



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA,  
MUNICIPIO VALERA**

**AUTOR:**  
**Br: Jonathan Rodríguez**  
**C.I. 16.267.264**

Trujillo, Octubre de 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA,  
MUNICIPIO VALERA**

Trabajo Especial de Grado presentado ante la ilustre Universidad de Los Andes como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública

**AUTOR:**  
**Br:** Jonathan Rodríguez  
**C.I.** 16.267.264  
**TUTORA:**  
Prof. Liomar Betancourt

Trujillo, Octubre de 2013

## DEDICATORIA

**A MI SEÑOR JESUCRISTO** por regalarme tantas bendiciones, mi ser, la perseverancia, la fortaleza y la sabiduría, amado **Dios** gracias por ser quien me ha guiado por el buen camino manteniéndome firme a lo largo de esta meta.

**A Mi Madre Elvira Gutiérrez** Aunque sé que físicamente no estás a mi lado cada paso que he dado ha sido con tu ayuda y con el amor que siempre me distes gracias mamá nunca te voy a olvidar hoy, mañana y siempre estarás en todos y cada uno de mis logros **¡TE AMO !**

**A Mi Padre Gerardo Rodríguez** por brindarme su apoyo incondicional en todos los momentos de mi vida, por guiarme siempre hacia un futuro mejor, con sus sacrificio y amor, me han enseñado los valores que debo seguir y me ha impulsado para cumplir todas mis metas propuestas, con su apoyo cuento en todos los momentos de mi crecimiento profesional.

**A Mis Hermanas, Rosa y Carolina** quienes con su amistad y ayuda me han apoyado en todo momento que lo he necesitado. Por siempre apoyarme e impulsarme a seguir adelante, por estar conmigo en las buenas y en las malas, por el amor inmenso que me dan cada día, por estar siempre a mi lado y apoyarme en la consecución de mis éxitos, gracias por ser mi ejemplo, las quiero mucho.

**A Mis Sobrinos** que Dios me los acompañe siempre y los bendiga llevándolos por el buen camino y así puedan seguir mi ejemplo.

A mis **Amigas incondicionales Lorena, Marilú, Alexandra Y compañeros de estudio**, que me han acompañado en todo este recorrido brindándome apoyo en los momentos de tristezas y alegría los quiero mucho.

**A la Prof. Liomar Betancout**, por tenderme la mano y brindarme su amistad confianza y conocimiento.

**A todos los Profesores**, que con constancia y dedicación formaron parte de mi aprendizaje.

A la ilustre **Universidad de Los Andes**, específicamente al **Núcleo Universitario “Rafael Rangel”**, por brindarme la oportunidad de aprender, crecer y superarme, forjándome como profesional, que sale al campo laboral a Triunfar.

A **Todas Aquellas Personas**, que siempre me han ayudado de alguna u otra manera, la mejor forma de agradecerle todo lo que han hecho por mí es regalarle esta alegría que hoy embarga mi corazón.

bdigital.ula.ve  
**¡A TODOS MIL GRACIAS!**

**JONATHAN RODRIGUEZ**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios Padre Celestial por ser mi guía y mi fortaleza.

A el núcleo universitario Rafael Rangel, por abrirme sus puertas.

A mis Padres; gracias por la vida, y su apoyo en todo momento.

A mis hermanas por creer en mí y su lucha hacia el crecimiento.

A mi tutora Liomar Betancourt por su apoyo y disposición en todo momento.

A los profesores, compañeros de trabajo, que prestaron su apoyo y colaboración.

A mis compañeros con quienes compartí el logro de esta meta.

¡A todos mil gracias!

**JONATHAN RODRIGUEZ**

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
VEREDICTO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE MATRICES DE INFORMACIÓN	x
RESUMEN	xi
INTRODUCCIÓN	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	6
Sistematización de la Investigación	6
Objetivos de la Investigación	7
Justificación de la Investigación	7
Delimitación de la Investigación	8
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	9
Bases Teóricas	11
Activos	12
Propiedad, planta y equipo	12
Categorías de propiedad, planta y equipo	14
Control interno de la propiedad, planta y equipo	19
Sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	20
Objetivos del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo	21

Procedimientos de control interno de la propiedad, planta y equipo	24
Sector hotelero	30
Hoteles	30
Bases Legales	33
Definición de Términos Básicos	35
Mapa de Variables	36
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	37
Diseño de la Investigación	38
Población	39
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	39
Revisión del Instrumento	40
Tratamiento y Presentación de los Resultados	40
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
Categorías de propiedad, planta y equipo	42
Objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo	44
Procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo	50
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	55
Recomendaciones	57
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	58
<b>ANEXOS</b>	
Anexo A. Guía de entrevista	52
Anexo B. Solicitud de Validación del Instrumento	71
Anexo C. Constancias de Validación del Instrumento	73

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pp.</b>
1	Descripción de la propiedad, planta y equipo	13
2	Activos no depreciables	16
3	Activos depreciables	17
4	Tipos de etiquetas o placas de identificación de propiedad, planta y equipo	26
5	Modelo de ficha de control de propiedad, planta y equipo	29
6	Clasificación de los hoteles	32
7	Mapa de Variables	36
8	Población objeto de estudio	39

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE MATRICES DE INFORMACIÓN

<b>MATRIZ</b>		<b>Pp.</b>
1	Categoría no depreciables	42
2	Categoría depreciables	43
3	Categoría agotables	44
4	Protección de los activos	44
5	Promoción de la confiabilidad de informes financieros	46
6	Medición del cumplimiento de la organización	47
7	Eficiencia de las operaciones	48
8	Cercioramiento de adhesión a políticas generales	49
9	Registros	50
10	Placas o etiquetas de identificación	51
11	Mayor auxiliar	52
12	Inspección física	53
13	Fichas de control	54



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRÍA,  
MUNICIPIO VALERA.**

**AUTOR:**

**Br:** Jonathan Rodríguez

**TUTORA:**

Prof. Liomar Betancourt

**Año:** 2013

**RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera. Por las características del estudio, éste correspondió al tipo de investigación descriptiva con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por tres (3) sujetos informantes, representados por el gerente del hotel, el contador público y un asistente administrativo. Como técnica para obtener la información se empleó una entrevista y como instrumento una guía de entrevista contentiva de veinticuatro (24) ítems, revisada por la validez por su contenido, mediante el juicio de tres expertos. Luego de la aplicación del instrumento se procesó la información obtenida mediante matrices de información, debido a las características de los resultados obtenidos, permitiendo establecer como conclusión general que, el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, se aplica generalmente a activos depreciables, hace énfasis la protección de los activos, promoción de la confiabilidad de informes financieros; medición del cumplimiento y la eficiencia de las operaciones, el cercioramiento de la adhesión a las políticas generales, se halla un poco delimitado; además, no se aplican todos los procedimientos necesarios para controlar de forma eficaz y efectiva estos activos.

**Palabras clave:** sistema; control interno; manejo; propiedad, planta y equipo; hotel.

## INTRODUCCIÓN

Las empresas hoy día, realizan una significativa inversión en la adquisición de propiedad, planta y equipo, los cuales constituyen todos aquellos bienes que realmente están siendo utilizados en el proceso productivo o en el proceso generador de ventas o servicios de una entidad.

Como componente de la posición financiera reflejada en los estados financieros, la propiedad, planta y equipo, requiere tanto el control como el manejo riguroso en forma permanente, que garantice la obtención de información financiera correcta, segura para la toma de decisiones y formulación de programas de acción futuros en las actividades del mismo; induciendo a las empresas a contar con adecuado sistema de control interno de manejo.

El sistema de control interno y manejo de propiedad, planta y equipo, incluye todas las medidas mediante las cuales la administración de una empresa controla este tipo de activos, ideadas para descubrir errores, desperdicios, ineficiencia, desviaciones de políticas establecidas y fraude.

Esta información sirve de referencia para la siguiente investigación, cuyo objetivo general es analizar el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

La presente investigación se presenta en capítulos, estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I. Representación del problema de estudio, su formulación, sistematización, objetivos tanto general como específicos, justificación y delimitación del tema.

Capítulo II. Conformado por el Marco Teórico, en donde se encuentran los antecedentes de varias investigaciones relacionadas al tema, así como las bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos y mapa de variables.

Capítulo III. Corresponde al Marco Metodológico, comprendido por la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, es decir, el tipo y diseño de investigación, la población, y a su vez la técnica e instrumento que ayudarán a la recolección de la información y validez de la misma.

Capítulo IV. Respecto al Análisis e Interpretación de los Resultados obtenidos a través de matrices de información, debido a las características que presentan los resultados obtenidos de los sujetos entrevistados.

Capítulo V. Vinculado a las Conclusiones y recomendaciones tomando en cuenta los resultados obtenidos. Por último se presentan las referencias bibliográficas y anexos.

bdigital.ula.ve

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

La propiedad, planta y equipo constituyen aquellos bienes que pertenecen a una empresa, utilizados para el servicio, que no se compran para venderlos, sino para sacarles un rendimiento; por eso tiene mucha importancia debido a que contribuyen a la generación de ingresos, además con el paso del tiempo la cantidad de estos activos que puede adquirir una empresa puede llegar a ser significativa, lo cual tiene repercusiones en la forma de realizar sus operaciones.

La propiedad, planta y equipo constituye todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone una empresa, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros, siempre y cuando sean propiedad de la entidad y se utilicen en el desarrollo de sus actividades económicas. Así, desde el punto de vista contable, se puede categorizar en activos no depreciables, depreciables y agotables, los cuales implican el uso de un sistema de control interno y manejo adecuado.

Para toda empresa, es de vital importancia contar con un eficiente sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, que contenga el plan de la organización, así como todos los métodos coordinados, medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los activos, además de verificar la confiabilidad de los datos contables en los estados financieros optimizando los recursos existentes.

En este sentido, el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, permite verificar, así como evaluar permanentemente el

desarrollo de la empresa, teniendo como objetivos la protección de los activos, promoción de la confiabilidad de informes financieros, medición del cumplimiento de la organización, eficiencia de las operaciones y el cercioramiento de adhesión a políticas generales.

En razón de ello, las empresas tienen la necesidad de hacer el levantamiento de procedimientos de control interno y manejo que se aplicarán a la propiedad, planta y equipo; los cuales son el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos, tomando en cuenta el uso de registros, placas o etiquetas de identificación, mayor auxiliar, inspección física y fichas de control.

En general, dentro de un sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo; las empresas deben tener claro la categoría a la cual pertenecen tales activos, los objetivos que persiguen y los procedimientos que les permitirán alcanzarlos; aspectos estos que denotan su relevancia, más aún cuando se trata de empresas pertenecientes al sector hotelero, el cual según Cabeza (2000) tienen su origen histórico en el negocio de las posadas, las que con el tiempo abren paso a hoteles y restaurantes, debido al desarrollo del comercio, los viajes y el propio desarrollo industrial de crecimiento, de manera muy diferente a la actual, en la que los costos, renta y motivación son los factores más importantes.

El sector hotelero ha ido evolucionando, debido al crecimiento de la industria turística mundial, así como de la globalización de los negocios, que siguió incrementándose a causa de la proliferación de empresas multinacionales, con personal destinado a desplazarse continuamente, conforme a las previsiones globales del Consejo Mundial de Viajes y de Turismo (CMVT), publicadas en uno de los informes de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) en el 2012.

