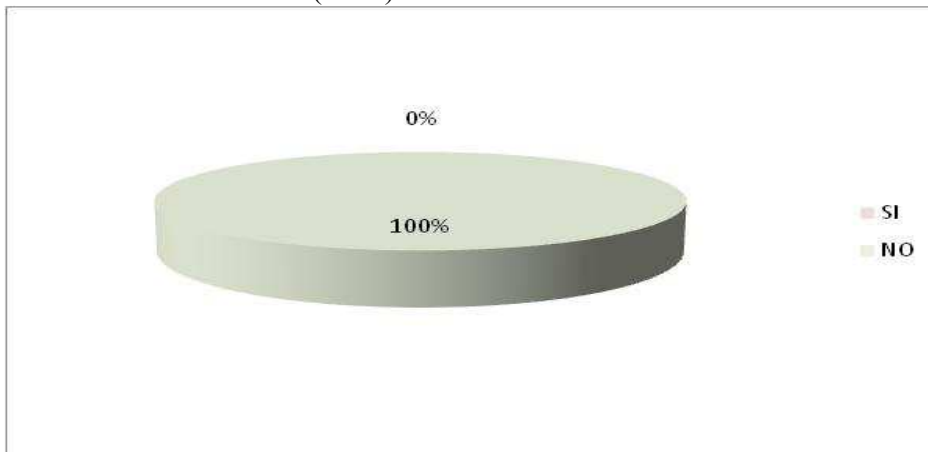


Gráfico N°9 Reconocimiento del costo de sustitución de los elementos de propiedad, planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han reconocido dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de este elemento. A través de este resultado se puede indicar que los registros contables respecto a la sustitución de partes de un elemento de propiedad planta y equipo no cumple con lo establecido en la NIC 16

Ítems N° 10 ¿La empresa reconoce dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento?

Cuadro N° 10 Reconocimiento del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

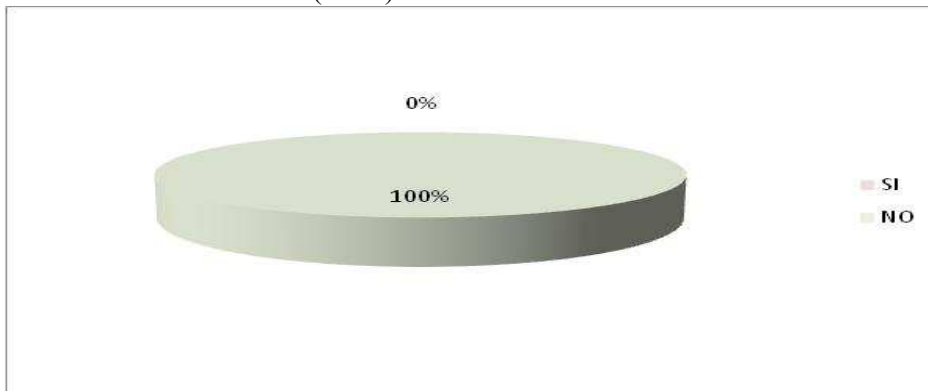


Gráfico N° 10 Reconocimiento del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han reconocido dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la inspección de parte de este elemento. De igual forma el registro contable de este rubro en la empresa no cumple con lo establecido en la NIC 16, por lo que se considera que hacen falta elementos para considerar confiable el valor razonable a los activos correspondientes a este rubro.

Ítems N° 11 ¿En la empresa conocen con precisión cuales son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo?

Cuadro N° 11 Conocimiento de cuáles son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

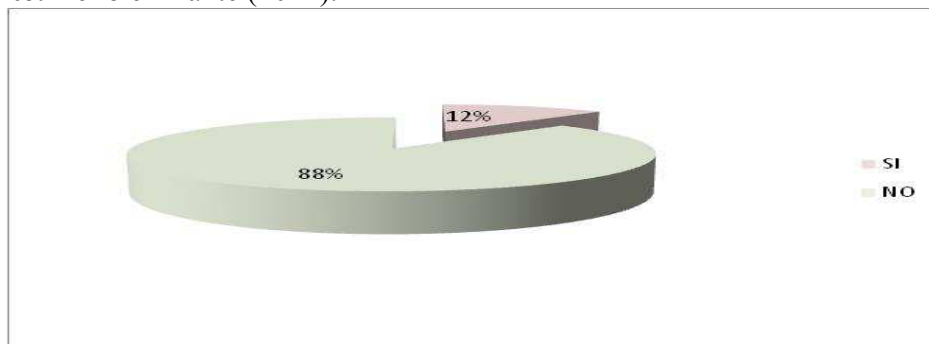


Gráfico N° 11 Conocimiento de cuáles son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% manifestó que en la empresa se conoce con precisión cuales son los elementos a considerar dentro del costo de la propiedad, planta y equipo, mientras que el 88% restante señaló lo contrario. Este resultado señala que no todo el personal del área contable conoce el tratamiento contable que se le debe proporcionar al costo de la propiedad, planta y equipo; de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, por lo que se puede inferir que la información que comprenden sus estados financieros pudiera tener deficiencias y por lo tanto ser poco confiables.

Ítems N° 12 ¿ En la empresa conocen con precisión cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo?

