

**UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**MONOGRAFIA**  
**EN OPCION A LA MODALIDAD DE TITULACION**  
**TECNICO SUPERIOR EN CONTADURIA GENERAL**

“Análisis sobre el manejo y control de los activos fijos en la Unidad Educativa

Evangélica Metodista Amerinst – Cobija”

Postulante: Univ. Ruth Cuellar Facio

Docente: Ing. Sergio Condori Crispin

Cobija - Pando - Bolivia

Junio - 2022

## ÍNDICE GENERAL

|   |    |
|---|----|
| CAPITULO I.....   | 1  |
| INTRODUCCIÓN .....  | 1  |
| 2.1. Antecedentes.....  | 1  |
| 2.2. Justificación .....  | 2  |
| 1.2.1. Justificación y aporte teórico .....                             | 2  |
| 1.2.2. Justificación y aporte práctico.....                             | 2  |
| 1.2.3. Justificación y aporte científico .....                          | 3  |
| 1.2.4. Relevancia social.....   | 3  |
| 2.3. Planteamiento del problema .....                                   | 3  |
| 2.4. Formulación del problema .....                                     | 4  |
| 2.5. Objetivos .....  | 4  |
| 1.5.1. Objetivo general .....   | 4  |
| 1.5.2. Objetivos específicos .....                                      | 4  |
| CAPITULO II DESARROLLO.....   | 5  |
| 3.1. MARCO TEÓRICO.....   | 5  |
| 3.2. MARCO CONCEPTUAL.....  | 7  |
| 3.2.1. Activos Fijos .....  | 7  |
| 3.2.2. Vida útil de un activo fijo .....                                | 7  |
| 3.2.2.1. <i>Factores que limitan la vida útil de los activos:</i> ..... | 8  |
| 3.2.3. Exposición de los Activos Fijos en los EE.FF.....                | 8  |
| 3.2.4. Control.....   | 9  |
| 3.2.5. Control interno .....  | 9  |
| 3.2.6. Sistema de control interno .....                                 | 9  |
| 3.2.7. Procesos.....  | 10 |
| 3.2.8. Eficiencia .....   | 10 |
| 3.2.9. Eficacia .....   | 10 |
| 3.2.10. Inventarios.....  | 10 |
| 3.3. MARCO CONTEXTUAL.....  | 10 |
| CAPITULO III RESULTADOS.....  | 12 |
| 4.1. Resultados .....   | 12 |

|  |    |
|--|----|
| CAPITULO IV PROPUESTA.....                   | 13 |
| 4.1. Propuesta de solución .....             | 13 |
| Introducción .....                           | 13 |
| Primera Fase: Planificación .....            | 13 |
| Segunda Fase: Revisión documental .....      | 13 |
| Tercera Fase: Ejecución .....                | 13 |
| Cuarta Fase: Comunicación de Resultados..... | 14 |
| 4.1. Discusión.....                          | 14 |
| 4.2. Conclusiones.....                       | 14 |
| 4.3. Recomendaciones.....                    | 15 |
| BIBLIOGRAFÍA .....                           | 15 |

## **CAPITULO I**

### **INTRODUCCIÓN.**

Las organizaciones privadas desde el momento que se constituyen, tienen como base de operación contar con activos fijos, estos se encuentran valorados y sufren modificaciones a través del tiempo en cantidad, pérdida de valor contable, reposición y sobre todo que se encuentren debidamente registrados y contabilizados, como indica los Principios de Contabilidad General Aceptados y la norma en actual vigencia.

La administración adecuada y pertinente de activos fijos en cualquier ente, depende de los registros contables, sistematización de la información y actualización de la información, misma que debe estar disponible para la toma oportuna de decisiones.

#### **2.1. Antecedentes.**

A nivel mundial, la teneduría de los activos fijos, implica una gran responsabilidad, ya que se encuentra concentrado la base del capital de cualquier entidad para su operatividad y funcionamiento.

En Bolivia, para la inventariación y evaluación de activos fijos se cuenta con normativa técnica y legal en actual vigencia que regula la administración y manejo correcto de esta sub cuenta para cualquier entidad privada.

En la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst Cobija, entidad privada que fue creada el 23 de marzo de 198; actualmente la administración y manejo de sus activos fijos se realiza por un sistema contable obsoleto, desmarcado de la evolución tecnológica que requiere como organización educativa privada.

