



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN  
CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A Caso de Estudio: "Gres  
Valencia" Estado Carabobo**

Autores:  
Medina, Victor  
Coronel, Melisa

Campus Bárbula, agosto de 2012



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN  
CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A Caso de Estudio: "Gres  
Valencia" Estado Carabobo**

**Tutora:**  
Lcda. Sunilda Tortoza

**Autores:**  
Coronel, Melisa  
Medina, Víctor

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

Campus Bárbula, agosto de 2012



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



## **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN  
CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A Caso de Estudio: "Gres  
Valencia" Estado Carabobo**

Tutor:  
Lcda. Sunilda Tortoza

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.  
Por. **SUNILDA TORTOZA**  
C.I. **V-7.123.663**

Campus Bárbula, agosto de 2012



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA



ACTA DE APROBACIÓN

N° Exp. 5001  
Periodo: 1S-2012

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **“POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN, TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A. Caso de estudio: “Gres Valencia” Estado Carabobo”**.

Elaborado por:

Coronel, Melisa  
Medina, Victor

CI. 13.596.941  
CI. 17.450.403

Alumno(s) de esta Escuela, reúne los requisitos exigidos para su aprobación con:

Aprobado

Aprobado Distinguido

Aprobado Meritorio

Rechazado

JURADOS

\_\_\_\_\_  
LCDA. GLENDA FLORES  
COORDINADOR

\_\_\_\_\_  
LCDA. HILDAMERD DURAN  
MIEMBRO PRINCIPAL

\_\_\_\_\_  
LCDA. SUNILDA TORTOZA  
TUTOR

\_\_\_\_\_  
LCDO. JUAN ROMERO  
SUPLENTE

En Valencia a los 22 días del mes de Octubre del año 2012

## **DEDICATORIA**

A Dios, por cada día lleno de vida y concederme la salud y sabiduría necesaria, para buscar en todo momento los conocimientos necesarios para mi formación y la de mis hijos.

A mis padres, que han sido de apoyo, colaboración y ejemplo de vida a lo largo de mis estudios, guiándome por el largo del camino de la vida.

A mis hijos, Diana y Sebastián, por su gran amor y tantas alegrías que me dan. A Ellos que son el motor de mi vida, y entender que mis ausencias fueron necesarias para conseguir esta meta.

A mis amigos por brindarme la fuerza necesaria en momentos complicados para nunca perder el camino al éxito logrado.

Los amo mucho...

*Melisa, Coronel*

## DEDICATORIA

A mi madre Carmen Mendoza, quien fue de apoyo a lo largo de mis estudios y me guió por el camino e hizo este gran logro.

A Carlos Eduardo, que estuvo allí para escuchar y darme el apoyo cuando más lo necesité y sin restricciones.

A la Sra. L.M. por lograr escucharme y estar allí siempre.

Al Sr. Rocco, estuvo en poco tiempo pero logro darme el apoyo que mas necesite cuando en momentos difíciles.

A mis amigos, gracias por estar a mi lado y apoyarme en todo momento con sus consejos y opiniones.

*Medina, Víctor*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios todopoderoso, por habernos colmado de sus bendiciones y darnos la suficiente fortaleza, paciencia y voluntad para terminar satisfactoriamente nuestro trabajo de grado con los resultados esperados.

A nuestros padres, por su apoyo, ayuda, colaboración y comprensión incondicional, a lo largo de nuestra carrera, y estar presente en todo momento de nuestra vida.

A nuestros amigos, por siempre brindarnos tanto apoyo en las buenas y las malas, ofreciéndonos en todo momento su mano amiga.

A la Universidad Carabobo, por abrirnos las puertas y darnos la oportunidad para adquirir los conocimientos necesarios; a todos los profesores por ser parte fundamental para construir cada día profesionales de calidad, y en especial a nuestra Profesora, Sunilda Tortoza, por habernos brindado su apoyo y conocimientos para realizar la investigación, ya que con su valiosa colaboración pudimos obtener el resultado esperado con nuestro trabajo de grado.

*Coronel y Medina*



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA PROPIEDAD, PLANTA  
Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A  
Caso de Estudio: "Gres Valencia" Estado Carabobo**

**Autores:** Coronel, Melisa  
Medina, Víctor

**Tutora:** Lcda. Tortoza, Sunilda

**Fecha:** Agosto, 2012

**RESUMEN**

La presente investigación surgió como parte fundamental de un macro estudio para establecer sistemas de información que le suministre a la dirección y distintos niveles ejecutivos los datos, registros y documentos contables que evidencie la autenticidad de las operaciones. El objetivo general es diseñar políticas contables para la medición, tratamiento y registro inherentes de la propiedad, planta y equipos. Se centró la atención en la empresa Gres Valencia de la Corporación Cerámica Carabobo, debido a que es la principal y porque se encuentra en dichas instalaciones los edificios administrativos de esta organización. Para las bases teóricas y legales que se reseña, este trabajo está orientado hacia la investigación cuantitativa por haber una descripción detallada que se presenta en cuanto al tratamiento de la propiedad, planta y equipo, el diseño que caracteriza es no experimental, ya que las variables en estudio se muestran tal y como se presenta en la realidad. El nivel de la investigación es descriptivo, ya que pretende detallar los procesos, en diseño de campo, modalidad proyecto factible, utilizado una muestra finita ya que la población consta solo de ocho personas. Practicando la observación y la encuesta dicotómicas como medio de recolección de datos. Se pudo concluir que la empresa presenta debilidades en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo derivados del descontrol existente en los traslados de activos, la duplicidad en el gasto de depreciación y la falta de seguimiento de las inversiones.

**Palabras Claves:** Medición, políticas contables, propiedad, planta y equipos.





**UNIVERSITY OF CARABOBO  
FACULTY OF ECONOMIC AND SOCIAL SCIENCES  
SCHOOL OF BUSINESS ADMINISTRATION AND  
PUBLIC ACCOUNTING  
CAMPUS BÁRBULA**



**ACCOUNTING POLICIES TO ENHANCE THE MEASUREMENT AND  
RECORDING TREATMENT RELATED TO PROPERTY, PLANT AND  
EQUIPMENT CORPORATION Carabobo SACA CERAMICS  
Case Study: "Gres Valencia" Carabobo State**

**Authors:** Coronel, Melisa  
Medina, Víctor

**Tutor:** Lcda. Tortoza, Sunilda

**Date:** Agosto, 2012

**SUMMARY**

This investigation arose as a fundamental part of a study to establish macro system that furnishes information to management and executive levels than the data, accounting records and documents evidencing the authenticity of transactions. The overall objective is to design accounting policies for measuring, processing and recording inherent property, plant and equipment. It focused attention on the company Stoneware Ceramics Corporation Valencia Carabobo, because it is the main and because it is in these facilities the administrative buildings of this organization. For theoretical and law under review, this work is oriented towards quantitative research to have a detailed description presented in the treatment of property, plant and equipment, the design is not characterized experimentally, since the variables study are shown as occurs in reality. The level of research is descriptive and has had to detail the processes, design of field, mode feasible project, used a finite sample as the population consists of only eight people. Practicing observation and dichotomous survey as a means of data collection. It was concluded that the company has weaknesses in the accounting treatment for property, plant and equipment resulting from uncontrolled transfers of existing assets, the duplication in depreciation expense and lack of investment monitoring.

**Key Words:** Measurement, accounting policies, property, plant and equipment.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL**

Yo, Sunilda Tortoza; titular de la Cédula de Identidad V- 7.123.663, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención
Medina, Victor	14.450.403	04124004355	Alfonso_willfor71@hotmail.com	CP
Coronel, Melisa	13.596.941	04244546885	Mely_coronel21@hotmail.com	CP

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea e interrogante.

Área: Contabilidad.

Línea: Adecuación permanente de la contabilidad financiera a los cambios sociales y económicos

Interrogante: Como diseñar políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A.

Firman:

\_\_\_\_\_  
Tutor:  
Nombre y Apellido: Sunilda Tortoza  
E-mail: sunildatortozah@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Medina, Victor  
CI V-14.450.403

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Coronel, Melisa  
CI. V- 13.596.941

En Valencia, a los 01 días del mes de marzo del año 2012



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Leigeira Guedez                      **Tutor:** Sunilda Tortoza.

**Título del Proyecto:** Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámicas Carabobo S.A.C.A., Caso de estudio: "Gres Valencia Estado Carabobo".

<b>CAPÍTULO I</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>El Problema</b>  Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	09/01/12	Planteamiento y Formulación del Problema	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	12/01/12	Formulación de Objetivos General y Específicos	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	16/01/12	Orientación acerca de la Justificación de la Investigación	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

**Recomendaciones:**

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Leigeira Guedez                      **Tutor:** Sunilda Tortoza.

**Título del Proyecto:** Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A., Caso de estudio: "Gres Valencia Estado Carabobo".

<b>CAPÍTULO II</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Teórico</b>  Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional) - Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	26/01/2012	<b>Tratamos puntos referentes a la búsqueda de Antecedentes y su importancia</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	09/02/2012	<b>Reunión acerca de esquema para Bases Teóricas</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	23/02/2012	<b>Orientación sobre bases legales</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

**Recomendaciones:**

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Leigeira Guedez                      **Tutor:** Sunilda Tortoza

**Título del Proyecto:** Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A., Caso de estudio: "Gres Valencia Estado Carabobo".

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Metodológico</b>  Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	05/03/12	Explicación del capítulo III marco metodológico	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	19/03/12	Revisión de lo investigado y adelanto del proyecto	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	16/04/12	Revisión de los capítulos I, II y III para la exposición en investigación aplicada	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

**Recomendaciones:**

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Leigeira Guedez                      **Tutor:** Sunilda Tortoza.

**Título del Proyecto:** Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A., Caso de estudio: "Gres Valencia Estado Carabobo".

<b>CAPITULO IV</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Análisis e Interpretación de Resultados  Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	07/05/2012	<b>Elaboración del instrumento</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	19/06/2012	<b>Validación del instrumento</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	21/06/2012	<b>Aplicación del instrumento</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	28/06/2012	<b>Análisis e interpretación de resultados</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

**Nota:**

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Anexar este formato en los cuatro ejemplares rústicos y en su Trabajo Final de Grado, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.
- 6.- El Instrumento debe ser avalado necesariamente por su Tutor. Si lo considera pertinente puede solicitar la evaluación de un experto en el área.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Leigeira Guedez                      **Tutor:** Sunilda Tortoza.

**Título del Proyecto:** Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A., Caso de estudio: "Gres Valencia Estado Carabobo".

<b>CAPITULO V</b> La propuesta	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Presentación de la propuesta- Justificación de la propuesta- Fundamentación de la propuesta- Factibilidad de la propuesta- Objetivos de la propuesta- Estructura de la propuesta	1.-	09/07/2012	Elaboración de las conclusiones	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	23/07/2012	Análisis de las conclusiones y recomendaciones	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	27/07/2012	Revisión del capítulo	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

**Nota:**

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Anexar este formato en los cuatro ejemplares rústicos y en su Trabajo Final de Grado, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.
- 6.- El Instrumento debe ser avalado necesariamente por su Tutor. Si lo considera pertinente puede solicitar la evaluación de un experto en el área.





## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vii
Resumen	viii
Índice de Cuadros	xix
Índice de Gráficos	xx
Introducción	21
<b>CAPITULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	24
Objetivos de la Investigación	30
Objetivo General	30
Objetivo Específico	30
Justificación de la Investigación	30
Alcance	32
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL</b>	
Antecedentes de la Investigación	34
Bases Teóricas	41
Bases Legales	57
Reseña Histórica de la Empresa	58
Definición de Términos Básicos	60
<b>CAPITULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	

Naturaleza de la Investigación	64
Estratégicas Metodológicas	65
Diseño de Investigación	65
Nivel de la Investigación	66
Modalidad de Investigación	66
Población y Muestra	67
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	68
Validez	70
Confiabilidad	70
Técnicas de Tabulación y Análisis de Datos	71
Operacionalización de Variables	71
<b>CAPITULO IV</b>	
<b>ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
Presentación de los Resultados	76
<b>CAPITULO V</b>	
<b>PROPUESTA</b>	
Presentación de la Propuesta	93
Conclusiones	109
Recomendaciones	111
Referencias Bibliográficas	113
Anexos	116

## INDICE DE CUADROS / TABLAS

<b>CUADRO No.</b>	<b>Pág.</b>
1. Distribución de la Población	68
2. Operacionalización de Variables	73
3. Existencia de normas y procedimientos contables y Administrativos	77
4. Se ejecutan tomas físicas de activos fijos	78
5. Se realizan ajuste en libros de acuerdo a existencias	79
6. Mecanismo de detección de duplicidad del costo y la Depreciación	80
7. Se toman decisiones en base a un plan de inversión	81
8. Estrategias de reestructuraciones a través de proyectos y Reestructuraciones	82
9. Registro de las transferencias de los activos	83
10. Aprobación de las transferencias	84
11. Utilización de Notas de Entrega respaldo	85
12. Implementan mecanismos de control de las transferencias	86
13. Matriz de riesgos y controles contables para la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A	88

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO No.</b>	<b>pp.</b>
1. Existencia de normas y procedimientos contables y Administrativos	77
2. Se ejecutan tomas físicas de activos fijos	78
3. Se realizan ajuste en libros de acuerdo a existencias	79
4. Mecanismo de detección de duplicidad del costo y la Depreciación	80
5. Se toman decisiones en base a un plan de inversión	81
6. Estrategias de reestructuraciones a través de proyectos y Reestructuraciones	82
7. Registro de las transferencias de los activos	83
8. Aprobación de las transferencias	84
9. Utilización de Notas de Entrega respaldo	85
10. Implementan mecanismos de control de las transferencias	86

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones andan en contante búsqueda del mejor rendimiento de sus funciones, considerando la competencia, la innovación y el mejoramiento cotidiano de las políticas contables, por lo que tiende a exigir una integración coordinación de las políticas contables dentro de la organización.

Unos de los puntos de mayor relevancia e importancia que se toma en cuenta es la propiedad planta y equipo, debido que este es una parte fundamental para la rentabilidad de una empresa y puede conllevar a la mala practicas de políticas ya su vez un inadecuada presentación de los estados financieros para la toma de decisiones.

En la presente investigación se explora el tratamiento, medición y registro de la propiedad planta y equipo. Ello con el objeto de diseñar políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherente. Teniendo en consideración las teorías de la administración y la contabilidad como herramientas fundamentales para la organización del trabajo y la evaluación del rendimiento. Sin olvidar ni menospreciar el componente cualitativo inherente a la propiedad planta y equipo, los valores sobre los cuales se funda y sustenta la propiedad. Este estudio se abordará mediante la revisión de las teorías ya mencionadas y de la normativa legal vigente relacionada con el tratamiento de la propiedad planta y equipo.

También mediante la aplicación de cuestionarios y entrevistas a miembros que tienen en su responsabilidad dicho tratamiento contable, así como a la gerencia corporativa, lo que permita identificar el nivel de los valores y las circunstancias que rodean y condicionan su aplicación.

