

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO

UNIDAD ACADÉMICA EL SENA

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD



“PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA DETERMINAR LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD ACADÉMICA EL SENA”

Monografía:

Para Obtener el Título Académico de
Técnico Superior en Contabilidad.

Elaborado por : Univ. Gina Virginia Núñez Duran

Asesor :

El Sena – Pando - Bolivia

2018

HOJA DE APROBACION

Monografía aprobado el _____ de _____ del _____ .

Nombres

Firmas

POSTULANTE Gina Virginia Nuñez Duran _____

Pdte. Tribunal Gandhy Terrazas Vásquez _____

Tribunal 1 Karla Arena Galarza Encinas _____

Tribunal 2 Eliaquin Pacamia Medina _____

Dedicatoria

Lleno de regocijo, de amor y esperanza, dedico este proyecto, a cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mis pilares para seguir adelante.

Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y trabajo me lo he ganado.

A mis padres Rodolfo Nuñez Robles y Miriam Duran Miyashiro, porque ellos son la motivación de mi vida mi orgullo de ser lo que seré.

A mis hermanos y hermanas, y sobre todo a mis hijas: Georgina Aguirre Nuñez, Roymi Aguirre Nuñez y Aime Moreno Nuñez, porque son la razón de sentirme tan orgullosa de culminar mi meta, gracias a ellas por confiar en mí.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante este tiempo estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Gracias a todos.

RESUMEN

El presente Trabajo Denominado “PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA DETERMINAR LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD ACADÉMICA EL SENA” se realizo con el propósito fundamental de aportar a una gestión institucional más eficiente de la Unidad Académica el Sena en lo que se refiere a la Administración de sus Activos Fijos, en el caso específico de este documento, Proponer un procedimiento contable para determinar la depreciación de los activos Fijos. Para el desarrollo de la investigación se utilizó la metodología cualitativa la cual estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. En conclusión del trabajo de investigación se presenta el análisis y resultado, el cual permitirá regular las actividades y procedimientos que intervienen en las operaciones de Adquisición, Control y Disposición de Activos Fijos en la Unidad Académica el Sena.

1. INTRODUCCIÓN

La administración pública puede entenderse como un servicio a la colectividad, o también de servicio al pueblo, es un deber regido por la aplicación de principios administrativos legales, donde se resalta los criterios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación. Estos principios son vitales en una administración adecuada y mucho más en el sector público donde se tiene que rendir cuentas de lo actuado a la sociedad en su conjunto.

En una Institución pública o del Estado, gran parte de sus activos están representados por los bienes públicos, como son las existencias, activos fijos y proyectos; Utilizados, implementados, custodiados o mantenidos dentro de un control contable y administrativo. El valor de los bienes pueden cubrir un porcentaje muy significativo dentro de los activos y cuentas financieras o contables, lo que demanda que su control sea asumido con mucha responsabilidad por los miembros de una organización; desde la máxima autoridad ejecutiva, hasta el último de los servidores públicos. Bajo la anterior perspectiva, es importante que exista una forma o reglamentación para el registro contable, en calidad de activo fijo, derivada del costo de los semovientes, así como los costos destinados al servicio de las diferentes actividades productoras u otras relativas al uso de estos activos, su implementación en tareas, acciones, planes o programas de las instituciones públicas, en el caso del estudio en las entidades del sector, en Bolivia.

Se entiende por un Reglamento para el Control y disposición de Semovientes, al conjunto de principios, normas y procedimientos que intervienen en las operaciones que realiza una entidad del Estado, con el objeto de administrar estos bienes, así como la guarda y custodia de los mismos. En términos generales son operaciones de registro de bienes, las adquisiciones, incorporaciones, reasignaciones y desincorporaciones, sean éstas de origen presupuestarias o no.

El registro de los activos fijos, se origina en las siguientes operaciones:

- Requisición por necesidad de un activo fijo.
- Entrega del(los) bien(es) solicitado(s).
- Movimiento del activo fijo.

- La adquisición de bienes.
- La recepción de los bienes.

1.1. Tipo de Investigación

La investigación a realizarse es una monografía copilativa porque es escrita sistemática y completa.

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué tipo de procedimientos contables podrán determinar la depreciación de los activos de la Unidad Académica el Sena?

2.1. Descripción de la Problemática

La problemática se ajusta que en la actualidad la unidad académica el Sena no posee un control interno en relación de sus activos fijos de acuerdo un procedimiento técnico que determine con exactitud la vida de los activos según su característica de funciones.

2.2. Delimitación del Problema

- Procedimientos Contables y Depreciación de los Activos.

2.3. Planteamiento del Problema Científico

De acuerdo al estudio el planteamiento del problema científico radica a que existe bajo conocimiento en relación de depreciaciones de activos fijos según las normas o leyes de administración de bienes o servicios de instituciones públicas.

3. JUSTIFICACIÓN

El propósito del presente trabajo es Proponer un procedimiento contable para determinar la depreciación de los activos fijos de la unidad académica el Sena, para optimizar su utilización y se registre adecuadamente la información referente al uso y funcionamiento de estos activos fijos, que además facilite la actuación de los servidores públicos y puedan cumplir con los objetivos así como el desarrollo de sus funciones dentro la institución.

Este instrumento administrativo y normativo, permitirá establecer los mecanismos y políticas necesarias de registro y control de bienes o activos fijos, a través de la identificación de las responsabilidades operativas para el uso, aplicación, control y evaluación de las actividades inherentes al manejo de estos bienes.

4. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS

4.1. Objetivo General

- Proponer un procedimiento contable para determinar la depreciación de los activos Fijos en la unidad Académica el Sena.

4.2. Objetivos Específicos

- Analizar las Metodologías o Modelos existentes para determinar la Depreciación de Activos.
- Recopilación sobre la información contable necesaria para establecer el Modelo o Sistema técnico apropiado de Depreciación de Maquinarias y Equipos.