Cuadro N° 12 Conocimiento sobre cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

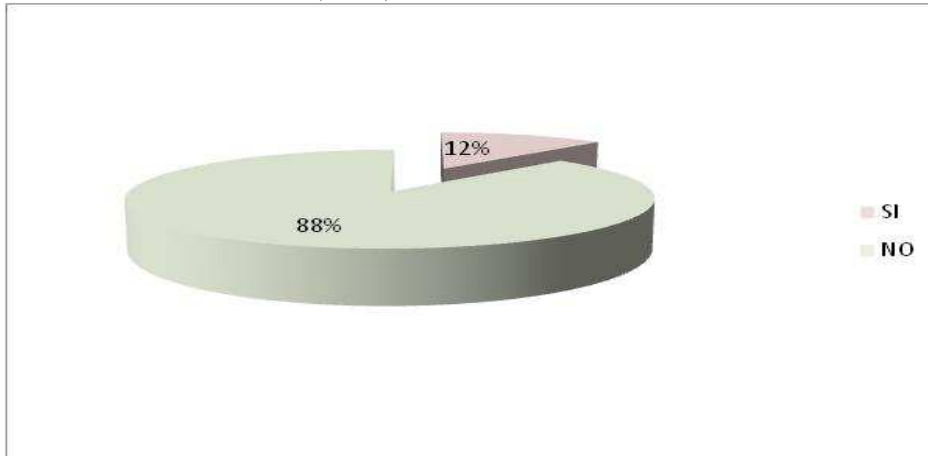


Gráfico N° 12 Conocimiento sobre cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% manifestó que en la empresa conocen con precisión cómo realizar la medición inicial del costo de la propiedad, planta y equipo, mientras que el 88% restante señaló lo contrario. Este resultado refleja que en la empresa no se ha definido aún si se aplica el modelo de costos o revaluación para medir los elementos correspondientes a propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, es necesario proporcionarles estrategias al personal de Neumáticos Carabobo, C.A.; con la finalidad de que puedan implementar con éxito la NIC 16

Ítems N° 13 ¿Se han establecido políticas de medición posterior del elemento?

Cuadro N° 13 Establecimiento políticas de medición posterior del elemento

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

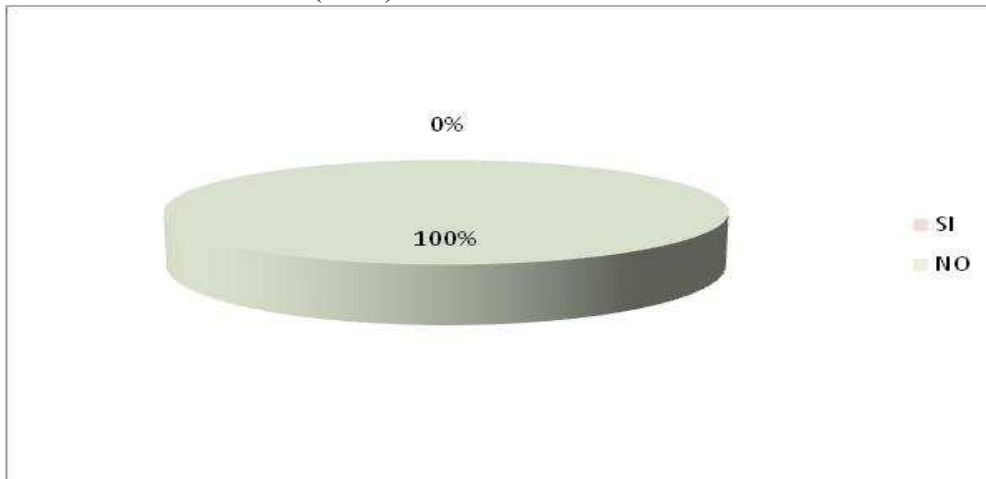


Gráfico N° 13 Establecimiento políticas de medición posterior del elemento

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han establecido políticas de medición posterior del elemento. Este resultado señala que en la empresa no se han revaluado los activos pertenecientes a los rubros de propiedad, planta y equipo y por lo tanto en la actualidad los valores de los mismos en los libros contables no pueden ser considerados confiables.

Ítems N° 14 ¿ Se deprecian de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento?

Cuadro N° 14 Depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

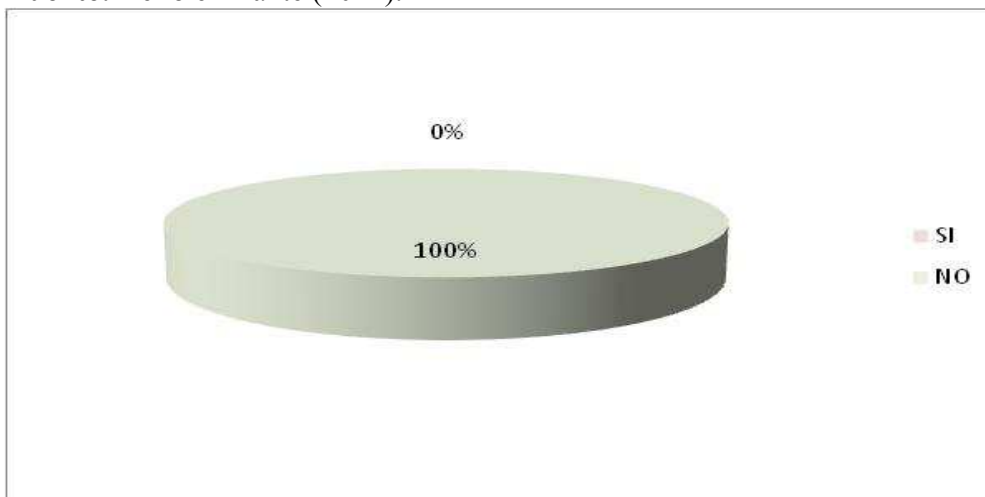


Gráfico N° 14 Depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se deprecian de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Este resultado señala que la depreciación de los elementos en estudio no se realiza de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, por lo tanto se puede inferir que se desconoce en la empresa cuánto valor ha perdido el activo debido a su uso u obsolescencia

Ítems N° 15 ¿ La empresa posee criterios para establecer el valor residual y la vida útil de un activo?