El presente trabajo de investigación consta de la siguiente estructura:

Capítulo I, contiene el planteamiento del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la justificación de la investigación.

Capítulo II, donde se presentan como antecedentes de la investigación aquellos trabajos anteriores relacionados con el objeto de estudio; y las Bases Teóricas que están conformadas por la teoría tomada en cuenta para la realización del trabajo de investigación; las Bases legales que representan la normativa legal relacionada con el objeto de estudio, y la Definición de Términos Básicos donde se realiza la descripción conceptual de los principales términos empleados a lo largo de la investigación.

Capítulo III, donde se describe el tipo y diseño de la investigación, se define la población y muestra, y se describen los instrumentos y técnicas de recolección de los datos.

En el Capítulo IV, se realiza el análisis de los resultados arrojados por las herramientas y las técnicas de recolección de datos, y se presentan las conclusiones en relación a los tres primeros objetivos de la investigación.

Y finalmente en el Capítulo V, en el cual se realiza la propuesta de la investigación.

Como resultado final del presente trabajo de investigación, se plantea un conjunto de lineamientos administrativos y contables que favorezcan el buen desarrollo de sus actividades y contribuyan así con la medición, tratamiento y registro inherente a la propiedad planta y equipo.

# Capítulo I

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

En la actualidad, la información financiera representa una herramienta fundamental para una acertada toma de decisiones, por lo tanto, su validez y veracidad depende, en gran parte, de la gestión gerencial y de la aplicación de métodos minuciosos que describan los procesos que tienen lugar en las empresas, refiriendo la forma correcta en que éstos deben ocurrir. En este sentido, Abad (2008) agrega que:

Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar decisiones económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de acuerdo a las disposiciones legales. (p. 44)

De acuerdo con lo anterior, todo sistema contable implica la elaboración y posterior ejecución de políticas, procedimientos y recursos utilizados para monitorear las actividades financieras y resumirlas en registros contables correctamente elaborados, cuyo análisis suministra a la gerencia la herramienta informativa señalada previamente.

De esta manera, la aplicación de políticas contables idóneas y con base a criterios generalmente aprobados en la economía, conlleva a que la información suministrada a la gerencia sea relevante fiable y oportuna. Tal y como lo expresa Abad (2008), la relevancia se presenta como un concepto ligado a la utilidad. La autora aclara que la información es relevante cuando



“Es útil para la toma de decisiones económicas.” Por lo tanto, los datos emanados de la contabilidad de una organización deben estar adecuados de manera conveniente a los usuarios de los mismos, ya sean internos o externos a ella.

En este mismo orden de ideas, Abad (2008:47) indica que la fiabilidad de la información sugiere que la misma “esté libre de errores materiales, que sea neutral, es decir, libre de sesgos y que los usuarios puedan confiar en que es la imagen fiel de lo que se pretende representar.” Este aspecto es muy importante, ya que la fiabilidad de las cifras infiere el hecho que las decisiones que se toman con base a ellas, se realicen sobre escenarios ciertos, donde sus consecuencias puedan ser previstas con un alto porcentaje de acierto.

Asimismo, en cuanto a la oportunidad de la información financiera, señalada anteriormente, se debe decir que esta cualidad se refiere a que debe estar disponible en el momento preciso y necesario para las decisiones que se derivan de ella, ya que si las cifras o datos requeridos se retrasan, pueden ejecutarse acciones sobre estimaciones no fiables, donde la relevancia se ve afectada por no contar con los mismos a tiempo.

Como se puede observar, el establecimiento de políticas contables que garanticen la existencia de estas tres cualidades en la información financiera es una de las tareas obligadas de las áreas contables de una organización, a los fines de estandarizar sus actividades y guíen el flujo operacional y contable de cada ciclo existente en la entidad. De allí, la necesidad de la revisión continúa de políticas existentes en los entes económicos y de la creación de principios contables específicos al control interno de las mismas.

De lo dicho hasta el momento, es pertinente para esta investigación indicar que las políticas contables no son más que un conjunto de reglas y criterios que orientan a las áreas contables de las organizaciones sobre la medición, tratamiento y registro de las operaciones inherentes a los ciclos contables reconocidos en cada entidad. De hecho, Núñez (2009:1) indica que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las define como “los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.”

Visto de esta forma, se pueden determinar políticas para la valoración eficiente de las existencias, activos y pasivos financieros, activos y pasivos corrientes, inmovilizados materiales, por citar algunos casos, así como las normas generales de revelación suficiente para que los usuarios de los estados financieros tengan los datos necesarios para ejecutar sus transacciones con base a decisiones adecuadas.

Ahora bien, en el caso específico de la propiedad, planta y equipos, las políticas contables están dirigidas a establecer los parámetros sobre los que se manejan los costos incurridos en las valoraciones iniciales, normas de amortización o depreciación por desgaste y toda una serie de procedimientos que involucran el flujo operacional que se debe seguir para su correcto registro contable.

Por ello, la propiedad, planta y equipos se presentan como bienes de naturaleza permanente, los cuales son necesarios para desarrollar las funciones de una entidad, tales como: terrenos, edificios, equipos, maquinaria, mobiliario y vehículos, entre otros. Por lo tanto, los requisitos que deben tener para considerarse como tal son: que su uso esté destinado a la producción de la renta y se prolongue por más de un ejercicio económico.

En este sentido, las propiedades, planta y equipos constituyen un rubro muy importante dentro del Estado de Situación Financiera de una organización, ya que su valor dentro del activo total es significativo. Adicional a esto, es considerado una partida no monetaria y por lo tanto está sujeto a ajuste por inflación para corregir su valor y actualizarlo a moneda constante, lo que hace que las políticas contables para el tratamiento y registro de estos rubros deben estar claramente definidas, a los fines que la información asociada a los mismos refleje la veracidad de los hechos en un momento determinado.

En vista de la importancia de este rubro y de acuerdo a todas las consideraciones anteriores, se plantea como fundamento de investigación la situación que presenta la planta Gres Valencia perteneciente a la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. y dedicada a la fabricación y venta de revestimientos cerámicos para pisos y paredes, donde no se tienen unas políticas contables claras para la medición, tratamiento y registro de las propiedades, planta y equipos.

Para ahondar un poco más en la problemática, se debe decir que, la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. está compuesta por tres plantas, las cuales son: Gres Guacara, Pienme y Gres Valencia, donde en esta última está centralizada el área administrativa a través de la Gerencia Corporativa de Finanzas y Contraloría. Bajo este esquema, se ha evidenciado que las tres plantas tienen la práctica común de efectuar intercambios de activos fijos entre ellas sin que sus respectivas áreas contables efectúen la debida notificación y/o consulta a la gerencia antes mencionada.

Esta situación ha traído como consecuencia la falta de registro contable de estas transferencias de activos fijos, que por razones logísticas o de

producción, se realizan constantemente. A tales efectos, los libros auxiliares y mayor de activos fijos de cada planta no corresponden a la cantidad y rubros que físicamente están en estas empresas. Por lo tanto, los estados financieros que se emiten en Gres Valencia, por ejemplo, no revela una información financiera fiable en lo correspondiente a la cantidad de inmovilizados materiales que tiene disponible para la producción de la renta.

Adicional a lo anterior, es importante hacer notar que al no efectuarse la transferencia correspondiente del activo fijo, el costo del mismo así como su gasto de depreciación se han visto duplicados, ya que estos valores los sigue reflejando la planta inicial y, la que lo recibió lo contabiliza como mejora o nueva adquisición. En el caso de la depreciación, los efectos en la rentabilidad de las plantas son significativos, ya que los activos que mayormente se trasladan de una unidad a otra son maquinarias de costos unitarios elevados, que son instaladas por necesidades de producción específica, por lo tanto, los importes provenientes de dicha depreciación mensual también son valores de una cuantía considerable.

A la par de lo anterior, la falta de un tratamiento contable inherente a las transferencias de activos fijos entre plantas, ha impactado en la toma de decisiones gerenciales correspondientes a las inversiones, proyectos y reestructuraciones, ya que se han evidenciado aprobaciones de compra de activos para plantas que no lo requerían en realidad.

Por otra parte, la política de entrega de activos tampoco está debidamente establecida, ya que cuando ocurre la transferencia, los activos salen sólo con una carta que indica las características del mismo y quién se lo lleva, la cual es firmada por el mismo contador o gerente de planta. Sin embargo, en el área de vigilancia únicamente verifica que el activo coincida con lo que dice

el papel, pero no se verifican los niveles de aprobación internos, ni las firmas adecuadas. En estos casos, las implicaciones no solamente son a nivel de procedimientos operativos sino también fiscales, ya que de acuerdo con los artículos 21 y 22 de la Providencia Administrativa SNAT/2001/00071, los traslados de bienes propiedad de la empresa que no representen ventas, se deben hacer con notas de entrega o guías de despacho que cumplan con los requisitos de forma establecidos en esta misma normativa.

Prueba de lo anterior es que, la Gerencia Corporativa de Finanzas y Contraloría de Gres Valencia se percata de la transferencia de los activos fijos cuando la unidad de contraloría realiza inspecciones sorpresivas sobre algunos bienes en particular, o cuando en recorridos casuales efectuados por la planta se dan cuenta de la falta de una maquinaria o equipos determinados, que al hacerse la pesquisa respectiva, se comprueba que fueron trasladados a otras plantas. Es evidente, que no se cuentan con políticas de aprobación para estos casos tan importantes, tal y como ya se ha señalado previamente.

En vista de la situación planteada hasta el momento, el presente trabajo de investigación propone el diseño de una serie de políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A. tomando como caso de estudio las circunstancias actuales de la planta Gres Valencia, de manera de garantizar la fiabilidad de la información financiera que involucra a estas partidas tan importantes para una empresa manufacturera. En tal sentido, surge la siguiente interrogante:

¿Cuáles son las políticas contables requeridas para optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la Corporación

Cerámica Carabobo S.A.C.A. Caso de Estudio: "Gres Valencia" Estado Carabobo?

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General***

Diseñar políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A. Caso de Estudio: "Gres Valencia" Estado Carabobo.

### ***Objetivos Específicos***

- Diagnosticar la situación actual que presenta la planta Gres Valencia correspondiente la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos.
- Determinar los efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia a través de una matriz de riesgos y controles del proceso contable.
- Elaborar las políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia.

## **Justificación de la Investigación**

Las organizaciones deben contar con un sistema de información que le suministre a la dirección y distintos niveles ejecutivos los datos, registros y documentos contables que evidencien la autenticidad de las operaciones, así como exponer con claridad cada uno de los eventos que tienen lugar debido a la actividad económica de estas entidades. Por ejemplo, los activos fijos y,

específicamente, el inmovilizado material significan un rubro de vital importancia en las finanzas de una organización, ya que son los bienes necesarios y adquiridos con la finalidad de generar la renta. En tal sentido, la gestión y tratamiento contable de esta partida debe ser eficiente y óptima, de manera que constituya las condiciones para que la gerencia pueda confiar en la solidez de las cifras mostradas en los estados financieros.

Bajo este contexto, la presente investigación se justifica porque proporcionará a la planta Gres Valencia perteneciente a la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A., las políticas contables necesarias para la información financiera sea confiable, y así, las decisiones correspondientes a inversiones, mejoras, proyectos y reestructuraciones de equipos, se tomen sobre una base cierta, adicional al mejoramiento de la rentabilidad de cada una de las plantas de dicha corporación al sincerar el gasto de depreciación ajustado a la verdadera existencia física de propiedades, planta y equipos que, realmente, son utilizados en las mismas.

Igualmente, las políticas contables a proponer fungirán como herramientas validas para estimular la responsabilidad de todos los involucrados, salvaguardando la integridad de los bienes, evitando el uso incorrecto de los mismos y maximizando su protección contra errores, fraudes y desperdicio. Bajo este mismo contexto, se hace necesario implementación de normas y procedimientos que tengan como objetivo el resguardo y utilización de la propiedad, planta y equipos que son trasladados entre cada planta.

Finalmente, esta investigación ofrece a los investigadores la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante la etapa de formación profesional en la Universidad de Carabobo, en vista a que la problemática planteada tiene estrecha relación con el pensum académico relacionado con

la carrera de Contaduría Pública adscrita a esta casa de estudio. De la misma manera, los conceptos y fundamentaciones a desarrollar en este trabajo de grado servirán de guía para futuros estudios relacionados con el establecimiento de políticas contables y normas asociadas a las propiedades, planta y equipos.

### **Alcance**

Este trabajo de grado se realiza en la Planta Gres Valencia perteneciente a la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A., ubicada en el estado Carabobo, la cual se dedica a la manufactura y comercialización de revestimientos cerámicos para pisos y paredes. Adicional a esto, el alcance de esta investigación se circunscribe dentro de las líneas de investigación aprobadas por la Universidad de Carabobo y asociadas con la carrera de Contaduría Pública.



# Capítulo II

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

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.

#### **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:

Aquino, Méndez y Morales (2011) realizaron una investigación titulada **“Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en el sector industrial del Municipio de antiguo Cuscatlán”** para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador. El Salvador. El objetivo final es la elaboración de un documento que sirva de bibliografía con enfoque teórico-práctico de fácil acceso que contribuya a mejorar o ampliar el criterio de los estudiantes

de la carrera de la contaduría pública, contadores y demás interesados en analizar la información presentada en los estados financieros en lo referente a la propiedad, planta y equipo.

La investigación se desarrolló bajo el enfoque deductivo, el cual parte de datos generales aceptados como válidos para llegar a una conclusión de tipo particular. El tipo de investigación es aplicada, ya que se apoya en la solución de un problema específico que es la aplicación de la NIIF para las PYMES; y a la vez es explicativa porque se centra en el desarrollo de casos prácticos de forma lógica apegados a la normativa. Los instrumentos y técnicas utilizadas en la recolección de datos fue la encuesta a través de cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, ordenadas de forma lógica.

En este caso, este antecedente aporta un conocimiento importante a la presente investigación, ya que incluye una cantidad de casos prácticos que pueden sustentar mejor las acciones a proponer en este estudio, ya que las políticas contables se realizarán sobre supuestos de hechos acordes con la realidad actual que presentan las empresas industriales, tales como la Corporación Cerámica de Carabobo, S.A.C.A. En este orden se garantiza que los estados financieros reflejen la veracidad de los hechos.

De Nóbrega (2009) elaboró una investigación titulada “**Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo**” para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes. El propósito de este trabajo de investigación fue analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, con la finalidad de realizar algunas recomendaciones para la solución de la

problemática relacionada con la aplicación de procedimientos contables adecuados a sus activos fijos en las mencionadas empresas.

En función de lograr los objetivos propuestos se realizó una investigación de tipo descriptiva, para lo cual se utilizó como técnicas e instrumentos, el análisis documental y de campo, a través de sesiones de trabajo con los contadores ó administradores de las ocho (8) empresas involucradas en esta investigación, considerando para ello las técnicas del cuestionario y entrevista. La validez de la misma se calculó por la modalidad de contenido; se utilizó la estadística descriptiva cuya ilustración se realizó en tablas de variables de porcentajes, frecuencias y se uso la representación en gráficos.