CAPITULO UNICO

5. MARCO TEÓRICO

5.1. La Gestión de los Activos

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable. Andrade, S. (2014: 32)

Es por ello que los activos, en especial los activos fijos, tienen mucha importancia en una organización, por lo cual es necesario considerarlas necesidades propias de cada entidad y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión eficiente de sus activos. Una adecuada gestión determina la necesidad de identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número de parte/componente/marca) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros. Andrade, S. (2014: 32)

Según Andrade, S. (2014). Sostiene que, es importante llevar una adecuada gestión de los activos fijos porque presenta un impacto en los siguientes aspectos de cualquier organización:

- **Financiero:** Debido a que se debe reflejar en las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen.
- **Fiscal:** Permite generar una oportunidad de optimización fiscal, ya que ayuda a tomar los criterios más convenientes según las normativas impuestas.
- **Costos:** Permite reducir el valor de inversiones (terrenos, edificios, maquinarias, entre otros) haciendo cargos que afecten al estado de resultados a través del tiempo.

Hoy en día, los entes reguladores ofrecen información de cómo las empresas pueden administrar sus activos fijos.

Según Andrade, S. (2014). Las entidades financieras se han esforzado para establecer una única línea de administración, gestión y control en el activo fijo que conlleve a un registro claro, transparente y que, a su vez, demande un seguimiento en los bienes. Algunas de las normas más significativas que ponen foco en la gestión del activo fijo son:

- NIC-2 (Inventario).
- NIC-16 (Propiedad, Planta y Equipo).
- NIC-8 (Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores).
- NIF C-36 (Deterioro en el valor de los activos).
- NIIF-5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIC-38 Activos intangibles.

Las organizaciones deben identificar la necesidad puntual en la administración de sus activos fijos, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica u otros de prioridad para la institución o empresa, y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno.

Se debe recordar que la gestión más eficiente y directa es sobre los recursos que ya se poseen, es una estrategia de bajo costo de implementación, rápido resultado y sostenible en el tiempo.

5.2. Definición e Importancia del Activo Fijo

El conjunto de bienes de larga duración se denomina para la administración financiera activo fijo. El término activo fijo expresa claramente que son bienes que permanecen fijos dentro de la organización. Caso contrario el activo circulante son bienes que constantemente están en movimiento dentro de las actividades de la empresa. Existen diversos tipos de activo fijo y cada uno tiene una forma diferente de contabilidad y administración dentro de la organización. Tracy, A. (1994: 46)

La importancia que tienen estos activos dentro de una organización es notable. En todas las empresas es indispensable contar con bienes correspondientes a activo fijo para realizar alguna actividad. Un activo fijo tiene la función de servir de base para la realización de una tarea relacionada con la empresa o también ser un elemento activo dentro de una organización para realizar un producto. Tracy, A. (1994: 46)

Según Tracy, A. (1994). Los inmuebles, maquinaria y equipo son bienes tangibles que tienen por objeto:

- El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad.
- La producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad.
- La prestación de servicios a la entidad, a su clientela o al público en general.
- La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Las bases establecidas en las Norma de Información Financiera C-6 regirá la correcta administración de los activos fijos y los métodos a utilizar para su correcto uso o usufructo, la descripción de cada uno de los componentes del activo fijo estará contenida en esta norma de información financiera.

El administrador financiero debe acatar todas las reglas establecidas en esta norma para realizar una correcta administración de su activo fijo. Es muy importante para las organizaciones determinar los bienes que se encuentran dentro de la clasificación activos fijos. El uso adecuado del proceso administrativo en este tipo de activos facilitara a la administración de la organización, el desarrollo de actividades específicas. La administración al contar con un sistema de control de activos fijos y estableciendo normas de cuidado y control de estos bienes apoyara al buen funcionamiento de la organización. Tracy, A. (1994: 48).

Identifica que al examinar el Balance General de cualquier empresa, se hallará que el activo fijo constituye un tercio, quizá la mitad o más de su activo total. Activo fijo es el término general para designar el activo tangible a largo plazo que se utiliza para llevar adelante las actividades de la empresa. Tangible significa que el activo posee una existencia física o material. A largo plazo quiere decir que el activo es para la empresa un recurso con una vida útil de más de un año. Tracy, A. (1994: 48).

Considerado desde el punto de vista del ingreso neto, el activo fijo es esencialmente un costo a largo plazo pagado por anticipado. A cada periodo de uso se carga una parte del costo total del activo fijo que se utiliza en ese periodo.

- Se puede pensar en un activo fijo como en un paquete de servicios potenciales que se van consumiendo gradualmente en el transcurso de varios años.
- El activo fijo proporciona capacidad para un largo periodo. La capacidad es la potencialidad de uso, es decir, la disponibilidad de los servicios. El hecho de que la empresa utilice al máximo el potencial de servicio de su activo fijo es un problema constante para la administración.
- La contabilización del activo fijo se inicia con su adquisición; aunque para entender la lógica contable será conveniente retroceder un poco y examinar la decisión de la administración de adquirir un activo fijo.
- El costo de activo fijo se considera inicialmente como una inversión, y luego, con el tiempo, como un gasto. Las compras de activo fijo se denominan desembolsos de capital.
- El termino desembolso de capital significa básicamente un desembolso por inversión. Fundamentalmente la decisión de la administración de adquirir activo fijo es una decisión para invertir; comprometer capital para un uso determinado.

Para Horngren & Harrison (1991). Los activos de larga vida utilizados en la operación del negocio y que no se conservan para su venta como inversiones se dividen a su vez en activos de planta y activos intangibles. Los activos de planta son aquellos activos de larga vida que son tangibles. Su forma física proporciona su utilidad; por ejemplo, los terrenos, los edificios, los equipos y el carbón y otros minerales. De los activos de planta los terrenos son un caso único, su costo no se deprecia.

Los activos intangibles son útiles no por su característica física sino por los derechos especiales que tienen. Las patentes, los derechos de autor y las marcas comerciales son activos intangibles.

La correcta administración de los activos fijos en una organización, está ligada a un sistema de información confiable que controle cada uno de los movimientos de estos activos dentro de un

periodo contable. Para tener un control adecuado de los activos fijos se requiere de información financiera confiable, oportuna y veraz. Horngren & Harrison, (1991: 49)

Una correcta administración facilitara el logro de objetivos generales y particulares; en consecuencia favorecerá a la toma de decisiones para los directivos.