Cuadro N° 15 Criterios para establecer el valor residual y vida útil de un activo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

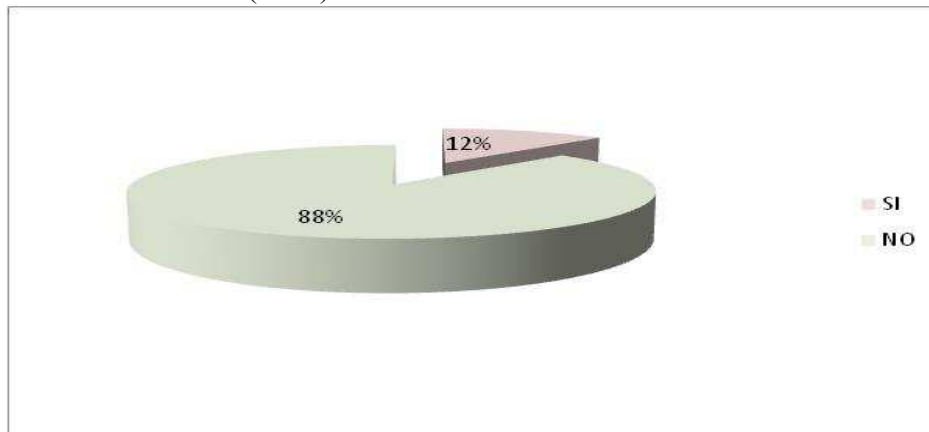


Gráfico N° 15 Criterios para establecer el valor residual y vida útil de un activo

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% manifestó que la empresa posee criterios para establecer el valor residual y la vida útil de un activo, mientras que el 88% restante señaló lo contrario. Este resultado señala que no todo el personal del área contable conoce cómo realizar los cálculos de este registro contable, lo cual constituye una debilidad para la organización debido a que entendiéndose que el valor residual la cantidad que la empresa espera recibir por la desincorporación del activo, las personas que no dominen los criterios para su determinación pueden asignarle un valor que no corresponda con el valor razonable que este activo posee.

Ítems N° 16 ¿ Se reconoce algún tipo deterioro del activo?

Cuadro N° 16 Deterioro de los activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

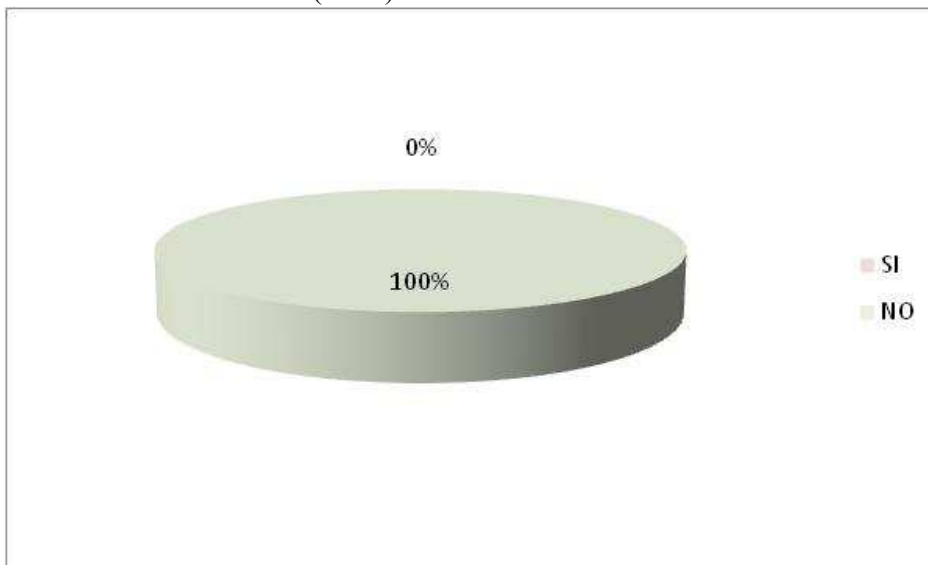


Gráfico N° 16 Deterioro de los activos

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se reconoce el deterioro del activo. A través de este resultado se evidencia que no se considera en la empresa la forma correcta de registrar el valor en libros de sus activos, así como la determinación del importe recuperable y cómo debe reconocerse o revertirse las pérdidas por deterioro de este activo.

Ítems N° 17 ¿Se han establecido criterios para la revelación de los activos?

Cuadro N° 17 Criterios para la revelación de los activos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Bello e Infante (2012).

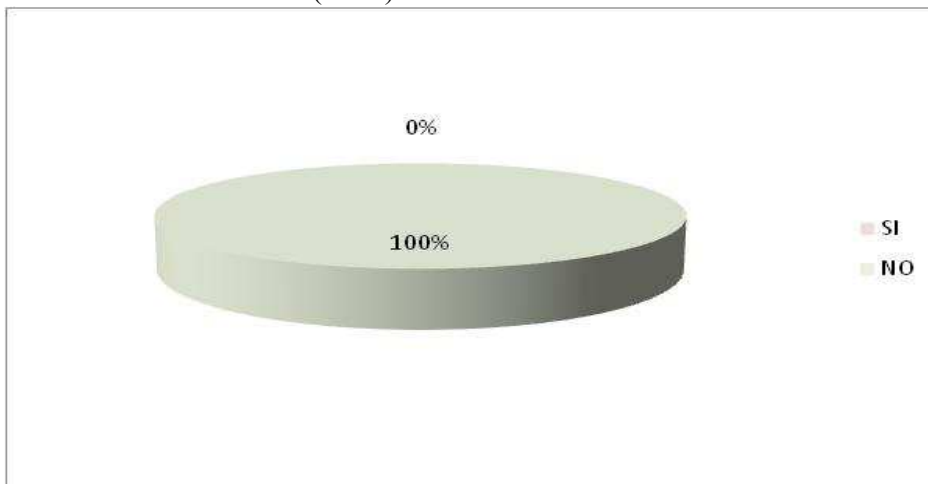


Gráfico N° 17 Criterios para la revelación de los activos

Fuente: Bello e Infante (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señaló que no se han establecido criterios para la revelación de los activos. A través de este resultado se puede inferir que informaciones tales como inversiones, desapropiaciones, adquisiciones realizadas depreciaciones, las pérdidas por deterioros del valor reconocido en el estado de resultados; pudiesen no encontrarse dentro de las notas revelatorias. Así mismo pueden cometerse errores al momento de revelar en los estados financieros la información correspondiente a la contabilización de los elementos de este rubro por su valores revaluados .