## **2.2. Justificación.**

### **1.2.1. Justificación y aporte teórico.**

El presente trabajo de investigación se realiza en cumplimiento a un conjunto de normas especiales que regulan el ejercicio, la aplicación de metodología, procesos de análisis u operaciones, tratamiento de documentación, registro e interpretación de la información expuesta en los procesos de inventariación y administración de activos fijos, y deben ser analizados con criterio y actitud profesional.

Las normas de referencia son las legales y técnicas.

- a) *Normas legales*, conformado desde la Constitución Política del Estado, Leyes, Decretos, Convenios, Tratados y todo cuerpo legal que se encuentra en actual vigencia y que regula la operatividad y administración de los activos fijos para cualquier entidad privada legalmente constituida en territorio nacional.
- b) *Normas técnicas*, la primera disposición técnica está contenida en la Resolución N°001/2012, emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad el 07 de noviembre de 2012 (NC4 Revalorización Técnica de Activos Fijos), las normas de contabilidad y de auditoría (CN-NA). Y la segunda es la resolución N° 2/94 emitida por la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC) que son las normas internacionales (NIC), se adoptan estos pronunciamientos únicamente en ausencia de normas técnica específicas del país o reglamentaciones locales sobre un asunto determinado.

### **1.2.2. Justificación y aporte práctico.**

En función con los objetivos trazados en este trabajo de investigación, los resultados alcanzados, permitirá analizar la situación actual de esta unidad educativa en el Municipio de Cobija, cuya administración y/o manejo de sus activos fijos no se encuentra bajo un sistema digitalizado, hecho que suscita en

información desactualizada y atemporal; de esta manera entorpeciendo con una gestión eficiente en la toma de decisiones oportunas y pertinentes.

### **1.2.3. Justificación y aporte científico.**

El aporte con este trabajo de investigación, se verá plasmado desde la aplicación de técnicas de investigación para la recopilación, acumulación e interpretación de información valedera que genere valor científico. El análisis se realizará al procedimiento que se realiza en la actualidad sobre la disposición de los activos fijos, su registro contable, métodos y técnicas utilizadas y sobre todo si se maneja de manera eficiente y enmarcado en el cumplimiento de las normas para el sector privado y reglamento institucional.

### **1.2.4. Relevancia social.**

Este trabajo tiene impacto social en vista que la administración efectiva de los activos fijos de una institución educativa privada, permitirá conocer la situación actual de los mismos, como ser tiempo de vida contable (depreciación), registro contable (teneduría de información) actualizado, reposición oportuna de activos, revalorización contable; evitando generar pérdidas considerables y la discontinuidad en las operaciones para la Unidad Educativa.

## **2.3. Planteamiento del problema.**

Dentro de la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija, se pudo evidenciar que la teneduría y registro de los activos fijos se realiza bajo un sistema obsoleto y descontextualizado con el avance tecnológico, mismo que no proporciona información actualizada de la situación actual de mismos, así como el estado de obsolescencia, daño y manejo en general.

## **2.4. Formulación del problema.**

¿De qué manera la administración y manejo actual de los activos fijos en la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija, afecta para el logro de una gestión eficiente?

## **2.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo general.**

Analizar el manejo y administración actual de los activos fijos en la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija.

### **1.5.2. Objetivos específicos.**

- Evaluar el estado actual de los activos fijos que se encuentran dentro del periodo de vida útil contable.
- Comprobar si existe revalúo técnico de los activos fijos que cumplieron su vida útil y contable, en base a criterio técnico.
- Verificar la exposición y presentación de los activos fijos bienes muebles en los estados financieros de la Unidad Educativa.
- Revisar la documentación de respaldo sobre la adquisición de los activos fijos y su disposición en ambientes de la Unidad Educativa.

## **CAPITULO II DESARROLLO**

### **3.1. MARCO TEÓRICO.**

En el trabajo que Guerrero (2014), expone “Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del Plan Estratégico del Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua”, tiene como objetivo plasmar como propuesta el diseño de un Esquema de Control Interno para la Administración y Control de Activos Fijos, basado en el modelo de gestión al llamado Informe COSO que es un proceso integral y dinámico, que conlleve al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, este modelo permitirá analizar los diferentes componentes siendo estos el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de las funciones y responsabilidades que cada funcionario asume en la administración de activos.

