



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA

OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA: “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO, EN EL AÑO 2012”

AUTORA: Gavilanez Clavijo Silvana de las Mercedes

TUTORA: Ab. Anita Labre Salazar

Ambato – Ecuador

2012 - 2013

APROBACION DEL TUTOR

Yo, Ab. Anita Lucia Labre Salazar con C.I. # 1803733391 en mi calidad de tutor del trabajo de graduación sobre el tema “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO, EN EL AÑO 2012”, desarrollado por Silvana de las Mercedes Gavilanez Clavijo estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho trabajo de graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidos en el Reglamentos de Graduación de Pregrado, en el normativo para la 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 la Comisión de Calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato a 30 de enero del 2014

EL TUTOR



Ab. Anita Labre Salazar

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACION

Yo, Silvana de las Mercedes Gavilanez Clavijo, con C.I. # 180436293-5, tengo en bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de graduación “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO, EN EL AÑO 2012”. Es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la mismo a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para sus lectura y publicación según las Normas de la universidad.

Ambato a 30 de enero del 2014

AUTOR



Silvana de las Mercedes Gavilanez Clavijo

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación, sobre el tema “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO, EN EL AÑO 2012”. Elaborado por Silvana de las Mercedes Gavilanez Clavijo, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato a 30 de enero del 2014

Para constancia firma

.....
Dra. Lorena Llerena
PROFESOR CALIFICADOR

.....
Ing. Marco Guachimboza
PROFESOR CALIFICADOR

Econ. Diego Proaño Córdova Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por darme el regalo de la vida y permitirme concluir mis estudios superiores, a mi familia principalmente a mi madre que día a día me brindó su apoyo incondicional y a todas aquellas personas que confiaron en mí.

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mi madre mi fuente de vida y mis hermanas. A la Universidad Técnica de Ambato al brindarme la oportunidad de realizar mis estudios. A la Ab. Anita Labre Salazar tutora, Dra. Lorena Llerena y al Ing. Marco Guachimboza calificadores del presente trabajo investigativo por su apoyo y paciencia. A mi amiga Jessica Maigua Q. y a su familia por permitirme realizar el trabajo investigativo en la empresa Productos de Acero. A los docentes que impartieron sus conocimientos y consejos; Y a todas aquellas personas que fueron un pilar importante para cumplir mis sueños.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|-----------------------------------|---------------|
| PORTADA | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR | ii |
| AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN | iii |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS | xiv |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xvi |
| RESUMEN EJECUTIVO | xviii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

| | |
|---------------------------------|---|
| 1.1. Tema de investigación | 3 |
| 1.2. Planteamiento del problema | 3 |
| 1.2.1. Contextualización | 3 |
| 1.2.2. Análisis crítico | 7 |
| 1.2.2.1. Árbol de problemas | 7 |

| | |
|---------------------------------|----|
| 1.2.3. Prognosis | 9 |
| 1.2.4. Formulación del problema | 10 |
| 1.2.5. Preguntas directrices | 10 |
| 1.2.6. Delimitación | 11 |
| 1.3. Justificación | 11 |
| 1.4. Objetivos | 12 |
| 1.4.1. Objetivo general | 12 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 12 |

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

| | |
|---|----|
| 2.1. Antecedentes investigativos | 13 |
| 2.2. Fundamentaciones | 14 |
| 2.2.1. Fundamentación filosófica | 14 |
| 2.2.2. Fundamentación legal | 16 |
| 2.2.2.1. Valoración de activos fijos. | 16 |
| 2.2.2.2 Depreciaciones de activos fijos. | 17 |
| 2.2.2.3. Propiedad planta y equipo. | 18 |
| 2.3. Categorías fundamentales | 21 |
| 2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema | 21 |
| 2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente | 21 |
| 2.1.1.1.1. Estados financieros | 21 |

| | |
|--|----|
| 2.1.1.1.2. Activo | 25 |
| 2.1.1.1.3. Activo Fijo | 26 |
| 2.1.1.1.4. Valoración de los activos fijos | 30 |
| 2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente | 37 |
| 2.3.1.2.1. Balance General | 37 |
| 2.3.1.2.2. Depreciación | 39 |
| 2.3.1.2.3. Métodos de depreciación | 40 |
| 2.3.1.2.4. Depreciación contable | 45 |
| 2.3.2. Gráficos de inclusión interrelacionados | 47 |
| 2.3.2.1. Superordinación conceptual | 47 |
| 2.3.2.2. Subordinación conceptual | 48 |
| 2.4. Hipótesis | 49 |
| 2.5. Señalamiento variables de la hipótesis | 49 |

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

| | |
|--|----|
| 3.1. Modalidad básica de la investigación | 50 |
| 3.1.1. Investigación de campo | 50 |
| 3.1.2. Investigación bibliográfica-documental | 50 |
| 3.2. Nivel o tipo de investigación | 52 |
| 3.2.1. Investigación exploratoria | 52 |
| 3.2.2. Investigación descriptiva | 52 |
| 3.2.3. Investigación asociación de variables (correlacional) | 53 |

| | |
|--|----|
| 3.3. Población y muestra | 54 |
| 3.3.1. Población | 54 |
| 3.3.2. Muestra | 56 |
| 3.4. Operacionalización de las variables | 57 |
| 3.4.1. Operacionalización de la variable independiente | 57 |
| 3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente | 58 |
| 3.5. Recolección de Información | 59 |
| 3.5.1. Plan para la recolección de información | 59 |
| 3.6. Procesamiento y análisis | 62 |
| 3.6.1. Plan de procesamiento de información | 62 |
| 3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados | 63 |

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

| | |
|--|----|
| 4.1. Análisis e interpretación de resultados | 67 |
| 4.1.1. Análisis e interpretación de resultados de la encuesta aplicada al personal de la empresa Productos de Acero. | 68 |
| 4.1.2. Análisis e interpretación de resultados de la guía de observación aplicada a los activos fijos. | 80 |
| 4.3. Verificación de la hipótesis | 86 |
| 4.3.1 Verificación de hipótesis | 86 |
| 4.3.1.1. Planteamiento de la hipótesis | 86 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| 4.3.1.2. Datos | 87 |
| 4.3.1.3. Cálculo del valor esperado | 88 |
| 4.3.1.4. Nivel de significación | 89 |
| 4.3.1.5. Grados de libertad | 89 |
| 4.3.1.6. Conclusión | 90 |

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

| | |
|----------------------|----|
| 5.1. Conclusiones | 92 |
| 5.2. Recomendaciones | 93 |

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

| | |
|--|----|
| 6.1. Datos informativos | 94 |
| 6.1.1. Título | 94 |
| 6.1.2. Institución ejecutora | 94 |
| 6.1.3. Beneficiarios | 94 |
| 6.1.4. Ubicación | 94 |
| 6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución | 95 |
| 6.1.6. Equipo técnico responsable | 95 |
| 6.1.7. Costo | 96 |

| | |
|--|-----|
| 6.2. Antecedentes de la propuesta | 96 |
| 6.3. Justificación | 97 |
| 6.4. Objetivos | 98 |
| 6.4.1. Objetivo general | 98 |
| 6.4.2. Objetivos específicos | 99 |
| 6.5. Análisis de factibilidad | 99 |
| 6.5.1 Socio cultural | 99 |
| 6.5.2. Tecnológico | 100 |
| 6.5.3. Organizacional | 100 |
| 6.5.4. Económico – financiero | 100 |
| 6.5.5. Legal | 101 |
| 6.6. Fundamentación científico-técnica | 101 |
| 6.6.1. Manual de procedimientos para el control de activos fijos | 101 |
| 6.6.1.1. Manual | 101 |
| 6.7 Modelo operativo | 107 |
| 6.8. Administración de la propuesta | 153 |
| 6.8.1. Organigrama estructural | 153 |
| 6.8.2. Organigrama funcional | 154 |
| 6.8.3. Actividades | 155 |
| 6.8.4. Datos generales de la empresa | 156 |
| 6.8.5. Cronograma de actividades | 160 |
| 6.9. Plan de monitoreo | 161 |