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Descripción de la Propuesta

Una vez finalizada la recolección de datos y su respectiva interpretación acerca de las variables que influyen en el logro de una exitosa aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo” (NIC-16) se procedió a elaborar estrategias que permitan dicha adopción en la Coordinación de Activos Fijos de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.

Esta propuesta se diseñó bajo los criterios que establece la NIC-16, así como también otras Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) relacionadas con la aplicación, estas fueron: NIC-36 “Deterioro del Valor de los Activos”, NIC-23 “Costos por Intereses”, NIC-8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, NIC-29 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias”.

La metodología consistió en la elaboración de un conjunto de procedimientos ordenados sistemáticamente 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 del área.

5.2 Justificación de la Metodología Propuesta

La Propiedad, Planta y Equipo es uno de los rubros más importantes para cualquier organización ya que, dependiendo de la actividad que realice la organización, este rubro será el que le permita obtener los mayores beneficios. Neumáticos Carabobo, C.A. al ser una empresa manufacturera, depende de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo para obtener una producción diaria de calidad y a su vez generar beneficios económicos. Esta partida provee gran parte de la

información de los Estados Financieros, y estos son utilizados por los usuarios para tomar muchas decisiones que afectan no sólo la vida de la empresa sino al entorno cercano a ésta.

Por tal motivo la presentación adecuada de este rubro es muy importante dentro de los Estados Financieros, para lo cual es necesario que la empresa aplique cabalmente la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo”, y para llevar a cabo dicha aplicación es necesario que la organización implemente ciertas estrategias que le permitan la consecución de sus objetivos. Estas estrategias están contenidas en la propuesta que se describe posteriormente.

5.3 Objetivos de la Metodología Propuesta

1. Describir la conceptualización y los procedimientos contables relacionados a la Propiedad, Planta y Equipo basados en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo” y teorías de Control Interno
2. Proponer las estrategias que permitan la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en la Coordinación de Activos Fijos de la empresa Neumáticos Carabobo C.A..

5.4 Fase II: Identificación de los procedimientos requeridos para la adopción de las NIC 16 en rubro de Planta y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo

Con la finalidad de cumplir con esta fase metodológica se realizará, en el cuadro N° 19, un análisis producto de la revisión documental, de la NIC 16 en el cual se discriminaron los aspectos más importantes contenidos en esta norma, tal como se muestra a continuación:

Cuadro N° 19 Análisis de la NIC 16

CRITERIO	APLICACIÓN	Ubicación
Reconocimiento de activos como propiedad, planta y equipo	Debe con las condiciones siguientes: a) cuando la entidad espere obtener del activo beneficios en el futuro, y b) el costo sea valorado con fiabilidad.	Párrafo N° 7
Reconocimiento de activos como Piezas de Repuestos y Equipos Auxiliares	El registro se origina por ser pieza de poca importancia en la composición del activo, asimismo es importante destacar que si hubiera sido de importancia su tratamiento contable debería ser distinto, en dicho caso, deberá registrarse como una partida separada dentro del elemento del activo Propiedad, Planta y Equipo	Párrafo N° 8
Reconocimiento de activos como Consumo-Piezas de Repuestos y Equipos Auxiliares	La norma sugiere que las piezas de repuestos se registran como parte de las existencias y cuando se consumen se reconocen en el resultado del ejercicio	Párrafo N° 8
Costos Iniciales de Activos Adquiridos por Seguridad y/o Medioambientales	Este tipo de adquisiciones ameritan ser reconocida como activos, ya que permiten obtener beneficios económicos adicionales respecto a los que pudiese haber obtenido si este activo no se hubiere adquirido; el deterioro de los mismos se realizará de acuerdo con NIC 36.	Párrafo N° 11
Costos Posteriores de Costos de Mantenimiento Diario	Este registro se genera por costos derivados del mantenimiento habitual del activo, sin embargo se reconocerán en el resultado del ejercicio cuando se incurra en ellos.	Párrafo N° 12
Costos Posteriores de Costos por Revisión, Cambios o Sustituciones	Este registro representa desembolsos frecuentes hechos con la intención de mantener los beneficios económicos esperados por la entidad desde la adquisición de activo.	Párrafo N° 13

Cuadro N° 19 (Continuidad)

Costos Posteriores de Desembolsos no Frecuentes:	Cuando estos desembolsos se realicen por sustituciones recurrentes pero no frecuentes serán reconocidos en el importe en libros del activo.	Párrafo N° 13
Costos de Inspecciones por Defecto	Este registro representa desembolsos por inspecciones generales que cumplieron con las condiciones establecidas para el reconocimiento de activo	Párrafo N° 14
Inspecciones Previas Registradas	En esta situación el monto que se da de baja en el importe en libros, es motivado a que en la contabilidad ya existía una inspección anterior	Párrafo N° 14
Valoración al momento de reconocimiento: Componentes del Costo	Este registro indica que la Propiedad Planta y Equipo que cumpla con las condiciones previstas para ser reconocidas como un activo se valora por su costo, asimismo el valor inicial de un elemento de Propiedad Planta y Equipo comprende: Precio de Adquisición + Aranceles de Importación + Impuestos Indirectos - descuentos o rebajas. Adicionalmente también se incluirá en el costo todos aquellos desembolsos que se incurran para que el activo este listo para ser usado, así como costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación siempre y cuando estos se deriven de obligaciones por parte de la entidad.	Párrafos N° 15 y 16
Valoración al momento de reconocimiento: Ingresos o Egresos-Operaciones no Imprescindibles- Construcción de un Activo	Esta situación se genera cuando la entidad construye un activo y lo destina para generar ganancias mientras el mismo esta en desuso. Cabe señalar que durante el tiempo que el activo este en desuso también pudiera causar desembolsos por mantenimiento del mismo.	párrafo N° 21, NIC 16