Se obtuvo como resultado que las empresas de gas implementan parcialmente los principios de contabilidad, además no conocen conceptos fundamentales que intervienen en la contabilidad del activo fijo, esto se debe a que en cierta medida desconocen las técnicas y características para llevar a un buen manejo contable de activos fijos.

Este antecedente es muy importante, ya que trata acerca de la aplicación práctica de la teoría contable en materia de propiedad, planta y equipos dentro de una gran empresa, la cual posee una cantidad importante de bienes patrimoniales que requieren de procedimientos de medición, valoración y control eficientes. Por lo tanto, es relevante para la elaboración de las políticas contables a las cuales se refiere esta investigación.

García y Oliveros (2009), realizaron un trabajo de grado titulado **“Propuesta de un manual de políticas y procedimientos para optimizar el registro, valuación y presentación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Metalería Carabobo, C.A.”** para optar por el título de

Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. La investigación tiene como objetivo elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para optimizar el registro, valuación y presentación de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Metalería Carabobo, C.A. Debido a esto, la investigación se desarrolló bajo una metodología de proyecto factible con un tipo de investigación de campo, arrojando como resultados la existencia de debilidades de control interno, en cuanto a diferencias de criterios para contabilizar la compra como gasto o activo, la ausencia de tomas físicas de inventario, entre otros, y como fortaleza, una adecuada segregación de funciones para esta área de activos.

Después de analizar los resultados, se llegó a la conclusión de que es necesario que la empresa implemente normas y políticas a seguir en el área de estudio, que sean de carácter formal y uniforme, así como de obligatorio cumplimiento por parte de sus empleados. Es por ello que los autores proponen un manual de políticas y procedimientos que gestione la Propiedad, Planta y Equipo.

En este caso, esta investigación guarda relación con el presente trabajo de grado, ya que expone el tratamiento estandarizado y sistemático que ofrecen los manuales de normas y procedimientos para regularizar las debilidades evidenciadas en cuanto al tratamiento y control contable de la propiedad, planta y equipos. Por lo tanto es importante conocer la manera como los investigadores trataron este tema.

En cuanto a Vilorio (2009), se tiene una investigación titulada “**Sistema de Control Interno Integral para Garantizar la Eficiencia en el Manejo del Inmovilizado Material de Fundamental**” como requisito parcial para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio

Páez. Esta investigación tuvo como objetivo general el proponer un sistema de control interno integral que garantice la eficiencia en la gestión de activos fijos de Fundametal.

Se trata de una investigación de tipo proyecto factible con un diseño de campo y un nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la observación directa. El instrumento fue un cuestionario de veinte (20) preguntas dicotómicas aplicado a una muestra de tres personas.

Las conclusiones a las que se arribó en el estudio dan cuenta de que la empresa Fundametal aplica medidas de control para enmarcar la gestión del Inmovilizado Material dentro de un conjunto de normas. Sin embargo, estas acciones que deben estar estampadas en manuales de procedimientos, en algunos casos no lo están y, en otros, los manuales se encuentran desactualizados.

Este antecedente guarda relación con la presente investigación, debido a que dentro de su propuesta están medidas de control que coadyuvan al manejo eficiente de los bienes patrimoniales catalogados como activos fijos y para la valoración correcta de estas partidas, a los fines que las cifras reveladas en el estado de Activos y Pasivos sea razonable.

También, Sánchez (2007) realizó un trabajo especial de grado titulado **“Diseño de una propuesta para mejorar los registros de propiedad, planta y equipo en el instituto pedagógico de Miranda “José Manuel Siso Martínez.”**, para optar por el título de Magíster en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. El propósito de esta investigación fue diseñar una propuesta para mejorar los registros de

propiedad, planta y equipo, en el I.P.M. “J. M. Siso Martínez”. Este trabajo fue enmarcado bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de tipo descriptivo y documental. La muestra estuvo conformada por (09) funcionarios adscritos a la Sección de Contabilidad del Instituto, a los cuales se le aplicó el instrumento de recolección de datos, un cuestionario con una escala tipo Likert. Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach y el test-retest, respectivamente.

Los resultados permitieron concluir que los registros presentan algunas inconsistencias en cuanto al cumplimiento de los Principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela y la normativa nacional e internacional vigente, entre ellos las Normas Internacional de Contabilidad (NIC's) y las del Sector Público (NICSP's), y deben hacerse algunos ajustes para ofrecer una información confiable a los entes rectores, y así evitar posibles multas y sanciones que afecten el Presupuesto del Instituto, entre éstos ajustes se consideró registrar como mejoras al edificio lo que originalmente se había registrado como gasto en ejercicio anteriores, de igual manera hacerle un avalúo a los edificios, para así registrar un costo histórico adecuado y una vida útil ajustada a la realidad. Otro aspecto fue que el instituto debe promover la elaboración de manuales actualizados que orienten a los funcionarios en el desempeño de sus responsabilidades administrativas y contables.

Ante este trabajo de grado, se indica que su relación con la presente investigación radica en que los lineamientos propuestos están orientados al registro correcto de la propiedad, planta y equipos de acuerdo con las políticas contables vigentes, a los fines que los estados financieros reflejen la

veracidad de los hechos, como lo son las existencias reales de activos fijos, su apropiada valoración y depreciación en el tiempo.

Por su parte, Hernández (2006) realizó una investigación titulada **“Propuesta de un manual de procedimientos que comunique y documente los procesos y funciones administrativos y contables para el eficiente manejo de la propiedad, planta y equipos de Laboratorios Reveex de Venezuela C.A., ubicada en San Vicente, Maracay, estado Aragua”**, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo, La Morita. El objetivo fue proponer procedimientos que permitan mejorar el control interno de la propiedad, planta y equipos de la empresa y garantizar así su eficiente administración.

Este estudio está enmarcado en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de tipo descriptiva y explicativa y en una investigación bibliográfica y documental. Las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el cuestionario. Se aplicaron los instrumentos de recolección de datos al personal de la Gerencia de Administración y el Departamento de Contabilidad ya que son las áreas que están relacionadas, esta información recolectada permitió conocer aspectos internos y externos de la organización, determinándose deficiencias en el control interno de la propiedad, planta y equipos en diferentes aspectos.

Esto motivó la presentación de la propuesta de un manual de procedimientos con el fin de informar a los empleados acerca de los adecuados procedimientos para el manejo de los activos fijos. Finalmente se recomienda, la implementación de la propuesta presentada como resultado de esta investigación que le permita a la empresa una constante actualización de sus procesos.



En cuanto a la relación de la investigación con el presenta trabajo de grado, se puede decir que su aporte se traduce en la manera cómo se deben proceder en las acciones propuestas para regular el manejo de la propiedad, planta y equipos en la empresa Grees Valencia, pertenecientes a la corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas según Ramírez (1999) 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:

### ***La Contabilidad***

Una de las herramientas de gestión más importantes en las empresas es la contabilidad, ya que según Horngren, Harrison y Bember (2003:5) “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.” Por lo tanto, el proceso contable involucra acciones que van más allá de la teneduría de libros, debido a que infiere un análisis más profundo del comportamiento de las cifras en aras que los gerentes y administradores tengan un panorama claro de la situación financiera de la organización y se tomen las mejores decisiones en pro de la consecución de los objetivos.

Bajo este contexto, se indica que estos estados financieros representan “documentos que presentan a una empresa en términos monetarios y

brindan información útil que ayuda a las personas en la toma de decisiones de negocios con conocimiento.” Es por ello, que la información contable es relevante para diversos grupos de interés entre los que se encuentran: los accionistas, los administradores, los inversionistas, los proveedores, las autoridades fiscales y otros usuarios como los empleados y los sindicatos. Ahora bien, la contabilidad puede clasificarse en desde el punto de vista de sus usuarios, ya que según Horngren, Harrison y Bember (2003:6), “Tal distinción permite dividir a la contabilidad en dos campos: la financiera y la administrativa.” Por consiguiente, se muestra a continuación la conceptualización que estos autores le dan a cada una de ellas:

La contabilidad financiera “Es la rama de la contabilidad que se enfoca en información para personas ajenas a la empresa correspondiente.” Mientras que la administrativa “se centra en información para los tomadores de decisiones internas, como los altos directivos, los jefes de departamentos, los rectores de universidades y/o los directores de hospitales.” Ahora bien, para que los datos emitidos por los sistemas contables sean totalmente fiables, deben estar enmarcados sobre una serie de normas y principios, que además permiten la comparabilidad de los mismos, tanto al interno como al externo de la organización. Los autores antes mencionados indican que “La contabilidad se basa en ciertos lineamientos. Las reglas que rigen la forma en que los contadores miden, procesan y comunican la información financiera se engloban en los términos de principios de contabilidad generalmente aceptados.” (p.9).

Es así como estos lineamientos formulan las políticas contables en materia de objetividad de las operaciones, principios imperantes para la valoración del costo, negocio en marcha y otros que coadyuvan a la estandarización de la información utilizada para la toma de decisiones en un

entorno globalizado como el actual. Es por ello que el conocimiento de los objetivos primarios de la contabilidad es importante para esta investigación, ya que las políticas contables a diseñar para el manejo y control de la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. deben tener en cuenta la valoración efectiva de estas partidas bajo las normas de información financiera vigentes en el país y dirigidas a las grandes empresas.

### ***Contaduría Pública***

Según Horngren, Sundem y Elliot (2000:23) los contadores públicos “son aquellos que por un honorario ofrecen al público en general sus servicios, como auditoría, declaración de impuestos y consultoría administrativa.” Por lo tanto la contaduría pública persigue dos objetivos: obtener información financiera y comprobar la fiabilidad de la misma. Bajo este contexto, Elizondo (2006:181) realiza una definición más concreta de lo que es la contaduría pública refiriéndose a que “Es una disciplina profesional de carácter científico, que fundamentada en una teoría y siguiendo un proceso, obtiene y comprueba información financiera.” Por lo tanto, se puede inferir que su ejercicio satisface las necesidades de los usuarios de la información a la cual se refiere este último autor.

De hecho, el carácter científico al que se refiere Elizondo (2006) se deriva a que el ejercicio de la contaduría pública se realiza bajo la aplicación de un método, ya que tiene un cuerpo organizado con un conjunto de normas que coadyuvan a seguir los procesos inherentes a la preparación, registro y análisis de la información financiera.

Adicionalmente, la contaduría pública se vale de una serie de técnicas necesarias para el manejo de los asuntos financieros de las organizaciones, ya que siguiendo un proceso contable se pueden establecer relaciones financieras para la explicación de las variaciones de las cifras en los estados financieros y para la predicción de los fenómenos de la misma índole. Este proceso contable es identificado por Elizondo (ob.cit) cuando indica que comienza con la sistematización del flujo operacional que sigue la información, luego ocurre la valuación de las transacciones para darle paso a su procesamiento o registro propiamente dicho.

Posteriormente a estas tres etapas esta la evaluación de los datos y la divulgación, de los mismos grupos de interés. Por consiguiente, para que este proceso sea ejecutado eficientemente, se debe contar con una cantidad de políticas, procedimientos y técnicas que garanticen la fiabilidad de las cifras suministradas a dichos grupos. De allí la importancia de la presente investigación y su aporte en la optimización de la gestión y manejo de la propiedad, planta y equipos de la empresa Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

### ***Ciencias Contables***

Tal y como ya se ha mencionado, la contabilidad utiliza una serie de etapas estructuradas para lograr sus objetivos, por lo que es pertinente ahora hablar de la ciencia contable propiamente dicha. Para Gómez (2000:8) existe un “enfoque contable integrado por dos procesos, el primero inductivo y el segundo deductivo, y otro intermedio entre ambos.”

Para este autor, el primer proceso se caracteriza por un razonamiento inductivo que culmina con la obtención de los estados financieros,

distinguiéndose dos partes fundamentales: la primera tiene que ver con “la naturaleza científica, en la que se lleva a cabo la captación, simbolización, medida y valoración de la realidad económica.” (p.8) En cambio la segunda es de una naturaleza técnica y formal a la vez. Esta última según Gómez (2000:9) “se ocupa de la representación, coordinación e integración de dicha realidad hasta llegar a la formulación del balance de situación.”

Ahora bien, dentro del proceso deductivo que se refirió con anterioridad se indica que tiene lugar luego de la elaboración de los estados financieros, donde el autor señala que “se caracteriza por un razonamiento deductivo que permitirá revelar la realidad económica en todos sus aspectos, constituyendo así el proceso de análisis contable.” (p.9) Bajo este contexto, el proceso deductivo sugiere un análisis de la historia económica de una empresa y uno prospectivo de las expectativas que ésta tiene y que serán el insumo para la toma de decisiones gerenciales relativas a los objetivos estratégicos que se diseñan a partir de la información financiera.

Por todo lo anterior, se puede decir que la contabilidad es una ciencia, ya que opera sobre un método y donde sus resultados son a su vez fuente primaria para establecer fines que se pretenden alcanzar. Por lo tanto, las ciencias contables involucran la generación de conocimiento relativo a la realidad económica de una entidad, y esta generación, según el autor en referencia se hace “con la captación de fenómenos presentes por parte del sujeto cognoscente, haciéndose así posible el conocimiento.

Adicionalmente, el carácter científico de la contabilidad viene dado porque ella contiene métodos de medición que captan la totalidad de los elementos que configuran la realidad. Ante esto, Gómez (2000:12) agrega que: “La función de medición colabora, en Contabilidad, en la obtención de datos

cuantitativos necesarios para una información precisa y objetiva, incidiendo, asimismo, en la rigurosidad de su método científico.”

Finalmente, dentro de las ciencias contables existe la representación y la coordinación contable. Y es que la contabilidad, una vez realizadas las funciones de captación, medición y valoración de las diferentes magnitudes que constituyen la realidad objeto de estudio, procede la representación de la fenomenología captada. Por lo tanto, cumple con todos los pasos del método científico en aras de obtener resultados acordes con la realidad, fiables y sobre los cuales se puedan emitir conclusiones válidas.

### ***Políticas Contables***

Según Bernal (2004:44) las políticas en general “Constituyen el conjunto de intenciones explícitas o implícitas de una organización, que se traducen en reglas que orientan y gobiernan su acción.” De la misma manera, en el ámbito estrictamente contable, agrega que “Las políticas contables abarcan los principios y procedimientos generales para llevar las cuentas de una organización.” Adicional a eso la autora manifiesta que la política contables es la forma más clara de aplicación de un principio de contabilidad, por lo cual no debe confundirse con el mismo. En este orden de ideas, las políticas contables de una empresa se refieren a las bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros, tomando como premisa principal, la razonabilidad de las cifras reveladas en ellos, ya que sobre éstas se tomarán decisiones importantes para el crecimiento y desarrollo de la entidad.