El sistema de información debe captar, medir e informar sobre los resultados de cada centro de costos o de operación en valores y unidades, así como la determinación de la absorción de la depreciación y amortización de las inversiones a través del costo de los productos o línea de productos. Moreno y Rivas, (2002: 23)

Según Moreno y Rivas, (2002). La dirección encargada del manejo y cuidado de estos bienes que constituyen los activos fijos de la empresa, es generalmente la Dirección de Producción que depende normalmente de la Dirección General y que tiene frecuentemente una interdependencia con la Dirección de finanzas. La dirección de producción encargada del manejo y control de los inmuebles. Maquinaria y equipo requiere tener información oportuna y veraz de:

- El estado actual de loa inmuebles, maquinaria y equipo.
- La localización de los activos.
- La maquinaria y equipo viejo u obsoleto próximo a darse de baja.
- El inventario físico de los activos mostrando localización, costo original, costo reevaluado, depreciación acumulada, valor neto, etc.
- Las necesidades de activos con un estimado de sus costos probables para planear anticipadamente su adquisición o construcción.
- El gasto actual de mantenimiento comparado con el presupuesto por centro de costos de operación.
- Los problemas actuales de operación y de mantenimiento.
- Los problemas de abastecimiento de refacciones y de maquinaria y equipo.
- Cualquier otro problema que pueda afectar o influya en la buena y eficiente operación.

La información anterior dará a la administración conocimiento para llevar acciones y tomar decisiones de los que hay que hacer para una operación eficiente, por ejemplo:

- Si el gasto por mantenimiento se ha incrementado substancialmente en relación a periodos anteriores se habrá que analizar el por qué y cuáles activos son los que están requiriendo de mas gasto para su operación.
- Si alguna maquinaria va a ser cambiada de lugar o departamento, deberá haber avisos de los departamentos involucrados en el cambio y así permitir que los planos o diagramas de localización puedan estar al corriente y poder captar en el sistema de información financiero y contable tal hecho al momento de efectuarse.
- Si algún equipo se descompone, se requiere conocer su condición y productividad y llegar a la conclusión de seguir en la línea de producción o darse de baja y sustituirse por maquinaria y equipo nuevo, después de haber evaluado la nueva inversión. El informe deberá ser recibido por el Director de Producción y en caso de baja o sustitución, será la base para iniciar el proceso del requerimiento de inversión y aprobación correspondiente.

5.2.1. Activos Fijos

Según Hargadon, (1988). Los activos fijos constituyen todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros, siempre y cuando cumplan con los siguientes requisitos:

- Constituir propiedad de la entidad.
- Utilizarse en las actividades de la entidad o estar entregados en comodato y no estar destinados para la venta.
- Tener una vida útil superior a un año.
- Tener un costo relativamente representativo o significativo.

Según Hargadon, (1988). Los bienes que por su costo mínimo no reúnan las condiciones necesarias para ser clasificados como activos fijos, pero que tengan una vida superior a un año, tales como ciertos útiles de oficina, instrumentos de laboratorio, libros, herramientas menores, etc., serán cargados al gasto y estarán sujetos a las medidas de control interno.

La máxima autoridad de cada entidad podrá emitir su propia reglamentación para el control de esta clase de bienes.

Clasificación de activos fijos Los activos fijos se clasifican en:

- No Depreciables
- Depreciables

5.2.2. Activos Fijos no Depreciables

Terrenos: Esta cuenta es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación (agotamiento), el terreno tiene un valor como superficie, el mismo que tiende a incrementarse por la plusvalía. El valor del terreno distinto al de su superficie como recursos naturales tales como el petróleo, madera, carbón, etc., se contabiliza como otro tipo de activos llamado activos agotables.

5.2.3. Activos Fijos Depreciables

Según Hargadon, (1988). Está constituido por aquel grupo de activos que a causa del deterioro natural o por caer en desuso pierden su valor con el tiempo tales como son:

- Maquinarias
- Edificios
- Muebles y Enseres
- Equipos de Computación
- Equipos de laboratorio
- Vehículos, etc.,

Desde el punto de vista de la facilidad de su traslado podemos clasificarlo en:

- **Muebles:** Activos que no requieran mayor esfuerzo para su movilización ejemplo enseres, vehículos.
- **Semovientes:** Activos que con su propia fuerza se desplazan ejemplo ganado vacuno, porcino etc.
- **Inmuebles:** Bienes que de ninguna manera son objeto de movilización ejemplo terreno.

5.3. Valoración de los Activos Fijos

Para identificar el costo en el caso de compra de un activo se lo establece de manera rápida, porque en la transacción de intercambio queda en evidencia de la compra del bien. En el caso de un activo construido puede hacerse una cuantificación confiable del costo, a partir de las transacciones con las partes externas a la empresa en la adquisición de materiales, mano de obra y otros insumos usados durante el proceso de construcción. Hargadon, (1988: 23).

Al identificar qué constituye una partida separada de propiedades, planta y equipo, se requiere ejercer un juicio al aplicar los criterios de la definición a las circunstancias específicas o tipos específicos de empresas. Puede ser apropiado hacer un agregado de partidas insignificantes individualmente, como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios al valor agregado. La mayoría de las mejoras y equipo de mantenimiento son generalmente registrados en libros como inventario y reconocidos como un gasto al ser consumidas. Sin embargo las mejoras principales y el equipo de reserva califican como un activo fijo cuando la empresa espera usarlos durante más de un período. Hargadon, (1988: 23).

En ciertas circunstancias, es apropiado asignar la erogación total de un activo a sus partes componentes y contabilizar cada componente por separado. Este es el caso cuando los activos componentes tienen diferentes vidas útiles o dan beneficios a la empresa en modo diferente, y por lo tanto se necesita el uso de diferentes tasas y métodos de depreciación.

Los activos fijos pueden ser adquiridos por razones ambientales o de seguridad. La adquisición de tales propiedades, planta y equipo, si bien no aumentan directamente los beneficios económicos futuros de ninguna partida particular existente de propiedades, planta y equipo, puede ser necesaria para que la empresa obtenga los futuros beneficios económicos de sus otros activos. Cuando este es el caso, dichas adquisiciones de los activos fijos califican para el reconocimiento como activos, en cuanto a que hacen posible que la empresa derive futuros beneficios económicos de los activos relacionados en exceso de lo que podría derivar si no hubieran sido adquiridos. Hargadon, (1988: 24).

Sin embargo, dichos activos solo son reconocidos al grado de que el resultante en libros de tal activo y activos relacionados no exceda la cantidad total recuperable de ese activo y sus activos relacionados.

5.3.1. Cuantificación Inicial de los Activos Fijos

Una partida de activos fijos, que califica para reconocimiento como un activo debe ser cuantificada inicialmente a su costo.