Cuadro N° 19 (Continuidad)

Valoración del Costo: Precio Equivalente al Contado	Todo activo se registrará por el monto equivalente al contado. En caso de excederse los plazos de pago esa variación será tratada como gastos por intereses.	Párrafo N° 23
Valoración posterior al reconocimiento	Valor Inicial (-) Depreciación Acumulada (-) Perdidas por Deterioro	Párrafo N° 30
Modelo de Revalorización	Valor Inicial (-) Depreciación Acumulada (=) Valor Neto en Libros (-) Valor Razonable del Activo (=) Revaluación Neta Se contabilizarán por su valor revalorizado que es su valor razonable a la fecha de revaluación, deduciendo la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Nota: se debe determinar que porcentaje representa la revalorización en base al valor del activo para proceder a reconocer la revalorización.	Párrafo N° 31
Depreciación Acumulada- Reexpresarla	Este tratamiento permite revaluar el valor inicial del activo así como la depreciación acumulada, donde los valores históricos más el monto de la revalorización para cada cuenta por separado permitirán determinar a través de la diferencia entre ambas el valor razonable del activo y a su vez este monto será objeto de ajuste.	Ver párrafo N° 35
Depreciación Acumulada- Eliminarla	Este tratamiento consiste en eliminar antes del procedimiento de revalorización el importe a la fecha para la cuenta de depreciación acumulada.	Párrafo N° 35
Ajuste de la Depreciación Acumulada	Representa el patrón de consumo que ha sufrido el activo en un periodo de tiempo	Párrafos N° 36-41
Monto de la reserva de revalorización	Este registro será aplicable cuando se dé de baja en cuentas al activo revalorizado. El monto de la reserva de revalorización será transferida en su totalidad cuando se venda el activo o se disponga de él por otra vía. Sin embargo, también la transferencia pudiera ser por una parte que	(Párrafos N° 36-41, NIC 16

	representa el tiempo en que el mismo ha sido utilizado por la empresa; en este caso el monto del importe se determinará por diferencia entre la depreciación calculada según el valor revalorizado y la calculada al costo histórico.	
Importe Amortizable y Periodo de Amortización	Asignación de Vida Útil (Utilización, deterioro y obsolescencia) -Se basa en la capacidad estimada que el activo será útil a la entidad. -Analiza las situaciones donde el activo se encuentra operativo, así como reparaciones, mantenimiento, cuidado y conservación. -Determina posibles cambios o mejoras en la producción, cambios en el mercado Límites Legales o restricciones sobre el uso del activo	Párrafo N° 56
Vida Útil, Políticas de Gestión	Refleja la utilidad esperada del activo. -Se debe determinar empleando el criterio basado en la experiencia que tiene la empresa con ese activo u otros similares. -Puede ser inferior a su vida económica. -Las políticas de gestión pueden generar la venta o disposición por otra vía del activo, luego de ser utilizado por un periodo de tiempo específico o disminución en una porción de los beneficios esperados e incorporados al activo.	Párrafo N° 57
Vida Útil para Terrenos y Edificios	Estos activos son independientes y deben registrarse por separado, ya que los terrenos poseen una vida útil ilimitada, mientras que para los edificios es limitada.	Párrafo N° 58
Terrenos Depreciables-Costo	Si se incluyen en el costo del terreno otros costos de los cuales se espere obtener beneficios económicos futuros.	Párrafo N° 59
Método de Amortización de Depreciación	Deben reflejar la forma en la cual serán consumidos los beneficios económicos determinados por la entidad. -Deben revisarse anualmente. -Ser de aplicación uniforme. -Si se cambia el método, el mismo es aceptado cuando se evidencian cambios significativos.	Párrafo N° 60-62

Cuadro N° 19 (Continuidad)

Deterioro de Valor	En caso de presentarse esta situación debe recurrirse a la NIC 36 para seguir los procedimientos allí establecidos.	Párrafo N° 63
Baja en Cuentas: Retiro de Activos en Cuentas	Este procedimiento aplica cuando el activo sea vendido, cuando deba desincorporarse por determinarse objetivamente que ha culminado la generación de beneficios económicos por parte del bien, u otra vía.	Párrafo N° 67-69
Uso del Valor Razonable como Costo Atribuido	La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo de partida en esa fecha.	Apéndice D5
Uso de la Revaluación como Costo Atribuido	La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación.	Apéndice D6

5.5 Fase III: Establecimiento de un plan estratégico para la para la adopción de las NIC 16 en rubro de Planta y Equipos en la Empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo

Con la finalidad de determinar cuáles deben los objetivos estratégicos que deben formar parte del plan estratégico propuesto en primer lugar debe realizarse una matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), sobre la gestión actual de la adopción de la NIC 16, (Ver cuadro 20)

Cuadro N° 20 Matriz DOFA

		FACTORES INTERNOS	
		Fortalezas (F)	Debilidades (D)
		F1: Disponibilidad de los trabajadores y de la Gerencia de la empresa de adoptar la NIC 16 en la contabilidad	D1: Desconocimiento del valor de los activos D2: Falta de reconocimiento de los activos D3: Registro de las piezas de repuestos y equipo auxiliar D4: Evaluación de Costos relativos a Propiedad, planta y equipo D5: Carencia de elementos para revaluación de activos D6: Determinación del valor residual D7: Falta de criterios para la revelación de activos
FACTORES EXTERNOS	Oportunidades (O) O1: Plan estratégico	Estrategias FO <ul style="list-style-type: none"> Elaborar estrategias para la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16 	Estrategias DO. <ul style="list-style-type: none"> Definir con precisión el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16
	Amenazas (A) A1: <ul style="list-style-type: none"> Aplicación reciente de normativa y mucho desconocimiento de la misma de los contadores. 	Estrategias FA <ul style="list-style-type: none"> Definir los criterios para revelar los elementos de la propiedad planta y equipo, de acuerdo a la NIC 16 	Estrategia DA <ul style="list-style-type: none"> Elaborar estrategias para la presentación de los estados financieros de acuerdo a la NIC 16

Fuente: Bello e Infante (2012).