Lo anterior se deriva de lo señalado por Bernal (2004:48) cuando dice que “La utilidad de la información contable viene dada por su contenido informativo y su oportunidad. El contenido informativo está basado en la significación, la relevancia, la veracidad y la posibilidad de hacer comparaciones válidas.”

En cuanto a la significación, la autora indica que “Se refiere a la posibilidad de representar, con palabras y cantidades, la entidad y su evolución; es decir, su situación en diferentes momentos y los resultados de su operación.” Es decir, los estados financieros deben contener la descripción de las operaciones de la entidad tomando en cuenta su importancia con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía. Por otra parte, la relevancia consiste en seleccionar los elementos que permitan al usuario de la información financiera, captar el mensaje de la mejor manera posible. Mientras que en lo que se refiere a la veracidad, Bernal (2004:49) expresa que “Es una cualidad esencial que abarca la inclusión de acontecimientos realmente sucedidos y su correcta medición.”

También la autora indica que la información debe ser válidamente comparable, por lo tanto debe ser uniforme. En este caso, la uniformidad de la que habla Bernal (2004) se refiere a que debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias en el texto de los mismos.

Como se puede observar, el estudio de las características de las políticas contables, su utilidad y significancia en las organizaciones es fundamental

para la elaboración de la propuesta de esta investigación, ya que ésta debe contener una serie de políticas que garanticen la fiabilidad, oportunidad y utilidad de la información suministrada a la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

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

Según lo señalado por Gómez (2001) 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 la propiedad, planta y equipos están:

Terrenos: Montoya (2003:1) señala que corresponde al “registro del valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones, 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 y Utillaje: 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 la apertura de 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.

### ***Políticas y Criterios Contables aplicables a la propiedad, planta y equipos***

La Sección 17 del Boletín de Adopción de NIIF para las PYME's se refiere a los criterios y métodos correspondientes a las propiedades, planta y equipos aceptados por la FCCPV los cuales deben ser contemplados a partir del 01 de Enero del 2011. Sin embargo, para empresas como la Corporación Cerámica Carabobo, los criterios y políticas contables aplicables están circunscritas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16). Esta norma define a estas partidas como:

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.

Asimismo, 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 Gres Valencia, perteneciente a la Corporación Cerámica de 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 la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica de Carabobo, S.A.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 y 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 sorpresivos 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 en el caso de las PYME's.

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 36.
- (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 una 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 Corporación Cerámica Carabobo, S.A.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 la propiedad, planta y equipos.



## **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 Corporación Cerámica Carabobo, S.A.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 incorporales, 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.

## **Reseña Histórica de la Empresa**

Cerámica Carabobo S.A.C.A. más de 56 años a la vanguardia de la industria venezolana de la cerámica, en su intensa trayectoria que dio inicio en 1956, ha sido y seguirá siendo pilar de desarrollo, progreso y digno estandarte de nuestro país en el mundo entero. Hoy en día está consolidada como una empresa de liderazgo tecnológico y con un creciente mercado de expansión.

Sus tres plantas producen revestimiento cerámico para pisos y paredes, tanto por bicocción como por monococción, la original planta de Valencia inicio sus actividades en el año 1957, con una capacidad instalada anual de 180.000 metros cuadrados. Las baldosas de piso, elaboradas mediante el proceso de monococción, son producidas en la planta de Guacara, construida en el año de 1973, la cual desde entonces ha sido modernizada y ampliada en varias ocasiones.

En el año de 1981, continuando con su proyección y crecimiento sostenido, Cerámica Carabobo construyó una sofisticada planta para la fabricación de baldosas de pared por el método de bicocción, en sociedad con Ceramiche Piemme, empresa italiana de gran prestigio por la excelencia de sus diseños, incorporando esta marca al portafolio de productos comercializados por la empresa en el mercado venezolano. Esta planta luego de cumplir un intenso ciclo productivo de varios años, es modernizada con la instalación de hornos de última tecnología, instaurando el avanzado proceso de bicocción rápida. Por otra parte, en 1983, adquiere una participación importante de Pan American Ceramics Inc., distribuidor ubicado en California, EEUU, para así comenzar a exportar hacia EEUU y Canadá.

*Visión corporativa:*

Continuar siendo el líder, en el mercado nacional y ampliar nuestra participación en los mercados internacionales, al suministrar a los clientes productos cerámicos de excelente calidad, amparados en un sistema sólido de aseguramiento de calidad ajustado a normas nacionales e internacionales, una óptima atención al cliente y recursos humanos altamente capacitados y motivados.

*Misión corporativa:*

Cerámica Carabobo, S.A.C.A. es una empresa líder en la fabricación y venta de productos cuya misión, es la satisfacción de sus clientes al suministrar productos de óptima calidad, a través de la implantación de sistemas de aseguramiento de la calidad, el mejoramiento continuo de sus tecnologías, la excelencia de sus procesos de manufactura, el desarrollo de nuevos productos y la formación de un recurso humano, altamente motivado, calificado e identificado con la empresa; garantizando a los accionistas un retorno adecuado de su inversión, que conlleve a un crecimiento continuo de la organización, permitiendo participar activamente en desarrollo y crecimiento de la comunidad, apoyando iniciativas de protección al medio ambiente y siendo ejemplo en el aspecto ecológico en las comunidades donde se desarrolla.

*Valores.*

Colaboración, compromiso, consideración, disciplina, ética, excelencia, integridad, respeto, responsabilidad, trabajo en equipo y cooperación.

Objetivos general: En el convencimiento de que sus mayores activos lo constituyen sus clientes satisfechos y sus trabajadores capaces y motivados, Cerámica Carabobo S.A.C.A. fundamenta el logro de su Política de la Calidad sobre los siguientes objetivos generales:

1.- Conocer los requisitos y necesidades actuales del mercado, así como de los procesos y las tendencias tecnológicas de sus clientes, mediante asistencia técnica eficaz y oportuna.

2.- Administrar la gestión de adquisición de bienes y servicios nacionales y de importación, procurando la combinación óptima de calidad, disponibilidad, precio, requisitos técnicos y seguridad.

3.- Mejorar continuamente la calidad de los productos, mediante la optimización y control de los procesos productivos y la adecuación y actualización de sus tecnologías

4.- Entrenar, capacitar y desarrollar a los trabajadores, especialmente a los que realicen trabajos que afectan la calidad del producto, gestionando el ambiente de trabajo necesario que garantice alta productividad y satisfacción del personal entres otros.

Cerámica Carabobo S.A.C.A. convencida de contar con el apoyo y la participación de todos los miembros de la organización, se compromete a ceñirse a los objetivos generales antes mencionados, suministrando los recursos suficientes y necesarios para garantizar el cumplimiento de la Política de la Calidad

### **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 otras propiedades 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 la manera de determinar 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.

**Utillaje:** 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.

# Capítulo III

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se presento la metodología que se iba a seguir en la ejecución del trabajo de grado, la cual incluye el tipo de investigación, su diseño y naturaleza, así como las técnicas y los instrumentos que iban a ser utilizados para llevar a cabo el proceso investigativo. Es el “cómo” se realizo 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.”

#### **Naturaleza de la Investigación**

La naturaleza de este trabajo de grado estuvo orientado hacia la investigación cuantitativa, que es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantificables sobre variables de estudio relacionados con el tema de estudio. En este sentido, Hurtado y Toro (2008:7) indican que la investigación cuantitativa “tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, además de qué tipo de incidencia existe entre sus elementos.”

Por lo tanto, hubo una descripción detallada del problema que presenta la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. en cuanto al tratamiento de la propiedad, planta y equipos, tanto de sus causas como de sus consecuencias, se pudo inferir que se trata de un tipo de investigación cuantitativa, sobre todo por el hecho de medio los resultados del proceso



investigativo a través de datos y proporciones numéricas que ayudaron a conocer la tendencia de las respuestas señaladas por una muestra representativa de la población, que orientaron la manera de solucionar el mismo con el desarrollo de una serie de políticas contables orientadas a la optimización de los procesos inherentes a estas partidas.

### **Estratégicas Metodológicas**

A continuación se presentan las estrategias metodológicas de esta investigación

#### ***Diseño de Investigación***

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 caracterizó es No Experimental, ya que las variables en estudio no fueron transformadas intencionalmente, por lo que se muestran tal y como se presento en la realidad.

Ante esta premisa, los mismos autores definen al estudio No Experimental como: "el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real..." (p.96)

Por lo tanto las políticas contables orientadas a optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A. se realizaron tomando en cuenta los hechos tal

y como ocurren en la empresa, de manera que el control contable pueda ejecutarse y sea realmente efectivo.

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.”

### ***Nivel de Investigación***

En cuanto al nivel de investigación, en este caso se trató de una investigación descriptiva, ya que se detalló los procesos inherentes a la gestión del Inmovilizado Material que se lleva a cabo en la empresa Cerámica Carabobo S.A.C.A. Esto con el fin de proponer una serie de políticas contables para enmarcar dichos procesos sobre etapas adecuadamente estructuradas y con fines de control contable.

Al respecto de los estudios descriptivos Ramírez (1999:85) señala que: “las investigaciones descriptivas, a diferencia de los estudios exploratorios, pueden partir de hipótesis afirmativas o también llamadas descriptivas.”

### ***Modalidad de la Investigación***

Esta investigación se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, ya que se basó, principalmente, en brindarle una propuesta a la empresa Cerámica Carabobo S.A.C.A. cuya finalidad fue la de diseñar una serie de políticas contables que garanticen el

buen manejo, tratamiento y medición de la propiedad, planta y equipos que posee. 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)

## **Población y Muestra**

### ***Población***

El universo o población de estudio necesaria para recabar la información durante el proceso investigativo, fue de tipo finita y fue referida al grupo de personas que laboran en el Departamento de Contabilidad del área de Gerencia y Finanzas de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.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)

### **Cuadro 1. Distribución de la Población**

<b>CARGO</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>MUESTRA</b>
Gerente Corporativo de Finanza	1	1
Contralor	1	1
Gerente Contabilidad	1	1
Analistas	5	5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

**Fuente:** Coronel, Medina (2012)

### ***Muestra***

Con respecto a la muestra, se señala que el tipo de muestreo que se aplica 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 del área de Gerencia y Finanzas de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.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.”

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

En esta parte de la investigación describió las técnicas e instrumentos para la recolección de la información. 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.”

### ***Técnicas***

En tal sentido, para la presente investigación se utilizaron a la Observación Directa y a la Encuesta como las técnicas de recolección de datos más idóneas para llevar a cabo el estudio en la empresa Cerámica Carabobo S.A.C.A.

Para ahondar un poco más en este tema, Arias (2006:69), explica que “la observación consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.”

En este mismo orden de ideas, el mismo autor 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.

### ***Instrumento***

De acuerdo con lo anterior, el instrumento metodológico utilizado para la técnica de la observación directa es la Guía de Observación, definida por Carrera y Vázquez (2007:97) como “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.” Igualmente, el Cuestionario fue aplicado a la muestra como herramienta para llevar a cabo la técnica de la Encuesta. 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.” (Ver Anexo A)

### **Validez**

Una de las actividades necesarias para recolectar datos es seleccionar instrumentos de medición que sean válidos y confiables, ya que de lo contrario los resultados no serán adecuados. En este contexto, Palella y Martins, (2006:172) definen validez como: “...la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir” (p.146).

Por ello, se tomo en cuenta las opiniones de dos (02) expertos en materia estadística y metodológica, de manera que a través de la misma el cuestionario mida efectivamente los propósitos de los objetivos de investigación.

### **Confiabilidad**

En lo relativo a la confiabilidad, estos autores la definen como:

La ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos. Representa la influencia del azar en la medida; es decir, es

el grado en el que las mediciones están libres de la desviación producida por los errores causales (p.150)

En este orden de ideas, el Cuestionario (Ver anexo A) a aplicar en el Departamento de Contabilidad de Cerámica Carabobo S.A.C.A. fue sometido al cálculo de la confiabilidad basada en el Coeficiente Kuder Richardson 20 ( $KR_{20}$ ), el cual es calculado mediante la fórmula siguiente:

$$r = \left( \frac{k}{k-1} \right) * \left( 1 - \frac{\sum pq}{s^2} \right)$$

Donde:

- r: Coeficiente de Confiabilidad
- k: Número de Ítems del Instrumento
- p: Respuestas Positivas
- q: Respuestas Negativas
- s: Desviación estándar

La utilización de esta herramienta de confiabilidad viene dada a razón de que las respuestas del cuestionario aplicado serán dicotómicas, es decir, sólo se ofrecerán dos alternativas de respuestas, siendo éstas: SI y NO.

### **Técnicas de Tabulación y Análisis de Datos**

Los instrumentos arriba descritos se analizaron a través de la estadística descriptiva, donde se realizó matrices de razonamiento porcentual, que representan la proporción de cada respuesta dada por los individuos de la muestra seleccionada. Luego se presentaron en cuadros y gráficos de torta con el apoyo de un análisis descriptivo de los ítems estudiados.

### **Operacionalización de Variables**

Parella y Martins (2006) indican que: “El proceso de operacionalización de variables es el que permite ir de las variables a las dimensiones y de éstas a los indicadores.” (p.79). De acuerdo con esta definición, se presenta a continuación la operacionalización de las variables de este trabajo de grado, descomponiéndose así cada uno de los objetivos específicos:



### Cuadro 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Objetivo General:** Diseñar políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A. Caso de Estudio: "Gres Valencia" Estado Carabobo

Objetivos Específicos	Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumento	Ítems	Preguntas
Diagnosticar la situación actual que presenta la planta Gres Valencia correspondiente la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos	Situación actual que presenta la planta Gres Valencia correspondiente la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos	Estado actual en que se encuentra la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipo en la planta Gres Valencia	Procedimientos	Existencia de normas y procedimientos contables y administrativos	Cuestionario	1	¿Existen normas y procedimientos contables y administrativos en la empresa?
				Tomas físicas de activos fijos		2	¿Se realizan inventarios físicos de los activos periódicamente?
			Valoración	Ajuste en libros de acuerdo a existencias		3	¿Se realizan los ajustes en libros de acuerdo a la existencia de los activos fijos?
				Duplicidad del costo y la depreciación		4	¿Hay mecanismos de detección de duplicidad de costos y depreciación?
			Toma de decisiones	Plan de inversión		5	¿Se toman las decisiones en base a un plan de inversiones de los activos fijos a utilizar por cada planta?
				Proyectos y reestructuraciones		6	¿Se plantean estrategias de reestructuraciones de plantas a través de proyectos aprobados?
			Transferencias de activos entre las Plantas	Registro de las transferencias		7	¿Se registran transferencias de los activos por traslado?
				Aprobación de las transferencias		8	¿La gerencia corporativa aprueba los traslados de activos que se realizan entre plantas?
				Utilización de Notas de Entrega respaldo		9	¿Utilizan notas de entrega y respaldo de los activos trasladados?
				Control de las transferencias		10	¿Se implementan mecanismos de control de transferencia de activos fijos entre plantas?