MATERIALES DE REFERENCIA

| | |
|--------------|-----|
| Bibliografía | 162 |
| Anexos | 167 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| Tabla 1. Cálculo depreciación método acelerado | 42 |
| Tabla 2. Fracción para el cálculo de la depreciación acelerada | 43 |
| Tabla 3. Nómina del personal de la empresa Productos de Acero | 55 |
| Tabla 4. Activos fijos según los estados financieros de la empresa Productos de Acero | 55 |
| Tabla 5. Procedimiento de recolección de información | 60 |
| Tabla 6. Cuantificación de resultados | 62 |
| Tabla 7. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones | 66 |
| Tabla 8. Sistema de control interno | 68 |
| Tabla 9. Posee sistema de control interno | 69 |
| Tabla 10. Inconvenientes contables | 70 |
| Tabla 11. Importancia de la valoración de los activos fijos | 71 |
| Tabla 12. Constatación física de los activos fijos | 72 |
| Tabla 13. Condiciones físicas activos físicos | 73 |
| Tabla 14. Adecuada valoración | 74 |
| Tabla 15. Capacitaciones manejo y control de activos fijos | 75 |
| Tabla 16. Depreciación contable | 76 |
| Tabla 17. Frecuencia de registro | 77 |

| | |
|---|-----|
| Tabla 18. Manual de procedimientos de control interno | 78 |
| Tabla 19. Manual de procedimientos para adecuado funcionamiento | 79 |
| Tabla 20. Método de depreciación | 80 |
| Tabla 21. Calificación | 81 |
| Tabla 22. Activos fijos depreciados | 82 |
| Tabla 23. Activos fijos en malas condiciones | 83 |
| Tabla 24. Mantenimiento | 84 |
| Tabla 25. Años de vida útil | 85 |
| Tabla 26. Frecuencias observadas | 87 |
| Tabla 27. Frecuencias esperadas | 88 |
| Tabla 28. Cálculo del chi cuadrado | 88 |
| Tabla 29. Fases del modelo operativo | 108 |
| Tabla 30. Años de vida Útil | 119 |
| Tabla 31. Codificación | 121 |
| Tabla 32. Tratamiento contable | 123 |
| Tabla 33. Cronograma de actividades | 160 |
| Tabla 34. Previsión de la elaboración de la propuesta | 161 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| Gráfico 1: Representación gráfica de resultados | 63 |
| Gráfico 2: Sistema de control interno | 68 |
| Gráfico 3: Posee sistema de control interno | 69 |
| Gráfico 4: Inconvenientes contables | 70 |
| Gráfico 5: Importancia de la valoración de los activos fijos | 71 |
| Gráfico 5: Constatación física de los activos fijos | 72 |
| Gráfico 7: Condiciones físicas activos físicos | 73 |
| Gráfico 8: Adecuada valoración | 74 |
| Gráfico 9: Capacitaciones manejo y control de activos fijos | 75 |
| Gráfico 10: Depreciación contable | 76 |
| Gráfico 11: Frecuencia de registro | 77 |
| Gráfico 12: Manual de procedimientos de control interno | 78 |
| Gráfico 13: Manual de procedimientos para adecuado funcionamiento | 79 |
| Gráfico 14 Método de depreciación | 80 |
| Gráfico 15. Calificación | 81 |
| Gráfico 16. Activos fijos depreciados | 82 |
| Gráfico 17. Activos fijos en malas condiciones | 83 |
| Gráfico 18. Mantenimiento | 84 |
| Gráfico 19. Años de vida útil | 85 |

| | |
|---|-----|
| Gráfico 20. Campana de verificación de la hipótesis | 90 |
| Gráfico 21. Adquisición activos fijos | 132 |
| Gráfico 22. Custodia activos fijos | 135 |
| Gráfico 23. Baja de activos fijos | 138 |
| Gráfico 24. Inventario de activos fijos | 142 |
| Gráfico 25. Organigrama estructural | 146 |
| Gráfico 26. Organigrama funcional | 147 |

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo investigativo a través de la propuesta Elaboración de un Manual de Procedimientos para el Control de Activos Fijos, permitirá a la empresa Productos de Acero cumplir con las metas y objetivos establecidos mediante una eficiente toma de decisiones.

Además, se procura brindar una solución al problema identificado en la empresa, con la finalidad de brindar una alineación que pretende mejorar la situación de la entidad mediante la realización de la propuesta, debido a que no se han realizado investigaciones sobre el control de los activos fijos con anterioridad, de modo que contribuya a la optimización de tiempo y recursos.

Los Activos fijos al constituir parte importante dentro de los activos totales, merecen un tratamiento contable adecuado, razón por la cual se consideró como problema de investigación la carencia de sistemas o mecanismos de control, por lo tanto mediante la propuesta de la presente investigación de estudio permitirá una eficiente toma de decisiones dentro de la empresa.

Es por eso que la elaboración del Manual, optimizará los procesos contables de la empresa Productos de Acero, mediante los procedimientos y normas generales para adquisiciones, desgaste físico, venta, responsabilidad en el manejo y custodia, codificación, realización de constataciones físicas, determinar si la valoración es eficiente mediante los modelos de valoración, la correcta depreciación contable, baja de los activos fijos, etcétera; permitirá que el tratamiento contable brindado a los activos fijos sea adecuado y oportuno.

Para la realización del trabajo investigativo se contó con los recursos tanto económicos, como el apoyo incondicional por parte del gerente de la empresa y la cooperación del personal que labora en la misma, que contribuyeron en su elaboración y culminación.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo fue diseñado con la finalidad de mejorar los procedimientos, el tratamiento contable de los activos fijos, como una guía para la realización de capacitaciones al personal y la toma adecuada de decisiones; tomando en cuenta que dicho diseño de procedimientos sea el indicado para la empresa Productos de Acero.

El presente proyecto de investigación se realizó mediante el análisis de los aspectos más importantes, distribuido en seis capítulos, con el siguiente contenido:

CAPITULO I. EL PROBLEMA, se encuentra conformado por: el tema de investigación, planteamiento del problema, contextualización con sus aspectos macro a nivel provincial, meso ciudad de Ambato y micro en la empresa, análisis crítico, la prognosis, la formulación de preguntas, justificación y los objetivos propuestos para la investigación.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO, está constituido por los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica con el paradigma utilizado, fundamentación legal, es decir leyes y normas vigentes; categorías fundamentales con la conceptualización relacionada con el problema de investigación y la hipótesis con el señalamiento de las variables.

CAPITULO III. METODOLOGÍA, se detalla la modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación, sujetos y objetos de la investigación integrada por el personal y los activos fijos de la empresa Productos de Acero, operacionalización de las variables tanto independiente como dependiente, plan de recolección y procesamiento de la información.

CAPITULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS, está conformado por la interpretación de los resultados de la información obtenida de las encuestas realizadas al personal y cuestionario de observación a los activos fijos de la empresa, a través de la representación de tablas y gráficos, para su posterior análisis; verificación y planteamiento de la hipótesis mediante el modelo estadístico del chi-cuadrado, en la cual se acepta la hipótesis alternativa al rechazar la hipótesis nula.

CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, está integrado por las conclusiones y recomendaciones como resultado de la investigación realizada.