5.3.2. Componentes del Costo

Costo de una partida de propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo derechos de importación e impuestos no reembolsables sobre la compra y cualquier costo directamente atribuibles para poner el activo en condición de operar para el uso a que se destina.

Existen diferentes maneras de determinar el componente del costo:

- Cuando el pago de unas partidas de activo fijos se difiere más de los términos normales de crédito, su costo es el precio en efectivo equivalente.
- Los costos de administración y otros costos generales indirectos no son un componente del costo de propiedades, planta y equipo a menos que puedan ser directamente atribuidos a la adquisición del activo para ponerlos en condición de operar.
- El costo de un activo construido es determinado usando los mismos principios que para un activo adquirido.

5.4. Erogaciones Subsecuentes

Según Hargadon, (1988). Las erogaciones subsecuentes en los activos fijos son solo reconocidas como un activo, cuando el desembolso mejora la condición del activo más allá de su estándar de comportamiento originalmente valorado, por ejemplo:

- Modificación de una partida de activo fijo para alargar su vida útil incluyendo un aumento en su capacidad.
- Mejorar las partes de la maquinaria para lograr una mejora substancial en la calidad de los productos.

- Las erogaciones por reparación o mantenimiento de los activos fijos se hace para renovar o mantener los beneficios económicos futuros de una empresa. Como tal, generalmente es reconocida como un gasto cuando es incurrida.

Por ejemplo el costo de mantenimiento o revisión general de un activo fijo es generalmente un gasto, ya que renueva más bien que aumenta el estándar de funcionamiento valorado originalmente.

El tratamiento contable apropiado para erogaciones incurridas subsecuentemente a la adquisición de un activo fijo depende de las circunstancias que se tomara en cuenta en la cuantificación y reconocimiento iniciales de la partida.

Por ejemplo, cuando el precio de compra de un activo ya refleja la obligación de la empresa de incurrir en el futuro de un desembolso que es necesario para poner el activo en condiciones de operación.

En tales circunstancias, el desembolso subsecuente se añade al valor de los libros del activo al grado en que pueda ser recuperado por el uso futuro del activo.

5.5. Cuantificación Subsecuente al Reconocimiento Inicial

Subsecuentemente al reconocimiento inicial como un activo, una partida de propiedades, planta y equipo debe ser mantenida en libros a su costo menos cualquier depreciación acumulada.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial como un activo, una partida de propiedades, planta y equipo puede ser contabilizada a un monto revaluado, siendo este su valor justo a la fecha de reevaluación menos cualquier depreciación acumulada subsecuente. La reevaluación deberá ser con suficiente regularidad de modo que el valor en libros no difiera materialmente del que sería determinado usando el valor justo en la fecha de los estados financieros. Hargadon, (1988: 30).

5.6. Revaluaciones

El valor justo del terreno y edificios es generalmente su valor del mercado para el uso existente. Este valor es determinado por avalúo normalmente llevado a cabo por valuadores profesionales calificados.

El valor justo de partidas de planta y equipo es generalmente el valor de mercado determinado por avalúo. Cuando no hay evidencia del valor del mercado a causa de la naturaleza especializada de la planta y equipo y porque estas partidas son raramente vendidas, excepto como parte de un negocio en continuidad, son valuadas a su costo de reposición depreciado. Las frecuencias de las revaluaciones dependen de los movimientos en los valores justos de las partidas de propiedad, planta y equipo que se reevalúan. Lazarte, (2003: 5).

Cuando el valor en libros de un activo es aumentado como resultado de una reevaluación, el aumento deberá ser acreditado directamente a patrimonio bajo el encabezado de superávit por reevaluación. Un aumento por reevaluación debe ser reconocido como utilidad del grado en que revierta un decremento por reevaluación del mismo activo previamente reconocido como un gasto.

Cuando el valor en libros de un activo es disminuido como resultado de una reevaluación, el decremento debería ser reconocido como un gasto.

5.7. Bien de Uso

Según Lazarte, (2003). Se entiende por bien de uso o activo fijo a aquel bien tangible de propiedad de la empresa destinado a la actividad de explotación empresarial y de relativa permanencia con respecto a su vida útil.

Para que un bien, sea considerado “Bien de Uso” deberá cumplir las siguientes condiciones:

- Que sea de propiedad de la Empresa.
- Vida útil relativamente duradera.
- Que no esté destinado para la venta.

La introducción de estas condiciones que limita la amplitud del concepto de “bien de uso”, tiene por obviar los inconvenientes derivados de depreciar una cantidad considerable de bienes

de escaso valor útil cuya incidencia sobre los resultados no justifica el costo de los tareas administrativas

Así mismo, deberá considerarse, la naturaleza del origen de los bienes, cuando cumplen con el requisito de vida útil estimada mínima pero que no alcanzan el valor unitario mínimo y que existen en una cantidad tal que en conjunto representan un monto significativo, podrán ser considerados bienes de uso.

De tal modo, solo se incorporarán al rubro respectivo y en consecuencia quedarán sujetos al régimen que se establecen. Los bienes de uso que no cumplan con los requisitos de valor, duración y naturaleza, no se activaran imputándose su valor total a las cuentas de resultado del ejercicio en que se hubiesen adquirido.

Se denomina bienes de uso, activos fijos, propiedad planta y equipo o capital, inmovilizado al conjunto de bienes muebles y/o inmuebles, maquinaria, vehículos automotores, etc. que posee una empresa para utilizarlos en el desarrollo específico de sus actividades.

Según Lazarte, (2003). La función del control de los activos fijos es aplicable a todas las áreas de operación de la empresa, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas que mejor convengan a los intereses de la empresa. La estructura del control consta de los siguientes elementos:

- Ambiente de control.
- Sistema Contable.
- Procedimientos de Control.

La evaluación del sistema de control de los activos fijos define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos.

Mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad. La evaluación del sistema basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría financiera. Lazarte, (2003: 12).

El control interno de los activos fijos se ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

5.8. Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

La clasificación de Propiedad, planta y equipo se realiza desde dos puntos de vista: la evidencia física y su traslado.