En Venezuela, el desarrollo del sector hotelero está ligado íntimamente al desarrollo del turismo, donde la infraestructura hotelera juega un papel

importante, pues de la calidad de los servicios hoteleros va a depender la buena imagen que se haga el turista, así en el estado Trujillo, existen diversas empresas hoteleras, como el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría, el cual ofrece un servicio cuya calidad se fundamenta en el control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo.

Sin embargo, en conversaciones sostenidas de forma informal, por el investigador con el gerente del Hotel Río, C.A, se pudieron detectar algunos síntomas que atentan contra la efectividad del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, tales como: debilidades en el manejo de la información relacionada con la incorporación y desincorporación de la propiedad, planta y equipo, generando con ello desorganización e incertidumbre en su control interno.

Otra particularidad percibida durante el acercamiento realizado, según la información suministrada por los trabajadores del hotel, es que no mantienen una codificación adecuada de la propiedad, planta y equipo, que le permita un control preciso de la ubicación exacta de éstos en un momento determinado, asimismo se pudo evidenciar que existen activos de esta naturaleza acumulados en almacén presentando daños parciales, los cuales podrían contener algún posible valor de salvamento.

Además, el manejo de la propiedad, planta y equipo presenta algunas fallas, como la inexistencia de registros actualizados, ausencia de categorización y asignación de responsables, hechos que en el futuro podrían alterar la información financiera y los procesos operativos normales de la organización sino se cuenta con un sistema de control interno y manejo adecuado.

En consecuencia, la persistencia de este escenario podría generar resultados no cónsonos con los objetivos organizacionales, por lo que el proceso de toma de decisiones no se sustenta con información precisa y confiable, ya que se descontextualiza de la situación real con respecto al control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, pudiendo

producirse un desfase en la información física y los registros, dado que estos quizás fueron registrados inicialmente cuando la empresa comenzó a funcionar pero muchos de ellos ya no existen o por el contrario han sido sustituidos y en otros casos se ha adquirido mobiliario del cual el hotel no mantiene ningún registro.

Ante esta situación, es necesario considerar el estudio a fondo del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, que facilite el control de los mismos a través de una codificación precisa y un registro de todo el mobiliario existente actualmente en cada unidad destacando la ubicación y el estado operativo del bien. En virtud de lo antes planteado se considera relevante desarrollar un estudio que contribuya a responder la siguiente interrogante:

### **Formulación del problema**

¿Cómo es el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera?

### **Sistematización de la investigación**

¿Cuáles son las categorías de propiedad, planta y equipo utilizada en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera?

¿Cuáles son los objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera?

¿Cuáles son los procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, aplicados en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Analizar el sistema de control y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

### **Objetivos específicos**

Describir las categorías de propiedad, planta y equipo utilizadas en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

Identificar los objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

Describir los procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, aplicados en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

### **Justificación de la investigación**

Desde el punto de vista teórico, un adecuado sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, para cualquier tipo de empresa es relevante, dado que éstas ameritan constantemente actualizar las herramientas que puedan optimizar sus procesos contables, y por ende mejorar su productividad al poder contar con información contable precisa que le permita tomar decisiones acertadas, con la presente investigación se pretende ahondar teóricamente en aspectos relacionados con el diseño de la propuesta para ello fue necesario basarse en autores como Catacora (1997), McLeod (2000), Guajardo G. (2004), entre otros.

Metodológicamente, la presente investigación buscó aportar aprendizajes que puedan ser utilizados como herramienta para futuras investigaciones, pues su estructuración se establece y dirige bajo métodos científicos, utilizando instrumentos de recolección de datos acordes para el caso, orientados a encontrar alternativas de solución en lo referente a sistemas de control y manejo de la propiedad, planta y equipo. En este sentido, se contribuye al mejoramiento de los parámetros de los sistemas y controles internos, no sólo de la entidad en estudio, sino a todos aquellos investigadores en el área.

Asimismo, desde un punto de vista práctico con la presente investigación se buscó solventar una situación presente en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, vinculada al sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo; siendo necesario realizar un análisis que conlleve a la detección de debilidades y ejecución de acciones correctivas en pro del mejoramiento de las funciones de la empresa en estudio.

### **Delimitación de la investigación**

Con la presente investigación analizó el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, cuyo estudio se realizó bajo la línea de investigación de sistemas y procedimientos contables del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad de Los Andes, Núcleo Rafael Rangel-Trujillo, durante el año 2012-2013.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

El marco teórico tiene por objetivo sustentar teóricamente el estudio, implica la identificación de investigaciones y antecedentes previamente construidos relacionados con el problema planteado, para lo cual se analizan y exponen teorías, principios y bases legales existentes para tratar de conceptualizar y explicar el problema de la investigación planteado

#### **Antecedentes de la investigación**

Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Entre las fuentes consultadas, relacionadas con el problema planteado y que sirven de base para la formulación del marco teórico en el presente estudio se consideran las siguientes:

Olivier (2012), su estudio titulado **Análisis de los cambios en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercial Córdova, C.A, con la migración de la VEN-PCGA a VEN-NIIF-PYME para el año 2011**, con el objetivo general de analizar los cambios en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la Empresa “Comercial Córdova, C.A” ubicada en el Pilar, Municipio Benítez, con la migración de la VEN-PCGA A VEN-NIF PyME, para el año 2011. Siguiendo una investigación de campo, documental y descriptiva, la autora para la recolección de datos y procesamiento de la información, utilizó la técnica de la entrevista, la cual permitió concluir que la entidad no ha tenido grandes dificultades en el proceso de adaptación a la norma, poseen un personal

calificado y preparado al respecto, los cuales manifiestan dificultades en el incremento de actividades por las conciliaciones a efectuar para cumplir con la normativa exigida en el impuesto sobre la renta, discrepando de algunos aspectos contables de la Sección 17 de la NIIF pymes. Cabe señalar que los cambios en las VEN PCGA y las VEN NIIF Pymes en cuanto al modelo de revaluación y clasificación de partidas y reconocimientos de algunos gastos son significativos.

De allí la relación con la presente investigación la cual busca analizar el sistema de control y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

De Nóbrega (2009), su investigación titulada **Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del Sector Gasífero del municipio Valera, estado Trujillo**, con el objetivo general de analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo. Con base a una investigación de tipo descriptiva basada en la aplicación de técnicas e instrumentos, el análisis documental y de campo, a través de sesiones de trabajo con los contadores o administradores de las ocho (8) empresas involucradas, considerando para ello la técnica del cuestionario y la entrevista, validada por su contenido, los resultados obtenidos permitieron concluir que las empresas estudiadas, 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 un buen manejo contable de activos fijos.

La relación de este antecedente con la investigación, es el análisis que se hace al procedimiento contable del activo fijo, ya que brinda un marco de referencia sobre la realidad existente dentro de un ámbito empresarial, asimismo, aporta aspectos teóricos sobre el control de los activos fijos, como herramienta efectiva para verificar el cumplimiento de los objetivos y los

planes pre-establecidos por las organizaciones, lo cual puede aplicarse en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

Durán (2007), su trabajo de investigación titulado **Sistema de Control Interno para el Rubro Propiedad, Planta y Equipo de S.A. Escuela Bella Vista**, con el objetivo de diseñar un sistema de control interno para el rubro Propiedad, Planta y Equipo de S.A. Escuela Bella Vista; con el propósito de obtener mecanismos y herramientas que mediante su aplicación controlen todos los movimientos y variaciones que presente los activos fijos tangibles, para evitar desorden, robo, pérdida, descontrol y mala distribución de los mismos. Utilizando una metodología descriptiva, transaccional y aplicada, recolectó los datos a través de la revisión documental, observación directa simple mediante la aplicación de una encuesta dirigida a tres (3) responsables de los activos fijos tangibles, cuyos resultados permitieron concluir que existe poco control y atención sobre los activos fijos tangibles, por ende, el autor propuso un diseño que optimice el control y el manejo exhaustivo de los activos fijos tangibles de S.A. Escuela Bella Vista por medio de normas, procedimientos y formatos establecidos en el mismo.

El aporte de este trabajo de investigación es que permitió conocer la realidad con respecto al sistema de control interno para el rubro Propiedad, Planta y Equipo dentro de un sector empresarial, lo que sirve de apoyo para el desarrollo del estudio en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

### **Bases teóricas**

Las bases teóricas constituyen el cuerpo de conocimientos que sustentan las variables de la investigación. De tal manera, que el basamento teórico de este estudio se fundamenta en el desarrollo del tema referido al sistema de control y manejo de la propiedad, planta y equipo.

## **Activos**

De acuerdo a Rodríguez (2007), los activos que posee la empresa simbolizan los recursos que los dueños tienen para el desarrollo de la actividad productiva de la entidad y como resultado de las operaciones diarias que en un futuro le traerán beneficios económicos.

Para Méndez (2011), los activos están conformados por los recursos y derechos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se clasifica, de acuerdo con su disponibilidad, o sea la facilidad o rapidez para convertirse en dinero en un periodo determinada, así:

Activos corrientes: comprende el dinero y otros recursos y derechos que razonablemente se espera convertir en efectivo, consumir o vender en un periodo que no exceda de un año. Este grupo contiene las siguientes cuentas: efectivo, bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar, inventarios y gastos anticipados.

Activos no corrientes: representa el valor de los bienes y derechos de propiedad de la empresa que pueden convertirse en efectivo, en un plazo mayor del periodo contable o de un año y está conformado por las siguientes cuentas: Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo, inversiones permanentes y propiedad, planta y equipo.

Se puede observar que la clasificación del activo depende del tiempo esperado para su realización, de esta forma, es importante para medir la liquidez de la empresa, su capacidad de cubrir pagos de corto plazo. Se destaca que los activos fijos, conocidos también como propiedad, planta y equipo, son siempre activos no corrientes, puesto que están destinados para ser utilizados por la empresa y no para ser vendidos; debido a ello, son de suma importancia para el presente estudio.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Whittington y Kurt (2000:429), manifiestan que dentro de la propiedad,

planta y equipos se “incluye todos los activos tangibles con una vida de servicio de más de un año, que se utilizan en la operación del negocio y que no son adquiridos con el propósito de reventa”.

Es decir, la propiedad, planta y equipos pueden definirse como todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos.

Para Méndez (2011), la propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Tomando en cuenta a Rodríguez (2007), la propiedad, planta y equipo son activos tangibles que se llevan a cabo para su uso en la producción, o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos, y se espera que sean utilizados durante más de un período, dentro de los que se tienen:

**Cuadro 1. Descripción de la propiedad, planta y equipo**

<b>Aspecto</b>	<b>Descripción</b>
Propiedad	Dominio o propiedad, es el derecho de poseer exclusivamente una cosa y gozar y disponer de ella, sin más limitaciones que las establecidas por la ley o por la voluntad del propietario.
Planta	Se refiere a construcciones generalmente grande para vivienda u otros usos cimentada sobre un terreno.
Equipo	Es la colección de utensilios, instrumentos y aparatos especiales que acompañan el trabajo de operarios, organizados para un fin determinado

Fuente: adaptado de Méndez (2011)

Por otro lado, Rodríguez (2004: 67), propiedad, planta y equipo “son los recursos materiales e inmateriales, que han sido adquiridos para prestar un servicios a la empresa, con la finalidad de que esta pueda desenvolverse en

sus actividades y no para ser vendidos”. De esta manera se caracterizan porque:

- Son propiedad de la empresa, es decir, estos han sido facturados bajo la denominación jurídica de la empresa y no bajo el nombre de algún socio o empleado en particular.
- Son de naturaleza permanente, quiere decir que se adquieren con la finalidad de que tengan una vida útil por un largo periodo de tiempo, y que solo dejarán de ser propiedad de la empresa en caso que se así se requiera.
- Están destinados para el uso de las operaciones propias de la empresa y no para la venta, esto señala que son adquiridos para hacerlos partícipes del proceso de producción, de servicios o de venta y no para proporcionarlos a los clientes.
- Tienen cierto valor considerable, relacionado al valor de recuperación que los activos fijos tienen en caso que se necesite de su reposición, de su venta o cuando ya no se requiera de su uso dentro de las operaciones de la empresa.