CAPITULO VI. PROPUESTA, contiene la información relacionada con la empresa para la realización de la propuesta, conformada por los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivo general y específicos, fundamentación con los conceptos relevantes relacionados con la propuesta, metodología a ser aplicada en el modelo operativo, mediante fases que integran el Manual de Procedimientos para el Control de Activos Fijos, administración y finalmente el plan de monitoreo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“La valoración de activos fijos y su incidencia en la depreciación contable de la empresa Productos de Acero, en el año 2012”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

➤ **Contexto macro**

La provincia de Tungurahua considerada como una de las de mayor crecimiento que gracias a su ubicación geográfica, riqueza natural y a la pujante perseverancia demostrada por su población, la cual con gran determinación a través del emprendimiento ha creado pequeñas y medianas empresas familiares reconocidas por su alto nivel competitivo, permitiendo de este modo índices inferiores de pobreza.

En la rama de la metalmecánica las principales empresas que emplean dentro de su industria las láminas de acero son: Ecuamatrix, Ecuatran, Talleres Espinosa, Escapes Jordán, Muebles El Sol, Muebles León, Brother's López, Inarecrom, Carrocerías Varma, Talleres Cepeda, Ibimco, Cofres Mortuorios San Francisco, San José, San Juan, Talleres Balseca, Funeraria Pazmiño, Talleres Vic- Bar, Funeraria Guerrero; al constituir su

materia prima para la elaboración principalmente de: carrocerías para unidades de transporte, muebles metálicos para oficinas, cofres mortuorios, cocinas y congeladores industriales, tapas para calefones, puertas, ventanas, etcétera.

En nuestra provincia las importadoras de láminas de acero más importantes son: Perfilec, Idmacero, Novacero, Importadora Alvarado, Ipac, Dipac, Promesa, Comercial Puruha, Importaciones y Distribuciones Cuesta, Mundo Metal, Aceros Emanuel; fomentando así el consumo local y evitando que los distribuidores o quienes lo emplean viajen a otras partes.

En Tungurahua la mayoría de empresas normalmente en su trabajo rutinario, le han dado siempre importancia a controlar físicamente sus principales activos como son: los inventarios y cuentas por cobrar, dejando de lado el control de los activos fijos y responsabilizándoles de los mismos al área o departamento contable, limitándose a realizar únicamente el registro contable de las adquisiciones y al cálculo contable de las depreciaciones.

Sin embargo al no darle importancia y limitarse al registro, sin considerar sus condiciones o desconocer su correcto uso y manejo; por lo que al carecer de sistemas de control para los activos fijos afecta a los estados financieros, además no permite una adecuada toma de decisiones para la consecución de objetivos empresariales.

Es por esto que hoy en día el avance y de la competitividad entre empresas así como en los precios, provoca que el Control de los Activos Fijos sea verdaderamente especializado, de tal forma que se pueda definir con claridad y precisión su participación e importancia dentro de las empresas.

➤ **Contexto meso**

En la ciudad de Ambato existe una gran concentración de empresas dedicadas a la metalmecánica y otras industrias, formando parte importante de la economía y a la vez contribuyen con el desarrollo local, donde empresas como: Dismet, Ambatol, Ferretería El Rey, El Constructor, Tubegal, Acero Center, Fermacol, Su Casa y Productos de Acero son los principales distribuidores de láminas de acero, adquiridas en cantidades considerables debido a que es un material resistente y de alta calidad.

En Ambato las empresas desconocen sobre sistemas o mecanismos que para una adecuada gestión y toma de decisiones les permitan detectar errores o fallas en los procesos, que permitan conocer custodios, condiciones de uso, valoración y si la depreciación realizada es la apropiada en cuanto al control activos fijos se refiere.

Al existir empresas que desconocen sobre el correcto control de los activos fijos, como la elaboración e implementación de manuales de control interno que permitan la mejora de los procesos con el fin de optimizar recursos y lograr una adecuada administración de los mismos. La razón principal por la cual no se le ha dado un adecuado seguimiento que contribuya a encontrar y solucionar los problemas más frecuentes que se presentan.

➤ **Contexto micro**

Productos de Acero es una empresa que inició sus actividades económicas en el año 1997. Su propietario es el señor Jorge Eduardo Maigua Álvarez quien fundo la empresa con el firme propósito de servir a la comunidad olvidada por los grandes empresarios de la ciudad de Ambato. La empresa como su eslogan lo indica ha brindado y brinda

“UNA MANO AMIGA” en el campo de la metalmecánica a los talleres más pequeños de esta rama en la ciudad de Ambato, siempre con la mayor atención.

Productos de Acero es una empresa reconocida jurídicamente como persona natural obligada a llevar contabilidad, se dedica principalmente a la compra y distribución de láminas de acero y otros materiales de ferretería, actualmente cuatro personas constituyen su personal, los proveedores de la empresa son diez en su totalidad y gracias al crecimiento continuo cuenta con treinta y seis clientes más frecuentes. Por esta razón consideramos la importancia de un adecuado control interno, aún más en sus activos fijos, razón por la cual nos enfocamos en los mismos, al no recibir el tratamiento contable apropiado.

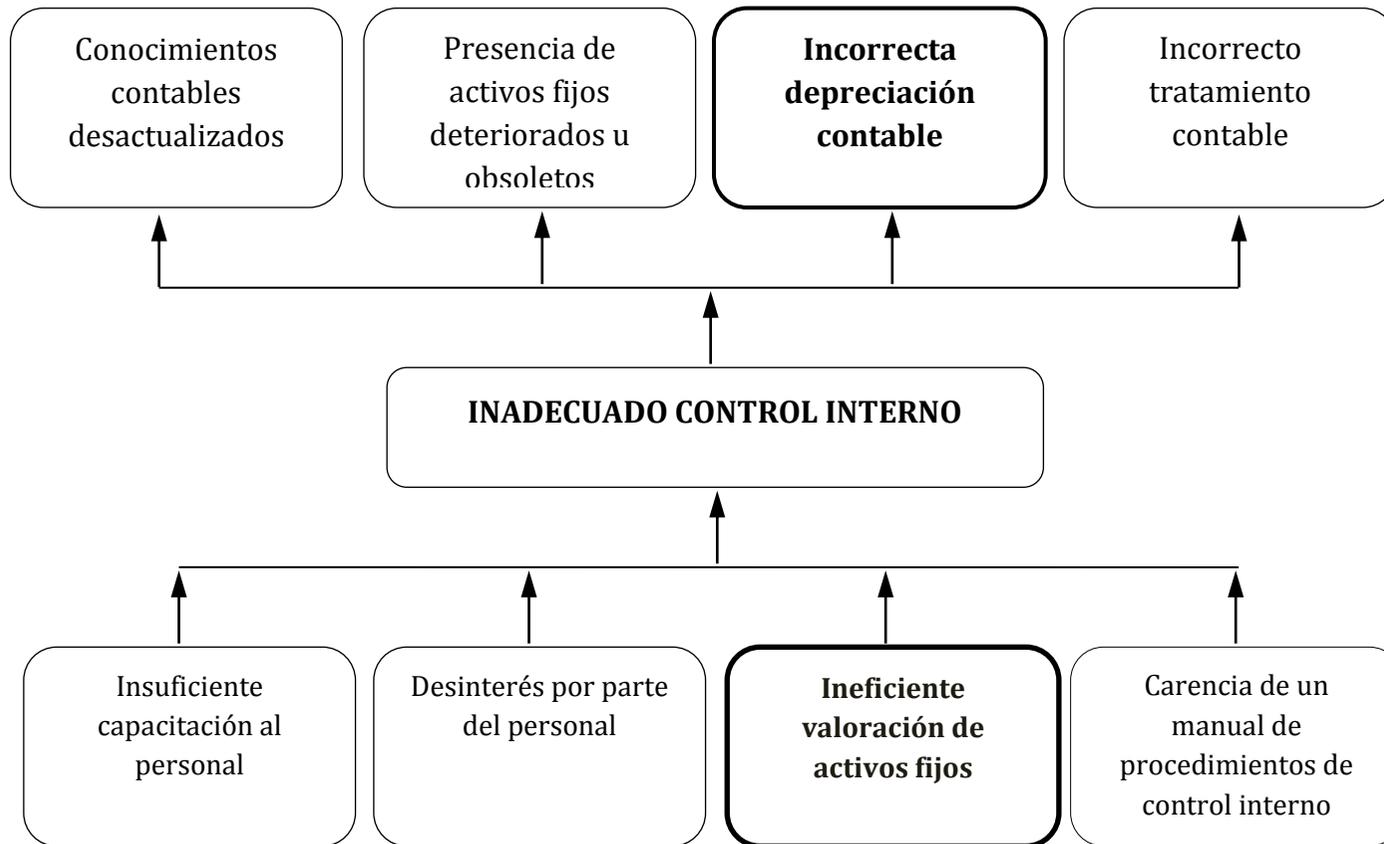
La valoración de los activos fijos es importante, debido a que su correcta determinación implica tener conocimiento real y actualizado, para de este modo garantizar que la información contable que la empresa Productos de Acero posee es acorde a la realidad.