Según Lazarte, (2003). Los bienes de propiedad, planta y equipo se encuentran dentro de los bienes tangibles - depreciables dentro de una organización. Estos bienes se pueden ver, medir y tocar. Además estos activos van perdiendo valor por su uso; a continuación los detallamos:

- **Edificios e Instalaciones:** casas, departamentos, locales comerciales, construcciones e instalaciones.
- **Terrenos:** dedicados a la actividad agrícola, piscícola, florícola y otras del ramo.
- **Maquinaria y Equipo:** de construcción, para la producción industrial sean mecánicas, electrónicas, semiautomáticas.
- **Vehículo:** trailers, camiones, autos, camionetas, aeronaves, buques, lanchas, otros.
- **Mobiliario y enseres:** muebles de oficina, de sala, comedor, dormitorio, de uso didáctico, otros.
- **Equipos de Oficina:** copiadoras, faxes, calculadoras, centrales telefónicas.
- **Equipos de Computación:** Hardware, infocus, instalaciones, redes y similares.
- **Equipos de Audio y Video:** radio, circuitos de video, equipos de sonido, amplificación y similares.
- **Equipos Hospitalarios:** balanzas, monitor de signos vitales, ecógrafo.

5.8.1. Codificación de Activos Fijos

Según Lazarte, (2003). Las normas y procedimientos para toma de inventarios e instrucciones para la verificación física, se efectuará el siguiente procedimiento:

- Etiquetar los bienes que constituyen el patrimonio de una organización, tendrán codificación única y permanente, que los diferencie de cualquier otro dentro de la institución.
- Son sujetos de codificación los bienes que se encuentren dentro de la categoría de Clasificación de Activos.
- Bienes que tengan existencia útil estimada mayor de un año.
- Bienes que no estén sujetos a la operación de venta.
- Bienes cuyo desgaste por el uso no sea de inmediato.
- Bienes que sean objeto de acciones de mantenimiento y/o reparación por personal técnico profesional.
- Se considera que éste aporte les permitirá alcanzar los siguientes beneficios:
- Activos Fijos identificados con sus respectivas etiquetas.
- Base de Datos con la descripción del estado de los Activos Fijos.
- Reporte de novedades encontradas durante la toma física.
- Reporte del registro de Activos Fijos por ubicación.
- Exactitud en el conteo que no da lugar a errores.

5.8.2. Requisitos para el Ingreso de Activos Fijos

Según Arellano, T. (2014). Para que un bien sea calificado como activo fijo, además de las condiciones generales de un activo, se debe considerar:

- Que sea de propiedad o controlado por la empresa y, por lo tanto, exista dominio total sobre el recurso;
 - Que la valorización o definición del costo sea confiablemente razonable; y
 - Que de su utilización exista la seguridad de que se obtendrán beneficios económicos futuros.
- Debe reunir tres condiciones adicionales, la falta de alguna obligará a buscar otro grupo en donde se presenten, al menos temporalmente.
- 1) **Vida útil mayor a un año:** En condiciones normales se espera que un activo fijo brinde beneficios al menos por un año, por tanto, mientras más larga sea la vida útil previsible más se ajusta a éste requerimiento. La ocurrencia de hechos de fuerza mayor

o incontrolables posteriores a la compra, como por ejemplo robo, incendio, etc., no le quita la condición al inicio de su identificación.

- 2) **Precio más o menos representativo:** Esta condición estará en estrecha relación con la capacidad económica de la empresa. Por ejemplo, en el sector público ecuatoriano la cantidad sobre la cual un bien es considerado Activo Fijo es US\$100; en una multinacional esta cifra puede ser de US\$1,500; en un micro mercado US\$50; en fin, cada ente debe identificar la cifra monetaria que considere representativa, mediante una política contable.
- 3) **No estar disponible para la venta:** Si por alguna razón, poco usual, un activo va a ser vendido, éste se debe reclasificar en el grupo de “bienes no corrientes dispuestos para la venta”.

5.8.3. Control de Activos Fijos

Según Arellano, T. (2014). Sostiene que los controles de los activos fijos se contemplan de la siguiente manera.

- **Adquirir:** Ganar, conseguir con el propio trabajo o industria según el Diccionario de la Real Academia de la lengua española.
- **Activos fijos adquiridos:** En base a la definición “Adquirir” DRAE, podríamos definir como activos fijos adquiridos aquellos bienes en los que ha invertido la institución con su propio capital o industria.
- **Donación:** Liberalidad de alguien que transmite gratuitamente algo que le pertenece a favor de otra persona que lo acepta, según Diccionario de la Real Academia de la lengua española.
- **Activos Fijos Donados:** En base a la definición “Donación” DRAE, podríamos definir como activos fijos donados aquellos bienes que recibe alguna institución de forma gratuita; para disponer de su uso de forma inmediata.

5.9. Políticas para el Tratamiento de Activos Fijos

5.9.1. Análisis de Políticas Contables

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Better, (2003: 65).

5.9.2. Técnicas de Valoración

De acuerdo Better, (2003). Las normas internacionales de contabilidad

- Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.
- Se refiere al análisis respecto a las condiciones de los activos fijos, se deberán registrar a su costo; es decir, al valor que fue adquirido en el mercado.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente. Por ejemplo, los siguientes costos no se incluirán en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Costos incurridos, cuando un elemento capaz de operar de la forma prevista por la gerencia todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las operaciones de la entidad.

- Los costos iniciales para la operatividad de un artículo deben ser considerados en el costo del activo, la norma determina que no se deben incluir costos por reproceso, éstos representan gastos de mantenimiento. Una vez que el bien esté en funcionamiento estos gastos no deben ser incluidos en el costo; si procedemos de tal forma, el bien tendría una sobrevaloración.

5.9.3. Depreciación

Es considerada, como la pérdida paulatina del valor de los activos fijos por desgaste u obsolescencia.

La depreciación representa la disminución de valor de los bienes muebles a través del tiempo por el desgaste físico u obsolescencia debido a la vida útil asignada, además la desvalorización del valor de un activo está dada por el avance tecnológico.

Los activos depreciables tienen una vida útil limitada y su período termina cuando ha perdido el valor del costo y están totalmente depreciados, las compañías pueden asignar un valor residual con el propósito de vender el activo al final de su vida útil. Better, (2003: 78).

El tiempo de vida útil se mide a partir de la fecha de adquisición del bien. Un activo se deprecia con el propósito de conocer su valor real conforme se desgasta en el tiempo de su vida útil.