Objetivos Específicos	Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumento	Ítems	Preguntas
Determinar los efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia a través de una matriz de riesgos y controles del proceso contable	Efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos	Impacto de tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos en los estados financieros	Determinación de efectos a través de matriz de riesgos y controles del proceso contable	Riesgos internos y externos.  Determinación de la frecuencia y severidad de los riesgos.  Identificación de controles aplicables	Observación Directa		
Elaborar las políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia	Políticas contables	Principios y procedimientos generales para llevar la contabilidad de una organización	Políticas contables para optimizar la medición, tratamiento y registro inherentes a la propiedad, planta y equipos	Diseño de políticas contables: Fiabilidad, oportunidad y utilidad de la información.  Consolidación de estados financieros	Propuesta		

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

# Capítulo IV

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se muestra el análisis e interpretación de los resultados derivados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en cada una de las fases de la investigación, las cuales están directamente relacionadas con los objetivos específicos, de manera de recabar la información necesaria para el diseño de las políticas contables requeridas para optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A En tal sentido, siguen a continuación los resultados en referencia:

#### **Diagnóstico de la situación actual que presenta la planta Gres Valencia correspondiente a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos**

El diagnóstico de la situación actual que presenta la planta Grees Valencia correspondiente a la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipo, se refiere al primer objetivo específico de esta investigación, para lo cual se presentan los resultados de un cuestionario de diez (10) preguntas dicotómicas y cerradas, aplicado a una muestra de ocho (08) personas. Para su interpretación, se llevó a cabo una distribución de frecuencias referida por Hernández, Fernández y Baptista (2006:419) como “Un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías.” De esta manera, se pudo determinar la proporción asociada a cada alternativa de respuesta. También los datos fueron representados en gráficos de torta y analizado su significado. A continuación se muestran dichos resultados:

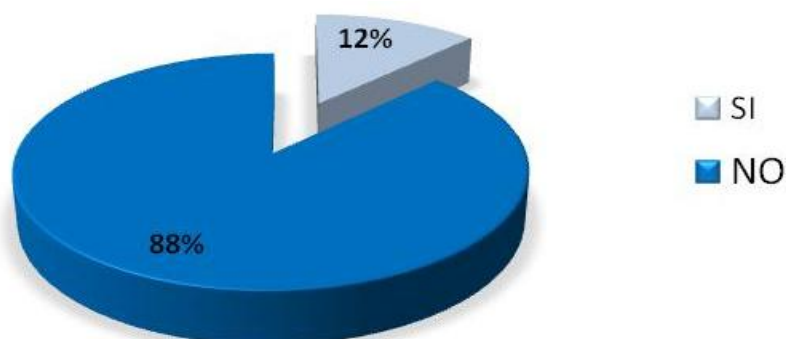
**Ítem 1.** ¿Existen normas y procedimientos contables y administrativos en la empresa?

**Cuadro 3.** Existencia de normas y procedimientos contables y administrativos

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	1	13%
NO	7	88%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 1.** Existencia de normas y procedimientos contables y administrativos



**Fuente:** Cuadro 3

**Análisis:**

Los resultados a los que se refiere este ítem indican que el 88% de la muestra manifestó que no existen normas y procedimientos contables y administrativos en el caso de la gestión de la propiedad, planta y equipos debido a que no cuentan con manuales escritos donde puedan consultar tales instrucciones, al igual que las políticas contables inherentes a estas partidas, lo cual es necesario para la uniformidad en la aplicación de las mismas, tal y como lo señala Bernal (2004) en los referentes teóricos de esta investigación. Por otra parte, el 12% restante señaló que sí existen tales normas, ya que el personal conoce cuáles son los procesos relacionados con los activos fijos, los cuales son transmitidos por el personal al ingresar al área contable como parte del proceso de inducción.

**Ítem 2.** ¿Se realizan inventarios físicos de los activos periódicamente?

**Cuadro 4.** Se ejecutan tomas físicas de activos fijos.

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 2.** Se ejecutan tomas físicas de activos fijos



**Fuente:** Cuadro 4

**Análisis:**

En este caso, el 100% de las personas estuvo de acuerdo en que no se hacen inventarios físicos de los activos en forma periódica, aún cuando la cuantía de estos bienes en los estados financieros es significativa. Esta situación revela la ausencia de mecanismos básicos de control requeridos para asegurar la razonabilidad de las cifras en materia de propiedad, planta y equipos; sobre todo cuando es práctica común de Ceramica Carabobo, el hacer transferencias de activos entre sus empresas filiales. De allí, la importancia que tiene la información financiera para la toma de decisiones, tales como inversiones y adquisición de maquinarias destinadas a desarrollo de nuevos proyectos. Ante esto, Bernal (2004) referido en las bases teóricas es claro en expresar la utilidad y oportunidad del contenido de la información financiera.

**Ítem 3.** ¿Se realizan los ajustes en libros de acuerdo a la existencia de los activos fijos?

**Cuadro 5.** Se realizan ajuste en libros de acuerdo a existencias

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 3.** Se realizan ajuste en libros de acuerdo a existencias



**Fuente:** Cuadro 5

**Análisis:**

Los resultados de este ítem están claramente relacionados con el análisis del anterior, ya que la totalidad de la muestra manifestó que no se hacen ajustes en libros de acuerdo con la existencia de los activos fijos, debido a que no se hacen tomas físicas para validar el auxiliar de estas partidas, ni en forma general y en conteos selectivos de los rubros más importantes, tales como: maquinaria, equipos y utensilios. En este sentido, los riesgos de una información financiera incierta alcanza el aspecto fiscal, ya que tal y como fue comentado en las bases legales de esta investigación, el artículo 90 de la ley de ISLR, los contribuyentes deberán llevar registros contables que constituyan medios de comprobación de todos los activos que posean, por lo que la empresa en estudio debe asegurar que se efectúen los ajustes necesarios para que la comprobación a la que se refiere el artículo genere resultados confiables.

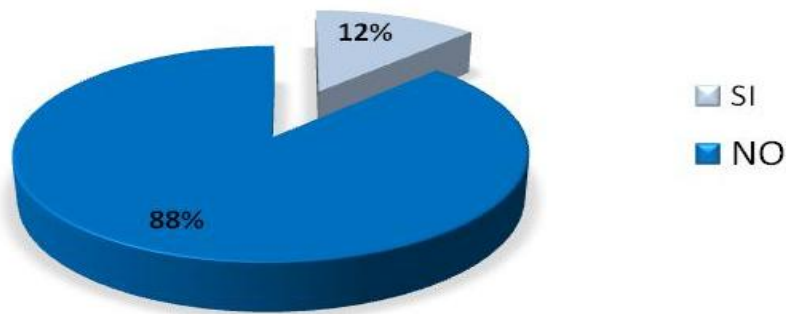
**Ítem 4.** ¿Hay mecanismos de detección de duplicidad de costos y depreciación?

**Cuadro 6.** Mecanismo de detección de duplicidad del costo y la depreciación.

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	1	13%
NO	7	88%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 4.** Mecanismo de detección de duplicidad del costo y la depreciación.



**Fuente:** Cuadro 6

**Análisis:**

El 88% indica que no existen mecanismos orientados a la detección de duplicidades en los costos y la depreciación de los activos, ya que no son detectados los desconroles e impactos que tienen las transferencias de la propiedad, planta y equipos entre las distintas plantas que conforman la Corporación Cerámica Carabobo. Mientras el 12% indica lo contrario, refiriéndose a que el proceso de depreciación es generado automáticamente por el programa de computación, el cual no debería permitir duplicidades. En este caso y debido a las transferencias continuas de activos, la empresa debe tener cuidado de no registrar el mismo bien con códigos diferentes en el sistema, ya que el gasto de depreciación, tal y como está indicado en la NIC 16 mostrada en las bases teóricas de esta investigación, debe estar lo más apegado a la realidad posible debido a su impacto en el resultado.



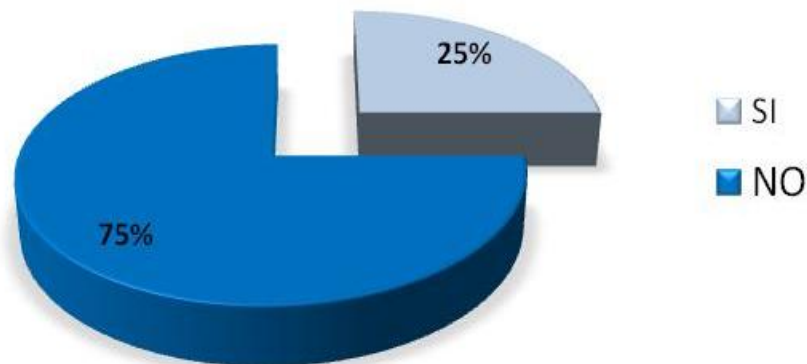
**Ítem 5.** ¿Se toman las decisiones en base a un plan de inversiones de los activos fijos a utilizar por cada planta?

**Cuadro 7.** Se toman decisiones en base a un plan de inversión

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 5.** Se toman decisiones en base a un plan de inversión



**Fuente:** Cuadro 7

**Análisis:**

Aún cuando existen proyectos de inversiones que se realizan para justificar la adquisición de equipos y demás activos, el 75% de las personas indicó que no se evidencia la presencia de un plan de inversión anual que contenga tales proyectos y la estimación de los recursos necesarios para la compra de activos fijos. Cabe destacar que la información financiera es clave para el proceso decisorio, ya que como lo destacaron Horngren, Harrison y Bember (2003) en los referentes teóricos, en lo relativo a la información que utilizan directivos, gerentes y jefes de departamentos para facilitar la toma de decisiones interna, entre lo que está la inversiones que se esperan concretar. En cuanto al 25% de la muestra, manifestaron que la planificación de la inversión está estipulada en la valoración económica de cada proyecto.

**Ítem 6.** ¿Se plantean estrategias de reestructuraciones de plantas a través de proyectos aprobados?

**Cuadro 8.** Estrategias de reestructuraciones a través de proyectos y reestructuraciones.

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	8	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 6.** Estrategias de reestructuraciones a través de proyectos y reestructuraciones.



**Fuente:** Cuadro 8

**Análisis:**

Tal y como fue señalado en el ítem anterior, los proyectos de inversión sí son efectuados por la empresa, donde se establecen etapas de reestructuraciones de plantas. El 100% de la muestra está de acuerdo con esta afirmación, sin embargo aclaran que una vez efectuado el proyecto o la reestructuración, no se observan controles para monitorear la adquisición de los activos fijos, en el sentido que algunos de estos equipos son transferidos de otras empresas del grupo, para disminuir costos en la inversión y mejorar el rendimiento esperado. De acuerdo con lo anterior, el análisis y seguimiento de la información financiera es relevante para soportar decisiones que pueden ser tomadas más eficientemente si se cuenta con un sistema válido, tal y como lo comenta Horngren, Harrison y Bember (2003) citado en las bases teóricas de este estudio.

**Ítem 7.** ¿Se registran transferencias de los activos por traslado?

**Cuadro 9.** Registro de las transferencias de los activos.

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 7.** Registro de las transferencias de los activos.



**Fuente:** Cuadro 9

**Análisis:**

Como se puede observar, el 100% de las personas que integran la muestra indican que las transferencias de activos no son registradas en la contabilidad, debido a que ésta se refiere sólo al traslado físico de los bienes. Por lo tanto, al observarse los estados financieros de cada empresa en particular, se muestra una cantidad de propiedad, planta y equipos sobre o sub valorada, según sea el caso. De allí que las políticas contables estructuradas eficientemente representan reglas que orientan la acción en las organizaciones, tal y como lo expresó Bernal (2004) en las bases teóricas. Por lo tanto, se evidencia la necesidad de establecer políticas para el manejo y control de la propiedad, planta y equipos para guiar al personal, sobre las prácticas contables y administrativas que se deben seguir en la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. y garantizar la fiabilidad de la información que se genera.

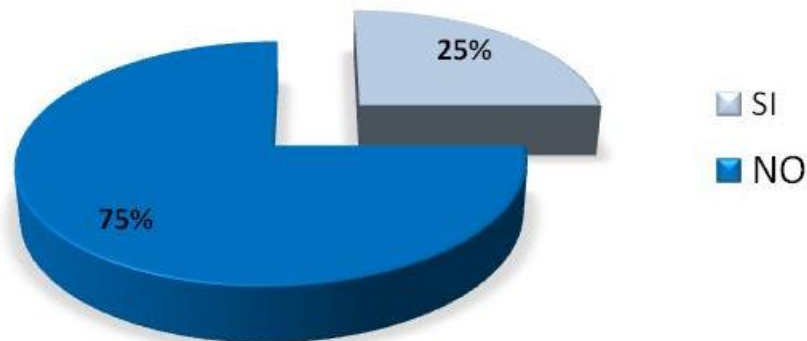
**Ítem 8.** ¿La gerencia corporativa aprueba los traslados de activos que se realizan entre plantas?

**Cuadro 10.** Aprobación de las transferencias.

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	2	25%
NO	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 8.** Aprobación de las transferencias



**Fuente:** Cuadro 10

**Análisis:**

En este ítem, el 75% de las personas manifestó que los traslados de los activos fijos no son aprobados. De hecho, no conoce quienes son los funcionarios que deberían autorizar estos movimientos y la documentación respaldo que se requiere para ello, como por ejemplo: ordenes de requisición, la aprobación del proyecto de inversión que justifique la transferencia, plan de producción específica de una planta que amerite una maquinaria, entre otros. El 25% restante, señala que los traslados son firmados por el contador, aún cuando no exista un procedimiento que lo autorice expresamente a ello. Esta situación refleja una debilidad en cuanto al control interno de las propiedades, planta y equipos, ya que no se está garantizando la salvaguarda física de estos bienes.

**Ítem 9.** ¿Utilizan notas de entrega y respaldo de los activos trasladados?

**Cuadro 11.** Utilización de Notas de Entrega respaldo

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 9.** Utilización de Notas de Entrega respaldo



**Fuente:** Cuadro 11

**Análisis:**

El 100% de la muestra de estudio indicó que no se utilizan notas de entrega como respaldo de los activos trasladados, por lo que se está incumpliendo con los artículos 21 y 22 de la Providencia Administrativa SNAT/2011/071, donde se indica que uno de los motivos por los cuales se deben emitir notas de entrega es el traslado de bienes que no representen ventas. Adicionalmente, la falta de estos documentos que normalmente son numerados facilita el descontrol en la ubicación final de un activo fijo. Elizondo (2006) es claro cuando señala que parte del proceso de la contaduría en una empresa es el establecimiento de normas que coadyuvan a seguir un proceso. Por lo que, es necesario que las políticas contables a indicarse en esta investigación incluyan los procedimientos necesarios para cumplir con las regulaciones fiscales y las normas de control interno que establezca la empresa.