Asimismo, podemos analizar a nivel nacional que Uría (2018), propone en la Monografía “Análisis y diagnóstico del procedimiento específico de disposición de Activos Fijos en la Central de Abastecimientos y Suministros de Salud – CEASS” a la administración de los activos fijos como un conjunto de procedimientos que constituyen un elemento básico del control interno y que permite a la Máxima

Autoridad Ejecutiva como también a la unidad Administrativa Financiera controlar y realizar un seguimiento de todas las operaciones y actividades realizadas por el Área de Activos Fijos.

Debemos valorar el trabajo que publica Perez, (2010) “Implementación del sistema de administración y control de activos fijos en la empresa INCERPAZ Ltda.”, en el que hace hincapié en la importancia de implementar y aplicar un nuevo Sistema de Activos Fijos para un buen funcionamiento en la nueva unidad, con el fin de que tenga una evaluación continua, además que se reglamente su funcionalidad con la implementación de un manual de procedimientos o un sistema (programa) de contabilidad.

García, (2019) publica su propuesta de evaluación al sistema de control interno para mejorar la eficiencia y eficacia en el proceso de los activos fijos en la Evaluación del Control Interno Aplicado al Proceso de los Activos Fijos de la Unidad Educativa

Fiscal “Pablo Zamora Salgado” del Cantón 24 de Mayo, para lo cual aplicó las cuatro fases de la auditoria como es la planificación preliminar y específica que se basan en el conocimiento general de la institución, la fase de ejecución en la cual evaluaron el control interno mediante cuestionarios que les permitió detectar los hallazgos, y por último la fase de comunicación de resultados que como su nombre lo indica lo colocaron a consideración de la máxima autoridad de la institución las debidas falencias o irregularidades encontradas para que tome las medidas y acciones correctivas, con la finalidad de que la institución mejore su sistema de control interno en el proceso de los activos fijos y por ende mejore la eficiencia y eficacia en el proceso.

La importancia de contar con una administración y control idónea, oportuna y eficaz en cualquier entidad es de suma importancia, ya que los activos fijos representan parte del capital y la inversión realizada por el o los propietarios para la operatividad de la empresa.

## **3.2. MARCO CONCEPTUAL.**

### **3.2.1. Activos Fijos.**

Para Poveda, A., García, G. y Rivera, J. (2009); Guerrero Real, (2014) indica que “Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido”.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

1. Ser físicamente tangible.
2. Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
3. Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

Para (Cárdenas Cutiño & Daza Ramirez, 2004) los activos fijos son inversiones permanentes cuya finalidad no es convertirse en dinero, sino prestar un servicio eficaz a la empresa. Activo tangible que se tiene por los servicios que presta en la producción de bienes y servicios; cualquier elemento de una planta.

### **3.2.2. Vida útil de un activo fijo.**

La Sección 17 de la NIIF para pymes y la NIC 16 se refieren al tratamiento de los bienes que conforman las propiedades, planta y equipo; no tienen diferencias en cuanto al requerimiento sobre la vida útil. Al respecto, ambos estándares indican que la vida útil es el tiempo en el cual la entidad espera obtener los beneficios económicos derivados del activo. (NIIF, 2015)

(Real y Mera s. f.), refiere que la vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida. Por ejemplo, para un inmueble, su vida útil suele estimarse en años; para un vehículo, en kilómetros o millas; para una máquina, de acuerdo con las unidades de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo.

#### *3.2.2.1. Factores que limitan la vida útil de los activos:*

- Factores físicos: Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo.
- Factores Funcionales: Obsolescencia tecnológica, incapacidad para producir eficientemente. Insuficiencia para la capacidad actual de la empresa (expansión del negocio).

#### **3.2.3. Exposición de los Activos Fijos en los EE.FF.**

Exposición de los Activos Fijos, en los EE.FF. de entidades privadas en cumplimiento al Decreto Supremo N° 24051 Reglamento al Impuesto a las Utilidades.

ARTÍCULO 36°.- (ESTADOS FINANCIEROS).- Los sujetos obligados a llevar registros contables, deberán presentar junto a su declaración jurada en formulario oficial, los siguientes documentos:

- a) Balance General.
- b) Estados de Resultados (Pérdidas y Ganancias).
- c) Estados de Resultados Acumulados.
- d) Estados de Cambios de la Situación Financiera.
- e) Notas a los Estados Financieros.

