



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Tema:

“La gestión de activos fijos en la empresa manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda.”

Autora: Caguana Quilumbaquí, Jacqueline Elizabeth

Tutora: Dra. Mg. Manjarrés Vásquez, Myrian del Rocío

Ambato – Ecuador

2019

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez con cédula de identidad No. 180188573-0, en mi calidad de Tutora del análisis de caso sobre el tema: **“LA GESTIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.”**, desarrollado por Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Agosto 2019.

TUTORA



Dra. Mg. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez

C.I. 180188573

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí con cédula de identidad No. 180483169-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **“LA GESTIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad demi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Agosto 2019.

AUTORA



Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí

C.I. 180483169-9

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Agosto 2019.

AUTORA



Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí

C.I. 180483169-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

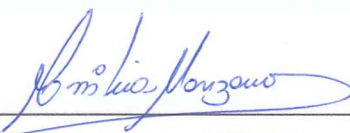
El Tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: “**LA GESTIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.**”, elaborado por Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto 2019.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. María Cristina Manzano Martínez Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Jaime Fabian Díaz Córdova Ph.D

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Al Adon (Señor) Creador y dueño del universo, por ser mi guía, mi aliento, mi refugio, mi fortaleza, quien jamás defrauda, quien me ha bendecido no solo durante mi carrera profesional sino toda mi vida y me ha permitido alcanzar las metas que me he propuesto.

A mis padres quienes han depositado en mí la confianza y seguridad necesaria que me ha hecho posible llegar hasta esta importante etapa de mi vida universitaria.

A mis hermanos quienes con sus palabras y acciones me han ayudado a diario a no rendirme e incentivar me a ser mejor persona cada día.

A Rafael quien llego a ser en mi vida una persona muy especial, quien con su paciencia y cariño me ha demostrado su apoyo incondicional.

Jacqueline Caguana

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por los conocimientos y experiencias impartidas a lo largo de la vida estudiantil.

A mis padres por reglarme la posibilidad de llegar a ser profesional y a través de su esfuerzo expresarme su apoyo diario e incondicional para ser mejor cada día.

A la Dra. Mg. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez por brindarme su soporte como guía en el desarrollo del presente análisis de caso.

A la empresa Calzafer Cía. Ltda. por la flexibilidad, paciencia e información proporcionada y sobre todo por la apertura necesaria que me permitió culminar el presente proyecto.

Finalmente, a mis hermanos quiénes con su apoyo moral y económico coadyuvaron a la consecución de este análisis de caso.

Jacqueline Caguana

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA GESTIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.”

AUTOR: Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí

TUTORA: Dra. Mg. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez

FECHA: Agosto 2019

RESUMEN EJECUTIVO

El presente caso tiene como objetivo analizar como los procedimientos administrativos-contables que inciden en la gestión de activos fijos en la empresa manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda., de las actividades de adquisición, registro, mantenimiento, baja, control de existencias, contabilización que también requieren control. Este análisis de caso se basa en la implementación de diferentes controles internos, normas y políticas que gestionen el control administrativo financiero que dé lugar a renovar el control de los activos inmovilizados de forma eficiente y eficaz, los cuales se analizarán mediante la utilización métodos de sistema de evaluación del control interno. El análisis de caso considera que los procedimientos adecuados son un factor clave que influye en optimizar los procesos internos de la empresa. Cuanto más apropiados están estos procedimientos, más contribuye alcanzar una idónea organización de la información del área administrativa para convertirla en información productiva.

PALABRAS DESCRIPTORAS: GESTIÓN, ACTIVOS FIJOS, PRODUCTIVIDAD, CONTROL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “THE MANAGEMENT OF FIXED ASSETS IN THE COMPANY MANUFACTURAS OF LEATHER CALZAFER CÍA. LTDA.”.

AUTHOR: Jacqueline Elizabeth Caguana Quilumbaquí

TUTOR: Dra. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez

DATE: August 2019

ABSTRACT

The objective of this case is to analyze how the administrative-accounting procedures that affect the management of fixed assets in the company manufactures of leather Calzafer Cía. Ltda., Of the activities of acquisition, registration, maintenance, deregistration, inventory control, accounting that also require control. This case analysis is based on the implementation of different internal controls, norms and policies that manage financial administrative control that result in renewed control of immobilized assets efficiently and effectively, which will be analyzed using system methods of internal control evaluation. The case analysis considers that the appropriate procedures are a key factor that influences in optimizing the internal processes of the company. The more appropriate these procedures are, the more it contributes to achieve an adequate organization of the information of the administrative area to turn it into productive information.

KEYWORDS: MANAGEMENT, FIXED ASSET MANAGEMENT, PRODUCTIVITY, FINANCIAL ADMINISTRATIVE CONTROL

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	xiii

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

1.1.- Tema	2
1.2.- Antecedentes.....	2
1.3.- Justificación.....	10
1.4.- Objetivos.....	12
1.4.1.- Objetivo general	12
1.4.2.- Objetivos específicos.....	12
1.5.- Preguntas de reflexión	13

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

2.1.- Gestión de activos fijos	17
--------------------------------------	----

2.1.1.- Normativa contable	18
2.1.2.- Proyecto de inversión de activos fijos	27
2.1.3.- Controles aplicables a los activos fijos.....	28
2.1.4.- Control interno.....	30
2.1.5.- Beneficios	31
2.1.6.- Riesgos mediante el ciclo de vida de los activos fijos.....	32
2.1.7.- Activo fijo.....	36
2.1.8.- Ciclo de vida de los activos fijos	39
2.1.9.- Tipos de mantenimiento de activos fijos	48
2.1.10.- Métodos de depreciación.....	55
2.1.11.- Indicadores financieros.....	58
2.1.12.- Modelo de gestión de activos fijos productivos	60

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.- Metodología e instrumentos de recolección de información.....	62
3.1.1.- Población y muestra	64
3.1.2.- Operacionalización del análisis de caso	65
3.2.- Método de análisis de información.....	67

CAPÍTULO IV

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

4.1.- Análisis y categorización de la información	69
4.1.1.- Entrevista.....	69
4.1.2.- Indicadores de gestión de activos fijos.....	75
4.1.3.- Cuestionario.....	90
4.1.4.-Check list.....	96
4.1.5.- Flujogramas de procesos de activos fijos	98
4.1.6.- Ficha de descripción de activos fijos, capacidad tipo de mantenimiento y frecuencia.....	114
4.1.7.- Desarrollo del modelo de gestión de activos fijos.....	119
4.2.- Narración del caso	126

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- Conclusiones.....	137
5.2- Recomendaciones.....	138
Bibliografía	139
Anexos	152

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Riesgos de los activos fijos mediante su ciclo de vida.....	33
Tabla 2. Riesgos a través del ciclo de vida de los activos fijos.....	40
Tabla 3. Indicadores para activos fijos.....	59
Tabla 4. Departamentos de base de estudio	64
Tabla 5. Gestión de activos fijos	65
Tabla 6. Datos del estado financiero y de resultados	75
Tabla 7. Cuadro resumen de los indicadores.....	76
Tabla 8. Cálculo de la razón porcentual de la eficiencia global de los equipos.....	81
Tabla 9. Evolución de los costos que inciden en los bienes inmovilizados	88
Tabla 10. Matriz de nivel de confianza y riesgo	95
Tabla 11. Matriz de evaluación de riesgos	95
Tabla 12. Flujograma de adecuada gestión de activos fijos	99
Tabla 13. Flujograma actual de la gestión de activos fijo de la empresa calzafer cía. Ltda.	102
Tabla 14. Ficha de observación del proceso actual y esperado de la gestión	105
Tabla 15. Flujograma para dar de baja a los activos fijos	106
Tabla 16. Flujograma del mantenimiento correctivo de maquinaria y equipo.....	108
Tabla 17. Flujograma de mantenimiento preventivo de maquinara y equipo	111
Tabla 18. Recolección de información de maquinaria adquirida a través del tiempo	114
Tabla 19. Capital valorado en bienes tangibles.....	127

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Proceso administrativo de los activos fijos	4
Ilustración 2. Gestión de activos fijos	16
Ilustración 3. Elementos de propiedad planta y equipo por clase	26
Ilustración 4. Componentes de la inversión fija	28
Ilustración 5. Clasificación de los activos fijos	37
Ilustración 6. Ciclo de vida de los activos fijos.....	41
Ilustración 7. Fases del ciclo de compra.....	42
Ilustración 8. Curva de la bañera de activos fijos.....	46
Ilustración 9. Plan estratégico de gestión de activos para la toma de decisiones	47
Ilustración 10. Pilares del mantenimiento productivo total.....	50
Ilustración 11. Eficiencia general del equipo	53
Ilustración 12. Capacidad de producción	53
Ilustración 13. Cuenta mantenimiento y reparaciones evolutivo	88
Ilustración 14. Método de gestión de activos fijos	119

INTRODUCCIÓN

El presente análisis de caso busca identificar las causas de la inadecuada gestión de los activos fijos en la empresa de manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda. del cantón Ambato, para el desarrollo del trabajo de campo y recolección de información, se tomó como referencia datos empíricos actuales de la empresa, siendo la gestión de activos fijos un eje que constituye una de las alternativas económicas, a fin de reducir costos y mejorar la eficiencia, considerándose un instrumento idóneo para preservar e incrementar la liquidez de la empresa, sin embargo, su aplicación no es usual en el entorno empresarial.

Este análisis de caso cuenta con cinco capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Enfoca el problema, en el que se desarrolla lo relacionado con la contextualización, realizando un análisis crítico de la problemática, en donde se justifica y se trazan los objetivos tanto general como específicos para la ejecución de la investigación.

Capítulo II: Se encuentra estructurado por el marco teórico, en donde se detalla los antecedentes investigativos haciendo una referencia a estudios realizados, basándose en fundamentos investigativos, filosóficos y legales.

Capítulo III: Contempla la metodología de la investigación que determina el enfoque utilizado, el nivel o tipo de investigación a aplicarse, determinaremos la muestra correspondiente para la recolección de información y el plan de procesamiento de la misma.

Capítulo IV: Expone el análisis de los resultados, luego de haber aplicado las técnicas de recolección (encuesta y entrevista) se realiza un análisis profundo de la situación actual de la empresa.

Capítulo V: Sintetiza conclusiones luego de haber realizado el trabajo investigativo y recomendaciones para sugerir alternativas de solución.

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

1.1.- Tema

“La gestión de los activos fijos en la empresa manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda.”.

1.2.- Antecedentes

Las diferentes entidades de cada sector se encuentran enfrentando problemas por la inadecuada administración de los activos fijos, con respecto a esto, el control de activos muebles en las organizaciones a nivel nacional ha venido evolucionando a través del tiempo, esta cuestión se ha considerado una pieza clave dentro de cualquier entidad, por tal motivo la gestión de activos fijos ha generado un arduo proceso evolutivo a lo largo del tiempo con el objetivo de mejorar el éxito empresarial.

Pilco (2012) mediante su proyecto de investigación menciona lo siguiente acerca de la evolución del Control Interno en Activos Fijos:

Con el tiempo, las empresas han venido evolucionando, considerando que en el pasado los mismos propietarios de las organizaciones eran quienes se encargaban del control de diferentes actividades, por lo cual el manejo y gestión de activos era ejecutada por los propios dueños, es decir ellos eran quienes se encargaban de realizar y supervisar personalmente cada uno de los procesos, haciendo cumplir las normas y leyes vigentes logrando adaptar a su entidad confiabilidad y seguridad en el autocontrol de las actividades.

Debido al arduo trabajo empresarial se debió dividir el trabajo, por lo cual las empresas exigían personal especializado que tengan la capacidad de ejecutar diferentes tareas en diversas áreas, con el fin de cumplir los objetivos de las empresas, la evolución del control de activos en las empresas, también ha sido influida por los avances tecnológicos, siendo estos, cada vez mejor, contribuyendo en gran medida a la oportuna toma de decisiones.

Ibarra (2016) alude que, hace años la administración de activos de fijos, tenía una cierta metodología, es decir, se tenía que realizar conciliaciones de los bienes y visitas a los departamentos para proceder a trasladar dicha información a un archivo en Excel, se conoce que cuando se asignaba un activo a un departamento anteriormente se solía enviar dicho activo directo a su destino sin que pase por un sistema de control, se deduce que esta administración no era eficiente para el buen funcionamiento de la organización.

La modernización y mejora continua ha ido cambiando de procesos manuales a procesos actuales mediante sistemas informáticos, con el fin de generar valores reales y confiables reflejados en informes, inventarios, transacciones entre otros elementos, se considera que el sistema empresarial se ha ido desarrollando, implementando sistemas aptos para cada vez contribuir mejor con la gestión de activos fijos y así con el éxito empresarial, logrando presentar estados comparativos al final del ejercicio económico.

Debido a los factores externos que afectan la situación económica de las empresas, es lo que ha dado lugar a que estas implementen controles adecuados para lograr los objetivos propuestos, sin embargo, debido a estas circunstancias las empresas establecen planes de organización, métodos de controles para salvaguardar los activos fijos, para que sus registros contables sean fidedignos, y que se pueda conocer la realidad de la entidad y actuar en base a la información que transmiten.

Hoy en día no existe un gran cambio en la adecuada gestión de activos fijos, por lo que torna notable considerar que en el Ecuador, la falencia más relevante de las organizaciones, dentro de la gestión de sus inversiones es el control del inmovilizado, muchas entidades no poseen un sistema de mantenimiento y verificación de nuevos bienes, lo cual podría tener consecuencias considerables como asientos irreales, que los resultados se verían reflejados en los estados financieros con valores no razonables como lo indica (García, 2016).

En las empresas comerciales, industriales o de servicios es indispensable contar con mecanismos para corroborar la existencia real de los activos fijos y que puedan ser cotejados con contabilidad en cualquier momento, no obstante, un programa para el control de activos fijos sería de gran ayuda, pero si las empresas tienden a ser emprendedoras en el mercado se recomienda optar por métodos que no necesiten una gran inversión como, codificar los activos de la empresa, verificar las entradas y salidas y resguardar el mantenimiento de bienes que conste en la empresa mediante un sistema informático básico (Educaconta, 2012).

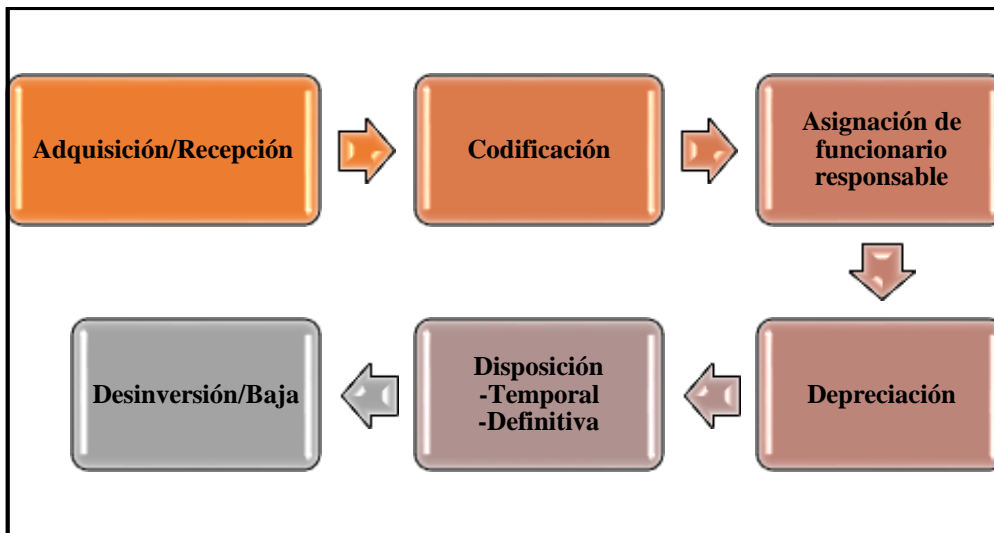


Ilustración 1. Proceso Administrativo de los Activos Fijos
 Elaborado: Jacqueline Caguana
 Fuente: Educaconta (2012).

En el gráfico citado anteriormente podemos notar el proceso correcto que deberían tomar las personas encargadas de controlar los activos existentes en cada área de las empresas, generando registros adecuados y precisos que en un futuro no creen riesgos irreparables, o en sí, que afecten en los resultados presentados en el transcurso del año en los estados financieros.

La gestión de activos fijos equivale a todo el ciclo de vida de los bienes con que la empresa cuenta, también es considerado como un mecanismo fundamental en la productividad de una empresa, es decir, cuando la gestión de activos fijos es apropiada y confiable, las empresas tienden a esforzarse en que sus procesos sean eficientes y eficaces, esto amerita un beneficio importante para evadir problemas financieros en las empresas. La adecuada administración de activos fijos contribuye a generar alta rentabilidad, siendo esto la base para un buen posicionamiento en el mercado, con la colaboración de una buena comercialización y demás servicios que contribuyan a crear ganancias, así lo alude (Durán, 2012).

Existen varias maneras para llevar un control de activos fijos en las empresas, tomando en cuenta que el control de bienes es imprescindible para el departamento de contabilidad, quienes se encargan de realizar el inventario. El auditor y los jefes de cada departamento son quienes reciben una copia de los resguardos que tiene el departamento de contabilidad, y son los mismos quienes se encargan de presentar de manera óptima los resultados generados, para emitir los informes pertinentes revelando todo lo expuesto, para a un futuro tomar decisiones oportunas y claras en base a la información encontrada.

Para Yépez (2011) señaló que el control de activos inmovilizados anteriormente se encontraba limitado en el registro y en su procedimiento fiscal y contable, hoy en día las leyes y las propias empresas han determinado la importancia de administrar eficientemente los activos fijos, tomando en cuenta que estos bienes materiales forman parte muy esencial del estado financiero y de la empresa en sí.

Con los años las normas y las leyes se han ido actualizando, como es el caso de las normas contables, es necesario mencionar que para nuestro análisis de caso se ha investigado como fue la adopción de estas normas, la conquista de las NIC ha ido revolucionando a los países y se han ido acogiendo a las necesidades de cada uno de ellos, estas normas han contribuyendo a la uniformidad de los estados financieros, siendo estas medidas de alta calidad, el consejo europeo aprobó un reglamento en el que mencionaba que los estados financieros presentados desde el 2005, deben ser preparados con las Normas Internacionales de Contabilidad hasta que estas sean modificadas o reformuladas así lo reveló (López, 2012).

Para nuestro estudio es preciso identificar como ha ido evolucionando la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, con respecto al reconocimiento, medición y registro, por lo cual es preciso considerar algunos puntos relevantes y de gran importancia para la presente investigación; al respecto, la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) menciona que la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo fue emitida en 1993, siendo la misma que sustituyó a la NIC 16 con la misma definición emitida en 1982, esta NIC fue revisada en 1998 modificada en el 2000, a su vez sustituye a las SIC 6 (Costos de Modificación de los Programas Informáticos), SIC 14 (Propiedad Planta y Equipo – Indemnizaciones por Deterioro de Valor de las Partidas) y a la SIC 23 (Propiedades planta y equipo - Costo de Revisiones o Reparaciones Generales), en el 2003 el International Accounting Standards Boards (IASB), emitió la NIC 16 revisada, con el único objetivo de determinar el proceso contable, considerando que la contabilización, el importe en libros, los valores en cuanto a la depreciación y a las pérdidas por deterioro, son problemas muy significantes al momento del reconocimiento contable de esta norma.

Según (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo) (2005) menciona lo siguiente: se registrarán los activos fijos cuando, la empresa obtenga beneficios económicos futuros de dichos bienes y cuando se pueda calcular con fiabilidad el costo de los mismos, los cuales se encuentren en la empresa.

Esta norma se enfoca en el tratamiento contable de la cuenta propiedad planta y equipo, de tal manera, se deduce que es la forma de presentación para los usuarios con el fin de que puedan comprender la inversión que la empresa tiene en propiedad planta y equipo, así como las falencias producidas en dicha inversión por causa de la falta de reconocimiento contable.

Esta medida menciona que todo elemento de propiedad planta y equipo deberá ser registrado al costo en el momento de la adquisición menos, este precio incluye impuestos y aranceles después de los debidos descuentos que se haya realizado en la adquisición, es necesario que las empresas se rijan a esta norma y opten por el método de costo y revaluación para aplicar a cada clase bienes que tengan las organización, la revaluación de activos se registrara al valor revaluado menos la depreciación, este procedimiento se lo debe realizar continuamente con el objetivo de asegurar el importe en libros.

Esta norma obligada a aplicar los principios que esta menciona a todos los elementos de propiedad planta y equipo usados, activos biológicos, derechos mineros y reservas minerales, es decir todos estos elementos tienen las mismas características de los demás elementos que conforman propiedad planta y equipo.

Más tarde la denominación de las NIC cambia a International Financial Reporting Standards (IFRS), en español son conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la diferencia fue en el esquema de presentación de la información financiera, a otro esquema de presentación y medición de reportes del desempeño financiero. Las NIIF surgen por causa del comercio internacional con objetivos eficaces para las empresas.

Para entender mejor la temática del problema a ser investigado nos enfocamos en un proyecto de investigación de Guerrero (2014) de la Universidad Técnica de Ambato.

El control de activos fijos está dentro del uso correcto de las normas contables, lo cual procura ser más complejo debido a las restricciones y dificultades que presenta la entidad, por lo que es importante trabajar bajo un sistema de control interno que contribuyan a mitigar ciertos riesgos que pueden llegar a funcionar como amenaza para la organización, y colaborar a plantear soluciones ante situaciones desfavorables.

Hoy en día, la administración de los activos fijos dentro de toda entidad a nivel nacional es relevante y cada vez más actualizada, debido a que representa el patrimonio y la inversión de las entidades, es fundamental una adecuada gestión para evitar enfrentar circunstancias

nocivas en cuanto a sus registros, sus altos costos en inversiones, pérdidas en la producción entre otras.

Rojas (2016) señala que es significativo mencionar que la administración de los bienes de uso, forma parte de un elemento relevante en una organización, lo cual forja varios impactos económicos, financieros, contables, legales y tributarios que se desprenden de la adquisición y tenencia de diferentes tipos de bienes, una gestión inteligente en base al ciclo de vida de activos se podría afirmar que existe una excelente inversión.

Nuestro estudio de caso se lo realiza en la empresa Manufacturas De Cuero Calzafer Cía. Ltda. esta entidad ha tenido un continuo crecimiento durante 22 años en el mercado nacional, el posicionamiento en el mercado y las exigencias gubernamentales, han logrado que la empresa lidere durante todo este tiempo.

La empresa Calzafer Cía. Ltda. se dedica a la elaboración de calzado para hombre, mujer y niño, mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado), esta empresa cuenta con maquinaria propia para la elaboración de sus productos, a más de eso tiene activos que por muchos años no han sido registrados por falta de personal competente en el área de inventario de activos fijos.

La problemática en sí, de la empresa Calzafer Cía. Ltda. es la ineficiente gestión de los activos fijos, esto se debe a la escasa, capacitación y al poco interés por parte de la gerencia en cuanto a la NIIF 16 Propiedad Planta Equipo, al parecer el personal encargado de esta área no ha tenido la oportunidad de ampliar sus conocimientos y valorar la gran importancia que implica adoptar esta norma de manera adecuada, lo que da lugar a la ineficaz administración de activos inmovilizados, al registro inadecuado al momento de la adquisición, a la falta de revaluación, tomando en cuenta que estos elementos entre otros han generado un impacto negativo en la empresa por el hecho de no contar con personal entendido en el tema, por ende no ha existido una evaluación periódica de los activos lo que ha provocado el no generar información actualizada, lo cual ha dado paso a fallas en cuanto a recalcular las revaluaciones, registro de depreciaciones y a la falta de registro de los bienes dados de baja y de los que es necesario darles de baja, es decir problemas en los ajustes necesarios provocando que no sean del todo confiables.

Otro de los factores que ha contribuido para que la administración de activos fijos haya sido impropia, es la escasa documentación en los movimientos de los mismos, es decir, esto, ha dado lugar a que se desconozcan los costos reales de adquisición, fechas de adquisición, vida

útil de los bienes por lo que con el tiempo, estos bienes se ven afectados físicamente por no contar con un control en el flujo de documentación de respaldo de las transacciones de los bienes, lo cuales han proyectado valores incorrectos con fechas inexactas mostradas en los estados financieros de la empresa.

Por otra parte, es preocupante determinar que la empresa no cuenta con procedimientos de control interno apropiados, lo cual, se puede determinar que la empresa está expuesta al incumplimiento de las políticas de la entidad, al ineficiente uso de los recursos y a datos tergiversados en cuanto a la contabilidad, sin lugar a duda con estos antecedentes mencionados anteriormente es importante tomar en cuenta que si Calzafer Cía. Ltda. carece de un sistema de procedimientos de control interno en sus activos fijos, debe enfrentar dificultades en la previsión y seguimiento en actividades tanto administrativas como contables, las mismas que pueden afectar de manera continua en los informes que se presenten, sin embargo al ser esta empresa sólida y con experiencia en el mercado, el no contar con un control interno y demás deficiencias no ha llevado aún a que la empresa vaya a la quiebra pero si ha provocado que su nivel de crecimiento sea lento, y con seguridad podemos afirmar que si la entidad continua con su inadecuada gestión de activos y no se rige a las normas contables actuales podemos determinar que la vida de la empresa está en riesgo, por lo cual se requiere una retroalimentación en varios aspectos, uno de ellos es adoptar herramientas, normas, métodos y elementos que den facilidad para una adecuada administración de activos fijos.

Vargas (2013) alude que dentro de una correcta administración de activos materiales, el control interno es una herramienta clave en toda organización que, pretende constituir una guía fácil para los miembros de la entidad, en la manera de proceder dentro de la entidad frente a temas relacionados con los activos inmovilizados como son, las compras, registros, mantenimientos y controles, lo que es necesario contar con un eficiente control interno acorde a las normas contables que den seguridad y credibilidad a la gestión de activos fijos, con el objetivo de superar el problema detectado en este caso de estudio y establecer posibles soluciones que la empresa pueda considerarlas dentro de su plan estratégico.

Al no realizar continuamente un control de activos fijos, puede resultar complicado saber si dichos activos siguen existiendo en la empresa y si están en buen estado, se pretende considerar que los robos o pérdidas pueden pasar desapercibidos si no existe un control de activos fijos continuo, es recomendable hacer un control por lo menos una vez al año así lo menciona la (Organización no Gubernamental, 2015).

La ausencia de un sistema de control de activos inmovilizados genera riesgos de descontrol e impacta en la transparencia y veracidad. La escasa recepción de información documentada eficiente, da lugar a un resultado negativo que afecta a la imagen de vulnerabilidad en el desempeño de la gestión administrativa y contable, no solo es imprescindible cumplir con las leyes y disposiciones, sino que también buscar una solución a la problemática existente; enfocándonos en un proceso que ayude a tomar decisiones acertadas para infundir responsabilidades a los jefes de cada departamento, impulsando valores éticos en cuanto a la veracidad de los registros, y valores organizaciones para una mejora en la entidad, así lo indica (Apunte García & Rodríguez Piña, 2016).

Sin lugar a duda otro aspecto que afecta a la entidad son las inadecuadas políticas de gestión de activos fijos establecidas por la gerencia, las cuales han dado mucho que decir, es importante que, los representantes de la empresa deleguen funciones y responsabilidades para el manejo de los activos materiales, es decir para la adquisición, registro, salvaguarda y mantenimiento de los mismos. La entidad se halla afectada por no contar con políticas apropiadas, por ende, se deduce que la gestión de los procesos no tiene lineamientos a las funciones de la empresa. El departamento que se encarga de la gestión de activos fijos cada vez se encuentra menos eficiente, esto se debe a que no existe un personal idóneo en esta área delegado por sus respectivas funciones en base a su conocimiento, por ende se conoce que el personal que se encarga de estas actividades no cumplen con su debida función por falta de experiencia y conocimiento en esta área lo cual da lugar a que se tomen decisiones erradas en cuanto a la mejora empresarial debido a que las transacciones contables no son confiables ni oportunas.

En Calzafer Cía. Ltda. la señora contadora, supo manifestar que, realmente esta empresa no ha dado la importancia debida a los factores negativos antes mencionados, sin que además se realice acción alguna para evitar que estos factores continúen afectando significativamente a la organización, lo cual los resultados se han visto reflejados en los informes de la empresa. Al considerarse un líder en el mercado, la empresa no debe seguir llevando la misma temática y cometiendo los mismos errores, por lo cual se pretende que la organización empiece por definir la importancia de adoptar instrumentos que contribuyan a mejorar la administración de activos fijos, tomando en cuenta que hoy en día la Superintendencia de Compañías controla que las empresas se rijan legalmente a las NIIF para un mejor desempeño económico.

Es relevante tomar en cuenta que estos factores son los que más afectan al desenvolvimiento contable de la empresa, sin duda alguna los autores citados a continuación, muestran la importancia que se les debe de dar a ciertas causas y por ende el no adecuarlas o corregirlas apropiadamente tienen efectos relevantes negativos en Calzafer Cía. Ltda., los cuales podrían arrojar resultados poco adecuados para la empresa.

1.3.- Justificación

En la actualidad, los activos fijos son indispensables para aportar a las necesidades tanto operativas, como para el propio funcionamiento de la entidad.

La administración de los activos fijos es fundamental en toda organización, debido a que forman parte del patrimonio y, en la contabilidad es de gran importancia por las depreciaciones, amortizaciones y revaluaciones de activos, los cuales deben ser dados de baja si son inutilizables según la norma contable citada anteriormente como lo expresa en su artículo (Ibarra, 2016).

El propósito de este análisis de caso es, proponer una metodología para la adecuada administración de los activos fijos para la empresa Manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda. tomando en cuenta que en base a una buena administración de los bienes se conocería el pasado, se vigilaría el presente y se programaría el futuro de las inversiones, tanto a corto como a largo plazo que la empresa tenga.

La finalidad de una administración idónea es, conocer las necesidades propias de la empresa y determinar las políticas con las que se cuenta, y si es necesario promover la reestructuración de las mismas para tomar decisiones acertadas, buscando mejorar la actividad productiva y comercial y, así programar el éxito de la organización, es decir buscar un el equilibrio entre la creación de riqueza mediante la optimización de recursos ya sean estos, humanos, materiales, naturales y económicos. (Vizion360, 2017)

Suárez (2016) indica que un adecuado control y registro de los inventarios muebles e inmuebles y otros activos, deben estar supervisados por del departamento administrativo y contable, con el propósito de registrar los movimientos, es decir los nuevos ingresos de bienes con su respectiva documentación, para facilitar el cálculo de las depreciaciones, amortizaciones, deterioros, mantenimientos de acuerdo a las políticas establecidas por las entidades, todo en base a la normativa tributaria.

Generalmente las empresas no toman importancia a la gestión y control de activos, debido a que no cuentan con una persona que se encargue de esta actividad, el no disponer de procedimientos internos, políticas o un software da lugar a que no exista un eficiente mecanismo de control, tomando en cuenta que los activos son lo que generan riqueza para la empresa como lo señala (Carrera Torres & Asociados S.A, 2015).

Tener un amplio conocimiento acerca de la Aplicación de las normativas contables en cuanto al reconocimiento real de los activos fijos es de gran importancia, se debería considerar y poner en práctica, la NIIF 16 propiedad planta y equipo cumple con la finalidad de poder llevar una adecuada contabilidad que, la información generada sea entendible para los usuarios, ya que ellos deben estar actualizados en cuanto a sus inversiones.

Leza, Escriña y Asociados (2012) mencionan que los principales problemas que muestra el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los valores por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Por tal razón el presente estudio de caso reunirá información idónea que colabore a dar solución al problema que se ha presentado en el caso de estudio.

Aguilar (2017) menciona que, los accionistas o los representantes de las organizaciones deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente esta área de oportunidad puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas al ente.

Un elemento importante para la sostenibilidad empresarial es la adecuada administración de activos fijos, no sólo en términos de viabilidad o éxito financiero, también se torna como la clave social y medioambiental. Una empresa sostenible añade valor, tanto interno como externo, es aquella que genera un valor compartido con todos sus stakeholders según lo señala (Tirado Valencia, 2018).

Es necesario implementar una adecuada metodología para reestablecer la problemática que presenta la entidad del estudio de caso, el cual se generará con el fin de que colabore para la empresa Calzafer Cía. Ltda., en la eficiencia de la administración de activos, con el propósito de aprovechar al máximo los recursos disponibles haciendo que el gasto sea mínimo y los beneficios máximos, lo cual esto sea de fortaleza en el crecimiento empresarial, buscando afirmar su continuidad y posicionamiento a largo plazo, contribuyendo al cumplimiento de

normas, tomando decisiones que influyan en el beneficio de la empresa, para alcanzar las metas trazadas y obtener beneficios futuros.

La necesidad de los directivos y de toda el área administrativa y contable es que se aplique la normativa contable relativa al control interno de activos fijos, con el fin de mejorar la gestión del inmovilizado y contribuir al desarrollo operativo, económico y fiscal de la empresa, tomando en cuenta que este tipo de bienes son considerados como una de las mejores inversiones que la empresa puede tener actualmente, la cual se debe mantener con un adecuado cuidado y protección para que más tarde no se enfrenten a riesgos irremisibles.

Por lo dicho anteriormente es preciso que la empresa distinga la importancia de la gestión adecuada e idónea de los activos fijos, tanto por su relevancia económica, así como por el papel que ellos juegan en la fase productiva empresarial; para ello es necesario una gestión de bienes inmovilizados de conformidad a la normativa vigente referente a Propiedad Planta y equipo, el planteamiento de políticas internas que faciliten su control y manejo, la implementación de un adecuado mantenimiento de los bienes inmovilizados pueden prevenir ciertas pérdidas como la disminución de la vida útil de los equipos, pérdidas en la calidad de los productos, sobrecostos debido a las continuas fallas hasta el consumo excesivo de energía eléctrica perjudicando en cierta forma a la calidad del producto y generando más gastos de lo normal.

1.4.- Objetivos

1.4.1.- Objetivo general

- Identificar las causas de la inadecuada gestión de los activos fijos en Manufacturas De Cuero Calzafer Cía. Ltda. mediante la aplicación de procesos adecuados, sujetos a la normativa contable.

1.4.2.- Objetivos específicos

- Analizar mediante indicadores financieros el comportamiento evolutivo de los activos fijos de la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda., en periodos quinquenales a partir del año 2000.

- Describir la gestión actual de activos fijos en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda., a fin de evidenciar los problemas generados en las actividades de adquisición, registro y control.
- Evaluar el proceso de mantenimiento preventivo, correctivo y la capacidad subutilizada efectuada en los activos fijos, así como la evolución de sus costos.

1.5.- Preguntas de reflexión

¿Qué causas ocasionaron la ineficiente administración de los activos fijos en la empresa Manufacturas Calzafer Cía. Ltda.?

¿Cuál es el método de adquisición, registro y control actual de los activos fijos en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.?

¿Cómo se está efectuando el mantenimiento preventivo y correctivo de los activos fijos en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.?

¿Qué factores negativos del proceso de mantenimiento afectaron a la productividad de la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.?

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

Una aportación característica para este análisis de caso, el cual conlleva la problemática desarrollada en este proyecto en el que los autores (Gallego, Villa, Zapata, & Castaño, 2017) concluyeron lo siguiente:

El manejo de los activos fijos es relevante para las empresas, por tal razón es importante considerar ciertos lineamientos que contribuyan para la gestión de activos inmovilizados, los mismos que pueden aplicarse en cualquier tipo de empresa ya sean pequeñas, medianas o grandes, y que deben ser determinados con auditoría interna de cada entidad, la misma quien es la que conoce a más profundidad los riesgos que ocurren en cada fase del ciclo de vida de los activos.

La implementación de mejores prácticas para la gestión de activos, depende únicamente de la cultura del control, el apoyo que genera desde la gerencia estableciendo políticas netamente enfocadas a las estrategias que contribuyan a prevenir los riesgos, un plan de mantenimiento apropiado y un control interno de activos fijos, ayudarán a que los controles sean definidos en términos de costo, tiempo y aplicación que, sirvan de beneficio para las empresas.

Además de ello, en la investigación efectuada por Palavecinos (2011) mantiene un criterio sobre la NIIF, que abarca la problemática analizada en esta investigación, exponiendo lo siguiente:

Mientras más información tenga la empresa, sus decisiones tomarán rumbos positivos, es decir el crecimiento y la rentabilidad irán de la mano y los riesgos serán limitados, por lo tanto, las normas internacionales de información financiera deben ser introducidas antes de tomar decisiones, no después de que ocurran hechos económicos negativos.

Los diferentes autores llegan a un mismo punto importante y es la implementación de diferentes mecanismos en las empresas sin importar el tamaño de las mismas, debido a la ausencia de compromiso y a la falta de responsabilidad en cuanto, a la diminuta investigación de los riesgos a que podrían verse enfrentadas las empresas, perjudicando no solo a la rentabilidad y crecimiento de la propia entidad sino, también afectaría el trabajo de quienes tienen la responsabilidad de generar resultados que más tarde serán presentados a los propios inversionistas y a los usuarios.