**Ítem 10.** ¿Se implementan mecanismos de control de transferencia de activos fijos entre plantas?

**Cuadro 12.** Implementan mecanismos de control de las transferencias

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
SÍ	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

**Gráfico 10.** Control de las transferencias



**Fuente:** Cuadro 12

**Análisis:**

En este caso, el 100% de las personas indicó que no se implementan medidas de control de transferencias de activos, ya que continúan ocurriendo los traslados sin documentación idónea, niveles de aprobación adecuados y debidamente divulgados a través de normas, así como también la ausencia de un registro contable apropiado, tanto para la empresa adquiriente como para la que hace la transferencia. Debido a toda esta situación se justifica la elaboración de la presente investigación contentiva de una serie de políticas contables dirigidas al manejo y control de la propiedad, planta y equipos con el objetivo final de revelar información financiera más oportuna, veraz y confiable, tal y como lo sugiere Bernal (2004).

## **Determinación de los efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia a través de una matriz de riesgos y controles del proceso contable**

La determinación de los efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos de la empresa Gres Valencia corresponde al segundo objetivo específico de esta investigación, utilizándose una matriz de riesgos y controles del proceso contable para desarrollar tal fin. Según un informe emitido por el Banco de España (2010:2) una matriz de riesgos “constituye una herramienta de control y gestión normalmente utilizada para identificar las actividades más importantes de una empresa, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores endógenos y exógenos relacionados con estos riesgos.”

Este instrumento es muy importante, en el momento de identificar los riesgos, valorarlos y establecer las medidas correctivas para minimizarlos, por lo cual su desarrollo en esta investigación coadyuva a elaborar, posteriormente, la propuesta de estudio contentiva de las políticas contables requeridas para el manejo y control de la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

Por lo tanto, para la elaboración de la matriz a la cual se refiere este objetivo se consideraron los siguientes elementos: situaciones problemáticas, riesgos asociados, calificación del mismo (alto, medio, bajo), probabilidad de ocurrencia y los controles correctivos.

Por lo tanto, sigue a continuación el cuadro con la matriz de riesgos y controles contables inherente a la problemática que presenta la empresa en estudio relativa a la propiedad, planta y equipos, la cual ha sido diagnosticada previamente:

**Cuadro 13.** Matriz de riesgos y controles contables para la propiedad, planta y equipos en la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

Situación	Riesgos asociados	Nivel de riesgo	Probabilidad de ocurrencia del riesgo	Controles
Inexistencia de Normas y Procedimientos contables relacionados con el manejo de la propiedad, planta y equipos	Falta de estandarización del flujo operacional Registro erróneo de las transacciones relacionadas Falta de contabilización de las transferencias Duplicidades, errores y omisiones	2	<b>Alto:</b> debido a la falta de políticas que guíen al personal para la ejecución de las transacciones	Normas y procedimientos escritos con las etapas de los procesos inherentes al manejo de la propiedad, planta y equipos
Falta de Inventarios Físicos	Toma de decisiones errónea con respecto a los proyectos de inversión	2	<b>Alto:</b> Debido a que por el ritmo de la producción de cada planta es común el traslado de bienes patrimoniales	Políticas que establezcan tomas físicas generales cada 5 años (como parte de las acciones del plan estratégico quinquenal) y conteos selectivos bimensuales y semestrales (dependiendo del activo)
Inexistencia de un plan de inversión anual	Proyectos de inversión no planificados en el flujo de caja	2	<b>Alto:</b> por la cantidad de proyectos que surgen	Matriz de proyectos anual con seguimiento de su valoración
Falta de registro de las	Duplicidad en la información	3	<b>Alto:</b> Debido a que por el	Procedimiento específico para



Situación	Riesgos asociados	Nivel de riesgo	Probabilidad de ocurrencia del riesgo	Controles
transferencias de activos	financiera: costo y depreciación		ritmo de la producción de cada planta es común el traslado de bienes patrimoniales	las transferencias donde se incluya un comprobante de registro emitido por el sistema como parte del proceso de control
Falta de aprobación de los traslados de activos	Fraudes, robos, malos manejos	3	<b>Poco:</b> Debido a que en la empresa se trasladan equipos grandes y con fines muy específicos. Sin embargo, la ausencia de controles fomenta los fraudes.	Establecimiento de una política de aprobación donde se concatene el nivel del funcionario autorizado con el valor del activo trasladado. Documentación soporte que justifique la aprobación
No se utilizan las notas de entrega para documentar el traslado de bienes	Multa de 1 unidad tributaria (UT) por cada documento dejado de emitir hasta 200 UT por cada período fiscal. Comiso del bien en caso de una	3	<b>Alto:</b> debido a que la empresa es contribuyente especial y está sujeta a fiscalizaciones periódicas del SENIAT	Elaboración de formato de Nota de Entrega y procedimiento de llenado en caso de traslado de bienes muebles que no represente venta

Situación	Riesgos asociados	Nivel de riesgo	Probabilidad de ocurrencia del riesgo	Controles
	fiscalización "in situ" (Camión)			
<b>Leyenda:</b> <u>Nivel de Riesgo</u> 3: Alto 2: Medio 1: Bajo				

**Fuente:** Coronel y Medina (2012)

Como se puede observar, los mayores riesgos que enfrenta esta empresa es a nivel fiscal, por no emitir documentos expresamente ordenados por la Administración Tributaria, y la falta de fiabilidad en la información financiera, derivada de la inobservancia de los registros contables correspondientes a los traslados de bienes, lo cual hace que la toma de decisiones sea imprecisa, sobre todo en la conformación de los proyectos de inversión.

Por otra parte, esta matriz permitió conocer que aunque el riesgo de la falta de aprobación idónea del traslado de bienes es alto, la probabilidad de ocurrencia de fraudes o robos de equipos es baja. Sin embargo, se hace la salvedad que la ausencia de controles estrictos en la salvaguarda física de los activos, da una apertura a desviaciones y hechos que pueden comprometer la integridad física y uso adecuado de los mismos.

Al mismo tiempo, la matriz permitió medir que los riesgos asociados a la falta de un procedimiento bien estructurado para el manejo de todo lo que tiene que ver con la propiedad, planta y equipos es medio, pero su probabilidad de ocurrencia es alta, debido a que el desconocimiento de los procesos compromete también la uniformidad en la gestión de las transacciones, que en la Corporación Cerámicas Carabobo, S.A.C.A. son

numerosas en materia de bienes patrimoniales; tanto adquisiciones, retiros como transferencias de activos.

Por lo tanto, la matriz de riesgos y controles detallada con anterioridad suministró una guía de las políticas a incluir en la propuesta de estudio de esta investigación, de manera de minimizar los riesgos identificados y mejorar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A.

# Capítulo V

## **CAPITULO V**

### **POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN, TRATAMIENTO Y REGISTRO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA PLANTA GRES VALENCIA**

#### **Descripción de la Propuesta**

La propuesta de esta investigación se refiere a una serie de políticas contables orientadas a optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia, sobre la base de los criterios contables vigentes y flujos operacionales efectivos que conlleven a la valoración efectiva de estas partidas, a los fines de reflejar en los estados financieros el verdadero valor de los bienes patrimoniales en una empresa tan importante como lo es la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A.

#### **Justificación de la Propuesta**

La justificación de esta propuesta viene dada por la importancia que tiene las propiedades, planta y equipos para la Corporación Cerámica Carabobo, debido a su cuantía y movimiento contable de las partidas, toda vez que es práctica común para esta organización el traslado de equipos entre sus plantas fabricantes a los fines de cumplir con los planes de producción en un momento dado. Por lo tanto, y conforme a las debilidades diagnosticadas en esta investigación, se hace necesario que se establezcan políticas contables que aseguren la correcta contabilización de las transacciones inherentes a estos rubros del activo, así como también la implementación de medidas de control que monitoreen el tratamiento administrativo, logrando así obtener eficiencia y eficacia operativa.

Adicional a lo anterior, los beneficios de esta propuesta se traducen en el valor que tendrá la información financiera para la toma de decisiones, toda vez que las cifras reveladas en los estados financieros de cada planta, reflejarán la existencia verdadera de los activos fijos con los que cuenta para producir la renta, lo que a su vez, generará acciones correctas en cuanto a planes de inversión y adquisición de equipos adicionales para cumplir con las metas propuestas.

## **Objetivos de la Propuesta**

### ***Objetivo General***

Elaborar las políticas contables orientadas a optimizar la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia.

### ***Objetivos Específicos***

- Establecer las políticas contables inherentes al registro de las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipos.
- Identificar las políticas y criterios a ser tomados en cuenta en caso de traslados de activos fijos.
- Especificar las políticas para el control de las inversiones de las propiedades, planta y equipos.

## **Análisis de Factibilidad**

A continuación se presenta el análisis de factibilidad de esta propuesta:

### ***Factibilidad Técnica***

Para la elaboración de esta propuesta se requiere de recursos tecnológicos y de conocimiento técnico orientados al diseño adecuado de las políticas contables para la medición, tratamiento y registro de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia. En este sentido, y tomando en cuenta los objetivos de esta propuesta, se determina que los recursos a los que se refiere este aparte están compuestos por los equipos de procesamiento de datos necesarios para la elaboración de los procedimientos.

### ***Factibilidad Operativa***

En lo que respecta a la factibilidad operativa, se tiene que el recurso humano requerido para la elaboración de la propuesta está conformado por los investigadores y el equipo de trabajo de la planta Gres Valencia, quienes aportarán los datos pertinentes para adecuar las políticas contables a la realidad de esta organización y a la cantidad de operaciones que realiza con los activos fijos.

### ***Factibilidad Económica***

La factibilidad económica se refiere al cálculo de los recursos financieros necesarios para la elaboración de la propuesta, de manera de verificar su disponibilidad y analizar el costo beneficio de las acciones que incluye la misma. En este caso, no se generan costos, debido a que la planta Gres Valencia y los investigadores cuentan con los equipos de procesamiento de datos mencionados anteriormente, los cuales son necesarios para el diseño propiamente dicho de las políticas contables en forma de procedimientos.

## **Estructura de la Propuesta**

La presente propuesta está estructurada de la forma siguiente:

1. Políticas contables inherentes al registro de las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipos.
2. Políticas y criterios a ser tomados en cuenta en caso de traslados de activos fijos.
3. Políticas para el control de las inversiones de las propiedades, planta y equipos.

## **Desarrollo de la Propuesta**


A continuación se desarrollan todas y cada unas de las políticas mencionadas con anterioridad:


### ***Políticas contables inherentes al registro de las operaciones asociadas a la propiedad, planta y equipos***


En primera instancia, se proponen las políticas contables que incluyan los procedimientos de cada una de las operaciones que la planta Gres Valencia realiza con los activos fijos. De acuerdo con lo anterior, se incluirán normas y condiciones generales a ser tomadas en consideración para cualquiera de las transacciones, para luego darle paso al desglose de las etapas a realizar en las adquisiciones, retiros o desincorporaciones de activos, así como las capitalizaciones de rigor.


Es así como a continuación se presentan las siguientes políticas:





 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL  REGISTRO DE LAS OPERACIONES  ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y  EQUIPOS</b>			<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
	<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración				
		Fecha de Revisión				
		Fecha de Actualización				
<b>1.- OBJETIVO</b> El objetivo de este procedimiento es asegurar el debido proceso en las adquisiciones ventas y traspasos de activos fijos así como registro contable de todas las adquisiciones de activos fijos y su respectiva depreciación y las debidas autorizaciones y canalizadas a través del área de Proyectos, y el departamento de Contraloría de acuerdo a los lineamientos de Cerámica Carabobo S.A.C.A.						
<b>2.- ALCANCE</b> Este procedimiento aplica al Departamento de Compras, Gerencias Corporativas, Gerencia General, Contraloría, Proyectos y demás áreas involucradas.						
<b>3.- POLÍTICAS, NORMAS Y CONDICIONES GENERALES</b>						
3.1.- Es responsabilidad de todos los gerentes de Cerámica Carabobo S.A.C.A. asegurar el cumplimiento y respeto de este procedimiento, por lo que debe ser aplicado en forma oportuna y adecuada.						
3.2.- Es responsabilidad de cada gerente corporativo dentro de su área, comunicar al personal la existencia de este procedimiento y exigir su estricto cumplimiento.						
3.3.- La aprobación de adquisición de activos fijos, desincorporación y depreciación deberá regirse por la estrategia y políticas de autorización y por los niveles de autorización vigentes.						
3.4.- Adquisición de activos, orden de mantenimiento de procesos, de inversión, de capitalización, desincorporación, depreciación y los procesos de adición de activos fijos deben confeccionarse previa autorización a través del Sistema SAP.						
3.5.- Es responsabilidad exclusiva del departamento de compras contactar, evaluar y negociar con proveedores así como ubicar las cotizaciones.						


 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL            REGISTRO DE LAS OPERACIONES            ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y            EQUIPOS</b>	D	M	A
<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración			
	Fecha de Revisión			
	Fecha de Actualización			
<p>3.6.- Es responsabilidad del área de costos la clasificación, acumulación, control y asignación de costos de los activos, para su proceso capitalización.</p> <p>3.7.- Capitalización del activo en proceso, se realizara el área de costo, por el contador de costo los primeros dos días de cada mes.</p> <p>3.8.- Los activos se empiezan a depreciar el mes siguiente a su capitalización.</p> <p>3.9.- El responsabilidad del analista de contabilidad dar apertura a los códigos de activos fijos y su divulgación a los entes involucrados.</p> <p>3.10.- Las adiciones y mejoras de activos fijos se manejan como una subcuenta anexada al activo sin que esta contribuya a cambios originales de dicho activo en cuanto a su valor original ni su depreciación y este tiene el código auxiliar del activo original.</p> <p>3.11.- La facturación de los activos fijos, por ventas es responsabilidad de crédito y cobranza. Previa autorización de contraloría, gerencia corporativa de finanza y la gerencia general</p> <p>3.12.- El método de depreciación adoptado es el de Línea Recta. Otros métodos alternativos (v.g. unidades producidas) podrían ser utilizados, previa opinión favorable de la Dirección de Administración y la aprobación de la Junta Directiva.</p> <p>3.13.- La autorización de retiro de activos fijos está a cargo de la contraloría, gerencia corporativa de finanzas.</p> <p>3.14.- La baja en libro de los activos la realiza el analista de contabilidad previa autorización.</p>				