Estos documentos, formulados dentro de normas técnicas uniformes, deberán contener agrupaciones simples de cuentas y conceptos contables, técnicamente semejantes y convenientes a los efectos de facilitar el estudio y verificación del comportamiento económico y fiscal de las empresas, y deberán ser elaborados en idioma español y en moneda nacional, sin perjuicio de poder llevar además sus registros contables en moneda extranjera.

#### **3.2.4. Control.**

(Henry Fayol, 2012) El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente. (Cárdenas Cutiño & Daza Ramirez, 2004)

#### **3.2.5. Control interno.**

(Instituto Público de Contadores, 2011) El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. (Cárdenas Cutiño & Daza Ramirez, 2004)

#### **3.2.6. Sistema de control interno.**

(Contraloría, 2013). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Cárdenas Cutiño & Daza Ramirez, 2004)

### **3.2.7. Procesos.**

El concepto de procesos describe que es la “acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesarias para concretar una operación artificial” (Julián Pérez y Ana Garde, 2008).

### **3.2.8. Eficiencia.**

La palabra eficiencia hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, y de conocimientos, etc.) (Thompson, 2008).

### **3.2.9. Eficacia.**

La eficacia "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado" (Reinaldo O. Da Silva, 2008)

### **3.2.10. Inventarios.**

Aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan” desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa. (Bustos & Chacón, 2012)

## **3.3. MARCO CONTEXTUAL.**

En Bolivia, se normaliza el manejo y administración de activos fijos a partir de la emisión del D.S. 24051 Decreto Supremo N° 24051 - Reglamento al Impuesto a las Utilidades, que en su numeral 9, del Artículo 1 de la Ley N° 1606 de 22 de diciembre de 1994 dispone modificaciones al Título III de la Ley N° 843, creando

el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas en sustitución del Impuesto a la Renta Presunta de las Empresas, en el que se hace obligatorio la exposición de los EE.FF. a Impuestos Nacionales, hecho que genera la teneduría y registro contable de los hechos económicos que generan las empresas del sector privado.

Asimismo, se asumen las normas técnicas para suplir los vacíos existentes en la normativa boliviana para la operatividad de las empresas, presentación de los EE.FF., presentación de la información y subsanar aquellas falencias detectadas en los distintos procesos de auditoría.

La Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija, como entidad privada, del sector educativo, pertenece al Rubro de Servicios Educativos, cuya presentación y exposición de sus Estados Financieros, desde que inició sus actividades comerciales en el Municipio de Cobija, opera bajo la normativa en actual vigencia.

Actualmente, Impuestos Nacionales, bajo el SIAT y sus modificaciones reglamentarias que se encuentran adscritas en el Boletín Informativo Tributario N° 19 “Baja de Activos Fijos e Inventarios”, para el manejo específico de los activos fijos que son sujetos de baja por obsolescencia, daño, pérdida, extravío y/o robo. (Nacionales, 2021)

### **CAPITULO III RESULTADOS**

#### **4.1. Resultados.**

Después de haber aplicado las técnicas de investigación para la recolección de información, hemos determinado lo siguiente:

La administración y manejo de activos fijos realiza la Sección de Contabilidad de la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija, bajo un control manual con registros contables de los bienes insuficientes, ya que carecen de información actualizada en:

- a) Inventarios.
- b) Depreciación actualizada de activos fijos.
- c) No existe reglamentación específica para la administración y manejo de los activos fijos.
- d) Sistema obsoleto de control y manejo de activos fijos.

## **CAPITULO IV PROPUESTA**

### **4.1. Propuesta de solución.**

#### **Introducción.**

Se debe realizar una evaluación del control interno y forma de administración de los activos fijos de la unidad educativa, esto nos permitirá conocer el nivel de eficiencia, eficacia, identificar irregularidades y falencias, con el fin de proponer mejoras.

#### **Primera Fase: Planificación**

En esta fase se identificará a la entidad, desde la misión, visión, organización (organigrama y manual de funciones), identificando las áreas críticas de la institución.

#### **Segunda Fase: Revisión documental**

La revisión documental de todas las actividades contables y económicas relacionadas con el manejo y administración de los activos fijos.