### **Categorías de propiedad, planta y equipo**

Partiendo del criterio de algunos autores como Méndez (2011), Robert (2000) y Rodríguez (2004); para efectos contables, la propiedad, planta y equipo se clasifica en tres categorías: activos no depreciables, activos depreciables y activos agotables:

#### **a) Activos no depreciables**

Por regla general, toda la propiedad, planta y equipo se deprecia, pero existen algunas excepciones, por lo que existen unos pocos activos fijos que no son susceptibles de depreciar. De acuerdo a Méndez (2011), como la depreciación es el reconocimiento de un gasto producto de la utilización de

un activo, cuando este no está en condiciones de ser utilizado, naturalmente no será depreciado.

Según Méndez (2011), los activos no depreciables son aquellos que por su naturaleza, al ser usados en la producción de bienes y servicios o por el paso del tiempo, no sufren pérdida de su valor ni desgaste, por ende, son activos de vida útil ilimitada o que se encuentran aún en proceso de construcción o de montaje y que no se pueden depreciar pues todavía no se encuentran en operación. Dentro de los activos no depreciables se tienen:

- Construcciones en curso. Todo activo comienza su proceso de desgaste o pérdida de valor contable, a partir de la fecha en que la empresa comienza a usarlo para los fines del negocio, y no desde la fecha de la compra, fabricación o construcción como a veces se cree.
- Maquinaria y equipo en montaje. Cuando la maquinaria que compra o fabrica la empresa para su propio uso aún no ha entrado en el proceso productivo porque apenas se está montando, instalando o armando, no es depreciable, pues se considera que si la compañía no comienza a utilizarla, tal maquinaria no sufre desgaste ni deterioro.
- Terrenos. Esta cuenta representa el valor de los terrenos o predios propiedad de la entidad donde están construidas las edificaciones del ente económico, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para uso o servicio del mismo, por tanto, representan el precio de costo de los lotes de tierra donde se encuentran construidos los edificios y también los terrenos donde no hay construcción.

Según Robert (2000), los activos no depreciables son aquellos activos fijos que por no estar operando o no están generando ingresos porque a la fecha de presentación del balance, se encuentran todavía en la etapa de construcción o montaje como por ejemplo: terrenos, construcciones en curso, maquinaria y equipo en montaje o en tránsito.

**Cuadro 2. Activos no depreciables**

<b>Activo</b>	<b>Descripción</b>
<b>Terrenos</b>	Debe considerarse como activo no depreciable cuando se haya construido en él la planta industrial u oficinas y éstas estén en servicio conforme al objeto social de la compañía.
<b>Construcciones en Curso</b>	Se consideran como tales, las edificaciones, locales comerciales, oficinas, que se encuentran en proceso de construcción.
<b>Maquinaria y Equipo en Montaje o en Tránsito</b>	Se incluye en este rubro las adquisiciones de maquinaria y equipo que pasarán a formar parte del activo.

Fuente: adaptado de Robert (2000)

En resumen, los activos no depreciables son aquellos que no sufren desgaste o demérito por el uso a que son sometidos y que por tanto no pierde un precio, al menos contablemente.

#### **b) Activos depreciables**

La mayoría de la propiedad, planta y equipo utilizada por una empresa es depreciable, en efecto, cuando sufren desgaste o deterioro por el uso a que son sometidos o por el simple transcurso del tiempo, hacen parte de los activos depreciables. Tomando en cuenta a Robert (2000), los activos depreciables son aquellos que al ser usados en la producción de bienes y servicios pierden su valor, ya sea por la acción de factores naturales o al volverse obsoletos por los avances tecnológicos, por ejemplo:

Construcciones y edificaciones. Los edificios físicamente conforman una sola unidad con el terreno sobre el cual están contruidos. Sin embargo para efectos contables es necesario separar el uno del otro, al menos teóricamente.

Maquinaria y equipos. Corresponden a este rubro todos aquellos dispositivos que utiliza la empresa para producir los bienes y servicios que comercializa.

Equipo de oficina. Esta cuenta registra los costos históricos de todos los equipos de oficina, sean mecánicos o electrónicos, además de los muebles y enseres de propiedad de la entidad, los cuales se utilizan en el desarrollo normal de sus operaciones.

Equipo de transporte. Corresponden a este grupo los vehículos, que tienen una vida legal normal de 5 años, es decir, que su desgaste es más acelerado que el de la maquinaria, se destaca que, mientras mayor sea la vida legal de un activo menor será su depreciación anual; mientras menor sea la vida legal de un activo, mayor será su depreciación anual.

Para Méndez (2011), los activos depreciables son aquellos que por el deterioro causado por el uso, la acciones de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos, los cambios en la demanda de bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen a que pierdan su valor; de forma más específica dentro de los activos depreciables se tienen:

bdigital.ula.ve

**Cuadro 3. Activos depreciables**

<b>Activo</b>	<b>Descripción</b>
<b>Edificios</b>	Representan los valores que la empresa posee en casas, locales, edificios y toda clase de construcciones terminadas.
<b>Muebles y enseres</b>	Muebles y enseres de propiedad de la empresa, contabilizados a precio de costo.
<b>Equipo de oficina</b>	Comprende los equipos adquiridos por la empresa, como maquinas de escribir, sumadoras, calculadoras y otros equipos necesarios para la buena marcha del negocio, registrados a precio de costo.
<b>Computadores y equipos de tecnología</b>	Representa el valor de los computadores, microcomputadores y equipos de tecnología de propiedad y al servicio de la empresa.
<b>Maquinaria y equipo</b>	Equipos adquiridos por la empresa y destinados a la producción.
<b>Vehículos</b>	Vehículos de propiedad de la empresa, destinados al transporte de personas o carga.

Fuente: adaptado de Méndez (2011).

En resumen, los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general poseen una vida útil la cual es dada por la empresa.

### **c) Activos agotables**

De acuerdo a Méndez (2011), los activos agotables representan los recursos naturales de propiedad de la empresa y su cantidad disminuye de acuerdo al tiempo que dura su explotación, su valor histórico se conforma por el valor de adquisición, más todas las erogaciones incluidas en la exploración y todos los rubros que aumenten su valor.

Para Robert (2000), los activos agotables representan los recursos naturales controlados por el ente económico, su cantidad y valor disminuyen en razón y de manera con mensurable con la extracción o remoción del producto. En este sentido, el valor histórico de estos activos se conforma por su valor de adquisición, más las erogaciones incurridas en su exploración y desarrollo, ejemplo de los activos agotables: las minas, las canteras, pozos artesanos, yacimientos, entre otros.

En resumen, los activos agotables son aquellos bienes representados por los recursos naturales no renovables, que al cumplir los fines para los cuales fueron adquiridos disminuyen su valor por la cantidad de producto que de él se extraiga.

Se puede decir que la propiedad, planta y equipos está conformada por los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, arrendamientos a terceros o propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico; razón por la cual ameritan un adecuado control interno y manejo por parte de las organizaciones.

## **Control interno de la propiedad, planta y equipo**

En cuanto al control interno, Blanco (2007:92), señala “es un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto de logro de objetivos”. Es decir, es una expresión que se utiliza para describir las acciones que adoptan las autoridades superiores de una empresa o entidad para evaluar y dar seguimiento a las operaciones financieras o administrativas.

Para Mantilla y Cante (2005), el control interno es un sistema contable que comprende los métodos de procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir las huellas de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones, debido a ello, existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

El control interno administrativo, no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización.
- Los activos registrados son comparados con las existencias.

En general, el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de

organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

### **Sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo**

Para Chiavenato (2006:411), un sistema se define como “un conjunto de elementos interdependientes e interrelacionados con grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado”. En este sentido, es considerado como un conjunto de componentes que interaccionan entre sí con el propósito de lograr el objetivo para el cual fue diseñado, atendiendo las necesidades y requerimientos de la organización, dentro de los cuales se tienen los sistemas de control interno y manejo de propiedad, planta y equipo.

De acuerdo a Cepeda (2003), el sistema de control interno conforma el conjunto de planes y métodos adoptados por una empresa con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos. En consecuencia, está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales, aparte de ser una política de gerencia y siendo una exigencia constitucional y legal, se constituye en las directrices principales de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

Visto lo anterior, se puede deducir que el sistema de control interno es primordial en las empresas, por la seguridad que presta para el buen desarrollo de las tareas diarias, se convierte en algo necesario, para decidir hacia donde deberá dirigirse los mayores esfuerzos durante su examen y si presenta debilidades se puede incidir en su mejoramiento.

## **Objetivos del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo**

Tomando en cuenta a Rodríguez (2004), Mantilla y Cante (2005), el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, constituye el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad; por tanto, se determinan los siguientes objetivos:

### **a) Protección de los activos**

Según Rodríguez (2004), la protección de los activos es uno de los fines más importantes del control interno ya que por medio de un adecuado sistema de control interno, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales.

Con motivo de que los activos de la organización, constituyen los principales recursos para generar utilidad y un adecuado sistema de control interno, debe prever medidas de vigilancia y comprobación que se establezcan desde antes de la adquisición de los activos, pasando por su custodia, conservación y mantenimiento, hasta su baja (por retiro o venta).

Para Mantilla y Cante (2005), este objetivo se relaciona a las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de bienes o recursos públicos. En general, los controles para la protección de activos no están

diseñados para cautelar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia gerencial, como por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

### **b) Promoción de la confiabilidad de informes financieros**

De acuerdo a Rodríguez (2004), la revisión del control interno se asocia con los ingresos y gastos. Actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad el control interno, consiste en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa.

Dada las necesidades de control interno, éste debe abarcar a toda la organización, por tanto se requiere de información contable y administrativa exacta y confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones. No sólo por un continuo proceso de verificación y análisis de los informes, de los registros que de ellos se derivan, así como de las fichas de control, podrá la dirección superior depositar su confianza en la información que le es presentada.

Según Mantilla y Cante (2005), este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes. Una información es válida porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron y que tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales; en tanto que una información confiable es aquella que merece la confianza de quien la utiliza.

### **c) Medición del cumplimiento de la organización**

El cumplimiento refiere a la acción y efecto de cumplir con determinada cuestión o con alguien. En tanto, por cumplir, se entiende hacer aquello que se prometió o convino con alguien previamente que se haría en un determinado tiempo y forma, es decir, la realización de un deber o de una

obligación (Definición ABC, 2012),

En este sentido, el cumplimiento marca de alguna manera el camino del éxito o no de las empresas, porque en tanto y en cuanto cumpla con sus obligaciones, tal situación hará que la misma pase a ser una compañía que inspirará confianza a sus potenciales inversores por llevar efectivamente un cumplimiento en sus obligaciones.

Según Rodríguez (2004), partiendo de la premisa de que no se puede mejorar aquello que previamente no se ha medido, la cual se debe tener presente al momento de pensar en identificar, formular y evaluar los indicadores; ninguna función representa mejor el espíritu de la administración moderna que la de control, puesto que la misma ayuda a la empresa a medir su nivel de cumplimiento, implicando el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas de la organización, para determinar que se han realizado conforme a la normatividad legal, reglamentaria y estatutaria.