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL          REGISTRO DE LAS OPERACIONES          ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y          EQUIPOS</b>			<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
	<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración				
		Fecha de Revisión				
		Fecha de Actualización				
<b>4.- PROCEDIMIENTOS</b>						
<b>4.1.- PROCEDIMIENTO DE LAS ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS.</b>						
<p>4.1.1.- Las adquisiciones de activos fijos, deben ser controladas mediante la creación de Ordenes Internas de solicitud de activos fijos por el departamento solicitante</p> <p>4.1.2.- Contabilidad recibe el original de la ficha del Proyecto (ver procedimiento de Inversiones), para crear la apertura del código del activo fijo o cuenta contable a cada una de las partidas que conforman dicho proyecto. El analista de contabilidad verifica si está debidamente aprobado por los niveles autorizados, de acuerdo con la tabulación indicada en el Procedimiento de Inversiones. Este les remite a los solicitantes el número que se le ha asignado al activo.</p> <p>4.1.3.- El departamento de compra cumple los procesos de cotización siguiendo los lineamientos establecidos en requisiciones y orden de compra de dicho departamento.</p> <p>4.1.4.- Una vez concluido se le informa al ingeniero de proyectos que las órdenes requeridas ya fueron creadas. El ingeniero de proyecto tiene la responsabilidad de filtrar o revisar las requisiciones o solicitudes de pedidos de compras de bienes o servicios, verificando que vayan asignados a los proyectos que realmente pertenezcan.</p> <p>4.1.5.- Mensualmente el departamento de Contabilidad debe suministrar al encargado del proyecto los movimientos de las cuentas contables para su revisión</p> <p>4.1.6.- Si el trabajo del proyecto es realizado por contratistas o subcontratistas, el encargado del proyecto o un personal autorizado por la gerencia general debe revisar las cuentas y el detalle del costo de la obra durante el período de la construcción.</p> <p>4.1.7.- El responsable del proyecto debe informar a Contabilidad la finalización del mismo para proceder su traspaso a activo fijo.</p> <p>4.1.8.- El responsable del proyecto debe informar a Contabilidad lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Si el activo fijo es nuevo</li> <li>- Si modifica a un activo existente alargando o no la vida útil del activo.</li> </ul>						

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración			
	Fecha de Revisión			
	Fecha de Actualización			
<p style="text-align: center;">- Si es un mantenimiento correctivo o preventivo.</p> <p>4.1.9.-Recepción por parte del departamento solicitante de los equipos solicitados por la orden de compras.</p> <p>4.1.10.- Las facturas son direccionadas al área de costos y contabilidad:</p> <p>4.1.11.- Las facturas son entregadas junto con la copia de la orden de compra en el Dpto. Contabilidad para su revisión y aceptación de la misma.</p> <p>4.1.12.- El Analista de contabilidad deberá notificar al ingeniero de proyectos la existencia de documentos relacionados con la adquisición de activos fijos, para que este proceda a identificarlo mediante sello y fotocopiar toda la documentación para su archivo por cada apropiación que estará en poder del Dpto. de Proyecto.</p> <p>4.1.13.- Posteriormente el analista de contabilidad procede a anexarle a dichos formatos los respectivos soportes de documentos inherentes al proyecto y los presenta al analista de contabilidad para su revisión y para luego proceder a capitalizarlo.</p> <p>4.1.14- Recepción y revisión de los Documentos en el Departamento de Cuentas por Pagar.</p> <p style="text-align: center;"><b>5.- CAPITALIZACIÓN DEL ACTIVO FIJO:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>5.1.- CRITERIOS DE CAPITALIZACIÓN</b></p> <p>5.1.1.- En la cuenta de activo en proceso sólo deben registrarse erogaciones provenientes de un proyecto.</p> <p>5.1.2.- Toda erogación por concepto de mantenimiento será llevada al gasto exceptuando reparaciones mayores que alarguen la vida útil del activo.</p> <p>5.1.3.- El costo acumulado en las cuentas de activos en proceso será capitalizado una vez concluido el proyecto.</p> <p>5.1.4.- Las adiciones puntuales serán capitalizadas en base a lo establecido en el presente documento.</p> <p>5.1.5.- Un lote de bienes de características similares podrá ser capitalizado en grupo cuando el monto total sea igual o mayor a los límites establecidos como mínimo capitalizable.</p> <p>5.1.6.- Las adiciones que sustituyen un componente de un equipo existente</p>				

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	D	M	A
<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración			
	Fecha de Revisión			
	Fecha de Actualización			
<p>serán llevadas a gasto cuando su monto sea menor al establecido como mínimo capitalizable.</p> <p>5.1.7.- El equipo que por su naturaleza tenga una expectativa normal de vida bastante corta, o esté sujeto a ruptura, obsolescencia rápida u otros factores que contribuyan a una pérdida temprana de su utilidad, será cargado a gastos.</p> <p>5.1.8.- Los gastos destinados a reparar un activo fijo y a mantenerlo en condiciones operativas eficientes, y que a la vez no extiendan la vida económica útil deberán cargarse a gastos.</p> <p>5.1.9.- Si la cuenta de activos en proceso se mantiene abierta por un lapso de tiempo excesivamente largo e injustificado (normalmente mayor a doce (12) meses), la Gerencia de Administración en colaboración con la unidad de control de activos fijos deberá realizar el seguimiento respectivo para que se procese el cierre de la cuenta y se capitalice.</p> <p style="text-align: center;"><b>6.- CREAR UN ACTIVO FIJO</b></p> <p>6.1.- Una vez concluido el proyecto y revisado toda la documentación por el analista de contabilidad y procede a capitalizar la adquisición del Activo Fijo, en el sistema SAP.</p> <p style="text-align: center;"><b>7.-VENTAS, DISMINUCIONES Y RETIROS:</b></p> <p>7.1.- Cuando se considere vender, retirar o descartar un activo, el responsable debe solicitar ante la Gerencia General y Gerencia Corporativa de Finanza la autorización para efectuar dicha transacción.</p> <p>7.2.- La solicitud debe incluir una descripción del activo, la razón para retirarlo y el precio que se espera obtener.</p> <p>7.3.- Las ventajas que resultan de retirar un activo deben estar avaladas por contraloría, gerencia general y gerencia corporativa de finanza, siempre que esto sea posible. Si las condiciones impiden que el encargado obtenga la aprobación antes de que sea consumada la operación, debe ser obligatorio que los detalles de la operación sean presentados para su aprobación lo antes posible.</p> <p>7.4.- La gerencia General y la gerencia corporativa de finanza, debe aprobar y autorizar la venta, retiro o descarte del activo fijo.</p>				

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración			
	Fecha de Revisión			
	Fecha de Actualización			
<p>7.5.- El Comité de Directores o la Junta Directiva debe autorizar cualquier venta o retiro de activos cuyo valor de mercado sea superior a US\$ 50.000,00</p> <p>7.6.- Una vez autorizada la venta, retiro o descarte del activo, debe enviarse una copia de la autorización al departamento de contabilidad.</p> <p>7.7.- El departamento de contabilidad al recibir la copia de la autorización, debe utilizar la información allí contenida como base para registrar el crédito a la cuenta de propiedad, planta y equipos.</p>				
<b>8.- REGISTROS:</b>				
<p>8.1.- Las cuentas de control de las propiedades en el mayor general deben estar amparadas por cuentas en registros auxiliares computarizados que muestren los detalles que hacen el total de los activos fijos de la compañía.</p>				
<p>8.2.- Las cuentas auxiliares deben mostrar la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Fecha de adquisición.</li> <li>b. Descripción</li> <li>c. Costo</li> <li>d. Vida útil estimada</li> <li>e. Tipo de depreciación</li> <li>f. Localización</li> <li>g. Número de identificación</li> <li>h. Valor de salvamento</li> </ol>				
<p>8.3.- Los registros deben ser llevados por personas distintas a las responsables de la custodia física de los activos fijos.</p>				
<p>8.4.- Los registros del auxiliar deben ser cotejados al menos semestralmente con los controles del mayor general.</p>				
<p>8.5.- El área de Contraloría debe tomar inventarios físicos de los activos fijos, con la colaboración de empleados que no sean responsables de la custodia física o del mantenimiento de los activos por lo menos cada 5 años.</p>				
<p>8.6.- Las diferencias o discrepancias del inventario físico y los registros deben ser reportadas a la administración para su autorización.</p>				

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES INHERENTES AL          REGISTRO DE LAS OPERACIONES          ASOCIADAS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y          EQUIPOS</b>			<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
	<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración				
Fecha de Revisión						
Fecha de Actualización						

### 9.- VIDA ÚTIL Y DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

9.1.- Las estimaciones de vida útil deberán tomar en cuenta el estado actual, la utilidad, las condiciones de operación, la obsolescencia y las reparaciones, mantenimiento y al tratamiento contable de estos renglones.

9.2.- Se establece una vida útil, tal como se indica en la siguiente tabla:

Clase de Activo	Vidas Útiles (Meses)	Monto Mínimo Capitalizable (US\$)	Valor de Salvamento (%)
Edificaciones	480	10.000	0
Mejoras a Edificaciones	240	8.000	0
Maquinarias	144	7.000	0
Equipos móviles pesados	120	6.000	0
Vehículos	48	5.000	0
Equipos médicos y de Laboratorio	60	3.000	0
Equipos de computación y comunicación	36	1.000	0
Mobiliario y enseres	48	1.000	0

9.3.- La depreciación de los Activos Fijos lo ejecuta automáticamente el sistema SAP, según el tipo de activo adquirido.

9.4.- El sistema SAP en Cerámica Carabobo S.A.C.A. contabiliza de forma automática la depreciación de activos

Como se puede observar en el detalle de las políticas propuestas, se hace una discriminación importante de las diferentes etapas de los procesos de adquisición, capitalización, retiro y de la vida útil de los activos fijos, alcanzada por la observación que hicieron los investigadores en cada uno de ellos, lo cual permitió documentarlos y adaptarlos a procedimientos adecuados mediante las políticas propuestas.


En este sentido, se puede indicar que se especifica el requerimiento de los niveles de aprobación gerenciales para las distintas transacciones como adquisición de activos a los fines de cumplir los planes de inversión y no comprometer los flujos de caja que ya tengan estimado. Por otra parte, se especifican como políticas necesarias para el control de las propiedades, planta y equipos a los inventarios físicos cada cinco años, a los fines de ajustar los saldos contables a las verdaderas existencias determinadas.

Igualmente, se pudo observar que quedaron establecidos los métodos de depreciación a utilizar, quedando como prioridad el de la línea recta, salvo en casos específicos aprobados por la gerencia, en los que se utilizaría el de unidades de producción. Las vidas útiles se discriminan por tipo de activo en forma escrita y aprobada, lo cual facilita el proceso de registro de los activos.

### ***Políticas y criterios a ser tomados en cuenta en caso de traslados de activos fijos***


Debido a que una de las debilidades que se observó en la fase diagnóstica de esta investigación, es el descontrol existente en los traslados de activos fijos, se presentan las siguientes políticas contables orientadas a normalizar esta situación sobre la base de un procedimiento adecuado que tome en cuenta todas las variables necesarias para su eficiencia y efectividad.




 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES CORRESPONDIENTES AL TRASLADO DE LOS ACTIVOS FIJOS A OTRAS PLANTAS</b>	<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración			
	Fecha de Revisión			
	Fecha de Actualización			
<p style="text-align: center;"><b>1.- OBJETIVO</b></p> <p>El objetivo de este procedimiento es asegurar el debido control en los traslados de los activos fijos entre las diferentes plantas que conforman la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A.</p> <p style="text-align: center;"><b>2.- ALCANCE</b></p> <p>Este procedimiento aplica a las Gerencias Corporativas, Gerencia General, y Contraloría de las plantas que conforman la Corporación Cerámica Carabobo S.A.C.A.</p> <p style="text-align: center;"><b>3.- POLÍTICAS, NORMAS Y CONDICIONES GENERALES</b></p> <p>3.1.- No se podrá trasladar equipos, sacar, vender, comercializar sin previa autorización, del contralor, gerente corporativo de finanza y gerencia general.</p> <p>3.2.- Los traslados de activos fijos entre plantas tienen que estar autorizados por la gerencia corporativa de operaciones, gerencia corporativa de finanzas y la contraloría.</p> <p>3.3.- La vigilancia o seguridad interna, tiene la obligación de revisar, chequear, convalidar y verificar que la orden de retiro y traslado de activos estén autorizados según baremo de convalidación.</p> <p>3.4.- El traslado de los activos fijos de respaldarse con una nota de entrega que especifique que es un traslado y el motivo del mismo, de acuerdo a lo indicado en los artículos 21 y 22 de la Providencia SNAT/2011/071, por lo cual debe ser un documento fiscal que cumpla con las demás especificaciones de forma que esta norma indica.</p>				

***Políticas para el control de las inversiones de la propiedad, planta y equipos***

Tal y como se señaló en durante el proceso de determinación de los efectos del tratamiento inadecuado de la propiedad, planta y equipos de la planta Gres Valencia a través de una matriz de riesgos y controles del proceso contable, se hace necesario el establecimiento de las políticas para el control de las inversiones, siendo éstas las siguientes, propuestas por los investigadores:

 CERAMICA CARABOBO	<b>POLÍTICAS CONTABLES CORRESPONDIENTES A LAS INVERSIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>			<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
	<b>Departamento:</b> Contabilidad	Fecha de Elaboración				
		Fecha de Revisión				
		Fecha de Actualización				
<b>1.- OBJETIVO</b>						
<p>El objetivo de este procedimiento es indicar las políticas inherentes a las inversiones, de forma tal que sean planificadas y ejecutadas adecuadamente, tomando en cuenta los requerimientos y objetivos estratégicos de la organización.</p>						
<b>2.- ALCANCE</b>						
<p>Este procedimiento aplica al Departamento de Compras, Gerencias Corporativas, Gerencia General, Contraloría, Proyectos y demás áreas involucradas.</p>						
<b>3.- POLÍTICAS, NORMAS Y CONDICIONES GENERALES</b>						
<p>3.1.2.- El Gerente de Planta o de la unidad solicitante elabora el proyecto de la inversión a realizar con su correspondiente informe técnico y lo presenta para su discusión y aprobación.</p>						
<p>3.1.3- Por la compra de Maquinarias y Equipos, Mobiliario, Vehículos, Inmuebles (Edificios y Terrenos) a Proveedores Nacionales y del Exterior. El departamento de Proyectos deberá entregar el proyecto a gerencia general, gerencia corporativa de finanza y gerencia corporativa de operaciones.</p>						
<p>3.1.4.- El Gerente General revisa el proyecto de inversión y lo aprueba. Si el proyecto presentado supera los US\$ 50.000,00, éste debe ser aprobado por el Comité de Directores o Junta Directiva</p>						
<p>3.1.5- Para las inversiones y adquisiciones de activos fijos se debe</p>						

 <b>CERAMICA CARABOBO</b>	<b>POLÍTICAS CONTABLES CORRESPONDIENTES A LAS INVERSIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>			<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
	<b>Departamento:</b> Contabilidad		Fecha de Elaboración			
Fecha de Revisión						
Fecha de Actualización						
establecer un orden jerárquico en cuanto a las solicitudes y aprobación de las requisiciones y órdenes de compra de acuerdo a la siguiente tabla:						
<b>Solicitante</b>	<b>Requisición/ Autorización</b>	<b>Orden de Compra/ Autorizador</b>	<b>Monto US\$</b>			
Gerente General (Presupuesto Anual)	Gerente General (Presupuesto Anual)	Junta Directiva	Presupuesto Anual de Inversiones			
Directores	Gerente General	Gerente General	Desde 20.001 en adelante			
Gerente Planta/Dpto	Director	Gerente General	Desde 20.001 en adelante			
Jefe Dpto	Gerente Dpto.	Directores	Desde 5.001 hasta 20.000			
Unidad Operativa	Gerente Dpto.	Gerente Compras	Hasta 5.000			
<p>3.1.6.- Una vez aprobado el Proyecto, la Gerencia General debe instruir al Departamento de Ingeniería para que elabore la ficha de proyecto, la cual debe contener la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>b. Número y fecha de requisición</li> <li>c. Número y fecha orden de compra</li> <li>d. Cuenta Contable</li> <li>e. Descripción de activos y gastos a capitalizar: Edificaciones, Maquinarias importadas y nacionales, etc.</li> <li>f. Valor de las divisas en caso de activos importados</li> <li>g. Costo en bolívares del activo tanto del exterior como locales</li> <li>h. Gastos de instalación, en bolívares.</li> <li>i. Tiempo de ejecución del proyecto.</li> <li>j. Cálculo del PayBack del proyecto.</li> </ul> <p>3.1.7.- El contralor y su equipo de trabajo deben revisar las firmas y aprobación en base a los límites de autoridad establecidos y verificar la información contenida en los mismos.</p>						

La puesta en práctica de estas políticas es muy importante para minimizar las debilidades encontradas en esta investigación, asegurar el registro contable oportuno y correspondiente a los hechos y transacciones que comprenden a los activos fijos y fortalecer la toma de decisiones sobre la base de una información financiera veraz.