La depreciación de los activos fijos es el desgaste que sufren los mismos, por ende pierde valor; en la empresa dicha depreciación no es acorde a la realidad a razón que no se considera la depreciación física que sobrellevan a lo largo del tiempo, encontrándose ya estos deteriorados u obsoletos y que aun constan en los registros contables.

La ineficiente valoración de los activos fijos, así como la incorrecta depreciación contable se derivan de un inadecuado control interno en la empresa, al carecer de mecanismos o sistemas de control no se lleva a cabo los procedimientos adecuados que permitan brindar un correcto tratamiento contable que permita una toma de decisiones óptima.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas



➤ **Relación causa - efecto**

El problema de la presente investigación es el inadecuado control interno que incide en los activos fijos de la empresa, circunstancia que fue obtenido mediante la Matriz de Análisis de Situaciones - MAS (ver anexo 1).

Al realizar el análisis crítico se determinó que la causa principal del problema es la ineficiente valoración de activos fijos, ya que al no realizarse un control periódico ocasiona que la información contable no sea real.

Produciendo una incorrecta depreciación contable en la empresa Productos de Acero, lo cual se ve reflejado en forma negativa en los estados financieros, disminuyendo de esta manera las utilidades de la empresa.

El inadecuado control interno ocasiona que la insuficiente capacitación al personal tenga como efecto que su conocimiento contable se encuentre desactualizado, conllevando a que no lleven a cabo los procedimientos de forma apropiada.

Una vez realizado el análisis del problema de investigación el inadecuado control interno, se encuentra que es a causa del desinterés por parte del personal de la empresa, lo cual tiene como efecto la presencia activos fijos deteriorados u obsoletos, ya que no se realizan controles periódicos desconociendo sus condiciones físicas en las que se encuentran.

En la empresa Productos de Acero mediante el problema de estudio, tiene como una de sus causas la carencia de un manual de procedimientos de control interno que permita la realización de procedimientos en forma correcta lo cual conlleva a un incorrecto tratamiento contable, lo que no

permite realizar una toma de decisiones oportuna así como la optimización de tiempo y recursos.

1.2.3. Prognosis

Si la empresa continúa con un inadecuado control interno de activos fijos, ocasionará que tanto en el cierre como al inicio del ejercicio económico no se cuente con el valor real de los mismos, ya que si no se le presta la atención necesaria, obtendrá como resultado que los activos totales sean incorrectos.

Si no se tomar las medidas necesarias en los controles realizados a los activos fijos, se continuarán determinando de forma errónea las depreciaciones, provocando que los resultados económicos en los Estados Financieros a fin de año no sean satisfactorios para Productos de Acero.

Al no realizarse capacitaciones al personal sobre el correcto uso y manejo de los activos fijos, ocasionará que sus conocimientos no se encuentren actualizados en relación con la normativa vigente en nuestro país.

De continuar el desinterés por parte del personal, la presencia de activos fijos deteriorados u obsoletos continuará afectando a la imagen de la empresa al no realizarse controles periódicos que permitan conocer sus condiciones físicas.

Del mismo modo al carecer de un manual de procedimientos de control interno, el tratamiento contable que se da a los activos fijos continuará siendo erróneos y afectando a la adecuada toma de decisiones.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es la ineficiente valoración de activos fijos que ocasiona un inadecuado control interno, provocando una incorrecta depreciación contable, en la empresa Productos de Acero, en el año 2012?

1.2.5. Preguntas directrices

- ✓ ¿Cómo afecta la valoración de los activos fijos a una adecuada toma de decisiones?
- ✓ ¿Cuáles son las consecuencias en los estados financieros al determinarse incorrectamente la depreciación contable?
- ✓ ¿De qué manera contribuye un manual de procedimientos para el control de activos fijos en la administración de la empresa?
- ✓ ¿Qué consecuencias tiene el desinterés por parte de los custodios al no realizarse un control adecuado de activos fijos en la empresa?
- ✓ ¿Cómo afecta a los activos fijos de la empresa Productos de Acero la carencia de un manual de procedimientos de control interno?
- ✓ ¿Qué consecuencias tiene la incorrecta determinación de utilidades en la empresa?
- ✓ ¿De qué manera afecta la existencia de activos fijos deteriorados u obsoletos en la empresa?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Control Interno
- **Aspecto:** Activos fijos
- **Temporal:** Este problema está siendo estudiado en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, fecha en la que comienza la presente investigación.
- **Espacial:** La investigación se realizó en la empresa Productos de Acero, Ubicada en la Calle Av. Atahualpa, Número 521, Intersección Av. Quiz Quiz, Referencia Frente a La Policía, Oficina PB, Parroquia La Matriz, Ciudadela San Antonio, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, (ver anexo 2).

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realizará sobre el control de los activos fijos que es de gran interés dentro de la empresa, ya que su eficiente valoración implica cambios importantes y significativos, influyendo directamente en la depreciación contable y debido a que los resultados obtenidos se verán reflejados al cierre del ejercicio económico en forma positiva.

El interés nace de la necesidad de poseer un control apropiado de activos fijos, que se encuentren encaminados a la eficiencia y eficacia en su manejo y a la vez contribuir a la disminución de errores en los estados financieros.

Además es factible la realización de la investigación porque se dispone de los conocimientos y recursos necesarios, como también la investigadora tiene la apertura para acceder a la información real de la empresa Productos de Acero requerida para su desarrollo.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- ✓ Estudiar la valoración de activos fijos en la depreciación contable, para su correcto tratamiento contable.

1.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Describir la valoración de activos fijos, para el conocimiento de los modelos de valuación.
- ✓ Analizar la depreciación contable, con la finalidad de obtener información real y confiable.
- ✓ Proponer la elaboración de un manual de procedimientos para el control de activos fijos, con el propósito de lograr su adecuada administración.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La presente investigación es relevante y a la vez será de beneficio para la empresa Productos de Acero debido a la importancia del control de los activos fijos y para ello se realizó una revisión de estudios anteriores relacionados con el problema de investigación.

Wilson Javier Medina Cuzco (2010: Internet), manifiesta que es necesario tener un conocimiento pleno de los bienes que posee la empresa, tanto al momento de su adquisición como para su posterior resguardo, este conocimiento nos dará un modelo de cómo mantener un control de manera eficaz de los activos fijos.