#### **d) Eficiencia de las operaciones**

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), uno de los objetivos del sistema de control interno es mejorar la eficiencia de las operaciones de la empresa, está relacionado con la misión o razón fundamental de la existencia de las empresas, fortaleciendo sus objetivos estratégicos. Para cumplir este objetivo cada área de la empresa establece objetivos específicos y para asegurar su logro, debe proceder a gestionar los riesgos, definidos como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad.

Según Rodríguez (2004), es necesario saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo hacia los objetivos establecidos; además, en esta información debe considerarse la solución a las necesidades presentes en el lugar, tiempo y gente adecuada. Por tanto, sólo así se pueden obtener las bases adecuadas para determinar desviaciones,

establecer, comparar y analizar las acciones correctivas a realizarse u otro tipo de acción administrativa.

#### **e) Cercioramiento de adhesión a políticas generales**

Para Rodríguez (2004), las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficiente, eficaz y efectivo. De esta manera tanto las políticas establecidas como los procedimientos y programas, servirán en forma efectiva a la función de control, ya que no se presentarán confusiones e interpretaciones erróneas.

Según Mantilla y Cante (2005), este objetivo hace referencia al seguimiento de políticas que aseguran el adecuado uso de la propiedad, planta y equipo, consistente en las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, así como concordante con las normas relacionadas con el rubro en estudio.

#### **Procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo**

Con el paso del tiempo la cantidad de propiedad, planta y equipo que puede adquirir un mismo ente económico puede llegar a ser significativa. Por tal motivo, es conveniente que desde el mismo comienzo de sus operaciones, se establezcan procedimientos para lograr un adecuado control interno de la información relacionada con los mismos. (Mantilla y Cante, 2005).

De acuerdo a Mantilla y Canté (2005), las empresas deben elaborar los procedimientos de control interno, ya que son la base primordial para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, establecer responsabilidades, información, medidas de seguridad y objetivos. En efecto, constituyen los fundamentos específicos que basados en la eficiencia demostrada y su

aplicación práctica en las actividades financieras y administrativas, son reconocidas en la actualidad como esenciales para las empresas.

Para Whittington y Kurt (2000), Mantilla y Cante (2005), y Rodríguez (2007), dentro de los controles aplicados a la propiedad, planta y equipo; se tienen los siguientes:

#### **a) Registro**

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), el sistema de control interno y manejo de propiedad, planta y equipos prevé la implementación y seguimiento de registros adecuados para cada activo en particular; desde el momento de su adquisición y durante toda su permanencia, hasta su salida definitiva, de manera que permita su fácil y segura ubicación en todo momento; así como las informaciones fundamentales respecto al mismo.

Para Rodríguez (2007), los registros de propiedad, planta y equipo deberán ofrecer las siguientes informaciones: descripción de la propiedad; número de serie del fabricante, modelo, número, y cualquier otra identificación de importancia; fuente de recursos con que fue adquirida la propiedad, incluyendo número de donación u otra fuente de aportes; el título de propiedad; fecha de adquisición y costo; localización, uso, condición de la propiedad y fecha en que la información fue reportada; y costo de adquisición por unidad.

#### **b) Placas o etiquetas de identificación**

El control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo cada vez es más importante para que las empresas puedan identificar sus activos muy fácilmente mediante un lector de código de barras. De ahí la importancia de colocar una etiqueta o placa de identificación en cada activo, aunque a veces se lleva a cabo con marbetes metálicos o de poliéster con códigos de barra.

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), las etiquetas o placas de identificación simplifica los controles futuros de inventario a partir de la utilización de lectores de códigos estándar, por tanto, es recomendable que en una empresa se diseñen tarjetas de identificación para cada uno de estos activos, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre estos activos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, adiciones, entre otros.

Según Wilcatec Soluciones Empresariales (2012), la etiqueta de identificación por cada propiedad, planta y equipo debe ser única, debe mostrar claramente, el logotipo de la empresa, de la misma manera debe llevar un código o número que identifique el activo y también el código de barras para lectura mediante escáner óptico y posterior control en puntos de seguridad, en caso de ser necesario, estas etiquetas o placas pueden ser de: plastisol, acero inoxidable, aluminio y poliéster; descritas en el siguiente cuadro:

**Cuadro 4. Tipos de etiquetas o placas de identificación de propiedad, planta y equipo**

Modelo	Descripción	Características
<p><b>Placas de plastisol</b></p> 	<p>Esta es una placa de excelente calidad, su duración después de instalar la plaqueta puede durar hasta 30 años en perfecto estado, se adapta fácilmente a superficies planas y curvas, tienen un poderoso adhesivo que la fija muy bien a la superficie donde se van a instalar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soportan solventes.</li> <li>• Exposición continua al medio ambiente.</li> <li>• Buena adherencia sobre las superficies.</li> <li>• Durabilidad superior a los 30 años</li> </ul>
<p><b>Placas en acero inoxidable</b></p> 	<p>Esta es una placa de excelente calidad, su duración después de instalar la plaqueta puede durar hasta 50 años en perfecto estado, se adapta fácilmente a superficies planas y curvas, tienen un poderoso adhesivo que la fija muy bien a la superficie donde se van a instalar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soportan solventes.</li> <li>• Exposición continua a ambientes agresivos.</li> <li>• Tiene Bajo relieve.</li> <li>• Se puede remachar.</li> <li>• Buena adherencia sobre las superficies.</li> <li>• Durabilidad superior a los 50 años</li> </ul>

Fuente: adaptado de Wilcatec Soluciones Empresariales (2012).

**Continuación del cuadro 4. Tipos de etiquetas o placas de identificación de propiedad, planta y equipo**

Modelo	Descripción	Características
<p><b>Placas de aluminio</b></p> 	<p>Esta es una placa de excelente calidad, su duración después de instalar la plaqueta puede durar hasta 30 años en perfecto estado, se adapta fácilmente a superficies planas, tienen un poderoso adhesivo que la fija muy bien a la superficie donde se van a instalar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soportan solventes.</li> <li>• Exposición continua a ambientes agresivos.</li> <li>• Tiene Bajo relieve.</li> <li>• Se puede remachar.</li> <li>• Buena adherencia sobre las superficies.</li> <li>• Durabilidad superior a los 30 años</li> </ul>
<p><b>Placas de poliéster</b></p> 	<p>Su duración después de instalar la plaqueta puede durar hasta 5 años en perfecto estado, es flexible, no soporta solventes, estos aclaran la impresión, se adapta fácilmente a superficies planas y curvas, tienen un poderoso adhesivo que la fija muy bien a la superficie donde se van a instalar, es de difícil remoción.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No Soportan solventes.</li> <li>• No soportan ambientes agresivos.</li> <li>• Buena adherencia sobre las superficies.</li> <li>• Durabilidad Inferior a los 10 años.</li> <li>• Garantía 6 meses</li> </ul>

Fuente: adaptado de Wilcatec Soluciones Empresariales (2012).

**c) Mayor auxiliar**

Según Mantilla y Cante (2005), en el mayor general se debe tener una cuenta auxiliar por cada clase de propiedad, planta y equipo que contenga el mayor número de información para su fácil localización e identificación como son: nombre del activo, número de identificación, lugar donde se encuentra, fabricante, fecha de instalación, costo de la compra, otros costos incidentales, los datos sobre depreciación como valor de desecho, monto a depreciar y cualquier otra información necesaria.

De acuerdo a Rodríguez (2007), cuando una empresa debe controlar una gran cantidad de activos fijos, se recomienda el uso de un libro mayor auxiliar, en el que se guarda información detallada sobre cada activo fijo. El mayor auxiliar consiste en un registro separado para cada unidad de activo, si es adecuado, facilita el trabajo al analizar las adiciones y retiros, al verificar la depreciación y el gasto de mantenimiento y al comparar autorizaciones.

En general, es recomendable comparar periódicamente el saldo del libro mayor auxiliar con las cuentas de control del libro mayor general, de esta manera los libros mayores auxiliares son muy útiles a la hora de determinar los gastos por depreciación, completar formularios de impuestos y seguros, o de registrar la baja de activos fijos.

#### **d) Inspección física**

De acuerdo a Mantilla y Cante (2005), la inspección física consiste en examinar la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de hallar características físicas significativas para determinar cuáles son normales y distinguirlas de aquellas características anormales; es decir, es la inspección y relevamiento físico de activos fijos en uso, donde los rubros inspeccionados usualmente son: terrenos, edificios, instalaciones industriales, maquinarias, hardware, mobiliario, vehículos, entre otros.

A criterio de Rodríguez (2007), algunos de los parámetros que se consideran en la inspección física son los siguientes:

- Número de rótulo.
- Denominación por catálogo.
- Marca, modelo y número de serie.
- Principales características técnicas y descripción de sus partes componentes.
- Local, sector o área donde presta servicio.
- Centro de costo.
- Rubro contable.
- Estado de servicio (en operación, en stand by, obsoleto).
- Clasificación asegurable (asegurable, no asegurable, excluible).

En este sentido, se deben realizar inspecciones físicas periódicas, con la finalidad de constatar la real existencia de la propiedad, planta y equipo que aparecen en los registros, determinar posibles diferencias y las causas

de las mismas; así como establecer responsabilidades en los casos que proceda.

Según Mantilla y Cante (2005), los resultados de la inspección física de la propiedad, planta y equipo, se reconcilian con los registros de contabilidad, en efecto, cualquier diferencia entre las cantidades resultantes de la inspección física, y las que muestren los registros de contabilidad deben investigarse para determinar las causas de las diferencias. En general, la inspección física permite a las empresas obtener de manera directa toda la información relativa a cada uno de los activos fijos y bienes de control.

### e) Fichas de control

Según Rodríguez (2007), la ficha de control es el impreso que se utiliza para medir o controlar algún proceso que se esté llevando a cabo en la empresa. Para Mantilla y Cante (2005), es un documento (ficha) en el cual se especifican las características técnicas o físicas del activo, cuya función es llevar un registro o historial de todos sus movimientos o incidencias. En este caso, cada cuenta general de propiedad, planta y equipo debe ser desglosada en fichas que indicarán el movimiento de la misma.

**Cuadro 5. Modelo de ficha de control de propiedad, planta y equipo.**

Cuenta: _____			Nombre del activo: _____						
Situación: _____			Departamento: _____						
Comprado a: _____			Serial: _____		Modelo: _____				
Factura de compra: _____			Fecha: _____		Periodo de Depreciación: _____				
Cuota anual: _____			Costo de origen: _____						
Gastos de importación XX Diversos: _____			Total: _____						
Costo Total: _____			Valor de salvamento: _____		Cant. A depreciar: _____				
Fecha			Cuota	Depreciación			Mejoras	Valor contable Actual	Observación
Año	Mes	Día		Anual	Mensual	Acumulada			

Fuente: adaptado de Mantilla y Cante (2005).

Es decir, las fichas de control son una herramienta utilizada para facilitar el trabajo dentro de una empresa a fin de chequear el movimiento de las operaciones de entrada y salida de la propiedad, planta y equipo.