Misión del Plan Estratégico:

Este plan tiene como misión definir cuáles son las acciones que debe seguir la empresa Neumáticos Carabobo, C.A., para adoptar la NIC 16, en su sistema contable

Visión del Plan Estratégico:

Con esta propuesta la empresa elaborará sus estados financieros, correspondientes al manejo de la propiedad, planta y equipo; de acuerdo a la NIC 16

Objetivos Estratégicos:

Estrategia N° 1 Evaluación de los Elementos que Conforman Propiedad, Planta y Equipos.

Evaluar los datos desde su fuente, con un inventario físico de los elementos de propiedad, planta y equipo, elaborando una lista de los mismos, para la revisión de la información para confirmar la existencia de todos los elementos de propiedad planta y equipo.

Una vez confirmada la existencia, proceder a realizar nuevamente los cálculos de depreciación a fin de verificar que la información manejada es confiable en cuanto a existencias y vida útil estimada para los activos.

Por lo tanto se propone la elaboración de una hoja de cálculo con los datos pertinentes, a fin que la empresa recolecte toda la información concerniente al rubro, para su posterior organización y verificación.

De acuerdo con lo establecido en la NIC 16 (párrafos 43-48) el tratamiento contable para la depreciación que debe proporcionárseles a los elementos de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

- El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido como un gasto.
- La base depreciable de cualquier elemento debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil.

- El valor residual y la vida útil de cada activo debe ser revisada por lo menos al final de cada año fiscal.
- El método de depreciación aplicado a los elementos que componen la propiedad, planta y equipo debe ser objeto de revisión periódica.

Estrategia N° 2 Cambios en Sistemas de Información a Tomarse en Cuenta

Debido a que Los desarrollos tecnológicos son vitales para dar soporte a las operaciones frente a los cambios que se presenten, es preciso contar con excelente soporte tecnológico, por esto, se propone a la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. Adaptar o Desarrollar un sistema que tenga la capacidad de producir múltiples estados financieros basados en normas contables.

El tiempo para la puesta en marcha de esta estrategia se estima en 7 semanas aproximadamente, compuesto de la siguiente manera:

- Instalación del sistema: 3 semanas
- Capacitación del personal: 4 semanas

En cuanto a la inversión que la empresa Neumáticos Carabobo, C.A. debe hacer para la implantación de un sistema de información, dependerá de muchos factores ya que actualmente existen en el mercado muchas casas de software, la cuales presentan gran diversidad de precios y tipos de sistemas.

Estrategia N° 3 Establecimiento de Políticas Contables

Una vez hecho el reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipos y adoptado el nuevo sistema de información, la empresa Neumáticos

Carabobo, C.A. deberá desarrollar políticas internas contables y manuales necesarios, que le den continuidad y soporte a los cambios.

Estrategia N° 4 Tratamiento Contable del Deterioro de los Activos

Tal como se indica en el párrafo 63, de la NIC 16, para determinar si un componente de la propiedad, planta y equipo ha perdido su valor por deterioro; debe recurrirse a la NIC 36, la cual es una norma que indica la información que se debe poner de manifiesto en las cuentas anuales con respecto al deterioro o la reinversión de valor de los activos con los que cuentan las empresas, por lo tanto para efectos de esta propuesta y de la empresa Neumáticos Carabobo, C.A.; se señalarán cuál es el tratamiento contable que debe proporcionarse a los activos de acuerdo a la NIC 36:

- Antes de realizar ningún cálculo, se debe comprobar si existen indicios de deterioro. Es decir, se debe verificar si existen indicadores, situaciones, aspectos que nos hagan sospechar que el activo en cuestión está deteriorado.
- De no existir tales indicadores, no haría falta realizar los cálculos de deterioro.
- La atención a estos indicadores debe ser realizada con carácter anual.
- Si existiesen tales indicadores, sí que se debería proceder a realizar los cálculos. Dado que se conoce que el importe recuperable será el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso NIC 36 p 18, se tiene la necesidad de calcular los dos importes dado que con que se tenga uno y éste sea mayor que el valor en libros, se podría llegar a la conclusión de que no hay deterioro sin necesidad de calcular el otro importe.

- Si se está calculando el posible deterioro de un activo material que no genera flujos de efectivo por sí mismo (ejemplo: una máquina integrada en una planta de producción), se debe calcular el posible deterioro de este activo junto con el resto de activos que de forma conjunta conformen una Unidad Generadora de Efectivo, entendiendo por este concepto, el conjunto más pequeño de activos que por sí mismo genera flujos de efectivo. En el ejemplo expuesto, si no encontrásemos una Unidad menor, es muy posible que la planta de producción fuera la Unidad Generadora de Efectivo.

En este sentido, los aspectos a considerar para realizar los cálculos por deterioro de los elementos de propiedad, planta y equipo; son los siguientes:

- Se trata de un valor actual por lo que habrá que descontar los flujos de efectivo con una tasa de descuento adecuada. En principio, entre otras, sería admisible utilizar como tasa la rentabilidad que exigirían unos inversores potenciales en un proyecto que generase flujos en importe y en plazo similares a los del activo para el que calculamos el posible deterioro.
- Valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se esperan obtener de un activo o una unidad generadora de efectivo NIC 36 –Definiciones
- No debe incluirse entre los flujos, ninguno derivado de devoluciones de principal o de pagos de intereses correspondientes a préstamos con los que se haya financiado el activo. En estos cálculos se deben considerar los flujos generados derivados del uso del activo, no debiendo afectar a los cálculos cómo se haya financiado dicho activo.