Diana Alexandra López Alvarado (2011: Internet), menciona que los activos fijos requieren de un control interno, que comprende el conjunto de políticas, procedimientos, directrices y planes dentro de la empresa, para de esta forma asegurar la eficiencia, seguridad, orden contable y administrativo de la empresa, con el propósito de salvaguardar los activos, promover la eficiencia en los procesos de registro y una apropiada presentación de la información.

Según **Sandra Margoth Tubón Quinfia (2011: Internet)**, menciona en su proyecto de investigación que un deficiente control interno, así como incorrecta administración de los activos fijos en la empresa afectan directamente a su imagen corporativa, haciendo de esta menos

competitiva y a la vez no permitiendo la consecución de los objetivos trazados.

De acuerdo a **Alexis López C. y Otros (2012: Internet)**, los activos fijos constituyen bienes que una empresa u organización emplea de manera continua en sus operaciones, con carácter permanente, que sufren un deterioro de valor (depreciación) durante su vida útil, afectando el nivel de utilidades al final del ejercicio económico.

Con tales antecedentes en mención se demuestra que es fundamental el control de una empresa y por ende se necesita tener un completo conocimiento sobre el control y administración de los activos fijos, para asegurar la eficiencia, seguridad, orden contable y administrativo; por tal razón es trascendental contar con una información real, actualizada y oportuna para una apropiada toma de decisiones, en consecuencia es de gran aporte la presente investigación.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2.1. Fundamentación filosófica

El paradigma que guía la presente investigación es positivista porque es predominantemente cuantitativo por su lógica de análisis la cual está orientado a la verificación, confirmatorio, reduccionista, inferencial e hipotético deductivo para el análisis de resultados.

Por otro lado **Luis Gerardo Meza Cascante (2010: Internet)**, indica que el positivismo es una corriente de pensamiento cuyos inicios se suele atribuir a los planteamientos de Auguste Comte, que no admite como válidos otros conocimientos sino los que proceden de las ciencias

empíricas. Tan importante es la influencia de Comte que algunos autores hacen coincidir el inicio del positivismo con la publicación de su obra “Curso de filosofía positiva”.

Para Kolakowski (1988) el positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y tiende a reservar el nombre de “ciencia” a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia indica este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos empíricos no puedan nunca refutarlos...

De acuerdo con **Dobles, Zúñiga y García (2006: Internet)** la teoría de la ciencia que sostiene que el positivismo se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia, particularmente con el empleo de su método. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento, lo que supone que la realidad está dada y que puede ser conocida de manera absoluta por el sujeto cognoscente, y de lo único que debe preocuparse es de encontrar el método adecuado y válido para “descubrir” esa realidad y propone su uso como garantía de verdad y legitimidad para el conocimiento. Por tanto, la ciencia positivista se cimienta sobre el supuesto de que el sujeto tiene una posibilidad absoluta de conocer la realidad mediante un método específico.

En conclusión el enfoque positivista nos permite acceder y conocer la realidad al realizar el análisis del problema de investigación en el lugar de los hechos, es decir en la empresa Productos de Acero, a través de la aplicación de instrumentos para la obtención de información, para lo cual será necesario contar con la colaboración del personal de la empresa

logrando de esta manera explicar, controlar, predecir el problema y a la vez brindar una solución.

2.2.2. Fundamentación legal

2.2.2.1. Valoración de activos fijos.

De acuerdo, al **REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**, publicado mediante Registro Oficial número 877 del 23 de enero de 2013.

En el Título I Del Impuesto a la Renta, Capítulo VII Tarifas, sección IV señala sobre impuesto a la renta sobre ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones, Artículo 58 Criterios de Valoración menciona:

- A los bienes muebles en general, la valoración se les asignará según el avalúo comercial. En caso ser una donación realizada por contribuyentes obligados a llevar contabilidad, se considerará su valor residual.
- Los bienes inmuebles no podrán poseer una valoración inferior al respectivo catastro municipal.
- En caso de encontrarse valorados en monedas extranjeras, distintas a la empleada en el Ecuador, se calcularán con la cotización en la fecha de adquisición.

2.2.2.2. Depreciaciones de activos fijos.

De acuerdo, al **REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**, publicado mediante Registro Oficial número 877 del 23 de enero de 2013. En el Título I Del Impuesto a la Renta, Capítulo IV señala sobre, Depuración de los Ingresos, Gastos Generales Deducibles.

El Art. 18, Numeral 6 de la mencionada ley indica:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a su naturaleza, duración de su vida útil y la técnica contable.

Los porcentajes reconocidos para realizar el cálculo de la depreciación contable para los elementos de propiedades, planta y equipos se detallan a continuación:

- ❖ “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”.

En mismo artículo menciona en caso de que los porcentajes sean superiores a los establecidos se aplicará lo siguiente:

En casos de obsolescencia por utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones justificadas, pudiendo el Director Regional del Servicio de Rentas Internas (SRI) autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados.

La depreciación acelerada es exclusiva para bienes nuevos, considerando que la vida sea de al menos cinco años y siempre contar con la debida autorización del director del SRI vigente.

La depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados por lo que cuando se compre un bien que haya estado en uso se puede realizar el cálculo razonable del resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición.

2.2.2.3. Propiedad planta y equipo.

De acuerdo con la **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD, NIC 16**, revela información relacionada con propiedad, planta y equipo o activos fijos:

El objetivo de esta Norma es señalar el tratamiento contable de los activos fijos o propiedad, planta y equipo. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo se encuentran relacionados con su contabilización, la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y esperan usar durante más de un periodo. Un elemento de propiedades, planta y

equipo será reconocido como tal si se tiene la probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos mediante su uso y si su costo puede ser valorado con fiabilidad.

Para lo cual se considera también los siguientes términos:

- ❖ Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- ❖ Importe depreciable: es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Medición en el reconocimiento: Un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su costo, el mismo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos, se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- ❖ Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables menos cualquier descuento o rebaja del precio;
- ❖ Todos los costos relacionados con la ubicación, es decir la localización y en las condiciones necesarias para que pueda operar;
- ❖ La estimación inicial de los costos en caso de retiro del activo fijo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición después del reconocimiento: La entidad elegirá como política contable para activos fijos el modelo del costo o el modelo de revaluación, y deberá ser aplicada.

Modelo de costo: Se contabilizará por su costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Una vez reconocida propiedades, planta y equipo, se contabilizará por su valor razonable, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se realizarán con regularidad, de este modo se asegurará que en todo momento el importe en libros, no difiera del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Como consecuencia de realizar una revaluación se puede incrementar el valor en libros, de ser este el caso el aumento ocasionado se registrará directamente en otro resultado integral y a su vez se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Caso contrario si se reduce el importe en libros, la disminución se deberá reconocer en el resultado del periodo y su registro se realizara en la cuenta antes mencionada.

La depreciación se realizara de forma individual para cada elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total. El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado de cada periodo, a excepción de que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El método de depreciación utilizado se realizara de acuerdo al patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo fijo. El valor residual del

activo fijo es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por su disposición, después de deducir los costos estimados por tal disposición, en caso de que el activo haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. Se dará de baja el importe en las cuentas de activos fijos o propiedades, planta y equipo por disposición de la empresa, también cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente

2.3.1.1.1. Estados financieros

“Los estados financieros constituyen parte de un conjunto de técnicas empleadas para realizar un diagnóstico sobre la situación y perspectivas de una empresa para una adecuada toma de decisiones internas”.

Los Estados financieros son el resultado final del proceso contable de una empresa, por lo que cual se requiere que esta información sea detallada, actualizada y debe reflejar la situación real de la empresa y

acorde a la realidad de la misma para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. Según **Amat Oriol (2008:14)**.