## **Sector Hotelero**

Según Mestres (2001: 1) “el sector hotelero comprende todos aquellos establecimientos que se dedican profesional y habitualmente a proporcionar alojamiento a las personas, mediante precio, con o sin servicios de carácter complementario”. Por tanto, en el desarrollo de las operaciones de una organización hotelera, aunque con diferencias importantes según la categoría del hotel, su dimensión, ubicación y localización geográfica y otras características de tipo estructural, concurren una diversidad de procesos particulares de gran complejidad.

## **Hoteles**

Junto a la función principal productiva de prestar alojamiento a los clientes, los hoteles generalmente también realizan un conjunto amplio de actividades con el objeto de facilitar una serie de servicios complementarios, caracterizados por una enorme heterogeneidad debido a que requieren una variedad importante de recursos (materiales, humanos, formativos, administrativos, otros), asimismo, contribuyen en proporciones diferentes al resultado global de la unidad económica.

Según Gallego (2002), los hoteles son empresas de servicio que se dedican principalmente a ofrecer estancias para el descanso y reposo en diversas condiciones, según la categoría, situación y precio de los establecimientos; tienen como principales retos contar con talento y ética, ser una estructura en constante evolución, moldearse atendiendo a las exigencias del mercado, brindar gran hospitalidad, una gran destreza en la utilización de la tecnología y una buena gestión de sus recursos humanos.

Para el precitado autor, las principales características que tienen las entidades de alojamiento son:

- Contactos permanentes entre los diferentes componentes de la organización del trabajo y en sus distintos niveles jerárquicos.
- Innovaciones rápidas y permanentes en relación a las necesidades y preferencias de los clientes, aspiraciones legítimas de los empleados y técnicas de producción.

De acuerdo a Mestres (2001), dentro el grupo de hoteles se distinguen a su vez tres modalidades definidas a continuación: hoteles, hoteles-apartamento y moteles.

Los hoteles son "aquellos establecimientos que facilitan alojamiento con o sin servicios complementarios, distintos de los correspondientes a cualquiera de las otras dos modalidades", que son los hoteles-apartamento y los moteles, que definimos a continuación. Este tipo de empresas se clasifica en cinco categorías que se identifican por estrellas doradas con el símbolo H. Algunos hoteles pueden recibir alguna regulación más específica según sean de montaña, de balneario, de congresos, entre otros.

Los hoteles-apartamentos son "aquellos establecimientos que por su estructura y servicios disponen de las instalaciones adecuadas para la conservación, elaboración y consumo de alimentos dentro de la unidad de alojamiento". También se clasifican en cinco categorías identificadas por estrellas doradas con el símbolo HA.

Los moteles se pueden definir como aquellos "establecimientos situados en las proximidades de carreteras que facilitan alojamiento en departamentos con garaje y entrada independiente para estancias de corta duración". La categoría de estos establecimientos es única y equivale a la de un hotel de dos estrellas, su símbolo es la letra M.

Por último, se define el grupo denominado pensiones como aquellos "establecimientos que no reúnen las condiciones del grupo de hoteles y se

clasifican en dos categorías, identificados por una y dos estrellas". En este caso el símbolo que las identifica es la letra P.

Para Gallego (2002), todos los hoteles de acuerdo con sus requisitos físicos y la diversidad de servicios que brindan, se clasifican en tipos y categorías. Los principales indicadores empleados para categorizar a una instalación son: los metros cuadrados de las habitaciones, el número de habitaciones con baño privado, el servicio de piscina, el mobiliario y decoración, los materiales de construcción, la ornamentación, las capacidades de la instalación en restauración y bebidas, entre otras.

Esta identificación se hace mediante el uso de categorías mediante un número determinado de estrellas. Además otras clasificaciones que tienen las entidades de alojamiento son según la finalidad, ubicación y tamaño las que se muestran en el siguiente cuadro y que constituyen aspectos importantes para su diferenciación (OMT, 2001).

**Cuadro 6. Clasificación de los hoteles**

Clasificación	Pueden ser:
Finalidad	Comercial: (satisfacer necesidades de interesados en negocios, profesionales, etc. y se ubican en ciudades de interés cultural o gran desarrollo económico)
	Turístico: (satisfacer al turista sus vacaciones y se ubican en parajes turísticos)
Ubicación	Ciudad
	Playa
	Montaña
	Balnearios medicinales
	Tránsito
Tamaño	Pequeños (hasta 75 habitaciones)
	Medianos (hasta 300 habitaciones)
	Grandes (hasta 1000 habitaciones)
	Mega (más de 1000 habitaciones)

Fuente: adaptado de OMT (2001)

## Bases legales

La Ley Orgánica de Turismo (2012), tiene por objeto regular la actividad turística como factor de desarrollo económico y social del país, mediante el establecimiento de normas que garanticen la orientación, facilitación, el fomento, la coordinación y el control de la actividad turística como factor de desarrollo económico y social del país, estableciendo los mecanismos de participación y concertación de los sectores público y privado en esta actividad. Así mismo, regular la organización y funcionamiento del Sistema Turístico Nacional.

De acuerdo al artículo 61 de la Ley Orgánica de Turismo (2012), son prestadores del servicio turístico:

1. Las personas que realicen en el país actividades turísticas, tales como: guiatara, transporte, alojamiento, recreación, alimentación y suministro de bebidas, alquiler de buques, aeronaves y vehículos de transporte terrestre y cualquier otro servicio destinado al turista.
2. Las personas que se dediquen a la organización, promoción y comercialización de los servicios señalados en el numeral anterior, por cuenta propia o de terceros.
3. Las personas que se dediquen a prestar servicios de información, promoción, publicidad y propaganda, administración, protección, auxilio, higiene y seguridad de turistas, sin perjuicio de lo establecido en otras leyes.
4. Los profesionales del turismo y aquellas personas jurídicas que se dediquen a la prestación de servicios turísticos, según lo establezca el Reglamento respectivo.
5. Las personas que presten servicios gastronómicos de bares y similares que por sus características de oferta, calidad y servicio, formen parte de la oferta turística local, regional o nacional.

Finalmente, el artículo 62 determina que el Reglamento de este

Decreto Ley establecerá, definirá, y catalogará los diversos tipos de prestadores de servicios turísticos, determinando las normas y requisitos bajo los cuales realizarán sus actividades.

El Reglamento Parcial de la Ley Orgánica de Turismo sobre establecimientos de alojamiento turístico (1998), el cual tiene por objeto establecer las normas que regulan la actividad y funcionamiento de los establecimientos de alojamiento turístico.

Según el artículo 2 del Reglamento Parcial de la Ley Orgánica de Turismo sobre establecimientos de alojamiento turístico (1998), se considera establecimiento de alojamiento turístico aquel que presta al público el servicio de hospedaje en forma temporal, con áreas e instalaciones comunes, que consta de una edificación o conjunto de edificaciones construidas o acondicionadas para tal fin, y operadas en forma conjunta, ocupando la totalidad o parte de dichas edificaciones.

El artículo 3 determina que los establecimientos de alojamiento turístico deberán estar inscritos en el Registro Turístico Nacional que lleva la Corporación de Turismo de Venezuela. Asimismo, el artículo 4 señala que una vez inscrito el establecimiento de alojamiento turístico, en el Registro Turístico Nacional y dentro de los ciento veinte (120) días continuos siguientes al inicio de sus operaciones, deberá solicitar y obtener ante la Corporación de Turismo de Venezuela, la clasificación y categorización que le corresponda a dicho establecimiento, de acuerdo a las normas contenidas en este Reglamento y las especificaciones establecidas en las Resoluciones aplicables, que se dicten al respecto. De esta manera los establecimientos de alojamiento turístico únicamente utilizarán, la clasificación y categorización otorgadas por la Corporación de Turismo de Venezuela.

Finalmente, se toma como base legal las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) (2009), relacionadas a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información

general, a fin ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.

La Sección No. 17 de las NIIF para Pymes (2009), establece el tratamiento contable de las propiedades, plantas y equipos, los cuales son activos tangibles que (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

### **Definición de términos básicos**

**Control interno:** “Conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”. (Aguirre, 2005)

**Empresa:** es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio. (Chiavenato, 2006)

**Procedimientos:** Maneras de hacer algo. Secciones de un programa que realizar operaciones bien definidas y enfocadas a un fin. (Rodríguez, 2007).

**Propiedad, Planta y Equipo:** es el conjunto de bienes de naturaleza tangible adquiridos, construidos o en proceso de construcción cuya permanencia en la empresa va más allá de un ejercicio económico, los cuales son destinados para el desarrollo del giro normal de las operaciones del negocio y que por lo tanto no están destinados para la venta. (Rodríguez, 2007)

**Sistema:** es el conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. (Catacora, 2006)

**Cuadro 7. Mapa de Variables.**

<b>Objetivo General:</b> Analizar el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.				
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Describir las categorías de propiedad, planta y equipo utilizadas en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.	Sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo	Categorías de propiedad, planta y equipo	No depreciables. Depreciables. Agotables.	1 2,3 4
Identificar los objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.		Objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo	Protección de los activos. Promoción de la confiabilidad de informes financieros. Medición del cumplimiento de la organización. Eficiencia de las operaciones. Cercioramiento de adhesión a políticas generales.	5,6 7,8 9,10 11,12 13,14
Describir los procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, aplicados en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.		Procedimientos	Registros. Placas o etiquetas de identificación. Mayor auxiliar. Inspección física. Fichas de control.	15,16 17,18 19,20 21,22 22,24

Fuente: Rodríguez (2013)

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se describen los procedimientos utilizados para abordar el problema planteado, por lo tanto, se hace referencia al nivel de la investigación al tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnica e instrumento, validez y confiabilidad del instrumento, técnicas de procedimiento y análisis de datos a prestar.

#### **Tipo de investigación**

Conocer o entender un problema consiste introducirlo en un nivel de investigación, al respecto Arias (2006), establece se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno, es aquí donde se establece el tipo de investigación que se lleva a cabo. Por las características del estudio, éste correspondió al tipo de investigación descriptiva, la cual para Hernández, Fernández y Baptista (2007:119), “buscan especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”.

De igual manera, se sustenta dicho criterio por Chávez (2007), cuando se define el estudio descriptivo como:

... aquel que se orienta a recolectar información relacionada con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos, tal como se presentan en el momento de su recolección. Describe lo que se mide sin realizar inferencias al verificar hipótesis. Chávez (p.71)

En función de lo expuesto, la investigación fue descriptiva, en vista que se describieron las categorías de propiedad, planta y equipo utilizadas en el

Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; asimismo, se identificaron los objetivos del sistema de control interno y manejo, además de las descripción de los procedimientos utilizados; todo lo cual permitió analizar el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación tiene como propósito justificar el tipo de investigación seleccionado; corresponde a la estrategia que adopta el investigador para responder el problema planteado. Arias (2006). Para el desarrollo de esta investigación se adoptó el diseño de campo no experimental, el cual definido según Hernández, Fernández y Baptista (2007: 184), "...se refiere a una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, sino observar el fenómeno tal como se da en su contexto natural para después analizarlo".

Igualmente, Arias (2006: 48), manifiesta que "consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna" En tal sentido, este diseño permitió obtener la información directamente de la fuente primaria, es decir del Hotel Río, C.A.

A partir de la aplicación del instrumento metodológico diseñado exclusivamente para la recolección de datos, aplicando estrategias que permitieran responder a las interrogantes planteadas; dichas estrategias consisten en comunicarse directamente con los empleados de esta empresa hotelera, dirigiéndose hasta el sitio donde realizan sus actividades para aplicarles el instrumento respectivo.