Según Better, (2003). Los activos depreciables son objetos físicos que conservan su tamaño y su forma, pero que eventualmente se desgastan o se tornan obsoletos.

La depreciación de los valores registrados en libros es necesaria para la evaluación del desgaste que los activos han sufrido a través del tiempo, existen compañías que tienen activos depreciados en su totalidad, pero continúan usándolos, en estos casos podemos indicar que los valores registrados no son razonables, si un activo no tiene valor más que su valor residual y está siendo utilizado, no es coherente que esté totalmente depreciado. Better, (2003: 79).

Por tanto, en el presente proyecto se requiere examinar los importes depreciados de los activos fijos, considerando los años de vida útil y los porcentajes establecidos para la depreciación,

este análisis es necesario para la verificación del rubro depreciación acumulada. Better, (2003: 79).

5.9.3.1. Tipos de Depreciación Normales

Son aquellas que se sujetan a las naturalezas de los bienes y a la duración normal de su vida útil, acorde a las normas legales aceptadas por la práctica contable.

Las depreciaciones normales se rigen bajo las normas de contabilidad generalmente aceptadas donde constan los porcentajes de depreciación y el número de años de vida útil estimada por clasificación de activos.

5.9.3.2. Depreciaciones Especiales

Son las que no se sujetan al período de vida útil, por razones de: renovación anticipada, obsolescencia o por depreciación acelerada. Estas depreciaciones deben ser autorizadas de acuerdo a las disposiciones legales.

Este tipo de depreciaciones dependen de la actividad que realice el bien depreciable, los bienes muebles puede estar sujeto a cambios para mejorar de su nivel de producción, en el caso del hospital pueden ser equipos hospitalarios que requieren un tratamiento especial; el número de años de vida útil estimada depende de su funcionamiento y el número de horas que se lo utilice. Sarmiento, R. (2005: 32)

Tabla 1
Los Porcentajes de Depreciación

PORCENTAJES DE DEPRECIACIONES		
Nombre del Activo	% Dep. Anual	Años de Vida útil
Edificios	5%	20
Vehículos, equipos de transporte y caminero Móvil	20%	5
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Oficina	10%	10
Equipos de Cómputo y software	33%	3
Equipo y maquinaria	10%	10

Fuente Sarmiento, R. (2005: 34)

En los activos fijos su depreciación está en función de su clasificación, se requiere de los años de vida útil y de los porcentajes para su correcta desvalorización.

Tal como se observa en la tabla para el rubro Edificios se considera una depreciación anual del 5% y se estima un promedio de vida útil³ de 20 años; los vehículos y equipos de transporte tienen una depreciación anual del 20% y se estima un promedio de vida útil de 5 años; para muebles, enseres, equipos de oficina y maquinarias se considera el 10% como porcentaje de depreciación anual y se estima un promedio de 10 años de vida útil; en el caso de los equipos de cómputo y software debido a la constante evolución de la tecnología, se considera un 33.33% como porcentaje de depreciación y se estima un promedio de vida útil de 3 años. Sarmiento, R. (2005: 38)

5.9.4. Métodos de Depreciación

En la figura se aprecia los diferentes métodos de depreciación que existen, los mismos que pueden ser utilizados dependiendo de los intereses y las políticas contables empleadas por las compañías.

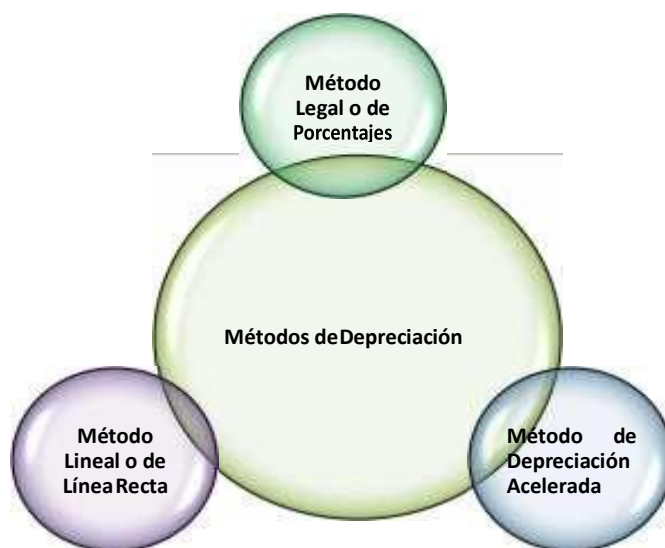


Figura 1 Métodos de Depreciación

Fuente Sarmiento, R. (2005: 40)

5.9.4.1. Método Legal o de Porcentajes

Para la depreciación por el método legal, las normas de contabilidad establecen porcentajes que deben ser aplicados según la clasificación de los activos fijos.

A continuación un ejemplo de cálculo, hemos considerado un valor residual ⁴de US\$200:

Datos

- Computadora US\$1,450.00
- Año de Vida Útil
- 3 años Valor residual US\$ 145.00

Cálculo:

- $US\$1,450.00 - 145.00 = 1,305.00 \times 33\% = 430.65$ (Depreciación Anual).

5.9.4.2 Método lineal o Línea Recta

Se basa en la determinación de cuotas proporcionales iguales, fijas o constantes en función de la vida útil estimada, este es el método más aplicado. El método lineal es el más empleado, consiste en la división del costo de adquisición para el número de años de vida útil. Un ejemplo es como sigue:

Datos

- Muebles y Enseres US\$2,570.00
- Año de Vida Útil
- 10 años Valor residual US\$ 257.00

Cálculo:

- $US\$2,570.00 - 257.00 = 2,313.00 \times 10\% = 231.30$ (Depreciación Anual).

Para efectos del análisis éste es el método que se utilizará por ser práctico y porque depende de la vida útil estimada, lo que permite identificar el grupo de activos que están próximos a ser totalmente depreciados, los años de vida útil acumulados versus los que queda por depreciar, facilita el análisis de deterioro de los bienes muebles.

5.9.4.3. Método de Depreciación Acelerada

Según Meigs & Haka, (2003). Este método es aplicable a consecuencia del uso intensivo de maquinarias y/o equipos, los cuales estarán en función del servicio efectivo que preste cada uno de los activos, permitiendo de ésta manera relacionar, por ejemplo, con el número de unidades producidas, número de horas o días de trabajo; se trata de cargar los gastos por depreciación más altos en los primeros años, luego paulatinamente irán disminuyendo su nivel de servicio o productividad; puede aplicarse de dos formas:

- Depreciación Acelerada por la Suma de los Números Dígitos.
- Depreciación acelerada por alícuotas o Unidades de producción, horas máquinas, kilometraje recorrido, etc.