Contenido de los estados financieros:

El contenido que debe estar dentro de los Estados financieros es el siguiente:

- ❖ Hechos registrados, tales como: Compras, ventas, pagos, cobros, efectivo en caja o en bancos, total de las cuentas por cobrar, activos fijos, etc.
- ❖ Una aplicación de los principios y afectaciones contables, en cuanto a procedimientos, evaluaciones, supuestos, determinación de depreciaciones, amortizaciones, etc.
- ❖ Apreciaciones y juicios personales en lo referente a: cuentas incobrables, valuación de inventarios, calificación de gastos capitalizables, vida útil de los Activos Fijos, así como su valor de rescate, etc. Información de acuerdo a **Lawrence Gaitán (2003:143)**.

Elementos de los estados financieros:

Los elementos que están presentes en los Estados Financieros, se detallan a continuación:

- ❖ **Activos:** Está compuesto por el conjunto de bienes y derechos de los que es titular la empresa, así como otras partidas con la característica común de que se utilizan en la generación de ingresos. Dentro del Activo se encuentran: el activo no

corriente y el activo corriente. En donde el activo no corriente se denomina aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año. Por el contrario, denominaremos corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos y que permanezcan menos de un año.

Donde:

$$\mathbf{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

- ❖ **Pasivos:** Es el conjunto de recursos financieros obtenidos por la empresa para el desarrollo de sus funciones y por las estimaciones de gastos futuros, las cuentas del pasivo se clasifican en función de su exigibilidad, diferenciando entre aquellos recursos que son propiedad de los titulares del capital y por tanto no son exigibles; y aquellos otros recursos que son propiedad de terceras personas ajenas a la empresa, por tanto, son exigibles y deben devolverse en un determinado momento.

Donde:

$$\mathbf{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$$

- ❖ **Patrimonio:** Está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines.

Donde:

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

- ❖ **Ingresos:** Es un aumento del patrimonio neto correspondiente a una entidad en un período de tiempo determinado. Los ingresos se pueden diferenciar en ordinarios y extraordinarios, estos últimos, serán las ganancias.
- ❖ **Costos:** Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando la empresa no alcanza el objetivo deseado, obtendrá pérdidas.
- ❖ **Gastos:** Es la partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física. Se diferencia del término costo porque precisa que hubo o habrá un desembolso financiero (movimiento de caja o bancos).
- ❖ **Cuentas de Orden:** Controlan operaciones que no alteran la naturaleza de los bienes, derechos u obligaciones de la empresa; Las órdenes deudoras se muestran al final del activo y las acreedoras al final del pasivo y patrimonio. Por lo tanto forman parte del Balance General, pero no representan activos, pasivos o patrimonio.

Los principales Estados Financieros

- Balance General.
- Estado de pérdidas y ganancias.
- Estado de flujo de efectivo. De acuerdo a **Pedro Zapata Sánchez (2005:70-73)**.

2.3.1.1.2. Activo

Constituye un elemento fundamental en la ecuación contable, constituido por todos aquellos bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de una persona natural o jurídica que tengan valor monetario y que estén destinados para el logro de los objetivos de una entidad comercial.

Los activos a su vez pueden presentar características físicas definidas, tales como: el efectivo, valores por recaudar, inventarios de artículos o mercaderías, inversiones, terrenos, edificios, maquinaria, equipos, bienes muebles, vehículos, costos de organización, pagos realizados por anticipado, entre otros. Otros activos pueden tener formas intangibles tales como: patentes, regalías, marcas, reservas mineras e hidrocarburíferas y, en general derechos legales de difícil valoración.

Uno de los principales problemas de la contabilidad se encuentra en que la asignación de valores en términos pecuniarios que se debe dar a cierto tipo de activos. Sin embargo, el valor de un activo tiene que indicar el costo histórico del bien (precio de la transacción incurrida), en adquirir los bienes, derechos de propiedad, etc., estos deben estar basados en hechos reales. Sin embargo, por el transcurso del tiempo u otras circunstancias, el valor equivalente de los activos en el mercado puede

variar del costo que consta en los registros contables. Razón por la cual se realizan ajustes a las cifras de manera que presenten los cambios en el valor de la moneda; según en los índices actualizados de precios o del valor real de sus resultados en los últimos años están recibiendo una creciente atención de la profesión contable y de las legislaciones.

Es importante tener en cuenta que los valores presentados como activos en el Estado de Situación Financiera no necesariamente representan su valor de realización en el mercado, pues estos corresponden a un costo histórico o a una porción del mismo (no son revisados y constan en libros con valores desactualizados), una vez deducidos los valores de depreciación, provisiones o amortizaciones que razonablemente pueden ser aplicados periodos subsecuentes.

Para la presentación de los activos en el Estado de Situación Financiera, se clasifican de acuerdo al grado de liquidez en cada uno de los siguientes rubros:

- ❖ Activo Corriente

- ❖ Activo Fijo

- ❖ Cargos Diferidos u otros Activos. Información de acuerdo a **Nelson Dávalos A. y Geovanny Córdova J., (2003: 12).**

2.3.1.1.3. Activo Fijo

Los activos fijos o propiedades, planta y equipo constituyen bienes tangibles pertenecientes a una entidad, que para ser reconocidos como tal deben tener una vida útil de más de un año y con la característica principal de que deben ser utilizados en sus actividades y operaciones

regulares y no ser destinados para la venta. Información de acuerdo a **Nelson Dávalos A. y Geovanny Córdova J., (2003: 14).**

Condiciones para clasificarlos como activos fijos

Un activo fijo para ser calificado como tal debe reunir cinco condiciones, a falta de alguna de ellas, obligará a buscar otro grupo en donde se presenten, al menos en forma temporal. Las condiciones se presentan a continuación:

- ❖ **Propiedad:** ser de dominio soberano de uso y disfrute de la empresa. La forma de evidenciarlo es mediante factura o escritura pública de compra u otra forma de obtener la propiedad, como por ejemplo: un acta de donación.

En ocasiones una deuda puede estar relacionada con el activo fijo, pero esto no le quita la condición de dominio y propiedad.

- ❖ **Vida útil mayor a un año:** En condiciones normales se espera que un activo fijo brinde beneficios al menos por un año, por lo que mientras más larga sea la vida útil del activo fijo, este cumple con los requerimientos para ser reconocido como tal.

En la empresa pueden presentarse eventos de fuerza mayor que se encuentren fuera del alcance o control, posterior a la adquisición o compra del activo fijo, ejemplo eventos inesperados como: robo, incendio, etc., esta situación no le quita su condición, la cual puede ser modificada de acuerdo a las condiciones físicas del activo.

- ❖ **Precio más o menos representativo:** Esta condición se encuentra relacionada directamente con la capacidad económica de la empresa. Como por ejemplo, en el sector público ecuatoriano la

cantidad sobre la cual un bien es considerado activo fijo es de \$100,00, en una multinacional esta cifra puede ser de \$1.500,00, en un micro mercado puede ser de \$50,00; como se puede ver, cada empresa define cual rango es óptimo de acuerdo a la actividad económica o mediante la aplicación de una política contable.

Cada empresa en la capacidad para determinar el rango, es decir el valor que el bien adquirido debe tener para ser considerado como activos fijo, tomando en cuenta su tamaño y capacidad económica.

- ❖ **En uso productivo:** El bien debe generar beneficios económicos reales, ya sea mediante operaciones propias de giro del negocio u operaciones complementarias; por tanto si un bien está en proceso de construcción, instalación o sometida a un proceso de reparación, no puede considerada por el momento como activo fijo, pero una vez concluida la actividad este deberá constar de nuevo.