## **Población**

Una vez que se establece el tipo, el diseño de investigación, se precisaron las unidades de análisis que constituyen la población sobre la que se realizará la investigación. La población es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2007:330), como “el conjunto de todos los casos que coinciden con una serie de especificaciones”.

En este caso, la población objeto de estudio sobre la cual se trabajó estuvo conformada por tres (3) sujetos informantes, representados por el gerente del hotel, el contador público, y un asistente administrativo del Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; ahora bien, dadas las características de la población, que por su tamaño es perfectamente accesible y cuantificable, es decir, es definida y finita, no fue necesario la aplicación de muestreo estadístico, sino que siguiendo a Sierra (2003), se trabajó con una población censal porque se tomó la totalidad de sujetos integrantes de la población para emplear el instrumento y obtener los datos requeridos.

**Cuadro 8. Población objeto de estudio**

1	Gerente del hotel
2	Contador público
3	Asistente administrativo

Fuente: información aportada por la empresa (2012)

## **Técnica e Instrumento de recolección de datos**

La técnica se refiere a la manera de obtener la información con el objeto de realizar la investigación lo más objetiva posible. Para ello se realizó la entrevista, la cual consiste en la obtención de datos de interés sociológicos mediante la interrogación a los miembros de la población objeto de estudio.

Como instrumento de la entrevista, se empleó una guía de entrevista que según Padua (2001: 36), “es un conjunto de preguntas, preparadas cuidadosamente sobre hechos y aspectos específicos para su contestación por la población a que se extiende el estudio propuesto”. En esta investigación, el objetivo del instrumento fue el de recolectar la información necesaria y relacionada con el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, el mismo estuvo conformado por veinticuatro (24) ítems, diseñado en base a los objetivos planteados en el sistema de variables. (Ver Anexo A).

### **Revisión del Instrumento**

La revisión del instrumento se hizo mediante la validez del instrumento, la cual según Chávez (2007:201), se define como “la eficacia con que un instrumento mide lo que pretende medir”, por lo que para determinar el grado de validez del instrumento aplicado, se apeló al juicio de expertos, los cuales determinaron la congruencia de contenidos, ítems, objetivos, suficiencia y claridad en la redacción de los mismos.

Según Hurtado (2006:43) la validez, “se refiere al grado en que un instrumento mide lo que pretende medir, mide todo lo que el investigador quiere medir y mide sólo lo que quiere medir”. En particular, se validó la guía de entrevista por su contenido, se entregó el instrumento a tres profesionales universitarios, expertos en la materia tratada, y con experiencia en metodología de la investigación, los cuales determinaron la congruencia de contenido, estructura del cuestionario, objetivos de la investigación, suficiencia y claridad en la redacción de los mismos. (Ver Anexo B y C).

### **Tratamiento y presentación de los resultados**

El tratamiento y presentación de los resultados, como lo señala Sabino (2007: 133), implica el “agrupamiento de los mismos en unidades coherentes,

pero estas unidades necesitarán de un estudio minucioso de sus significados y de sus relaciones para que luego puedan ser sintetizadas en una globalidad mayor”. Partiendo de esto, el procesamiento y análisis de los datos se realizó mediante matrices de información, a través del análisis cualitativo, donde la información es comentada por el investigador y sustentada por autores utilizados en las bases teóricas del estudio.

De esta manera, luego de la aplicación de la guía de entrevistas, se procesó la información obtenida, a través del uso de matrices de información, después se procedió al análisis de la información obtenida, conforme a la revisión documental realizada, de acuerdo a los objetivos específicos trazados, la cual permitió de forma generalizada establecer un conjunto de conclusiones y recomendaciones relacionadas al sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera.

bdigital.ula.ve

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se procede a presentar el análisis e interpretación de los resultados sobre el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, atendiendo a los objetivos específicos de la investigación:

#### Categorías de propiedad, planta y equipo

##### Matriz de información 1. Categoría no depreciables

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
1.- ¿Cuáles propiedades, planta o equipos que no se desgastan por el uso dado en el tiempo posee actualmente el hotel?	Terreno	3	Según las personas entrevistadas, el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, dentro de las propiedades, planta o equipos que no se desgastan por el uso dado en el tiempo sólo posee un terreno, lo cual a conocimiento del investigador es correcto, ya que se ha construido en él la planta industrial u oficinas y éstas están en servicio conforme al objeto social del hotel, tal como lo indica Méndez (2011), estos activos no sufren pérdida de su valor ni desgaste, por tanto no pierde un precio, al menos contablemente.
	Construcciones en curso	0	
	Maquinaria en montaje	0	
	Equipos en tránsito	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 2. Categoría depreciables

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
2.- Dentro de las propiedades, planta y equipo que posee el hotel y que con el paso del tiempo se deterioran se tienen:	Edificio	3	Según las respuestas obtenidas de las personas entrevistadas, dentro de las propiedades, planta y equipo que posee el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, y que con el paso del tiempo se deterioran se tienen: edificio, maquinarias, equipos, vehículos, muebles y enseres, dicho deterioro se debe a factores naturales, obsolescencia, avances tecnológicos, así como al uso exagerado del activo.
	Maquinarias	3	
	Equipos	3	
	Vehículos	3	
	Muebles	3	
	Enseres	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	
3.- Generalmente las propiedades, planta y equipo se deterioran debido a:	Factores naturales	3	Es decir, la mayoría de la propiedad, planta y equipo utilizada por este hotel es depreciable, hecho considerado adecuado, pues a criterio de Robert (2000), los activos depreciables son aquellos que al ser usados en la producción de bienes y servicios pierden su valor, ya sea por la acción de factores naturales o al volverse obsoletos por los avances tecnológicos.
	Obsolescencia	3	
	Avances tecnológicos	3	
	Uso exagerado del activo	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 3. Categoría agotable

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
4.- Los recursos naturales no renovables controlados por el hotel cuyo valor se disminuye por su uso incluyen:	Mina	0	En respuesta del personal entrevistado, dentro de los recursos naturales no renovables controlados por el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; cuyo valor se disminuye por su uso, se incluye un yacimiento de agua, en efecto, tal como lo indica Robert (2000), representa un recurso natural controlado por el ente económico, puesto que su cantidad y valor disminuyen en razón y de manera con mensurable con la extracción o remoción del producto.
	Pozo artesano	0	
	Yacimiento de agua	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo

### Matriz de información 4. Protección de los activos

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
5.- La protección de la propiedad, planta y equipo se realiza en el hotel con la finalidad de evitar:	Pérdidas de activos	3	Con base a las respuestas obtenidas del personal entrevistado, se tiene que la protección de la propiedad, planta y equipo se realiza en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; con la finalidad de evitar: pérdidas de activos, contingencias, así como el uso inadecuado de los activos, pero no errores en los registros de los activos.
	Errores en los registros de los activos	0	
	Contingencias	3	
	Inadecuado uso de los activos	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

#### Continuación de la matriz de información 4. Protección de los activos

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
6.- El hotel adopta medidas de protección sobre la propiedad, planta y equipo que le permiten:	Detectar operaciones no autorizadas	3	Aunado a ello, según las personas entrevistadas, el hotel adopta medidas de protección sobre la propiedad, planta y equipo que le permiten: detectar operaciones no autorizadas, prevenir el acceso no autorizado e impedir las apropiaciones indebidas.
	Prevenir el acceso no autorizado	3	
	Impedir las apropiaciones indebidas	3	
	Ninguna de las anteriores	0	Se evidencia que el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo; aun cuando no permite evitar errores en los registros de los activos, permite proteger la propiedad, planta y equipo, hecho considerado adecuado, de acuerdo al enfoque de Rodríguez (2004), la protección de los activos es uno de los fines más importantes del control interno, por medio de mismo es posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales.  Asimismo, Mantilla y Cante (2005), señalan este objetivo se relaciona a las medidas adoptadas por la administración para detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado o apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.
	Otras	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

**Matriz de información 5. Promoción de la confiabilidad de informes financieros**

<b>Ítem</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Comentario</b>
7.- Para promover la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, el hotel procede a la revisión de:	Informes	0	Las respuestas obtenidas del personal entrevistado permite al investigador inferir que, el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; para promover la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, procede a la revisión de informes, obviando los registros, así como las fichas de control. Aunado a ello, dentro de los fundamentos que promueven la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, se tienen: políticas, métodos y procedimientos.
	Registros	3	
	Fichas de control	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	
8.- Dentro de los fundamentos que promueven la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, se tienen:	Políticas	3	En general, a criterio del investigador el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo; permite al hotel, la promoción de la confiabilidad de informes financieros; basada en la revisión de registros, hecho fundamentado por Mantilla y Cante (2005), cuando dicen que este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes.
	Métodos	3	
	Procedimientos	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 6. Medición del cumplimiento de la organización

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
9.- Respecto a la propiedad, planta y equipo, se mide el cumplimiento del hotel examinando operaciones:	Financieras	3	Observando las respuestas del personal entrevistado, se evidencia respecto a la propiedad, planta y equipo, se mide el cumplimiento del Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, examinando operaciones financieras, administrativas y económicas.
	Administrativas	3	
	Económicas	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	
10.- Con la medición del cumplimiento, el hotel asegura que la propiedad, planta y equipo se utilice según:	Políticas internas	3	En este sentido, con la medición del cumplimiento, el hotel asegura que la propiedad, planta y equipo se utilice según: políticas internas, procedimientos establecidos y leyes vigentes, pero no según las NIIF para pymes, hecho considerado incorrecto, puesto que hoy días las pymes deben ya ajustar sus cuentas del activo a dichas normas.  Cabe hacer mención a Rodríguez (2004), para quien control interno ayuda al hotel a medir su nivel de cumplimiento, implicando el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas de la organización, para determinar que se han realizado conforme a la normatividad legal, reglamentaria y estatutaria.
	Procedimientos establecidos por el hotel	3	
	Leyes vigentes	3	
	NIIF para pymes	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 7. Eficiencia de las operaciones

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
11.- El control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, se enfoca en la eficiencia de las operaciones partiendo de:	Objetivos estratégicos del hotel	3	A criterio del personal entrevistado por el investigador, el control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; se enfoca en la eficiencia de las operaciones partiendo de los objetivos estratégicos y misión del hotel, más no de los logros operativos. También se tiene que, la eficiencia de las operaciones relacionadas a la propiedad, planta y equipo es medida por el hotel con base a desviaciones detectadas y acciones correctivas, pero no acciones administrativas.
	Misión del hotel	3	
	Logros operativos por el hotel	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	
12.- La eficiencia de las operaciones relacionadas a la propiedad, planta y equipo es medida por el hotel con base a:	Desviaciones detectadas	3	Estos resultados se consideran adecuados, para Mantilla y Cante (2005), uno de los objetivos del sistema de control interno es mejorar la eficiencia de las operaciones de la empresa, está relacionado con la misión o razón fundamental, fortaleciendo sus objetivos estratégicos. Asimismo, Rodríguez (2004), indica que, es necesario saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo hacia los objetivos establecidos por tanto, sólo así se pueden obtener las bases adecuadas para determinar desviaciones, establecer, comparar y analizar las acciones correctivas a realizarse u otro tipo de acción administrativa.
	Acciones correctivas	3	
	Acciones administrativas	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otras	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