Por lo cual es indispensable adoptar correctamente la norma, identificar procesos defectuosos, crear mecanismos para restablecerlos, promoviendo la correcta gestión de los bienes para que no afecte directamente a la productividad, mitigando riesgos a lo que se expone la organización llevando controles inadecuados, implementando de cierta forma un plan de inversión en cuanto a bienes inmovilizados, se debe considerar estos factores y no esperar que se genere circunstancias negativas para asimilar la importancia que debemos de darle a ciertos elementos esenciales, con el único objetivo de promover mejores lineamientos para la gestión de activos fijos y poder así cumplir con los objetivos propuestos.

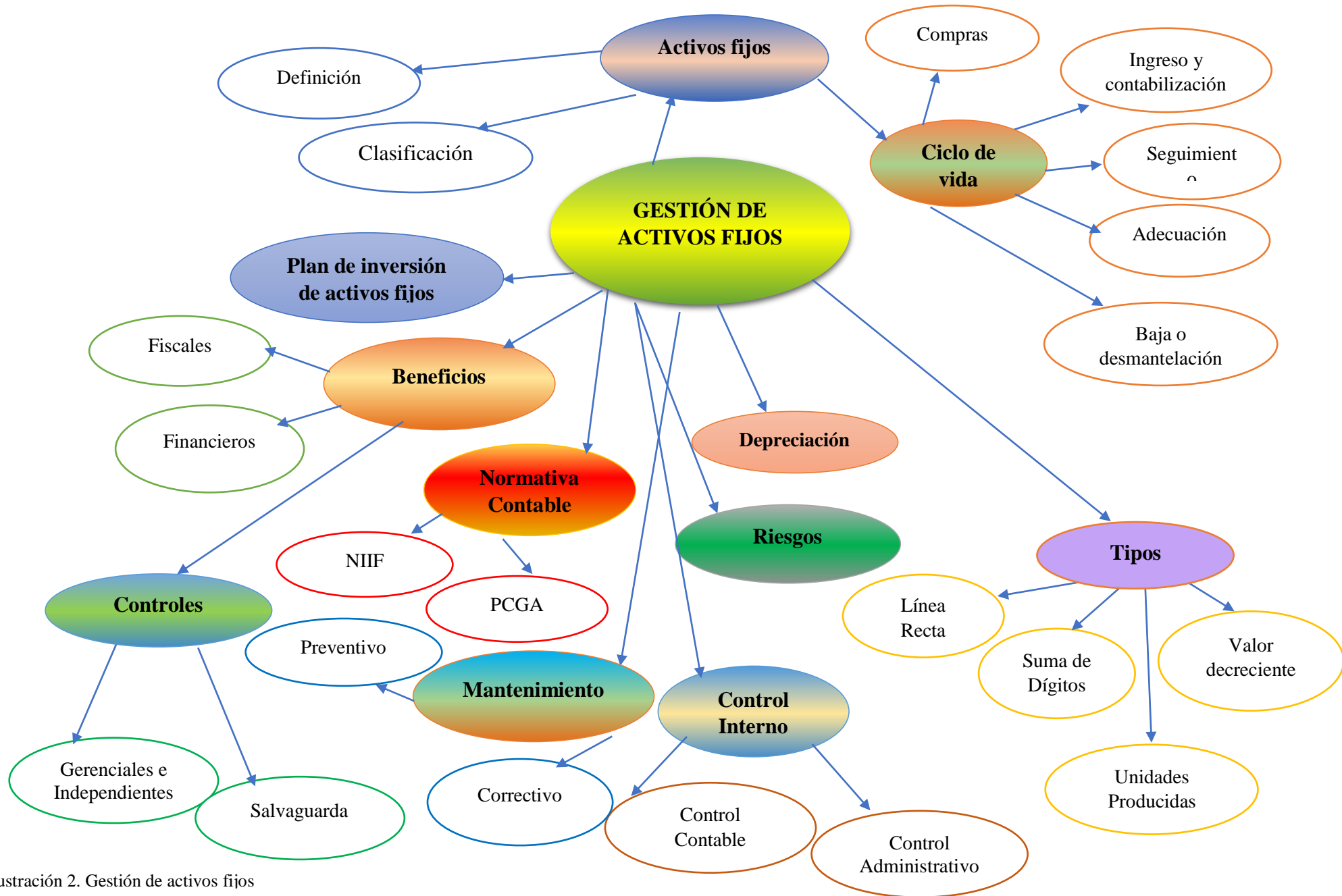


Ilustración 2. Gestión de activos fijos
 Elaborado por: Jacqueline Caguana
 Fuente: Datisa (2015)

2.1.- Gestión de activos fijos

Datisa (2015) establece que la gestión óptima de los activos fijos dará paso al cumplimiento no solo de los procedimientos internos, sino, al acatamiento de la normativa con el fin de obtener información precisa sobre la rentabilidad de la entidad la cual da lugar a una correcta toma de decisiones. Dentro de la administración de los activos muebles se afirma que un plan estratégico contribuye a establecer métodos de control, con el objetivo de corroborar la existencia real de dichos activos.

Es importante meditar que una adecuada gestión de los activos fijos, consiste en adoptar procedimientos, métodos, instrumentos y leyes idóneas que ayuden a la adecuada adquisición, registro de las transacciones, cuidado de los activos y mantenimiento de los mismos, siendo los activos fijos uno de los pilares importantes que se encuentran en la organización, el apropiado funcionamiento de este tipo de bienes logra traer consigo beneficios económicos, operativos y fiscales.

Por otro lado, Padilla (2016) deduce que el idóneo manejo de activos fijos se considera como una inversión a largo plazo en las organizaciones, debido a que estos bienes permiten el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa, son considerados elementos que están dentro de la empresa por varios períodos, esta es la razón por la que se les denomina propiedad planta y equipo, pasan más de un ejercicio económico y son denominados como inversiones permanentes.

Este tipo de inversiones colaboran para el desarrollo de las actividades diariamente, son fundamentales para el crecimiento de la organización por lo cual es importante considerar ciertos aspectos como la adquisición, mantenimiento, gestión y reemplazo de los bienes muebles para una mejora continua.

La gestión de activos físicos no solo se enfoca en el mantenimiento, también son el diseño, los suministros, las instalaciones, la puesta en marcha, la operación todo lo que comprende el ciclo de vida de un activo, este tema debería ser de interés para todos los que trabajan en una empresa que posee u opera activos inmovilizados, así lo determina (Davis, 2017).

La NIIF 16 propiedad planta y equipo debe ser incorporada en la gestión total de activos fijos para su eficiente gestión y la valuación de su impacto en la situación

financiera, se considera que para un adecuado control de activos inmovilizados se toma en cuenta la ubicación física y la evaluación de la vida útil de cada bien que se encuentra en la entidad, es decir las depreciaciones, los reportes contables los cuales generan satisfacción y confiabilidad para la empresa.

2.1.1.- Normativa contable

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los PCGA tuvieron inicio en la época de la gran depresión que se originó con el desplome del mercado de valores. Dado que la confianza en la economía de Estados Unidos estaba en niveles increíblemente bajos, el gobierno decidió crear la Comisión de Bolsa y Valores con el propósito de regular las prácticas financieras (Balle, 2018).

El fin de la creación de estos principios fue para proteger a las empresas, los inversionistas y otras partes interesadas en el sector financiero, a raíz de que las prácticas contables diferentes de las empresas, en aquél entonces, eran altamente cuestionables.

Son definidos como un conjunto de normas que se utilizan para formular el criterio de la medición de la información de los elementos patrimoniales y económicos de una empresa, estas normas tienen como objeto la uniformidad al momento de presentar los elementos del estado financiero según lo señala (Rodríguez, 2015).

Estas normas se crearon para proteger a las empresas, los inversionistas y otras partes interesadas en el sector financiero, a raíz de que las prácticas contables disímiles de las empresas, en aquél entonces, eran altamente cuestionables.

Su funcionamiento esencial se enfoca en la confección de los estados financieros de un ente, quienes toman como base la técnica contable uniforme. Estas reglas fueron creadas para el registro contable, estas medidas son las mismas que fueron adaptadas de acuerdo a las necesidades de las empresas por lo cual se denominaron principios.

Empresa en marcha

Según Gavelániz (2015) indica que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se

refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.

Se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia. En consecuencia, la valuación contable de los hechos serán los mismos u homogéneos, mientras no cambie su situación o cese en sus actividades.

Ente

Bernal (2004) establece que cada patrimonio tiene una personalidad diferente, independientemente de sus propietarios, por lo tanto, en la contabilidad de una empresa debe incluirse únicamente su patrimonio constituido por los bienes y derechos que le pertenecen legalmente y las obligaciones que haya contraído.

Usualmente se observa que en las empresas unipersonales existe mala práctica en la utilización de los recursos monetarios o bienes de la empresa en beneficio o uso personal, cancelándose facturas o asumiendo gastos particulares ajenos a la empresa, situación que debe obligar a adoptar normas adecuadas que diferencien los bienes, derechos u obligaciones personales, de los que corresponden a la empresa.

Valuación al costo

El valor de costo- adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de empresa en marcha, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio así lo define (Agreda, 2014).

Realización

Se enfatiza en que se registren los resultados económicos cuando se realicen, como consecuencia de transacciones o eventos pasados el ente económico tiene o tendrá un beneficio económico el mismo que debe ser también cuantificable o medible, dentro de este grupo no existe los supuestos ya que no se toma en cuenta los riesgos y se desconoce si los términos del negocio se van a realizar o no (Palmer & Brock, 2000).

Periodicidad

Las empresas generalmente tienen vida útil ilimitada, sus resultados se conocen solo hasta que se concluya su existencia por lo que es necesario dividir el desarrollo de sus actividades en periodos contables y establecer al cierre del periodo los resultados de operación y su situación financiera e informar de los hechos importantes que han generados cambios en la participación de los propietarios de la empresa durante ese lapso de tiempo así lo define (Rodriguez, 2015).

Su objetivo es dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo a efectos de medir los resultados de la gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas.

Uniformidad

Las empresas una vez que hayan decidido la aplicación de una norma o método contable, todas las operaciones siguientes deberán ser tratadas en la misma forma, porque de lo contrario los cambios alterarían los rubros de los estados financieros, dificultando o haciendo impracticable la comparación de los rubros de un período a otro (Alcarria, 2009).

Es relevante que exista uniformidad constante durante un periodo, o de un periodo a otro, en los métodos de contabilidad, principalmente en las bases de valuación y en los métodos de acumulación reflejados en los estados financieros de un ente contable.

Moneda común

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión, que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad (Izaguirre, 2001).

Generalmente, se utiliza como denominador común la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona la empresa.

Dualidad o partida doble

Reviso (2013) define como la base del método contable, toda partida registrada en el Debe le corresponde otra partida registrada en el Haber, es decir no hay deudor sin

acreedor, ni acreedor sin deudor. Esta duplicidad presenta siempre una igualdad entre las sumas que figuran en el Debe y el Haber, lo que permite la comprobación de la igualdad de los registros.

Objetividad

La objetividad consiste en evaluar contablemente los hechos y actividades económicas y financieras en que participa la empresa, tal como éstos se presentan, libre de prejuicios. Los estados financieros deberán reflejar un punto de vista razonable y neutral de las actividades desarrolladas, y ser susceptibles de verificación por terceros (Fiorella & Vargas, 2006).

Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente, se debe optar por el más bajo. Este principio general se puede expresar también diciendo: contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado (Banda, 2016).

El principio de prudencia establece las pautas para registrar los ingresos en el momento que se devenguen y los gastos en el momento que sean conocidos.

Devengado

Para Balle (2018) el principio de devengado se identifica por el registro de los ingresos o gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento que sirve de sustento tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente.

Bienes Económicos

Son aquellos bienes materiales e inmateriales que están en poder de la entidad y que pueden ser medidos en términos monetarios, este principio muestra que los bienes muebles que son de uso de la organización deben ser registrados al precio de adquisición así lo define en su revista en línea (Gavelán, 2010).

Equidad

Este principio es sinónimo de imparcialidad y justicia. Es una guía de orientación, en íntima relación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa (Tanaka, 2005).

NIIF para PYMEs

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas, que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general así lo alude (Florez, 2015).

Esta norma está compuesta por lo siguiente

La Norma: compuesta por 35 secciones

Estados financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a

revelar y presentar: documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones.

Por otro lado, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) definen que son estándares internacionales que manifiestan la manera que se debe presentar la información tanto financiera como contable de una entidad, esta información debe ser unificada en un solo sistema, lo cual, estas normas proporcionan oportunidades para perfeccionar la función financiera de las organizaciones, así lo determina (Díaz, 2016).

Al adoptar lineamientos en cuanto a estas normas, dará lugar a generar beneficios potenciales, las mismas que sirven para colaborar en una mejora en cuanto a la parte financiera de las entidades, a la eficiencia y eficacia de los procesos realizados en la mismas, mediante la consistencia en las políticas contables que las NIIF presentan, dentro de este estudio se valora la importancia de la adopción de la NIIF 16 propiedad planta y equipo con la finalidad de corregir actividades mal encaminadas y regenerar de acuerdo a las necesidades de la organización.

Pierre (2017) indica que la NIIF 16 propiedad planta y equipo comprende, los activos tangibles que sirven de uso en la producción o en el suministro de bienes para arrendarlos a terceros o para beneficios administrativos para más de un periodo, su adopción mejoraría el funcionamiento y desempeño de las actividades de la empresa, presentando eficiencia en los registros de valores reales en cuanto a costos y gastos, también a la oportuna toma de decisiones en cuanto a las depreciaciones y deterioros de activos, tratando de conservar valores actualizados evitando la sobrevaloración y la subvaloración de su propiedad planta y equipo, es decir evitar contingencias fiscales.

La importancia en cuanto a la correcta ejecución de esta norma, arroja resultados positivos para cualquier empresa, sea de producción o de servicios, el tratamiento de esta norma da a conocer la inversión que se ha hecho en cuanto activos, los distintos cambios que se va presentando por la obsolescencia, deterioro o intercambio de los bienes, la norma menciona mecanismos que debería adoptar si alguna de las situaciones mencionadas anteriormente enfrenta la entidad.

Existen pautas para una gestión eficaz de los activos, Al aplicar correctamente esta NIIF 16, está, colaboraría en el rápido proceso de documentación como elaborar políticas o lineamientos de control, también se debe contar con una persona encargada que debe realizar un control continuo desde el momento de la adquisición, luego con su respectiva codificación, analizando el estado físico y la condición de almacenamiento de los bienes materiales, para más tarde proceder con el registro de datos en cuanto a la contabilización y en la pertinente toma de decisiones basada en los resultados de los procedimientos.

Dentro de esta norma se debe considerar ciertos puntos relevantes, que sirvan de gran apoyo en cuanto a la contabilización de activos fijos como:

Reconocimiento

Es necesario que toda empresa evalúe los costos iniciales en los que incide la adquisición de activos fijos, y los costos posteriores como los costos de desmantelamiento, estos se refiere aquellos costos de instalación o los costos generados por el uso de un bien en un determinado tiempo, estos serán reconocidos como tal, siempre y cuando contribuyan a crear beneficios económicos futuros para la entidad, también hay que considerar si dicho costo se lo puede medir con fiabilidad así lo señala en la normativa Propiedad Planta y Equipo (Normas Internacionales de Contabilidad 16, 2005).

Por tal motivo se requiere contar con juicios razonables en cuanto al reconocimiento de los costos en las distintas etapas, tanto inicial como posterior de los activos fijos.

Valor razonable

Es el valor que se recibe por vender un activo o por transferir un pasivo en la fecha de medición.

Costos iniciales

La NIC 16 (2005) mencionan a costos que se refieren en cuanto a seguridad o de índole medioambiental, sin embargo, a pesar que este tipo de activos fijos no generen beneficios futuros, este tipo de activos contribuirán a que la entidad alcance esos beneficios futuros mediante los demás activos como lo determina la norma.

Costos posteriores

Estos costos son denominados como reparaciones y conservaciones, estos son derivados de los costos de mantenimiento diario, como principal costo de mantenimiento es el de mano de obra, este tipo de costo, la entidad no lo reconocerá en los libros, existe una condición para que ciertos elementos que hayan servido de sustitución sean considerados dentro de este costo, lo más adecuado es que a estos elementos se les dé una revisión continua con el fin de que sigan ejerciendo sus funciones, tomando en cuenta que este costo se registrará en libros.

Medición en el momento del reconocimiento

Si un elemento de propiedad planta y equipo cumple con las condiciones del reconocimiento, se medirá por su costo.

Componentes del Costo

La NIC 16 (2005) considera que los costos de los elementos de propiedad, planta y equipo se los clasifica de la siguiente manera:

Costo de adquisición. - dentro de los cuales se encuentra los aranceles de importancia y los impuestos no recuperables que se recargan al momento de la adquisición, deduciendo los descuentos o rebajas.

Costos atribuibles directamente. – este tipo de costos se enfocan en el mantenimiento, instalación y en la preparación del espacio físico donde el activo va operar.

Costos de desmantelamiento. – se define a los costos de mantenimiento del lugar físico donde se encuentra el activo, los cuales tienen una función distinta al de producción.

Esta norma define ciertos costos que no se deben considerar dentro de los elementos de propiedad, planta y equipo, los cuales son los costos de apertura de una nueva instalación, costos publicitarios sobre la introducción de un nuevo producto o servicio en el mercado, los costos de apertura de un negocio y los costos de administración.

Medición posterior al reconocimiento

La entidad será la encargada de elegir el modelo de costo y el modelo de revaluación e implementarlo como política contable en la organización.

Modelo del costo

Después de su reconocimiento como activo, se registrará a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Posterior al reconocimiento como activo, las revaluaciones se harán con regularidad, el valor razonable se contabilizará por su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, cuando el

valor razonable difiera del importe en libros, es importante realizar una nueva revaluación. En algunos elementos de propiedad planta y equipo es necesario realizar las revaluaciones anualmente sin embargo por su valor razonable las revaluaciones se las puede considerar cada tres o cinco años, es significativo tomar en cuenta que deberán ser revaluados los activos de la misma clase es decir, que tengan similar naturaleza y también sean similar en su uso en las operaciones así lo determina (NIC, 2005) en la siguiente imagen :



Ilustración 3. Elementos de Propiedad planta y Equipo por clase
Elaborado: Jacqueline Caguana
Fuente: NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo (2005).

Cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica en corto tiempo, siempre y cuando esos valores se mantengan actualizados constantemente.

Es importante considerar que cuando el valor de un activo tiende a incrementar por causa de una revaluación, ese valor se definirá como superávit de revaluación y se ubicará dentro del patrimonio, no obstante, caso contrario si el valor tiende a disminuir por motivo de una revaluación, el valor se reconocerá en el resultado del ejercicio económico.

Para obtener un valor revalorizado de los activos fijos es conveniente contratar un perito valuador, cuya ventaja radica en la posibilidad de acercarnos al valor razonable del activo fijo ajustando activos dañados, sin uso, o con un valor irreal.

2.1.2.- Proyecto de inversión de activos fijos

Se lo puede definir como un plan que, al cual se le asigna un determinado monto de capital para conocer si se podrá producir un bien o un servicio, útil al ser humano o a la sociedad en general, la misma que luego se somete a una evaluación para determinar su aceptación o rechazo, así lo alude (Baca, 2017).

Generalmente estos activos que intervienen en el plan de inversión también deben sujetarse a depreciación, debido que estos van perdiendo su valor por el uso y la antigüedad por lo que se considera un gasto no desembolsable, la depreciación es considerada como beneficio fiscal ya que da lugar a pagar menos impuestos por lo tanto dentro del flujo de caja este rubro se refleja como gasto antes de impuesto, pero luego de calcular los impuestos se vuelve a sumar.

Ciertamente González (2013) menciona que, para un proyecto de inversión de activos fijos es necesario considerar ciertos criterios como:

1. Un estudio previo del bien, lo cual engloba su calidad, capacidad de producción, una proyección de la vida útil sobre la evolución de las ventas.
2. Analizar la capacitación de empleados para un correcto funcionamiento, se debe considerar los cambios en los precios debido al incremento de insumos derivados de la propia inversión.
3. Determinar el proceso productivo ante la nueva tecnología, es importante estimar varios factores como la localización, la ingeniería del proyecto entre otros.
4. El monto de la inversión a realizar, analizando si existen fondos internos o hay que adquirir de terceros.
5. Si se requiere fondos de terceros es importante estimar información sobre los diferentes tipos de financiamiento, tasas de interés, los plazos establecidos, y demás condiciones adicionales.

6. Descripción de la estructura organizacional y los manuales de procedimientos, es decir el marco de las responsabilidades, y procedimientos que manifiesten la manera de hacer las cosas, el qué, el cómo, el para qué y el por qué.
7. Identificando instrumentos cuantitativos y cualitativos adecuados según el tipo de decisión.

Generalmente cuando una entidad considera la necesidad de invertir en un cambio de maquinaria para mejorar la productividad o en elaboración de un nuevo producto recoge el listado exhaustivo de todos los elementos materiales que serán necesarios, su cuantificación económica y el momento en que se prevé su adquisición e incorporación a la empresa usualmente las inversiones se pueden incorporar desde el principio o se pueden ir adquiriendo a lo largo de los primeros años de vida de la empresa (Ministerio de Industria, Energía y Turismo, 2004).

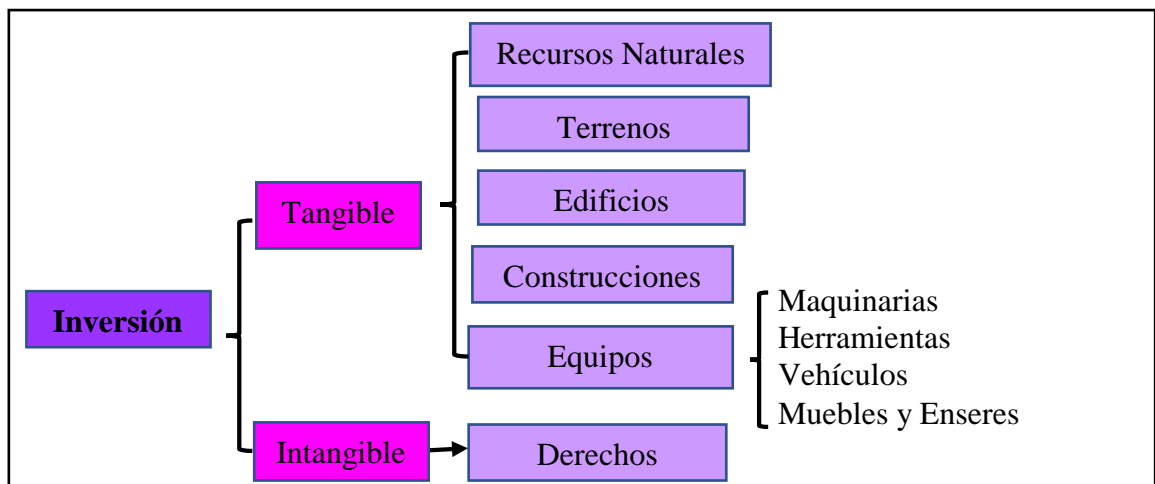


Ilustración 4. Componentes de la Inversión Fija
 Elaborado: Jacqueline Caguana
 Fuente: Badillo (2009)

2.1.3.- Controles aplicables a los activos fijos

Según Blancourt (2010) en su informe menciona que los controles que se van a presentar a continuación son determinamos como eje indispensable en la gestión adecuada de los activos fijos y su adecuada revalorización.

Controles gerenciales e independientes

Este tipo de controles son esenciales en la contribución de la correcta gestión de activos fijos, y se caracterizan por la elaboración continua de informes gerenciales, tomando

como base los costos de mantenimiento y reparación, los métodos de depreciación, al detalle de activos ya depreciados en su totalidad, las tasas de variación, recuentos físicos continuos y entre otros aspectos más.

Por otra parte los controles gerenciales es de suma importancia que se ajusten a las necesidades de cada entidad, considerando que la responsabilidad de las decisiones que se tome recaerá sobre el gerente, lo que es indispensable es que las organizaciones tengan un control de seguridad interno en los cuales, los procesos administrativos se ajusten a las normas legales, el control gerencial se enfoca en la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas mediante los procedimientos adecuados para desarrollar las diferentes actividades en cada área, con el fin de obtener resultados satisfactorios, así lo determina (Pirela, 2005).

Estos controles se definen como de apoyo para una oportuna gestión de activos fijos y para cumplir con los objetivos propuestos por la empresa, mediante la adecuada organización, planeación, control y responsabilidad del correcto registro de cada bien que se adquiera o que la entidad tenga en su poder, con la ejecución de estos controles se da paso, a que toda acción ejecutada con dichos activos quede respaldada en documentos para fines contables y administrativos.

Controles y funciones de procesamiento

Estos controles se enfocan en el apropiado y oportuno registro de los procesamientos bien sea de adquisición, registros contables, mantenimiento de activos fijos, datos de las transacciones en cuanto a las depreciaciones y ajustes.

Este control se deriva de los registros precisos que deben ser estimados al momento de adquirir, vender o dar de baja un activo, se considera que cada transacción que se realice con los bienes muebles, esta, debe estar debidamente registrada y corroborada en el respectivo informe gerencial.

Controles para salvaguarda de activos

La idea principal de este tipo de control se basa en proteger el patrimonio de cada entidad, procurando colaborar en la generación de servicios de vigilancia, sistema de protección contra incendios y mantenimiento preventivo, así lo alude (Blancourt, 2010).

Este control se debe considerar, por parte de la gerencia de las organizaciones, este departamento tiene la función principal de salvaguardar los activos fijos, a través de procedimientos o métodos adecuados propuestos en las políticas de la empresa o el control interno, así se podría afirmar que están resguardando los activos ante cualquier circunstancia o hecho no esperado, en el cual se encuentre en riesgo la inversión de la empresa.

2.1.4.- Control interno

Según Trabas (2005) el control interno muestra que la autoridad máxima en un ente es la gerencia, el cual es el encargado de actuar conforme a los procedimientos administrativos, que la con implementación del control interno en la organización se puede evitar errores y fraudes.

Este mecanismo contiene el plan de organización, métodos y medidas que la empresa los utiliza para proteger sus activos, además tiende a verificar los datos y registros contables promoviendo la eficiencia en los procedimientos, mientras que el apego a las políticas que la gerencia ha podido establecer tiende a generar que exista una buena marcha en la organización bien sea esta pequeña, mediana o grande, sin lugar a duda cualquier entidad que busque resultados positivos en base a la eficiencia, eficacia y economía es necesario contar con la correcta aplicación de un sistema de control interno para lograr alcanzar los objetivos propuestos es así como lo manifiesta (Asorey, 2010).

Es significativo tener en cuenta la gravedad que la empresa se vería expuesta al no tener un adecuado control interno, los beneficios que se generen mediante la aplicación de esto es propio para la entidad, es decir la aplicación de un sistema de control interno es necesario que sea planeado, porque se debe considerar los métodos y medidas adecuadas que serán ejecutadas con fluidez y responsabilidad, bajo la supervisión del personal encargado en cada área, de manera que den garantía de un control idóneo de los recursos tanto físicos como documentados, el no contar con un adecuado control interno de activos fijos provoca un desconocimiento del valor real de la entidad, debido a que generaría información errónea, por ende a procesos imperfectos.

Se determina que existe, dos tipos de controles los contables y los administrativos.

Control interno contable

Según Vilorio (2005) manifiesta que este tipo de control comprende es sí, el plan de organización, los procedimientos los cuales tienen el objetivo de proteger los activos y los datos o registros contables que ofrecen seguridad razonable que generen facilidad al momento de elaborar los estados financieros basándose en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. El control contable puede ser comparado periódicamente con la existencia física, y se pueden tomar medidas oportunas, al momento de presentar situaciones contrarias, por tal razón es importante que las organizaciones realicen revisión de inventarios ante posibles riesgos.

Dentro del sistema de control interno, se encuentra el control contable, el cual es el encargado de salvaguardar los activos que toda organización tenga en su poder y de generar confiabilidad en sus transacciones para que al finalizar cada periodo contable se pueda elaborar estados financieros razonables y comparativos, los mismos que reflejen la situación económica actual de la entidad.

Control interno administrativo

Hipodec (2019) indica que se encuentra completamente ligado con los planes de organización de la empresa, las líneas de responsabilidad, métodos para la eficiencia, sistemas de autorización, organigramas y demás esfuerzos que busquen generar operaciones efectivas, así como regular el cumplimiento de las normativas, políticas y objetivos delimitados con antelación.

El control interno funciona mediante políticas, técnicas que han sido aprobadas por la administración de las entidades, las cuales contribuyen a la eficiencia de las operaciones internas, el control interno es el eje de la confiabilidad de un sistema contable y administrativo, el control administrativo garantiza eficiencia y eficacia de las operaciones, facilitando la correcta ejecución de las funciones establecidas, es importante considerar que las actividades ejecutadas dentro de este control vayan dirigidas al cumplimiento de los objetivos propuestos por cada organización.

2.1.5.- Beneficios

Los beneficios que resulta de la gestión de activos fijos se ven reflejado mediante un buen plan de mantenimiento y un plan de inversión debido a que este tipo de bienes inmovilizados son la mejor inversión con la que cuenta una organización, así lo revela (Padilla, 2016).

Según el informe emitido por (identification Intelligent, 2016) reflexiona que un proyectado inventario o una correcta gestión junto con otro tipo de herramientas o estrategias colaborarán a disminuir costos tanto en bienes como en servicios innecesarios, así como su debido mantenimiento repentino por causa de fallos en distintos bienes, al llevar un registros de los bienes de la empresa se optimiza tiempo porque se tendría conocimiento exacto de donde, cuánto tiempo lleva en la empresa, sus valores reales para realizar las debidas depreciaciones.

Fiscales

Este beneficio da lugar a la facilidad de optimización fiscal, es decir este contexto se define como la manera que tiene una empresa de controlar de una manera continua el cumplimiento de las obligaciones tributarias considerando el termino coste beneficio, la adecuada gestión brinda oportunidades de optimización fiscal, las empresas suelen seleccionar los criterios más convenientes de la normativa para hacerlos cumplir, pero es necesario que las entidades se rijan a la normativa vigente cumpliendo con sus obligaciones para poder adquirir beneficios para su propia entidad (Global Tax Compliance Services, 2010).

2.1.6.- Riesgos mediante el ciclo de vida de los activos fijos

Para Rocha (2015) el no contar con un control interno eficaz en la organización, genera que los activos fijos se vean afectados, este autor considera que mediante la falta de control, los riesgos a los que se enfrenta se vuelven comunes, como tener en la empresa materiales o bienes obsoletos, el desaprovechamiento de los recursos y las inconsistencias en el registro de estos bienes, por cual se busca que las organizaciones implementen un control interno idóneo para no enfrentar este tipo de circunstancias. Se pudieron establecer los siguientes riesgos en base a la gestión de activos de acuerdo al tamaño de las empresas.

Tabla 1. *Riesgos de los activos fijos mediante su ciclo de vida*

RIESGOS		PEQUE ÑA	MEDIA NA	GRAND E
COMPRA	Errónea a segregación de funciones.	X	X	X
	Riesgos inherentes en personas que manejan este tipo de procesos: incentivos, elementos de presión, oportunidades y actitudes.	X	X	X
	Errores en la planeación de la compra de activos fijos.		X	X
	Ausencia o incumplimiento de las políticas, procedimientos o manuales de compra.		X	X
	Cambio o manipulación de activos fijos al momento de recibirlos en la entidad	X	X	X
	Pérdida de activos fijos.		X	X
	Errores en la codificación y depreciación.	X	X	X
	Información desactualizada en la base de datos de activos fijos.	X	X	X
REGISTRO	Obsolencia de software contable.	X	X	X
	Pérdida del capital intelectual y/o transferencia de conocimiento.	X	X	X
	Cualquier usuario tenga acceso a registrar, modificar o eliminar información en el software contable.	X	X	X

	Inexistencias de políticas y manuales y procedimientos de activos fijos.	X	X	X
	Ausencia de ambiente de control.		X	X
	No contar con sistemas de soporte, que permitan conocer el uso y la depreciación de los activos fijos.		X	X
	Errores en la información registrada en el software contable.	X	X	X
	Errores en la relación entre la vida útil del activo fijo, la realidad física y las actividades de depreciación.	X	X	X
	Subutilización de activos fijos.	X	X	X
	Ausencia de respaldos de información del software contable.		X	X
	Incorrecciones entre módulos de activos fijos y el financiero.	X	X	X
	Manejo de base de datos y archivos manuales paralelos (Excel), donde se realicen las operaciones de las depreciaciones de los activos fijos.	X	X	X
	No uso de activos fijos activados en la contabilidad.		X	X
ADECUACIÓN	Activos fijos inoperantes.	X	X	X
	Deterioro del activo por el uso.	X	X	X

	Daño grave o pérdida de activos fijos.		X	X
	Fallas físicas del activo fijo: funcionales, daños accidentales, daños maliciosos o acciones terroristas.	X	X	X
VALORIZACIÓN	Incorrecciones en el cálculo del valor neto razonable y de la provisión de activos fijos.	X	X	
	Avalúos contablemente mal aplicados.	X	X	
	Avalúos no realizados por personal idóneo.	X	X	
BAJA	Activos fijos inexistentes al momento de darlos de baja.	X	X	
	No hay registro en el software contable de los activos fijos dados de baja.	X	X	
	Venta o aprovechamiento o uso no autorizado de los activos fijos	X	X	

Elaborado: Jacqueline Caguana

Fuente: Gallego, Villa, Zapata, y Castaño (2017).

2.1.7.- Activo fijo

Para Dante (2015) define al activo fijo como:

Un bien tangible o intangible que no puede transformarse en efectivo a corto plazo, son considerados indispensables para el funcionamiento de la entidad, estos activos no son destinados para la venta, también se los considera como activos corrientes. La NIIF 16 indica que existen activos fijos tangibles que son definidos como bienes físicos, y activos intangibles que son considera como bienes que no se verifican a simple vista.

Los activos fijos son considerados de uso exclusivo de la empresa, los mismos que se ven reflejados en el estado financiero como bienes y derechos que tiene la entidad, estos son clasificados en tangibles e intangibles, los cuales contribuyen en el funcionamiento de la misma y en logro de objetivos en cuanto a la productividad.

Sin embargo, para Urbina (2019) describe a los activos fijos como:

Como un recurso controlado por una empresa, del cual se espera beneficios futuros en base a actividades ocurridas en el pasado que han afectado en la actualidad económicamente a una entidad.

Esta definición, tiene un contexto tradicional en el cual se identifica que los activos fijos de la empresa no son destinados para la venta, sino necesariamente para la labor de la organización, por lo cual se espera retribuciones económicas en base a hechos que se dieron en anteriormente de las cuales se obtendrán beneficios monetarios.

Finalmente se ha tomado en cuenta un concepto adicional en base a los activos fijos enfocado a la importancia que brinda a la entidad, son bienes que una empresa tiene, los cuales se pueden tocar y tienden a desgastarse por su uso, lo cual se define como depreciación, estos activos están relacionados directamente con el objeto social de cada entidad como lo mencionan (Vásquez, Vásquez, & Cifuentes, 2005).

De este modo podemos concluir que el activo fijo es un recurso muy esencial dentro de la entidad, los cuales contribuyen tanto para el funcionamiento como también, para la obtención de beneficios económicos, estos activos con el paso del tiempo suelen desgastarse y requieren ser renovados para continuar con su eficiente funcionamiento,

con el fin de asegurar la calidad de los bienes y servicios que brinden dentro y fuera de la organización.

Clasificación

Generalmente los activos de toda organización tienden a clasificarse de la siguiente manera como lo menciona (Latorre, 2006) en el siguiente gráfico:

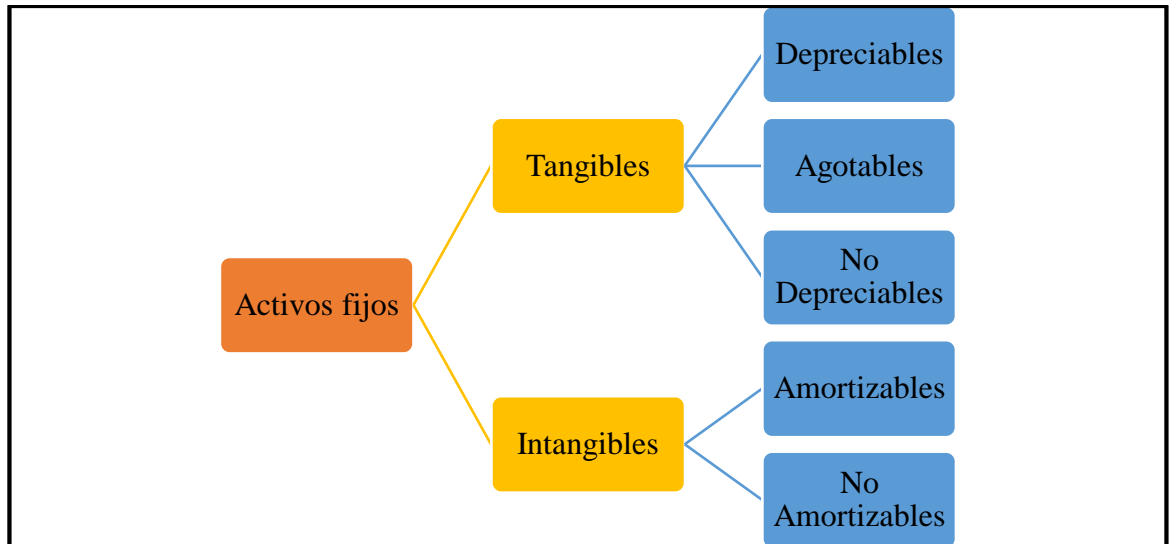


Ilustración 5. Clasificación de los Activos Fijos
Elaborado: Jacqueline Caguana
Fuente: NIC (2005).