- ❖ **No estar disponible a la venta:** Si por alguna razón inesperada o poco usual, un activo va a ser vendido, éste se debe reclasificar en el grupo de “bienes a la venta”. Según **Pedro Zapata Sánchez (2008: 192-193)**.

Clasificación de los activos fijos

Los activos fijos pueden clasificarse de diferentes formas los principales se detallan a continuación:

Desde de óptica de la evidencia física:

Tangibles. Son aquellos que se pueden ver, medir y tocar, y estos a su vez se agrupan en:

- ❖ **Depreciables:** son aquellos activos que pierden su valor por diferentes circunstancias como por el uso, obsolescencia, destrucción parcial o total, entre los cuales se pueden encontrar vehículos, edificios y equipos, etcétera.
- ❖ **No depreciables:** son activos que por su naturaleza al ser empleados ya sea en la producción de bienes y servicios o por el paso del tiempo, no pierden su valor inicial sino más bien pueden ganar en precio (plusvalía), a pesar del uso. Dentro de este grupo se encuentran los terrenos destinados a la vivienda y al comercio.

Intangibles. Activos que no pueden ser percibidos de forma física. Se pueden agrupar de acuerdo al criterio del autor en:

- ❖ **Amortizables:** son aquellos que debido al avance tecnológico y otras razones pierden su valor comercial con el paso del tiempo. Como por ejemplo derechos de autor y derechos de llave.
- ❖ **No amortizable:** son aquellos que con el pasar del tiempo van adquiriendo un valor mayor. Dentro de esta clasificación podemos encontrar principalmente: prestigio, crédito comercial, marcas y patentes.

Desde el punto de vista de facilidad de su traslado

El autor ha considerado importante considerar como parte de la clasificación de los activos fijos la facilidad de su traslado, es decir su movilización dentro de los cuales encontramos:

- ❖ **Muebles.** Activos que no requieren un esfuerzo mayor para su movilización. Como por ejemplo muebles y enseres, vehículos, maquinarias.

- ❖ **Semovientes.** Activos que con su propia fuerza se desplazan. Esta clasificación se emplea principalmente dentro del sector agropecuario para los cuales el ganado forma parte de sus activos fijos. Ejemplos: ganado vacuno y porcino.

- ❖ **Inmuebles.** Activos fijos que no pueden ser trasladados de un lugar a otro. Ejemplo: terrenos y edificios.

Información de acuerdo a **Pedro Zapata Sánchez (2008: 193)**.

2.3.1.1.4. Valoración de los activos fijos

De acuerdo al autor, la empresa para una adecuada determinación del costo de los activos fijos, de acuerdo con los principios de contabilidad, estos deben ser valuados al costo de adquisición, al de construcción en el caso de edificios o dependiendo del caso al que corresponda al valor equivalente.

Se debe considerar lo mencionado para que la determinación de la valoración de los activos fijos sea la adecuada. Según **Mercedes Bravo Valdivieso (2011: 252)**.

Valoración de acuerdo a su costo

“Los activos fijos comprende los bienes inmuebles, muebles y útiles de oficina, equipos de computación, otros equipos y maquinarias adquiridos, recibidos en donación o elaborados por la entidad, que tienen una vida útil superior a un año, no se agotan en el primer uso y su incorporación se realiza con el propósito de utilizarlos en la actividad que desarrolla la empresa y no para su venta. Dichos bienes son depreciables en períodos uniformes de tiempo, de acuerdo a las características de los mismos.

Los Activos Fijos Tangibles se valoran al precio de adquisición, o a su costo real de elaboración o de producción o, en su caso, por un valor equivalente.

El precio de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, representado por el monto de efectivo entregado o su equivalente, más todos los gastos necesarios para colocarlos en el lugar y condiciones de uso, tales como fletes, seguros, derechos y gastos de importación y gastos de instalación, hasta su puesta en marcha, o momento de su alta.

El costo real de elaboración o producción incluye los costos directos e indirectos, tales como materiales, mano de obra, administración de obra, planificación y otros gastos incurridos o que se ejecuten durante el período de producción, cuando ésta se realiza con medios propios de la entidad.

Este período finaliza en el momento en que el bien está en condiciones de uso.

El valor de estos bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación, cuando corresponda, incluyéndose el importe de la misma en el resultado del ejercicio económico.

Los intereses por préstamos recibidos durante el período de construcción o instalación del activo pueden capitalizarse o considerarse como gastos del ejercicio económico; mientras que los que se incurren a partir de que el activo esté en condiciones de entrar en servicio no serán capitalizables, registrándose como gastos del período.

Los bienes recibidos en donación sin que exista un valor de origen, deben ser contabilizados a un valor estimado que represente el desembolso que hubiera sido necesario efectuar para adquirirlos en las condiciones en que se reciben.

Los bienes adquiridos en moneda extranjera se registrarán en la moneda nacional, aplicándose el tipo de cambio vigente en la fecha de adquisición.

Los activos recibidos sin costo alguno o a un costo inadecuado se valoran al precio vigente de adquisición y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos. Esta regla de valoración también es aplicable a los bienes recibidos como aportaciones de capital.

Al adquirirse un lote sin especificar el precio que corresponde a cada uno de los Activos, el costo total del lote se distribuye entre los distintos bienes, sobre la base del valor de cada uno, determinado por el precio vigente o por avalúo efectuado por peritos.

Para los bienes adquiridos por canje o cambio de otros Activos, se aplicarán las alternativas siguientes:

- Determinar el costo de los Activos por la cantidad de dinero que se hubiera obtenido si los bienes entregados hubiesen sido previamente vendidos en efectivo.
- En caso de que tales Activos no tuviesen un precio de venta definido, se utilizará como índice de costo el precio vigente de adquisición de los bienes recibidos en cambio y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos.

Cuando en el caso del párrafo anterior, el precio de venta o adquisición vigente o el avalúo efectuado por peritos difiera del valor en Libros de los bienes transferidos, se genera una utilidad o pérdida que formará parte del resultado del período económico.

En el caso de que se haya adquirido un bien como cobro a un deudor, el costo que se reconoce es aquel que se hubiere tenido que desembolsar para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha en que se ha recibido el referido bien y si éste no existiese, por avalúo efectuado por peritos. La utilidad o pérdida generada forma parte del resultado del ejercicio económico”. Información de acuerdo a **Contadoronline (2012: Internet)**.

Valoración de acuerdo a su valor razonable

“La valoración de los activos aporta a cualquier sociedad una información de inestimable valor, tanto si se realiza para tomar decisiones en operaciones de compra, venta o alquiler de activos, como para la elaboración de los estados contables. Estos deben reflejar la realidad económica, financiera y patrimonial de la empresa para que el accionariado, el equipo gestor u otros posibles interesados sepan la posición en la que se encuentra la compañía; para ello resulta indispensable disponer de una valoración objetiva de los activos de la sociedad y a partir de la misma elaborar los estados financieros de acuerdo al Plan General Contable, PGC o a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

La obligatoriedad en el cumplimiento de la normativa contable, para elaborar los estados financieros, hace necesario tener un preciso conocimiento del valor de los activos empresariales. Se puede proceder a la revalorización o al cálculo del deterioro de los activos, en base al valor de mercado que determine un experto independiente. Para contabilizar el valor de los activos, el criterio del valor razonable (valor de mercado), puede sustituir al del coste histórico (precio de adquisición o coste de producción)”. Información de acuerdo a **Eurovaloraciones (2012: Internet)**.

Métodos de valoración según valor razonable

“A través de la valoración de sus activos usted podrá conocer: Costo Reposición, Vida Útil, Valor Actual Neto, (Valor Razonable) y Valor Residual, mediante un perito calificado.