## CONCLUSIONES

Con la culminación del proceso investigativo, se pudo concluir que la empresa Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. presenta debilidades en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo derivadas del descontrol existente en los traslados de activos, la duplicidad en el gasto de depreciación y la falta de seguimiento de las inversiones, con llevando a su vez a una toma de decisiones sobre escenarios erróneos que nos e correspondían con las existencias de activos en cada una de sus plantas.

Particularmente, en la planta Gres Valencia, se detectaron traslados de equipos y maquinarias de importante cuantía, sin cumplir con los niveles de aprobación necesarios para su posterior seguimiento, lo cual ha generado, en algunos casos, el desconocimiento de esta operación por parte de las contralorías de las plantas involucradas.

Adicional a lo anterior, el diagnostico al cual se refirió el primer objetivo específico indicó que tampoco existen mecanismos de control asociados a este rubro tan importante del activo, como lo son los inventarios físicos, los cuales coadyuvarían a detectar los movimientos explicados con anterioridad, y ajustar las cifras reveladas en los estados financieros. En este mismo sentido, la matriz de riesgos y controles elaborada en el desarrollo del segundo objetivo, permitió concluir que, además de los riesgos en la toma de decisiones, existen otros relacionados con las normas fiscales vigentes, producto del traslado de activos sin la documentación exigida en las mismas.

Por otra parte, se pudo conocer que la empresa no cuenta con una serie de procedimientos escritos donde se especifiquen las etapas que se deben cumplir en cada una de las transacciones involucradas con la propiedad,

planta y equipos, indicando los responsables de cada una y la forma correcta en su ejecución, alegando además los valores y aspectos relevantes como las vidas útiles, los métodos de depreciación y los niveles de aprobación.

En lo relativo a las conclusiones del proceso investigativo conceptual, se pudo conocer que las propiedades, planta y equipos representan los bienes propiedad de la empresa, los cuales son adquiridos con la finalidad de producir la renta, lo que sugiere la necesidad de implementar medidas de control interno que garanticen su correcta valoración y protección contra posibles fraudes y malos manejos. En el caso de la Planta Gres de la Corporación Cerámica Carabobo, S.A.C.A. se propusieron una serie de políticas contables diseñadas en forma de procedimientos internos que guían suficientemente a la gerencia y personal administrativo para un adecuado tratamiento de las partidas en estudio.

## RECOMENDACIONES

Luego de las conclusiones a las que se llegó en este estudio, se muestran a continuación una serie de acciones adicionales recomendadas por los investigadores:

1. Hacer una revisión total de los códigos de identificación de activos, (etiquetas) adaptándolos al sistema de información propiamente dicho. La nomenclatura de la nueva identificación debe reflejar el tipo de activo al cual pertenece el bien y los dígitos consecutivos que aseguren su continuidad.
2. Procedimentar detalladamente la toma física de activos fijos y establecer claramente las acciones a seguir una vez registradas las diferencias faltantes o sobrantes.
3. Revisar el valor de los activos que están en proceso, para conocer la razonabilidad de los que está pendiente por ser capitalizado y compararlo con las instalaciones "in situ", de esta manera se certifica que las partidas en proceso correspondan realmente a aquellos bienes o equipos que no están aún en marcha.
4. Hacer una revisión de los activos que puedan estar no operativos en las diferentes líneas de producción, de manera de evaluar su puesta en marcha, retiro definitivo o suspensión del gasto de depreciación hasta tanto no estén ejecutantes.
5. Hacer seguimiento importante a los planes de inversión.

6. Se recomienda dar de baja aquellos activos que están deteriorados y que no tiene posibilidades de refacción o mejoras.
7. Revisar el impacto contable y fiscal del método de depreciación de unidades producidas, el cual ha sido aceptado por la gerencia de la empresa para casos específicos, esto con la finalidad de determinar si el mismo es rentable de acuerdo a especificaciones técnicas de la maquinaria.
8. Verificar la razonabilidad del ajuste por inflación financiero de estas partidas, debido a su relevancia en los estados financieros a moneda constante.
9. Poner en práctica las políticas contables especificadas en la propuesta de estudio.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad (2008). Análisis Práctico y Guía de Implantación del Nuevo PGC. Edición Contable CISS. Valencia. España.
- Aquino, Méndez y Morales (2011). Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en el sector industrial del Municipio de antiguo Cuscatlán. Trabajo de Grado no Publicado. Universidad de El Salvador. El Salvador
- Arias (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 (2004). Contabilidad Sistema y Gerencia. Colección Minerva. Editorial, CEC, S.A. Caracas, Venezuela.
- Carrera y Vázquez (2007), Técnicas en el trabajo de investigación. Editorial Panapo de Venezuela. Caracas.
- De Nóbrega (2009). Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo. Trabajo de Grado no Publicado. Universidad de los Andes.
- Elizondo (2006). Proceso Contable 4. Quinta Edición. Editorial Thomson Learning. México.

- García y Oliveros (2009). Propuesta de un manual de políticas y procedimientos para optimizar el registro, valuación y presentación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Metalería Carabobo, C.A. Trabajo de Grado no Publicado. Universidad de Carabobo.
- Gómez (2000). Ciencia Contable. Fundamentos Científicos y Metodológicos. Universidad Nacional de Educación a Distancia. Málaga. España.
- Gómez (2001). Objetivos y Procedimientos de Auditoría para la Propiedad, Planta y Equipos. Documento en línea disponible en: [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com). Consultado el 25 de Enero de 2012.
- Hernández (2006). Propuesta de un manual de procedimientos que comunique y documente los procesos y funciones administrativos y contables para el eficiente manejo de la propiedad, planta y equipos de Laboratorios Reveex de Venezuela C.A., ubicada en San Vicente, Maracay, estado Aragua. Trabajo de Grado no Publicado. Universidad de Carabobo.
- Horngren, Harrison y Bember (2003). Contabilidad. Quinta Edición. Editorial Pearson Prentice Hall. México.
- Horngren, Sundem y Elliot (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. Séptima Edición. Pearson Educación. México.
- Hurtado y Toro (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.

Montoya (2003). Análisis de Procedimientos de Contabilidad. Documento en línea disponible en: [www.monografías.com](http://www.monografías.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](http://www.fccpv.org). Consultado el 25 de Enero de 2012

Núñez (2009). Definición de Políticas Contables. Documento en línea disponible en. [www.knoow.net.es](http://www.knoow.net.es). Consultado el 12 de Diciembre de 2011.

Parella y Martins. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa Ed. Fedupel. Caracas Venezuela.

Ramírez. (1999). Técnicas de la Investigación Cuantitativa. Ed. Limusa. México.

Sabino (2002). El Proceso de Investigación. Editorial Panapo. Caracas.

Sánchez (2007). Diseño de una propuesta para mejorar los registros de propiedad, planta y equipo en el instituto pedagógico de Miranda “José Manuel Siso Martínez.” Trabajo de Grado no Publicado. Universidad de Carabobo

Viloria (2009). Sistema de Control Interno Integral para Garantizar la Eficiencia en el Manejo del Inmovilizado Material de Fundametal. Trabajo de Grado no Publicado. Universidad José Antonio Páez.

## **ANEXOS**

**ANEXO A**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA



### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**Estimado(a) Sr. (a):**

La presente encuesta tiene como finalidad obtener los datos necesarios para concluir con el Trabajo de Grado titulado: **POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN, TRATAMIENTO Y REGISTRO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A. Caso de Estudio: "Gres Valencia" Estado Carabobo.** Este estudio forma parte de las exigencias de la **Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo**, por lo que la información que usted suministre tendrá un tratamiento estrictamente académico y, a tal efecto solicitamos su colaboración a fin de continuar con la investigación antes mencionada.

**Instrucciones:**

1. A continuación se presenta un cuestionario, con diez (10) ítems, dicotómicos y cerrados donde usted deberá marcar, según corresponda, con una equis (X) la opción que más se adapte o mejor refleje su opinión.
2. No coloque su nombre ni firme el cuestionario, ya que la información a tratar tendrá carácter confidencial.

**Gracias por su Colaboración.**

### CUESTIONARIO

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ	NO
1	¿Existen normas y procedimientos contables y administrativos en la empresa?		
2	¿Se realizan inventarios físicos de los activos periódicamente?		
3	¿Se realizan los ajustes en libros de acuerdo a la existencia de los activos fijos?		
4	¿Hay mecanismos de detección de duplicidad de costos y depreciación?		
5	¿Se toman las decisiones en base a un plan de inversiones de los activos fijos a utilizar por cada planta?		
6	¿Se plantean estrategias de reestructuraciones de plantas a través de proyectos aprobados?		
7	¿Se implementan mecanismos de control de transferencia de activos fijos entre plantas?		
8	¿Se registran transferencias de los activos por traslado?		
9	¿La gerencia corporativa aprueba los traslados de activos que se realizan entre plantas?		
10	¿Utilizan notas de entrega y respaldo de los activos trasladados?		

**ANEXO B**

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**



SUJETO	ITEMS										TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2
2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
3	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
4	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
5	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
6	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
7	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	2
8	1	0	0	1	1	1	0	1	0	0	5
SI	1	0	0	1	2	8	0	2	0	0	
NO	7	8	8	7	6	0	8	6	8	8	
P	0.13	0.00	0.00	0.13	0.25	1.00	0.00	0.25	0.00	0.00	
Q = (1 - P)	0.88	1.00	1.00	0.88	0.75	0.00	1.00	0.75	1.00	1.00	
P x Q	0.11	0.00	0.00	0.11	0.19	0.00	0.00	0.19	0.00	0.00	$\Sigma P \times Q = 0.5938$
Varianza =		1.92857									
Confiabilidad		0.76903									

## **ANEXO C**

### **CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

ANEXO A-1



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA



Carta de Validación

Yo, Supera Guédez Licenciado (a) en Administración Comercial  
hago constar mediante la presente, que he revisado el instrumento de recolección  
de información "Cuestionario" desde el punto de vista de metodológico,  
diseñado por los bachilleres MEDINA, VICTOR Y CORONEL, MELIZA que será  
aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que  
lleva por título "POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A CASO DE  
ESTUDIO "GREES VALENCIA""

Constancia que se expide a los 28 días del mes de MAYO de 2012.

Supera Guédez

FIRMA

C.I.: V7106489



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA



Observaciones 1) Agregar el # del ítem en el cuadro  
2) Reversar orden de los ítemos

Nombre del especialista: Luzmila González

C.I.: V-7106789

Profesión: Gerente Educativo - Solo en Administración  
Docente Universitaria

Firma: Lunes 28/mayo 2012

Luzmila  
Cooperadora: Melissa  
Investigadoras: Melissa Victoria



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
 ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
 Y CONTADURÍA PÚBLICA



PRUEBA DE LA VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Especialista: Leyre Guedez C.I. V7106789 Firma Leyre Guedez  
 Investigadores: Coronel Melissa / Medina Vietoi

Título del Trabajo de Investigación: "POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN, TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A CASO DE ESTUDIO "GREES VALENCIA" "

Instrumento de Validación de Contenido

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia		Observaciones
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	
1	✓		✓		✓		Ninguna
2	✓		✓		✓		Ninguna
3	✓		✓		✓		Ninguna
4	✓		✓		✓		Ninguna
5	✓		✓		✓		Ninguna
6	✓		✓		✓		Ninguna
7	✓		✓		✓		Revisar orden
8	✓		✓		✓		Revisar Orden
9	✓		✓		✓		Revisar Orden
10	✓		✓		✓		Revisar Orden

Leyre Guedez  
 28 mayo 12.

CUESTIONARIO

ÍTEM	PREGUNTA	SÍ	NO
1	¿Existen normas y procedimientos contables y administrativos en la empresa?		
2	¿Se realizan inventarios físicos de los activos periódicamente?		
3	¿Se realizan los ajustes en libros de acuerdo a la existencia de los activos fijos?		
4	¿Hay mecanismos de detección de duplicidad de costos y depreciación?		
5	¿Se toman las decisiones en base a un plan de inversiones de los activos fijos a utilizar por cada planta?		
6	¿Se plantean estrategias de reestructuraciones de plantas a través de proyectos aprobados?		
d) 7	¿Se implementan mecanismos de control de transferencia de activos fijos entre plantas?		
a) 8	<i>Plan/Ejec.</i> ¿Se registran transferencias de los activos por traslado?		
b) 9	<i>planning = toma de decisión</i> ¿La gerencia corporativa aprueba los traslados de activos que se realizan entre plantas?		
c) 10	<i>Organos Ejecución</i> ¿Utilizan notas de entrega y respaldo de los activos trasladados?		

*Control*

ANEXO A-1



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA



Carta de Validación

Yo, Pedro M Juez F Licenciado (a) en economía  
hago constar mediante la presente, que he revisado el instrumento de recolección  
de información "Cuestionario" desde el punto de vista de estadístico,  
diseñado por los bachilleres MEDINA, VICTOR Y CORONEL, MELISA que será  
aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que  
lleva por título "POLÍTICAS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LA MEDICIÓN,  
TRATAMIENTO Y REGISTRO INHERENTES A LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPOS DE LA CORPORACIÓN CERÁMICA CARABOBO S.A.C.A CASO DE  
ESTUDIO "GREES VALENCIA""

Constancia que se expide a los 19 días del mes de junio de 2012.

  
FIRMA

C.I.: 4568977



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA



Observaciones aplica el instrumento  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Nombre del especialista: Pedro José F.

C.I.: 4568977

Profesión: economista

Firma: