



**UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES**  
V E N E Z U E L A

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

**PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO EN LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR GASÍFERO DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Trujillo, Octubre de 2009



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

**PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO EN LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR GASÍFERO DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Proyecto Especial de Grado presentado ante la ilustre Universidad de los  
Andes como requisito para optar al Título de Licenciada en Contaduría  
Pública

**Autor:** Verónica De Nóbrega.  
**C.I:** V – 18.035.881.  
**Tutor(a):** Lcda. Mary Carrero

Trujillo, Octubre de 2009

## ÍNDICE GENERAL

	Páginas
Portada	i
Índice General	iii
Índice de Tablas	v
Índice de Gráficos	vii
Dedicatoria	viii
Agradecimiento	xv
Resumen	x
Introducción	1
<b>1. Capítulo I. El Problema</b>	<b>3</b>
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2. Formulación del problema.	6
1.3. Sistematización del Problema.	7
1.4. Objetivos de la Investigación.	7
1.4.1. Objetivo General.	7
1.4.2. Objetivos Específicos.	7
1.5. justificación de la Investigación.	7
1.6. Delimitación de la Investigación.	8
<b>2. Capítulo II. Marco Teórico.</b>	<b>9</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación.	9
2.2. Bases Teóricas.	12
2.2.1. Activo Fijo.	12
2.2.2. Subdivisión del Activo Fijo.	13
2.2.3. Valuación o Valoración del Activo Fijo.	16
2.2.4. La Depreciación.	16
2.2.5. Elementos que intervienen para calcular la Depreciación.	17
2.2.6. Elementos que intervienen en la Depreciación.	18
2.2.7. Métodos para Calcular la Depreciación.	19
2.2.8. Situaciones y Procedimientos Contables de un Activo Fijo Tangible.	25
2.2.9. Presentación en los Estados Financieros.	30
2.2.10. La Amortización.	31
2.2.11. Valuación o Valoración del Activo Fijo Amortizable.	32

2.2.12. Método para Calcular la Amortización.	32
2.2.13. Método para Registrar la Amortización.	33
2.2.14. Presentación en los Estados Financieros.	34
2.2.15. Presentación de los Activos Intangibles.	35
2.3. Bases Legales.	35
2.3.1. Ley de Impuesto Sobre la Renta.	36
2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad.	36
2.4. Marco Conceptual.	38
2.4.1. Definición de Términos Básicos.	38
2.5. Cuadro Operativo de Variables.	40
<b>3. Capítulo III. Marco Metodológico.</b>	<b>41</b>
3.1. Tipo de Investigación.	41
3.2. Diseño de Investigación.	42
3.3. Población.	42
3.4. Técnicas e Instrumentos para la recolección de la Información.	43
3.5. Validez del Instrumento.	44
3.6. Procedimiento y Análisis de los Datos.	45
<b>4. Capítulo IV. Análisis e Interpretación de los resultados</b>	<b>46</b>
4.1. Análisis de resultados	46
<b>5. Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones</b>	<b>67</b>
5.1. Conclusiones	67
5.2. Recomendaciones	69
<b>Referencias Bibliográficas</b>	<b>71</b>
<b>Anexos</b>	<b>74</b>
Anexo A. Instrumento de recolección de datos	75
Anexo B. Constancia de Validación del Instrumento	82

## INDICE DE TABLAS

	Páginas
<b>Tabla Nº 1.</b> Asiento de Ajuste. Método Línea Recta.	22
<b>Tabla Nº 2.</b> Asiento de Ajuste. Método Unidades Producidas.	23
<b>Tabla Nº 3.</b> Asiento de Ajuste. Horas Trabajadas.	24
<b>Tabla Nº 4.</b> Asiento de Ajuste. Número de Dígitos.	26
<b>Tabla Nº 5.</b> Asiento de Ajuste. Global o por Grupos.	26
<b>Tabla Nº 6.</b> Asiento de Ajuste. Descarte del Activo Fijo Tangible. Final de su Vida Útil.	28
<b>Tabla Nº 7.</b> Asiento de Ajuste. Descarte del Activo Fijo Tangible. Antes del Final de su Vida Útil.	29
<b>Tabla Nº 8.</b> Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo. Precio igual al Valor Según Libros.	30
<b>Tabla Nº 9.</b> Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo. Precio menor al Valor Según Libros.	30
<b>Tabla Nº 10.</b> Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo. Precio mayor al Valor Según Libros.	31
<b>Tabla Nº 11.</b> Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio igual al Valor Según Libros.	31
<b>Tabla Nº 12.</b> Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio menor al Valor Según Libros.	32
<b>Tabla Nº 13.</b> Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio mayor al valor según Libros.	32
<b>Tabla Nº 14.</b> Asiento de Ajuste. Aumento en la Vida Útil del Activo.	33
<b>Tabla Nº 15.</b> Presentación en Estados Financieros. Depreciación.	33
<b>Tabla Nº 16.</b> Asiento para Registrar la Amortización. Cuenta Nominal y Cuenta de Valoración.	37
<b>Tabla Nº 17.</b> Asiento para Cancelar Cuentas Intangibles.	37
<b>Tabla Nº 18.</b> Asiento para Registrar la Amortización. Cuenta Nominal y Cuenta de Activo.	37
<b>Tabla Nº 19.</b> Presentación en Estados Financieros. Amortización.	38
<b>Tabla Nº 20.</b> Clasificación de los Activos Fijos Tangibles	47
<b>Tabla Nº 21.</b> Clasificación de los Activos Fijos Intangibles.	48
<b>Tabla Nº 22.</b> Valoración del Activo Fijo	49
<b>Tabla Nº 23.</b> Costo del Activo aplicando Métodos	50
<b>Tabla Nº 24.</b> Elementos para Calcular la Depreciación	51
<b>Tabla Nº 25.</b> Política para Cambiar el Activo	52

<b>Tabla Nº 26.</b> Métodos para Calcular la Depreciación	53
<b>Tabla Nº 27.</b> Situaciones del Activo Tangible	54
<b>Tabla Nº 28.</b> Asientos de Ajuste del Activo Fijo Tangible	55
<b>Tabla Nº 29.</b> Depreciación del Activo Fijo	56
<b>Tabla Nº 30.</b> Registro de Gasto “Depreciación”	57
<b>Tabla Nº 31.</b> Activos Fijos Amortizables	58
<b>Tabla Nº 32.</b> Activos Intangibles Amortizables	59
<b>Tabla Nº 33.</b> Costo del Activo Fijo Intangible	60
<b>Tabla Nº 34.</b> Métodos para Calcular la Amortización	61
<b>Tabla Nº 35.</b> Amortización de una Partida del Activo Fijo Intangible	62
<b>Tabla Nº 36.</b> Activo Fijo Intangible en el Balance General	63
<b>Tabla Nº 37.</b> Presentación de Activos Fijos Intangibles	64

## INDICE DE GRÁFICOS

	Páginas
<b>Gráfico Nº 1.</b> Subdivisión del Activo Fijo Tangible	16
<b>Gráfico Nº 1.</b> Subdivisión del Activo Fijo Intangible	16
<b>Gráfico Nº 3.</b> Clasificación de los Activos Fijos Tangibles	47
<b>Gráfico Nº 4.</b> Clasificación de los Activos Fijos Intangibles.	48
<b>Gráfico Nº 5.</b> Valoración del Activo Fijo	50
<b>Gráfico Nº 6.</b> Costo del Activo aplicando Métodos	51
<b>Gráfico Nº 7.</b> Elementos para Calcular la Depreciación	52
<b>Gráfico Nº 8.</b> Política para Cambiar el Activo	53
<b>Gráfico Nº 9.</b> Métodos para Calcular la Depreciación	54
<b>Gráfico Nº 10.</b> Situaciones del Activo Tangible	55
<b>Gráfico Nº 11.</b> Asientos de Ajuste del Activo Fijo Tangible	56
<b>Gráfico Nº 12.</b> Depreciación del Activo Fijo	57
<b>Gráfico Nº 13.</b> Registro de Gasto “Depreciación”	58
<b>Gráfico Nº 14.</b> Activos Fijos Amortizables	59
<b>Gráfico Nº 15.</b> Activos Intangibles Amortizables	60
<b>Gráfico Nº 16.</b> Costo del Activo Fijo Intangible	61
<b>Gráfico Nº 17.</b> Métodos para Calcular la Amortización	62
<b>Gráfico Nº 18.</b> Amortización de una Partida del Activo Fijo Intangible	63
<b>Gráfico Nº 19.</b> Activo Fijo Intangible en el Balance General	64
<b>Gráfico Nº 20.</b> Presentación de Activos Fijos Intangibles	65

## DEDICATORIA

*En este momento de mi vida he finalizado una etapa llena de esfuerzos y obstáculos, pero de gran satisfacción y alegría, dedico mi triunfo:*

**A Dios Todopoderoso**, guía de mi vida que me llena de paz y optimismo, iluminando mi sendero del conocimiento y proporcionándome la fuerza necesaria para cumplir con mis metas propuestas y continuar hacia delante.

**A mis seres queridos padres y hermanos** por estar siempre a mi lado y haber creído siempre en mí, apoyándome dándome fuerza para no desmayar y sobretodo dándome el amor necesario para salir adelante... este triunfo se los debo a ustedes... gracias. ¡Los Amo!

**A mi hermana María Elena** que desde el cielo siempre ha estado conmigo en todo momento. Te extraño hermanita.

**A toda mi familia tíos, primos y abuelos** que con su cariño y amor me han estado dando fuerza para poder cumplir con este logro... Mil Gracias.

¡Dios los Bendiga!

*Verónica*

## AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la **Universidad de los Andes, Núcleo Trujillo** por abrir sus puertas a la búsqueda de conocimientos y al mejoramiento profesional.

**A mi tutora Lcda. Mary Carrero**, por guiarme, orientarme y tenerme paciencia en este campo investigativo. Gracias por compartir sus sabios conocimientos y ayudarme a lograr este objetivo.

**A mis amistades** que siempre me apoyaron y nunca lo dejaron de hacer, gracias por creer en mí y darme ejemplos de que “sí se puede”...

**A mi novio Cesar Pulido** que me ha acompañado en muchos momentos de tristezas y alegrías, dándome su apoyo y comprensión, llenando mi corazón de fe y superación. Te Amo.

A aquellas personas que han creído en mí y me han acompañado en este largo camino... gracias

*Verónica*



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

**PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO EN LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR GASÍFERO DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

**Autor:** Verónica De Nóbrega

**Tutor:** Lcda. Mary Carrero

**Fecha:** Abril, 2009

**RESUMEN**

La dinámica de los negocios, leyes y procedimientos han creado la necesidad de poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable como es el Activo Fijo. Por esta razón debemos considerar aspectos primordiales, como es la adquisición, mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras que tiene el activo fijo dentro de la empresa. En este sentido, el propósito de este trabajo de investigación es analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, con la finalidad de realizar algunas recomendaciones para la solución de la problemática relacionada con la aplicación de procedimientos contables adecuados a sus activos fijos en las mencionadas empresas. En función de lograr los objetivos propuestos se realizó una investigación de tipo Descriptiva, para lo cual se utilizó como técnicas e instrumentos, el análisis documental y de campo, a través de sesiones de trabajo con los contadores ó administradores de las ocho (8) empresas involucradas en esta investigación, considerando para ello las técnicas del cuestionario y entrevista. La validez de la misma se calculó por la modalidad de contenido; se utilizó la estadística descriptiva cuya ilustración se realizó en tablas de variables de porcentajes, frecuencias y se uso la representación en gráficos. Obteniéndose como resultado que las empresas de gas implementan parcialmente los principios de contabilidad, además no conocen conceptos fundamentales que intervienen en la contabilidad del activo fijo, esto se debe a que en cierta medida desconocen las técnicas y características para llevar a un buen manejo contable de activos fijos.

**Palabras Claves:** Procedimiento contable, Activos Fijos, empresas del sector gasífero.



**VEREDICTO**

Quienes suscribimos miembros del jurado designado por el Consejo de Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y Contables del NURR, según oficio: **278-09**, para examinar y evaluar el Trabajo de Grado "PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR GASÍFERO DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO", presentado por la bachiller: **VERONICA DE NOBREGA, C.I: 18.035.881**, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública, dejamos constancia de lo siguiente:

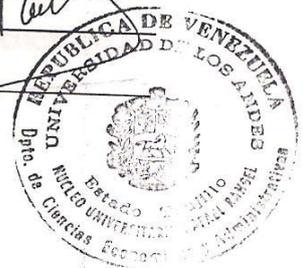
- 1.- Leído como fue dicho trabajo por cada uno de los miembros del jurado, se fijó el día: catorce de Octubre de dos mil nueve, a las 11:00 a.m., en el Edificio B del NURR, para que la autora lo defendiera en forma pública, lo que ésta hizo, mediante un resumen oral de su contenido, luego de lo cual respondió satisfactoriamente a las preguntas formuladas por el jurado, todo ello conforme a lo dispuesto en el artículo 16 del Reglamento para la elaboración de Trabajo de Grado vigente.
- 2.- Finalizada la defensa pública del trabajo, el jurado decidió **APROBARLO** por considerar, sin hacerse solidario con las ideas expuestas por la autora, que se ajusta a lo dispuesto en el Reglamento de elaboración y aprobación de trabajos de grado de la carrera de Contaduría Pública.
- 3.- Para dar este veredicto el jurado estimó que el trabajo examinado cumple con los requisitos exigidos para su aprobación.

En fe de lo cual se levanta la presente acta el día catorce de Octubre de dos mil nueve.

Prof. Mary Carrero (Coordinador – Tutor) \_\_\_\_\_

Prof. Miriam Gil \_\_\_\_\_

Prof. Luis Rosales \_\_\_\_\_



## INTRODUCCIÓN

Las entidades económicas utilizan recursos materiales y humanos debidamente coordinados, con el fin de obtener objetivos. Sin duda alguna es elemental resaltar que en su desarrollo existen tres elementos importantes como son: Presupuesto o fase de planificación, Contabilidad o fase de recogida de datos y Balances o fase de evaluación. Atendiendo a estas consideraciones la contabilidad por su parte, es la actividad mediante la cual se registran, clasifican y resumen en términos cuantitativos las transacciones que realiza una entidad económica, permitiendo así el análisis e interpretación de los cambios y resultados obtenidos para la toma de decisiones. Por otro lado, en las operaciones de un negocio se originan cuentas que representan activos de carácter permanente destinados a la producción de bienes y servicios con el fin de obtener ingresos, de igual manera para la realización de estos objetivos intervienen cuentas que representan derechos de carácter relativamente permanente y que tienen valor jurídico o económico.

Si bien es cierto, los activos fijos son duraderos, pero no siempre son eternos, visto así, la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida normal, debido a que éstos lo hacen de forma natural por el paso del tiempo, por su uso, por el desgaste propio del período que se use ése activo y por obsolescencia, de forma que se refleje su valor lo más ajustado posible.

Atendiendo a los requerimientos, la contabilidad, se rige en torno a una serie de reglas y normas conocidas como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que para tal efecto, se hace indispensable que durante el proceso de registro, clasificación y resumen de los hechos ocurridos estas sean aplicadas.

La presente investigación pretende analizar la situación en la actualidad de los procedimientos contables del activo fijo en las empresas del

sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo. Con la finalidad de así conocer su aplicación en este tipo de empresa y posibles recomendaciones que se pudieran proponer, estructurándose de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se refleja el Planteamiento del Problema, los Objetivos de la Investigación, la Justificación y Delimitación.

En el Capítulo II, se hace con aspectos de la teoría relacionada como los Antecedentes Investigativos, Bases Teóricas que sustentan el estudio, Definición de Términos Básicos y el Cuadro o Sistema de Variables.

En el Capítulo III, que marca la pauta a seguir en aspectos concernientes al Tipo y Diseño de Investigación, Población a estudiar, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez del Instrumento y las Técnicas de procesamiento y Análisis de Datos y, finalmente,

El Capítulo IV. Análisis e interpretación de resultado. Incluye el análisis de los resultados recabados en la población de estudio con sus respectivas implicaciones de carácter teórico.

El Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones. Se presenta las conclusiones a las cuales se llegó en el estudio, luego del análisis y discusión de los resultados producto de la aplicación del instrumento de recolección de la información, así mismo se presentan las recomendaciones.

Por último, se detallan las referencias bibliográficas y los anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

En la actualidad las empresas como unidad económico-social, utilizan diferentes factores en la producción para así lograr obtener los bienes y servicios que se ofrecen al mercado, se puede decir que uno de los factores mas importantes al intervenir en la producción es el activo fijo, el cual representa una inversión significativa en las empresas ya que sin ellos el funcionamiento de esta sería virtualmente imposible.

Para tal efecto, el activo fijo se refiere a los recursos materiales e inmateriales, que han sido adquiridos para prestar un servicio a la empresa con la finalidad de que esta pueda desenvolverse en sus actividades y no para ser vendidas, por lo tanto se dice que, el activo fijo es poco líquido, dado que se tardaría mucho en venderlo para conseguir dinero.

Según Caribas A. (1977), los activos fijos son todos aquellos bienes o derechos que realmente estén siendo utilizados en el proceso productivo, o en el proceso generador de venta o servicios según se trate la empresa, que adquieren un cierto grado de pertenencia en el negocio, y que no se destinan para la venta.

Al respecto, durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal) el activo fijo es aquel que no varía. Por ejemplo, el edificio donde una fabrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de fabricación y venta de los productos, en la clasificación del activo fijo se encuentran: los tangibles y los intangibles, donde en el primero están: a) depreciable; b) no depreciable, en los cuales su forma física es lo que constituye su utilidad. Y dentro del segundo se

encuentran: a) de vida limitada; b) vida ilimitada, no tienen forma física, no podemos verlos ni tocarlos. Son útiles sólo debido a los derechos especiales que conllevan.

Los activos fijos, si bien son duraderos, pero no son eternos. Todos se desgastan, salvo los terrenos, Por ello, la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida normal, debido a que éstos lo hacen de forma natural por el paso del tiempo, por su uso, por el desgaste propio del período que se use éste activo y por obsolescencia, de forma que se refleje su valor más ajustado posible, o amortizar los gastos a largo plazo. El gasto relacionado con los activos fijos es la depreciación. Un activo es obsoleto cuando hay otro que pueda hacer mejor su trabajo o con más eficiencia. Así la vida útil de un activo puede ser mucho más corta que su vida física, ya sea el desgaste y el deterioro o la obsolescencia lo que causen la depreciación. El hecho es que el costo del activo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada.

Ahora bien, a través de la depreciación que se aplica sobre los activos fijos y de la amortización, aplicada sobre los otros activos, o activos intangibles se recupera la inversión efectuada. Mediante este proceso, se reduce el valor del bien reflejando un gasto y este se aplica pagado por adelantado en el periodo que le corresponde. Para ello existen tablas y métodos de depreciación y de amortización, que se aplican dependiendo de la naturaleza del bien. Su tiempo de duración se calcula hasta finalizar la vida útil del activo.

A propósito de lo anterior, las empresas del sector gasífero no escapan a la inversión del activo fijo, ya que sirven para el desarrollo de sus actividades y deben realizar un adecuado procedimiento contable. Éstas se dedican a la comercialización de gas licuado de petróleo, que es una mezcla de hidrocarburos gaseosos a temperatura y presión ambiental, mantenida en estado líquido por aumento de presión y/o descenso de temperatura, y el

cual tiene diversos usos, entre ellos: doméstico, comercial, industrial, agrícola y automotriz.

Dentro de este marco investigativo, se considera el sector gasífero constituido por sociedades dedicadas a la venta y distribución (Comercialización) de gas licuado de petróleo en cilindros (Bombonas) y por medio de tuberías, para uso doméstico e industrial. De acuerdo a su actividad constituyen un sector muy importante de la economía, puesto que su proceso económico se inicia generalmente con el comercio.

Se destaca, que según Statistical Review of World Energy (2007), 82,5% de las exportaciones latinoamericanas al resto del mundo corresponde a Venezuela. Igualmente, según datos aportados por Grisanti (2007), el sector gasífero contribuye con un 8% al Producto Interno Bruto y contribuye a un desarrollo sustentable de 971 proyectos de salud y de educación. El Plan Estratégico de Petróleos de Venezuela, S.A. (PDVSA) 2006-2012, enmarcado en el Plan Siembra Petrolera 2005-2030, promueve la aceleración de los diferentes proyectos de exploración y producción de gas en tierra firme y costa afuera, tomando en cuenta, además de las necesidades del mercado interno, la nueva estrategia dispuesta por el Ejecutivo Nacional en cuanto a la creación del Cono Energético, que incluye el suministro de gas a los países de Latinoamérica, el Caribe y la Cuenca Atlántica.

Debido a la considerable repercusión de las empresas del sector gasífero en la economía no solo para Latinoamérica, sino para Venezuela, éstas deben llevar a cabo en todo momento el procedimiento contable del activo fijo en condiciones de eficacia, es decir; en función de los métodos de valuación, depreciación y amortización, aplicables a las empresas de esta índole.

Igualmente debido a su larga duración, los activos fijos son complejos. La depreciación afecta los impuestos sobre la renta, y estas empresas pueden tener ganancias o pérdidas al momento de vender sus activos fijos,

para ello deben seleccionar el método de depreciación adecuado, la mayoría de las compañías usan uno acelerado, aplican el de depreciación en línea recta en sus estados financieros.

Partiendo de esta perspectiva, al visitar algunas empresas del sector gasífero en el Municipio Valera, estado Trujillo, se observaron dificultades al momento de la toma de decisión para la valoración, el descarte, la venta, el cambio y el aumento de la vida útil de los activos fijos, Es probable que lo anteriormente expresado, se deba al desconocimiento por parte de la gerencia, de los principios que rigen la valuación, amortización y depreciación aplicables a los activos fijos que poseen estas empresas.

De seguir manteniéndose, las situaciones anteriormente mencionadas, la administración de las empresas de gas, carecerán de los procedimientos contables adecuados para la presentación de los descartes, las ventas, los cambios y el aumento de la vida útil de los activos fijos presentes dentro de estas. No alcanzarán los objetivos propuestos e igualmente, no tendrán la valuación correspondiente a cualquier activo fijo de la empresa, en el momento en que se requiera el valor actual de cualquier activo.

Ante esta problemática sería conveniente que las empresas gasíferas del municipio Valera, estado Trujillo, le den importancia a la aplicación de procedimientos contables adecuados a sus activos fijos, de modo que puedan encontrar en su administración elementos orientados al mejoramiento de la calidad de la información contable que permitan a estas empresas visualizar su situación actual tomando en cuenta los balances generales en los estados financieros para las tomas de decisiones.

### **Formulación del Problema**

¿Cómo es el procedimiento contable del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo?

## **Sistematización del Problema**

¿Cómo son las características de los activos fijos de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuál es el método de depreciación del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los aspectos que determinan la amortización del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el procedimiento contable del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

Caracterizar los activos fijos de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.

Identificar el método de depreciación del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.

Conocer los aspectos que determinan la amortización del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.

## **Justificación de la investigación**

Desde el ámbito teórico se justifica esta investigación al analizar mediante teorías y conceptos básicos de contabilidad el procedimiento contable del activo fijo para así, encontrar explicaciones a situaciones internas que dificultan el manejo del mismo, lo cual permitirá fortalecer el conocimiento que confrontan en la actualidad las empresas del sector gasífero venezolanas.

El propósito de esta investigación es analizar el procedimiento contable de los activos fijos en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera,

estado Trujillo, indagando acerca de la valuación, depreciación y amortización del mismo. Para ello, se utilizaron instrumentos de investigación tales como: cuestionarios y entrevistas.

Con la presente investigación se identifica las debilidades que presentan en el procedimiento contable del activo fijo las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, con la finalidad de proponer algunas recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de esos procedimientos de tal manera de lograr los objetivos propuestos en estas empresas.

### **Delimitación de la investigación**

La investigación se centró en analizar los medios de valuación de activos fijos, describir el proceso de depreciación, verificar los aspectos que determinan la armonización de los activos fijos, a través de procedimientos contables adecuados.

Dicha investigación se llevó a cabo en las empresas del sector gasífero ubicadas en el Municipio Valera, estado Trujillo. La información que se recolectó es en relación a los procedimientos contables de los activos fijos en dichas compañías durante el ejercicio fiscal 2008-2009.

La presente investigación fue realizada en un periodo de tiempo de diez (10) meses aproximadamente, iniciados en el mes de Diciembre de 2008 con la observación preliminar de los síntomas y finalizando en Septiembre 2009 con las demás etapas del proyecto.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes de la Investigación**

El marco teórico de toda investigación, representa el soporte referencial bajo el cual se desarrolla el estudio; ya que por una parte, permite ubicar el tema objeto de investigación dentro del conjunto de las teorías existentes, con el propósito de precisar en cuál corriente de pensamiento se inscribe y en que medida significa algo nuevo o complementario; y por otra parte, tal como lo señala Méndez, C. (2001:110) constituye "... una descripción detallada de cada uno de los elementos de la teoría que serán directamente utilizados en el desarrollo de la investigación". En tal sentido, la estructura teórica del presente estudio se fundamenta en los antecedentes, las referencias teóricas relacionadas con la variable objeto de estudio, la definición de términos básicos y el mapa de variables, tal como se presenta a continuación:

Entre los estudios considerados como antecedentes del tema investigado debido a sus orientaciones teóricas y metodológicas se citan los siguientes:

Viloria J. (2008) **La Planificación Financiera en las Empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel" para la cual formuló un objetivo general denominado: analizar el proceso de planificación financiera en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo. Para el alcance de los objetivos formulados se acudió a un tipo de investigación descriptiva con un diseño de campo. La población estuvo conformada por los

administradores de las ocho (8) empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, a quienes se les aplicó un cuestionario. La validez de la misma se calculó por la modalidad de contenido; se utilizó la estadística descriptiva cuya ilustración se realizó en tablas de variables de porcentajes, frecuencias y se usó la representación en gráficos. Obteniéndose como resultado, que las empresas de gas implementan parcialmente los principios de la planificación, sus características, además no mantienen un orden lógico de las etapas del proceso, esto se debe a que en cierta medida desconocen las técnicas y pasos para llevar a una óptima planificación financiera.

Esta investigación sirve como antecedente, ya que, brinda la información acerca de las empresas del sector gasífero en el municipio Valera Estado Trujillo, en cuanto a su organización, su junta directiva, quienes administran estas empresas, y cual es su sistema operativo.

Andrade, A. (2007) en su investigación presentada en el NURR ULA denominada **Manejo de Activo Intangible en las Firmas Contables del Municipio Valera en Relación a la NIC 38**. Desarrollada bajo una metodología de carácter descriptivo y con un diseño de campo, tuvo como finalidad, conocer el manejo de los activos intangibles en las firmas contables del municipio Valera, en relación a la NIC 38. Se consideraron para ello aspectos como el criterio de reconocimiento empleado, valoración y presentación de los activos intangibles que explica la NIC 38. Para recabar la información se utilizó una población de 17 firmas contables, a las cuales se les aplicó una encuesta a sus contadores. El estudio se ubicó en las líneas de investigación de ética, formación y ejercicio de la profesión. Los resultados obtenidos demostraron que no existe una relación total entre el manejo que le dan las firmas contables y lo que indica la NIC 38, ya que se observaron ciertas discrepancias en cuanto a la presentación de los activos intangibles en los estados financieros, aplican razonamientos semejantes al reconocer un activo, como intangible, igualmente existió diferencia y se

observó un manejo distinto en cuanto a la valoración ya que no utilizan los métodos que indican la norma.

Esta investigación aporta elementos de orden práctico, en primer lugar por cuanto concluye sobre la diferencia en el trato del activo intangible por parte de los contadores públicos y lo que dice la norma NIC 38. Por otra parte la teoría de los métodos de aplicación o tratamiento de los activos intangible según la Normas Internacionales de Contabilidad N° 38. De orden metodológico, se apoya en tanto, en una metodología de tipo descriptivo, y para recabar la información confrontan ambas partes, asesorados y asesores, lo cual se realizará en este estudio.

Valero, V. (2007) realizó un estudio titulado: **“Sistema de Control Interno Contable en Empresas Comercializadoras de Gas Licuado del Municipio Valera Estado Trujillo”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” para la cual formuló un objetivo general denominado: analizar el sistema de control interno contable para mejorar el funcionamiento de las empresas comercializadoras de gas licuado del municipio Valera estado Trujillo. El tipo de investigación aplicada fue descriptiva, calificando el diseño de la investigación como de campo, la población quedó constituida por los directores y gerentes de las siete empresas comercializadoras de gas licuado ubicadas en dicho municipio. La recolección de los datos fue realizada a través de un cuestionario auto administrado estructurado de preguntas cerradas y con alternativas de respuestas múltiples con dieciocho ítems, la interpretación de los datos se hizo mediante análisis cuantitativos de la información recolectada representado porcentualmente en gráficos de barra y tortas de los indicadores de las variables. Como conclusión general se obtuvo al analizar el sistema de control interno contable de las empresas comercializadoras de gas licuado del municipio Valera, se hallan fortalecidas por que cuentan con normas y políticas de control y resguardo de las operaciones contables; no obstante sus mayores debilidades se presentan

en la ausencia de sistema automatizados, políticas de capacitación y delimitación adecuada de funciones.

Los aportes que este antecedente hace a la investigación es con respecto a la información de las empresas de gas licuado ubicadas en el municipio Valera, cuales son, donde se encuentran, quienes son sus gerentes, entre otras características sobre estas empresas.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas sustentan el estudio, ya que estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Para la presente investigación se tomaron como base las definiciones y planteamientos realizados por varios autores que están directamente relacionados con la investigación.

#### **Activo Fijo.**

El Activo Fijo son los recursos materiales e inmateriales, que han sido adquiridos para prestar servicio a la empresa, con el propósito de que esta pueda desenvolverse en sus actividades y no para ser vendidos.

Tal como lo ilustra Rodríguez L. (2004), el Activo Fijo esta formado por todos aquellos bienes materiales e inmateriales, que van a ser usados para el desarrollo de sus actividades y que presentan las siguientes características:

- ✓ Son propiedad de la empresa.
- ✓ Son de naturaleza permanente.
- ✓ Están destinados para el uso de las operaciones propias de la empresa y no para la venta.
- ✓ Tienen un cierto valor considerable.

Alejandro Caribas (1977), citado por Rodríguez L. (2004) Pág. 35 , nos dice que los Activos Fijos” ... son todos aquellos bienes o derechos que realmente estén siendo utilizados en el proceso productivo, o en el proceso generador de ventas o servicios según se trate de empresas industriales, comerciales o de servicios, respectivamente, que adquieren un cierto grado de permanencia en el negocio, y que no se destinan para la venta, salvo que la potencialidad de servicios sea muy decreciente, por obsolescencia, por razones de adelantos tecnológicos o cualquiera otra razón análoga”.

Es importante conocer la relevancia de este tipo de activos porque el tratamiento contable que se les da incluye la adquisición de los activos, el uso que reciben y el retiro de los mismos, ya sea por causa de terminación de su vida útil o por obsolescencia.

### **Características del Activo Fijo:**

#### **a. Subdivisión del Activo Fijo.**

Para Rodríguez L. (2004), la clasificación más general que se hace del Activo Fijo es dividiéndolo en dos grupos: Tangible e Intangible.

**a).1 Activo Fijo Tangible:** Es aquel como su nombre lo indica, posee consistencia física especial y es palpable. Estos activos son:

De Trabajo:

No Depreciable: Terreno

Depreciables: Edificio, Maquinaria, Mobiliario, Vehículo, etc.

De Consumo:

Agotables: Minas, Pozos petroleros, etc.

Hoy en día las partidas que componen el rubro de Activo Tangible, se agrupan preferiblemente, bajo el encabezado de “Propiedades, Planta y Equipo”, en lugar de utilizar “Activo Fijo” o “Activo Tangible”.

**a).2 Activo Fijo Intangible:** Es aquel de naturaleza inmaterial, impalpable, abstracto y constituyen derechos para la empresa. Estos activos no suelen venderse, excepto en un caso especial. Estos activos son:

De Vida Limitada: Son los que se amortizan, tales como: Patentes, Licencias, entre otros.

De Vida Ilimitada: Son los que no se amortizan, tales como: Crédito mercantil o Plusvalía, Fórmulas Secretas de Fabricación, entre otros.

### **Activo Fijo Tangible**

Según Brito. J. (2007), los elementos que componen las propiedades, planta y equipo pueden ser clasificados como sigue:

✓ **No Sujetos a Depreciación:** Este grupo esta formado por activos que, por su naturaleza, no están sometidos a depreciación. El activo representativo de este grupo es el de Terrenos.

✓ **Sujetos a Depreciación:** Está conformado por el grupo de activos que sí son sometidos al proceso de depreciación. Pertenecen a este grupo: edificios, maquinaria y equipo, vehículos, mobiliario, equipo de oficina, herramientas, troqueles y moldes; envases sujetos a devolución.

✓ **Sujetos a Agotamiento:** Se refiere al grupo de activos fijos formado por recursos naturales, los cuales van perdiendo valor por la explotación a la que se les somete. Son ellos entre otros: yacimientos de petróleo, bosques madereros y minas.

### **Activos Fijos Intangibles**

Los activos intangibles pueden ser clasificados atendiendo a diferentes puntos de vista:

✓ **Con respecto a su origen**

**Comprados:** son aquellos derechos y concesiones que la empresa posee, mediante la adquisición o compra de los mismos. Por ejemplo: la compra de un derecho de autor.

**Desarrollados:** Sería éste el caso en que, la empresa, a través de sus propias investigaciones, desarrolla y lleva a feliz término algún descubrimiento o fórmula que le permitirá producir un nuevo artículo o mejorar en calidad y en cantidad los ya existentes.

Si tal descubrimiento es registrado en una oficina de registro de la propiedad industrial o intelectual, la empresa habrá adquirido el derecho exclusivo de fabricar el artículo con esas características. Se dice entonces que la empresa es propietaria de esa patente.

✓ **Con respecto a la duración:** desde el punto de vista de la duración del derecho comprado o concedido, los activos intangibles pueden ser clasificados en:

**De duración determinada:** existen algunos activos intangibles, como por ejemplo: las patentes, derechos de autor, etc., que tienen la particularidad de que los derechos son concedidos por un tiempo determinado. Por lo tanto, cuando una empresa adquiere o le es hecha una concesión de esta naturaleza, se conoce con certeza el tiempo que ha de durar ese derecho.

**De duración indeterminada:** por el contrario, existen otros tipos de activos intangibles, tales como la plusvalía fórmulas secretas, etc., a los cuales es difícil asignarles un tiempo determinado de vida.

Con respecto a la posibilidad de transferencia: también los activos pueden ser diferenciados los unos de los otros, como se indica a continuación:

**Transferibles:** son aquellos activos intangibles que, en cualquier momento, la empresa puede desprenderse de ellos mediante la venta o donación. Son, por ejemplo, los casos de patentes y derechos de autor.

**Intransferibles:** por otra parte, existen activos intangibles como por ejemplo la plusvalía mercantil que, por su naturaleza, es inseparable de la empresa en su conjunto. Es imposible vender la plusvalía sin vender, simultáneamente, la empresa o parte de ella.

Por otro lado Romero A. (2002), muestra una subdivisión del activo fijo donde incluye:

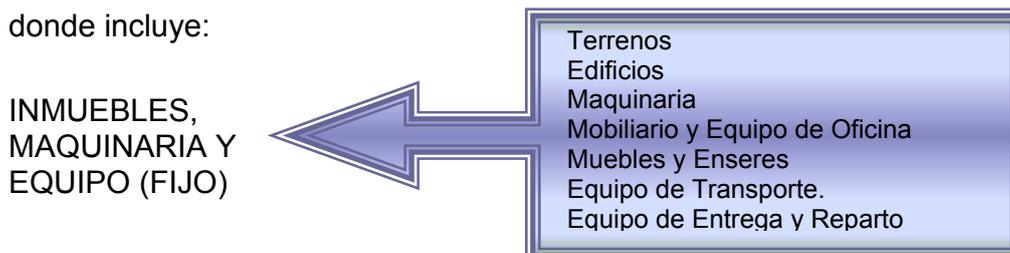


Gráfico N°1. Subdivisión del Activo Fijo Tangible (De Nóbrega, 2009)

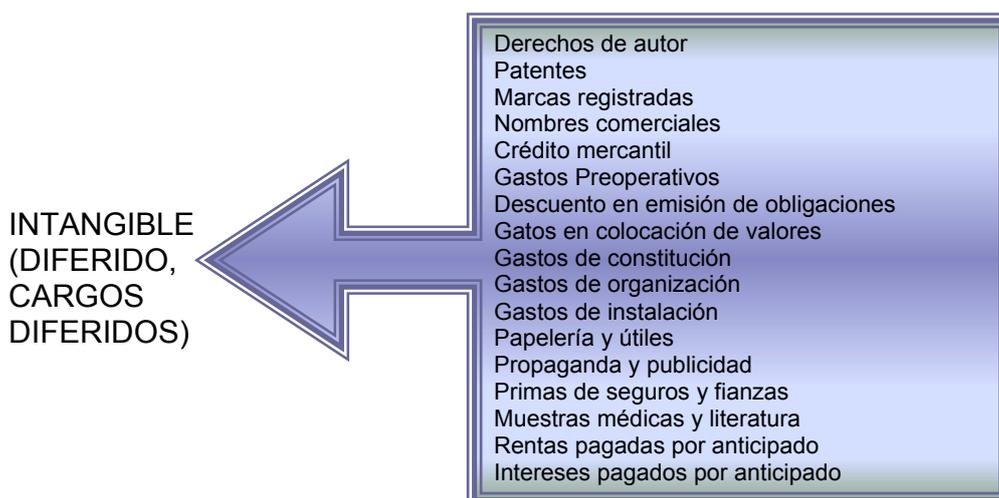


Gráfico N°2. Subdivisión del Activo Fijo Intangible (De Nóbrega, 2009)

### a. Valoración del Activo Fijo

Para Rodríguez L. (2004), la valuación del activo fijo consiste en registrarlos por su valor exacto, es decir, al costo menos su depreciación, agotamiento o amortización acumulada, según sea el caso.

La contabilización de la depreciación, agotamiento y amortización acumulada se hace con la finalidad de distribuir el costo del activo a través de los años de su vida útil de manera sistemática y racional, el cual se calcula aplicando métodos técnicos basados en experiencias.

## La Depreciación

Hornigren C. (2003), llama depreciación a la distribución del costo de activos fijos entre la vida útil de los bienes. La contabilización de esta, enfrenta el gasto por los activos contra las ganancias que dicho activo genera.

Según Brito J. (2007), la depreciación es la recuperación periódica de la inversión hecha en los elementos componentes de las propiedades, plantas y equipos.

Para Rodríguez L. (2004), cuando hablamos de depreciación nos estamos refiriendo a la disminución de valor que sufren los activos fijos tangibles depreciables, por el uso que se les da, por obsolescencia, entre otros... podríamos decir que es, el monto depreciable de un activo durante su vida útil estimada.

### ✓ *Elementos que Intervienen para Calcular la Depreciación*

Rodríguez L. (2004), plantea los elementos que intervienen para calcular la depreciación de esta manera:

- Costo capitalizado.
- Vida útil.
- Valor residual, valor de desecho, o valor de salvamento.

**Costo Capitalizado:** Es el precio de costo de un activo, más todos los gastos en que se incurra hasta el momento en que dicho activo llegue a la empresa y sea instalado y puesto en marcha, tales como: fletes, seguro, instalación, impuestos aduanales, entre otros...

**Vida Útil:** Es el periodo durante el cual se espera que el activo preste un servicio eficaz. Aunque, la vida útil de un activo depreciable para determinada empresa puede ser más corta que su vida física.

**Valor Residual:** Es el valor que se calcula, por el cual se venderá el activo al final de su vida útil, bien sea, como chatarra o repuestos. Al valor residual también se le llama: Valor de Salvamento, Valor de Rescate, entre otros...

**Valor Depreciable:** Es la diferencia entre el costo capitalizado y el valor residual, es decir, la parte del costo total del activo que estará sujeta a depreciación.

**Valor Depreciable: Costo Total – Valor Residual.**

✓ **Elementos que intervienen en la Depreciación**

Brito j. (2007), considera mencionar los elementos que intervienen en la determinación de la depreciación, como son:

- **Valor de Costo:** el costo de un Activo Fijo está compuesto por el monto erogado por la adquisición del mismo, más todos los gastos necesarios para ponerlo en su lugar y en condiciones de funcionar.
- **Valor de Salvamento, Residual o de Desecho:** es la parte del costo de un Activo Fijo que se estima será recuperado cuando, al final de su vida útil, sea vendido.

En caso de que, para ser desmantelado o removido el activo, sea necesario hacer algún desembolso, el valor de salvamento será el resultado de *restar* esta cifra a la cantidad estimada que se espera recuperar al venderlo.

- **Valor según Libros:** también conocido como valor contable, viene dado por la diferencia entre el costo y la depreciación que el activo tenga acumulada a una determinada fecha.

En otro sentido, el valor según libros de un componente de las propiedades, planta y equipo, viene siendo la cantidad de costo que se espera recuperar si fuese vendido en esa fecha.

**Valor según Libros = Costo – Depreciación acumulada**

- **Valor Real:** es la cantidad de costo que se recupera cuando el activo es desincorporado y realmente vendido.
- **Vida Útil Probable:** La NIC 16, en el párrafo 6, establece que la vida útil de un activo es:
  - El período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien.
  - El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La determinación de la vida útil de un activo depende de varios factores, uno de ellos podría ser la experiencia que se tenga con otros activos similares. Sin embargo, la vida potencial de un activo no siempre es el indicador que se toma para efectos de depreciación.

Si una empresa tiene la política de cambiar sus microcomputadores cada cuatro años, ésa será la vida útil que se adoptará, aun cuando esas computadoras, potencialmente, puedan durar más años.

Elementos tales como la intensidad del trabajo que realizarán, acción de agentes atmosféricos, obsolescencia, entre otros., son factores que deben tenerse en cuenta a la hora de estimar la vida útil de un activo fijo.

#### ✓ **Métodos para calcular la depreciación**

Según Rodríguez L. (2004), para calcular la depreciación se hace mediante la aplicación de métodos técnicos basados en experiencias y en estudios económicos y financieros. Entre ellos tenemos:

- **Método de línea recta o método directo**

Este método es muy sencillo y es el más utilizado, consiste en calcular la depreciación anual de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}} = \frac{\text{Valor Depreciable}}{\text{Vida Útil}}$$

Al costo total le restamos el valor residual lo que va a ser igual al valor depreciable, luego el valor depreciable lo dividimos entre la vida útil y esto nos da por resultado la depreciación anual, la cual vamos a registrar contablemente mediante el asiento de ajuste por depreciación, como ya conocemos:

**Tabla Nº 1.**Asiento de Ajuste. Método Línea Recta. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación Gasto Depreciación acum. Activo Fijo (Asiento Para Registrar la Depreciación)		XXX	XXX

- **Método de Unidades Producidas**

Este método resulta ser más equitativo para evaluar los activos fijos que pierden su valor, de acuerdo al volumen que produzcan o procesen y se calcula dicha depreciación de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación anual por} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Número de Udes Estimadas a Producirse Durante su vida útil}} = \text{Costo Deprec. Por Unidad}$$

**Luego: Costo Deprec. Por Unidad x Unidades Producidas en el año = Dep. Anual.**

En este método encontramos un elemento nuevo que es el “Número de Unidades Estimadas a Producirse durante su vida útil”, pues bien, como estamos hablando del método de unidades producidas, se estimará las unidades que dicho activo podrá producir durante su vida útil.

El procedimiento es el mismo, al Costo Total se le resta el Valor Residual y nos dará el Valor Depreciable, este se divide entre el número de

Unidades Estimadas a Producirse durante la Vida Útil del Activo, el valor que nos da va a ser el costo de depreciación por cada unidad producida, el cual se multiplica por las unidades producidas en el año; lo que nos da por resultado el método de depreciación anual, la cual registraremos contablemente, mediante el asiento de ajuste por depreciación, así:

**Tabla Nº 2.** Asiento de Ajuste. Método de Unidades Producidas. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X-			
	Depreciación Gasto		XXX	
	Depreciación acum. Activo Fijo			XXX
	(Asiento Para Registrar la Depreciación)			

- **Método de Horas Trabajadas**

Este método también se llama Horas- Máquina. Es muy parecido al anterior, sólo que se estimará la vida útil del activo en función de las horas efectivas de trabajo, de manera de hallar el coeficiente de depreciación aplicarse, por cada hora efectivamente trabajada por dicho activo y se calcula así:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Número de Horas Estimadas que trabajará El activo durante su vida útil}} =$$

$$\text{Horas-Trabajadas} = \text{Costo Deprec. Por Hora}$$

Luego:

$$\text{Costo de Depreciación p/Hora} \times \text{Horas Trabajadas en el año} =$$

$$= \text{Depreciación anual por horas trabajadas}$$

El procedimiento es el mismo, al costo total le restamos el valor residual y luego lo dividimos entre el número de horas estimadas que

trabajaré dicho activo durante su vida útil, esto nos dará por resultado el Costo de Depreciación por Hora, el cual vamos a multiplicar por las Horas Trabajadas realmente en el año por el Activo, lo que nos da por resultado el monto de depreciación anual, la cual registraremos contablemente, mediante el asiento de ajuste por depreciación, así:

**Tabla Nº 3.** Asiento de Ajuste. Método de Horas Trabajadas. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación Gasto Depreciación acum. Activo Fijo (Asiento Para Registrar la Depreciación)		XXX	XXX

- **Método de Números Dígitos**

Este método basa la idea en lo que se cree resultará un equilibrio entre los gastos de reparación y mantenimiento del activo y el servicio que presta durante su vida útil. Según esta idea se considera que al principio el activo no requerirá reparaciones y tendrá escasos cargos por mantenimiento, mientras que al final los gastos por estos conceptos son elevados pero el cargo por depreciación es inferior.

Se calcula así:

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación Anual p/Nros. Dígitos} &= \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Suma de Números Dígitos}} = \\
 &= \frac{\text{Valor Depreciable}}{\text{Suma de Números Dígitos}} = \text{XXXX}
 \end{aligned}$$

XXXX Este resultado se multiplicará año tras año por el Número Dígito, pero en forma decreciente, así:

XXXX x 5 = Depreciación Anual El 5 es el año

XXXX x 4 = Depreciación Anual El 4 es el año

O también puede calcularse así:

**El Valor Depreciable x           año           = Depreciación Anual**  
**Suma de Nros. Dig.**

El procedimiento es igual, al Costo se le resta el Valor Residual y luego el resultado (Valor Depreciable) se divide entre la Suma de los Números Dígitos, suponiendo en este caso, que la vida útil es de 5 años, la Suma de los Dígitos es: (1+2+3+4+5) = 15. El resultado obtenido se multiplicará por el Número Dígitos, pero en forma decreciente, lo que nos dará por resultado la depreciación anual, que será registrada contablemente mediante el asiento de ajuste por depreciación, así:

**Tabla Nº 4.** Asiento de Ajuste. Método de Número de Dígitos. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación Gasto Depreciación acum. Activo Fijo (Asiento Para Registrar la Depreciación)		XXX	XXX

Nota: existe una variante de hacerlo en forma creciente, en cuyo caso solo tendremos que emplear los Dígitos en forma ascendente.

- **Método Global o Por Grupos**

Es el mismo procedimiento del método de línea recta, pero aplicable a grupos de activos y se calcula igual para cada activo.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}} = \text{Dep. Anual}$$

### Vida Útil

Y el asiento es compuesto:

**Tabla Nº 5.** Asiento de Ajuste. Método Global o por Grupos. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación Gasto A Depreciación Gasto B Depreciación acum. Activo Fijo A Depreciación acum. Activo Fijo B (Asiento Para Registrar la Depreciación)		XXX XXX	XXX XXX

- **Método de Inventarios**

Es un método empírico, que es especialmente útil cuando se tiene una gran variedad de bienes depreciables y cuyo número y clase de ellos cambian con tal frecuencia que resulta imposible aplicar otro método. Consiste en practicar en cada ejercicio un Inventario Físico de los bienes depreciables correspondientes, determinándose el Gasto por depreciación mediante el Inventario Inicial, las compras realizadas y el Inventario Final. Este método es utilizado con frecuencia en el caso de las herramientas, entre otros... Se calcula así:

$$\text{Inv. Inicial} + \text{Compras} - \text{Inv. Final del Activo Fijo}$$

La diferencia es el Gasto del ejercicio a título de "Depreciación", sólo la experiencia podrá decir en qué ocasiones y a cuáles Activos se le aplica este método con ventaja. El resultado se registrará contablemente mediante el asiento de ajuste por Depreciación.

- **Método de Saldos Decrecientes**

En este método la cuota de depreciación se calcula multiplicando el valor del Activo en libros, al inicio de cada año, por una constante “K”, al cual se obtiene mediante la siguiente fórmula:

$$K = 1 - \sqrt[n]{\text{Valor Residual} / \text{Costo Total}}. \quad \text{Donde } n = \text{Años de Vida Útil}$$

$$\text{Valor en Libros} \times \text{“K”} = \text{Depreciación Anual.}$$

Este resultado se registrará contablemente mediante el asiento de ajuste por depreciación.

### **Situaciones y Procedimientos Contables de un Activo Fijo Tangible**

Según Rodríguez L (2004), se pueden presentar varias situaciones en la vida de un Activo Fijo Tangible como son:

- ✓ Descarte del Activo Fijo Tangible.
- ✓ Venta del Activo Fijo Tangible.
- ✓ Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible.
- ✓ Aumento en la Vida Útil del Activo.

✓ **Descarte del Activo Fijo Tangible. Puede suceder debido a:**

- Cuando el Activo llega al final de su Vida Útil y se descarta por inservible, se carga la cuenta de Valoración del Activo y se abona la cuenta del Activo Fijo, así:

**Tabla Nº 6.** Asiento de Ajuste. Descarte del Activo Fijo Tangible. Final de su Vida Útil. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación acum. Activo Fijo Activo Fijo (Asiento para Registrar Descarte Activo)		XXX	XXX

De esta forma se cierran dichas cuentas. Y si el Activo Fijo tenía un Valor Residual para el momento del descarte, este saldo se carga a una cuenta según el criterio de la Empresa, bien sea, a “Pérdida en Descarte de Activo”, “Activo Fijo en Desuso”, entre otros...

- Cuando el Activo se descarta antes de llegar al final de su vida útil por causas imprevisibles, tales como: choques, incendios, entre otras cosas., se registra el descarte, cargando a la cuenta de Valoración del Activo, se carga a la cuenta Pérdida en Descarte de Activo y se abona a la cuenta de Activo Fijo, de esta forma se cancelan dichas cuentas, así:

**Tabla Nº 7.** Asiento de Ajuste. Descarte del Activo Fijo Tangible. Antes del Final de su Vida Útil. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación acum. Activo Fijo Pérdida en Descarte en Activo Fijo Activo Fijo (Asiento para Registrar Descarte Activo)		XXX XXX	XXX

✓ **Venta de Un Activo Fijo Tangible:** al momento de vender un Activo Fijo, este puede ser por un precio igual, un precio menor o un precio mayor al valor según libros:

✓ **Venta de un Activo Fijo Tangible a un precio igual al Valor según Libros:** si se vende al Valor según libros que tiene para ese momento, no hay ni ganancia, ni pérdida y se hace un asiento para dar entrada al dinero de la venta y cancelar las cuentas de Valoración y del Activo, así:

**Tabla Nº 8.**Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo Tangible. Precio igual al de valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Banco o Caja Depreciación acum. Activo Fijo Activo Fijo (Asiento para Registrar Venta Activo Fijo)		XXX XXX	XXX

• **Venta de un Activo Fijo Tangible a un precio menor al Valor según Libros:** si se vende a un precio menor al Valor según Libros se produce una pérdida y se procede a registrar, la entrada de dinero, la Pérdida en Venta de Activo y la cancelación de las cuentas de Valoración y del Activo, así:

**Tabla Nº 9.** Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo Tangible. Precio menor al valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Banco o Caja Depreciación acum. Activo Fijo Pérdida en Venta de Activo Activo Fijo (Asiento para Registrar Venta Activo Fijo)		XXX XXX XXX	XXX

✓ **Venta de un Activo Fijo Tangible a un precio mayor al Valor según Libros:** si se vende a un precio mayor al Valor según Libros se produce una ganancia y se registra de la siguiente manera: se le da entrada al dinero, se cancelan las cuentas de Valoración y la del Activo y se registra la Utilidad en la venta del Activo, así:

**Tabla Nº 10.** Asiento de Ajuste. Venta del Activo Fijo Tangible. Precio mayor al valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X-			
	Banco o Caja		XXX	
	Depreciación Acum. Activo Fijo		XXX	
	Activo Fijo			XXX
	Utilidad en Venta de Activo			XXX
	(Asiento para Registrar Venta Activo Fijo)			

✓ **Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible:** cuando se cambia un Activo Fijo por otro y el usado lo reciben como parte de pago al nuevo Activo, éste lo pueden recibir a un precio igual, menor o mayor al Valor según Libros.

✓ **Cuando reciben el Activo usado a un precio igual al Valor según Libros:** cuando esto sucede se registra el Activo nuevo, se cancelan la cuenta de Valoración y la del Activo usado y luego se registra la obligación pendiente si es a crédito, o si es al contado, la salida de dinero, así:

**Tabla Nº 11.** Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio igual al valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X-			
	Activo Fijo (N)*		XXX	
	Depreciación Acum. Activo Fijo (U)**		XXX	
	Activo Fijo (U)			XXX
	Efec. p/Pagar, Ctas. p/Pagar,			XXX
	Caja o Banco			
	(Asiento para Registrar Cambio Activo Fijo)			

\* N = Nuevo

\*\* U = Usado

✓ **Cuando reciben el Activo usado a un precio menor al Valor según Libros:** Cuando reciben el Activo usado por un precio menor se produce una Pérdida y se registra igual que en el caso anterior, pero registrando la Pérdida en el Cambio del Activo, así:

**Tabla N° 12.** Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio menor al valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X-			
	Activo Fijo (N)		XXX	
	Depreciación Acum. Activo Fijo (U)		XXX	
	Pérdida en Cambio de Activo		XXX	
	Activo Fijo (U)			XXX
	Efec. p/Pagar, Ctas. p/Pagar, Caja o Banco			XXX
	(Asiento para Registrar Cambio Activo Fijo)			

✓ **Cuando reciben el Activo usado a un precio mayor al Valor según Libros:** cuando esto sucede hay una Ganancia porque reciben al Activo usado, por un precio mayor del que tiene según libros y se registra igual que el primer caso, pero registrando también la Utilidad en Cambio del Activo, así:

**Tabla N° 13.** Asiento de Ajuste. Cambio del Activo Fijo por otro Activo Fijo Tangible. Precio mayor al valor según Libros. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X-			
	Activo Fijo (N)		XXX	
	Depreciación Acum. Activo Fijo (U)		XXX	
	Activo Fijo (U)			XXX
	Efec. p/Pagar, Ctas. p/Pagar, Caja o Banco			XXX
	Utilidad en Cambio de Activo			XXX
	(Asiento para Registrar Cambio Activo Fijo)			

✓ **Aumento en la Vida Útil del Activo:** el aumento se produce cuando se efectúan reparaciones extraordinarias que compensan parte del desajuste sufrido a la fecha por la Unidad y se alarga la Vida Útil del Activo más allá de lo que se había calculado al principio, esto dará lugar a la capitalización de esas reparaciones extraordinarias, cuyo importe debe cargarse a Depreciación Acumulada.

El cargo hecho a esta cuenta representa un aumento en el valor del Activo Depreciable, pues en último término equivale al cargo que se hubiera hecho directamente, pero se prefiere disminuir la Depreciación Acumulada haciendo uso del argumento lógico de que se ha compensado parte del desgaste del bien, y se registra así:

**Tabla Nº 14.** Asiento de Ajuste. Aumento en la Vida Útil del Activo. Rodríguez (2004)

FECHA	CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Depreciación acum. Activo Fijo Caja o Banco (Asiento p / registrar una reparac. Extraordinaria en un Activo Fijo)		XXX	XXX

### Presentación en los Estados Financieros

Los Activos Fijos Tangibles se presentan en el Activo, de la siguiente manera; la cuenta del Activo menos su cuenta de Valoración, así:

**Tabla N° 15.**Presentación en Estados Financieros. Depreciación. Rodríguez (2004)

EMPRESA XXX BALANCE GENERAL Al xx-xx-xx		
<b>ACTIVO</b>		
·		
·		
·		
<b>FIJO</b>		
VEHICULO	XXX	
<b>Menos:</b> DEPRECIACIÓN ACUMU. VEHICULO	<u>XX</u>	XXX

Y la cuenta de Gastos, “Depreciación Gasto”, irá al Estado de Pérdidas y Ganancias en la sección de “Gastos de Operaciones”.

### La Amortización

Rodríguez L. (2004) Cuando hablamos de amortización, nos estamos refiriendo a la eliminación de las partidas intangibles que generalmente se caracterizan por su falta de existencia física y por un alto grado de incertidumbre en lo que respecta a los beneficios futuros.

Podemos definir a la amortización, como el proceso sistemático de eliminar de los libros de contabilidad, el costo de un activo fijo intangible, por su reducción de valor en la medida en que la utilidad aportada se disminuye o que la pérdida esta dada por el transcurso del tiempo.

Méndez V. (1979), citado por Rodríguez L. (2004), define la amortización como “La distribución de un importe pagado anticipadamente a la percepción de un servicio entre el numero de periodos de tiempo (años, meses, etc.) durante los cuales habrá de percibirse, con el objeto de considerar apropiadamente la medida en que tal importe disminuye conforme se va percibiendo dicho servicio”.

Cantú G. (2004), el proceso sistemático de cancelación del costo de activos intangibles se les debe aplicar el proceso de amortización, es preciso establecer si tienen vida útil limitada o no. Los activos intangibles cuya vida útil es ilimitada o indefinida se mantienen intactos hasta que pierdan su valor. En ese momento se cancelan totalmente.

Redondo A. (1998), la cuenta amortización la aplicaremos para registrar los costos vencidos de activos intangibles, puesto que estos costos se originan en base al tiempo.

Brito J. (2007), se entiende por amortización, la parte de costo de un activo intangible que debe ser absorbido dentro de los gastos y costos de los ejercicios económicos que resulten beneficiados de ellos.

Como usted sabe, la propiedad del activo intangible esta sujeta a un tiempo limitado y, en consecuencia, deberemos recuperar esa inversión dentro de los límites de tiempo otorgados.

#### ✓ **Valuación del activo fijo amortizable**

Según Rodríguez (2004) El Activo fijo Intangible, generalmente se registra al costo, el cual incluye todas las erogaciones pagadas para obtener el disfrute del beneficio.

Los activos intangibles amortizables se registran al costo menos su cuenta de valuación "amortización acumulada", estos activos se mantienen en libros cuando su existencia contribuye a obtener una Utilidad a la empresa, pero cuando no es así, se debe proceder a su amortización en el menor tiempo posible

Los Activos Intangibles pueden ser Amortizables y no Amortizables. Los sujetos a Amortización son de vida limitada, como las patentes. Los no-sujetos a Amortización, suelen ser de vida ilimitada, como la Plusvalía.

#### ✓ **Método para calcular la Amortización**

Según Rodríguez L. (2004), para calcular la amortización anual debe prorratearse el costo de los Activos Intangibles entre los periodos en que se

estime que estos contribuyen a la obtención de las utilidades. Generalmente se registran al costo, incluyendo este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición.

El **Párrafo 98**, de la **NIC 38**, sugiere utilizar alguno de los tres métodos allí señalados, cuando dice:

*“Pueden utilizarse diferentes métodos para distribuir el importe amortizable de un activo, de forma sistemática, a lo largo de su vida útil, entre dichos métodos se encuentran el de amortización lineal (línea recta), el de porcentaje constante sobre el importe en libros o el de las unidades producidas...”*

Los métodos de amortización pueden ser los mismos que se utilizan en la depreciación. No quiere decir esto que el mismo método utilizado para depreciar los activos fijos deba ser utilizado para amortizar los activos intangibles. Es completamente válido utilizar un método en la depreciación y otro distinto en la amortización. Por lo general, el método más utilizado es el de línea recta.

✓ **Métodos para registrar la Amortización.**

Para Rodríguez L. (2004), podemos registrar la eliminación de una partida del intangible de la siguiente manera:

- Cargando a una cuenta nominal la porción aplicada como gasto del periodo y abonando a una cuenta de valoración, así:

**Tabla N° 16.** Asiento para Registrar la Amortización. Cuenta Nominal y Cuenta de Valoración. Rodríguez (2004)

Fecha	Cuentas y Explicación	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Amortización Gasto Amortiza acum. Activo Fijo Intan. (Asiento Para Registrar la Amortización)		XXX	XXX

Una vez que el intangible ha concluido su periodo de prestar servicio a la empresa, se elimina de los libros mediante un asiento en el libro diario, cargando a la cuenta de valoración y abonando a la cuenta de activo, así:

**Tabla Nº 17.** Asiento para Cancelar Cuentas Intangibles. Rodríguez (2004)

Fecha	Cuentas y Explicación	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Amortiz. Acum. Activo Fijo Intang. Amortización Gasto (Asiento Para cancelar cuentas intangibles )		XXX	XXX

- Cargando a una cuenta nominal la parte aplicada como gasto del periodo y abonando directamente a la cuenta de activo, así:

**Tabla Nº 18.** Asiento para Registrar la Amortización. Cuenta Nominal y Cuenta de Activo. Rodríguez (2004)

Fecha	Cuentas y Explicación	REF	DEBE	HABER
XXX	-X- Amortización Gasto Activo Fijo Intangible (Asiento Para Registrar la Amortización)		XXX	XXX

Por este método no hay necesidad al final de cancelar la cuenta de valoración, ni la cuenta de activo, ya que como podemos observar la cuenta de valoración no se utiliza y los abonos se hacen directamente contra la cuenta de activo, lo cual nos indica la disminución de dicha cuenta hasta que desaparece su monto de los libros de contabilidad.

✓ **Presentación en los estados financieros**

Rodríguez L. (2004), La cuenta de valuación en este caso “Amortización Acumulada del activo” que se trate, se presenta en el balance general como una deducción del costo original del activo, así:

**Tabla N° 19.**Presentación en Estados Financieros. Amortización. Rodríguez (2004)

EMPRESA XXX BALANCE GENERAL Al xx-xx-xx		
<b>ACTIVO</b>		
·		
·		
·		
<b>FIJO</b>		
<b>INTANGIBLE</b>		
ACTIVO FIJO INTANGIBLE	XXX	
<b>Menos: AMORTIZACION ACUMU. ACT. FIJO INTAN.</b>	<u>XX</u>	XXX

### **Presentación de los Activos Intangibles.**

Según Cantu G. (2004), la normativa contable mexicana, los activos intangibles deberán presentarse en el último grupo de activos en el estado de situación financiera. Cuando sean importantes, deberán distinguirse los diferentes conceptos de activos intangibles, ya sea en el mismo estado de situación financiera o en una nota, especificando el método y el plazo de amortización empleado para cada uno. Cuando un intangible haya perdido su valor económico, y consecuentemente se cargue a resultados, deben revelarse las circunstancias que obligaron a ello.

En lo referente a la amortización de los activos intangibles, se debe informar en los estados financieros el método de amortización la vida útil estimada, así como el monto de la amortización por el presente año.

El periodo que ha servido como base para amortizar el costo de los activos intangibles debe revisarse regularmente para determinar si se han presentado circunstancias que indiquen un cambio en la vida útil de estos activos. El costo no amortizado de los activos intangibles debe asignarse entre la vida útil remanente de los mismos.

### **Bases Legales.**

Entre las bases legales que rigen esta investigación podemos citar como documentos fundamentales que regulan diferentes sectores socioeconómicos del Estado Venezolano: Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISLR) y Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

### **Ley de Impuesto Sobre la Renta**

**Artículo 174:** Se crea un Registro de Activos Actualizados en el cual deberán inscribirse todos los contribuyentes a que hace referencia el artículo anterior. La inscripción en este registro ocasionará un tributo del (3%) por ciento sobre el incremento del valor del ajuste inicial por inflación de los activos fijos depreciables. Este tributo podrá pagarse hasta en (3) porciones iguales y consecutivas, en sucesivos ejercicios fiscales, a partir de la inscripción de este registro.

Aquellas empresas que se encuentren en período preoperativo, el cual culmina con la primera facturación, deberán determinar y pagar el tributo del tres por ciento (3%) después de finalizar dicho período, en las mismas condiciones de pago previstas en el encabezamiento de este artículo.

**Artículo 176.** El valor resultante del ajuste de los activos fijos, deberá depreciarse o amortizarse en el período originalmente previsto para los mismos y sólo se admitirán para el cálculo del tributo establecido en esta Ley, cuotas de depreciación o amortización para los años faltantes hasta concluir la vida útil de los activos, siempre que ésta haya sido razonablemente estimada.

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

#### **NIC 16: Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, la planta y el equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y

servicios; para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; los cuales se espera usar durante más de un periodo económico (un año).

**a.** El costo de los elementos de las propiedades, la planta y el equipo comprende su precio de compra, incluidos los aranceles e impuestos, así como cualquier otro costo relacionado con la puesta en servicio del activo.

**b.** Normalmente, el valor de los terrenos y edificios será el del mercado, de la oportuna valuación de un perito.

**c.** Los gastos posteriores a la adquisición de propiedades, planta y equipo, sólo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de rendimiento.

**d.** La base depreciable de las propiedades, en planta y el equipo, debe ser distribuida en forma sistemática sobre los años que compongan la vida.

**e.** En los estados financieros deberá revelarse, entre otros aspectos, la siguiente información referente a propiedades, planta y equipo:

- ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados.
- ✓ Las vidas útiles o porcentajes de depreciación empleados.

### **NIC 38: Activos Intangibles**

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se utiliza en la producción o suministro de bienes y servicios, se arrienda o tiene funciones relaciones con la administración de la entidad.

**a.** Un activo intangible debe ser objeto de reconocimiento como activo y si y sólo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo lleguen a la empresa; y
- ✓ El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

- b.** La medición inicial de un activo intangible debe hacerse por su costo histórico de adquisición o producción.
- c.** El costo histórico de adquisición o producción de un activo intangible comprende su precio de compra, incluyendo los aranceles o los impuestos que graven la adquisición y no sean recuperables.
- d.** En los estados financieros se debe revelar, para cada clase de activos intangibles, entre otros, la siguiente información:
- ✓ Las vidas útiles o porcentajes de amortización utilizados.
  - ✓ Métodos de amortización utilizados.

### **Definición de Términos Básicos.**

**Activo Fijo:** Son los activos con vida útil de más de un año que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de un negocio, con el fin de obtener ingresos. Cantú G. (2004).

**Activos Intangibles:** Son activos no circulantes que, sin ser materiales o corpóreos, son aprovechables en el negocio. Cantú G. (2004).

**Activos Tangibles:** Son los bienes materiales que se pueden palpar, tales como: Edificio, Maquinaria, entre otros... Rodríguez L. (2004).

**Amortización:** Reducción sistemática del valor en libros de un activo. Este gasto se aplica a activos intangibles de la misma manera que la depreciación a los activos fijos y el agotamiento a los recursos naturales. Horngren C., Harrison W., Bamber L., (2003).

**Depreciación:** Es la disminución de valor que sufren los activos tangibles depreciables, por diferentes razones. Rodríguez L. (2004).

**Derechos de Autor:** Es un derecho que obtiene el creador de una obra intelectual. Cuando ese derecho es comprado, es realmente cuando aparece algún costo. Brito J. (2007).

**Marca Registrada, Nombre comercial o Nombre de Marca:** Activo que representa la identificación distintiva de un producto o servicio. Horngren C., Harrison W., Bamber L., (2003).

**Patentes:** Representan los derechos otorgados a una persona, natural o jurídica, a nivel nacional o internacional, con carácter de exclusividad, para su explotación o venta, por un determinado número de años. (en nuestro país: 15 años). Redondo A. (1992).

**Plusvalía:** Esta cuenta aparece en contabilidad desde el momento en que se compra todo o parte del patrimonio de otra empresa, por un valor superior al registrado en libros. Brito J. (2007).

**Terrenos:** Significa el valor de las tierras (terrenos) donde esta instalada la empresa y donde se han levantado las edificaciones, (edificios, plantas comerciales o industriales, entre otros). Redondo A. (1992).

**Valuación:** Es la acción o efecto de valorar, dar valor a una cosa. Redondo A. (1992).

**Vida Útil de un Activo Intangible:** Es el tiempo durante el cual se espera que dicho activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la empresa. Brito J. (2007).

## Mapa de Variables

Objetivo General: Analizar el procedimiento contable del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Items
Caracterizar los Activos Fijos de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.	<b>PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO</b>	Características del Activo Fijo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Subdivisión del Activo Fijo.</li> <li>2. Valoración del Activo Fijo.</li> </ol>	<p style="text-align: center;">1 - 2</p> <p style="text-align: center;">3 - 4</p>
Identificar el método de depreciación del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.		Depreciación Del Activo Fijo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elementos que intervienen para calcular la depreciación</li> <li>2. Métodos para calcular la Depreciación.</li> <li>3. Situación y procedimientos contables de un A.F.T.</li> <li>4. Presentación en los Estados Financieros.</li> </ol>	<p style="text-align: center;">5 - 6</p> <p style="text-align: center;">7 - 8</p> <p style="text-align: center;">9 - 10</p> <p style="text-align: center;">11 - 12</p>
Conocer los aspectos que determinan la amortización del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo.		Amortización del Activo Fijo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valuación de Activos Fijos Amortizables.</li> <li>2. Método para calcular la Amortización.</li> <li>3. Métodos para registrar la Amortización.</li> <li>4. Presentación en los Estados Financieros.</li> </ol>	<p style="text-align: center;">13 - 14</p> <p style="text-align: center;">15 - 16</p> <p style="text-align: center;">17</p> <p style="text-align: center;">18 - 19</p>

Fuente: De Nóbrega, 2009

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología de la investigación se refiere a la determinación de parámetros por parte del investigador para seleccionar los métodos más apropiados que le conduzcan a lograr los objetivos de su estudio. Este comprende el tipo y diseño de investigación, la selección de unidades de estudio, población, la técnica y el instrumento de recolección de datos, así como la validez del mismo.

#### **Tipo de Investigación**

El tipo de estudio permite conocer el grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Con la intención de cumplir con el objetivo general y los objetivos específicos propuestos, se llevó a cabo en el presente trabajo una investigación de forma descriptiva, en el sentido de que las variables fueron estudiadas tal como se presentaron en la realidad concreta. En relación con lo que implica la investigación descriptiva Padrón (1998:60) sostiene que: “Las operaciones básicas de las investigaciones descriptivas son las observaciones (recolección de datos) las clasificaciones (formulación de sistemas, de criterios que permitan agrupar los datos o unificar las diferencias singulares), las comparaciones (determinación de semejanzas y diferencias o el grado de acercamiento de uno estándares)”.

Así mismo, Méndez (2003:37), expresa que la investigación descriptiva “identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actividades del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”. En tal sentido, la investigación es descriptiva porque a través de la misma se analiza el procedimiento contable del activo

fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo; ya que su finalidad es describir las características de un evento ubicado dentro del contexto de las ciencias contables.

### **Diseño de la Investigación**

El siguiente paso del proceso de investigación es seleccionar el diseño de investigación apropiado. Se refiere al plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación. Señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar los objetivos de su estudio, contestar las interrogantes planteadas y analizar la certeza de los objetivos formulados en un contexto en particular. La elección sobre qué clase de investigación y diseño específico se habrá de seleccionar depende de los objetivos trazados, las preguntas planteadas, el tipo de estudio a realizar.

Con base en lo anterior, el diseño se corresponde con una investigación de campo. Estos estudios los define Arias (2002: 3), como “la recolección de datos directamente de la realidad desde que ocurren los hechos”. Se utilizará un diseño de campo, porque se describirá el evento obteniendo los datos directamente del contexto habitual al que pertenecen sin realizar en esta modificación alguna

### **Población**

Según Balestrini (1998:126), la población se define como “cualquier conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

En este sentido, la población estará constituida, según el Reporte de Patente de Industria y Comercio de la Alcaldía de Valera – Estado Trujillo, por los administradores o contadores de ocho (8) empresas del sector gasífero existentes en el Municipio Valera del estado Trujillo, de las cuales se

recopilará la información selecta vinculada a lograr el objetivo de analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, que según el Registro de Contribuyentes de la Alcaldía del Municipio Valera, son las que se indican a continuación:

- ✓ Andes Gas, C.A.
- ✓ Barroeta Gas, C.A.
- ✓ Beatriz Gas, C.A.
- ✓ Curacao Gas, S.R.L.
- ✓ Distribuidora La Plata, C.A.
- ✓ Direco Gas, C.A.
- ✓ Valera Gas, C.A.
- ✓ Vengas,S.A

De acuerdo a lo planteado los sujetos informantes serán 08 personas.

### **Técnicas e instrumentos para la recolección de la información**

En toda investigación es de gran relevancia la técnica de recolección de datos a utilizar, pues a través de ésta se puede mostrar una situación actual y real, lo cual permite al investigador ser objetivo de información concisa en función de los objetivos planteados. Arias (1999:53) señala que las técnicas de recolección de datos “son las distintas maneras de obtener información, y los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”.

De acuerdo con el diseño de investigación, se considera conveniente utilizar en primer lugar, la técnica encuesta, debido a que se hace necesaria la interacción entre el investigador y los informantes clave. La encuesta es definida por Sabino (2003: 45), como aquella que consiste “en la obtención

de datos de interés mediante la interrogación a los miembros de una sociedad”.

Se aplicará como instrumento de recolección de información el cuestionario, que según Hurtado (2000:427) está referido a una herramienta “que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”. Se trata de un elemento fundamental para la obtención de datos referente a las características de mayor interés de la población sujeta a estudio.

El instrumento que se elaborará en el estudio será aplicado a los administradores y contadores de las ocho (8) empresas del sector gasífero existentes en el Municipio Valera del estado Trujillo; para así poder dar repuestas a todas las interrogantes de esta investigación.

### **Validez del instrumento**

Según Hurtado (2000:43) 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”. Para validar el instrumento se recurrirá a la modalidad de contenido referido al grado en que el instrumento engloba todos o una gran parte de los contenidos y los contextos donde se manifiesta el evento que se procura evaluar, en lugar de explorar sólo una fracción de éstos.

Para que un instrumento tenga validez de contenido es preciso:

1. Definir los indicadores pertenecientes a la variable y dimensión;
2. Elaborar un conjunto de ítems lo más exhaustivo posible;
3. Solicitar la opinión de expertos en el área de la temática a evaluar, para que sobre la base de los criterios de suficiencia, pertinencia y claridad emitan su apreciación de manera cualitativa sobre la viabilidad o no del instrumento.

En este sentido el instrumento y técnica de recolección de datos necesarios para desarrollar la investigación, serán examinados de forma crítica y sistemática para lograr resultados confiables. La validez será

determinada a través del juicio de expertos en principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela y metodología, que revisarán cada una de las afirmaciones del cuestionario.

### **Procedimiento y Análisis de los Datos**

Después de aplicar la encuesta y el cuestionario se clasificará y tabulará por dimensión. Previo procesamiento en el paquete estadístico del programa Excel, se representará en tablas y gráficos y serán interpretados en función de los objetivos planteados y comparando la realidad con la teoría sustantiva que soporta la investigación, para así deducir los resultados.

En líneas generales, se empleará el cálculo de proporciones y porcentajes como técnica de análisis de datos, así como la representación de gráficos de barras, donde se determinarán los términos cuantitativos que contendrán los ítems de dicho cuestionario.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Este capítulo hace referencia a los datos recolectados luego del proceso de entrevista a los contadores y administradores de las ocho (8) empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, los mismos dan respuesta a los ítems, que persiguen el alcance del objetivo general planteado originalmente para esta investigación que es *“Analizar el procedimiento contable del activo fijo de las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo”*. Con el propósito de que el Procedimiento Contable del Activo Fijo sea utilizado de manera eficiente y así mantener un buen control en estas empresas, brindando información correcta y válida para las tomas de decisiones en situaciones que presenta la empresa a fin de fortalecer su capacidad contable.

En el mismo orden de ideas, a continuación se muestra una síntesis de los resultados encontrados en tablas las distribuciones de frecuencias, también la representación gráfica de los datos correspondientes a cada ítem a través de gráficos de barras y circulares, para así facilitar el entendimiento de los usuarios los cuales aprueban el análisis de la información

#### **Dimensión: Característica del Activo Fijo**

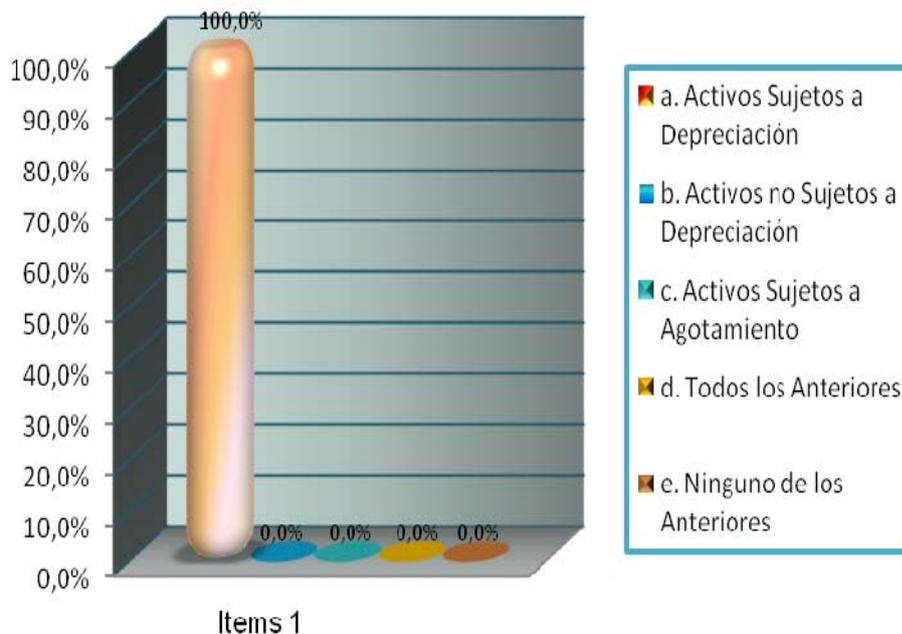
1. En la empresa que usted representa, por favor indique ¿Cómo clasifican los Activos Fijos Tangibles?

**Tabla Nº 20.** Clasificación de los Activos Fijos Tangibles

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Activos Sujetos a Depreciación	8	100,0%
b. Activos no Sujetos a Depreciación	0	0,0%
c. Activos Sujetos a Agotamiento	0	0,0%
d. Todos los Anteriores	0	0,0%
e. Ninguno de los Anteriores	0	0,0%
Total	8	100%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº3.** Clasificación de los Activos Fijos Tangibles.



Fuente: Tabla Nº20.

### **Análisis e Interpretación**

De las personas encuestadas, el 100% señalan que clasifican el Activo Fijo Tangible en Activos Sujetos a Depreciación, ya que trabajan con activos que pierden su valor por el desgaste normal, debido al uso que se les da, prestando el servicio que le corresponde en la empresa, para que esta puedan desenvolverse en sus actividades. Con relación a esto, Brito (2007)

nos dice que los activos sujetos a depreciación, son los que están conformados por activos fijos que son sometidos al proceso de depreciación.

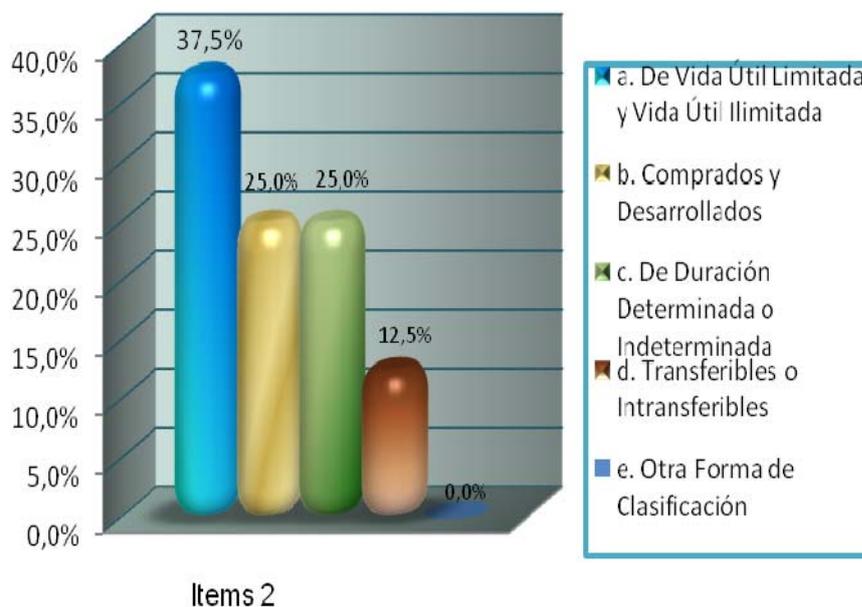
2. En la empresa que usted representa, por favor indique ¿Cómo se clasifican los Activos Fijos Intangibles?

**Tabla N° 21.** Clasificación de los Activos Fijos Intangibles.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. De Vida Útil Limitada y Vida Útil Ilimitada	3	37,5%
b. Comprados y Desarrollados	2	25,0%
c. De Duración Determinada o Indeterminada	2	25,0%
d. Transferibles o Intransferibles	1	12,5%
e. Otra Forma de Clasificación	0	0,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N°4.** Clasificación de los Activos Fijos Intangibles



Fuente: Tabla N°21.

## Análisis e Interpretación

El 37,5% de los encuestados señalan que clasifican a los activos fijos intangibles; de vida útil limitada y vida útil ilimitada, mientras que un 25% indica que comprados y desarrollados, otro 25% muestran que clasifican a estos activos en duración determinada o indeterminada y el 12,5% en transferibles o intransferibles, también se observó que uno de los entrevistados no tiene mucho conocimiento del tema ya que mencionó a los equipos de computación y cilindros como parte de los activos fijos intangibles, cuando es todo lo contrario.

Estos activos son aprovechables en el negocio a pesar de que no son corpóreos o materiales y la mayor parte de estos tienen una vida limitada. Brito (2007), expone que los activos intangibles pueden ser adquiridos atendiendo a diferentes puntos de vista, como son: con respecto a su origen, duración o posibilidad de transferencia, lo cual aprueban las respuestas de los entrevistados ya que toman en cuenta dicho criterio para clasificar estos activos fijos.

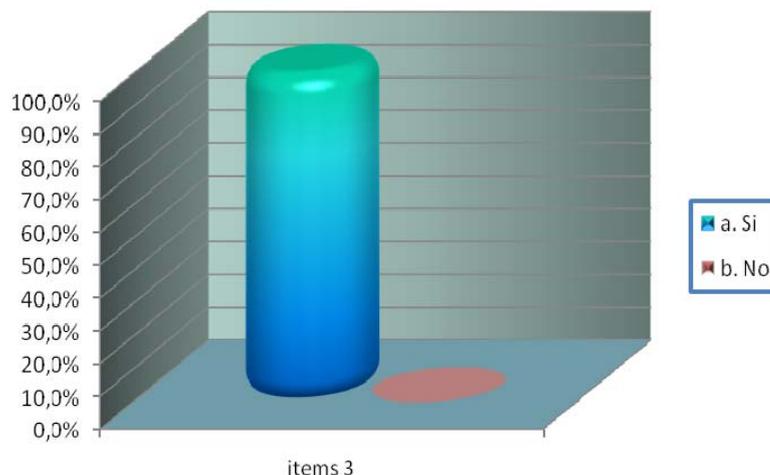
3. ¿Se registra en la empresa la valoración del activo fijo por: su valor exacto, es decir, al costo menos su depreciación, agotamiento o amortización acumulada, según sea el caso?

**Tabla Nº 22.** Valoración del Activo Fijo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	8	100,0%
b. No	0	0,0%
Total	8	100%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 5.** Valoración del Activo Fijo.



Fuente: Tabla N°22.

### **Análisis e Interpretación**

La totalidad de la población encuestada, apoya la concepción de Rodríguez (2004) de que para valorar el activo fijo es debido registrarlo al precio de costo, es decir, al precio que fue adquirido, con su correspondiente cuenta de valuación, la cual va restándolo, para así reflejar en los libros el valor neto de dicho activo.

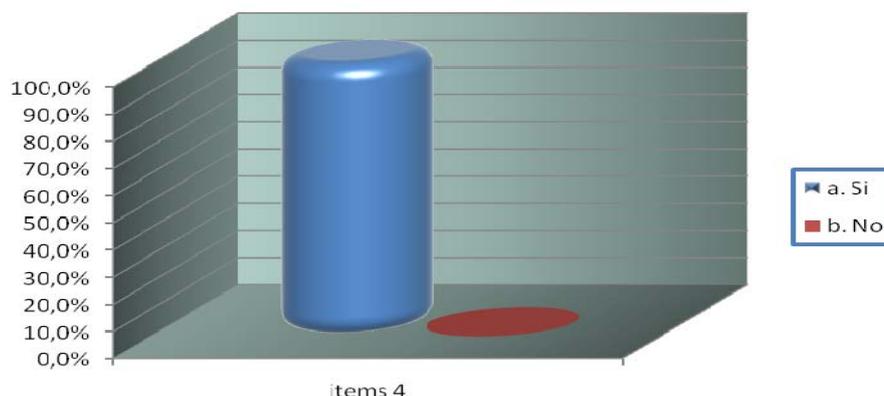
4. Para calcular el costo del activo que se distribuye a través de los años de su vida útil de manera sistemática y racional ¿lo hace aplicando métodos técnicos basados en experiencias?

**Tabla N° 23.** Costo del Activo aplicando Métodos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	8	100,0%
b. No	0	0,0%
Total	8	100%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 6.** Costo del Activo aplicando Métodos.



Fuente: Tabla N°23.

### **Análisis e Interpretación**

El cien por ciento (100%) de las empresas del sector gasífero aplican métodos basados en experiencias para calcular el costo del activo que se distribuye a través de los años de su vida útil de manera sistemática y racional, comprobando de este modo lo propuesto por Rodríguez (2004). Para calcular la depreciación o amortización se hace mediante la aplicación de métodos técnicos basados en experiencias y en estudios económicos y financieros.

### **Dimensión: Depreciación del Activo Fijo**

5. Señale los elementos que toman en cuenta para calcular la depreciación.

**Tabla N° 24.** Elementos para Calcular la Depreciación.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Costo Capitalizado	5	62,5%
b. Vida Útil	5	62,5%
c. Valor Residual, de Desecho o de Salvamento	4	50,0%
d. Valor Según Libro	2	25,0%
e. Valor Real	3	37,5%
f. Todos los Anteriores	0	0,0%
g. Otro	0	0,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº 7. Elementos para Calcular la Depreciación.**



Fuente: Tabla N°24.

### **Análisis e Interpretación**

Como puede observarse en el gráfico, las respuestas al ítem 5 relacionado con los indicadores que intervienen para calcular la depreciación fueron: Costo Capitalizado (62,5%), Vida Útil (62,5%), Valor Residual, de Desecho o de Salvamento (50,0%), Valor Según Libro (25,0%) y Valor Real (37,5%).

Por consiguiente, se puede decir que las empresas del sector gasífero del municipio Valera estado Trujillo están actuando de una manera clara y responsable al tomar en cuenta los elementos que intervienen en el cálculo de la depreciación ya que como lo propone Brito (2007), los que más comúnmente se utilizan para el calculo de la depreciación son: valor de costo, valor de salvamento, valor según libros, valor real y vida útil probable. Sin embargo, lo ideal para Rodríguez (2004), los elementos que intervienen para calcular la depreciación son: costo capitalizado, vida útil y valor residual, de desecho o de salvamento.

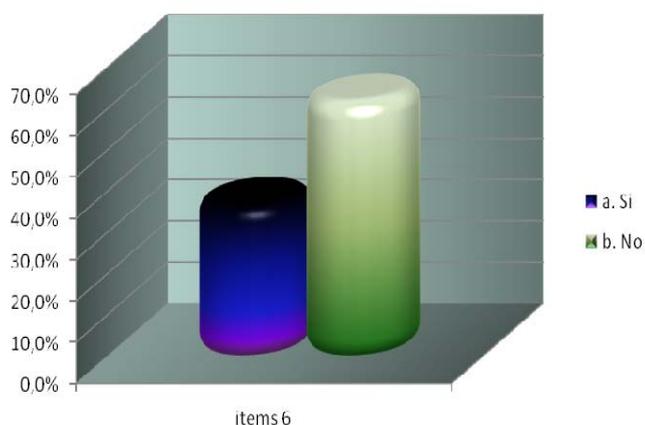
6. ¿Existe en esta empresa alguna política que indique que tienen que cambiar un activo cada cierto tiempo?

**Tabla N° 25.** Política para Cambiar el Activo.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	3	37,5%
b. No	5	62,5%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 8.** Política para Cambiar el Activo.



Fuente: Tabla N°25.

### Análisis e Interpretación

El 62,5% de los entrevistados señalan que no existe en la empresa alguna política que indique que tienen que cambiar activos fijos cada cierto tiempo. Por el contrario Cantú (2004), comenta que es difícil estimar la vida útil y el valor de desecho o de recuperación de un activo fijo, pero es necesario determinarlo antes de calcular el gasto de depreciación de un período. El restante 37,5% si mantienen políticas para cambiar sus activos cada cierto tiempo, y una de las empresas comentó que cada 10 años desincorporan los activos ya que pasan a ser obsoletos.

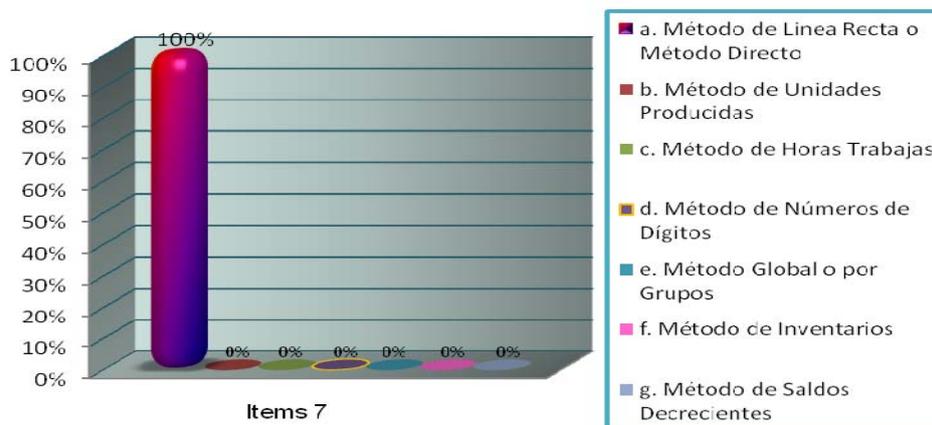
7. Indique ¿Qué método utilizan en esta empresa para calcular la depreciación?

**Tabla N° 26.** Métodos para Calcular la Depreciación.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Método de Línea Recta o Método Directo	8	100%
b. Método de Unidades Producidas	0	0%
c. Método de Horas Trabajadas	0	0%
d. Método de Números de Dígitos	0	0%
e. Método Global o por Grupos	0	0%
f. Método de Inventarios	0	0%
g. Método de Saldos Decrecientes	0	0%
Total	8	100%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 9.** Métodos para Calcular la Depreciación.



Fuente: Tabla N°26.

### **Análisis e Interpretación**

El cien por ciento (100%) apoya la concepción de Rodríguez (2004) donde dice que este método es muy sencillo y es el más utilizado. De acuerdo a estos resultados en el ítems 8 la opinión de los encuestados esta basada en lo que explica el autor ya mencionado, en la cual mencionan que es un método menos complicado de fácil aplicación y que es empleado en los activos depreciables, como los vehículos.

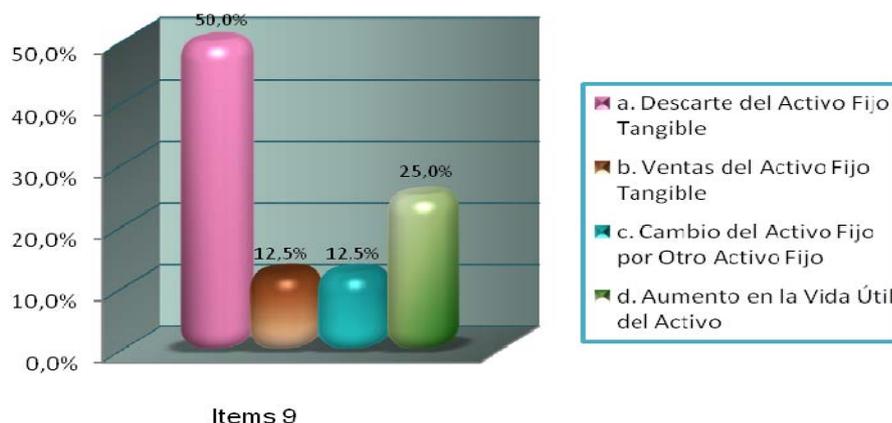
9. ¿Cuáles son las situaciones que más se han presentado en la vida de un activo fijo tangible dentro de la empresa?

**Tabla N° 27.** Situaciones del Activo Tangible.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Descarte del Activo Fijo Tangible	4	50,0%
b. Ventas del Activo Fijo Tangible	1	12,5%
c. Cambio del Activo Fijo por Otro Activo Fijo	1	12,5%
d. Aumento en la Vida Útil del Activo	2	25,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 10.** Situaciones del Activo Tangible.



Fuente: Tabla N°27.

### **Análisis e Interpretación**

El 50% de los encuestados señalan son las situaciones que más se han presentado en la vida de un activo fijo tangible dentro de la empresa es el descarte del activo fijo tangible, otro 25% expresa que es el aumento en la vida útil del activo, un 12,5% manifiesta que venden el activo fijo tangible y el otro 12,5% indica que cambian el activo fijo por otro activo fijo. Se puede decir que la mayoría de las empresas esperan que el activo llegue al final de su vida útil hasta que lo descartan por inservible.

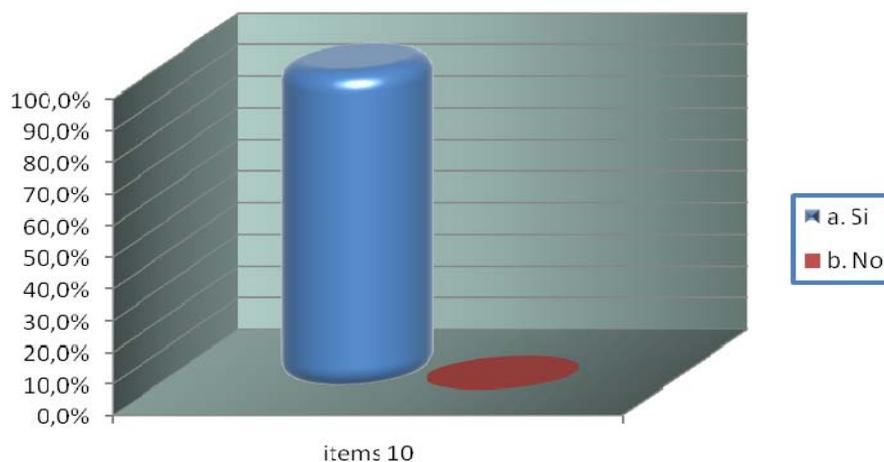
10. ¿Realiza los respectivos asientos de ajuste para cada situación que se presenta en la vida del Activo Fijo Tangible?

**Tabla N° 28.** Asientos de Ajuste del Activo Fijo Tangible.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	8	100,0%
b. No	0	0,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 11.** Asientos de Ajuste del Activo Fijo Tangible.



Fuente: Tabla N°28.

### **Análisis e Interpretación**

El 100% de los encuestados realizan los respectivos asientos de ajustes para cada situación que se presenta en la vida útil del activo tangible, estos varían de acuerdo al método que se esté utilizando, la mayoría de los encuestados mencionaron que uno de los ajustes que se aplican es el del registro de la depreciación. Como se pudo observar en el gráfico anterior, un ajuste muy utilizado es el descarte del activo fijo tangible que se presenta por varias situaciones como lo menciona Rodríguez (2004), que el activo se

descarta antes de llegar al final de su vida útil por causas imprevisibles, tales como: choques, incendios.

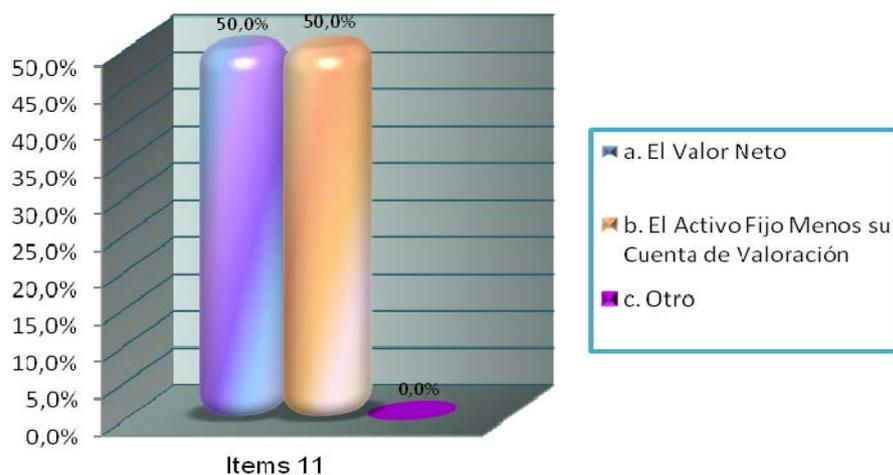
11. En el Balance General, señale ¿Cómo presentan la depreciación del activo fijo?

**Tabla Nº 29.** Depreciación del Activo Fijo.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. El Valor Neto	4	50,0%
b. El Activo Fijo Menos su Cuenta de Valoración	4	50,0%
c. Otro	0	0,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº 12.** Depreciación del Activo Fijo.



Fuente: Tabla Nº29

### **Análisis e Interpretación**

El 50% de los encuestados manifiestan que presentan la depreciación del activo fijo al valor neto, lo cual, no concuerda con la teoría de Rodríguez (2004), donde que explica que los activos fijos tangibles se presentan en el balance general como la cuenta del activo menos su cuenta de valoración.

Sin embargo el otro 50% coincide con este autor ya que respondieron que presentan el activo fijo menos su cuenta de valoración, siendo esta mejor evidenciada en el balance general de la empresa.

### Dimensión: Característica del Activo Fijo

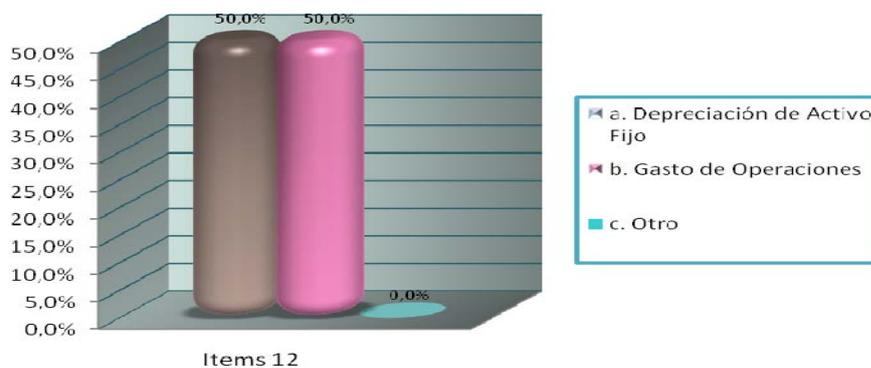
12. Usted registra la cuenta de Gasto “Depreciación” en el Estado de Resultados como:

**Tabla N° 30.**Registro de Gasto “Depreciación”.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Depreciación de Activo Fijo	4	50,0%
b. Gasto de Operaciones	4	50,0%
c. Otro	0	0,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 13.** Registro de Gasto “Depreciación”.