**Matriz de información 8. Cercioramiento de adhesión a políticas generales**

<b>Ítem</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Comentario</b>
13.- Para cerciorar la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales, el hotel aplica un control interno y manejo de forma:	Eficiente	3	Partiendo de las respuestas obtenidas del personal entrevistado, se logró determinar que, para cerciorar la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales, el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; aplica un control interno y manejo de forma eficiente, sin embargo, dicho control no es eficaz ni efectivo.  Aunado a esto, el cercioramiento de la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales permite que el hotel controle efectivamente tales activos y asegure su adecuado uso, pero no impide interpretaciones erróneas en los registros respectivos.
	Eficaz	0	
	Efectivo	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	
14.- El cercioramiento de la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales permite que el hotel:	Controle efectivamente la propiedad, planta y equipo	3	Estos resultados permiten inferir que, el cercioramiento de adhesión a políticas generales como objetivo del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, presenta debilidades por cuanto pueden darse interpretaciones erróneas en los registros relacionados a estos activos, por ello, dicho control no es eficaz ni efectivo, lo cual contradice lo expuesto por Rodríguez (2004), para quien las políticas requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficiente, eficaz y efectivo.
	Asegure el adecuado uso de la propiedad, planta y equipo	3	
	Impida interpretaciones erróneas en los registros de la propiedad, planta y equipo	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

## Procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo

### Matriz de información 9. Registros

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
15.- Los registros de propiedad, planta y equipo que realiza el hotel muestran información sobre:	Descripción de la propiedad	3	Los resultados obtenidos de las respuestas emitidas por el personal entrevistado, indican que los registros de propiedad, planta y equipo que realiza el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; muestran información sobre la descripción de la propiedad y sus costos, pero sobre el número de serie del fabricante, modelo, fuente de recursos o fecha de adquisición. De la misma manera, se observa que en el hotel se registra la propiedad, planta y equipo para cada activo en particular.  Por tanto, el investigador considera que no se están registrando adecuadamente tales activos, a criterio de Mantilla y Cante (2005), el sistema de control interno y manejo de propiedad, planta y equipos prevé la implementación y seguimiento de registros adecuados para cada activo en particular; desde el momento de su adquisición y durante toda su permanencia, hasta su salida definitiva, debido a esto deben incluir toda la información pertinente a los mismos.
	Número de serie del fabricante	0	
	Modelo	0	
	Fuente de recursos con que fue adquirida la propiedad	0	
	Fecha de adquisición	0	
	Costo	3	
	Uso	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	
16.- En el hotel se registra la propiedad, planta y equipo:	De forma en conjunta	0	
	Para cada activo en particular	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 10. Placas o etiquetas de identificación

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
17.- Las placas o etiquetas que utiliza el hotel para la identificación de la propiedad, planta y equipo muestran claramente:	El logotipo del hotel	0	El personal entrevistado estuvo de acuerdo al decir que las placas o etiquetas que utiliza el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; para la identificación de la propiedad, planta y equipo no muestran claramente: el logotipo del hotel, el código del activo o el número que denota su uso. Por ende, dichas placas o etiquetas no son de plastisol, acero inoxidable, aluminio o poliéster, alegaron que ese procedimiento no se utiliza.  A criterio del investigador, este hecho es considerado inadecuado por cuanto como lo manifiestan Mantilla y Cante (2005), las etiquetas o placas de identificación simplifica los controles futuros, siendo recomendable el diseño de tarjetas de identificación para cada uno de estos activos, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre estos activos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, adiciones, entre otros.
	Código del activo	0	
	Número que denota su uso	0	
	Ninguna de las anteriores	3	
	Otro	0	
18.- Las placas o etiquetas de identificación de propiedad, planta y equipo son de:	Plastisol	0	
	Acero inoxidable	0	
	Aluminio	0	
	Poliéster	0	
	Ninguna de las anteriores	3	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 11. Mayor auxiliar

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
19.- Los mayores auxiliares sobre la propiedad, planta y equipo que lleva el hotel, muestran la siguiente información:	Nombre del activo	3	En respuestas del personal entrevistado se evidencia que, los mayores auxiliares sobre la propiedad, planta y equipo que lleva el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; muestran la siguiente información: nombre del activo, costo de compra y datos sobre la depreciación; permitiendo al hotel controlar gran cantidad de activos, registrar de forma separada cada activo, verificar las depreciaciones; más no facilita el trabajo al analizar las adiciones o los retiros, ni permite verificar los gastos de mantenimiento o comparar autorizaciones; en vista que el mayor auxiliar no muestra toda la información pertinente; siendo esto inadecuado, puesto que según Rodríguez (2007), se recomienda el uso de un libro mayor auxiliar, en el que se guarda información detallada sobre cada activo fijo, consistente en un registro separado para cada unidad de activo, si es adecuado, facilita el trabajo al analizar las adiciones y retiros, al verificar la depreciación y el gasto de mantenimiento y al comparar autorizaciones.
	Número de identificación	0	
	Lugar donde se encuentra	0	
	Fabricante	0	
	Fecha de instalación	0	
	Costo de la compra	3	
	Costos incidentales	0	
	Datos sobre la depreciación	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	
20.- Los mayores auxiliares sobre la propiedad, planta y equipo permiten al hotel:	Controlar gran cantidad de activos	3	
	Registrar de forma separada cada activo	3	
	Facilitar el trabajo al analizar las adiciones	0	
	Facilitar el trabajo al analizar los retiros	0	
	Verificar las depreciaciones	3	
	Verificar los gastos de mantenimiento	0	
	Comparar autorizaciones	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 12. Inspección física

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
21.- ¿Con qué frecuencia realiza el hotel inspecciones físicas a la propiedad, planta y equipo?	Semanalmente	0	De los resultados obtenidos por parte del personal entrevistado, se tiene que, el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; realiza inspecciones físicas a la propiedad, planta y equipo anualmente, considerando como parámetros la denominación del activo, sus características técnicas, el rubro contable y el estado de servicio, o sea, si se encuentra en operación, en stand by u obsoleto.
	Mensualmente	0	
	Trimestralmente	0	
	Semestralmente	0	
	Anualmente	3	
	Otro	0	
22.- ¿Cuáles parámetros son considerados durante la inspección física de la propiedad, planta y equipo?	Denominación del activo	3	Con base a dicho resultados, el investigador considera incorrecto este procedimiento, puesto que las inspecciones físicas deben hacerse periódicamente, es decir, tal como lo señala Rodríguez (2007), se deben realizar inspecciones físicas periódicas, con la finalidad de constatar la real existencia de la propiedad, planta y equipo que aparecen en los registros, determinar posibles diferencias y las causas de las mismas; así como establecer responsabilidades en los casos que proceda, todo en función de algunos de los parámetros tomados en cuenta.
	Características técnicas	3	
	Área donde presta servicio	0	
	Rubro contable	3	
	Estado de servicio (en operación, en stand by, obsoleto).	3	
	Clasificación asegurable (asegurable, no asegurable, excluible).	0	
	Ninguno de los anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

### Matriz de información 13. Fichas de control

Ítem	Alternativas	Respuesta	Comentario
23.- Las fichas de control de la propiedad, planta y equipo, utilizadas por el hotel, indican información sobre:	Entradas	0	De acuerdo a las respuestas obtenidas del personal entrevistado, las fichas de control de la propiedad, planta y equipo, utilizadas por el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; indican información sólo sobre las depreciaciones, dejando a un lado, las entradas, salidas y mejoras realizadas, razón por la cual se realizan los registros de forma trimestral.
	Salidas	0	
	Depreciaciones	3	
	Mejoras	0	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	
24.- En las fichas de control de la propiedad, planta y equipo, se realizan los registros de forma:	Diaria	0	Este hecho es considerado por el investigador como inadecuado, por cuanto las fichas de control deben especificar todos los aspectos inherentes a la propiedad, planta y equipo, de tal forma se obtenga conocimiento no sólo de las depreciaciones realizadas, sino de las adiciones y mejoras ejecutadas a estos activos, tal como lo indica Mantilla y Cante (2005), estas fichas tienen función es llevar un registro o historial de todos sus movimientos o incidencias, para facilitar el trabajo dentro de una empresa a fin de chequear el movimiento de las operaciones de entrada y salida de la propiedad, planta y equipo.
	Semanal	0	
	Mensual	0	
	Trimestral	3	
	Ninguna de las anteriores	0	
	Otro	0	

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista por el investigador (2013)

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

La búsqueda de información sobre el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; trajo consigo una serie de conclusiones, las cuales se dan a conocer seguidamente.

Haciendo mención al primer objetivo específico: describir las categorías de propiedad, planta y equipo utilizadas en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; se determinó que este hotel posee como activo no depreciable un terreno; dentro de los activos depreciables cuenta con un edificio, maquinarias, equipos, vehículos, muebles y enseres, los cuales se van deteriorando con el tiempo, debido a factores naturales, obsolescencia, avances tecnológicos, así como al uso exagerado del activo; asimismo controla un yacimiento de agua, el cual forma parte de los recursos naturales no renovables, en su defecto, agotables.

Con respecto al segundo objetivo específico: Identificar los objetivos del sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; se logró evidenciar que dicho sistema se enfoca esencialmente en: la protección de los activos; la promoción de la confiabilidad de informes financieros; medición del cumplimiento, derivada del examen de las operaciones tanto financieras, como administrativas y económicas; y

eficiencia de las operaciones con base a objetivos estratégicos y misión del hotel.

No obstante, se perciben limitaciones por cuanto este hotel no logra evitar que se cometan errores en los registros de los activos; la medición del cumplimiento, asegura que la propiedad, planta y equipo se utilice según las políticas internas, procedimientos establecidos y leyes vigentes, obviando las estipulaciones consideradas en las NIIF para pymes; además el control implementado para el cercioramiento de adhesión a políticas generales, es eficiente, pero no eficaz ni efectivo.

En cuanto al tercer objetivo específico: Describir los procedimientos de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, aplicados en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; se detectó que los registros se realizan por cada activo en particular, aunque de forma inadecuada; no se utilizan placas o etiquetas de identificación; se utilizan mayores auxiliares que carecen de información importante relacionada a los activos; las inspecciones físicas se realizan anualmente; las fichas de control sólo muestran información sobre las depreciaciones realizadas a los activos, pero no sobre las entradas, salidas y mejoras realizadas, razón por la cual se realizan los registros de forma trimestral.

De forma general, se puede decir que el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera, se aplica generalmente a activos depreciables, hace énfasis la protección de los activos, promoción de la confiabilidad de informes financieros; medición del cumplimiento y la eficiencia de las operaciones, pues el control aplicado para el cercioramiento de la adhesión a las políticas generales, se halla un poco delimitado, además, no se aplican todos los procedimientos necesarios para controlar de forma eficaz y efectiva estos activos.

## Recomendaciones

La investigación realizada sobre el sistema de control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo utilizado en el Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera; permitió establecer sobre la base de los resultados obtenidos, las siguientes recomendaciones:

Registrar la propiedad, planta y equipo tomando en cuenta información relacionada sobre su descripción, costos, número de serie del fabricante, modelo, fuente de recursos y fecha de adquisición.

Utilizar placas o etiquetas que permitan identificar la propiedad, planta y equipo, donde se muestre con claridad: el logotipo del hotel, el código del activo o el número que denota su uso. Es recomendable realizar dichas placas de acero inoxidable, para que con el transcurrir en el tiempo, la información se mantenga intacta.

Considerar la idea de realizar un ajuste a los mayores auxiliares de la propiedad, planta y equipo; con la finalidad de los mismos, faciliten el análisis de las adiciones o retiros, así como, verificar los gastos de mantenimiento o comparar autorizaciones.

Realizar inspecciones físicas periódicas a la propiedad, planta y equipo, se recomienda inspecciones con una frecuencia trimestral, de tal manera permita al hotel disponer de información actualizada sobre sus activos.