Los activos fijos se tienden a clasificar en tangibles e intangibles,

Activos fijos tangibles

Son conocidos como activos perdurables, que favorecen a las operaciones del negocio, los mismos que no están disponibles para la venta, pero su forma física establece la utilidad de la entidad, así lo define en su libro (Charles, Walter, & Smi, 2003).

Estos son los bienes que son depreciables, los mismos que se los define como activos que pierden el valor por el paso del tiempo y por el uso como los edificios, muebles, equipo de oficina, vehículos y equipos de cómputo, los mismos que generan beneficios económicos futuros razonables, dentro de los activos fijos tangibles están:

Activo fijo tangible depreciable

Garzón (2015) alude que se los considera depreciables aquellos bienes que pierden su valor mediante el uso, generalmente las empresas de producción tienen bajo su custodia activos fijos depreciables.

Activos fijos tangibles agotables

Generalmente son extraídos, es decir, tienen relación con las riquezas del terreno como los recursos minerales, así como las minas entre otros.

Son representados por los recursos naturales no renovables, que al cumplir los fines para los cuales fueron adquiridos disminuyen su valor por la cantidad de producto que de él se extraiga. Su costo histórico está dado por su precio de adquisición más todos los gastos y costos incurridos en su explotación y desarrollo así lo define (Robby, 2014).

Activos fijos no depreciables

No pierden valor por el uso.

Activos fijos intangibles

Se los define por no tener forma física y por tener derechos especiales como las patentes y las marcas, la contabilidad es similar a la de los activos fijos tangibles, estos activos son de larga vida, no se caracterizan por ser físicos sino, son derechos o reclamaciones por beneficios esperados, su contabilización es como de los activos tangibles no tiene gran diferencia, es decir su costo se capitaliza y luego se desgasta, es decir se amortiza gradualmente durante la vida útil estimada, la vida útil del activo intangible tiende a ser más corta así lo indican (Horngrén, Gary, & Elliot, 2010).

Tanto los activos tangibles e intangibles cumplen funciones diferentes en la entidad pero su objetivo es similar, contribuyen al adecuado funcionamiento de la entidad, se registran en diferentes cuentas dentro del establecimiento contable pero corresponden al mismo grupo de cuenta el cual se denomina Activo, el cual representa un rubro relevante dentro de cualquier empresa sin importar el tamaño de las mismas, por lo cual es necesario un adecuado manejo del mismo tanto de la parte física como de lo intangible.

Dentro de los activos fijos intangibles tenemos:

Activos fijos intangibles amortizables

Se considera aquellos activos que van perdiendo su valor debido a los cambios en el mercado o por la obsolescencia tecnológica como son los derechos de autor o patentes.

No amortizables

No pierde valor como es el caso de la Coca - Cola

2.1.8.- Ciclo de vida de los activos fijos

El Ciclo de Vida de un Activo es todo lo que ocurre con el activo desde la idea con la cual se lo crea o incorpora a un proyecto, hasta su disposición final. Este ciclo de vida tiene asociado el costo de ciclo de vida, el cual es la sumatoria de todos los costos asignables al activo, es decir ya sean directos, indirectos, variables y fijos (Castello, 2016).

Compra

Se lo define como etapa inicial la cual nace de una necesidad, este departamento es el encargado de analizar los costos de los activos a comprar, realizar todos los procedimientos fundamentales para poner el activo fijo en funcionamiento, es decir el bien será receptado con los documentos correspondientes como la guía de remisión y la factura los cuales sustenten su aseguramiento de calidad y su estado en buenas condiciones (Usma, 2008).

Ingreso y contabilización

En esta etapa es donde se debe empezar el respectivo proceso de control, es decir ingresar toda la información referente a la hoja de vida de cada activo adquirido, es decir todo el proceso que se ha efectuado desde su adquisición como es, el costo del activo, determinar a qué grupo de bienes está destinado, su respectiva codificación, las indicaciones de vida útil del bien entre otros datos que la entidad haya considerado importante mediante la información recibida por parte del proveedor como lo aluden (Gallego, Villa, Zapata, & Castaño, 2017).

En cuanto a la contabilización es preciso registrar el costo del activo como lo determina la NIC 16, la cual nos mencionaba que los activos deben ser contabilizados al precio de compra incluidos los impuestos excepto los descuentos que se hayan hecho a ese

bien y los aranceles de importación, estos aspectos son relevantes que el contador este al tanto debido a que él es el encargado de ingresar en los registros contables.

Seguimiento

Esta etapa consiste en constatar si los sistemas de registro están teniendo una funcionalidad adecuada y si se están ejecutando oportunamente, un punto importante que la entidad debe considerar dentro de esta etapa es la vida útil del bien de acuerdo a la NIIF 16 propiedad planta y equipo, la cual menciona que la vida útil de un activo es reconocida por el tiempo que se espera utilizar dentro de la organización.

Según el (Servicio de Rentas Internas, 2013) manifiesta que la depreciación de los activos fijos se efectuará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Tabla 2. *Riesgos a través del ciclo de vida de los activos fijos*

BIENES	% DE DEPRECIACIÓN
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: SRI

Actualmente en nuestro país el Servicio de Rentas Internas es el órgano encargado de proporcionar a las entidades una tabla de los porcentajes de depreciación de acuerdo a cada bien como lo está detallado anteriormente.

Adecuación

En esta fase se encuentran los desembolsos destinados a reparaciones y mantenimiento para los activos fijos, para que estos pueden seguir ejecutándose de la mejor manera

garantizando así el cumplimiento de los objetivos, generando beneficios económicos para la entidad.

Baja o desmantelación

Según Norma Internacional Contable 16 propiedad planta y equipo (2005) señala que para dar de baja los activos fijos de una entidad deben determinar ciertos criterios como es el conocimiento de la no utilización de dichos bienes fijos que por ende no están generando beneficios económicos debido al desuso, la pérdida o ganancia que se genere al dar de baja ciertos elementos de propiedad planta y equipo se deberá registrar en el resultado del periodo.

Esta actividad tiene poco empleo en las empresas actualmente, es normal que cuando se tiene la costumbre de efectuar los registros, el personal encargado de esa tarea puede contar con información con más facilidad y de la misma manera cuando la soliciten sus superiores.

Por otro lado, Mantilla (2017) en su tesis con el tema “Evaluación de la gestión de mantenimiento en el hospital básico público Escobar Gómez de la Torre de cantón Colta y su incidencia en la calidad de servicio” deduce al ciclo de vida de los activos en cinco etapas, cada una de estas puede variar dependiendo del funcionamiento de cada activo en las diferentes organizaciones.

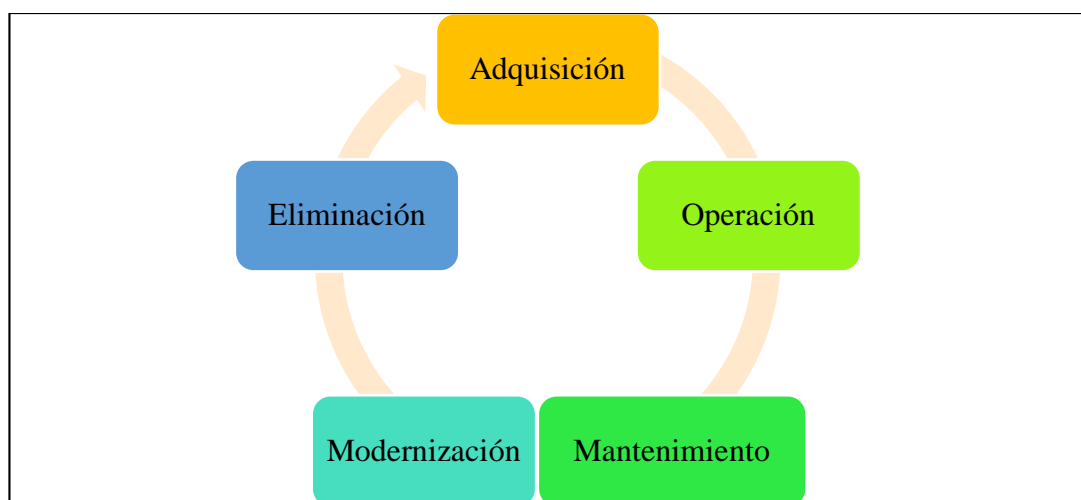


Ilustración 6. Ciclo de vida de los Activos Fijos
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de campo

Cada una de estas etapas, cumple una función importante en la vida de cada activo fijo que tienen las entidades en su poder, el ciclo de vida se lo considera como toda actividad que suceda con el activo desde su incorporación a la empresa hasta su descarte o venta.

Etapas de adquisición

Castro (2015) indica que es la etapa inicial en la que se adquiere el activo, con el fin de conservarlo para más tarde poder darle uso, es decir estar al servicio de la empresa, el nivel de adquisición de los bienes fijos se lo considera mediante la naturaleza de los procesos de producción.

Es importante considerar que para las pequeñas empresas o negocios la inversión, más relevante de estas, es la adquisición de activos fijos, tomando en cuenta que estos contribuyen al funcionamiento idóneo de la entidad.

Hernández (2013) indica que generalmente las empresas que se dedican a la producción usualmente al momento de la adquisición se enfocan en un proceso denominado (AIDA), posteriormente se explicará el gráfico presentado.

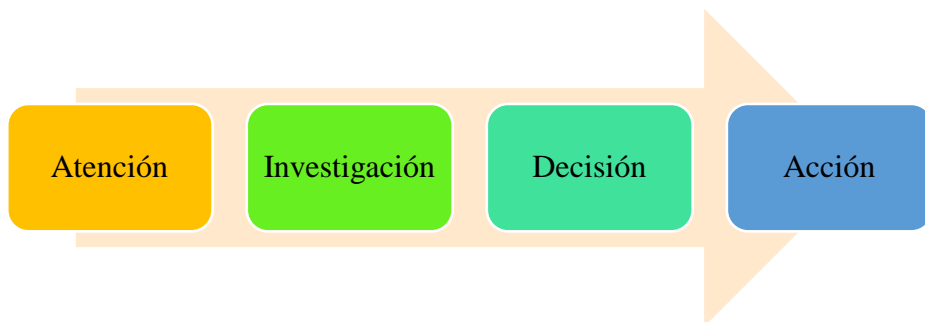


Ilustración 7. Fases del ciclo de compra
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Hernández (2013)

Este gráfico muestra el proceso que se debe llevar a cabo al momento de ejecutar la adquisición, por lo tanto la entidad da inicio a la fase de atención cuando existe una necesidad para lograr algún objetivo, la investigación se lo determina cuando se busca alternativas para darle solución al problema o satisfacer la necesidad, la fase de la decisión se basa en tomar en cuenta todo lo pueda influir en la toma de decisiones y una vez definida ciertas situaciones se procede a la compra, si consideramos este

proceso las empresas deben prepara un plan de marketing más efectivo a fin de una mejora notable en los resultados.

Etapa de operación

Es la creación del valor económico, es decir el diseño de los procesos, estrategias o métodos en cuanto a sus funciones con su correspondiente personal encargado de cada área.

Etapa de mantenimiento

Su objetivo es mantener o restaurar los beneficios económicos en la entidad, para el mantenimiento de activos fijos es necesario realizar desembolsos para ejecutar reparaciones a los bienes de la empresa, este proceso forma parte de las operaciones que suele sufrir un activo fijo, tomando en cuenta que estos presentan deterioro o desgaste durante el funcionamiento, esto da lugar a que los bienes muebles presenten desperfectos técnicos que impidan su marcha normal de la organización así lo indica (Noriega, 2016).

La NIIF 16 propiedad planta y equipo (2005) señala que este tipo de desembolsos menores se los considera dentro de los gastos incurridos por la entidad como gastos del periodo, según esta norma estos desembolsos se los describe como gastos de reparación o conservación, si los desembolsos son mayores deberán ser considerados dentro del importe en libros del activo fijo, siempre que se cumpla con el criterio de reconocimiento que menciona la norma.

Al contar con un mantenimiento adecuado y a tiempo se puede optimizar recursos dentro de la empresa, es significativo considerar tener un constante mantenimiento de los activos fijos de la entidad, dentro de la NIIF 16 el desembolso para mantenimiento es reconocido como parte del costo, con el objetivo de que la empresa pueda continuar reutilizando el activo.

El mantenimiento será clave para que los activos aporten valor a la empresa, asegurando que continúe aportando a la empresa las funciones por las que se adquirió, reduciendo su posible caída de valor y asegurándose la confiabilidad del mismo. Además, debe cumplir al máximo su beneficio y también cumplir con las normas de medioambiente o seguridad (qualitymant, 2018).

En esta fase las empresas deben tomar en consideración que si el mantenimiento está fijado por resultados llega a implicar una visión de largo plazo, por el contrario, si se fija en los costes implica contar con una visión a corto plazo.

EmprendeHoy (2018) determina que dentro del costo global del mantenimiento tenemos los costos directos e indirectos, costos generales y los costos de tiempos perdidos que se definen a continuación:

Costos directos: están relacionados con las inspecciones, revisiones, controles y reparaciones que requieren los equipos de la empresa. Por lo tanto, son menores en la medida en que los equipos están en mejor condición.

Costos indirectos: en una empresa de producción es aconsejable prorratear estos costos para determinar cuáles son los procesos y equipos que demandan más mantenimiento (medido en horas/hombre).

Costos generales: son los que incurre una empresa para sostener áreas de apoyo y otras no directamente productivas, es decir los costos de administración relacionados con las acciones de mantenimiento.

Costos de tiempo perdido: los costos derivados de los fallos de un equipamiento, la pérdida de efectividad, paradas en la producción, demoras en el cumplimiento de un trabajo.

Es importante considerar los costos de mantener los activos inmovilizados en buena condición y capacidad operacional, la adecuada gestión depende el éxito o el fracaso de un negocio, si dichos costos son demasiado elevados, puede ser una buena idea considerar otras posibilidades, como por ejemplo alquilarlo.

Paradas de la producción

Según Proaño (2018) menciona que es necesario diseñar una estrategia específica del mantenimiento, generalmente las grandes revisiones y se suele hacer en la época del año de escasa producción denominadas paradas.

Parada técnica no programada: días para la reparación en los cuales no se ejecuta la producción, su costo es elevado debido a la pérdida de producción parada.

Paradas menores: se las realiza todos los años, con una duración media de quince días a las principales maquinarias de la organización.

Paradas mayores: se las realiza cada cierto número de años ciertas revisiones profundas dirigidas a los procesos.

- **Problemas:** se identifica la falta de formación y experiencia del personal que interviene, la mala preparación de los trabajos, la supervisión deficiente, los retrasos que provocan los clientes por el propio incumplimiento y la baja calidad de los productos (Puig, 2005).

Etapas de modernización

Se define como la actualización de los activos para un mejor desempeño, la modernización es tomada como una opción de reemplazo, esta etapa puede determinarse también como reconstrucción, reparación o complemento de un activo fijo ya existente en la empresa así lo alude (Gómez, 2010).

Esta etapa del ciclo de vida del activo fijo se podría mencionar como, la fase en que se trata de invertir en activos que, a largo plazo generen mayor utilidad tanto productiva como rentable económicamente y sirvan como beneficio para la organización.

Etapas de eliminación

Al llegar el fin de vida útil de un activo se lo retira de la empresa, dentro de esta fase se determina que los bienes físicos de una organización tienden a desgastarse o llegar a ser obsoletos por lo que son intercambiados por otros bienes nuevos, la eliminación de activos se da por causa de accidentes, robos o desastres naturales o por contribuir a un capital en una entidad externa entre otros motivos propios de la empresa así lo señala (Cayo, 2010).

La eliminación de activos fijos es un término que usualmente es usado por causa de que un activo fijo ya no funciona correctamente, es necesario darle baja en los libros contables a valores netos.

Castella (2016) indica que con el tiempo y el uso que se les da a los activos fijos tienden a presentar fallas en cuanto a su funcionamiento, este tipo de fallas se manifiestan en

los activos en tres fases, su representación gráfica es semejante a una bañera debido a las variaciones que tiene un activo por consiguiente se figura de esta manera.

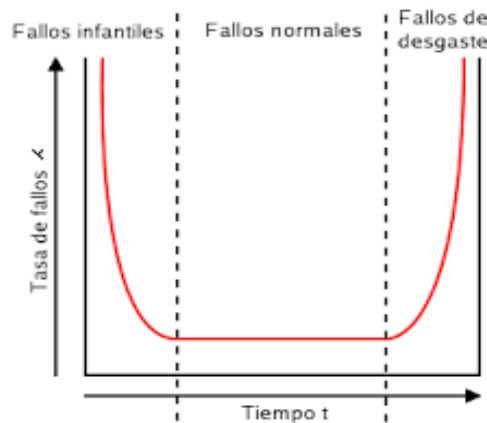


Ilustración 8. Curva de la bañera de activos fijos
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Castella (2016)

Fallos infantiles. – Es la etapa inicial de todo activo fijo, en la cual, se presentan mayores errores en cuanto a sus diseños o fallas en sus instalaciones, este porcentaje de fallas con el tiempo va disminuyendo hasta alcanzar un valor constante.

Fallos normales. – Este tipo de fallos se presentan inesperadamente, son usualmente mayores a los proyectados, es un periodo en el cual tienen mayor duración, es recomendable reemplazar ciertos activos que no estén satisfaciendo necesidades dentro de la entidad es decir no están funcionando en su totalidad y que perjudican las funciones de la organización, por lo cual es importante considerar la opción de reemplazarlos antes que estos alcancen su envejecimiento, lo manifiesta (Castella, 2016).

Fallos de desgaste. – Este tipo de fallos, es un desgaste que naturalmente se va generando debido a la vida útil que tienen ciertos activos tanto por el uso como por el tiempo, aun dándoles mantenimiento o reparaciones, el porcentaje de fallo aumenta cada vez más a través de su uso, hasta que da como resultado un mantenimiento sumamente costoso que la empresa no tiene posibilidad de cubrirlo y por ende adopta la opción de reemplazarlo por activos en mejores condiciones que den rendimiento dentro de la empresa y que generan menos gastos.

Según Amendola (2016) se deben conocer y analizar las diferentes inversiones en las que se incurre a lo largo del ciclo de vida de los activos fijos: inversiones en

adquisición o mejora de los bienes de capital (CAPEX) e inversiones asociadas al mantenimiento y otros gastos operativos (OPEX).

Pérez (2018) define CAPEX como la serie de inversiones de capital que se realizan en los diferentes equipos e instalaciones con el fin tanto de mantener como de aumentar los niveles de la producción, o también, para mantener el funcionamiento de un negocio o un sistema particular.

Es necesario cuantificar las inversiones realizadas en años anteriores para elaborar el presupuesto actual, en el cual se deben tener en cuenta las necesidades de todos los departamentos de la compañía, siendo el único modo de conseguir que el presupuesto sea lo más realista posible.

Mass (2018) menciona que OPEX son los gastos operacionales asociados al mantenimiento de los equipos, gastos necesarios para llevar a cabo la actividad, así como otras partidas a las que la empresa debe hacer frente al margen de su producción, como pueden ser las nóminas o los impuestos.

Gran parte de estos costos se encuentran en la etapa de operación del ciclo de vida del activo fijo, las fallas se presentan de manera aleatoria por lo cual es complicado estimar una previsión de estos gastos.



Ilustración 9. Plan estratégico de Gestión de Activos para la toma de decisiones
Fuente: Amendola (2016)

2.1.9.- Tipos de mantenimiento de activos fijos

El mantenimiento de activos fijos es definido como un desembolso destinado para reparaciones o restauraciones de los distintos activos, esto no quiere decir que al hacer un mantenimiento de un activo la eficiencia del activo mejorará, sino, simplemente mantener la condición del activo ya existente o restablecer para que funcione bien y genere rentabilidad para la entidad.

Estrategias de mantenimiento

En su libro García (2014) en su tomo II, menciona que al jefe de mantenimiento de una empresa industrial generalmente le interesa mejor seguir una estrategia y optar por dividir las tareas de mantenimiento por categorías las cuales son:

Especialización

Se refiere a la especialización del técnico en cuanto a lo mecánico, eléctrico, instrumentación y limpieza de piezas a fin de llevar a cabo la tarea.

Alcance de las tareas

Conductivo: Se define como aquel mantenimiento que lo ejecutan los propios operadores, se lo realiza frecuentemente y por lo general no necesita de parada de equipos.

Mantenimiento menor: son las revisiones, inspecciones y sustituciones de componentes pequeños.

Mantenimiento mayor: es una revisión completa, es un mantenimiento que cualquier equipo sometido a desgaste se sustituye.

Relación con la falla

Se considera que existe dos tipos de mantenimiento como es el preventivo y correctivo los mismos que se definen a continuación.

Preventivo

Es una situación de prevenir ciertas fallas que se presentan inesperadamente, su objetivo es mitigar o evitar que esas fallas traigan consigo consecuencias mayores, el

mantenimiento preventivo presenta ciertas características especiales para poder ejecutarlo, es necesario contar con un programa elaborado el cual contenga, fecha programada y presupuesto ya aprobado por parte de la gerencia según lo determina (López Y. , 2016).

Este mantenimiento contribuye a conservar sus equipos, maquinarias e instalaciones en unas condiciones adecuadas, tratando de evitar correr riesgos en el área de seguridad tanto operativa como con el personal, este tipo de mantenimiento es recomendable que cada año esté en el cronograma de cada entidad, considerando que un buen funcionamiento de los activos fijos logrará que las personas tengan un mejor rendimiento y se reduzca la pérdida de tiempo, además de conservarse el activo y que su vida útil tenga un cierto alargamiento según lo plantea en su libro (Mejía, 2005).

El mantenimiento preventivo son un grupo de procesos normalmente rutinarios con el objetivo de obtener un funcionamiento óptimo de los bienes que tenga la entidad, en base a la detección de ciertas circunstancias y estados inadecuados, es importante realizar un mantenimiento permanente y adecuado para evitar tales situaciones negativas que tienden a desfavorecer a la entidad y a su personal que labora en la misma.

Usualmente es realizado por horas y se refiere a limpiezas, ajustes, sustituyendo lubricantes es decir serie de tareas sistemáticas, dentro del mantenimiento preventivo esta las tareas de diagnósticos que refieren en evaluar la situación de los equipos a través de especialistas o técnicos hasta los mismos operarios.

Su misión es conocer la situación actual de todos los activos fijos para a futuro poder programar el mantenimiento correctivo en el momento más indicado, su característica principal es que se dedica a proteger los activos fijos.

Correctivo

Para García (2009) el mantenimiento correctivo es, el que genera corrección a fallas que se está generando en ese instante, ciertamente este tipo de mantenimiento tiene algunas ventajas como el no generar gastos fijos, no es indispensable programar este mantenimiento y también puede ofrecer beneficios económicos a corto plazo.

Este tipo de mantenimiento tiene la función de corregir los defectos detectados en los diferentes equipos o instalaciones, se puede deducir que es una manera básica del funcionamiento de este mantenimiento correctivo, su ejecución empieza ubicando los defectos, inconvenientes, averías y procede a corregirlas en ese preciso momento. Este tipo de mantenimiento se suele realizar después que haya ocurrido fallas en los equipos.

Mantenimiento productivo total (MPT)

Se centra en la eliminación de pérdidas ocasionadas o relacionadas con paros, calidad y costes en los procesos de producción, aboga por la implicación continua de toda la plantilla en el cuidado, limpieza y mantenimiento preventivos, logrando de esta forma que no se lleguen a producir averías, accidentes o defectos así lo define (Campos, 2012).

Pilares del MPT

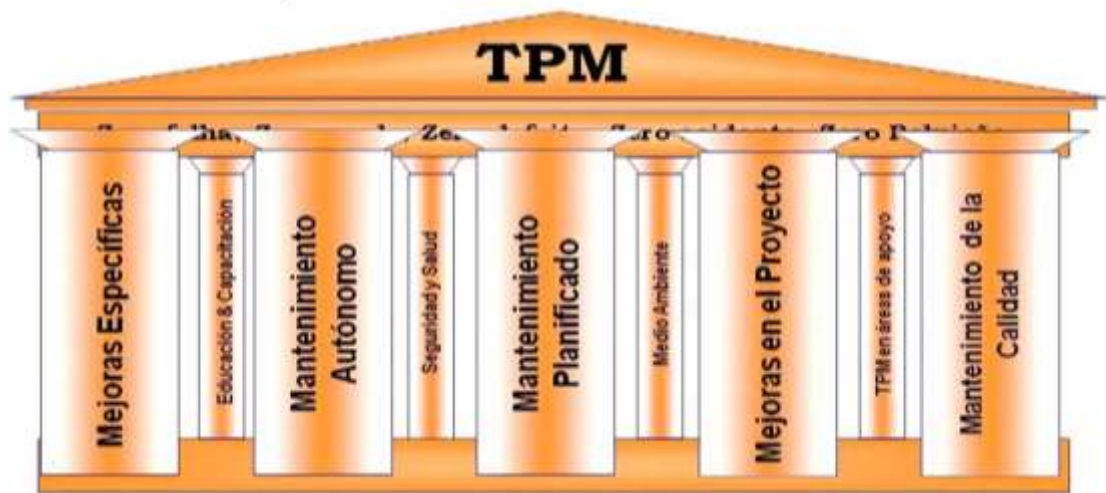


Ilustración 10. Pilares del Mantenimiento Productivo Total
Fuente: Campos (2012)

Estos pilares consisten en tratar de eliminar las grandes pérdidas del proceso productivo, hacer partícipe al operario en la conservación, mantenimiento y/o mejora de la máquina donde trabaja de manera que pueda detectar a tiempo las fallas potenciales, es conveniente lograr mantener el equipo y el proceso en estado óptimo por medio de actividades sistemáticas y metódicas para construir y mejorar continuamente, a fin de contar con un mejoramiento para la calidad o tomar acciones

preventivas para obtener un proceso y equipo cero defectos, también es óptimo crear y mantener un sistema que garantice un ambiente laboral sin accidentes y sin contaminación.

Índice ICGM

Esta herramienta es importante porque en muchas ocasiones los problemas tanto de maquinaria, equipo o instalaciones se pueden presentar al mismo tiempo, algunas veces no se toma la decisión correcta y se repara aquel equipo que tenía tanta importancia mientras aquel que si la tenía queda parado más tiempo así lo alude (Cumandá, 2010).

El ICGM se compone de dos factores:

Código de máquina: Jerarquiza el equipo dependiendo de su importancia

Código de trabajo: Califica el trabajo que se efectuará

$$\text{ICGM} = \text{código de maquina} * \text{código de trabajo}$$

Para Carro (2012) define la capacidad pico como aquella que se mide con relación al equipo, la medida apropiada es la capacidad nominal, es decir una evaluación de ingeniería sobre la producción máxima anual suponiendo una operación continua, salvo por un margen de tiempo de inactividad para realizar las tareas normales de mantenimiento y reparaciones.

Por otra parte, la capacidad efectiva es la máxima salida de producción que un proceso o una empresa es capaz de sostener económicamente.

Plan de mantenimiento

El que la empresa posea un plan de mantenimiento es un problema difícil de corregir, cuando se adquiere una maquinaria el fabricante o el proveedor recomienda implementar planes de mantenimiento pero estos suelen tener un alto costo, por ende es necesario considerar ciertos puntos clave que el proveedor lo haga de acuerdo a su uso en la empresa así lo define (Pino, 2015).

Para Membrano (2007) el plan de mantenimiento preventivo es importante que una entidad lo disponga, establecer lineamientos de protección de los activos fijos ante

robos y contra incendios es importante, aunque las maquinarias deben estar cubiertas con pólizas de seguros, las empresas deben tener un plan de prevención ante estos riesgos.

Entre sus beneficios está el detectar fallas repetitivas de quipos, con el un mantenimiento preventivo, aumentar la vida útil de los diferentes equipos, prescindir de costos por reparaciones, conocer los la ineficiencia en la instalación.

Para ejecutar un plan de mantenimiento es necesario determinar los objetivos que se pretende este plan porque no siempre se tendrá el mismo plan debido a que en ocasiones se deberá reducir costos o aumentar la disponibilidad, medir la producción actual y la proyección de la producción futura, definir funciones del personal propio de la empresa capacitado en dar mantenimiento a los equipos, y del personal externo que se tomará en consideración así lo menciona (Suarez, 2017).

El plan de mantenimiento de maquinarias, es uno de los mecanismos que muestran la fiabilidad en una entidad, hoy en día es importante brindarle un adecuado mantenimiento tanto a equipos principales, así como también a los auxiliares, en ocasiones se deja de lado esta cuestión, es inevitable que si no se cuenta con un plan de mantenimiento los equipos y maquinarias están expuestas a continuas averías que generarían más costos, también se debe tomar en cuenta las estrategias dependiendo la empresa.

Existe técnicas que se debe adoptar para ejecutar un plan de mantenimiento como es basarse en las instrucciones de los fabricantes, la otra se basa en los protocolos genéricos, es decir se lo hace por tipos de equipos y es necesario conocer la frecuencia y duración del mantenimiento identificar la importancia de que el equipo este parado o marcha para la realización.

Plan de mantenimiento basado en las instrucciones del fabricante se enfoca en ciertos elementos como es el listado de los sistemas que compone la planta, identificación de todos los equipos, acopio de manuales de operación y mantenimiento de los equipos, análisis de los manuales y extracción de las tareas de mantenimiento y frecuencias de realización, aportación de los técnicos de planta, determinación del mantenimiento legal de acuerdo a la normativa legal, determinación de la especialidad de cada tarea y se concluye con la recolección del plan obtenido así lo manifiesta (Garrido, 2009).

Eficiencia global de equipos: es la medida de la capacidad de una máquina para realizar una operación de acuerdo con los estándares de calidad, en la frecuencia deseada y sin interrupciones, mide la disponibilidad, eficiencia y calidad de un equipo para un producto dado así lo menciona (Touron, 2016).

$$OGE(\%) = Disponibilidad * eficiencia * calidad$$



Ilustración 11. Eficiencia General del Equipo
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Touron (2016)

Capacidad de producción

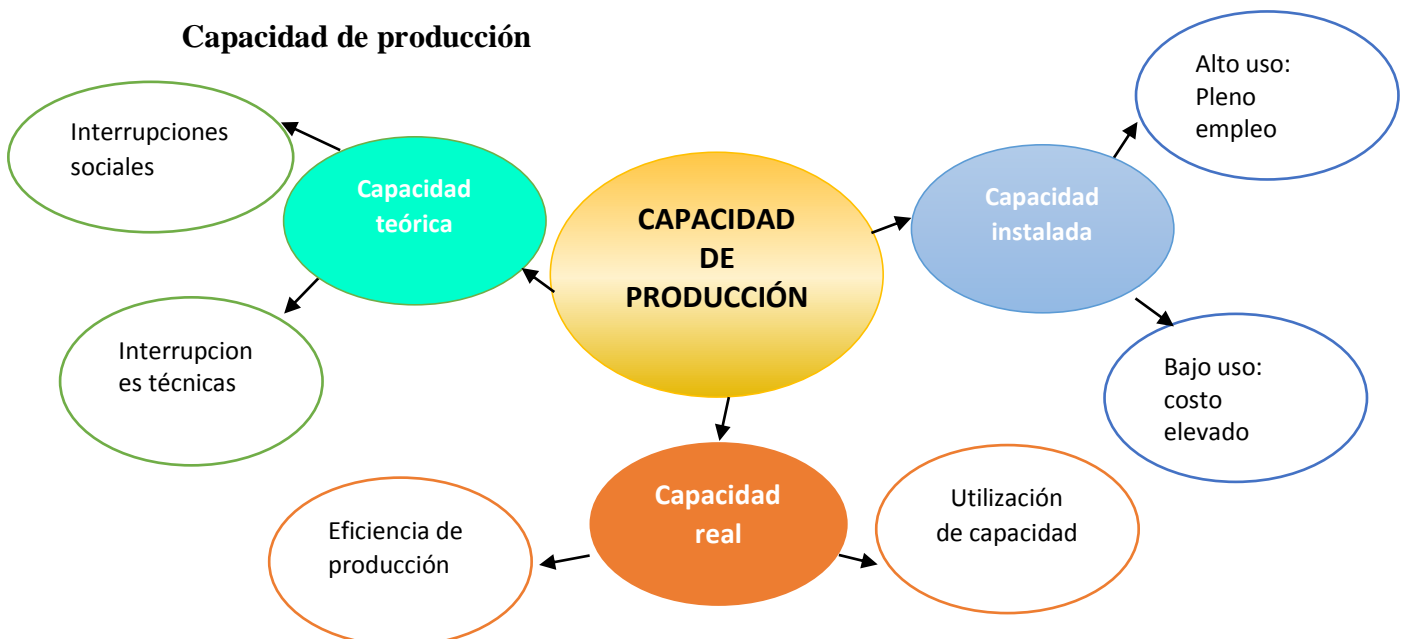


Ilustración 12. Capacidad de producción
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Osorio (2015)

Según Osorio (2015) define a la capacidad de producción como el volumen de productos recibidos, almacenados o producidos en un tiempo específico, siendo producción un bien o servicio que produce la empresa, ya sea tangible o intangible.

Cabe mencionar que existen algunos tipos de capacidad y entre las más principales tenemos las siguientes:

1. Capacidad teórica

La capacidad teórica también se le conoce como capacidad ideal, nominal o máxima la cual está definida mediante especificaciones técnicas de la empresa. Capacidad que presume que los recursos humanos y los equipos productivos alcancen un pleno rendimiento, lo cual conlleva que el proceso productivo realiza sus operaciones sin ningún margen para tiempos muertos, averías de maquinarias, operaciones de mantenimiento u otros. Dada la imposibilidad de alcanzar dicha capacidad ya que no se tiene en cuenta estas interrupciones, en la práctica se deben efectuar una serie de estimaciones por los tiempos muertos los cuales son inevitables (Ortega, 2015).

Se les agrupa en dos tipos de interrupciones:

Interrupciones sociales: aquí se incluyen periodos vacacionales, días festivos, absentismo laboral (enfermedades, ausencias legales, entre otros).

Interrupciones técnicas: se relaciona con las características del proceso productivo como tiempo de preparación de los equipos, tiempo en reparaciones, demoras de material, entre otros.

2. Capacidad real

La producción real se refiere a las unidades conseguidas, fabricadas en un período determinado. Este concepto de capacidad real es útil al ser utilizado en unión con la capacidad efectiva (producción que se espera alcanzar) y la capacidad de diseño con el objetivo de calcular la utilización de capacidad y la eficiencia de la producción (Ingenio Empresa, 2016).

Como obtener utilización y eficiencia

Utilización de capacidad

Es el cociente entre la capacidad de diseño y producción real, mediante esto sabemos qué tanto estamos aprovechando la capacidad de diseño de la organización. Cuando se realiza el cálculo, ambas medidas deben contemplar las mismas unidades y el mismo tiempo.

$$\text{Utilización} = \frac{\text{Produccion real}}{\text{Capacidad de diseño}}$$

Eficiencia de producción

Es el cociente entre la capacidad efectiva (producción que se espera alcanzar) y la producción real, la relación de eficiencia se la obtiene según se acerca el índice al (100%).

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Produccion real}}{\text{Capacidad de efectiva}}$$

3. Capacidad instalada

Se define como el potencial de producción máximo que una organización en particular, departamento, sección o unidad puede lograr en un tiempo determinado tomando en cuenta cada uno de los recursos existentes dentro de la empresa. Este concepto es más utilizado en economía para medir toda la actividad de un sector o región.

Se dice que cuando la cantidad de producción es inferior, está por debajo, al de la capacidad instalada, se llega a la conclusión de que existe una mala utilización de los recursos que puede tener la empresa. Por lo contrario, cuando el volumen de producción está alrededor del de la capacidad instalada existe pleno empleo, un bajo uso de la capacidad instalada hace que cada producto tenga un costo más elevado. Por consiguiente, basándonos en la demanda efectiva las empresas producen de acuerdo a las expectativas de las ventas (Jara, 2015).

2.1.10.- Métodos de depreciación

Es necesario que los activos fijos estén sujetos a depreciación, porque se descuenta año a año el valor perdido de los mismos.

El IFRS (2015) muestra que la NIIF 16, menciona que cualquier método de depreciación empleado, refleja el tiempo en el cual se espera que el activo sea consumido, es oportuno realizar un análisis al final de cada periodo y si existiera algún cambio se debe contabilizar como una estimación contable.

La depreciación según la NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo manifiesta que no es más que la pérdida de valor tanto material como funcional de los bienes materiales que la entidad cuenta para su uso y para la generación de ingresos, esta norma nos manifiesta que existen diferentes tipos de depreciación que va de acuerdo a sus necesidades, también nos indica que el método que aplique deberá ser considerado en cada periodo de igual manera, la depreciación funciona como un escudo fiscal, es decir da lugar a pagar menos impuestos.

A continuación, se presentará los distintos tipos de depreciación que la NIIF 16 se refiere:

Método lineal

Este método es el más utilizado por las entidades, debido por la fácil implementación, este supone un desgaste constante de los activos por lo cual su alícuota es invariable en relación con la vida útil de los mismos así lo indica (IFRS , 2015).

Mancilla (2014) considera que esta depreciación es estimada en función del tiempo y no del uso de los activos. Es uno de los métodos más sencillos y consiste en aplicar cada año la misma cantidad de depreciación hasta agotar el valor del bien, su fórmula se la establece de la siguiente manera.

$$\frac{\text{costo} - \text{valor residual}}{\text{vida util estimada (años)}} = \% \text{ de depreciación anual}$$

Costo histórico. – es el valor al que fue adquirido o comprado un activo fijo.

Valor residual. – también conocido como valor de salvamento, el cual se establece en base de haberse determinado su vida útil, el cual depende criterio del contador.

Vida útil. – se define como la utilidad que este bien genera a la entidad, dentro de las políticas de gestión de activos está el disponer del activo después de un tiempo

específico de utilización, la vida útil puede ser menor a la vida económica, por ende, la vida útil es considerada en base a un criterio.

Método decreciente

Este método se fundamenta en la distribución sistemática del desgaste, se lo calcula en base al saldo del activo, este método determina cuotas de depreciación con disminución progresiva hacia los últimos años de la vida útil así lo indica (Gitman, 2005).

Este método deduce que, al implementar este método, los activos estarían presentando un mayor desgaste en los primeros años, sin duda alguna al adquirir un bien es en los primeros años en donde se obtiene mejores beneficios de tales bienes, su fórmula es la siguiente:

$$\left(\frac{\text{vida útil}}{\text{suma de dígitos}} \right) * \text{valor del activo} = \% \text{ de depreciación anual}$$

Método de las unidades de producción

El IFRS (2015) indica que este es similar al método de lineal, es decir este método se basa en las unidades esperadas de producción.

Este método está relacionado con la capacidad productiva estimada, se utiliza cuando el activo se presenta a situaciones de depreciación variantes, donde la vida útil del activo está más bien en función de su uso que del paso del tiempo, su fórmula se presenta de la siguiente manera:

$$\frac{\text{costo} - \text{valor residual}}{\text{unidades producidas estimadas (años)}} = \% \text{ por unidad producida}$$

Se considera que el método más adecuado para cumplir con lo establecido en la NIIF 16, es el método lineal debido a que el activo que se adquiere sufre un desgaste continuo debido al paso de tiempo.

Por otro lado, Maldonado (2015) alude que este tipo de depreciación consiste en asignar un importe fijo de depreciación a cada unidad producida, esta podrá ser

expresada en horas, unidades de producción el inicio de la depreciación es cuando el activo cumple la función destinada por la gerencia.

La depreciación no se dará a cabo, cuando se determine que el activo es destinado para la venta, cuando este dado de baja o cuando está totalmente depreciado, es importante tomar en cuenta que la depreciación no cesa si el activo no se encuentra en uso por alguna avería, es decir, el mantenimiento de los activos no evita realizar la estimada depreciación.

Generalmente existe factores que afectan el valor económico futuro de los bienes como, la obsolescencia técnica y el deterioro natural por falta de uso, los métodos de depreciación son técnicas que se emplea con el fin de generar un valor constante que sea consumido, es recomendable revisarlo este valor al término de finalizar el año por si haya algún cambio.

2.1.11.- Indicadores financieros

Los indicadores financieros, son herramientas de apoyo que sirven para la evaluación de una empresa financieramente a fin de aproximar el valor y sus perspectivas económicas, estos indicadores son considerados índices estadísticos que logran mostrar la evolución de las entidades a través del tiempo. El análisis financiero mediante los indicadores se lo puede realizar de forma vertical u horizontal así lo señala (Gómez, Tomás José , & Efraín de la Hoz , 2012).

El analista financiero es el encargado de plantear los indicadores que determine necesarios para analizar la evolución de la empresa, resulta mejor elaborar un análisis con años anteriores para emitir un diagnostico financiero útil y generar conclusiones sobre la situación real de la organización.

Para el presente análisis de caso se ejecutará ciertos indicadores relacionados con el activo fijo tangible reflejados en los estados financieros.

Tabla 3. *Indicadores para activos fijos*

INDICADORES	CONCEPTO	FORMULA
Endeudamiento del activo fijo	Indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el resultado arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio, sin necesidad de préstamos de terceros o acreedores (Sanjuán, 2010).	Patrimonio / activo fijo neto
Rotación de activo fijo	Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro (Ballesteros, 2017).	Ventas / activo fijo
Disponibilidad	Mide el tiempo realmente productivo frente al tiempo disponible (Instituto de productividad empresarial aplicada, 2010).	Tiempo trabajado/Tiempo disponible
Tiempo disponible	Mide la producción real obtenida frente a la capacidad productiva.	Tiempo del día - Tiempo Programado
Eficiencia	Mide las piezas buenas producidas frente al total de las producidas.	Piezas producidas/Piezas que debía producir
Calidad		Piezas buenas/Piezas producidas
OEE		Disponibilidad*Eficiencia*Calidad

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de campo

2.1.12.- Modelo de gestión de activos fijos productivos

Generalmente los modelos de gestión facilitan a las organizaciones el logro de sus objetivos estratégicos desde diferentes facetas; cuando los activos fijos asociados a los procesos productivos son identificados por una organización como esenciales para el cumplimiento de su misión, la gestión del mantenimiento y de su ciclo de vida revisten una gran importancia.

Gruppe (2015) indica que la norma **ISO 9001-2018**: se basa en el cumplimiento de un sistema de gestión de calidad centrado en los elementos de administración y optimización con los que cuenta una empresa. Se promueve un enfoque basado en procesos que busca aumentar de forma constante la satisfacción del cliente.

Secretaria Central de ISO (2008) indica que la adopción de un sistema de gestión de la calidad debería ser una decisión estratégica de la organización.

El diseño y la implementación del sistema de gestión de la calidad de una organización están influenciados por:

- El entorno de la organización, los cambios en ese entorno y los riesgos asociados con ese entorno,
- Sus necesidades cambiantes,
- Los productos que proporciona,
- Su tamaño y la estructura de la organización.

Según Agudelo (2013) indica que la norma técnica internacional **ISO 55001-2014**: Gestión de activos y sistemas de gestión, especifica los requisitos para el establecimiento, la implementación, el mantenimiento y la mejora de un sistema para la gestión de activos, conocido como un sistema de gestión de activos.

Esta Norma puede aplicarse a todo tipo de activos y por organizaciones de todo tipo y tamaño, y está destinada a usarse en particular para la gestión de activos físicos, pero también puede aplicarse a otros tipos de activos (Gonzalez, 2015).

PAS 55:2008 cubre todos los elementos de la gestión de activos en las diferentes etapas del ciclo de vida, desde la ingeniería, operación, mantenimiento y desincorporación-renovación de los activos. Aquí surge el interés de su

implementación en los procesos de mantenimiento de una organización, porque además de lo expuesto anteriormente posee requerimientos claros en términos de gestión de riesgos, ciclos de vida, costos y desempeño de una manera óptima, elementos que también son requeridos en la gestión de mantenimiento así lo menciona (Durán B. , 2015).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.- Metodología e instrumentos de recolección de Información

El propósito de toda ciencia es obtener conocimientos y optar por un adecuado método, el cual nos ayudará a conocer la realidad, por tal razón es importante definir los métodos deductivos que se centra en la investigación cuantitativa e inductiva las cuales se refiere a la investigación cualitativa, los mismos que tienen objetivos distintos así lo aluden (Pita & Pértegas, 2010).

La gestión de activos fijos en la empresa Manufacturas Calzafer Cía. Ltda., en el presente estudio tiene un enfoque cuali-cuantitativo, en donde se analizaron los registros contables de la empresa a través de una línea de tiempo que cubre el período 2000-2017, así como llegando a identificar la problemática que ha afectado al rubro de los activos fijos, a fin de plantear posibles vías de solución que faciliten o que de alguna manera mejoren el control de los bienes inmovilizados, en cuanto a lo cuantitativo se empleó análisis financieros en los que se pudo constatar la afectación que tuvo la productividad debido a la falta de estrategias en cuanto a la adquisición y mantenimiento de los activos fijos a la liquidez de la entidad lo cual produjo que la empresa se deshaga de algunos activos para poder tener liquidez.

Los instrumentos empleados se los planteó en base a la mejor forma de obtener la información pertinente para poder cumplir con los objetivos propuestos anteriormente. Al ejecutar el enfoque mixto, permitió explorar los datos y describir los hechos, es decir para poder cumplir los objetivos de este análisis de caso fue necesario hacer uso de los instrumentos mencionados anteriormente.

Este análisis de caso contó con técnicas especiales para obtener respuestas acerca de las actividades, procedimientos, falencias, riesgos, adecuaciones, es decir el pensar y sentir de las personas.

Las técnicas que se utilizó fueron:

- Observación
- Entrevista
- Cuestionario
- Ficha de observación

- Flujogramas
- Análisis financieros
- Check list

Modalidad de la investigación

Este análisis de caso tiene como base la investigación de campo y la investigación documental, las cuales permitirán generar soporte para el desarrollo de este caso de estudio y así poder cumplir con los objetivos propuestos anteriormente.

Se ejecutó la investigación de campo con el fin de tener más conocimiento en cuanto a los datos mediante técnicas como la entrevista, cuestionario, flujogramas u observaciones, lo cual facilita a presentar resultados que se puedan manejar con más seguridad porque están basados en la realidad y no en percepciones, esta investigación está enfocada a comprender e interactuar con las personas que se encuentran alrededor.

Esta investigación busca resolver el problema mediante la recolección de información a través de fuentes documentales, no tiene nada que ver con la interpretación de datos empíricos, este tipo de investigación obtuvo información en base a documentos bibliográficos, bibliotecas, revistas, libros documentos electrónicos, estados financieros proporcionados por la superintendencia de compañías entre otros instrumentos, con el fin de aportar nuevos conocimientos y generar posibles soluciones

Es importante considerar que este análisis de caso se ha visto imprescindible contar con información de revistas en línea, libros o acudir a los repositorios electrónicos de la Universidad Técnica de Ambato, un elemento importante para considerar en la búsqueda de las tesis son temas relacionados netamente con la gestión o control de los activos fijos de diferentes entidades, las mismas que fueron tomadas en consideración para el presente caso.

Se realizó una investigación exploratoria, es decir se realizó una indagación intensiva del objeto de estudio, con el fin de encontrar incidencias relacionadas con el fenómeno de estudio del cual no se tiene conocimiento, pero esto contribuye a realizar una investigación más completa, pero esto involucra tanto paciencia como predisposición por parte del investigador.

El realizar una investigación descriptiva facilito describir fenómenos, eventos, situaciones, personas, procedimientos, métodos, de los cuales se planteó lo más importante, un buen estudio descriptivo genera conocimiento a priori, es decir mediante la experiencia, esta investigación es usada para el método cuantitativo a través de distintas herramientas, se toma en cuenta que para este tipo de investigación se trabajará con la estructura financiera, análisis horizontales de los estados financieros presentados en los últimos períodos, comparando valores presentados en los estados de años anteriores, permitiendo mediante gráficos y cuadros estadísticos analizar e interpretar la situación real de acuerdo a los resultados arrojados en la investigación.

3.1.1.- Población y muestra

Población

Para el presente estudio, la población a investigar se enfocó al departamento de contabilidad, producción y gerencia los cuales se encargan de la gestión actual de activos fijos, del mantenimiento de las maquinarias, y de la toma de decisiones en la empresa Manufacturas Calzafer Cía. Ltda., los mismos que se detallaran en el siguiente cuadro:

Tabla 4. *Departamentos de base de estudio*

DEPARTAMENTO	Número de involucrados
Departamento de Gerencia	1
Departamento de Contabilidad	2
Departamento de Producción	2
Total de personas	5

Elaborado por: Jacqueline Caguana

Fuente: Empresa manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.

Muestra

La muestra que se empleara en nuestro análisis de caso es el total de la población, es decir los tres departamentos de la empresa Calzafer Cía. Ltda., a los cuales se les aplicará diferentes técnicas mencionada anteriormente, con el fin de que puedan brindarnos información pertinente y eficiente que contribuyan a plantear de una mejor manera la gestión de activos fijos.

3.1.2.- Operacionalización del análisis de caso

Tabla 5. *Gestión de Activos Fijos*

Conceptualización	Dimensiones	Subdimensiones	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
<p>Gestión de activos fijos</p> <p>"Es el método que trata de todo el ciclo de vida de los activos inmovilizados de una entidad con el objetivo de mejorar la productividad, minimizar los costos, vida útil duradera y mejorar la inversión de los activos fijos, no solo tiene relación en el ámbito</p>	<p>Comportamiento evolutivo de los activos fijos</p> <p>Proceso de gestión de los activos fijos</p> <p>Capacidad subutilizada</p>	<p>Toma de decisiones en el ámbito financiero fiscal</p> <p>Reducir las inversiones en bienes innecesarios</p> <p>Determinar la capacidad instalada y real</p>	<p>¿Se puede conocer el comportamiento evolutivo de los activos fijos en la empresa Calzafer en periodos quinquenales a partir del año 2000 mediante la aplicación de indicadores financieros?</p> <p>¿Cómo se determinaría la gestión actual de los activos fijos a través de flujogramas, y encuesta a fin de evidenciar los problemas generados en las actividades de adquisición, registro y control?</p> <p>¿Se ha evaluado la capacidad subutilizada de los activos fijos a fin de identificar sus niveles de productividad en base a una ficha de descripción en cuanto a su capacidad real e instalada?</p>	<p>Indicadores financieros</p> <p>Encuesta, Entrevista, Ficha de observación</p>

contable sino también en la gestión administrativa quien se encarga del manejo eficiente de la entidad” así lo menciona (Merino & Troya, 2013).	Evaluación de mantenimientos	Revisiones sistemáticas definidas en un cronograma de mantenimiento	¿Se ha analizado el procedo de mantenimiento preventivo y correctivo mediante una entrevista y flujogramas de los activos fijos y la evolución de sus costos?	ón aplicada a la Muestra
---	------------------------------	---	---	--------------------------

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de campo

3.2.- Método de análisis de información

Lo que se busca es corregir los inadecuados procedimientos que afecta a la gestión de activos fijos mediante la aplicación de diferentes técnicas.

Al determinar la muestra de nuestro estudio de caso se procede a recolectar información que proporcionaron los jefes de los departamentos, mediante entrevistas, cuestionario y también mediante fuentes documentales, las revistas en línea o libros, lo cual colaboró a elaborar flujogramas, análisis financieros, gráficos estadísticos que contribuyan a generar el análisis de los resultados actuales.

Para este estudio de caso se procedió a elaborar preguntas claves dirigidas a la señora Susana Contadora de la empresa Calzafer, las mismas que puedan despejar inquietudes en cuanto a la problemática, estas se fueron generando mediante la investigación de campo que se realizó, es importante considerar que con la colaboración de la Dra. Myrian Manjarrés se las pudo efectuar en relación al tema que sirve de objeto de estudio.

Por otra parte, las entrevistas sirvieron de gran apoyo para el desarrollo del este estudio debido a que de alguna manera la información que nos facilitaron dio lugar a la creación del flujograma de la inadecuada gestión actual de los activos fijos.

Finalmente, una entrevista dirigida al jefe de producción fue de gran ayuda debido que con ese instrumento nos facilitó analizar la capacidad de producción mensual de las distintas máquinas y el mantenimiento que recibe cada una de ellas.

Por lo tanto, para evidenciar los problemas generados por la inadecuada gestión de activos fijos que actualmente la entidad enfrenta, se comenzó definiendo cuales son las causas que provoco un desfaz en el buen control y manejo de los bienes inmovilizados desde cuando la organización se creó, las causas que afectaron a la gestión, fue la crisis del país mientras se dolarizó y la competencia internacional que tenía una demanda de productos a un precio inferior al de Calzafer.

Para explicar los métodos que actualmente la organización está utilizando en base a la adquisición, registro y control de los activos fijos, se elaboró un flujograma en donde se indica una correcta gestión de los bienes inmovilizados la cual se debería considerar para un mejor manejo en los bienes, se hizo una comparación entre flujograma de

procesos actual en el cual se encuentran deficiencias dentro de los respectivos procesos y también procesos que no se llevan a cabo y generan afectación en los registros contables ante un flujograma adecuado para la una empresa industrial, la misma que busca firmeza en el mercado.

Al realizar un cuestionario a la Señora Fanny Gerente de Calzafer en presencia de la señora contadora se encontró ciertas falencias en cuanto a la adopción de las normas contables. Este instrumento es de gran validez de información, debido a que resulta recoger información de una manera más factible y veraz.

En el presente análisis de caso se determinará algunas herramientas que faciliten el camino hacia el logro de los objetivos propuestos en el primer capítulo, por consiguiente, es relevante considerar que la empresa Calzafer Cía. Ltda. colaboró en facilitar información para el desarrollo de este estudio.

Mediante la realización de una entrevista al Ing. Homero jefe de producción se pudo conocer cómo afecta el proceso de mantenimiento en la productividad, es decir se detalló de manera entendible el tipo de mantenimiento que se le da a las maquinarias principales y con qué frecuencia se lo realiza, en base a estos criterios era importante conocer la capacidad real de las maquinaria y la instalada.

Para evaluar la afectación del proceso de mantenimiento en la producción de la empresa Calzafer Cía. Ltda. se realizaron flujogramas analizando el respectivo proceso del mantenimiento preventivo, así como del mantenimiento correctivo determinando cual sería el más idóneo y eficaz que se debería efectuar a los activos fijos de acuerdo a su capacidad real.

CAPÍTULO IV

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

4.1.- Análisis y categorización de la información

Se examina la problemática determinada para asociar la relación de la variable Gestión de los Activos Fijos, contribuyendo a conocer una alternativa para colaborar al mejoramiento de las actividades propias de la entidad sujetas a la normativa contable, por ende la información proporcionada por parte de la señora gerente, contadora y demás personal se pudo determinar ciertas fallas en cuanto a la gestión de activos fijos que se ha venido dando con los años, esta información fue recolectada en base a una entrevista realizada en la propia entidad conforme como se han ido presentando los hechos, por ende empezamos definiendo ciertas inquietudes como estas:

4.1.1.- Entrevista

La entrevista es una pieza clave dentro de la investigación cualitativa debido a que se define como el intercambio de información entre dos o más personas, con la finalidad de tener una mejor comprensión del objeto que sirve de estudio así lo mencionan (Meneses & Rodríguez, 2012).

La entrevista se la realizó a la señora Susana Contadora de Calzafer quien manifestó lo siguiente:

¿Cómo empezó la empresa Calzafer Cía. Ltda. en el ámbito comercial?

Todo inicio con un pequeño taller de zapatería con máquinas pequeñas en las cuales realizaban ciertas actividades como coser y pegar, este taller estaba ubicado en la Av. El Condor y Vía a Tangaiche frente al centro de rehabilitación Ambato provincia de Tungurahua, la misma que hoy en día es una empresa evolucionada y posicionada en el mercado.

¿A cuánto equivalió el capital de activos fijos adquirido en sures cuando se presentó la dolarización?

La adquisición de los activos fijos en sures fue muy elevada, fue una inversión indispensable para la entidad, pero debido a la dolarización el valor del capital en

bienes inmovilizados se transformó en un valor muy bajo de acuerdo a lo dispuesto en la ley de la transformación económica del Ecuador, sin embargo al convertir el capital de bienes fijos en dólares tuvo una equivalencia a \$1100, mientras que el valor en sucres de la adquisición represento S/.27500000, fue una transformación que no favoreció a las entidades del país, se cumplió la ley, pero este valor no represento lo que realmente fue el costo de dichas maquinarias.

¿La entidad cuenta con políticas organizacionales?

La empresa cuenta con políticas a fin de complementar los objetivos de Calzafer Cía. Ltda., estas políticas fueron puestas por la Gerente para facilitar la implementación de estrategias y que sean adoptadas por el personal, sin embargo, fueron necesarios algunos procedimientos y normas en ciertas áreas de la entidad que estas políticas no fueron de gran ayuda.

¿La empresa cuenta con políticas para el manejo y utilización de activos fijos?

Siendo los activos fijos un factor relevante en la Calzafer Cía. Ltda. para la elaboración de sus productos, la empresa no cuenta con políticas que contribuyan a una buena utilización de los bienes inmovilizados, por lo que ha generado un nivel bajo de producción en la empresa en ocasiones, es necesario contar con un ambiente de control en donde existan políticas que velen por el cuidado de estos activos fijos.

¿Cuál es la política contable en cuanto a la adquisición de activos fijos?

La política contable en base a la adquisición de activos fijos se determina que cuando los valores superen a los \$300 son considerados como tal, sin embargo, siendo menores se los considera como herramientas o como gasto.

¿Existe el planificar un adecuado mantenimiento de activos fijos dentro de las políticas organizacionales?

Desde sus inicios la entidad, considero que el tener un mantenimiento necesario de las maquinarias beneficiaria a la entidad, a pesar que al principio no lo ejecutaron correctamente debido a la falta de liquidez, aun así lo solían realizar a las maquinarias más necesarias, la organización no podía correr el riesgo de parar la producción porque así reducirían las ventas, actualmente la gerencia ejecuta un mantenimiento a las

maquinarias de acuerdo como presenten averías en el transcurso de su funcionamiento con el fin de no generar pérdidas futuras.

¿Cómo funciona el mantenimiento de los activos fijos en la entidad?

La gerencia considera necesario estar al tanto de las necesidades que se presente en la organización, en este caso el jefe de las diferentes áreas o procesos son los encargados de revisar si existe alguna falla en el área debido alguna maquinaria o equipo, por ende él es quien manifiesta al gerente para ejecutar un mantenimiento correctivo o si fuere el caso conductivo, con el fin poder corregir los defectos que presenten los distintos bienes, por lo general se lo suele realizar fin de semana o viernes por la tarde para que no afecte a la producción.

¿Cómo influyó la ineficiente administración de activos fijos en Calzafer Cía. Ltda. en los últimos años?

Esta situación afecto directamente al manejo contable y a la protección de los mismos activos fijos, lo que se vio reflejado en la estructura financiera, la inadecuada administración de activos fijos generó disminución en la eficiencia de los procesos y en la toma de decisiones, este problema no solo afecto al ámbito contable sino también a la gestión administrativa, mediante la falta de coordinación entre el área contable y administrativa respecto al control de activos fijos, también generaron problemas como el riesgo de la subutilización de bienes inmovilizados, en ocasiones la sobreutilización o pérdida de estos bienes, se consideró que en la entidad a pesar de tener activos totalmente depreciados, estos seguían funcionando de una forma eficiente.

¿Por qué consideran importante implementar la NIIF 16 propiedad planta y equipo en Calzafer Cía. Ltda.?

Debido a la complejidad en las operaciones de la empresa ha dado lugar a implementar ciertos criterios en base a la Normas Internacionales de Información Financiera, especialmente a la NIIF 16, la entidad tuvo ciertos inconvenientes respecto a la contabilización es decir, a la determinación del valor en libros, perdida por deterioro, la revalorización de los bienes inmovilizados, estos puntos no fueron considerados durante la adopción de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), la

importancia para implementar esta norma se debe a que es necesario presentar las transacciones a su valor razonable y que los usuarios y personal interesado pueda visualizar con fiabilidad en los estados financieros el valor en libros de los activos fijos. La adopción de estas normas es una necesidad urgente de las entidades del Ecuador.

¿Qué NIFF adopta la empresa actualmente?

Calzafer ha adoptado las NIIF para pymes en su totalidad

¿Cómo es el método de adquisición, registro y control actual de los activos fijos en la empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.?

El adquirir ciertos bienes y maquinarias ha venido de acuerdo a las necesidades que ha tenido la entidad, no se ha contado con un plan de compra anticipado, actualmente Calzafer tiene a su disposición maquinarias que están funcionando adecuadamente pero totalmente depreciadas por lo que es importante que sean revaluadas a un valor de mercado, también maquinarias dadas de baja que ya no se deprecian.

¿Cómo afecto la escasa documentación en los movimientos de los activos fijos en la entidad?

Este aspecto generó que hoy en día no se pueda revalorizar activos que se encuentran aún en funcionamiento pero que ya han sido totalmente depreciados, sin embargo, esperan contratar un perito que colabore con esa acción siendo que no se tiene información precisa acerca de estos bienes, se desconoce fechas, valores, registros, toda información que facilite dar de baja o revaluarlos como lo determina la NIIF 16.

¿Cuándo fue la última vez que la entidad realizó un inventario de Activos fijos?

Debido a la documentación extraviada, se hizo un inventario en base a lo que se encontró físicamente en el 2015 en el cual se elaboró un informe en el que se describen los activos fijos, pero con valores estimados de años pasados con la autorización de la señora Fanny Gerente, más tarde por el cambio de contadora se volvió a realizar en el 2018 un nuevo inventario de los bienes fijos, en el cual se determinó y se corroboró la existencia de bienes inmovilizados.

¿Cree usted que los activos fijos que tiene la empresa se les está dando un buen uso?

Generalmente lo que se refiere de maquinarias que sirven en la producción se trata de darles un buen uso para que no generé más gastos en cuanto a reparaciones o compra de repuestos o cosas similares, con respecto a los demás bienes se les da a dado las respectivas instrucciones que solo es para uso exclusivo de la entidad, se ha dado a conocer la correcta instalación y operación sin embargo si se ha presentado deficiencias en los equipos como en las computadoras e impresoras debido al mal manejo de ellas o sobreutilización de las mismas.

¿Cómo considera el impacto de una correcta Gestión de Activos Fijos en la Empresa Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.?

La calificaría como alta, porque tener un buen manejo de los bienes dentro del plan estratégico conlleva a tomar decisiones acertadas y así a cumplir con lo expuesto en los objetivos, al implementar una administración eficaz de activos fijos contribuye agilizar el cumplimiento del plan estratégico, lo cual lograría agilizar el proceso de constatación y actualización de bienes inmovilizados.

¿Qué beneficios generaría un adecuado Control Interno en relación con el uso y manejo correcto de los activos fijos?

El control interno es fundamental en toda organización, es decir es un mecanismo que colabora a prevenir riesgos que puedan afectar a la empresa, lograr mayor eficiencia y eficacia en distintas actividades esta herramienta ha logrado de cierta forma que la empresa adopte las NIIF para pymes, contar con información confiable, proteger los recursos y bienes a pesar de esto el control interno de Calzafer no ha contribuido en la adecuada gestión de los activos fijos, no se ha cumplido en su totalidad.

¿Cómo es la capacidad de producción de Calzafer Cía. Ltda.?

La capacidad de producción de Calzafer Cía. Ltda. se define como real, debido a que en ocasiones la producción se ve expuesta a diferentes factores sean estos técnicos o sociales, es decir en varias ocasiones la producción se ha visto afectada por el absentismo laboral debido a enfermedades, por la demora en mantenimiento de maquinarias, por carecer de materia prima en stock y por días festivos que dan lugar a

para la producción, Calzafer cuenta con distintas líneas de calzado, las más requeridas son la línea escolar y la línea de zapato ortopédico. La empresa fabricó 55.766 pares anuales en el 2018 mientras que en el 2017 su producción fue de 59.283 pares se puede determinar que la entidad no tiene una producción fija.

¿Qué método de depreciación de activos emplea la organización?

Se emplea el método de depreciación de línea recta, el que obliga la NIC 16, es el que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos y todo depende del juicio profesional deberá inclinarse porque el que muestre la realidad económica.

¿Porque no optaron por emplear el método de unidades producidas?

Siendo una empresa de producción se podría emplear este método, pero, Calzafer no optó por este método porque la producción no es fija ni diariamente, ni semanalmente y ni anualmente, existe ocasiones en que no se produce porque existe mercadería en stock.

¿Cuántas maquinarias actualmente hay?

Existen 128 maquinarias de las cuales 90 están en funcionamiento y las 38 máquinas restantes se encuentran en la casa de la señora Gerente por falta de espacio físico en la empresa.

¿Cuántas máquinas se están depreciando actualmente?

Actualmente existe 46 máquinas que están siendo depreciadas y las otras 44 máquinas que aún siguen funcionando están totalmente depreciadas.

¿Cuántas máquinas están deterioradas y se encuentran en bodega?

Existe 14 máquinas que se encuentran en bodega entre ellas estaban:

Máquinas de coser industriales

Máquina de coser suela de zapatos

Compresores

Máquina de montado de calzado

Máquina de preparado de calzado

Máquina de vulcanizado de calzado

Máquina plantilla de calzado

Máquina de coser manual para cuero

¿Cuántas maquinarias están dadas de baja?

Desde el 2016 están dadas de baja 2 una máquina de montado y de terminado de calzado.

¿Cuántos procesos hay para cumplir con la elaboración del calzado?

Hay cuatro, corte, aparado, montaje e inyección.

¿Cómo calculan el valor residual de los activos fijos?

Se calcula el 10% del valor de la maquinaria.

¿Cómo se asigna el costo a la maquinaria?

Se le asigna del valor de la maquinaria menos IVA.

¿Cómo evolucionó la cuenta de activos fijos de los estados financieros de manera quinquenal?

Estructura financiera de los estados financieros de la Empresa de Manufacturas Calzafer Cía. Ltda.

4.1.2.- Indicadores de gestión de activos fijos

Tabla 6. *Datos del estado financiero y de resultados*

Años	Total activo fijo	Total pasivo no corriente	Total patrimonio	Ventas
2000	\$ 11.971,73	\$ 0	\$ 12.088,69	\$ 163.004,31
2005	\$ 80.201,02	\$ 134.088,25	\$ 103.091,88	\$ 372.087,95
2010	\$ 207.010,33	\$ 265.124,79	\$ 177.771,78	\$ 1.059.129,57
2015	\$ 249.518,69	\$ 26.792,84	\$ 287.611,70	\$ 1.573.534,20
2016	\$ 229.579,40	\$ 19.799,57	\$ -17.066,71	\$ 1.087.128,99

2017	\$	\$	\$ 92.873,24	\$ 1.021.964,49
	162.804,26	168.886,10		

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Superintendencia de Compañías

Tabla 7. Cuadro resumen de los indicadores

INDICADOR	2000	2005	2010	2015	2017
Endeudamiento del activo fijo	\$1	\$1.29	\$0.86	\$1.15	\$0.57
Respaldo de endeudamiento	\$0.99	\$0.78	\$1.16	\$0.87	\$1.75
Rotación de activos fijos	\$13.62	\$4.64	\$5.12	\$6.31	\$6.28
Endeudamiento a largo plazo	0	\$1.67	\$1.28	\$0.11	\$1.04

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación propia

Endeudamiento del activo fijo

Año 2000

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo neto}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\$ 12.088,69}{\$ 11.971,73}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = 1.0097 * 100 = 100\%$$

Interpretación

Se puede observar en el año 2000, el coeficiente resultante de esta relación fue del 100%, en ese año Calzafer no contrajo deuda con terceros para invertir en activos inmovilizados lo cual representa una desventaja debido a que el riesgo asume solo la empresa, es conveniente que el riesgo sea compartido a fin que no perjudique en su totalidad a la

organización, este indicador muestra que los activos fijos que tiene Calzafer han sido financiados en su totalidad con los fondos propios de la misma.

Año 2005

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = \frac{\$ 103.091,88}{\$ 80.201,02}$$

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = 1.2854 * 100 = 128\%$$

Interpretación

Se pudo observar en el año 2005, que el valor generado fue de 128% mediante la relación de este indicador lo cual muestra visiblemente que el valor que existía en el patrimonio era suficiente para cubrir los activos, mostrando que los bienes inmovilizados fueron financiados en su totalidad por fondos propios de la empresa y no necesitaron de préstamos de terceros, al generar un resultado igual o superior a 1 indicó que la organización puede correr un grave riesgo, es adecuado que los activos fijos sean financiados tanto por terceros como con parte del capital de la entidad.

Año 2010

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = \frac{\$ 177.771,78}{\$ 207.010,33}$$

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = 0,8587 * 100 = 85.87\%$$

Interpretación

Se pudo observar en el año 2010 que existió una situación diferente a los años anteriores en la que se manifiesta que los activos fijos necesitaron de un 14.13% de deudas a largo plazo, es decir de una financiación por parte de terceros, el coeficiente resultante de esta relación fue 85.87% lo cual muestra claramente que la cantidad que se tenía en el patrimonio no era suficiente para cubrir los activos fijos lo cual resulta beneficioso para la empresa ya que el riesgo fue compartido con terceros.

Año 2015

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = \frac{\$ 287.611,70}{\$ 249.518,69}$$

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = 1,152 * 100 = 115\%$$

Interpretación

El coeficiente que resultó en el año 2015 fue de 115% lo cual se visualizó que el valor del patrimonio fue superior al valor de los activos fijos por ende los activos inmovilizados podían ser financiados en su totalidad por el patrimonio que Calzafer presentaba y así prescindir de otro tipo de financiamiento, por este motivo la entidad puede presentar mayor riesgo de disolución de la entidad, es recomendable que el total de activos fijos sea financiados tanto por terceros y con el propio capital de la organización con el fin de que el riesgo sea menos para la empresa.

Año 2017

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = \frac{\$ 92.873,24}{\$ 162.804,26}$$

$$\text{Endeudamineto del Activo Fijo} = 0,5704 * 100 = 57.04\%$$

Interpretación

En el año 2017, El coeficiente que resultó fue de 57.04%, la organización se mostraba estable en cuanto al valor del patrimonio lo cual se identificó que el valor de los activos fijos no fue solo financiado por el patrimonio así que se presentó la necesidad de optar por financiamiento de terceros por un 42.96% considerándose beneficioso para la empresa compartiendo el riesgo tanto para la entidad como para entidad financiera quien generaría el préstamo.

Rotación de activos fijos

Año 2000

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 163.004,31}{\$ 11.971,73}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 14 \text{ veces}$$

Interpretación

En el año 2000 el indicador mostró como resultado que 14 veces el activo puede generar ventas, es decir que los bienes inmovilizados rotan 14 veces lo cual muestra que el activo fijo cada 25 días (360/14) rota sus activos inmovilizados, este indicador mide la eficiencia relativa con que la organización haya empleado su inversión en activos fijos para generar ingresos, a mayor ratio mayores son los ingresos.

Año 2005

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 372.087,95}{\$ 80.201,02}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 4,64 \text{ veces}$$

Interpretación

En el año 2005 el indicador mostró como resultado que 4.64 veces el activo puede generar ventas, es decir que los bienes inmovilizados rotan 4.64 veces al año lo cual muestra que el activo fijo cada 78 días (360/4.64) rota sus activos inmovilizados, este indicador mide la eficiencia relativa con que Calzafer haya empleado su inversión en activos fijos para generar ingresos, a mayor ratio mayores son los ingresos, debido a la compra de una maquinaria en el área de diseño fue la desventaja para el indicador se mostrara ineficiente.

Año 2010

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 1.059.129,57}{\$ 207.010,33}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 5,12 \text{ veces}$$

Interpretación

En el año 2010 el indicador mostró como resultado que 5.12 veces el activo puede generar ventas, es decir que los bienes inmovilizados rotan 5.12 veces al año lo cual muestra que el activo fijo cada 70 días (360/5.12) rota sus activos inmovilizados, este indicador mide la eficiencia relativa con que Calzafer haya empleado su inversión en activos fijos para generar ingresos, a mayor ratio mayores son los ingresos.

Año 2015

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{1.573.534,20}{\$ 249.518,69}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 6,31 \text{ veces}$$

Interpretación

En el año 2015 el indicador mostró como resultado que 6.31 veces el activo puede generar ventas, es decir que los bienes inmovilizados rotan 6.31 veces al año lo cual muestra que el activo fijo cada 57 días (360/6.31) rota sus activos inmovilizados, este indicador mide la eficiencia relativa con que Calzafer haya empleado su inversión en activos fijos para generar ingresos, a mayor ratio mayores son los ingresos.

Año 2017

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 1.021.964,49}{\$ 162.804,26}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 6,28$$

Interpretación

En el año 2017 el indicador mostró como resultado que 6.28 veces el activo puede generar ventas, es decir que los bienes inmovilizados rotan 6.28 veces al año lo cual muestra que el activo fijo cada 57 días (360/6.28) rota sus activos inmovilizados, este indicador mide la eficiencia relativa con que Calzafer haya empleado su inversión en activos fijos para generar ingresos, a mayor ratio mayores son los ingresos.

Tabla 8. *Cálculo de la razón porcentual de la eficiencia global de los equipos*

Años/indicador	Disponibilidad	Eficiencia	Calidad	OEE
2016	87.5%	52%	98.65%	44.88%
2017	87.5%	49%	98.76%	42.34%
2018	87.5%	45%	98.22%	38.67%

Elaborado por: Jacqueline Caguana

Fuente: Investigación propia

Año 2016

$$OEE = Disponibilidad * Eficiencia * Calidad$$

$$Disponibilidad = \frac{Tiempo Productivo}{Tiempo Disponible}$$

$$Disponibilidad = \frac{7 \text{ horas}}{8 \text{ horas}} = \frac{420}{480} = 0.875 * 100 = 87.5\%$$

$$Eficiencia = \frac{Producción real}{Producción productiva}$$

$$Eficiencia = \frac{5193}{10000} = 0.52 * 100 = 52\%$$

$$Calidad = \frac{Producción real - unidades defectuosas}{Producción real}$$

$$Calidad = \frac{5193 - 70}{5193} = 0.9865 * 100 = 98.65\%$$

$$OEE = Disponibilidad * Eficiencia * Calidad$$

$$OEE = 87.5\% * 52\% * 98.65\%$$

$$OEE = 0.4488 * 100$$

$$OEE = 44.88\%$$

Para el año 2016 Calzafer arrojó una razón en base a la eficiencia global del quipo de un 38.67%, cuya valoración es deficiente, mediante el indicador de disponibilidad se obtuvo un porcentaje de 87.5% el cual se denomina como una valoración buena, sin embargo de ser posible se pretendería mejorar dicho resultado mediante la reducción de tiempos muertos por otro lado el indicador de eficiencia mostró una valoración inaceptable debido a que no se producía lo que realmente las maquinarias podían producir, esto se debía al manejo ineficiente de la maquinaria, al no tener un control adecuado de la materia prima lo que dio lugar a los paros repentinos que sufría la maquinaria y al personal que no estaba debidamente capacitado para que maneje adecuadamente los distintos equipos, el indicador de calidad mostro un 98.65% el cual se asume como bueno, en este año se tuvo una cantidad de 55 pares defectuosos a causa de presentar en el calzado cuero trizado, descocidos, remache roto, velcro roto, suelas despegadas entre otras.

Año 2017

$$OEE = Disponibilidad * Eficiencia * Calidad$$

$$Disponibilidad = \frac{Tiempo Productivo}{Tiempo Disponible}$$

$$Disponibilidad = \frac{7 \text{ horas}}{8 \text{ horas}} = \frac{420}{480} = 0.875 * 100 = 87.5\%$$

$$Eficiencia = \frac{Producción real}{Producción productiva}$$

$$\mathbf{Eficiencia} = \frac{4940}{10000} = 0.49 * 100 = 49\%$$

$$\mathbf{Calidad} = \frac{\textit{Producción real} - \textit{unidades defectuosas}}{\textit{Producción real}}$$

$$\mathbf{Calidad} = \frac{4940 - 61}{4940} = 0.9876 * 100 = 98.76\%$$

$$\mathbf{OEE} = \textit{Disponibilidad} * \textit{Eficiencia} * \textit{Calidad}$$

$$\mathbf{OEE} = 87.5\% * 49\% * 98.76\%$$

$$\mathbf{OEE} = 0.4234 * 100$$

$$\mathbf{OEE} = 42.34\%$$

Para el año 2017 Calzafer arrojó una razón en base a la eficiencia global del quipo de un 38.67%, cuya valoración es deficiente, se requiere mejorar en cuanto a la eficiencia ya que implementar a la entidad una capacitación a los operarios puede mejorar el resultado y tratar de supervisar los equipos continuamente para no tener pérdidas en la producción, mediante el indicador de disponibilidad se obtuvo un porcentaje de 87.5% el cual se denomina como una valoración buena, sin embargo de ser posible se pretendería mejorar dicho resultado mediante la reducción de tiempos muertos por otro lado el indicador de eficiencia tuvo un resultado de 49% , esto se debía a diferentes factores como la contratación del nuevo personal en producción lo que dio lugar a que ese personal se tarde en aprender y asimilar el manejo, lo que hubiera sido conveniente en ese año es darles capacitación al personal ya existente para mejorar el manejo de la maquinaria y evitar paros repentinos que sufría la maquinaria, el indicador de calidad mostro un 98.76% el cual se asume como bueno, Calzafer a pesar de tener una ineficiente producción, la cantidad que produce es con calidad a fin de satisfacer a los clientes.

Año 2018

$$OEE = Disponibilidad * Eficiencia * Calidad$$

$$Disponibilidad = \frac{Tiempo Productivo}{Tiempo Disponible}$$

$$Disponibilidad = \frac{7 \text{ horas}}{8 \text{ horas}} = \frac{420}{480} = 0.875 * 100 = 87.5\%$$

$$Eficiencia = \frac{Producción real}{Producción productiva}$$

$$Eficiencia = \frac{4500}{10000} = 0.45 * 100 = 45\%$$

$$Calidad = \frac{Producción real - unidades defectuosas}{Producción real}$$

$$Calidad = \frac{4500 - 80}{4500} = 0.9822 * 100 = 98.22\%$$

$$OEE = Disponibilidad * Eficiencia * Calidad$$

$$OEE = 87.5\% * 45\% * 98.22\%$$

$$OEE = 0.3867 * 100$$

$$OEE = 38.67\%$$

Para el año 2018 Calzafer arrojó una razón en base a la eficiencia global del quipo de un 38.67%, cuya valoración es deficiente, mediante el indicador de disponibilidad se obtuvo un porcentaje de 87.5% el cual se denomina como una valoración buena, sin embargo de ser posible se pretendería mejorar dicho resultado mediante la reducción de tiempos muertos por otro lado el indicador de eficiencia mostró una valoración inaceptable de 45%, debido a distintos factores como eran las inadecuadas estrategias

de ventas, el manejo ineficiente de la maquinaria, al mal clima laboral es decir existía una presión por parte de los supervisores ya que exigían más de lo que se podía hacer, no contaban con espacio otorgados para cumplir con sus actividades en varias ocasiones fallaba la ventilación, causas que afectaron a la producción de gran manera, el indicador de calidad mostro un 98.22% el cual asume se como bueno, en ese año las causas por lo que se consideró defectuosas fueron zapato manchado, cuero arrugado, zapatos torcidos entre otros.

Maximizar la eficiencia se refiere, a la disciplina de medición del comportamiento de la efectividad de una máquina el resultado deberá ser el 85%. Si nosotros decimos que la efectividad una máquina o equipo es mayor del 85%, podemos suponer razonablemente que la planta está siendo operada en todos los equipos de manera efectiva y eficientemente.

Cálculo de “colchones” de capacidad

$$\text{Colchón de capacidad} = 100\% - \text{porcentaje de utilización}$$

Año 2016

Producción mensual 5193 pares

$$\text{Colchón de capacidad} = 100\% - 51.93\%$$

$$\text{Colchón de capacidad} = 48.07\%$$

Calzafer podría contar con una capacidad de 48.07% que la empresa mantendría como reserva para afrontar los incrementos repentinos de la demanda o las perdidas temporales de su capacidad de producción.

Año 2017

Producción mensual 4940 pares

$$\text{Colchón de capacidad} = 100\% - 49.40\%$$

$$\text{Colchón de capacidad} = 50.60\%$$

Calzafer podría contar con una capacidad de 50.60% que la empresa mantendría como reserva para afrontar los incrementos repentinos de la demanda o las pérdidas temporales de su capacidad de producción.

Año 2018

Producción mensual 4647 pares

$$\text{Colchón de capacidad} = 100\% - 46.47\%$$

$$\text{Colchón de capacidad} = 53.53\%$$

Calzafer podría contar con una capacidad de 53.53% que la empresa mantendría como reserva para afrontar los incrementos repentinos de la demanda o las pérdidas temporales de su capacidad de producción.

Capacidad pico

Año 2016, 2017, 2018

$$\text{Utilización Pico} = \frac{\text{Tasa de producción promedio}}{\text{Capacidad Pico}} * 100$$

$$\text{Utilización Pico} = \frac{4927}{10000} * 100$$

$$\text{Utilización Pico} = 49.27\%$$

Calzafer tiene una producción máxima de 49.27% que se pudo elaborar mensualmente, esto se debe por factores como la falta de materia prima disponible, en esos años se tenía problemas con los pedidos se los realizaba por ende se generaba paradas en la maquinaria.

Capacidad efectiva

Año 2016

$$\text{Utilización Efectiva} = \frac{\text{Tasa de producción promedio}}{\text{Capacidad Efectiva}} * 100$$

$$\text{Utilización Efectiva} = \frac{4927}{5193} * 100$$

$$Utilización Efectiva = 94.87\%$$

A pesar de que la empresa no alcanza a producir la capacidad pico, mediante un promedio de la producción que se elabora de desde el año 2016 al 2018 la cantidad promediada mensual es de 4927 frente a la capacidad real de 5193, por lo cual muestra que la máxima producción que Calzafer puede sostener económicamente es en un 98.87%.

Año 2017

$$Utilización Efectiva = \frac{Tasa\ de\ producción\ promedio}{Capacidad\ Efectiva} * 100$$

$$Utilización Efectiva = \frac{4927}{4940} * 100$$

$$Utilización Efectiva = 99.73\%$$

A pesar de que la empresa no alcanza a producir la capacidad pico, mediante un promedio de la producción que se elabora de desde el año 2016 al 2018 la cantidad promediada mensual es de 4927 frente a la capacidad real de 4940, por lo cual muestra que la máxima producción que Calzafer puede sostener económicamente es en un 99.73%.

Año 2018

$$Utilización Efectiva = \frac{Tasa\ de\ producción\ promedio}{Capacidad\ Efectiva} * 100$$

$$Utilización Efectiva = \frac{4927}{4647} * 100$$

$$Utilización Efectiva = 106 - 100$$

$$Utilización Efectiva = 0.6\%$$

A pesar de que la empresa no alcanza a producir la capacidad pico, mediante un promedio de la producción que se elabora de desde el año 2016 al 2018 la cantidad promediada mensual es de 4927 frente a la capacidad real de 4647, por lo cual muestra

que la máxima producción que Calzafer puede sostener económicamente es en un 0.6%.

Tabla 9. *Evolución de los costos que inciden en los bienes inmovilizados*

AÑOS	Costo de la maquinaria y equipo	Mantenimiento y Reparaciones
2000	\$ 11.868,94	\$ 2.337,72
2001	\$ 27.757,41	\$ 4.209,75
2002	\$ 86.474,83	\$ 915,81
2003	\$ 120.149,56	\$ 1.336,37
2004	\$ 119.602,58	\$ 57,55
2005	\$ 130.752,12	\$ 180,02
2006	\$ 140.256,85	\$ 880,01
2007	\$ 160.406,19	\$ 1.351,40
2008	\$ 166.918,50	\$ 1.054,07
2009	\$ 244.853,92	\$ 6.547,45
2010	\$ 348.069,12	\$ 3.954,97
2011	\$ 367.270,34	\$ 5.938,90
2012	\$ 388.341,05	\$ 3.910,13
2013	\$ 394.346,52	\$ 2.693,21
2014	\$ 409.425,25	\$ 10.307,10
2015	\$ 399.535,50	\$ 18.591,14
2016	\$ 398.663,71	\$ 6.462,82
2017	\$ 405.434,16	\$ 7.821,53

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación propia

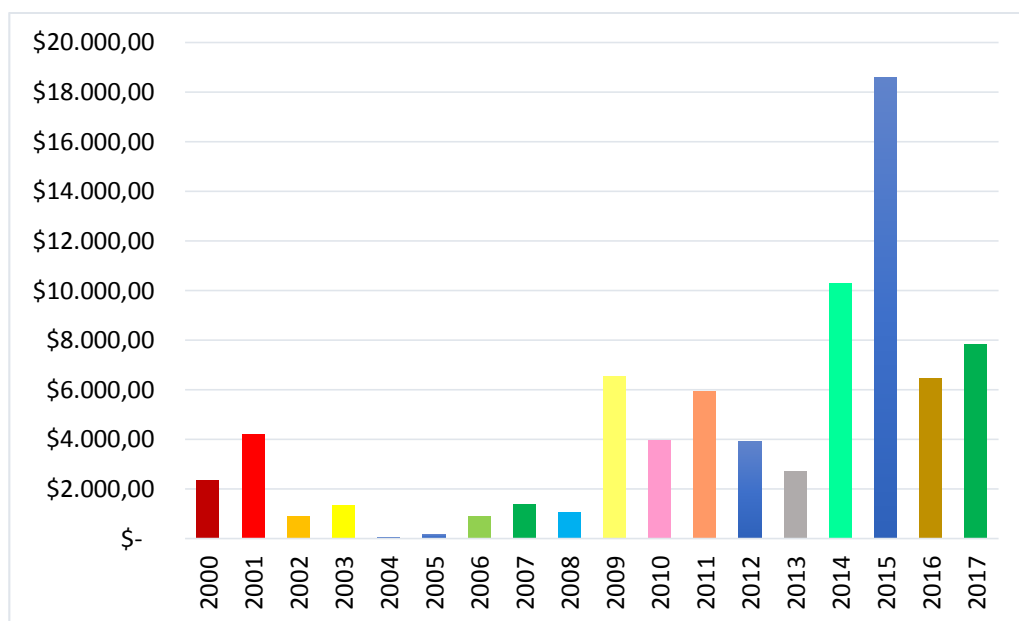


Ilustración 13. Cuenta mantenimiento y reparaciones evolutivo
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación propia

En la tabla anterior visualizamos que el valor de la adquisición de los activos fijos se ha ido incrementando con el paso de los años esto se debe a que la empresa tenía un objetivo en cuanto a las ventas por lo cual debía adquirir maquinaria que contribuya a mejorar la calidad de la producción y sus ventas sean altas, en el 2000 podemos corroborar que el valor de activos fijos era muy deficiente pero aun así se efectuó el debido mantenimiento a las maquinarias que se encontraban operando, esta decisión se manifestó en las ventas anuales que fueron de \$163.004,31. En el año 2004 se nota que el valor de activos fijos mejoró notablemente \$ 119.602,58, debido a que la empresa adquirió nuevas maquinarias entre esas como principales fueron la máquina de aparato y la máquina de terminado a fin de cumplir con el objetivo propuesto en ventas, sin embargo la falta de liquidez, las inadecuadas políticas de crédito estaba perjudicando al flujo de efectivo de la entidad, dieron lugar a que no se efectuó el mantenimiento idóneo a las maquinarias existentes en la entidad, el inoportuno clima laboral a causa de la presión excesiva por parte de los supervisores afectaron directamente a la capacidad de producción, con la colaboración de operarios de la propia empresa se efectuó un mantenimiento conductivo que lo único en lo que se invirtió fue en repuestos e insumos lo cual generó un valor de \$57,55, buscando mantener cierta estabilidad en los equipos sin perjudicar la producción mediante paradas y sin invertir dinero en mantenimientos costosos que de igual manera no contaba con ese efectivo, para el 2010 el valor de activos fijos fue de \$ 244.853,92 se considera el doble de lo que se tenía en el año 2004, Calzafer mediante un estudio de mercado identificaba que sus productos tenían gran acogida a nivel nacional por lo cual adquiriría maquinaria de tecnología actual que contribuyera a mejorar cada vez más su producto y a crear una gama de variedades de líneas de calzado con el objetivo de satisfacer el gusto del cliente, desde muchos años atrás sus productos estrellas son el calzado escolar y ortopédico por lo cual debían tener maquinarias idóneas para la fabricación de estas líneas de calzado, con la nueva adquisición de maquinarias la empresa debía realizar los cuidados óptimos a estos activos fijos, en ese año la empresa invirtió en ciertos repuestos que algunas maquinarias lo necesitaban mientras que otras se les un mantenimiento preventivo con el fin que no afecte la producción, generalmente el departamento de producción labora de lunes a viernes por lo que se consideró beneficioso hacer los respectivos mantenimientos y cambios de repuesto el

día sábado hasta en ciertas ocasiones se lo efectuaba los días viernes a fin que no afecte la calidad del productos, para el 2015 la cuenta de activos fijos siguió incrementando por un total de \$ 399.535,50 ciertas maquinarias necesitaban ser reemplazadas como la máquina de montaje, prensado y algunas máquinas de coser, esta inversión se reflejó en las altas ventas realizadas con un total de \$ 1.573.534,20, la empresa en ese año optó por realizar mantenimientos a los equipos de acuerdo como se presente la falla a causa de accidentes mecánicos o eléctricos, tratando que los propios operarios resuelvan cierta complicación a pesar de la colaboración del personal encargado del manejo de los equipos el gasto en mantenimiento de las maquinarias fue de \$18.591,14 notando que a pesar de la ayuda de los propios operarios este valor fue el más elevado desde el año 2000 hasta el 2015, los procesos de reparación repentinos le resultaron más costosos que en años anteriores, con el desembolso que se efectuó en el año, Calzafer no adquirió equipos nuevos por lo que casi se mantuvo el valor de activos fijos en el año 2016 el cual fue de \$ 398.663,71 y con las reparaciones, arreglos, nuevas instalaciones y demás situaciones que se gastó en el 2015 la organización no hizo grandes gastos en cuanto a mantenimiento en el 2016, por lo cual el gasto que se realizó se enfocó en restaurar el espacio físico donde se encontraban las máquinas, mejorar la ventilación y el aire acondicionado que estaba de alguna manera afectando al personal como por ejemplo la máquina de acabado que producía polvo el cual debía ser retirado con sistemas de ventilación, debido a esto se vio la necesidad de mejorar la infraestructura interna de la organización.

Es importante que la empresa considere la opción de sustituir ciertos activos fijos que hayan llegado a finalizar su vida útil ya que se perjudica de dos maneras, por un lado, automáticamente empieza a pagar más impuestos al no realizar cargos por depreciación; y por otro, su planta productiva cae lentamente en la obsolescencia tecnológica, con un perjuicio directo para la empresa, puesto que los costos de mantenimiento aumentarán, así como el número de calzado defectuoso producido y los paros por fallas del equipo, que también representan un costo extra, más difícil de recuperar.

4.1.3.- Cuestionario

Se lo define como una herramienta estandarizada, es de uso en la recolección de información mediante el planteamiento de un conjunto de preguntas destinado para

una muestra de personas mediante el cual describe la población a la que pertenecen así lo indican (Meneses & Rodríguez, 2012).

Por tal razón hubo la necesidad de utilizar un cuestionario dirigido a la señora Fanny en presencia de la señora contadora a fin de que la información obtenida pueda ser más certera.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO				
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA				
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA				
	GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ENTREVISTADO		
Objetivo: Recolectar información del proceso de activos fijos.				
		SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cree usted que existe dificultad al adoptar la NIIF 16?	X		Un poco, es decir esta norma es compleja, que no solo la contadora necesita saber sino todo el personal administrativo interesado en el buen funcionamiento de la entidad.
2	¿Existen políticas que contribuyan a salvaguardar los activos fijos?		X	
3	¿Existe políticas para la estimación de la vida útil y el valor residual?	X		
4	¿La depreciación de los activos fijos es estimada desde su uso como lo menciona la norma?	X		Si generalmente, la entidad tiene el espacio adecuado para instalarlo y que pueda funcionar normalmente
5	¿Los activos fijos se encuentran valorados y sujetos a depreciación?	X		Si desde su adquisición

6	¿Existe el personal idóneo para una adecuada gestión de activos fijos?		X	Existe personal, pero necesita más información en esa área
7	¿Se reportan a la gerencia las diferencias importantes entre los inventarios físicos de los activos fijos?	X		Por lo regular se comunica todo percance a la gerencia.
8	¿El método de registro actual de los activos fijos genera información suficiente de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X	Es necesario mejorar el método actual, porque es necesario más detalles para beneficio de la entidad.
9	La empresa cuenta con registros individuales que generen facilidad en la localización de los bienes	X		
10	¿Cree necesario establecer un control interno para salvaguardar a los activos fijos?	X		Por supuesto, es indispensable contar con procedimientos y no solo para los activos fijos sino en general.
11	¿Es necesario un seguimiento continuo a los activos fijos?	X		Debido a que se les puede dar mejor mantenimiento y prevenir fallas.
12	¿Se han definido procedimientos específicos para la adquisición, operación, mantenimiento y eliminación de los activos fijos?		X	Muy pocos en realidad, pero cada vez vamos mejorando con el fin de cumplir con los objetivos de la organización.
13	¿Considera usted importante realizar	X		Tendríamos conocimiento de los ajustes realizados de su valor razonable

	revaluaciones anuales de los activos fijos?			
14	¿Usted considera que una reestructuración de políticas y procedimientos contribuirá a la toma de decisiones?	X		
15	¿El deterioro de los activos fijos ha generado una afectación económica a la entidad?	X		Claro, mediante la utilización de esos activos se podría obtener mayor productividad.
16	¿Tiene la empresa algún bien inactivo u obsoleto?	X		Se encuentran en una bodega
17	¿Considera que la presión o la falta de incentivos perjudica la labor del personal que se encarga del manejo de activos?	X		Es un tema puntual para empresa
18	¿Existe en la empresa un presupuesto destinado para la adquisición de bienes?		X	De acuerdo a las necesidades que se presenta
19	¿Existe en la entidad incumplimiento de políticas o procedimientos que perjudiquen el control de activos fijos?	X		Desde un inicio se dejó de lado el adecuado manejo de los activos fijos
20	¿Los activos fijos de la entidad están debidamente codificados?	X		Algunos
21	¿Cree que la información registrada de los activos	X		

	fijos se encuentra desactualizada?			
22	¿Considera que el personal necesita capacitación en base al manejo de los activos fijos?	X		Es necesario tener un amplio conocimiento en cuanto al control de bienes
23	¿La información de activos está a disponibilidad de cualquier persona?		X	Actualmente solo lo administra la Contadora
24	¿Existe orden y disciplina al registrar la entrada de activos fijos?		X	
25	¿La entidad lleva un registro básico computarizado?	X		
26	¿Cree indispensable llevar un registro computarizado de los activos para el cálculo de las depreciaciones?	X		Es más fácil el registro
27	¿Existe subutilización de activos fijo?	X		
28	¿Existen activos fijos que actualmente no están operando?	X		
29	¿Se toman inventarios físicos de bienes muebles, así como de sus condiciones físicas?	X		Últimos años

30	¿Existe un Control interno idóneo para la gestión de activos fijos?		X	
	TOTAL	21	9	

Tabla 10. *Matriz de nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
25-50%	51-75%	76-95%
95-50%	49-25%	24-5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación propia

Tabla 11. *Matriz de evaluación de riesgos*

Ítems	Calificación
Total de la calificación	21
Ponderación total	30
Nivel de Confianza	70%
Nivel de Riesgo Inherente	30%

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación propia

Mediante los resultados obtenidos, la matriz del nivel de confianza y riesgo mostró que el nivel de confianza fue del 70% mientras que el nivel de riesgo fue de 30% calificándolo como Moderado.

Las 30 preguntas formuladas en base a la variable independiente que es la Gestión de Activos fijos de la Empresa de Manufacturas Calzafer Cía. Ltda., da como resultado 21 preguntas positivas y 9 preguntas negativas, la entidad debe considerar ciertos criterios importantes que han ido perjudicando con el tiempo y que de alguna manera afectan a la productividad de la entidad.

Dónde:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

RC = Riesgo de Control

Mediante la realización de flujogramas podemos diferenciar la adecuada gestión de activos fijos que se debería realizar ante la actual gestión de activos fijos de la Empresa Calzafer Cía. Ltda.

4.1.4.-Check list

Con la información proporcionada por la empresa Calzafer de la ciudad de Ambato. Para el presente análisis se toma en cuenta la técnica de la observación y como instrumento un check list, para luego realizar un diagnóstico de la gestión apropiada de los bienes inmovilizados.

CHECK LIST				
No	Actividades	Si	No	Observación
	Estrategia y planeamiento de la gestión de activos			
1	¿Existe políticas de gestión de activos?		x	Empíricamente
2	¿Cuenta con estrategias de gestión de activos?		x	Empíricamente
3	¿Realiza un análisis de la demanda?	x		Empíricamente
4	¿Existe un planeamiento estratégico?	x		Empíricamente
5	¿Existe planes de gestión de activos?		x	Empíricamente
	Toma de decisiones de la gestión de activos			
6	¿Se toma de decisiones en inversiones de capital?	x		Frecuentemente

7	¿Se toma de decisiones en Operaciones y Mantenimiento?	x	Frecuentemente
8	¿Existe alguna estrategia de optimización de los recursos humanos?	x	Empíricamente
9	¿Cuenta con estrategia y optimización de las paradas y los cortes?	x	frecuentemente
10	¿Existe con estrategias de los activos que envejecen?	x	Empíricamente
Actividades de cumplimiento del ciclo de vida			
11	¿cuentan con estándares técnicos y legislación?	x	
12	¿Se realiza adquisición de activos?	x	Empíricamente
13	¿Existe un cumplimiento del mantenimiento?	x	Empíricamente
14	¿Se realiza la gestión de recursos?	x	Empíricamente
15	¿Existe respuesta a los incidentes?	x	No es frecuente
16	¿Existe racionalización y eliminación de activos?	x	Empíricamente
Posibilitadores de conocimiento de los activos			
18	¿Cuentan con estrategia de información de activos?	x	
19	¿Cuenta estándares de conocimiento de los activos?	x	
20	¿Cuentan con sistemas de información de activos?	x	Empíricamente
21	¿Cuentan con datos y conocimiento de los activos?	x	Empíricamente
Posibilitadores de las personas y de la organización			

22	¿Existe gestión de contratos y proveedores?	x	Empíricamente
23	¿Hay liderazgo de gestión de activos?	x	
24	¿Existe estructura, cultura, roles y responsabilidades organizacionales?	x	
Riesgo y revisión			
25	¿Existe un nivel crítico, evaluación y gestión de riesgos	x	
26	¿Existe planeamiento de contingencias y análisis de resiliencia?	x	
27	¿Existe un monitoreo de desempeño y sanidad de activos y sistemas?	x	
28	¿Existe una gestión del cambio en activos y sistemas?	x	
29	¿Se realiza revisión, auditoría y aseguramiento de la gestión?	x	Empíricamente
30	¿Se realizan prácticas contables?	x	Empíricamente

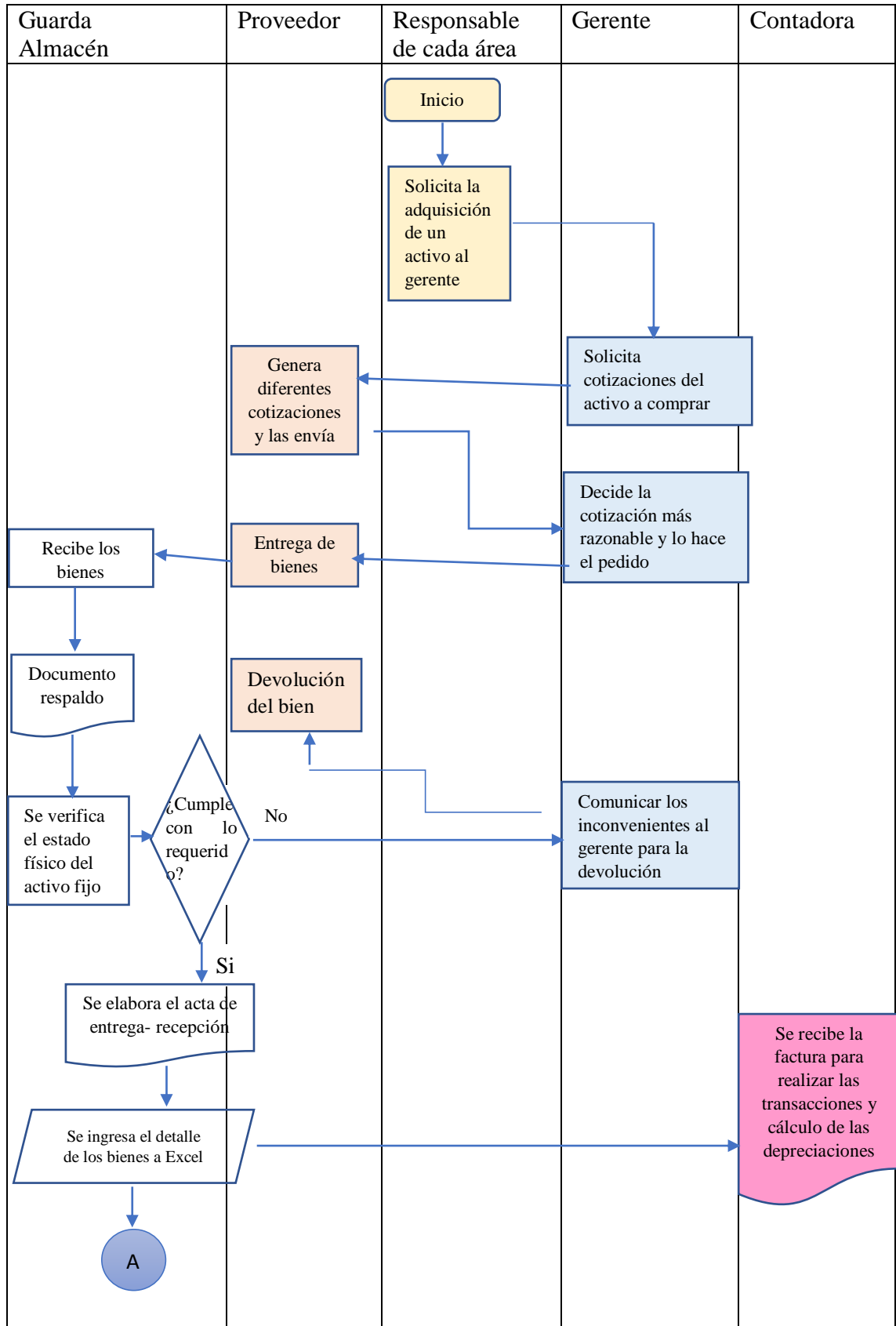
Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Davis (2017)

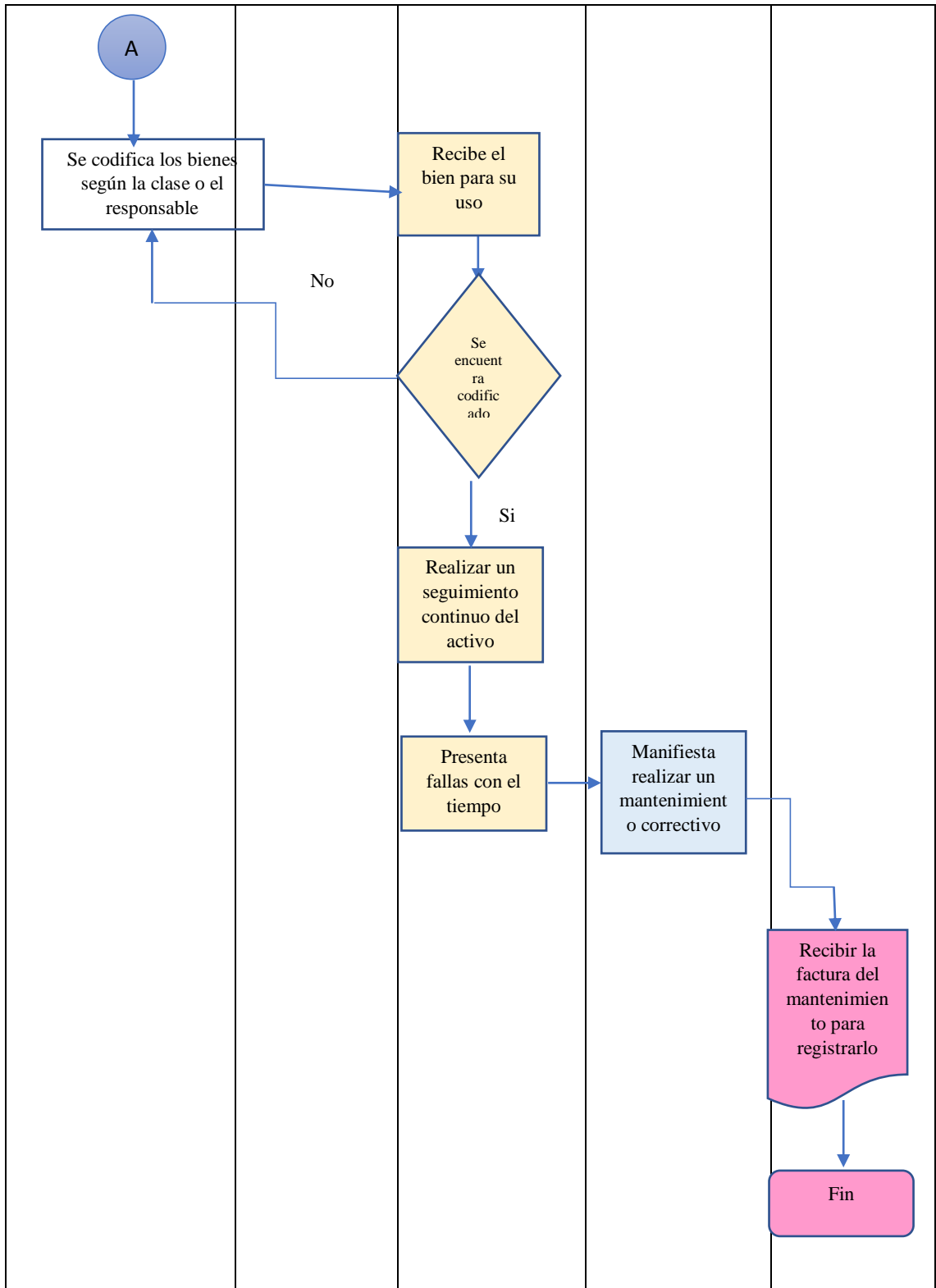
4.1.5.- Flujogramas de procesos de activos fijos

Según Druker (2013) lo define como un método para elaborar los procesos de manera sistemáticamente implementando un conjunto de símbolos, dando un mejor entendimiento facilitando su lectura tiene como finalidad generar una mejor comunicación entre las personas implicadas.

Por lo cual se tuvo la necesidad de utilizar algunos flujogramas de acuerdo a la simbología correcta, (Anexo 1).

Tabla 12. *Flujograma de Adecuada Gestión de activos fijos*

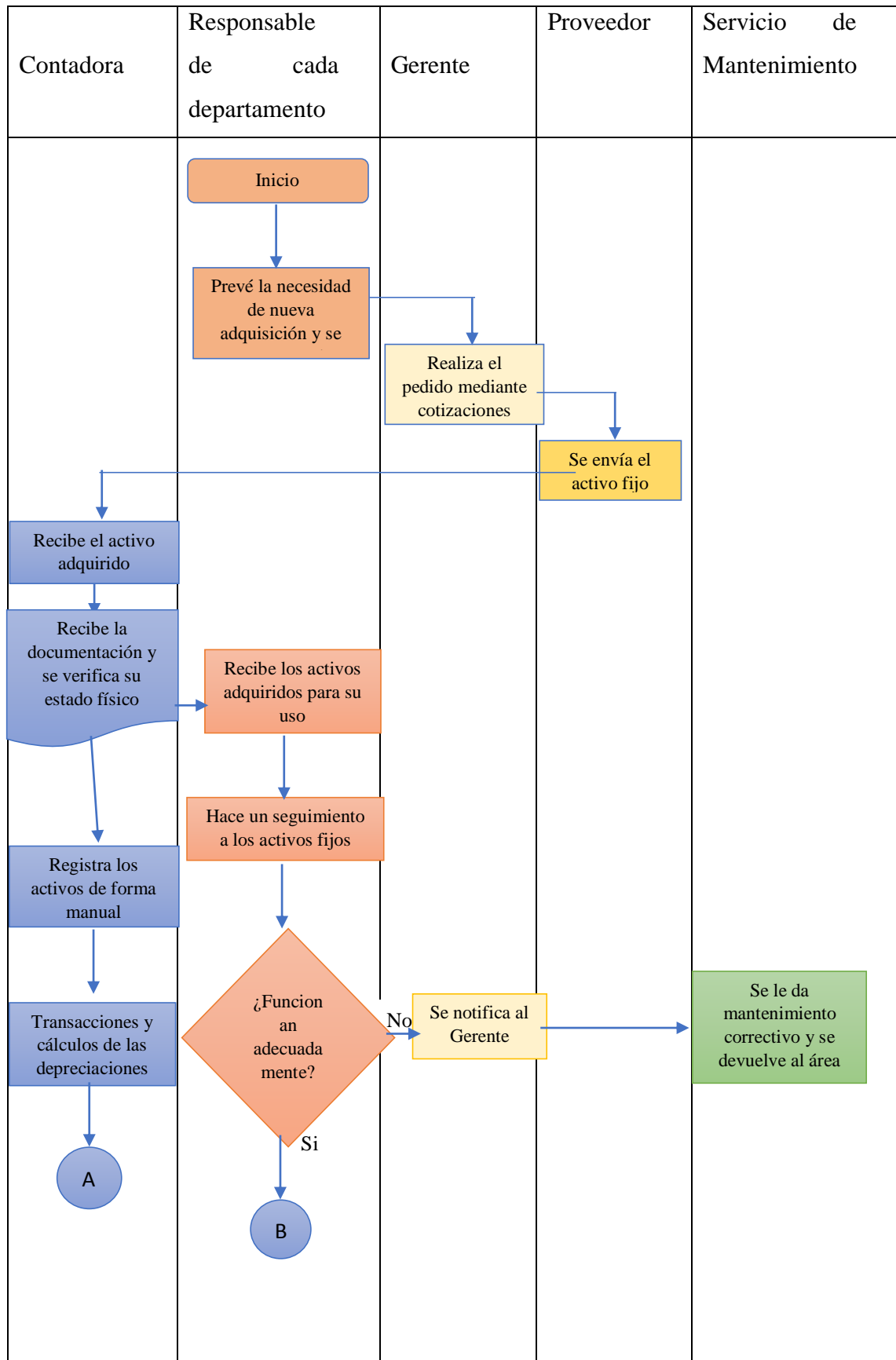


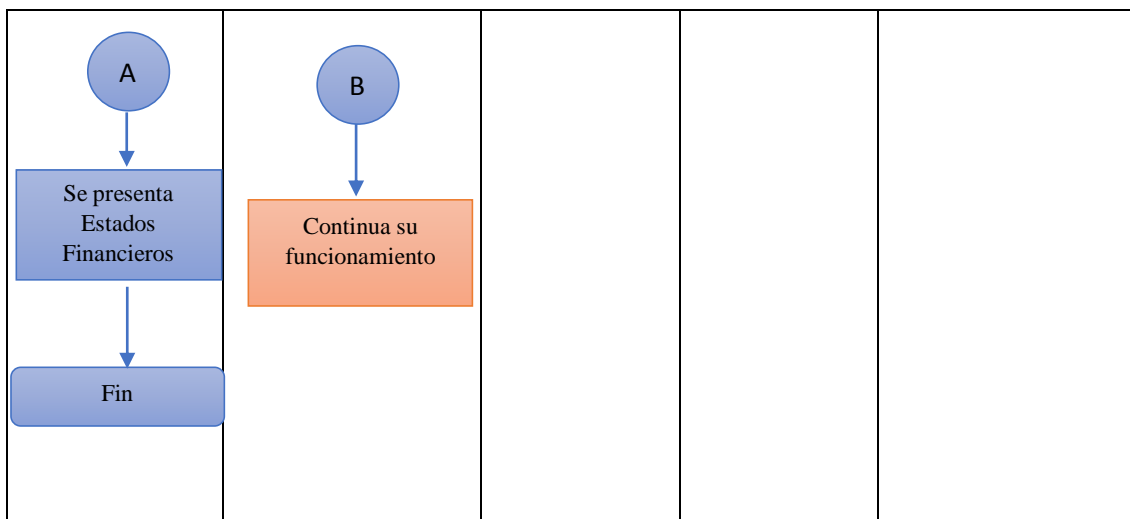


Elaborado por: Jacqueline Caguana
 Fuente: Investigación de Campo

La adecuada gestión de los activos fijos, da inicio mediante la necesidad de incorporar un equipo con el fin de que exista una mejora, es importante tomar en cuenta varios criterios que deben ser estudiados, debido a que las inversiones de activos fijos representan para toda entidad desembolsos grandes de efectivos por lo cual se debe prestar gran atención y tomar decisiones más favorables en base a la adquisición, ejecución, custodia de los bienes y mantenimiento, los cuales puedan presentar erogaciones futuras, el gerente es quien se encarga de pedir las cotizaciones de las maquinarias necesarias y opta por la más aceptable, cuando el proveedor entrega el equipo el guarda almacén debe percatarse de recibir en bien en buen estado y con su respectiva factura, tomando en cuenta que si el bien presenta anomalías con la factura puede ser devuelto, o cambiado por otro, y si no se presentara esa situación se continuaría elaborando el acta de entrega y recepción e ingresando los detalles del bien en un registro computarizado para facilitar el manejo de los valores, se procede a enviar al departamento de contabilidad la factura para el registro eficiente de las transacciones y los cálculos de las depreciaciones, también es indispensable que todos los equipos y maquinarias se encuentren debidamente codificados para darles uso en su respectiva área de trabajo, el jefe del departamento debe realizar un seguimiento continuo de los bienes evitando posibles fallas, gestionando el proceso para que se efectúe el mantenimiento adecuado previniendo problemas que puedan afectar a la operacionalización de la entidad.

Tabla 13. *Flujograma actual de la gestión de activos fijo de la empresa Calzafer Cía. Ltda.*





Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de Campo

Actualmente la empresa Calzafer Cía. Ltda. mantiene ciertos procedimientos que aún no están claramente establecidos, normalmente adquiere activos fijos de acuerdo a las necesidades que cada área presente, es decir la empresa no cuenta con un plan de inversión de activos fijos, el gerente se encarga de recibir cotizaciones y hacer la respectiva compra con el jefe del departamento, la señora contadora es quien se encarga de recibir las adquisiciones, quien también cumple cierta función de guarda almacén ya que carecen de personal quien se encargue de esa responsabilidad, sin embargo la señora contadora hace lo posible por incitar ciertos cambios dentro de la organización con el fin de conseguir una mejora continua, ella propone contratar personal capacitado, responsable y honesto que se encargue de esta área, con el fin de poder facilitar de mejor manera la gestión de activos fijos.

En años anteriores la empresa se ha visto expuesta a varias situaciones negativas por causa del no archivar responsablemente y con cuidado los documentos que fueron de respaldo de las compras de los bienes, lo que dio lugar a los errores en los registros, a presentar información incompleta la cual no permitía monitorear el presente ni programar el futuro de dichas inversiones ya sea a corto o a largo plazo, causas que con el tiempo fueron perjudiciales para la entidad, en años pasados la persona que se encargaba de recibir las nuevas adquisiciones era la misma quien solía llevar los bienes a cada área bajo un responsable quien le firmaba un cierto modo de registro y un documento en el que determinaba que él era quien se encontraba como responsable del

bien, era quien determinaba si el activo empezaba a tener fallas en cuanto a su funcionamiento y necesitaba un mantenimiento o una reparación, si la situación lo requería entonces el responsable emitía una notificación al gerente comunicándole la situación por la que el bien necesitaba de apoyo, entonces si él lo aprobaba, al activo fijo se le daba mantenimiento para devolverlo al área de trabajo lo más pronto posible y que no perjudique otras funciones o retrase las actividades de la entidad, pero si al bien no se le daba mantenimiento y siendo que tenía fallas en su funcionamiento, daba lugar acumular más gastos a futuro, sin embargo existía activos fijos que debían ser dados de baja al desuso, los mismos que no fueron considerados ni contabilizados a su tiempo, por lo cual hoy en día la empresa enfrenta ciertos factores negativos debido a la ineficiencia en la gestión de los activos fijos desde su adquisición hasta su dada de baja, por lo cual hasta hoy Calzafer Cía. Ltda. necesita ciertos procedimientos y políticas en base a la adquisición, mantenimiento, registro, y para dar de baja en otras palabras métodos que protejan a los activos y que generen apoyo a la buena administración.

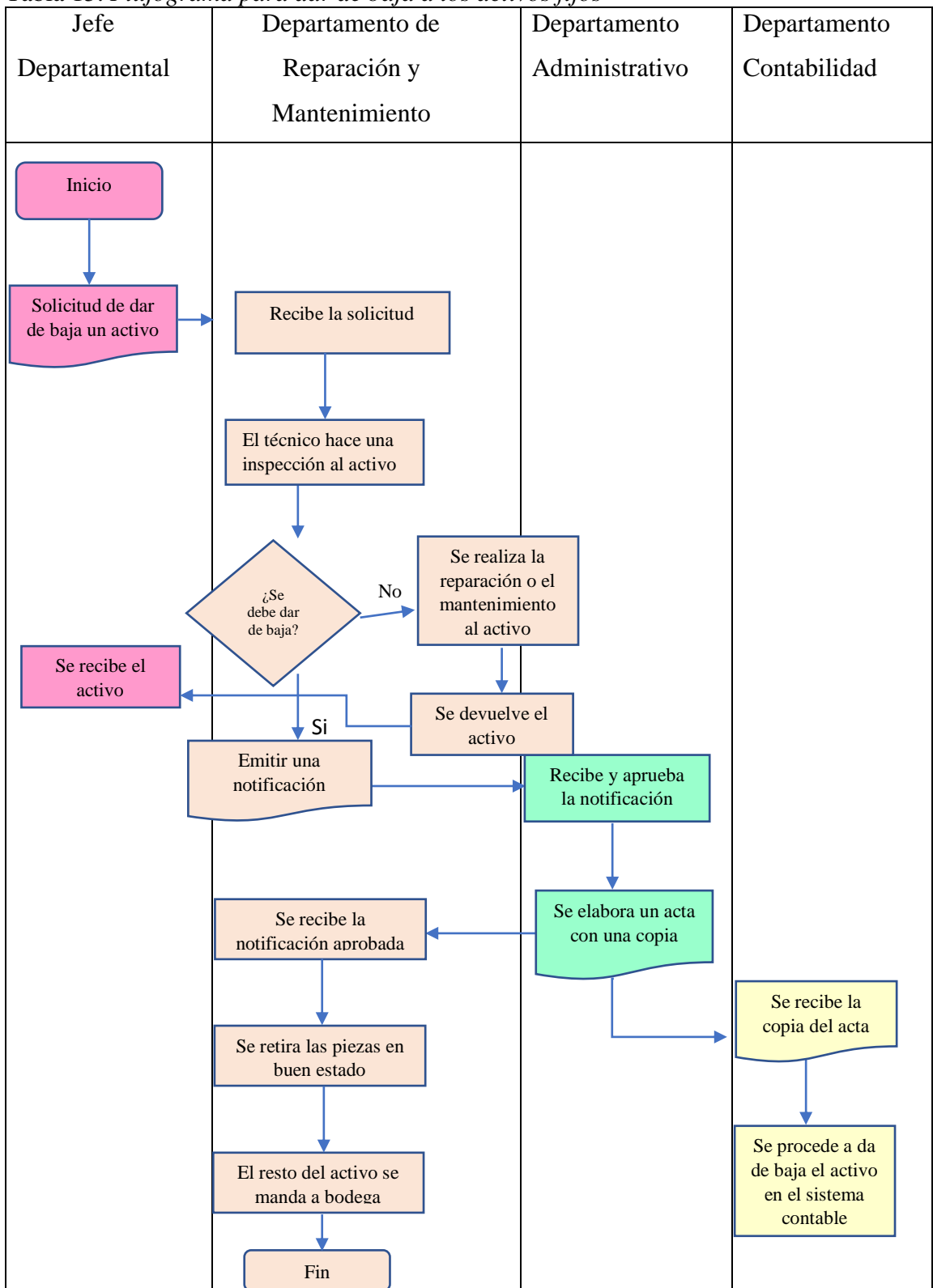
Tener estrategias para un adecuado control de activos debe nacer de la intención de los propios inversionistas de la entidad, el hecho de una buena gestión de activos fijos trae consigo mejoras financieras, fiscales como operativas, el punto clave en el éxito de una administración de activos fijos está en gestionar mejor ciertos recursos que ya posee la entidad ya que sería una estrategia de bajo costo en la implementación, con resultados favorables y rápidos los mismos que se mantendrían en tiempo prolongado.

Tabla 14. Ficha de observación del proceso actual y esperado de la gestión

Procedimientos	Situación esperada	Situación actual
Se ejecuta el plan de inversión	✓	
Solicita la adquisición de un activo al gerente	✓	✓
Solicita cotizaciones del activo a comprar a proveedor	✓	✓
El proveedor genera diferentes cotizaciones y las presenta al gerente	✓	✓
Analiza la cotización más razonable y lo hace el pedido	✓	
El proveedor entrega de bienes	✓	✓
El guardalmacén recibe los bienes con su respectiva documentación	✓	
El guardalmacén verifica el estado físico del activo fijo	✓	✓
Si presenta fallas se informa al gerente para su devolución	✓	✓
El guardalmacén elabora el acta de entrega-recepción	✓	
El guardalmacén ingresa el detalle de los bienes a Excel	✓	
El guardalmacén codifica los bienes según la clase o responsable	✓	
El guardalmacén entrega al jefe de cada departamento el bien para su funcionamiento	✓	✓
Se efectúa un seguimiento de su continuo funcionamiento del activo	✓	
Se manifiesta al gerente de la falla presentada del activo para darle mantenimiento	✓	✓
Se genera el mantenimiento correctivo		✓
Se genera el mantenimiento preventivo	✓	
Se registra en contabilidad las debidas transacciones generadas	✓	✓
Después del mantenimiento, el activo continua con su funcionamiento	✓	✓

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de Campo

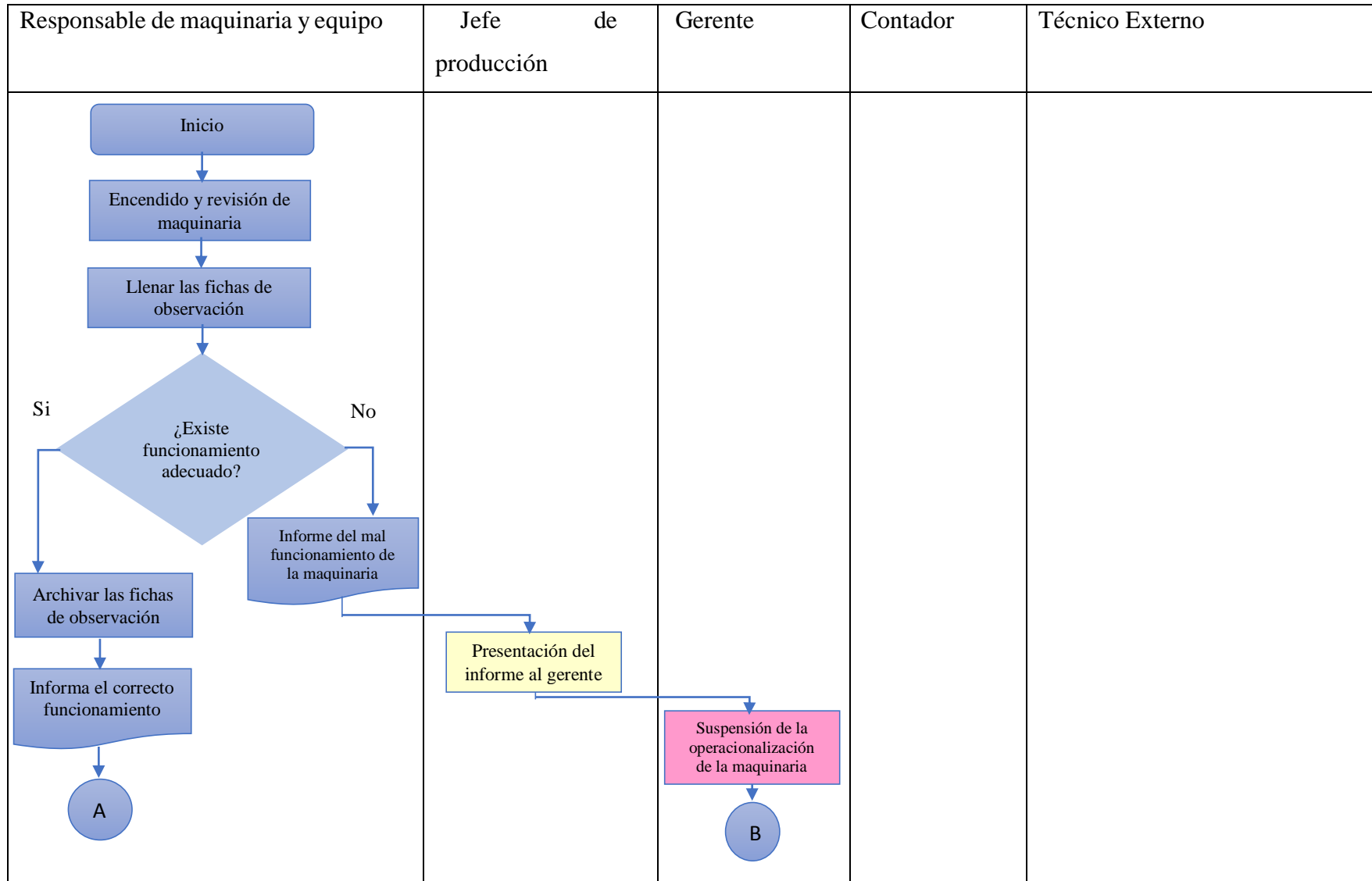
Tabla 15. *Flujograma para dar de baja a los activos fijos*

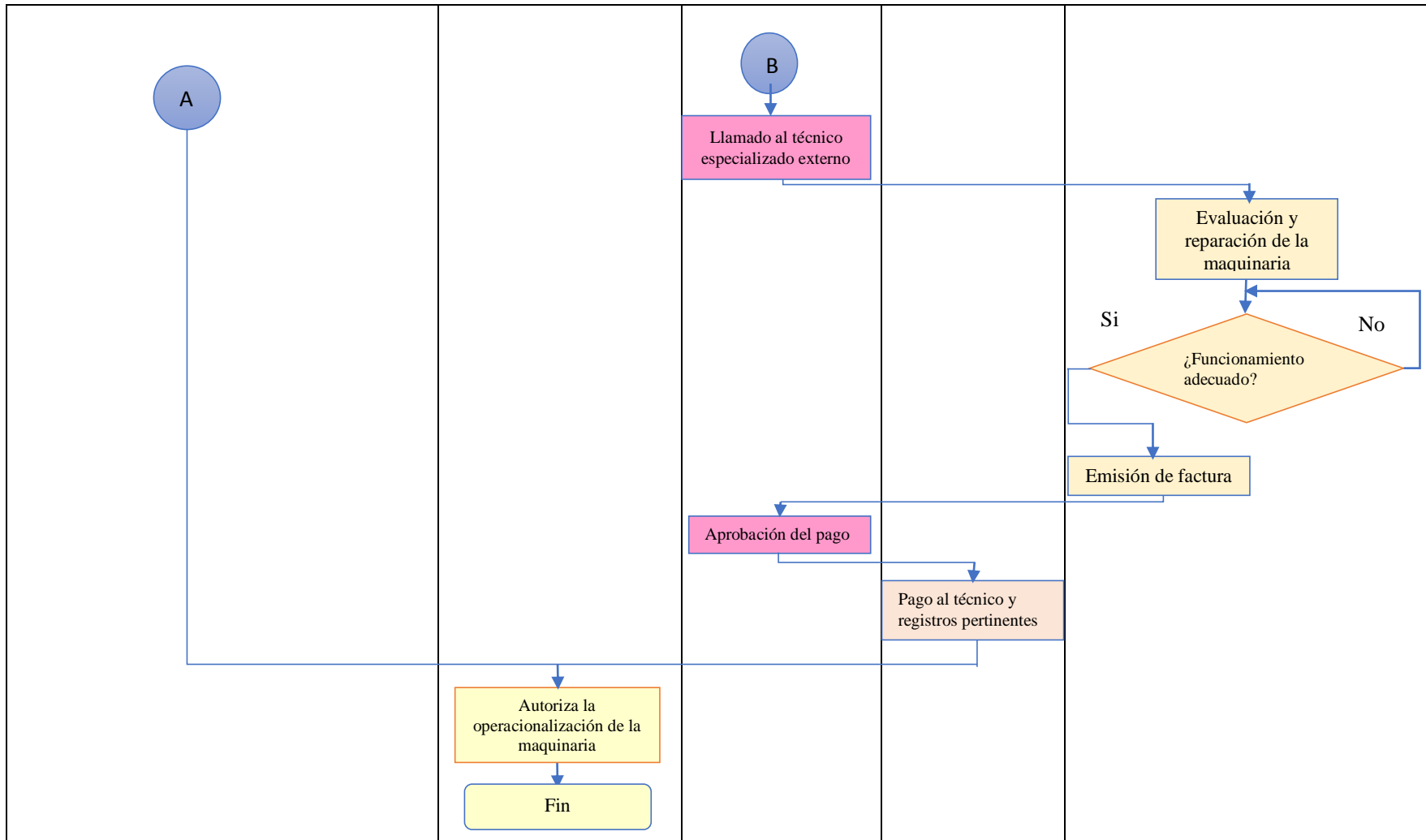


Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de Campo

El dar de baja a los activos es un modo que se efectúa ya sea por deterioro, daño, pérdida o robo, es importante considerar que para este procedimiento es indispensable haber registrado las debidas depreciaciones mensualmente, por lo que es necesario verificar si la depreciación esta efectuada hasta el mes anterior del mes que se va a dar de baja el activo fijo, anteriormente la NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo nos manifestaba que existía varias cuestiones por las que se puede dar este tipo de procedimiento, es decir por donación, transferencia, por el desuso del activo obsoleto, o también porque este verse afectado por el avance tecnológico y por la escases de repuestos para ese tipo de bien, considerando cualquier motivo que amerite dar de baja un activo o las afectaciones que esté presente, es necesario revisar la descripción, el código y las condiciones para proceder con el respectivo procedimiento de dar de baja el bien, así que para la ejecución de este procedimiento el jefe del departamento debe elaborar una solicitud, en la cual se manifiesta el estado del activo fijo, esta solicitud se envía al departamento de mantenimiento en donde el bien será revisado y verificado para poder darlo de baja o sino para posibles reparaciones o darle un adecuado mantenimiento para devolverlo a su respectivo departamento y siga con su funcionamiento normal, si el departamento de mantenimiento considera que el bien debe darse d baja debe elaborar una notificación al gerente dándole a conocer la situación por la que se presenta el bien fijo, él es quien se encargará de aprobarlo y elaborar una acta la cual hace llegar una copia al departamento de contabilidad para sus debido registro y contabilización, con la notificación aprobada por el gerente el departamento de mantenimiento procede a realizar su trabajo y comienza por retirar las piezas que se encuentran en buen estado para futuras reparaciones de otro activo, y el resto del activo se mandara a bodega.

Tabla 16. *Flujograma del mantenimiento correctivo de maquinaria y equipo*





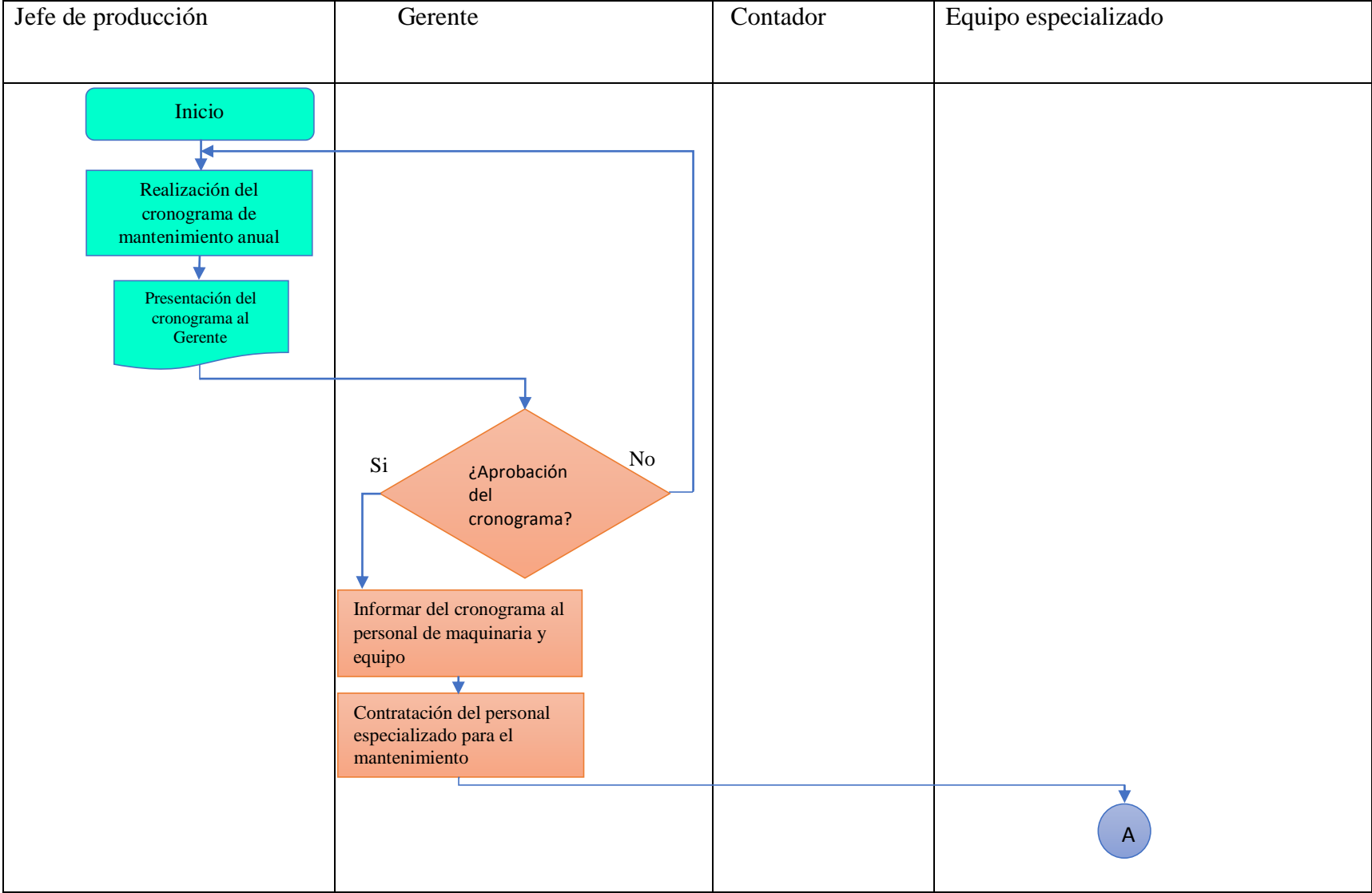
Elaborado por: Jacqueline Caguana
 Fuente: Investigación de Campo

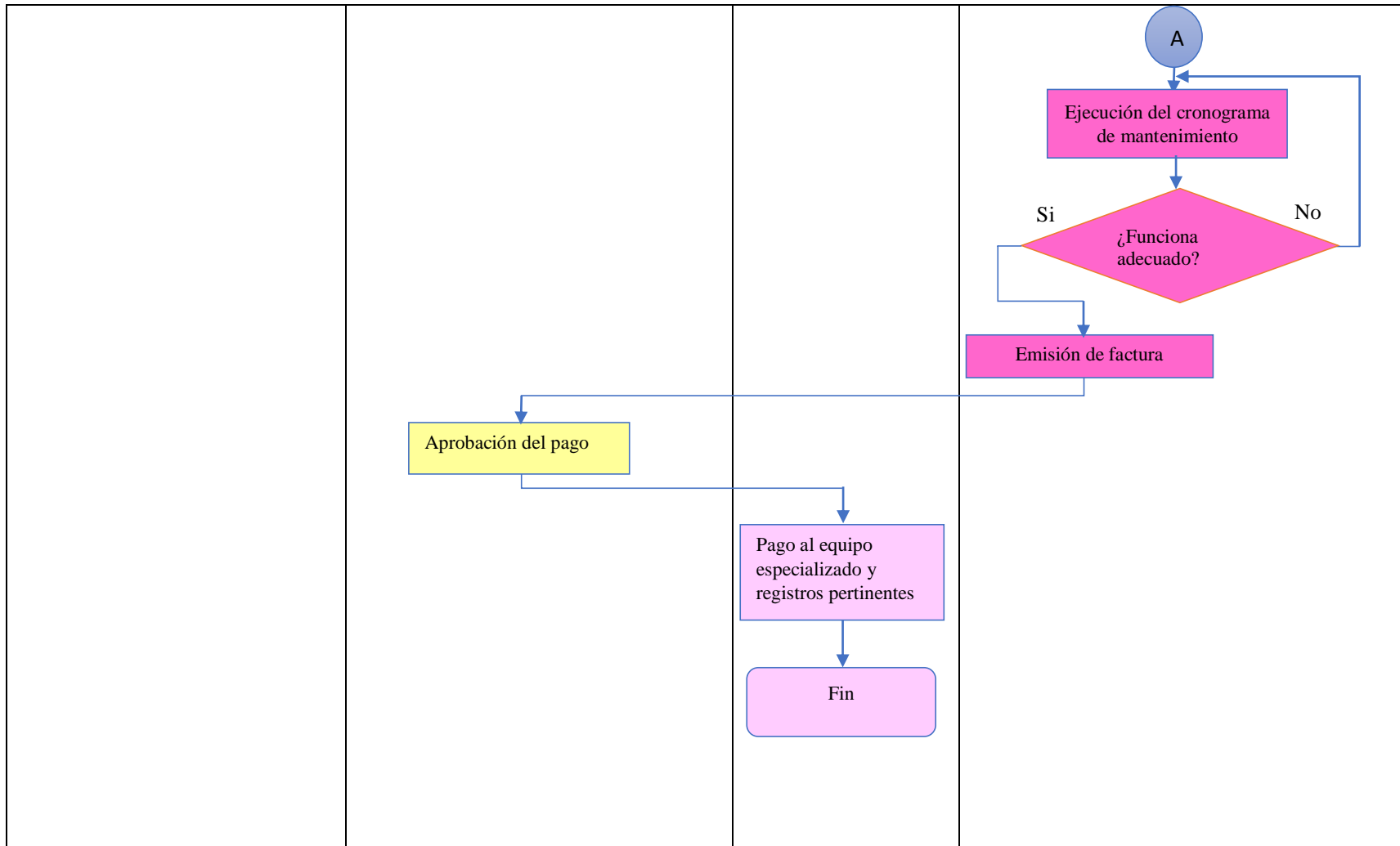
Generalmente este tipo de mantenimiento se lo caracteriza cuando las maquinarias presentan averías inesperadas lo cual es necesario reparaciones de manera inmediata, el paro de las maquinarias puede dar lugar a problemas no favorables en cuanto a la producción y generar mayor consumo de horas.

Las empresas industriales usualmente tienen una persona quien tiene la responsabilidad de realizar una revisión de las maquinarias antes de empezar su funcionamiento normal, durante la revisión el responsable llena la ficha de observación, describiendo el estado de la maquinaria, si este equipo presentaría anomalías que estarían afectando a la capacidad productiva se procede a realizar un informe dirigido al gerente manifestándole la situación en la que se encuentra, la misma que requiere mantenimiento correctivo para poder continuar con su funcionamiento, el gerente se encarga de tomar decisiones pertinentes en cuanto a la operacionalización de estas maquinarias, por consiguiente el gerente trata de tener contacto con el técnico lo más pronto posible quien evalúa y repara la maquinaria, el mismo es quien se encarga de verificar su funcionamiento para poder enviar la factura al gerente con el fin de que genere la autorización de pago, para más tarde comunicarle y presentarle la factura para el registro de las transacciones a la señora Contadora.

El mantenimiento correctivo se lo puede determinar como el más usado en las industrias, aunque en ocasiones se lo puede considerar como una manera despreocupada de atención a las maquinarias y equipo, sin embargo se considera que en cuestión al mantenimiento de los equipos es lógico realizar un mantenimiento correctivo cuando sea necesario, mientras que en las maquinarias es forzoso e importante que la empresa cuente con un plan de mantenimiento bien estructurado para prevenir anomalías en las maquinarias que pueden afectar directamente a la producción.

Tabla 17. *Flujograma de mantenimiento preventivo de maquinaria y equipo*





Elaborado por: Jacqueline Caguana
 Fuente: Investigación de Campo

Las empresas deberían contar con un cronograma de mantenimiento debido a que el mantenimiento preventivo es una serie de continuas revisiones periódicas con el fin de detectar afectaciones graves a las maquinarias, el mantenimiento preventivo tiene como fin brindar seguridad confiabilidad y disponibilidad llevando el mantenimiento de las maquinarias de forma proyectada.

El cronograma del mantenimiento es elaborado por el jefe de producción mediante la información que el proveedor en la adquisición de los diferentes bienes inmovilizados brinda, siendo estos, datos que aporte para un mejor cuidado y un adecuado uso, por ende este cronograma se lo envía a gerencia para que pueda ser aprobado y realizar un mantenimiento preventivo de las maquinarias de acuerdo a las características que cada uno presenta, lo cual se determina con qué frecuencia es recomendable brindar un mantenimiento preventivo, si el cronograma es aprobado se da a conocer al personal que operan en distintas máquinas, es necesario contar con personal especializado en el mantenimiento y con el cronograma aprobado con el cual se procedería a ejecutar el mantenimiento a las maquinarias que la entidad cuenta, por consiguiente al dar el adecuado mantenimiento se envía la factura al departamento de gerencia para que sea cancelado, y más tarde pueda ser enviada al departamento de contabilidad para fines contables, es decir las transacciones pertinente en cuanto al gasto efectuado.

Calzafer generalmente realiza mantenimiento correctivo a las diferentes maquinarias, lo que se ha generado gastos imprevistos esto se deduce que se efectúa por carecer de un cronograma de mantenimiento y no tener un adecuado control, el mantenimiento correctivo ha generado en ocasiones cumplir con lo proyectado en las ventas, para la entidad el dar este tipo de mantenimiento lo han considerado normal y oportuno.

4.1.6.- Ficha de descripción de activos fijos, capacidad tipo de mantenimiento y frecuencia

Tabla 18. *Recolección de información de maquinaria adquirida a través del tiempo*

Año	Maquinaria	Departamento	Tipo de mantenimiento correctivo/preventivo	Frecuencia del mantenimiento	Cuál es la capacidad instalada mensual	Cuál es la capacidad real mensual	Capacidad instalada mensual %	Capacidad real mensual %
2004	Maquinaria de aparado	Montaje	Preventivo	Anual	10000 p. mensual	5000 p. mensual	100%	50%
2005	Máquina de terminado	Montaje	Correctivo		10000 p. mensuales	4000 - 5000 mensual	100%	40%
2007	Preformadora de talones	Montaje	Correctivo		5000 p. mensual	2000 p. mensual	100%	40%
	Cizalla para el diseño	Diseño	Preventivo	Seis meses	12 colecciones en lámina			
	Shiller de enfriamiento	Bodega	Correctivo		6000 p. mensual	4000 p. mensual	100%	67%
2008	Cardadora de doble puesto	Diseño	Preventivo	Anual	10000 p. mensual	5000 p. mensual	100%	50%
	Vaporizador	Montaje	Correctivo		10000 p. mensual	400 p. mensual	100%	4%
	Matricería y Troquelaría	Montaje	Correctivo		10000 p. mensual	6000 p. mensual	100%	60%
	Equipos de computo	Oficinas	Correctivo					

2009	Montadora de puntas	Montaje	Preventivo	Anual	120000 mensual	p.	6000 p. mensual	100%	5%
	Montadora de enfranques talones	Montaje	Correctivo		120000 mensual	p.	6000 p. mensual	100%	5%
	Horno envejecedor	Montaje	Preventivo	Anual	120000 mensual	p.	6000 p. mensual	100%	5%
	Horno vaporizador para corte	Montaje	Correctivo		120000 mensual	p.	6000 p. mensual	100%	5%
	Máquinas de coser doble aguja	Aparado	Correctivo		10000 mensual	p.	5000 p. mensual	100%	50%
	Juego de Matrices	Corte	Preventivo	Anual	12000 mensual	p.	8000 p. mensual	100%	67%
2010	Armadora de talones	Montaje	Correctivo		8000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	50%
	Martilladora	Montaje	Preventivo	Anual	12000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	33%
	Sacadora de hormas	Corte	Correctivo		12000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	33%
	Máquinas de coser doble aguja	Montaje	Correctivo		10000 mensual	p.	5000 p. mensual	100%	50%
	Cardadora	Corte	Preventivo	Seis meses	8000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	50%

	Destalladora	Corte	Preventivo	Anual	10000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	40%
	Preformadora de talones	Corte	Preventivo	Anual	12000 mensual	p.	6000 p. mensual	100%	50%
2011	Secador de aire	Montaje	Correctivo		12000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	33%
	Flameador con martillo	Montaje	Preventivo	Anual	12000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	33%
	Cabina de terminado	Montaje	Correctivo		8000 mensual	p.	5000 p. mensual	100%	63%
	Maquina punteadora	Montaje	Correctivo		12000 mensual	p.	4000 p. mensual	100%	33%
	Quemador de hilos	DAÑADA							

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Investigación de Campo

La subutilización de estas maquinarias se fue determinando por el factor principal que es el recurso humano quien es el ente encargado de lograr que surja o decline la estabilidad de la empresa. Estas maquinarias se fueron adquiriendo de acuerdo a la necesidad de la empresa, es decir la empresa no cuenta con un plan de inversión en activos fijos, las compras de estas maquinarias y equipos se han ido incrementando de acuerdo al objetivo que la entidad se iba proponiendo en cuanto a la producción.

En la tabla anterior podemos determinar que la organización iba adquiriendo cada año maquinaria actualizada con el fin de fabricar productos de mejor calidad, buscando llegar a satisfacer las expectativas de los clientes generando diversos modelos, para llegar a cumplir su propósito de generar mayor producción generando mayor rentabilidad y liquidez y poder cubrir el endeudamiento que la empresa mantenía debido a la adquisición de dicha maquinaria.

Por otra parte, como notamos en la tabla anterior, la mayoría de las maquinarias se rigen al mantenimiento correctivo, es decir es efectuado cuando las maquinarias sufren averías inesperadas y necesitan una reparación inmediata para prevenir riesgos mayores en cuanto a la producción, por otra parte, existe maquinarias que se les da un mantenimiento preventivo anual o cada seis meses, esto quiere decir que a pesar de que ciertas maquinarias no tenga fallas de igual forma se le hará un mantenimiento.

En cuanto a la capacidad instalada y real de las maquinarias podríamos decir que la producción de la entidad está por debajo de la capacidad instalada, por lo que podríamos mencionar que se está haciendo mal uso de los recursos, si el volumen de producción de la empresa estaría cerca de la capacidad instalada se consideraría que existe un pleno empleo, en Calzafer se puede deducir que debido al incorrecto manejo de la maquinaria se genera constantemente el mantenimiento correctivo por consiguiente he podido agregar información acerca del buen manejo de ciertas maquinarias, por ser una empresa que se encarga de elaborar calzado las maquinarias que emplea necesitan adoptar medidas preventivas. Es indispensable que las maquinas estén correctamente aseguradas al suelo o a la mesa de trabajo para evitar que se desplacen por las vibraciones, es necesario que las maquinarias se mantengan en buen estado de conservación y se utilicen tal y como lo explico el proveedor, no se deben manipular las maquinarias cuando estén en funcionamiento, se debe utilizar equipos

eléctricos que no presenten defectos, hay que asegurarse que los componentes de las maquinarias estén instalados correctamente en base al manual de instrucciones que le haya proporcionado el jefe del departamento, antes de realizar la limpieza de las maquinarias es indispensable apagarla e inmediatamente desenchufarla para prevenir posibles daños, las maquinas no deben ser manipuladas ni reparadas por personal no autorizado, solo el personal capacitado debe darles uso a determinadas máquinas, estas deben estar conectadas a un tomacorriente de tierra con el fin de que si se genera una sobrecarga se vaya a la tierra y eviten que los equipos se quemen así lo menciona (Albert , 2010).