- Los flujos de efectivo deben ser antes de impuestos y deberían considerarse en su cálculo todos los riesgos previsibles asociados a la generación de los mismos.
- Para el cálculo de los flujos, se deberían utilizar las proyecciones financieras incluidas, por ejemplo, en el plan de negocio de la sociedad, considerando un horizonte temporal máximo de 5 años.
- Para cuantificar los flujos de efectivo comprendidos entre esos 5 años y la vida útil remanente del activo se podría calcular un valor residual considerando una tasa de crecimiento constante o decreciente.

Estrategia N° 4 Balance General: Sección Propiedad, Planta y Equipo

Una vez que se han realizado los asientos contables correspondientes al registro de los activos de acuerdo a la NIC 16, se debe elaborar el balance general, del cual se presenta un ejemplo en el cuadro N° 21

Cuadro N° 21 Extracto del Balance General correspondiente al registro de la Propiedad Planta y Equipo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Activo Fijo)

Edificios y Construcciones	XX		
Maquinarias y Equipos	XX		
Repuestos de maquinarias y equipos	XX		
Maquinarias y demás equipos	XX		
Equipos de transporte	XX		
Maquinarias, muebles y demás equipos	XX		
Otras Maquinarias y Equipos	XX		
Total Maquinarias y Equipos		XXX	
Otros Activos Fijos	XX	XX	
			XXX

Total Activos Fijos

Pasivo Circulante

Depreciación y Amortización acumulada

Depreciación acumulada			
Deprec. Acum. Maq y eq. Taller	XX		
Deprec. Acum. Maq y eq. Transp	XX		
Deprec. Acum. Maq y eq. Muebles y equipos de oficina			
Total Depreciación acumulada		XX	
Amortización Acumulada			
Amortización acumulada Software	XX		
Total Amortización Acumulada		XX	
Total Depreciación y Amortización Acumulada			XX

Fuente: Bello e Infante (2012).

Estrategia N° 5 Estado de Resultados: Sección Propiedad, Planta y Equipo

Posterior a la realización del balance general, se procede a presentar en el Cuadro N°22, con un extracto del balance de resultados, de la propiedad, planta y equipo.

Cuadro N°22 Extracto del Estado Resultados correspondiente al registro de la Propiedad Planta y Equipo

OTROS GASTOS

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Depreciación de Maquinarias	XXX	
Depreciación de equipos de transporte	XXX	
Depreciación de Transporte	XXX	
Total Depreciación		XXX
Amortización		
Amortización de software	XXX	
Total amortización		XXX
Total Depreciación y amortización		XXX
TOTAL OTROS GASTOS		<u>XXX</u>

Estrategia N° 6 Criterios para determinar la Información a Revelar

Para la elaboración de este objetivo estratégico, es necesario recurrir a lo que indica la norma, lo que es expresado a continuación:

1. En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:
 - Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
 - Los métodos de depreciación utilizados.
 - Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.

- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.

De igual forma, de acuerdo a la NIC 16, en los estados financieros debe revelarse:

- La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están efectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.
- El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.
- El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo.
- Si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información

La fecha efectiva de la reevaluación.

- Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente.
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos.

- En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de medición.
- Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo.
- El superávit de reevaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

Estrategia N° 7 Adopción de la NIC 16

Las acciones que se deben realizar para implementar la NIC 16 son las siguientes:

Comunicar al personal de la Coordinación de Activos Fijos acerca del cambio o decisiones tomadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela referentes a la adopción de las NIIF's.

Capacitar al personal encargado de la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo, en materia de NIC-16 "Propiedad, Planta y Equipo" para que esté preparado y capacitado en cuanto al registro de las operaciones relacionadas con este rubro, lo que implica,

Realizar revisiones oportunas de las políticas contables referentes a la Propiedad, Planta y Equipo para conocer que procedimientos contables se están realizando correctamente y cuáles son los que se deben mejorar o incluso cambiar.

Realizar jornadas de integración para el personal que labora en el departamento de contabilidad, con el fin de brindar información a estos acerca del entorno cambiante en la cual se desenvuelve la organización y así lograr que los empleados evolucionen a la par de ésta y así el proceso de adopción se vea beneficiado.

Actualizar o realizar revisiones a la plataforma tecnológica utilizada en el procesamiento de información relacionada con este rubro, a fin de contribuir desde este aspecto, a una asimilación de los nuevos procedimientos al momento de contabilizar o registrar los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo

CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio diagnóstico y haber elaborado la propuesta de la investigación, se llega a las siguientes conclusiones:

1. La información que posee la empresa en cuanto a la valoración de sus activos, es poco confiable.
2. No se considera confiable la información correspondiente a propiedad, planta y equipo, debido a que no todo el personal conoce el estado actual de los activos.
3. No todo el personal ha realizado una clasificación de los activos que posee la empresa, lo que se traduce en errores en la contabilización de los mismos.
4. Los elementos pertenecientes a estos rubros de propiedad, planta y equipo no han cumplido dentro de la empresa con los requisitos para su reconocimiento como activos, de acuerdo a lo establecido en el numeral 7 de la NIC 16.
5. Se diagnosticó que hace falta ajustar el registro de las piezas de repuestos de acuerdo a lo establecido en la NIC 16.
6. De igual manera se indica que, para adecuar el manejo del inventario de repuestos y equipo auxiliar a lo que establece la NIC 16; debe realizarse su registro dentro del período contable donde es consumido.
7. La evaluación de los costos, pertenecientes a propiedad, planta y equipo; no es realizada por el personal de contabilidad al momento en que se incurre en ellos
8. También se diagnosticó que no se han reconocido como elementos de propiedad, planta y equipo los elementos adquiridos por razones de seguridad, así como los derivados del mantenimiento diario del activo.