Elaborar un nuevo formato de ficha de control sobre la propiedad, planta y equipo, que incluya información relacionada a las adiciones, retiros, mejorar, mantenimiento y depreciaciones acumuladas, lo cual implica que los registros se realizan cada vez que se experimente alguno de tales cambios en estos activos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arcia, E (2009). **Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa PEPSICOLA.** Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- Arias, F (2006). **El Proyecto de Investigación, Guía para su elaboración.** (3ra ed.) Caracas: Editorial Episteme.
- Blanco, Y (2007). **Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.** (4ta ed.) Editorial Eco Ediciones. Colombia.
- Briceño, F (2000). **Turismo 2020.** Caracas: Ediciones IESA.
- Catacora, F (2001). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A.
- Cepeda, G (2003). **Auditoría y control interno.** México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- Chávez, N. (2007). **Como elaborar trabajos de investigación.** Editorial Trillas. México
- Chiavenato, I (2006). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** (7ma ed). México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).** London.
- Definición ABC (2012). **Definición de cumplimiento.** [Documento en línea] Disponible: <http://www.definicionabc.com/general/cumplimiento.php> [Fecha de consulta: 28 de febrero de 2013]
- De Nóbrega, V (2009). **Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del Sector Gasífero del municipio Valera, estado Trujillo,** Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes, Núcleo “Rafael Rangel”. Trujillo.

- Durán, I (2007). **Sistema de Control Interno para el Rubro Propiedad, Planta y Equipo de S.A. Escuela Bella Vista.** Trabajo para optar al grado de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría. Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado". Universidad del Zulia. Zulia.
- Gallego, J. F. (2002). **Gestión de Hoteles. Una nueva Visión.** Madrid: Prentice Hall.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2007). **Metodología de la Investigación.** (5ta ed.) México: Editorial Mc. Graw Hill.
- Hurtado, J (2006). **Metodología de la Investigación Holística.** Editorial SYPAL. Caracas.
- Ley Orgánica de Turismo (2012). Gaceta Oficial N° 6.079 con fecha 15 de Junio, Caracas.
- Olivier, R (2012). **Análisis de los cambios en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa Comercial Córdova, C.A, con la migración de la VEN-PCGA a VEN-NIIF- PYME para el año 2011.** Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Valle del Momboy. Valera.
- OMT. (2001). **Introducción al turismo.** Madrid: Edición propia.
- Mantilla, S y Cante, S (2005). **Auditoría de Control Interno.** Bogotá: Editorial Ecoe.
- Mc Leod, R (2000). **Sistemas de Información Gerencial.** (7ma ed.) México: Prentice Hall Hispanoamericana. S.A.
- Méndez, Z (2011). **Programa Avanzado de VEN-NIF-PYME.** Universidad de Los Andes. Mérida.
- Mestres, J (2001). **Técnicas de Gestión y Dirección Hotelera** (2da ed.) Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Reglamento Parcial de la Ley Orgánica de Turismo sobre establecimientos de alojamiento turístico (1998),
- Robert, A (2000). **La contabilidad en la Administración de Empresas.** Colombia: Editorial Mc Graw Hill. Colombia.

Rodríguez, L (2004). **Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior**. Consejo de Publicaciones. Universidad de los Andes. Mérida.

Rodríguez, J (2007). **Control interno: un efectivo sistema para la empresa**. (7ma ed.) Editorial Trillas, S.A de C.V. México D.F.

Sierra, R. (2001) **Técnicas de Investigación Social. Teoría y Ejercicios**. (7ma ed) España: Editorial Paraninfo.

Whittington, R. y Kurt, (2000). **Auditoría, un enfoque integral**. Colombia: Editorial Irwin Mc Graw Hill.

Wilcatec Soluciones Empresariales (2012). **Placas para Activos Fijos**. [Documento en línea] Disponible: <http://www.wilcatec.com/Avaluo/Avaluos-Placas%20de%20Activos.htm> [Fecha de consulta: 28 de febrero de 2013]

bdigital.ula.ve

## **Anexos**

bdigital.ula.ve

**Anexo A**  
**Guía de Entrevista**

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA,  
MUNICIPIO VALERA**

**AUTOR:**  
**Br: Jonathan Rodríguez**  
**C.I. 16.267.264**

Trujillo, Junio de 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

**Guía de entrevista dirigida al gerente del hotel, el contador público, y un asistente administrativo del Hotel Río, C.A. ubicado en el Sector Santa Rita, vía Mendoza Fría municipio Valera**

1.- ¿Cuáles propiedades, planta o equipos que no se desgastan por el uso dado en el tiempo posee actualmente el hotel?

- Terreno
- Construcciones en curso
- Maquinaria en montaje
- Equipos en tránsito
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

2.- Dentro de las propiedades, planta y equipo que posee el hotel y que con el paso del tiempo se deterioran se tienen:

- Edificio
- Maquinarias
- Equipos
- Vehículos
- Muebles
- Enseres
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

3.- Generalmente las propiedades, planta y equipo se deterioran debido a:

- Factores naturales
- Obsolescencia
- Avances tecnológicos
- Uso exagerado del activo
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

4.- Los recursos naturales no renovables controlados por el hotel cuyo valor se disminuye por su uso incluyen:

- Mina
- Pozo artesano
- Yacimiento de agua
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

5.- La protección de la propiedad, planta y equipo se realiza en el hotel con la finalidad de evitar:

- Pérdidas de activos
- Errores en los registros de los activos
- Contingencias
- Inadecuado uso de los activos
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

6.- El hotel adopta medidas de protección sobre la propiedad, planta y equipo que le permiten:

- Detectar operaciones no autorizadas
- Prevenir el acceso no autorizado
- Impedir las apropiaciones indebidas
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

7.- Para promover la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, el hotel procede a la revisión de:

- informes
- Registros
- Fichas de control
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

8.- Dentro de los fundamentos que promueven la confiabilidad de informes financieros sobre la propiedad, planta y equipo, se tienen:

- Políticas
- Métodos
- Procedimientos
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

9.- Respecto a la propiedad, planta y equipo, se mide el cumplimiento del hotel examinando operaciones:

- Financieras
- Administrativas
- Económicas
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

10.- Con la medición del cumplimiento, el hotel asegura que la propiedad, planta y equipo se utilice según:

- Políticas internas
- Procedimientos establecidos por el hotel
- Leyes vigentes
- NIIF para pymes
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

11.- El control interno y manejo de la propiedad, planta y equipo, se enfoca en la eficiencia de las operaciones partiendo de:

- Objetivos estratégicos del hotel
- Misión del hotel
- Logros operativos por el hotel
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

12.- La eficiencia de las operaciones relacionadas a la propiedad, planta y equipo es medida por el hotel con base a:

- Desviaciones detectadas
- Acciones correctivas
- Acciones administrativas
- Ninguna de las anteriores
- Otras. Señale: \_\_\_\_\_

13.- Para cerciorar la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales, el hotel aplica un control interno y manejo de forma:

- Eficiente
- Eficaz
- Efectivo
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

14.- El cercioramiento de la adhesión de la propiedad, planta y equipo a las políticas generales permite que el hotel:

- Controle efectivamente la propiedad, planta y equipo
- Asegure el adecuado uso de la propiedad, planta y equipo
- Impida interpretaciones erróneas en los registros de la propiedad, planta y equipo
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

15.- Los registros de propiedad, planta y equipo que realiza el hotel muestran información sobre:

- Descripción de la propiedad
- Número de serie del fabricante
- Modelo
- Fuente de recursos con que fue adquirida la propiedad
- Fecha de adquisición
- Costo
- Uso
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

16.- En el hotel se registra la propiedad, planta y equipo:

- De forma en conjunta
- Para cada activo en particular
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

17.- Las placas o etiquetas que utiliza el hotel para la identificación de la propiedad, planta y equipo muestran claramente:

- El logotipo del hotel
- Código del activo
- Número que denota su uso
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

18.- Las placas o etiquetas de identificación de propiedad, planta y equipo son de:

- Plastisol
- Acero inoxidable
- Aluminio
- Poliéster
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

19.- Los mayores auxiliares sobre la propiedad, planta y equipo que lleva el hotel, muestran la siguiente información:

- Nombre del activo
- Número de identificación
- Lugar donde se encuentra
- Fabricante
- Fecha de instalación
- Costo de la compra
- Costos incidentales
- Datos sobre la depreciación
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

20.- Los mayores auxiliares sobre la propiedad, planta y equipo permiten al hotel:

- Controlar gran cantidad de activos
- Registrar de forma separada cada activo
- Facilitar el trabajo al analizar las adiciones
- Facilitar el trabajo al analizar los retiros,
- Verificar las depreciaciones
- Verificar los gastos de mantenimiento
- Comparar autorizaciones
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

21.- ¿Con qué frecuencia realiza el hotel inspecciones físicas a la propiedad, planta y equipo?

- Semanalmente
- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

22.- ¿Cuáles parámetros son considerados durante la inspección física de la propiedad, planta y equipo?

- Denominación del activo
- Características técnicas
- Área donde presta servicio
- Rubro contable
- Estado de servicio (en operación, en stand by, obsoleto).
- Clasificación asegurable (asegurable, no asegurable, excluible).
- Ninguno de los anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

23.- Las fichas de control de la propiedad, planta y equipo, utilizadas por el hotel, indican información sobre:

- Entradas
- Salidas
- Depreciaciones
- Mejoras
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

24.- En las fichas de control de la propiedad, planta y equipo, se realizan los registros de forma:

- Diaria
- Semanal
- Mensual
- Trimestral
- Ninguna de las anteriores
- Otro. Señale: \_\_\_\_\_

**¡Muchas gracias por su colaboración!**

**Anexo B**  
**Solicitud de Validación del**  
**Instrumento**  
bdigital.ula.ve



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**CIUDADANO(A)  
PROF. JOSE LUIS VALERA  
PRESENTE**

TRUJILLO 07 DE MAYO DE 2013

**SOLICITUD DE VALIDACION**

Me dirijo a usted en la oportunidad de solicitarle muy respetuosamente, su colaboración en la validación del instrumento para ser aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación, para aptar al título de licenciada en contaduría pública; el cual se titula: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA, MUNICIPIO VALERA.**

Agradezco sus buenos oficios, queda de usted.

  
PROF. LIOMAR BETANCOURT

  
BR. JONATHAN RODRIGUEZ

**Anexo C**  
**Constancias de Validación del**  
**Instrumento**

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe Prof. José Luis Valera Guanda C.I. 5.784.920, Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. Jonathan Rodríguez, titular de la Cédula de Identidad No. V-16.267.264, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA, MUNICIPIO VALERA.**

Validador

C.I. N°: 5.784.920

Fecha: 20-05-2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe Prof. Edgar Morales C.I.5.561.334, Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. Jonathan Rodríguez, titular de la Cédula de Identidad No. V-16.267.264, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA, MUNICIPIO VALERA.**

Validador

C.I. N°: 5501334

Fecha: 20-05-13



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO. ESTADO. TRUJILLO

### CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe Prof. Rosa Virginia Luque Segovia C.I. 10.318.419, Certifico que he revisado el instrumento presentado por el Br. Jonathan Rodríguez, titular de la Cédula de Identidad No. V-16.267.264, aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL HOTEL RIO C.A. UBICADO EN MENDOZA FRIA, MUNICIPIO VALERA.**

  
Validador \_\_\_\_\_  
C.I. N°: 10318419  
Fecha: 15/05/2013