Este método es utilizado por las industrias, permite analizar el nivel de producción de las maquinarias, además, es empleado para el análisis de los activos intangibles como las inversiones, pues facilita el análisis de la recuperabilidad de fondos en un tiempo determinado.

Existen diversos métodos de depreciación para los activos, cada institución está en libertad de adoptar el que crea conveniente en función de sus operaciones; para el desarrollo del proyecto se propone la aplicación del método de línea recta.

Según Meigs & Haka, (2003). Resaltan que el método de depreciación que utiliza la gran mayoría de las compañías de propiedad pública es depreciación en línea recta, puesto que la depreciación acelerada origina cargos más altos al gasto de depreciación.

El método de línea recta debe ser aplicado de la siguiente manera:

- Bajo este método se reconoce una porción igual del costo del activo como gasto de depreciación en cada período de la vida útil del activo.
- El gasto de depreciación anual se calcula deduciendo el valor residual estimado (o valor de salvamento) del costo del activo y se divide el costo depreciable restante por los años de vida útil estimada.
- Para la aplicación del método de depreciación de línea recta, se establecerán los años de vida útil por activos que posee el hospital.

5.10. Contabilización de la Depreciación

Para su contabilización, consideramos recomendable la aplicación de la NIC 16, donde consta:

- La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros⁵ del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.
- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.
- El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

En consecuencia, la contabilización de la depreciación debe realizarse una vez determinado el valor residual después del cálculo del importe depreciable; las cuentas que intervienen en una depreciación son las de Activo y posteriormente las de Gasto.

La contabilización de la depreciación puede hacerse de forma anual o mensual, es recomendable que las compañías registren éstos asientos cada mes con el propósito de presentar el total de gastos reales al cierre de cada período.

La depreciación constituye un gasto puesto que su importe no es recuperable, las cuentas que se utilizan para el registro de la depreciación son las siguientes:

Tabla 2
Contabilización de la Depreciación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-dic-13	Depreciación Xxx	Xxxx	
	Depreciación Acumulada Xxx		xxxx

Fuente Meigs & Haka, (2003: 56)

Se deben considerar las cuentas según la clasificación: Vehículos, Muebles y Enseres, entre otros.

5.10.1. Contabilización por Venta de un Activo

Las compañías generalmente consideran un valor residual para proceder con la venta del activo al término de su vida útil, éste valor sirve como referencia para obtener utilidad o si es el caso determinar una pérdida en activos; un registro de los activos por venta es como sigue:

Tabla 3
Contabilización por Pérdida en Venta de Activos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-dic-13	Bancos	Xxxx	
	Pérdida en Venta de Activo	Xxxx	
	Vehículos (valor residual)		xxxx

Fuente Meigs & Haka, (2003: 56)

Tabla 4
Contabilización por Utilidad en Venta de Activos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-dic-13	Bancos	Xxxx	
	Vehículos		xxxx
	Utilidad en Venta de Activos		xxxx

Fuente Meigs & Haka, (2003: 56)

En caso de no obtener utilidad y tampoco registrase una pérdida en activos, el registro deberá realizarse de la siguiente forma:

Tabla 5
Sistema de Registro

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-dic-13	Bancos	Xxxx	
	Vehículos (Valor Residual)		xxxx

Fuente Meigs & Haka, (2003: 56)

5.11. Deterioro de Activos

Los activos se deterioran con el pasar de los años por el desgaste que sufren. El deterioro de un activo fijo resulta del uso, lo mismo que da la exposición al sol, al viento y a otros factores climáticos. Meigs & Haka, (2003: 23)

El deterioro de los activos es principalmente por deterioro físico y la obsolescencia.

- El deterioro físico es originado por el desgaste que sufre el bien por las actividades de la empresa, para evitar el desgaste y mantener en óptimas condiciones los bienes es necesario el mantenimiento periódico, el mismo que depende la política interna que aplique la compañía.
- La Obsolescencia se debe al avance tecnológico y el desuso que sufren los bienes, un caso práctico es el software y hardware que se encuentran en constante evolución, los sistemas operativos. Las compañías deben ajustarse a las demandas del mercado y a las exigencias de los clientes.

5.11.1. Identificación de Activos Deteriorados

Es necesario evaluar e identificar si existe algún activo deteriorado que deba ser dado de baja, para esto se debe remitir a la NIC 36 (Deterioro del Valor de los Activos) que detalla:

- Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, una entidad considerará, como mínimo los siguientes indicios:

5.11.2. Fuentes Externas de Información

Existen indicios observables de que el valor del activo ha disminuido durante el periodo significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.

Durante el periodo, las tasas de interés de mercado u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de manera que disminuyan su importe recuperable de forma significativa. Meigs & Haka, (2003: 38)

El importe en libros de los activos netos de la entidad es mayor que su capitalización bursátil.

5.11.3. Fuentes internas de Información

Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o la manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad.

El análisis de activos deteriorados debe realizarse considerando el modelo de revaluación consta en la NIC 16, ambos análisis permiten a la entidad definir el valor razonable incrementando o disminuyendo el importe en libros.

5.11.4. Medición del Importe Recuperable

La medición del importe recuperable es indispensable en el análisis del deterioro de los activos, debemos identificar valores que puedan ser atribuidos al valor razonable, un activo incrementa su valor siempre que se esperan obtener beneficios a futuro.

En el caso del hospital, existen activos fijos que pueden generar mayor beneficio por la naturaleza de la entidad, cuando se mencionan beneficios se refiera la satisfacción de los clientes externos por el uso de los equipos médicos en buen estado. Meigs & Haka, (2003: 44)

La NIC 36, establece la medición del importe recuperable, a continuación se cita lo siguiente:

- El importe recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el importe

recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo (véanse los párrafos 65 a 103), a menos que:

- El valor razonable del activo menos los costos de disposición sea mayor que su importe en libros;
- Se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición, y este último importe pueda ser medido.