La empresa durante su creación no conto con un plan de inversión ni con un cronograma de mantenimiento de equipos o maquinaria, como podemos observar en la tabla anterior, elaborada en base a la información obtenida de los informes presentados por el gerente, podríamos deducir que el no tomar las debidas precauciones algunas maquinarias no han tenido un funcionamiento del 100%, es decir existe maquinarias que no producen ni la mitad de la capacidad establecida, como el vaporizador adquirido en el 2007 con un rendimiento de un 4%, montadora de punta, montadora de enfranques talones, horno envejecedor y horno vaporizador de corte adquiridos en el año 2009 los mismos que presentaban averías continuas y tenían un rendimiento de un 5%, lo cual requerían mantenimiento correctivo, porque ocasionaban paro en la producción y no cumplían satisfactoriamente.

Por otra parte existe una preocupación por el hecho que la mayoría de maquinarias no producen como se espera, debido a varios factores, como por el inadecuado mantenimiento de bienes inmovilizados, la competencia de artesanos ha provocado que las ventas hayan disminuido debido a que los productos de la competencia son más baratos, en los últimos años la empresa no ha adquirido maquinaria nueva, debido a que se vio afectada por la escasa liquidez que manifestó la empresa, Calzafer se propuso buscar nichos de mercados internacionales, con el fin de aumentar sus ventas por ende incrementar su producción, y así poder actualizar o reemplazar algunas maquinarias para elaborar productos nuevos, actuales de excelente calidad.

4.1.7.- Desarrollo del modelo de gestión de activos fijos

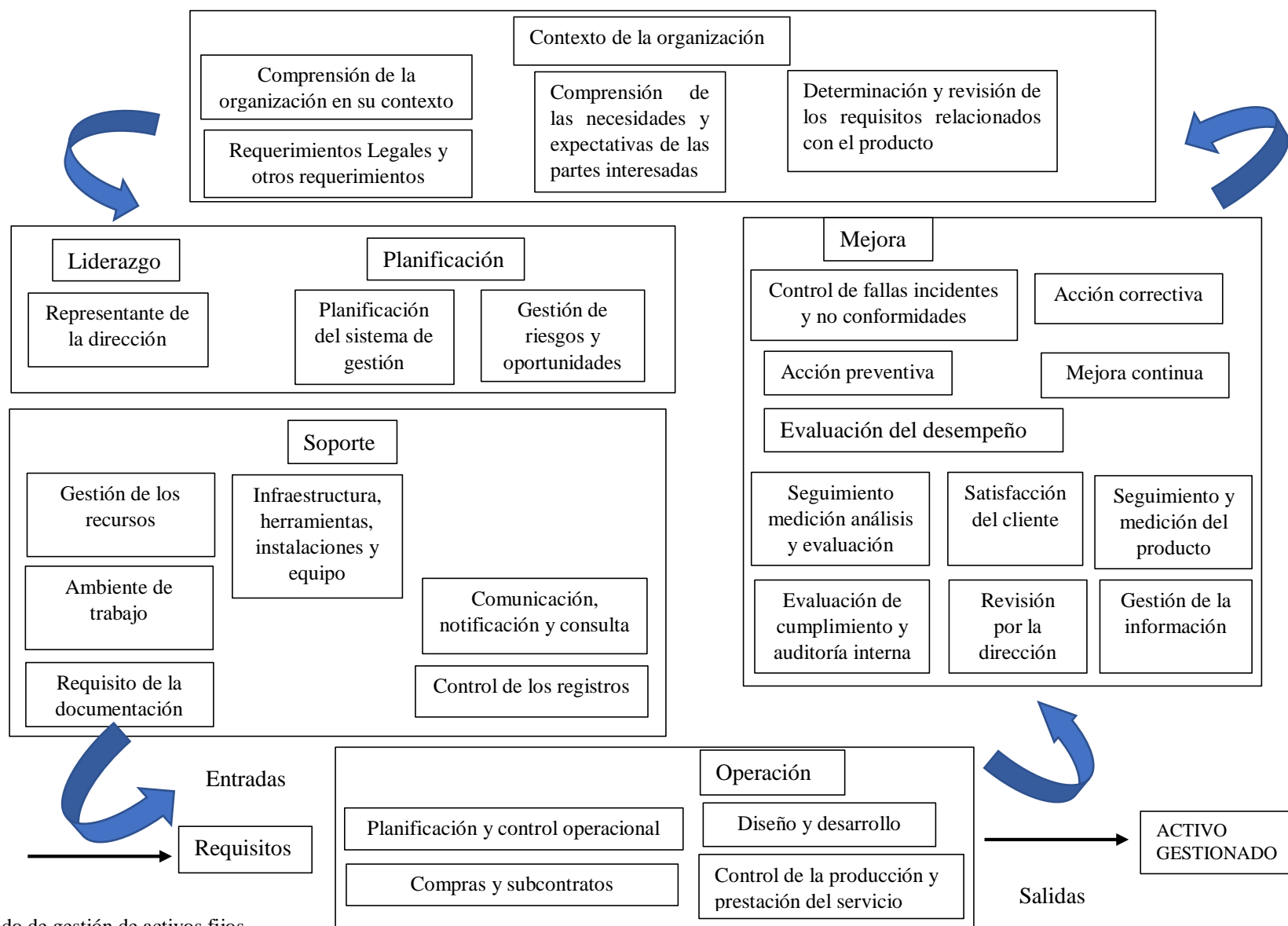


Ilustración 14. Método de gestión de activos fijos

Estructura del Modelo

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y ACTIVOS FIJOS

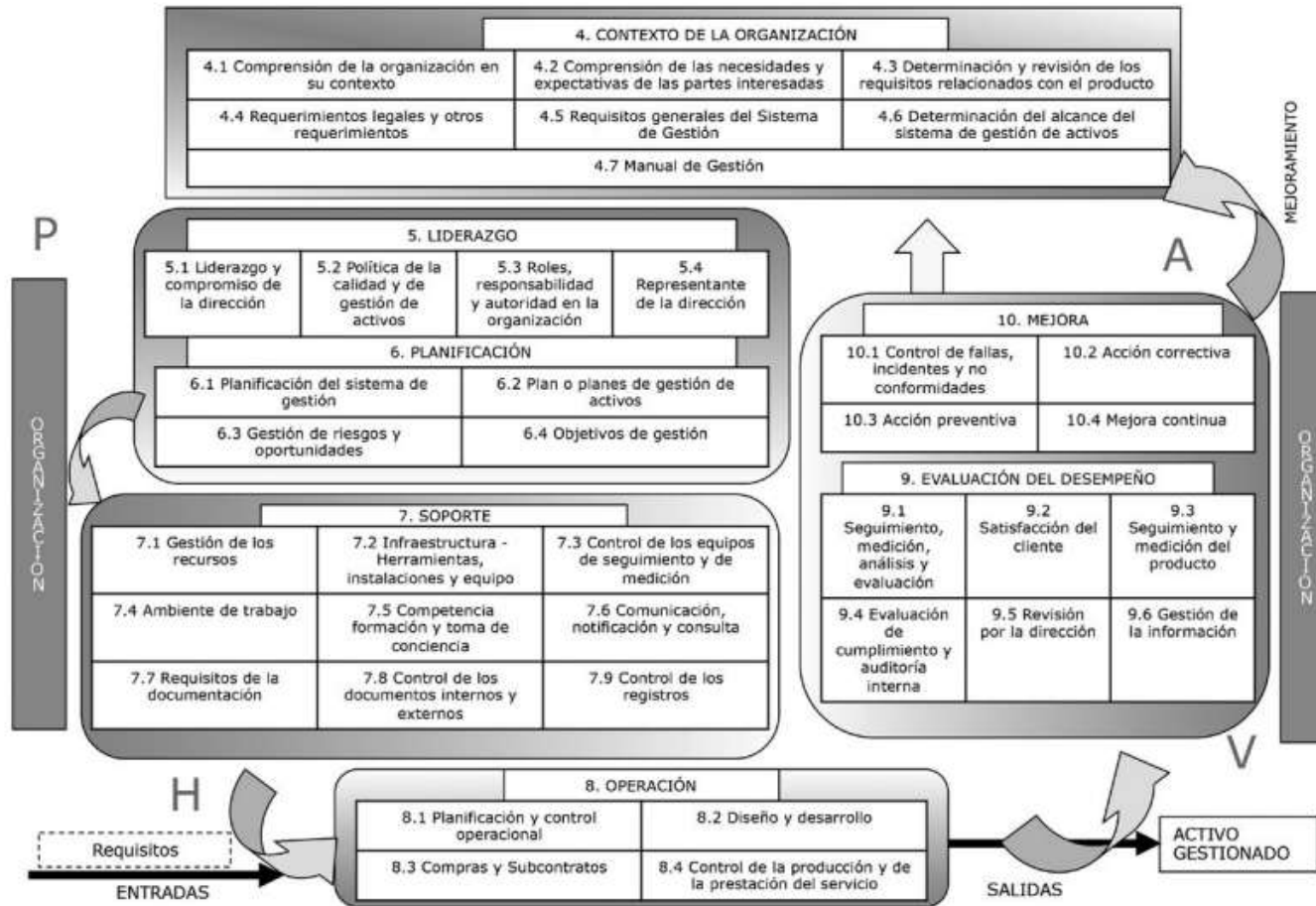


Ilustración 15. Diagrama del modelo de gestión de la calidad y activos productivos

Fuente: Agudelo (2013)

Es importante que la empresa Calzafer se realice una autoevaluación determinando los factores que influyen en la entidad y en el sistema de gestión de calidad, a la cultura organizacional, a los objetivos, metas, complejidad de los productos, flujo de procesos, tamaño de la organización, mercado, clientes, al identificar estos factores se puede identificar riesgos y detectar oportunidades para la empresa, por otra parte Calzafer no realiza evaluaciones periódicas en cuanto al aspecto legal el mismo que es necesario que sea realizado cada tres, seis meses como máximo anual a fin de mitigar riesgos.

Usualmente la empresa realiza una investigación en cuanto a las necesidades y gustos del cliente por lo cual Cuando se habla de partes interesadas nos estamos refiriendo a clientes, usuarios, socios, personas de la organización, proveedores externos. Calzafer cuenta con requisitos específicos para el momento de la entrega de sus productos, ya que normalmente considera las especificaciones que están determinadas en el contrato del cliente.

Calzafer no cuenta con políticas que contribuyan a la gestión de activos fijos, por lo tanto, el no contar con objetivos de gestión de activos el plan estratégico se halla incompleto, pero si cuenta con un responsable quien se encarga en verificar que se cumpla con la calidad del calzado que se va a despachar, a pesar que es responsable plantea acciones para determinar procesos, responsables, riesgos entre otros, no se ejecutan correctamente por lo que se encuentran fallas en algunos procesos como en el proceso de aparado, debido a esta circunstancia se suele normalmente supervisar repentinamente las maquinas antes de empezar la labor diaria.

Calzafer brinda los instrumentos necesarios a su personal pensando en su bienestar y su salud, para la adecuada producción los operarios cuentan con herramientas necesarias para realizar sus actividades, la infraestructura fue remodelada recientemente a fin de mejorar el espacio laboral.

Una de las fallas que la empresa enfrente fue contratar personal sin experiencia a fin de incrementar la producción sin embargo al tener personal sin experiencia retrasaba la producción debido al inadecuado manejo de las máquinas, el tiempo que tardaron en poder ejecutar las tareas de forma normal perjudicó a la empresa, no siempre se suele tener documento de sustento de toda actividad realizada en la empresa por lo cual existen valores sin soporte.

Toda actividad realizada en la empresa debe ser comunicada a gerencia para tomar las respectivas decisiones como es cuando alguna maquinaria o equipo necesita ser llevado a mantenimiento o necesita de repuestos estas acciones quedan registrados para ser uso en contabilidad respaldados con facturas, es necesario contar con los manuales de cada maquinaria y tener un amplio conocimiento de cómo es el manejo adecuado a fin de prevenir grandes pérdidas de la producción.

Contexto de la organización 9001-2008: indica que la empresa debe tener en cuenta tanto aspectos internos como externos, que afectarían a la planificación estratégica de cualquier empresa.

Los requerimientos legales: se enfocan en que la organización debe establecer las actividades necesarias para extraer la información de los textos legales y detallar la aplicación práctica concreta de los mismos. Es decir, disponer de licencia de actividad, realizar el estudio preliminar de suelos, disponer de autorización de vertido y poseer un registro de residuos peligrosos.

Comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas: se convierten en factores clave, aunque desde siempre lo han sido, del Sistema de Gestión de la Calidad para proporcionar productos y servicios que satisfagan dichos requisitos.

Determinación y revisión de los requisitos relacionados con los productos: La empresa tiene que estar segura de la capacidad con la que cuenta para cumplir con todos los requisitos de los productos que ofrecen a los clientes. La empresa tiene que realizar una revisión antes de comprometerse para suministrar los productos a su cliente.

Liderazgo 5500: La alta dirección debe demostrar su liderazgo y compromiso con respecto al sistema de gestión de activos a través de asegurar que los objetivos de la política de gestión de activos y la gestión de activos se establecen y son compatibles con los objetivos de la organización.

Liderazgo y compromiso de a dirección: Los integrantes de la alta gerencia son los líderes naturales de la gestión de activos de una organización y son responsables por la calidad y la seguridad, así como también por la gestión de activos.

Roles, responsabilidad y autoridad en la organización: establecer objetivos de gestión de activos y asegurar que el sistema de gestión de activos apoye la ejecución del plan estratégico de la gestión de activos a fin de asegurar que el sistema de gestión de activos cumpla con los requisitos de esta norma internacional y también con la idoneidad, adecuación y eficacia del sistema de gestión de activos.

Representante de la dirección: tiene la responsabilidad de asegurarse de que el sistema de calidad se implemente y mantenga su labor también es informar a la dirección sobre el rendimiento del Sistema de Gestión de Calidad asegurarse de que los requisitos del cliente se promuevan en toda la organización.

Planificación del sistema de gestión ISO 55001-2014: Es el conjunto de acciones orientadas al establecimiento de la estructura del sistema de gestión de la calidad, la identificación de procesos, responsables, recursos, riesgos, puntos de control, que interrelacionados permiten el logro de los objetivos de calidad.

Gestión de riesgos y oportunidades: Son acciones a seguir frente a los riesgos y oportunidades para el sistema de gestión de activos con el objetivo de alcanzar el resultado esperado y prevenir o reducir los efectos no deseados por ende lograr la mejora continua.

Plan o planes de gestión de activos: La organización debe planificar las acciones para hacer frente a esos riesgos y oportunidades, teniendo en cuenta cómo estos riesgos y oportunidades pueden cambiar con el tiempo y cómo se puede integrar e implementar las acciones en los procesos del sistema de gestión de activos y así poder evaluar la eficacia de esas acciones.

Objetivos de gestión: La organización debe establecer objetivos de gestión de activos en las funciones y los niveles pertinentes. Al establecer objetivos de gestión de activos, la organización debe considerar los requisitos de los grupos de interés pertinentes y otros requisitos financieros, técnicos, legales, regulatorios y organizacionales en el proceso de planificación de la gestión de activos.

Gestión de los recursos 55001-2014: La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua del sistema de gestión de activos.

Infraestructura, herramientas, instalaciones y equipo: Se habla de la gestión de las infraestructuras, uno de los requisitos de carácter obligatorio de los Sistemas de Gestión de la Calidad.

Competencia formación y toma de conciencia: La organización debe determinar la competencia necesaria de las personas que realizan la tarea bajo su control, que afecta el desempeño de los activos, asegurarse que estas personas sean competentes sobre la base de una apropiada educación, formación o experiencia según corresponda, poner en práctica acciones para conseguir la competencia necesaria, y evaluar la eficacia de las medidas adoptadas a fin de conservar información documentada apropiada como evidencia de la competencia con el objetivo de revisar periódicamente las necesidades y requisitos de las competencias, actuales y futuras.

Control de los documentos internos y externos: El sistema de gestión de activos de la organización debe incluir información documentada requerida por esta norma internacional esta información documentada se da uso para los requisitos legales y regulatorios aplicables la misma que es determinada por la organización como necesaria para la eficacia del sistema de gestión de activos.

Control de los equipos de seguimiento y de medición: Define los requisitos para el control de los equipos utilizados para efectuar el seguimiento o realizar mediciones de variables relativas al producto o al proceso.

Comunicación, notificación y consulta: Busca incrementar la precisión en aspectos de comunicación externa e interna para que sea mucho más eficiente, se deben establecer canales de comunicación con los que se tenga claro qué, cuándo y con quién vemos realizar la comunicación.

Control de registros: Los registros del sistema son las evidencias de las tareas realizadas en el sistema de gestión de la calidad. Además, los registros son la base en la que encuentran los datos para analizar el comportamiento y las mejoras de cada uno de los procesos del sistema de gestión de calidad.

Operación

Planificación y control operacional: La empresa tiene que realizar una planificación, implantación y control de todos los procesos necesarios para cumplir con los requisitos que establece la provisión de servicios y productos.

Control de la producción y prestación del servicio: La organización ha de implantar condiciones tanto para la producción como para la prestación de servicios, sin olvidar la entrega y el servicio posterior a la misma.

Evaluación del desempeño: La evaluación del desempeño es un registro crítico para el ciclo PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar) ya que la norma ISO 9001 2015 se basa en ellos, y es sólo mediante este paso por el que se puede determinar si el Sistema de Gestión de la Calidad se encuentra funcionando correctamente o si los cambios son necesarios para cumplir con dichos requisitos.

Satisfacción del cliente: Definir a la satisfacción del cliente como el resultado de la comparación que de forma inevitable se realiza entre las expectativas previas del cliente puestas en los productos y/o servicios y en los procesos e imagen de la empresa, con respecto al valor percibido al finalizar la relación comercial.

Evaluación de cumplimiento y auditoría interna: Son una herramienta que ayuda a la organización a identificar posibles fallas del sistema, pero también oportunidades de mejora de los procesos internos. Aún, si su organización no se ha certificado, puede utilizar una auditoría interna según ISO 9001 como mecanismo para generar procesos de mejora tendientes a asegurar la certificación.

Revisión por la dirección: La dirección tiene que revisar el Sistema de Gestión de la Calidad de la empresa a intervalos planificados, ya que se tiene que asegurar la idoneidad, la adecuación, la eficiencia y la alineación continuas con la dirección estratégica de la empresa.

Gestión de la información: se refiere a un ciclo de actividad organizacional y al desarrollo, simulación o modelado de sistemas de información, aplicables a áreas de gestión en organizaciones para la adquisición de información de una o más fuentes.

Mejora: La empresa tiene que mejorar de forma continua la idoneidad, adecuación y eficacia del Sistema de Gestión de la Calidad. La mejora continua es el resultado del desempeño que realice la organización con su Sistema de Gestión de la Calidad.

Control de fallas incidentes y no conformidades: Las organizaciones están expuestas a diversos riesgos que generan incidentes y no conformidades. Un incidente puede ser una afección viral pasajera de un trabajador, pero también puede serlo una alta exposición a materiales tóxicos o radioactivos.

Acción correctiva: La acción correctiva se toma para prevenir que algo vuelva a producirse, mientras que la acción preventiva se toma para evitar que algo suceda.

Acción preventiva: Una acción preventiva es una acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable.

Mejora continua: La empresa tiene que establecer las acciones necesarias para identificar las áreas de su organización que tienen un bajo rendimiento y oportunidades, además de utilizar herramientas y metodologías necesarias para investigar las causas de ese bajo rendimiento y como apoyo para realizar la mejora continua.

4.2.- Narración del caso

La empresa manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la Av. El Condor y Vía a Tangaiche sector Huachi Loreto El Buen Pastor frente al centro de rehabilitación Ambato provincia de Tungurahua, la cual se dedica a la fabricación de todo tipo de calzado y afines así como otros artículos de cuero, plástico y caucho, también a la comercialización de su propia producción tanto a nivel nacional como internacional, a la importación de maquinaria, insumos y materia prima, como además productos intermedios para la fabricación de calzado y otros bienes, esta entidad tuvo sus inicios en 1996 su personal ejecutivo fue integrado por el Doctor Bolívar Calderón Enríquez como presidente y el Licenciado Guido Echeverría Cisneros como gerente general.

Calzafer Cía. Ltda. fue creada con un capital de cincuenta millones de sucres, una parte fue aportada en especie por parte de la señora Fanny Abril y el señor Henry Mora por un valor de veintisiete millones quinientos mil sucres, por los siguientes bienes:

Tabla 19. *Capital valorado en bienes tangibles*

BIENES	VALOR EN SUCRES
Una troqueladora Hidráulica	S/. 10.000.000,00
Una máquina de aparar	S/. 3.500.000,00
Una máquina punteadora	S/. 9.000.000,00
Una máquina de aparar poste triple transporte	S/. 5.000.000,00
TOTAL	S/. 27.500000

Elaborado por: Jacqueline Caguana
Fuente: Superintendencia de Compañías

En un inicio se planteó las políticas generales que podían favorecer a Calzafer Cía. Ltda. pero no tomaron en cuenta políticas que resguarden a los activos fijos, a lo largo de esta etapa se dio a conocer algunas falencias por las que la entidad atravesó, como es, la falta de un control interno que debía ser apropiado a las necesidades de la entidad, sin que se definan procedimientos, que ayuden a proteger a los bienes de la empresa o minimizar los riesgos que puede enfrentar, un punto desfavorable era el que no existía delegación de responsabilidades al personal adecuado debido a que se solía contratar personal sin experiencia, estos factores perjudicaron a lo largo del tiempo a la entidad, seguramente la información financiera que generaba la entidad no era del todo confiable, debido a que no se contaba con personal eficiente, responsable y con experiencia, el escaso control manual de activos fijos no era del todo honesto y ordenado, es decir al momento de adquirir algunos bienes la persona que se encontraba a cargo de esta función no llevaba los documentos de sustento de las respectivas compras de una forma numérica o por fechas, simplemente las solía archivar de manera desordenada, lo cual provocaba trasladar al registro valores sin fechas exactas o viceversa, sin contar que esto perjudicaría en las respectivas depreciaciones y hasta no poderlos dar de baja con los años, es decir no se les daba la debida importancia y responsabilidad.

En el año 2000 se pudo conocer mediante el informe del comisario revisor que por el cambio del sucre al dólar la empresa tuvo que resistir algunas circunstancias económicas, pero al final del período la empresa pudo mostrar regularidad en sus reportes, es decir se tuvo que implementar la NEC 17 (Norma Ecuatoriana de

Contabilidad) para aplicar la corrección monetaria, convertir los estados financieros a dólares, dividiendo las cuentas para S/. 25.000, el valor de los activos fijos también fue convertido a dólares pero no se consideró el valor verdadero de los bienes a esa fecha, debido a esta crisis seguían dejando de lado el incorporar procedimientos que se encarguen del adecuado control de activos fijos, su principal objetivo en ese entonces fue generar mayor liquidez, por lo que no repartió las utilidades debido al entorno económico que vivían las compañías en el país, aun con la crisis que estaban pasando, se consideró que hubo un aumento en las ventas alcanzando \$162.459, porcentualmente la entidad tuvo una utilidad bruta del 18.44%.

Se considera que una de las posibles causas de este incremento fue el plan de mantenimiento preventivo anual de las maquinarias, el mismo que se estimó dentro de las políticas empresariales, permitiendo mantener un sistema de producción continuo y ahorrar tiempos, en ese período la organización contó con un total de activos fijos valorados en \$11.868.94, los cuales recibieron mantenimiento evaluado por la suma de \$2.337.42, que corresponde alrededor del 20% del total de los activos fijos.

Por otro lado, el personal que llevaba un registro manual en cuanto a los bienes inmovilizados de la entidad terminó su contrato por cuestiones de migración, Calzafer optó por prescindir del recurso humano en esa área, los mismos que eran quienes colaboraban en ciertos procedimientos que favorecían al bienestar de la organización, existía objetivos más relevantes por cumplir en ese año debido a la dolarización, a la invasión de productos extranjeros, a la inflación y a la disminución del poder adquisitivo de la población, estas circunstancias estaban afectando de una o de otra manera a la empresa, se conoce que entre el 2000 y 2001 la empresa adeudaba a entidades financieras un valor de \$40.999.41 el mismo que se utilizó para la compra de maquinaria y varias adecuaciones en diferentes áreas de la entidad.

En el año 2002 la Lcda. Fanny Abril Bazante fue posesionada con el cargo de presidenta teniendo como gerente al Licenciado Guido Echeverría, este año fue lleno de esperanzas de reactivación, crecimiento económico y fortalecimiento, estimando que la estructura financiera tuvo una mejora notable, sin embargo este año la entidad se vio afectada por la competencia internacional proveniente de Colombia, China, Brasil y Perú, debido a que los precios de los productos nacionales se veían altos en

comparación con la competencia, lo que provocó la quiebra de varias empresas tungurahueses de calzado, pese a eso, Calzafer cuenta con una inversión de activos fijos que ha contribuido en mantenerla en el mercado, su activo fijo se ve representado por un 25.08% del total de activos en comparación con el año anterior que fue un 14.01% con una diferencia del 11.07%, es decir al adquirir nueva maquinaria ha provocado que las ventas aumenten a \$282.379 debido a que con más maquinaria se puede producir más y con el debido mantenimiento que se efectuó el año anterior a las maquinarias fue lo que dio lugar a una extensa producción con calidad y diversificación en diferentes tipos de calzado considerando las preferencias de los clientes lo que favoreció en el incremento en ventas de ese año.

Por otra parte la adquisición de una Troqueladora y una Aparadora afectó el flujo de caja, por lo que se enfocó en disminuir el endeudamiento para el 2003, por la ausencia del personal apropiado todos los bienes de la organización se encontraban bajo custodia y responsabilidad de los propios administradores, la empresa prefirió implementar un sistema computarizado para la parte contable, anexando un plan de cuentas con el fin de facilitar el registro y generar mejor comprensión en base a las NEC.

En el 2003 Calzafer Cía. Ltda. manifestó que no fue un año con los resultados esperados, debido a la entrada de productos extranjeros, sin embargo la organización generó resultados positivos en cuanto a las ventas, mediante el análisis financiero pudimos comparar la evolución de la rotación de los activos fijos, es decir en ese año se determinó que por cada dólar que la organización invirtió en activos fijos generaba una venta de \$3.89 en el 2003 y \$3.70 en el 2002, una de las causas de esto se debe al incremento de activos fijos equivalente a \$88.305.54 en el 2003, porcentualmente equivale al 25.21% del total de activos, el ingreso de maquinarias con nuevas tecnologías favoreció a las ventas, el darles mantenimiento preventivo colaboró a detectar fallas a tiempo a fin de poder continuar su producción eficientemente. Aunque Calzafer Cía. Ltda. logró atraer nuevos clientes, no pudo conseguir las mismas utilidades como en los años anteriores, pero aun lograba estar afianzada en el mercado.

En el 2004, seguía la amenaza de los productos a menor costo, en ese año existía deficiencias en las estrategias para enfrentar a la competencia, sin embargo la entidad

optó por buscar nuevos mercados y mejorar los productos adquiriendo una maquinaria tanto de aparato como de terminado, se consideró que esta táctica no favoreció a la empresa por lo tanto las ventas se redujeron en 46.34%, pero sin lugar a duda los activos iban en aumento así lo muestra el estado financiero con un 34.21%, una causa para que haya generado este desfase fue carecer de una gama de productos, el no hacer un estudio de mercado fue otro de los factores que dio lugar a esta disminución, el no haber dado un mantenimiento adecuado a las maquinarias originó que estas no rindan normalmente y el alza en el costo de la materia prima de un 35% la entidad procuró producir y mantener elevados niveles de stock para el próximo período, se esperaba que con esta estrategia la empresa mejore anexando buenas políticas internas y procedimientos adecuados que sirvan de beneficio para la entidad.

la falta de control de los bienes inmovilizados no solo tuvo consecuencias en la parte contable sino también en el área administrativa, la eficiencia de la operaciones iba decayendo dando paso a la subutilización de las diferentes maquinarias, la falta de un plan de inversión de activos fijos provocó el desconocimiento de las oportunidades de inversión que hubieran sido rentables, tomando en cuenta que esas inversiones generalmente es por un largo tiempo y puede ser beneficioso o puede resultar perjudicial para la organización. En este periodo las maquinarias tuvieron una capacidad real del 50%, es decir fabricaban alrededor de 5000 pares mensuales, considerando que no alcanzaban a la capacidad instalada de estas maquinarias lo cual era 10000 pares, por lo tanto, la entidad necesitaba de estrategias de ventas y de un idóneo plan de inversión de activos fijos.

En el 2005 se manifiesta que el fenómeno que afecta radicalmente a la compañía es la falta de liquidez en el país, es decir los ecuatorianos redujeron la compra de artículos de primera necesidad por lo cual no existe la capacidad de ahorro, la variación en cuanto al activo fijo disminuyó en relación con el año 2004 en 1.75%, se consideró que parte del activo fijo se convirtió en corriente, aunque haya invertido en el área de montaje dos maquinarias con el fin de que el trabajo sea eficiente y mantener el nivel de calidad y aumentar la producción, la capacidad real de estas máquinas fue del 40% nada optimo y elaboraba 4000 pares al mes, por causa de la adquisición se vio necesario el planteamiento del indicador del endeudamiento de los activos fijos, lo cual se obtuvo un valor de \$1.29, lo cual se concluyó que al existir suficiente patrimonio

podía cubrir los activos fijos, es decir estos bienes fueron financiados por el patrimonio en su totalidad dando lugar a presentarse una situación muy riesgosa para la empresa, es recomendable que los activos fijos sean cubiertos una parte por el patrimonio de la empresa y la otra por terceros.

En el 2006 se observa que la empresa no cuenta con una liquidez suficiente para invertir en maquinaria, el saldo de la cuenta caja-bancos tenía un valor líquido de \$281.27 por lo cual la organización solo trataba de atender sus obligaciones con normalidad, la cuenta de activos fijos se redujo en 1.69%, sin que se realizara la reposición de la misma, aunque se creía necesario la adquisición de varias maquinarias con el objetivo de fabricar productos modernos y de calidad de acuerdo a los requerimientos del mercado. Por otro lado, la deficiente administración de los activos fijos se veía afectada por la poca liquidez, lo que dio lugar a realizar mantenimiento correctivo de \$880 a maquinarias que se consideraban importantes y que no podían parar su producción a fin de evitar realizar un gasto mayor en el mantenimiento preventivo y que la producción se pare mientras la maquinaria recibe mantenimiento, desde ese entonces la empresa vio más factible solo hacer mantenimiento correctivo a maquinarias que lo requieran, por lo tanto el mantenimiento preventivo se trataba de dar a ciertas maquinarias indispensables, con esta decisión algunas máquinas iban ocupando un lugar en bodega esperando por él mantenimiento.

Calzafer tenía un alto valor en cuanto a las ventas de \$455.636.05 que sobrepasaba al valor de los activos fijos de \$76.984.71 por lo cual al aplicar el indicador de la rotación de activos fijos se dedujo que por cada dólar que se haya invertido en activos fijos se ha vendido \$5.92.

Las obligaciones que mantenía la empresa a corto plazo se determinaron que teniendo un total de activo corriente valorado en \$471.214.50 frente a un pasivo corriente de \$306.925 02, lo que significó que por cada dólar que la empresa debía, disponía de \$1.54 para afrontar sus obligaciones, considerando que el parámetro de este índice es de 1 a 1.5 a fin de definir que se tiene una liquidez para cubrir las obligaciones.

En el 2007, se caracterizó por la inestabilidad económica política y social, es decir al alto costo de vida, la escasa inversión extranjera, la tasa de desempleo, la falta de control en los aranceles y la competencia internacional fue lo que provocó el cierre de varias

empresas de producción muchas de ellas fueron de calzado, un factor que les favorecía para mantenerse en el mercado fue la elaboración del calzado en cuero, la implementación de nuevas maquinarias (detalladas en la tabla N°19) para elaborar mercadería que satisfaga las necesidades de los clientes, por lo tanto su activo fijo incrementó a \$83.828.23 en comparación con el año anterior que fue de \$76.984.81, la capacidad productiva de la mayoría de sus maquinarias alcanzaban el 60% de la capacidad real, elaboraban como 5000 a 6000 pares mensuales, esta inversión que realizó Calzafer se vio reflejado en las ventas evaluadas en \$496174.34, en relación con año anterior que tuvo un incremento de \$31180.82, lo cual se deduce que la inversión que se hizo a pesar de la circunstancias por las que atravesaba el país, arrojó resultados favorables para la empresa, sin embargo, la organización consideró indispensable contar con capacitación al personal tanto en el departamento de producción, administrativo y financiero, especialmente en el área de guarda almacén que no se contaba con personal que se encarguen de recibir la nueva adquisición repentina que realizaba la empresa, por ende la responsabilidad de llevar un control idóneo de los activos fijos se iba cada vez perdiendo, los registros, la toma física de los inventarios de activos inmovilizados y el no realizar un mantenimiento preventivo iban perjudicando la parte contable y administrativa de la entidad.

En el 2008 la crisis se mantenía y seguía agravándose, al haber adquirido varias maquinarias (detalladas en la tabla N°19.), contando con un total de activos fijos de \$87.885.88 siendo esta inversión de uso exclusivo para el logro de mejorar las ventas, la misma que alcanzo un total de \$580.077.62, es decir ese año tuvo un aumento de \$83.903.28, el mantener la capacidad productiva mensual de diferentes maquinarias fue lo que contribuyó a cierto incremento en las ventas, es decir se tendía a elaborar alrededor de 7000 pares mensuales. Mediante la aplicación del indicador de rotación de activo fijos mostró que por cada dólar invertido en bienes inmovilizados se vende \$5.92, mientras que el aumento de activos fijos generaba altas ventas, la entidad generaba un desembolso equivalente a \$856.07 destinado para el mantenimiento de activos más importantes en la producción dejando de lado ciertos factores como administrar de una mejor manera dichos activos, la presión que tenía la entidad de mantenerse en el mercado hizo que se olvidara de una adecuada gestión de activos fijos, por lo cual poco a poco fueron quedando bienes y maquinarias obsoletas en

bodega, sin documentos que sustenten su valor o su fecha de adquisición sin poder dar de baja o reevaluarlos de acuerdo a la normativa, los mismo que permanecen hasta hoy, la gestión de activos fijos dejaba de ser cada vez más eficiente y ciertamente exponía a los bienes a muchos riesgos.

En el 2009 nace la protección que adoptó el gobierno nacional a través de las salvaguardias, y los impuestos a las importaciones, lo que generó beneficio para las empresas incrementando mayor producción y ventas, la mayoría de las maquinarias no cumplían con producir en base a la capacidad instalada pero alcanzaban a producir el 50%, es decir cerca de 6000 pares, el mejor año productivo fue en el 2010 así lo manifestó la señora Gerente, al tener maquinaria actual dio lugar a elaborar calzado colegial moderno que tendían estar a la moda, por ende, el indicador de rotación de activos manifestó que por cada dólar que se haya invertido en dichos bienes se efectuaba una venta de \$5.12, las ventas generaron un total de \$1.059.129.57 lo cual era beneficioso para Calzafer, mientras se incrementaba la adquisición de bienes mayor era el nivel de endeudamiento por lo cual se realizó el índice de endeudamiento el cual muestra claramente que la cantidad que se tenía en el patrimonio no era suficiente para cubrir los activos fijos, por tal razón tenía la necesidad de requerir el financiamiento a terceros, lo cual resulta ser beneficioso para la empresa, tomando en cuenta que el riesgo de pérdida es compartido con terceros.

La empresa se manejaba mediante la administración empírica basada en hechos pasados y en la experiencia, esta situación no era favorable para la empresa ya que se estaba dando a notar un desperdicio del capital de trabajo, especialmente en la adquisición de una maquina Italiana en el año 2010 por un valor de \$22,144.25 que aún no ha sido puesta en uso, y de 3 máquinas de años anteriores que están inutilizadas por falta de mantenimiento que suman un valor de \$65,450.58, esto demuestra un desperdicio total de \$87,594.83 que es el 34.27% del valor total de Maquinarias, perdiendo así la oportunidad de aumentar la producción y las ventas para mejorar la rentabilidad.