Fuente: Tabla N°30.

### Análisis e Interpretación

El 50% de los encuestados indicaron que registran la cuenta gasto “depreciación” en el estado de resultados como depreciación de activo fijo, y

el otro 50% señaló que la registran en gastos de operaciones. Cabe destacar que cualquiera de las dos opciones son validas ya que no existe una normativa específica sobre el tema, sin embargo Rodríguez (2004), comenta que la cuenta de gastos, “Depreciación Gasto”, irá al estado de pérdidas y ganancias en la sección de “Gastos de operaciones”

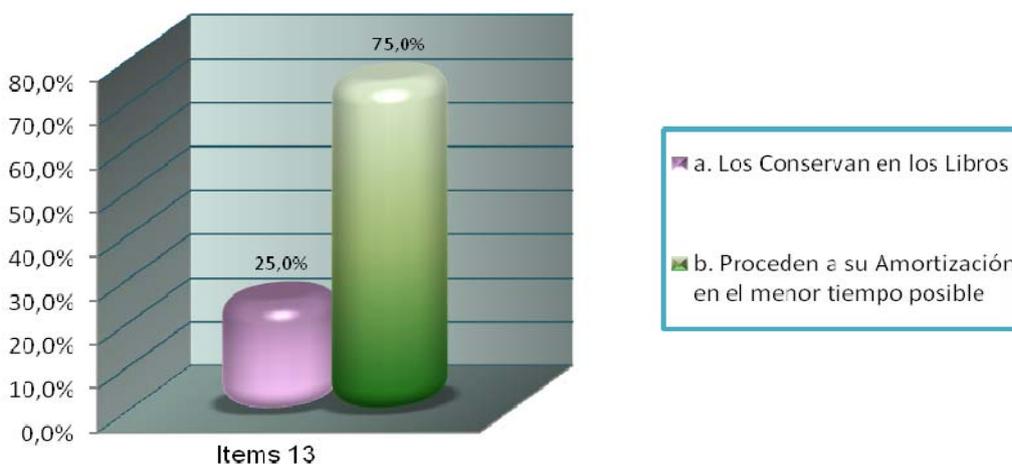
13. ¿Qué hacen con los activos fijos amortizables?:

**Tabla N° 31.** Activos Fijos Amortizables.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Los Conservan en los Libros	2	25,0%
b. Proceden a su Amortización en el menor tiempo posible	6	75,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 14.** Activos Fijos Amortizables.



Fuente: Tabla N°30.

### **Análisis e Interpretación**

En base al gráfico anterior se observó que el setenta y cinco por ciento (75%) de los entrevistados, proceden a la amortización de activos fijos en el menor tiempo posible tomando en cuenta que son activos amortizables,

como dice Rodríguez (2004), estos activos se mantienen en libros cuando su existencia contribuye a obtener una utilidad a la empresa, pero cuando no es así, se debe proceder a su amortización en el menor tiempo posible. El otro 25% de los entrevistados indica que conservan en los libros los activos fijos amortizables.

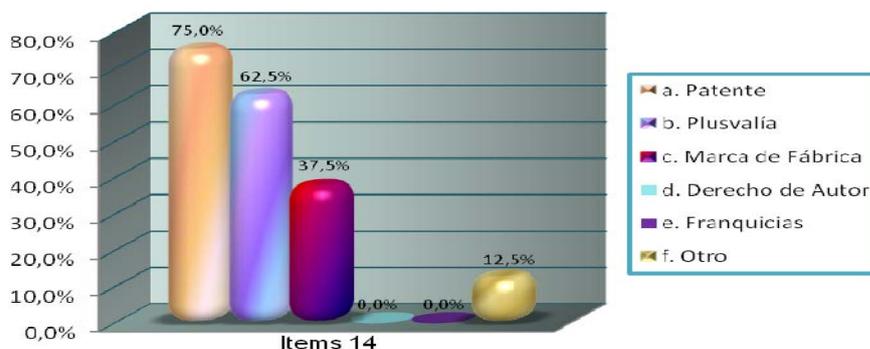
14. ¿Cuál de los siguientes activos intangibles se someten a amortización? y diga ¿Por qué?

**Tabla Nº 32.** Activos Intangibles Amortizables.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Patente	6	75,0%
b. Plusvalía	5	62,5%
c. Marca de Fábrica	3	37,5%
d. Derecho de Autor	0	0,0%
e. Franquicias	0	0,0%
f. Otro	1	12,5%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº 15.** Activos Fijos Amortizables.



Fuente: Tabla Nº32.

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a los resultados de la tabla 32, se observa que un 75% de los encuestados señalan que someten a amortización a la patente, un 62,5% indica que amortiza la plusvalía, mientras el 37,5% amortiza a la marca de

fabrica y un 12,5% opina que amortiza otro tales como: permisología MEP, ministerio de energía y petróleo. la mayoría de los encuestados opinan que amortizan los activos ya mencionados porque son de vida limitada, con relación a esto Rodríguez (2004) menciona que los activos sujetos a amortización son de vida limitada y los no sujetos a amortización son de vida ilimitada, como la plusvalía, lo cual indica que si están amortizando a la plusvalía es por políticas que tiene la empresa ya que no debería ser así porque la plusvalía es un activo que se posee durante toda la vida de la empresa.

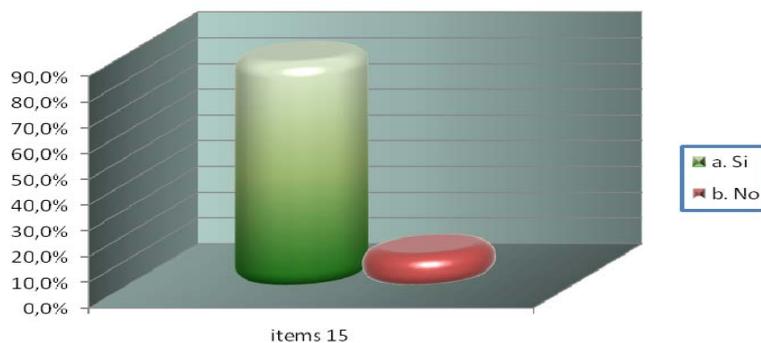
15. ¿Registran al costo los activos fijos intangibles incluyendo en este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición?

**Tabla N° 33.**Costo del Activo Fijo Intangible.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	7	87,5%
b. No	1	12,5%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 16.** Costo del Activo Fijo Intangible.



Fuente: Tabla N°33.

### **Análisis e Interpretación**

Según los expertos entrevistados un 87,5% señalan que si registran al costo los activos fijos intangibles incluyendo en este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición. Mientas que un 12,5% indica todo lo

contrario, los encuestados opinan que lo hacen así para tener más control y conocer el valor real del activo. Al respecto Rodríguez (2004), menciona que para calcular la amortización anual debe prorratearse el costo de los activos intangibles entre los periodos estimados a obtener utilidades y generalmente se registran al costo, incluyendo este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición.

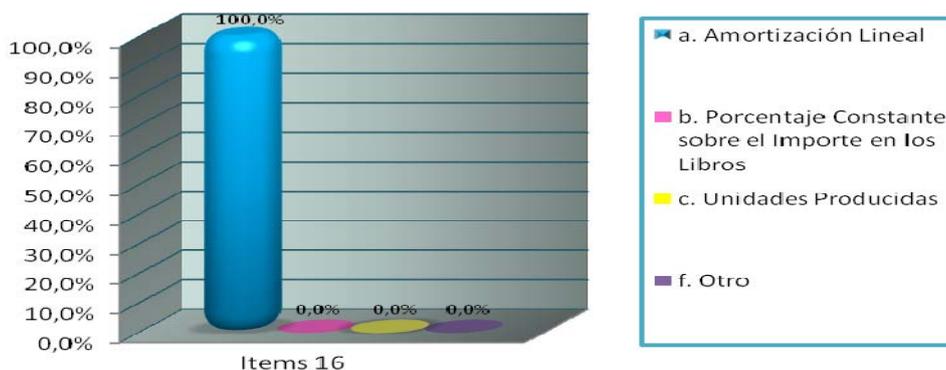
16. De los siguientes métodos. Diga ¿Cuál utilizan en esta empresa para calcular la amortización?

**Tabla N° 34.** Métodos para Calcular la Amortización.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Amortización Lineal	8	100,0%
b. Porcentaje Constante sobre el Importe en los Libros	0	0,0%
c. Unidades Producidas	0	0,0%
f. Otro	0	0,0%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 17.** Métodos para Calcular la Amortización



Fuente: Tabla N°34.

### **Análisis e Interpretación**

La totalidad de los entrevistados (100%), señalaron que utilizan el método de amortización lineal para calcular la amortización de los activos de la empresa, lo cual coincide con el Párrafo 98 de la NIC 38 donde sugieren

utilizar algunos de los tres métodos allí señalados y uno de ellos es el de amortización lineal, que por lo general es el método más utilizado.

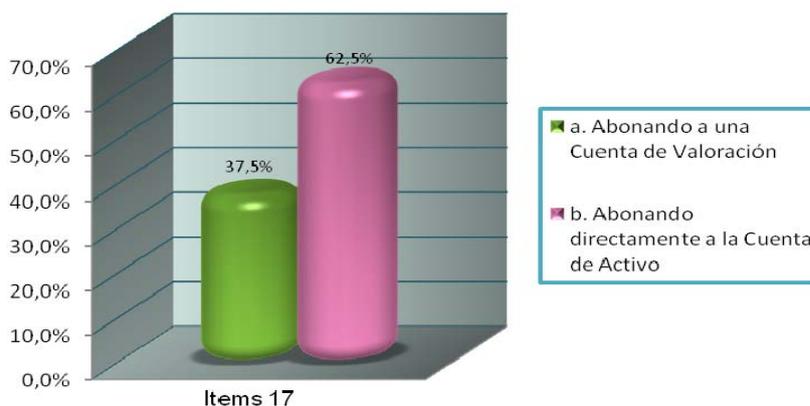
17. ¿Cómo registra la amortización de una partida del activo fijo intangible de esta empresa?

**Tabla N° 35.** Amortización de una Partida del Activo Fijo Intangible.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Abonando a una Cuenta de Valoración	3	37,5%
b. Abonando directamente a la Cuenta de Activo	5	62,5%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico N° 18.** Amortización de una Partida del Activo Fijo Intangible.



Fuente: Tabla N°35.

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a los resultados el 62,5% de los encuestados señalan que registran la amortización del activo fijo intangible cargando a una cuenta nominal la parte aplicada como gasto del periodo y abonando directamente a la cuenta de activo, apoyando así la teoría de Rodríguez (2004) donde dice que por este método no hay necesidad al final de cancelar la cuenta de valoración, ni la cuenta de activo, ya que como podemos observar la cuenta

de valoración no se utiliza y los abonos se hacen directamente contra la cuenta de activo, mientras el 37,5% lo hace cargando a una cuenta nominal la porción aplicada como gasto del periodo y abonando a una cuenta de valoración.

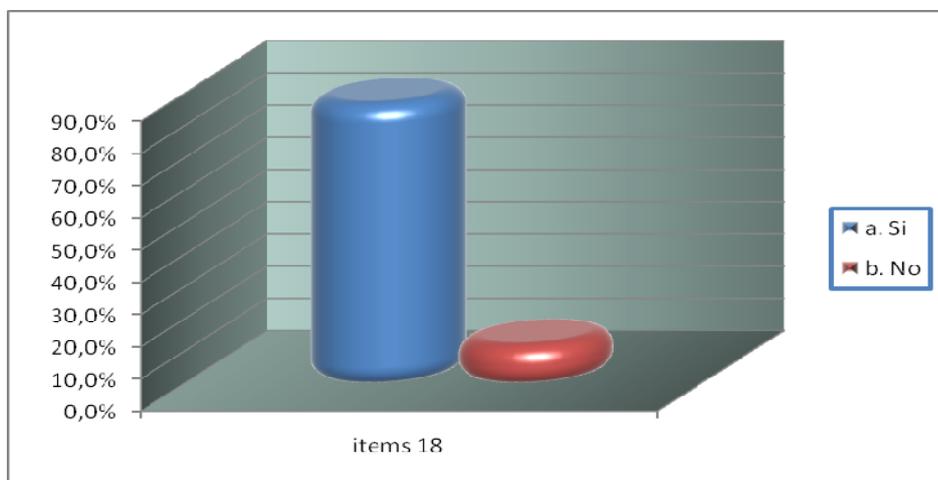
18. ¿Usted presenta en el Balance General la cuenta del Activo Fijo Intangible y la de Valuación en este caso “Amortización Acumulada del Activo”?

**Tabla Nº 36.** Activo Fijo Intangible en el Balance General.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Si	7	87,5%
b. No	1	12,5%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº 19.** Activo Fijo Intangible en el Balance General



Fuente: Tabla Nº36.

### **Análisis e Interpretación**

El 87,5% de los entrevistados respondieron que si presentan en el balance general la cuenta del activo fijo intangible y la de valuación en este caso “Amortización Acumulada del Activo”, la cual para Rodríguez (2004), se

presenta en el balance general como una deducción del costo original del activo. Siendo para estas empresas una mejor manera de observar la situación que presentan, y por otro lado el 12,5% señaló todo lo contrario.

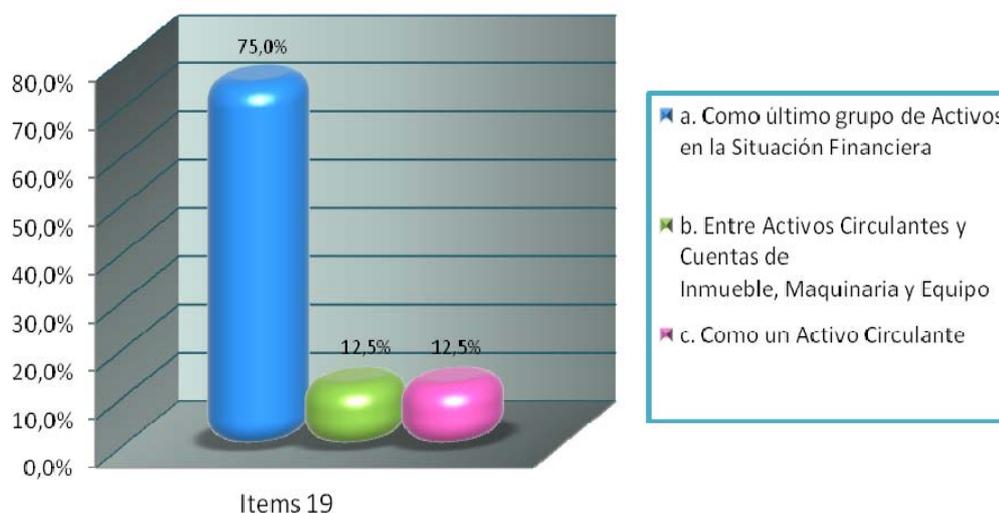
19. Los Activos Fijos Intangibles se presentan:

**Tabla Nº 37.** Presentación de Activos Fijos Intangibles.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
a. Como último grupo de Activos en la Situación Financiera	6	75,0%
b. Entre Activos Circulantes y Cuentas de Inmueble, Maquinaria y Equipo	1	12,5%
c. Como un Activo Circulante	1	12,5%
Total	8	100,0%

Fuente: El Instrumento aplicado a las empresas del sector gasífero del municipio Valera, estado Trujillo (2009)

**Gráfico Nº 20.** Presentación de Activos Fijos Intangibles.



Fuente: Tabla Nº37.

### **Análisis e Interpretación**

El 75% de los entrevistados indican que presentan al Activo Fijo Intangible como el último grupo de activos en el estado de situación financiera, mientras el 12,5% señaló que presentan al activo fijo intangible

entre los activos circulantes y las cuentas de inmueble, maquinaria y equipo, y otro 12,5% presenta a los activos fijos intangibles como un activo circulante. Comprobando de este modo lo propuesto en 2004 por Cantú, donde expresa que los activos intangibles deberán presentarse en el último grupo de activos en el estado de situación financiera.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Hoy en día las empresas se trazan metas y objetivos tomando en cuenta diferentes elementos básicos para su desarrollo, uno de los más fundamentales es la contabilidad, esta es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Para esta investigación se seleccionó las ocho (8) empresas de gas que hacen vida comercial en el municipio Valera del Estado Trujillo, para así analizar su procedimiento contable del activo fijo, a las cuales se le aplicó un cuestionario constituido por diecinueve (19) ítems, lo cual permitió la recopilación de información que condujo a un análisis y por consiguiente a una conclusión de lo observado en la entrevista.

Tomando en consideración lo antes expuesto se puede concluir en relación a las características de los activos fijos que:

En relación, a los activos fijos que son sometidos al proceso de depreciación, se observó que se cumple efectivamente la clasificación del mismo incluyendo también a los activos intangibles que pueden ser adquiridos atendiendo a diferentes puntos de vista, ya que estas empresas toman en cuenta las diferentes clasificaciones y consideran la más conveniente para su actividad, sin embargo se notó que existe una leve confusión a la hora de clasificar los diferentes tipos de activos.