9. La empresa no reconoce como elemento de propiedad planta y equipo, lo derivado el costo de sustitución de parte de ese elemento, así como su sustitución.
10. Se desconoce con precisión cuáles son los elementos a considerar dentro del costo de propiedad, planta y equipo.
11. En la empresa no se han revaluado los activos pertenecientes a los rubros de propiedad, planta y equipo y por lo tanto en la actualidad los valores de los mismos en los libros contables no pueden ser considerados confiables.
12. La depreciación de los elementos en estudio no se realiza de acuerdo a lo establecido en la NIC 16.
13. En la empresa se desconocen los procedimientos para desincorporar un activo de acuerdo a la NIC 16
14. No se considera en la empresa la forma correcta de registrar el valor en libros de sus activos, así como la determinación del importe recuperable y cómo debe reconocerse o revertirse las pérdidas por deterioro de este activo.
15. No se han establecido criterios para la revelación de los activos

RECOMENDACIONES

Luego de haber elaborado la propuesta y redactado las conclusiones de la investigación, se recomiendan las siguientes acciones:

1. Realizar la metodología de valoración de los activos, de acuerdo a la NIC 16
2. Elaborar los informes contables, respecto a propiedad, planta y equipo y divulgarla a todo el personal del personal de contabilidad
3. Realizar el reconocimiento de los activos, que cumplan con las condiciones de la NIC 16.
4. Adecuar el inventario de los elementos que comprenden la propiedad, planta y equipo dentro del período contable donde se consumió
5. Evaluar todos los costos de los elementos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo establecido en la NIC 16.
6. Elaborar la revaluación de los activos que así lo ameriten
7. Realizar la depreciación de los activos de acuerdo a la NIC 16
8. Elaborar las notas revelatorias, tomando en cuenta lo establecido en la norma

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Abad, C (2008). Análisis Práctico y Guía de Implantación del Nuevo PGC. Edición Contable CISS. Valencia. España.
- Arcía, E. y Mercint, S. (2009) Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009 [Trabajo de Grado]Universidad de Oriente
- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Editorial Epísteme. Tercera Edición. Caracas. Venezuela.
- Banco de España (2010). Matriz de Riesgo, Evaluación y Gestión de Riesgos. Publicación del Banco de España en conjunto con el Banco de Reserva Federal de Dallas (USA) y la Oficina de la Superintendencia de Instituciones Financieras en Canadá (OSFI)
- Bernal, M (2004). Contabilidad Sistema y Gerencia. Colección Minerva. Editorial, CEC, S.A. Caracas, Venezuela.
- Cabrera, F. y López, K y Umaña, A. (2009) Modelo para la contabilización de la propiedad, planta y equipo, bajo la norma internacional de contabilidad nº 16 (NIC 16) en la empresa Arata, C.A., ubicada en Maracay, Edo. Aragua. [Trabajo de Grado] Universidad de Carabobo
- Carrera, L. y Vásquez, M (2007), Técnicas en el trabajo de investigación. Editorial Panapo de Venezuela. Caracas.
- Elizondo, A. (2006). Proceso Contable 4. Quinta Edición. Editorial Thomson Learning. México.

- Fernández, E. (2007) El arrendamiento financiero y operativo. Universidad de León
- Gómez, R. (2000). Ciencia Contable. Fundamentos Científicos y Metodológicos. Universidad Nacional de Educación a Distancia. Málaga. España.
- Horngren, C., Harrison, W y Bember, L. (2003). Contabilidad. Quinta Edición. Editorial Pearson Prentice Hall. México.
- Horngren, C., Sundem, G. y Elliot, J. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. Séptima Edición. Pearson Educación. México.
- Hurtado, I. y Toro, J. (2008). Investigación Cuantitativa. Buenos Aires: Amorrortu Editores. Argentina.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta. (2007) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 38.628, febrero 16, 2007.
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). Cuarta Edición. FEDUPEL. Caracas. 2006.
- Olivier, N y Rosario, A (2012) Análisis de los Cambios en el Tratamiento Contable de la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa “Comercial Cordova, C.A” Ubicada En El Pilar, Municipio Benítez, con la Migración de la VEN-PCGA A VEN-NIF- PYME, Para El Año 2011 [Trabajo de Grado No Publicado] (Universidad de Oriente)
- Palella, S. y Martins, F. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa Ed. Fedupel. Caracas Venezuela.
- Ramírez, T. (2007). Técnicas de la Investigación Cuantitativa. Ed. Limusa. México.

Ron, S. (2009) Efectos tributarios derivados de la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera caso de estudio: “Adopción NIC 16” [Trabajo de Grado] Universidad de Carabobo

Sabino, C. (2007). El Proceso de Investigación. Editorial Panapo. Caracas.

Sandoval, A y Barreto, S. (2010) Propuesta de estrategias para la aplicación de la norma internacional de contabilidad nº 16 “propiedad, planta y equipo (NIC-16) de la coordinación de activos fijos de la empresa Alimentos Polar Comercial C.A. caso de estudio: Planta Cereales [Trabajo de Grado No Publicado] (Universidad de Carabobo)

Electrónicas:

Díaz, E. (2010) Las Normas Internacionales de Contabilidad y la Globalización. [Documento en línea] Disponible en: <http://derechoucabtercero.blogspot.com/>. [Consulta] Julio 2012

Gómez, G. (2001). Objetivos y Procedimientos de Auditoría para la Propiedad, Planta y Equipos. Documento en línea disponible en: www.gestiopolis.com. Consultado el 25 de Enero de 2012.

Montoya, P. (2003). Análisis de Procedimientos de Contabilidad. Documento en línea disponible en: www.monografias.com. Consultado el 25 de Enero de 2012.

Norma Internacional de Contabilidad N° 16. Propiedades, Planta y Equipos. Documento en línea disponible en: www.fccpv.org. Consultado el 25 de Enero de 2012

Núñez, N. (2009). Definición de Políticas Contables. Documento en línea disponible en: www.knoow.net.es. Consultado el 12 de Diciembre de 2011.

ANEXOS