#### **Tercera Fase: Ejecución.**

Etapa exhaustiva de identificación de riesgos inherentes y riesgos de control referidos al manejo de los activos fijos.

## **Cuarta Fase: Comunicación de Resultados**

La comunicación de los resultados a los directivos de la unidad educativa, para que tomen decisiones oportunas.

### **4.1. Discusión.**

Para (Palma s. f.) es necesario recabar información fidedigna de las fuentes que manejan, operan y/o administran los activos fijos de cualquier institución, ya que ésta es la base de operación y generación de información real, y propone la reglamentación interna específica, ya que el **activo fijo de cualquier** entidad representa la inversión neta de un ente privado.

Guerrero, (2014) aporta que los procesos de control interno de los activos fijos, deben estar elaborados en función de la aplicación del modelo de gestión llamado Informe COSO, ya que es un proceso integral y dinámico, que conlleve al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, este modelo permite analizar los diferentes componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades inherentes al control, información y comunicación de resultados; así como la supervisión de las funciones y responsabilidades que cada funcionario asume en la administración de los activos fijos de una institución.

### **4.2. Conclusiones.**

4.2.1 Se realizó la evaluación del estado actual de los activos fijos que se encuentran dentro del periodo de vida útil contable.

4.2.2 Se comprobó que los activos fijos no cuentan con procesos de revalúos técnicos, sobre todo aquellos que cumplieron su vida útil y contable.

4.2.3 Se verificó la exposición y presentación de los activos fijos bienes muebles en los estados financieros de la Unidad Educativa.

4.2.4 Se revisó la documentación de respaldo sobre la adquisición de los activos fijos y su disposición en ambientes de la Unidad Educativa.

### 4.3. Recomendaciones.

Después de realizar un análisis exhaustivo e indagar sobre el manejo actual de los activos fijos en la Unidad Educativa Evangélica Metodista Amerinst – Cobija, se recomienda:

- 4.3.1. Implementar un sistema digitalizado para el registro, control y emisión de información actualizada de los activos fijos.
- 4.3.2. Elaborar un reglamento interno específico para el manejo y control de los inventarios.
- 4.3.3. Realizar la inventariación de todos los activos fijos de la unidad educativa.

### BIBLIOGRAFÍA

- Cárdenas Cutiño, G. A., & Daza Ramirez, M. T. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información* (Primera ed.). Guadalajara, Guadalajara, México: Universidad de Guadalajara.
- Centellas España, R., & Gonzáles Alanes, C. (2004). *Tratamiento Contable de las Inversiones* (Vol. 1). La Paz, Murillo, Bolivia: CECA.
- Espinoza Díaz, Y. S., Revelo Mantilla, J. T., & Ballesteros Saravia, V. M. (8 de septiembre de 2020). NOCIONES DEL ESCEPTICISMO PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN EJERCICIO DE LAS AUDITORÍAS: UNA PERSPECTIVA TEÓRICA. *Revista de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas - Universidad de Mariño, Vol. XXI No. 2 – 2do Semestre 2020*,(ISSN-E 2539-0554 ), 266-282. Recuperado el 16 de Mayo de 2021, de DOI: <https://doi.org/10.22267/rtend.202102.150>
- Eumed.Net. (2019). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios* (Primera ed., Vol. 1). EUMED. Recuperado el 08 de 05 de 2022
- García Ponce, T. Y. (2019). *Evaluación del Control Interno Aplicado al Proceso de los Activos Fijos de la Unidad Educativa Fiscal "Pablo Zamora Salgado" del Cantón 24 de Mayo*. JipiJapa, Manabí, Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí.

- Guerrero Real, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del Plan Estratégico del Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Nacionales, I. (Junio de 2021). "Baja de Activos Fijos e Inventarios". *Boletín Informativo Tributario*(19), 7.
- Perez Vargas, L. F. (2010). *Implementación del sistema de administración y control de activos fijos en la empresa INCERPAZ Ltda*. La Paz, Murillo, Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Pinto Rojas, F. F., & Mukay Murakami, E. D. (2015). *Guía Práctica de una Auditoría de Estados Financieros* (1ra ed., Vol. 1). (F. d. Interamericanas, Ed.) Santa Cruz, Andrés Ibañez, Bolivia: Industria Gráfica Sarita.
- Recuperado el 12 de 11 de 2021