5.11.5. Análisis de Obsolescencia de Activos Fijos

Un activo fijo puede estar obsoleto por avances tecnológicos, por golpes, malos tratos, caídas, descargas eléctricas sufridas, o simplemente por el desuso; el hospital tiene activos que por su mal estado técnico no están siendo utilizados, se debe analizar ese tipo de casos para sugerir la mejor opción posible sin que su baja afecte a los estados financieros.

6. METODOLOGÍA

6.1. Métodos

Para la elaboración de la monografía se empleará el enfoque de investigación cualitativa, cuyas características se describen a continuación: La investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. La misma procura lograr una descripción holística, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

6.2. Materiales

En concordancia con la metodología y las técnicas, se emplearon los siguientes materiales:

Equipos de computación:

- Computadora e impresora

Material de escritorio:

- Papel bond
- USB
- Lapicero
- Anillados
- Empastados
- Fotocopia
- Recursos de Internet (Tarjetas de Comunicación)
- Combustible

6.3. Análisis

De acuerdo a la investigación se analiza que un procedimiento contable para determinar la depreciación de los activos Fijos se basa en las siguientes teorías de autores que son:

La correcta administración de los activos fijos en una organización, está ligada a un sistema de información confiable que controle cada uno de los movimientos de estos activos dentro de un periodo contable. Para tener un control adecuado de los activos fijos se requiere de información financiera confiable, oportuna y veraz. Horngren & Harrison, (1991: 49)

La depreciación de los valores registrados en libros es necesaria para la evaluación del desgaste que los activos han sufrido a través del tiempo, existen compañías que tienen activos depreciados en su totalidad, pero continúan usándolos, en estos casos podemos indicar que los valores registrados no son razonables, si un activo no tiene valor más que su valor residual y está siendo utilizado, no es coherente que esté totalmente depreciado. Better, (2003: 79).

Una adecuada gestión de los activo determina la necesidad de identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número departe/componente/marca) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros. Andrade, S. (2014: 32)

7. RESULTADO

Finalmente según el análisis se contribuye con la eficiencia del control interno, pues actualmente la Unidad Académica el Sena mantiene un registro para posteriores tomas físicas. Cabe recalcar que a partir de la información relevada será mucho más ágil la valoración de los bienes por parte de personas encargadas; quienes cuentan con la experiencia y criterio legal para asignar valor monetario a los bienes codificados dentro de la institución, y luego de esto

incluir los rubros dentro de los estados financieros y evitar cualquier tipo de subvaluación o sobrevaloración.

8. CONCLUSIONES

Como parte de las conclusiones principales, en base al análisis documental, se presenta el análisis y resultado, el cual permitirá regular las actividades y procedimientos que intervienen en las operaciones de Adquisición, Control y Disposición de Activos Fijos en la Unidad Académica el Sena.

Para el logro del objetivo general antes referido, en una primera fase y en función de los objetivos específicos determinados, se pudo recabar, extraer y presentar en el contenido capítulo único de marco teórico, toda la información pertinente así como los datos relativos para el procedimiento contables y depreciación de los activos que tiene la Unidad Académica El Sena, estableciendo que esta institución, no contempla el tratamiento, administración y disposición de los Activos Fijos Semovientes bajo su dependencia, en particular los que se encuentran bajo responsabilidad, supervisión y trabajo académico de los programas académicos.

La revisión de la bibliografía de consulta y las referencias teóricas permitieron desarrollar un análisis de la investigación normativas existentes a nivel internacional especialmente las normativas financieras de contabilidad, activos fijos y semovientes, con cuya base se ha demostrado el análisis y resultado que se presenta en este trabajo de grado.

En este cumplimiento se han identificado los datos e información o bibliográfica más relevante, referida al tema de investigación así como problemática de estudio, lo cual permitió conocer los criterios y procedimientos contable, los cuales no dispone la Unidad Académica el Sena. Es así que como objetivo específico final logrado, permitirá regular de forma más eficiente el Control en la Adquisición y Disposición de Activos Fijos Semovientes, lo cual apoye a la mejora de la eficiencia en su administración.

BIBLIOGRAFIA

- Andrade, S. (2014). Contabilidad de Activos. (Ediciones Ecoe). Bogota, Colombia
- Arellano, T. (2014). La Administración Financiera. México: Continental
- Better, (2003). Derecho Administrativo. Buenos Aires, (6ta. Ed.). Buenos Aires
- Hargadon, (1988). Contabilidad. México: Prentice hall
- Horngren & Harrison (1991). Cursos de Administración de una Bodega. (2da. Ed.) Madrid, España: Espalsa Calpe, S.A.
- Lazarte, (2003). Normas y Procedimientos para Toma de Inventarios e Instrucciones para la Verificación Física. (2da. Ed.). Lima, Peru
- Meigs & Haka, (2003). Contabilidad. México: Prentice hall
- Moreno y Rivas, (2002). Derecho Administrativo. Buenos Aires, (6ta. Ed.). Buenos Aires
- Tracy, A. (1994). Contabilidad de Activos. (Ediciones Ecoe). Bogota, Colombia
- Sarmiento, R. (2005). Normas y Procedimientos para Toma de Inventarios e Instrucciones para la Verificación Física. (2da. Ed.). Lima, Peru

ANEXOS

Plan de Ejecución

El control de los activos fijos está dirigida a la Unidad Académica el Sena para asegurar el correcto manejo y satisfacer acertadamente los requerimientos de la Unidad.

Tabla 6
Plan de Acción

Nro.	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos
1	Reconocer los activos fijos adquiridos por la Unidad.	Inspeccionar la ubicación de los activos fijos. Clasificar y codificar los activos fijos adquiridos.	Responsable de la Actividad
2	Realizar una segregación de funciones al personal contable y encargado de activos fijos.	Disponer al auxiliar contable su correcto registro. Ordenar al encargado de los activos fijos su ubicación y codificación.	Responsable de la Actividad
3	Verificar y registrar contablemente los activos fijos.	Revisar los libros auxiliares por adquisición de activos fijos. Realizar Ajustes contables por depreciación y revalorización de los activos fijos.	Responsable de la Actividad
4	Capacitar al personal de la empresa para un mejor desarrollo interno.	Revisar los libros auxiliares por adquisición de activos fijos. Realizar Ajustes contables por depreciación y revalorización de los activos fijos.	Responsable de la Actividad
	Aplicar el Procedimiento Contable	Evaluación de la ejecución Informe de la ejecución	

		Corrección	
--	--	------------	--

Fuente elaboración propia