Los cargos del personal administrativos se mantuvieron, en el 2011 Calzafer decide invertir en la reestructuración de diferentes áreas y adquisición de diferentes maquinarias para el área de producción, se observa un aumento relevante de activos

fijos en \$207.010.33 con un valor en mantenimiento de maquinaria valorado en \$5.938.90, el adquirir esta maquinaria ha generado un aumento en las ventas en un 4.92% en comparación al año anterior, mientras se implemente más maquinaria para mejorar el índice de productividad más gasto se generará en cuanto a las reparaciones y mantenimiento, en este año mediante el cálculo del índice de liquidez se observó que el activo corriente fue de \$458.984.41 frente a un pasivo corriente de \$321.041.19, lo que significó que por cada dólar que la empresa debía, disponía de \$1.42 para afrontar sus obligaciones, considerando que el parámetro de este índice es de 1 a 1.5 a fin de definir que se tiene una liquidez para cubrir las obligaciones.

El aumento de las ventas no era significativo, la capacidad productiva no fue tan buena en ese año, la capacidad real de algunas maquinarias bajo a un 33% mientras que otras se mantuvieron y lograron que las ventas se estabilicen.

Debido a la presencia de las NIIF, y la continua adquisición de maquinarias y bienes por parte de la entidad era imprescindible que el personal este capacitado en la NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo y otros módulos más con el fin de ofrecer información razonable, presentación de los estados financieros de manera entendible y comparable con el fin de que las entidades extranjeras puedan valorar y ser opción de inversión, el conocimiento de estas normas debía considerar todo el personal quien toma decisiones.

La deficiencia en la gestión de activos fijos se iba haciendo presente por lo que al adoptar esta norma se iba identificado que existía maquinarias, bienes que ya no se están dando uso por lo que es necesario darlos de baja, o revaluarlos, pero debido al tiempo que ha transcurrido era casi imposible recuperar documentos y tener la información precisa de los bienes.

En el 2016 mediante la estructura financiera que se elaboró, se determinó que en ese año se tuvo una variación porcentual del 32.37% en cuanto al total de activos valorados en \$709226.70, se verificó que en ese año la empresa cruzaba un tiempo de crisis debido a que los resultados en el patrimonio arrojaron resultados negativos por lo que la empresa tomaba el riesgo de una posible disolución, su patrimonio fue de \$-17066.71 se sobreentiende que la empresa debía más de lo que tenía, su índice de endeudamiento fue de \$-0.07 debido a que el valor del patrimonio arrojó saldo negativo por lo que se deduce que la cantidad que existe en el patrimonio no avanza a

cubrir el total de activos fijos, la empresa presentó una sustitutiva mostrando que existió una utilidad de \$218.

En el 2017 su variación porcentual bajo a un 20.93% en relación al total de activos fijos de \$777.927.52, lo que indica que una vez más, debido a la falta de liquidez la empresa transformó parte del activo no corriente en activo circulante, de esta manera la empresa lograba contar con un fondo líquido reflejado en la cuenta de caja, el índice endeudamiento en este año mostró que aun la cantidad que existía en el patrimonio no podía cubrir los activos fijos, ya que tenía un resultado de \$0.57, aunque por otra parte a pesar de la situación por la que cruzaba la empresa su índice de rotación de activos fijos indicó que por cada dólar que la organización invirtió, su venta era de \$6.28, lo cual resultó beneficioso para Calzafer porque incrementaron sus ingresos.

En estos ultimo años la falta de control de activos fijos acompañado de otros factores como la falta de capacitación al personal, la permanencia de la competencia en el mercado con productos a menor precio ha provocado que las ventas se vean afectadas, sin embargo, la producción en los últimos años ha sido estable es decir su capacidad real se ha mantenido alrededor de un 50% elaborando 5000 a 6000 pares mensuales, lo que indica que estos últimos años ha sido de altibajos para Calzafer.

Puedo confirmar que durante las visitas que se realizó a la Empresa Calzafer Cía. Ltda. para la elaboración del presente análisis de caso, no tuvo inconvenientes debido a que contó con la colaboración de la señora gerente, contadora y demás personal de la entidad que supieron relatar de como afectó la inadecuada gestión de los activos fijos en años anteriores, dando a conocer que no tuvieron procedimientos para un control de los bienes inmovilizados, con la implementación de las NIIF la antigua contadora dejo en poder de la persona que la iba a reemplazar información acerca de los bienes físicamente verificados, sin ningún documento de respaldo ni registros de bienes que se encuentran en bodega de años anteriores lo que se supone que nunca se tuvo interés y obligación en llevar una administración de los bienes por ende hoy en día quieren regular dicha situación mediante procedimientos que faciliten el control de bienes, por ende actualmente la empresa cuenta con un total de 128 maquinarias las cuales 90 se encuentran en funcionamiento dentro de estas, 46 aún continúan depreciándose mientras que las restantes se encuentran totalmente depreciadas pero sin embargo siguen funcionando por ese motivo es necesario reevaluar esos activos a fin de ponerles a un valor de mercado , por otra parte desde el año 2016 existe 2 maquinarias que ya

han sido dadas de baja las mismas que ya no están dentro de la depreciación , en bodega se encuentran 14 maquinarias deterioradas que solo ocupan espacio, considerando que existe maquinaria que por la falta de espacio se encuentran en la casa de la señora gerente , normalmente la organización utiliza el método de línea recta debido a que empresa no tiene una producción fija mensual ni anual para poder establecer como método de depreciación el de unidades de producción , es decir en el 2017 se elaboró 59.283 pares mientras que el año 2018 su producción fue de 55.766 la producción varia cada año en ciertas ocasiones no se ha producido nada, conociendo que la temporada de una excelente venta dura seis meses .

Modelo de gestión de activos fijos basado en las ISO 9001:2008, ISO 55001:2014 y la guía PAS 55:2008

La propuesta del modelo se realiza partiendo de lo particular a lo general, mediante el estudio, el análisis y la correlación de los documentos técnicos normativos anteriormente citados.

Objetivo General

Identificar las características del Modelo de gestión de activos fijos basado en las ISO 9001:2008, ISO 55001:2014 a fin de construir el mejoramiento de los procesos del ciclo de vida de los bienes inmovilizados, en la empresa de manufacturas de cuero Calzafer Cía. Ltda.

Objetivos Específicos

- Identificar las condiciones que crean un problema en la gestión de activos físicos en la empresa Calzafer Cía. Ltda.
- Diseñar una metodología integrada en la gestión de activos físicos de la forma más efectiva.
- Implementar la metodología diseñada en Calzafer.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- Conclusiones

Al finalizar este estudio de caso se consideró los criterios más relevantes que se han presentado.

- Se evidencio un comportamiento positivo mediante la aplicación del indicador financiero del endeudamiento del activo fijo, sin embargo, en el año 2005, la empresa presentó un porcentaje sobre el 100% por lo que se consideró que Calzafer financio en su totalidad los bienes inmovilizados viéndose enfrentada a un riesgo de disolución.
- Mediante la aplicación del indicador rotación del activo fijo, se determinó que los resultados obtenidos no fueron del todo beneficiosos para la empresa, por lo que en el año 2000 arrojó un valor de 4.64 veces lo que significa que cada 77 días los activos fijos generan ingresos a Calzafer.
- La empresa no cuenta con un plan de inversión de activos fijos por ende la adquisición se la realiza de acuerdo a las necesidades que presente en ese instante, el registro y control de los activos adquiridos no es realizado por una persona idónea en el manejo de activos fijos, actualmente no todos los bienes se encuentran debidamente codificados y documentados.
- Uno de los problemas generados por la inadecuada gestión de los activos fijos es el no contar con políticas que protejan los bienes inmovilizados de la organización en cuanto a la adquisición, operación, seguimiento y manteniendo.
- Se determinó que la empresa Calzafer no realizaba la producción acorde a su capacidad instalada, pero por otro lado sus ventas eran estables, pero no se les califica como idóneas, por la falta de estrategias en ventas.
- El proceso de mantenimiento en Calzafer en su mayoría se da el mantenimiento correctivo, ya que no existe un adecuado plan para el mantenimiento preventivo, esto conlleva a que en ocasiones exista paros de producción,

ocasionando así una pequeña demora en la elaboración de los productos y en consecuencia un decremento de la productividad de la empresa.

- La evolución de los costos en cuando al mantenimiento y reparación de los bienes inmovilizados, se vieron reflejados con valores altibajos de acuerdo a la frecuencia que se aplicaba el mantenimiento correctivo en comparación del preventivo.

5.2- Recomendaciones

De acuerdo con los resultados obtenidos en base al análisis de caso, para lo cual se considera las siguientes recomendaciones:

- Elaborar un plan de inversión de activos fijos para una correcta adquisición analizando las ventajas de comprometer la totalidad de fondos propios y de terceros a fin de mitigar riesgos financieros ya que ayudará a presupuestar futuras compras de acuerdo a la liquidez de la misma.
- Realizar proyecciones de ventas mensuales, con la finalidad de que el crecimiento financiero se mantenga en constante aumento, implementando un plan de marketing a fin de que los indicadores sean siempre positivos para la empresa.
- Se debe incorporar a la empresa personal especializado en el manejo de bienes inmovilizados, para que la información sea pertinente al momento de hacer uso de ella en el registro contable.
- Es prescindible realizar una reestructuración de las políticas, procedimientos o métodos en cuanto a la adecuada gestión de los activos fijos a fin de proteger los bienes inmovilizados de cualquier tipo de riesgos que estos puedan enfrentar.
- Elaborar un plan estratégico de ventas con el objetivo de diseñar directrices para comercializar, y ejecutar una apropiada toma de decisiones.
- Se debería optar por el mantenimiento preventivo a fin de reducir costos en cuanto al mantenimiento y reparación lo cual es causado por el mantenimiento correctivo, considerando que este solo debe ser aplicado en casos fortuitos.
- Elaborar un cronograma de mantenimiento preventivo, en base a las instrucciones e indicaciones en cuanto al cuidado, manejo y mantenimiento de las maquinarias de la entidad.

Bibliografía

- Aguiar, M. (2017). *La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en sunegocio*. Recuperado el 26 de 11 de 2018, de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada_gestion_Activos_Fijos/\\$FILE/Adecuada_gestion_activos_fijos.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada_gestion_Activos_Fijos/$FILE/Adecuada_gestion_activos_fijos.pdf)
- Agreda, A. (2014). *Aprenda Contabilidad*. Pereira. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=nrfcBAAAQBAJ&pg=PA411&dq=que+es+el+principio+de+valuacion+al+costo+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjV357qyNvjAhVuvlkKHeWDDNUQ6AEILzAB#v=onepage&q=que%20es%20el%20principio%20de%20valuacion%20al%20costo%20en%20con>
- Albert , S. (2010). Seguridad y salud en la industria de calzado. *Asepeyo mutua de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de seguridad social*. Recuperado el 02 de 07 de 2019, de Seguridad y salud en la industria de calzado: <http://www.exyge.eu/blog/wp-content/uploads/2017/01/prl-calzado.pdf>
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera*. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=6m42LTDkhzoC&pg=PA123&dq=que+es+el+principio+de+periodicidad+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwinoble1tvjAhXIolKkHfM0CqwQ6AEINDAC#v=onepage&q=que%20es%20el%20principio%20de%20periodicidad%20en%20contabilidad&f=false>
- Amendola, L. (2016). *Impacto de los capex y opex en la gestión de activos*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://www.linkedin.com/pulse/impacto-de-los-capex-y-opex-en-la-gesti%C3%B3n-activos-amendola>
- Andrade Vargas, D. (2013). *Implicancia de los controles de activos fijos en los resultados economicos y financieros de la mepresa Hotel Libertador Trujillo*. Trujillo. Recuperado el 30 de 01 de 2019, de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2109/andradevargas_dallin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Apunte García, R., & Rodríguez Piña, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22, 1-14. Recuperado el 04 de 01 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- Asorey, C. (07 de 05 de 2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de <https://www.redalyc.org/html/3684/368445241001/>

- Baca, G. (2017). *Proyecto de Inversión: significado e importancia*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/20060/Capitulo1.pdf>
- Badillo, C. (2009). *Inversiones y financiamiento del proyecto*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1153/4/T-ESPE-021594-4.pdf>
- Baena Paz, G. (2014). Metodología de la investigación. *Serie integral por competencias*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Balle, L. (27 de 11 de 2018). *Cuida tu dinero*. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de ¿Quién fundó los PCGA?: <https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>
- Ballesteros, L. (2017). *Rotacion de activos*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://lballesteros analisisfinanciero.wordpress.com/2017/04/21/6-4-rotacion-de-activos-totales/>
- Banda, J. (29 de 09 de 2016). *Economía simple.net*. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de Definición de principio de prudencia: <https://www.economiasimple.net/glosario/principio-de-prudencia>
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Caracas. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=8w6XMU_drbMC&pg=PA43&dq=que+es+el+principio+de+ente+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi_2_jOxdvjAhVCvIkKHYFGBv0Q6AEILzAB#v=onepage&q=que%20es%20el%20principio%20de%20ente%20en%20contabilidad&f=false
- Blancourt, V. M. (2010). *Activos Fijos – Administración y Control*. Recuperado el 25 de 02 de 2019, de file:///E:/proyecto%20de%20investigacion%20-%20copia/Control_Interno_Administracion_Parte_3.pdf
- Campos, J. (2012). *Metodología 5S y TPM (Mantenimiento Productivo Total)*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <http://www.euskalit.net/gestion/?p=855>
- Carrera Torres & Asociados S.A. (2015). *Carrera Torres & Asociados S.A.* Recuperado el 25 de 11 de 2018, de Consecuencias de la falta del control y gestión del activo fijo: <https://www.activosfijosonline.com/tips>
- Carro, R. (2012). *Capacidad y distribución física*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de http://nulan.mdp.edu.ar/1620/1/15_capacidad_distribucion.pdf
- Castella, F. (2016). *Mantenimiento Curva de la bañera*. Recuperado el 07 de 03 de 2019, de <https://mantenimientoindustrialweb.wordpress.com/2016/06/14/curva-de-la-banera/>
- Castello, C. (2016). *Gestión de activos fijos y ciclo de vida*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://cmc-latam.com/gestion-activos-ciclo-vida/>

- Castro, C. (2015). *Adquisición de Activos Fijos*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de document/357025288/Adquisicion-de-Activos-Fijos
- Cayo, A. W. (2010). *El resgistro contable del activo fijo*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de <https://es.scribd.com/doc/233912510/El-Registro-Contable-Del-Retiro-de-Activo-Fijo>
- Charles, H., Walter, H., & Smi, L. (2003). *Contabilidad*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PP419&dq=activos+fijos+tangibles&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjkc-AjNbgAhXQzlkKHegbBp8Q6AEIRTAG#v=onepage&q=activos%20fijos%20tangibles&f=false>
- Cumandá, N. (2010). *Mejoramiento del plan de mantenimiento para la empresa Indulcalsa*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/2221/1/CD-2994.pdf>
- Dante Ríos , A. (05 de 2015). Activos fijos tangibles. *Actualidad Empresaria*. Recuperado el 22 de 02 de 2019, de http://aempresarial.com/web/revitem/1_17590_12094.pdf
- Datisa. (01 de 2015). *Diferencia con valor añadido*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de La gestión de los activos fijos, una fuente de información muy valiosa: <https://blog.datisa.es/la-gestion-de-los-activos-fijos-una-fuente-de-informacion-muy-valiosa/>
- Davis, R. (2017). Introducción a las gestión de activos. *The Institute of Asset Management*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://www.eatechnology.com/americas/wp-content/uploads/sites/5/2017/04/Introduccion-a-la-Gestion-de-Activos-Espa%C3%B1ol.pdf>
- Díaz, D. K. (2016). *Efectos de implementar la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” en la empresa*. Bogota. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3778/Efectos%20de%20implementar%20la%20NIC%2016%20Propiedad%20planta%20y%20equipo%20en%20la%20empresa%20Pipe%20and%20Supply%20Services.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Domínguez, Yanetsys, S. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista cubana de salud pública*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/214/21433320.pdf>
- Druker, P. (2013). Teoría y práctica del modelo de procesos mediante Diagramas de Flujo. *Análisis y diseño de procesos empresariales*, 20. Recuperado el 25 de 06 de 2019, de https://www.jramonet.com/sites/default/files/adjuntos/diagramas_flujo_jrf_v2013.pdf

- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión Gerencial*, 55-78. Recuperado el 10 de 12 de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Ecuador. (2015). *NIC 16*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- Educaconta. (2012). *Control de Activos Fijos*. Recuperado el 07 de 01 de 2019, de <http://www.educaconta.com/2012/11/control-de-los-activos-fijos.html>
- Emprende hoy. (2018). *¿Qué son los costos de mantenimiento?* Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://rpp.pe/campanas/branded-content/que-son-los-costos-de-mantenimiento-noticia-1097637>
- Fiorella , C., & Vargas, F. (19 de 04 de 2006). *Gestiopolis*. Recuperado el 25 de 07 de 2019, de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA.: <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>
- Florez , E. (2015). *NIIF para PYMEs*. Recuperado el 15 de 07 de 2019, de <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>
- Galeano M, M. E. (2003). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=Xkb78OSRMI8C&dq=plan+de+recolccion+de+informacion&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Galiano Yépez, O. P. (2011). *Sistema de Gestión y Control de activos*. Ibarra. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/974/1/GESTION%20ACTIVOS_FIJOS.pdf
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. E. (2017). *Mejores prácticas de auditoría*. Antioquia. Recuperado el 04 de 02 de 2019, de www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/download/2693/pdf
- García Parra, M., Simó Guzmán, P., Mundet Hiern, J., & Guzmán Conesa, J. (02 de 2014). Intangibles: Activos y Pasivos. *Management & Empresa*, 32-42. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <https://www.redalyc.org/html/549/54900106/>
- García, R. M. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22, 14. Recuperado el 25 de 11 de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- García, S. (2014). *Ingeniería del mantennimiento* (Vol. 2). Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <http://ingenieriadelmantenimiento.com/index.php/6-estrategias-de-mantenimiento>

- Garrido, S. (2009). *Mantenimiento Correctivo Organización y gestión de la*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de <http://www.renovetec.com/mantenimientoindustrial-vol4-correctivo.pdf>
- Garzón, L. (2015). *Manual de procedimientos para control de activos fijos en la empresa de servicios petroleros Cía. Ltda.* Recuperado el 27 de 06 de 2019, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3960/1/41159_1.pdf
- Gavelán, J. (10 de 05 de 2010). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. *Sistema de Bibliotecas*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm
- Gavelániz, J. (20 de 07 de 2015). Principios Generalmente Aceptados vigencia y aplicación. *Quipukamayoc*. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/5873/5076>
- Global Tax Compliance Services. (2010). *Optimice la gestión fiscal*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de https://www.pwc.es/es/soluciones/legal-fiscal/assets/07_optimice-gestion-fiscal-empresa.pdf
- Gitman, L. (2005). *Administración financiera*. Recuperado el 29 de 07 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA88&dq=metodos+de+depreciacion+decreciente+de+activos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK6az5jdzjAhVDtlkKHQnFC1cQ6AEINzAC#v=onepage&q=metodos%20de%20depreciacion%20decreciente%20de%20activos&f=false
- Gómez, J., Tomás José, F., & Efraín de la Hoz, G. (2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades de Colombia. *Unilibre Cali*, 8(1). Recuperado el 02 de 07 de 2019, de <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v8n1/v8n1a02.pdf>
- Gómez, G. (2010). *Administración de Activos Fijos*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/administracion-activos-fijos/>
- González, R. (2013). Elementos para el análisis de proyectos de inversión en activos fijos en las pequeñas y mediana empresas. *Instituto de Investigaciones y de Estudios Superiores en las Ciencias Administrativas de la Universidad*. Recuperado el 26 de 6 de 2019, de <https://www.uv.mx/iesca/files/2013/04/10CA201202.pdf>
- Guerrero Real, G. (2014). *Los procedimientos del Control Interno para Activos Fijos y su incidencia en el cumplimiento del Plan Estratégico del Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua*. Recuperado el 15 de 01 de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>
- Guzmán Vásquez, A., Guzmán Vásquez, D., & Romero Cifuentes, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Hernandez, B. (2013). *¿Qué es el ciclo de compra?* Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://www.inboundcycle.com/blog-de-inbound-marketing/bid/171527/qu-es-el-ciclo-de-compra>
- Hipodec. (2019). *Diferencias entre el control interno, administrativo y financiero.* Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero>
- Horngren, C., Gary, S., & Ello, J. (2010). *Contabilidad Financiera.* Recuperado el 29 de 03 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Horngren, C., Gary, S., & Ello, J. (2010). *Contabilidad Financiera.* Recuperado el 29 de 03 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Horngren, C., Gary, S., & Ello, J. (2010). *Contabilidad Financiera.* Recuperado el 29 de 03 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- IASCF. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Planta y Equipo.* Recuperado el 08 de 02 de 2019, de <http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/archivos/nic/NIC16.pdf>
- Ibarra, A. (2016). Administración de los activos. *El Imparcial.* Recuperado el 25 de 11 de 2018, de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/12789/Capitulo2.pdf>
- identification Intelligent. (2016). *Los riesgos de no contar con un buen inventario de activos fijos.* Recuperado el 30 de 03 de 2019, de <http://htk-id.com/los-riesgos-de-no-contar-con-un-buen-inventario-de-activos-fijos/>
- IFRS . (2015). *Normas Internacionales de Informacion Financiera.* Recuperado el 20 de 02 de 2019, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- Infaimon. (2018). *¿Cómo se aplica la optimización de recursos?* Recuperado el 18 de 11 de 2018, de <https://blog.infaimon.com/optimizacion-de-recursos/>
- Ingenio Empresa. (2016). *Capacidad de producción.* Recuperado el 12 de 06 de 2019, de <https://ingenioempresa.com/capacidad-produccion-empresa/>
- Instituto de productividad empresarial aplicada. (2010). *Eficiencia global de los equipos.* Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://www.ipeaformacion.com/indicadores/el-oee-que-es/>
- Izaguirre, J. (2001). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. *Quipukamayoc.* Recuperado el 18 de 07 de 2019, de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

- Jara, L. (03 de 11 de 2015). *Observatorio Económico Social UNR* . Recuperado el 12 de 06 de 2019, de <http://www.observatorio.unr.edu.ar/utilizacion-de-la-capacidad-instalada-en-la-industria-2/>
- Latorre, L. (2006). *Fundamentos, principios e inducción a la contabilidad*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=ZFYStrjK_xOgC&pg=PA187&dq=activos+fijos+tangibles&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjkc-AjNbgAhXQzlkKHegbBp8Q6AEIMTAC#v=onepage&q=activos%20fijos%20tangibles&f=false
- Levin Global Priux. (2016). *Gestión Integrada de Activos Fijos*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <http://www.priux.com.ar/pdf/gestion-integrada-de-activos-fisicos.pdf>
- Leza, Escriña, & Asociados. (2012). *Consultores en Ingeniería*. Recuperado el 25 de 11 de 2018, de Resumen de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo: <https://www.lea-global.com/uploads/inmovilizado-planta-y-equipo.pdf>
- Leza, Escriña, & Asociados. (2012). *Consultores en Ingeniería*. Recuperado el 25 de 11 de 2018, de Resumen de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo: <https://www.lea-global.com/uploads/inmovilizado-planta-y-equipo.pdf>
- López Alvarado, D. (2011). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011*. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2071/1/TA0008.pdf>
- López, D. (2012). *Origen y Evolución de las NIC/NIFF*. Recuperado el 30 de 01 de 2019, de https://issuu.com/canelitacanelito/docs/origen_y_evolucion_de_las_nic
- López, P. (2004). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- López, Y. (2016). *Mantenimiento preventivo de los activos fijos*. Recuperado el 07 de 03 de 2019, de <http://activosfijos5.blogspot.com/2016/05/mantenimiento-preventivo-de-los-activos.html>
- Maldonado, M. (2015). *Registro contable por la compra y gasto por la depreciación de las propiedades, planta y equipo en la empresa Flores S.A. El Oro*. Recuperado el 29 de 07 de 2019, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3313/1/ECUACE-2015-CA-CD00147.pdf>
- Mancilla, R. (2014). *La depreciación y sus diferentes métodos*. Recuperado el 28 de 07 de 2019, de <https://contadorcontado.com/2014/09/24/la-depreciacion-y-sus-diferentes-metodos/>

- Mantilla Rivera, J. (2017). *Evaluación de la gestión del mantenimiento en el hospital básico Publio Escobar Gómez de la Torre de cantón Colta y su incidencia en la calidad de servicio propuesto*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/6682/1/25T00305.pdf>
- Mass, E. (2018). Somos un país más Opex que Capex. *Industria Química*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de https://www.industriaquimica.es/descargar_documento/Ayming1.pdf
- Membrado Martínez, J. (2007). *Metodologías avanzadas para la planificación y mejora*. Ediciones Díaz de Santos. Recuperado el 26 de 6 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=iiAUh3OOz8AC&pg=PA42&dq=plan+de+mantenimiento+de+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjw1PKEq4bjAhVoplKkHVZbAf4Q6AEIJzAA#v=onepage&q=plan%20de%20mantenimiento%20de%20activos%20fijos&f=false>
- Mendoza Palacios, R. (2006). *Investigación cualitativa y cuantitativa - Diferencias y Piura*. Recuperado el 15 de 04 de 2019, de <https://proyectointegrado11.files.wordpress.com/2015/05/investigacion-cualitativa-y-cuantitativa.pdf>
- Meneses, J., & Rodríguez, D. (2012). El cuestionario y la entrevista. *Universitat Oberta de Catalunya*. Recuperado el 25 de 06 de 2019, de http://femrecerca.cat/meneses/files/pid_00174026.pdf
- Mejía, T. (2005). *Estructura Presupuestal de un Proyecto Económico*. Bogotá. Recuperado el 07 de 03 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=4XNtmDJWxU8C&pg=PP62&dq=activos+fijos+y+su+mantenimiento&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjA-L6duIPhAhVIF6wKHTlxDBYQ6AEIQzAE#v=onepage&q=activos%20fijos%20y%20su%20mantenimiento&f=false>
- Merino, M., & Troya, Y. (03 de 2013). *Proyecto de grado previo a la obtención del título de ingeniero en contaduría pública*. Recuperado el 08 de 07 de 2019, de *Diseño de manual de procedimientos para el control de activos fijos para la compañía de Biantral*: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/316/3/DISE%20C3%91O%20DE%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20PARA%20EL%20CONTROL%20ACTIVOS%20FIJOS%20PARA%20LA%20COMPAC3%91%20C3%8DA%20BIANTRAL%20S.A.%20EN%20LA%20PROVINCIA%20DE%20SANTA%20ELENA..pdf>
- Ministerio de Industria, Energía y Turismo. (04 de 2004). Plan de inversiones económico financiero. *Jóvenes empresarios*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <http://www.ajeasturias.com/wp-content/uploads/2014/04/plan-de-inversiones-economico-financiero.pdf>
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2018). *Cadena productiva del calzado tendrá técnicos cualificados para que el sector se potencie*. Quito. Recuperado

el 08 de 11 de 2018, de <https://www.industrias.gob.ec/cadena-productiva-del-calzado-tendra-tecnicos-cualificados-para-que-el-sector-se-potencie/>

Muñoz Razo, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=1ycDGW3ph1UC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Namakforoosh, M. (2000). *Metodología de la Investigación*. Limusa. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA89&dq=investigacion+exploratoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjp9GaivfhAhXjp1kKHculDFYQ6AEILTAB#v=onepage&q=investigacion%20exploratoria&f=false>

Naranjo, V. (05 de 2016). Vida útil estimada de activos fijos. *Interpretando*. Recuperado el 07 de 03 de 2019, de http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_2.pdf

NIC. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad 16*. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>

Noriega, D. (2016). *Mantenimiento de Activos Fijos*. Recuperado el 05 de 03 de 2019, de <https://prezi.com/u-thbt2i-nc1/mantenimiento-de-activos-fijos/>

Ordoñez, A. (28 de 05 de 2018). *Unidad académica de ciencias empresariales*. Recuperado el 01 de 07 de 2019, de Utilización de recursos informáticos en la aplicación de indicadores financieros e impacto en la toma de decisiones de Obsa: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12840/1/ECUACE-2018-CA-DE00861.pdf>

Organización no Gubernamental. (2015). *MÓDULO 4 – GESTIÓN DE ACTIVOS*. Recuperado el 05 de 01 de 2019, de https://ec.europa.eu/europeaid/sites/devco/files/module4_es_0.pdf

Padilla, M. (2016). *Gestión Financiera*. Recuperado el 01 de 03 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=9K5JDwAAQBAJ&pg=PT281&dq=cuales+son+los+beneficios+fiscales+que+genera+una+buena+gestion+de+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi3leyUrfbgAhUCjlkKHY3NBrQQ6AEIKDAA#v=onepage&q=cuales%20son%20los%20beneficios%20fiscales%20>

Palmer, C., & Brock, H. (2000). *Contabilidad Principios y aplicaciones*. Barcelona. Recuperado el 20 de 07 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=YjG49KwG148C&pg=PA353&dq=que+es+el+principio+de+realizacion+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi_gr2g1NvjAhUInlkKHfGaCi8Q6AEIKDAA#v=onepage&q=que%20es%20el%20principio%20de%20realizacion%20en%20contabilidad&f=false

- Pérez, M. (2018). *ResearchGate*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de Desarrollo de nuevos modelos de CAPEX, OPEX y estimación de sus posible aplicaciones: https://www.researchgate.net/publication/322726336_Desarrollo_de_nuevos_modelos_de_CAPEX_OPEX_y_estimacion_de_sus_posible_aplicaciones
- Pierre Muñoz, J. (2017). *La partida Propiedad, Planta y Equipo. ¿Cuál es su importancia?* Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es-su>
- Pilco Toapanta, S. (2012). *Control Interno - Activos Fijos*. Recuperado el 07 de 02 de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14577/1/T-UCE-0003-AC086-2018.pdf>
- Pino, M. (2015). *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*. Ideaspropias Editorial S.L. Recuperado el 26 de 6 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=vuPvCAAQBAJ&pg=PA273&dq=plan+de+mantenimiento+de+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjw1PKEq4bjAhVoplkKHVZbAf4Q6AEILTAB#v=onepage&q=plan%20de%20mantenimiento%20de%20activos%20fijos&f=false>
- Pirela, A. (09 de 2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 7, 483-495. Recuperado el 25 de 02 de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>
- Pita, F., & Pértegas, D. (27 de 05 de 2010). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cad Aten Primaria*, 76-78. Recuperado el 04 de 20 de 2019, de https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf
- Proaño, J. (2018). *Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera Financiera*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de El desperdicio en el proceso de producción de suelas de pvc en la empresa: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28138/1/T4289ig.pdf>
- Puig, D. (12 de 2005). *Comité de Automatización*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de Identificación de problemas en la industria: <http://www.aie.cl/files/file/comites/ca/articulos/diciembre-05.pdf>
- qualitymant. (2018). *El ciclo de vida de los activos y el mantenimiento*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://qualitymant.com/el-ciclo-de-vida-de-los-activos-y-el-mantenimiento/>
- Reviso. (2013). *¿ Qué es el método de partida doble?* Recuperado el 20 de 07 de 2019, de <http://recordarcontabilidad.blogspot.com/2013/01/principios-de-contabilidad-generalmente.html>
- Robby, F. (2014). *Activos agotables representados por los recursos naturales*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://www.coursehero.com/file/p5bfa4i/Los-activos-agotables-son-aquellos-representados-por-los-recursos-naturales-no/>

- Rocha, H. (2015). *Consecuencias de un mal control interno en mi empresa*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de <http://blog.rocha.com.mx/blog/consecuencias-de-un-mal-control-interno-en-mi-empresa>
- Rodríguez, D. (2015). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Rodríguez, D. (2016). *Los indicadores o razones financieras*. Recuperado el 02 de 07 de 2019, de <https://contabilidad.com.do/indicadores-o-razones-financieras/>
- Rojas Cacagni, M. (2016). *Propuesta para la mejora de la gestión del activo fijo en el servicio nacional de turismo*. Santiago. Recuperado el 05 de 01 de 2019, de http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897_Rojas_M_Propuesta_de_mejora_para_la_2016_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruíz, A., & Morillo, L. (2004). *Epidemiología Clínica Investigación Clínica Aplicada*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=2UN-khOULAkC&pg=PA459&dq=plan+de+recoleccion+de+informacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjrkZDZv_jhAhWMr1kKHfgoBj0Q6AEILjAB#v=onepage&q=plan%20de%20recoleccion%20de%20informacion&f=false
- Salkind, N. (1999). *Métodos de investigación*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=3uIW0vVD63wC&pg=PA11&dq=investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjwhOK-j_fhAhWS1kKHV-1CEAQ6AEIKDAA#v=onepage&q=investigacion%20descriptiva&f=false
- Sanjuán, J. (2010). *Ratio de razón de endeudamiento del activo fijo*. Recuperado el 30 de 07 de 2017, de <https://economipedia.com/definiciones/ratio-razon-endeudamiento-del-activo-total.html>
- Servicio de Rentas Internas. (2013). *Reglamento para la aplicación del régimen tributario*. Recuperado el 05 de 01 de 2019, de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf
- Silva Palavecinos, B. (2011). Valor Razonable: un modelo de valoración comparado en las normas internacionales de información financiera. *Estudios Gerenciales*, 27, 97-114. Recuperado el 04 de 02 de 2019, de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v27n118/v27n118a06.pdf>
- Suárez, M. (2016). *La administración de activos muebles, inmuebles y otros activos sujetos a depreciación o amortización*. Recuperado el 25 de 11 de 2018, de

<https://www.tec.ac.cr/reglamentos/reglamento-administracion-activos-muebles-inmuebles-otros-activos-sujetos-depreciacion>





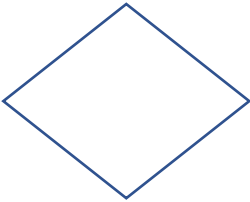

- Suarez, S. (2017). Propuesta metodológica para la elaboración de un plan estratégico de gestión de activos sector eléctrico. *Ingenio Magno*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6881767.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (05 de 2010). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 02 de 07 de 2017, de Tabla de indicadores financieros: <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/tabla%20de%20indicadores.pdf>
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de estados financieros para ña toma de decisiones*. Lima. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA21&dq=que+es+el+principio+de+bienes+economicos+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRzs3g69vjAhWltVkKHZV2COYQ6AEIKDAA#v=onepage&q=que%20es%20el%20principio%20de%20bienes%20economicos%20en%20contabil>
- Tirado Valencia, P. (2018). *Sostenibilidad desde la función de control de gestión*. Andalucía: Diario de la Universidad Loyola Andalucía. Recuperado el 3 de 10 de 2018, de <http://www.loyolaandnews.es/sostenibilidad-empresarial/>
- Touron, J. (2016). *Eficiencia Global de los Equipos (OEE)*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de Eficiencia Global de los Equipos (OEE): <https://www.sistemasoe.com/definicion-oe/>
- Trabas, E. (2005). Control Interno. *Programa de preparación económica para cuadros*. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Urbina Núñez, A. (2019). *La investigación contable en el Ecuador*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <https://fca.uta.edu.ec/v3.2/vinculacion/proyectosVinculacion/proyectosConta.pdf>
- Usma, D. (2008). Un factor fundamental como los activos fijos. *Departamento de Ciencias Contables*. Recuperado el 29 de 07 de 2019, de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/articulo/.../20780679>
- Vásquez, A., Vásquez, D., & Cifuentes, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA68&dq=definicion+los+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi24tmo_dXgAhWNm1kKHTb8C8MQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false

Viloria, N. (07 de 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 87-92. Recuperado el 25 de 02 de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Vizion360. (19 de 11 de 2017). Responsabilidad Social. *¿Qué es la sostenibilidad empresarial y por qué es importante?* Recuperado el 3 de 10 de 2018, de <http://vizion360.xyz/que-es-la-sostenibilidad-empresarial-y-por-que-es-importante/>

Anexos

Simbología básica para la elaboración de Flujoграмas

SIMBOLO	SIGNIFICADO
 Inicio/Final	Representa el inicio y el final de un proceso.
 Línea de Flujo	Indica el orden de la ejecución de las operaciones, la flecha indica la siguiente instrucción.
 Entrada/ Salida	Representa la lectura de datos en la entrada y la impresión de datos a la salida.
 Proceso	Representa cualquier tipo de operación.
 Decisión	Nos permite analizar una situación, con base en los valores sí y no.
 Documento	Indica un documento generado por un proceso.

Valoración de la eficiencia global de equipos

OEE	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
0% - 64%	Deficiente	Se producen importantes pérdidas económicas, existe muy baja competitividad.
65% - 74%	Regular	Es aceptable solo si está en procesos de mejora, se producen pérdidas económicas, existe baja competitividad
75% - 84%	Aceptable	Debe continuar la mejora para alcanzar una buena valoración, ligeras pérdidas económicas
85% - 94%	Buena	Entra en valores de clase mundial, buena competitividad
95% - 100%	Excelente	Valores de clase mundial, alta competitividad

Procesos para la elaboración de calzado Guifer

Área de corte



Área Destallada



Área de cismado



Área de Aparado



Área de montaje



Área de terminado



 <p>CM21-PA4</p>	 <p>CM18-CO</p>	 <p>CM21-AP2</p>
<p>Escolar</p>	<p>Ortopédico</p>	<p>Botín</p>
 <p>CM42-ND</p>	 <p>CM19-KB4</p>	 <p>CM21-AP2</p>
<p>Bebe</p>	<p>Taiwan</p>	
 <p>CM22-VB</p>	 <p>CM18-KZ</p>	