Con relación al segundo objetivo específico sobre la depreciación del activo fijo concluye que:

Se puede decir que las empresas del sector gasífero del municipio Valera estado Trujillo están actuando de una manera clara y responsable al

tomar en cuenta los elementos que intervienen en el cálculo de la depreciación, sin embargo no existe en la empresa alguna política que indique que tienen que cambiar activos fijos cada cierto tiempo, ya que es difícil estimar la vida útil y el valor de desecho de un activo fijo, por otra parte, utilizan el método de línea recta para el cálculo de la depreciación, que es un método menos complicado de fácil aplicación.

Ahora bien, la mayoría de estas empresas esperan que el activo llegue al final de su vida útil hasta que lo descartan por inservible, de manera que, realizan los respectivos asientos de ajustes para cada situación que se presenta en la vida útil del activo tangible, por otro lado presentan la depreciación del activo fijo al valor neto e incluso menos su cuenta de valoración, siendo esta mejor evidenciada en el balance general de la empresa, además, registran la cuenta gasto en el estado de resultados como depreciación del activo fijo y también registran la depreciación en gastos de operaciones.

Al evaluar el objetivo específico se puede concluir en relación a la amortización del activo fijo que:

Se encontró que estas empresas proceden a la amortización de activos fijos en el menor tiempo posible y de modo similar también conservan en los libros los activos fijos amortizables, en cierto modo amortizan activos de vida limitada: como lo es la patente. Y también de vida ilimitada como la plusvalía, lo cual indica que si la están amortizando es por políticas que tiene la empresa ya que no debería ser así porque la plusvalía es un activo que se posee durante toda la vida de la empresa.

Al mismo tiempo, registran al costo los activos fijos intangibles incluyendo en este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición, lo hacen así para tener más control y conocer el valor real del activo, utilizan el método de amortización lineal para aplicarla a los activos de la empresa y por lo general es el método más utilizado, por otro lado, la mayoría de las empresas presentan en el balance general la cuenta del activo fijo intangible

y la de valuación, siendo para estas una mejor manera de observar la situación que presentan, asignan al Activo Fijo Intangible en el último grupo de activos en el estado de situación financiera.

En conclusión al Analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, el investigador concluyó que a pesar de la importancia que le dan y considerable manejo de procedimientos contables a los activos fijos, en cierto modo, no han logrado tener un completo conocimiento en el tema.

### **Recomendaciones**

Después de analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, se puede dar respuesta a este objetivo aportando las siguientes a recomendaciones:

Dar a conocer a través de cursos y talleres promovidos por los administradores de las empresas de gas al personal que labora en el área contable, la importancia que tiene el procedimiento contable del activo fijo por lo menos una vez a la semana, sus características, principios, clasificación, métodos y además todos los aspectos que intervienen para calcular la depreciación y amortización.

Establecer políticas en cuanto a la vida útil de los activos fijos, ya que esto le podría brindar utilidades a la empresa.

Seguir con el método de depreciación que utilizan ya que es el más fácil para analizar y rápido de aplicar, además que es el más adecuado para la empresa.

Continuar con el método de amortización que utilizan ya que es el mismo para la depreciación, simplifica trabajo y no es complicado.

Clasificar los activos amortizables en la empresa para que así los pueda amortizar lo más pronto posible.

Elaborar un manual de normas para el debido funcionamiento contable que deben recibir los activos fijos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ANDRADE, Ariani. (2007) ***“Manejo de Activos Intangibles en las Firmas Contables del Municipio Valera en Relación a las NIC 38”*** Trabajo Especial de Grado para Optar el Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”.
- ARIAS, F. (1999). ***“El Proyecto de Investigación, Guía para su elaboración”***, Caracas: Episteme. Tercera Edición.
- ARIAS, F. (2002). ***“El Proyecto de Investigación. Guía para su elaboración”***. Caracas: Episteme.
- BALESTRINNI, M (1998). ***“Como se Elabora el Proyecto de Investigación”***. Caracas: Editores Consultores
- BRITO, José. (2007). ***“Contabilidad Financiera”*** Caracas: Corporación Marca, S.A.
- CANTÚ, Gerardo (2004). ***“Contabilidad Financiera”*** México: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- CARIBAS, Alejandro. (1997) ***“Estudio Analítico del Balance General y su incidencia en la Interpretación de los Estados Financieros”***. (2da Edición), Caracas.
- HORNGREN, Charles; HARRISON, Walter; BAMBER, Linda, (2003), ***“Contabilidad”***. México: Pearson Educación.
- HURTADO, J. (2000). ***“Metodología de la Investigación Holística”***. Caracas: SYPAL

Ley del Impuesto Sobre la Renta de 16 de Febrero de 2007 (2007 Abril). LA ASAMBLEA NACIONAL DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. **Gaceta Oficial. 36.628**. Del 16 de Febrero del 2007.

MÉNDEZ, C. (2003). ***“Metodología, Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación”***. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw Hill.

MÉNDEZ, C. (2001). ***“Metodología”***. (3ra Ed.). Bogotá: McGraw-Hill Interamericana S.A.

*Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) Decreto 2649*

PADRÓN, E. (1998). ***“Metodología de la Investigación”***. Argentina: Trillas.

REDONDO, Ángel (1992). ***“Curso Práctico de Contabilidad General y Superior”*** Caracas.

RODRIGUEZ, Ligia. (2004), ***“Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior”*** Mérida – Venezuela.

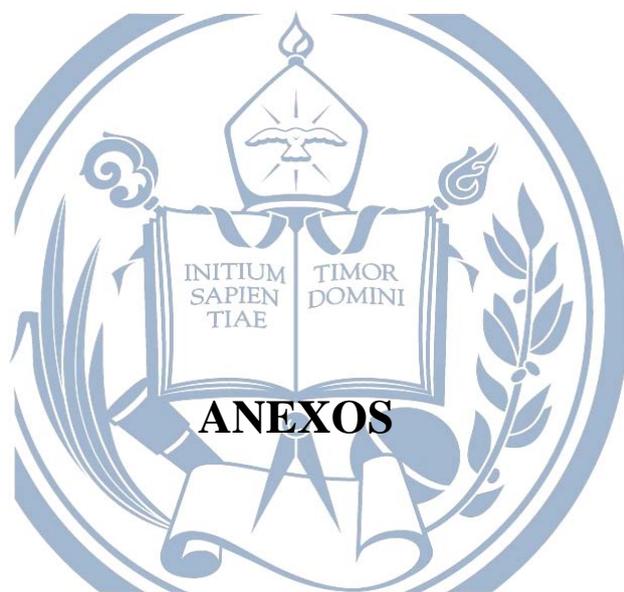
ROMERO, A. (2002), ***“Principios de Contabilidad”*** México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. Segunda Edición.

SABINO, C. (2003). ***“El Proyecto de Investigación”***. Caracas: Episteme.

VALERO, Víctor. (2007) ***“Sistema de Control Interno Contable en las Empresas Comercializadoras de Gas Licuado del Municipio Valera Estado Trujillo”*** Trabajo Especial de Grado para Optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”.

VILORIA, Jeison. (2008) ***“La Planificación Financiera En Las Empresas Del Sector Gasífero Del Municipio Valera, Estado Trujillo”*** Trabajo Especial de Grado para Optar el Título de Licenciada en Contaduría

Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”.



UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES



**ANEXOS A**  
**Cuestionario**

**UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES**



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

**Dirigido a los Administradores o Contadores de las empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera Estado Trujillo.**

Por medio de la presente me dirijo a ustedes, en primer lugar para saludarlos y luego para solicitar de su colaboración para que por favor, contesten el siguiente cuestionario con la mayor sinceridad posible a fin de obtener datos verdaderos para la realización del trabajo de investigación titulado: **Procedimiento Contable del Activo Fijo en las Empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo**, el cual es un requisito indispensable para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel".

El cuestionario solo será utilizado con fines académicos y la información que allí se suministre es anónima y confidencial.

Sin más a que hacer referencia, reitero mi agradecimiento por su valiosa colaboración...

ATENTAMENTE

---

Verónica De Nóbrega  
C.I. 18.035.881  
Estudiante del 10|° semestre de Contaduría Pública  
ULA- NURR



**Universidad de los Andes**  
**Núcleo Universitario "Rafael Rangel"**  
**Dpto. de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**  
**Coordinación de Trabajos de Grado**

**INSTRUCCIONES:**

- a. Lea detenidamente el instrumento, en este se despliega una serie de proposiciones destinadas a que se expresen bajo su criterio sobre el tema.
- b. Se le agradece la mayor sinceridad posible.
- c. Es indispensable que marque con una equis (X), las alternativas de su preferencia, si lo estima necesario puede escoger más de una alternativa.
- d. Por favor responda la totalidad de los ítems, en caso de no entender la formulación de algún ítems, puede solicitar la ayuda del entrevistador.

1. En la empresa que usted representa, por favor indique ¿Cómo clasifican los Activos Fijos Tangibles?

- |    |                                    |                          |
|----|------------------------------------|--------------------------|
| a. | Activos Sujetos a Depreciación.    | <input type="checkbox"/> |
| b. | Activos No Sujetos a Depreciación. | <input type="checkbox"/> |
| c. | Activos Sujetos a Agotamiento.     | <input type="checkbox"/> |
| d. | Todos los Anteriores.              | <input type="checkbox"/> |
| e. | Ninguno de los Anteriores.         | <input type="checkbox"/> |

Si su respuesta es la (e), por favor indique la clasificación que hacen de los Activos Fijos Tangibles.

---

---

2. En la empresa que usted representa, por favor indique ¿Cómo se clasifican los Activos Fijos Intangibles?

- |    |  |                          |
|----|--|--------------------------|
| a. | De Vida Limitada y Vida Ilimitada.       | <input type="checkbox"/> |
| b. | Comprados y Desarrollados.               | <input type="checkbox"/> |
| c. | De Duración Determinada o Indeterminada. | <input type="checkbox"/> |

- d. Transferibles o Intransferibles.
- e. Otra forma de clasificación.

Indique ¿Cuál?

---

3. ¿Se registra en la empresa la valoración del activo fijo por: su valor exacto, es decir, al costo menos su depreciación, agotamiento o amortización acumulada, según sea el caso?

- a. Si.
- b. No.

Si su respuesta es negativa. Indique ¿Cómo se registran?

---

4. Para calcular el costo del activo que se distribuye a través de los años de su vida útil de manera sistemática y racional ¿lo hace aplicando métodos técnicos basados en experiencias?

- a. Si.
- b. No.

Si su respuesta es negativa. Indique ¿Cómo se registran?

---

5. Señale los elementos que toman en cuenta para calcular la depreciación.

- a. Costo Capitalizado.
- b. Vida Útil.
- c. Valor Residual, de Desecho o de Salvamento.
- d. Valor según Libros.
- e. Valor Real.
- f. Todos los anteriores.
- g. Otro.

Indique \_\_\_\_\_

6. ¿Existe en esta empresa alguna política que indique que tienen que cambiar un activo cada cierto tiempo?

- a. Si.

- b. No.

Si su respuesta es positiva. Indique ¿Cuál?, ¿Cada Cuanto? Y ¿Por qué?

---

---

7. Indique ¿Qué método utilizan en esta empresa para calcular la depreciación?

- a. Método de Línea Recta o Método Directo.
- b. Método de Unidades Producidas.
- c. Método de Horas Trabajadas.
- d. Método de Número de Dígitos.
- e. Método Global o por Grupos.
- f. Método de Inventarios.
- g. Método de Saldos Decrecientes.
- h. Km Recorridos.

8. De acuerdo al método de Depreciación que utilizan para los activos fijos, explique ¿Por qué lo utiliza? Y ¿A qué tipo de activos los aplica?

---

---

---

9. ¿Cuáles son las situaciones que más se han presentado en la vida de un activo fijo tangible dentro de la empresa?

- a. Descarte del Activo Fijo Tangible.
- b. Venta del Activo Fijo Tangible.
- c. Cambio del Activo Fijo por Otro Activo Fijo.
- d. Aumento en la Vida Útil del Activo.

10. ¿Realiza los respectivos asientos de ajuste para cada situación que se presenta en la vida del Activo Fijo Tangible?

- a. Si.
- b. No.

Si su respuesta es positiva mencione ¿cuál es el más aplicado? y si es negativa explique ¿por qué?

---

---

12. En el Balance General, señale ¿Cómo presentan la depreciación del activo fijo?

- a. Al Valor Neto.
- b. El Activo Fijo menos su cuenta de Valoración.
- c. Otro. Indique \_\_\_\_\_

14. Usted registra la cuenta de Gasto “Depreciación” en el Estado de Resultados como:

- a. Depreciación Activo Fijo.
- b. Gastos de Operaciones.
- c. Otro. Indique. \_\_\_\_\_

13. ¿Que hacen con los activos fijos amortizables?:

- a. Los conservan en los libros de contabilidad.
- b. Proceden a su Amortización en el menor tiempo posible.

16. ¿Cuál de los siguientes activos intangibles se someten a amortización? y diga ¿Por qué?

- a. Patentes.
- b. Plusvalía.
- c. Marcas de Fábrica.
- d. Derechos de Autor.
- e. Franquicias.
- f. Otro.

Indique ¿Cuál? \_\_\_\_\_

15. ¿Registran al costo los activos fijos intangibles incluyendo en este todos los gastos que se identifiquen con su adquisición?

- a. Si.
- b. No.

¿Por qué? \_\_\_\_\_

17. De los siguientes métodos. Diga ¿Cuál utilizan en esta empresa para calcular la amortización?

- a. Amortización Lineal.
- b. Porcentaje Constante Sobre el Importe en los Libros.
- c. Unidades Producidas.
- d. Otro.

Indique ¿Cuál? \_\_\_\_\_

17. ¿Cómo registra la amortización de una partida del activo fijo intangible de esta empresa?

- a. Cargando a una cuenta nominal la porción aplicada como gasto del periodo y abonando a una cuenta de valoración.
- b. Cargando a una cuenta nominal la parte aplicada como gasto del periodo y abonando directamente a la cuenta de activo.

19. ¿Usted presenta en el Balance General la cuenta del Activo Fijo Intangible y la de Valuación en este caso “Amortización Acumulada del Activo”?

- a. Si.
- b. No.

¿Por qué? \_\_\_\_\_

20. Los Activos Fijos Intangibles se presentan:

- a. Como el último grupo de Activos en el Estado de Situación Financiera.
- b. Entre los Activos Circulantes y las Cuentas de Inmueble, Maquinaria y Equipo.
- c. Como un Activo Circulante.



**ANEXOS B**

**Carta de Validación**

**UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES**



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

### CARTA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe Laura Griceo, C.I. No 4863240, de profesión, Lic. Contable, por medio de la presente hace constar que he revisado el instrumento de recopilación de datos que permitirá recabar la información para el Trabajo Especial de Grado titulado: **Procedimiento Contable del Activo Fijo de las Empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo**, cuyo autor es la bachiller: **Verónica L. De Nóbrega R.**, titular de la Cédula de Identidad N° **18.035.881**. Certifico que el mismo reúne requisitos en cuanto a redacción y suficiencia de contenidos para ser aplicado.

Constancia que se expide en la ciudad de Trujillo a los diez (10) días del mes de Octubre del año dos mil nueve.

Laura Griceo  
C.I. No. 4863240



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

**CARTA DE VALIDACIÓN**

Quien suscribe Luis Rosales, C.I. No 14718830, de profesión Contador Público, por medio de la presente hace constar que he revisado el instrumento de recopilación de datos que permitirá recabar la información para el Trabajo Especial de Grado titulado: **Procedimiento Contable del Activo Fijo de las Empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo**, cuyo autor es la bachiller: **Verónica L. De Nóbrega R.**, titular de la Cédula de Identidad N° **18.035.881**. Certifico que el mismo reúne requisitos en cuanto a redacción y suficiencia de contenidos para ser aplicado.

Constancia que se expide en la ciudad de Trujillo a los 15 días del mes de Julio del año dos mil nueve.

  
C.I. No. 14718830





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

### CARTA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, MIRIAM GIL, C.I. No 3739279, de profesión, CONTADOR PÚBLICO, por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento de recopilación de datos que permitirá recabar la información para el Trabajo Especial de Grado titulado: **Procedimiento Contable del Activo Fijo en las Empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo**, cuyo autor es la bachiller: **Verónica L. De Nóbrega R.**, titular de la C.I. N° **18.035.881**. Certifico que el mismo reúne requisitos en cuanto a redacción y suficiencia de contenidos para ser aplicado.

Constancia que se expide en la ciudad de Trujillo a los Diecisiete días del mes de Julio del año dos mil nueve.

  
C.I. No 3739279