Parámetros a considerar dentro de la valoración:

Precio: Se refiere a la cantidad de dinero que un comprador se aviene a pagar y el Vendedor acepta, de conformidad con las circunstancias que rodean su transacción. Precio implica cambio y es un hecho consumado (cantidad pagada).

Costo: Se refiere a la producción o a la construcción, no implica cambio. El costo puede ser la cantidad pagada o una estimación. Costo es el gasto total de dinero realizado por cualquier bien o activo.

Valor: A diferencia del precio y el Costo, el Valor se manifiesta siempre como una opinión o una estimación antes que un hecho material. El Valor se describe mejor como un rango más bien que como un número preciso.

El proceso de estimar introduce desde el inicio un margen de error, los Compradores y Vendedores introducen otro margen de error porque ellos toman decisiones basadas en emociones o preferencias personales y no en pensamiento racionales. Valor es un simple y teórico concepto basa en el complejo comportamiento humano. Tanto el Costo como el Precio pueden ser más altos, más bajos o iguales al Valor de un bien o Activo.

Valor de Mercado: Valor de mercado es la cantidad estimada, expresada en términos de dinero, que puede ser razonablemente esperada por una propiedad en un intercambio entre un Comprador deseoso y un Vendedor deseoso, con equidad para los dos, ninguno sujeto a presiones para

comprar o vender y ambos con pleno conocimiento de todos los hechos pertinentes, a partir de una fecha específica.

Costo de Reposición o Costo de Reproducción: El Costo de Reposición es el punto de arranque apropiado para desarrollar una opinión de Valor usando la "Aproximación al Costo". Es esencial que el Avaluador comprenda la diferencia entre Costo de Reposición a Nuevo y Costo de Reproducción a Nuevo. Costo de Reposición a Nuevo es el costo actual de un bien similar a nuevo que presta una utilidad lo más cercanamente equivalente a la del bien que se está evaluando. Costo de Reproducción a Nuevo es el Costo Actual de reproducir una réplica nueva del bien que se está evaluando, usando los mismos materiales o los más cercanos. Usando el método de aproximación al costo, el Avaluador está comparando con el bien a evaluarse un bien que podría ser reemplazarlo. El bien de reemplazo sería el bien nuevo más económico que podría reemplazar el servicio que presta el bien evaluado. Por otro lado, el Avaluador debería ser consciente de que el precio cotizado a él, por un Proveedor puede ser significativamente diferente al precio cotizado al potencial cliente, el fabricante o Proveedor puede ofrecer significativos descuentos al Cliente.

Dentro del avalúo técnico existen varios métodos para determinar el Costo de Reposición a Nuevo a una fecha actual, de un Bien o Activo, los principales son:

- Investigación directa en el mercado, se emplea cuando máquina o equipo no está discontinuado, es decir existe en el mercado y se pueden adquirir repuestos. En este caso el costo a nuevo se obtendría directamente por una cotización.

- Método detallada de reproducción o de construcción, consiste en elaborar un presupuesto de construcción, para producir una réplica idéntica a la máquina o equipo que se está evaluando.
- Método de Proyección del Costo Histórico, consiste en proyectar mediante índices, a una fecha actual, el costo histórico de la máquina o equipo.
- Método del costo – capacidad, consisten en encontrar el Costo de Reposición a Nuevo del bien a evaluar, a partir del costo a nuevo de una máquina o equipo similar, cuyas características constructivas son conocidas y varían elevadas a una potencia. El costo a Nuevo de la máquina o equipo similar se obtendría a partir de una cotización.
- Método Universal, ideal para los países en desarrollo. Consiste en utilizar todas las ventajas de los otros métodos para alcanzar la mejor aproximación al costo del bien a evaluarse.

En un avalúo técnico es importante definir otras variables que intervienen en el mismo, como son las depreciaciones, que difieren notablemente de concepto contable. Las edades cronológica, efectiva, la Vida Útil Normal, la Vida Útil restante, la Vida Física, la Vida Física restante, la Vida Económica, la Vida Económica restante, las causas de la Depreciación, definidas por su deterioro físico, obsolescencia funcional y obsolescencia económica.

Para todo lo expresado es importante la apreciación visual, para comparar las condiciones generales del bien con las de uno nuevo, expresado en porcentaje, con dependencia directa del estado de conservación y mantenimiento.

Avalúos de Inmuebles

TERRENO: Método comparativo basado en los elementos del inmueble a avaluar con similares, obteniendo precios de propiedades en venta en el sector, de Isoprecios, Banco de Datos y de Catastros Municipales, considerando el criterio IBAPE en los factores de configuración como son frente, fondo, proporción, tamaño, topografía, mejor uso, etc.

- **CONSTRUCCIONES:** Una vez definidas las diferentes áreas de construcción y partiendo del valor de Sustitución y Reposición, se determina el Valor Neto Actual, definiendo el Valor Residual, la Depreciación combinando la calificación por el estado de conservación y mantenimiento con criterio Heidecke y el porcentaje de la edad de las construcciones para la vida técnica esperada, que concluyen con los índices de las Tablas de Fitto y Corvini. Según **Consorcio Business Plus & Consulting (2012: Internet)**.

2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente

2.3.1.2.1. Balance General

El balance general o estado de situación financiera es un informe contable que presenta en forma ordenada y sistemática las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio; mediante este balance la gerencia de la empresa puede determinar la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

Partes del balance general

Las partes del estado de situación financiera son:

- ❖ **Encabezamiento.** Contendrá nombre o razón social, el número de identificación, período en el que se realiza, es decir, al que corresponde la información; nombre del estado, cierre del balance y denominación de la moneda en que se presenta en el Ecuador dólares de los Estados Unidos de Norte América.

- ❖ **Texto del estado.** Es el cuerpo del estado, presenta las partes del Activo, Pasivo y Patrimonio con sus respectivas cuentas, distribuidas de tal manera para que permitan efectuar un análisis financiero preciso y objetivo.

- ❖ **Firmas de legalización.** En la parte inferior del estado es importante la constancia de las firmas y rúbricas del contador y del gerente de la empresa a la cual pertenecen.

Formas de presentación del balance general

El balance general puede ser presentado de las siguientes maneras:

- ❖ En forma de cuenta u horizontal

Es la presentación más usual en las empresas, se muestra al Activo al lado izquierdo, el pasivo y el Patrimonio, al lado derecho.

- ❖ A manera de informe o vertical

En el balance se presenta primero el Activo, luego el Pasivo y por último el Patrimonio con sus respectivos elementos. Según **Pedro Zapata Sánchez (2008: 62-63)**.

2.3.1.2.2. Depreciación

Es la pérdida de valor de los activos fijos, por el uso o por la obsolescencia que disminuye su potencial de servicio en la empresa. Mediante este proceso se asigna al gasto el costo de un activo fijo, durante el período en que se usa el activo.

Para el cálculo de las depreciaciones se requiere conocer con precisión los siguientes conceptos:

- ❖ **“Valor Nominal o Valor de Adquisición.** Es el valor total que se paga por la adquisición de un activo fijo.

- ❖ **Valor Residual.** Valor de desecho o valor de salvamento, es el valor estimado que posiblemente tendría el activo fijo al término de su vida útil.

- ❖ **Valor Actual.** Este valor se obtiene del valor de adquisición más las mejoras y más los valores que resultan al aplicar la corrección monetaria integral.

- ❖ **Vida Útil.** Es el número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo a la empresa.

- ❖ **Valor en Libros.** Es el valor que se obtiene del valor actual menos la depreciación acumulada”.

La conceptualización presentada permitirá un mejor conocimiento de los términos relacionados con la depreciación contable.

2.3.1.2.3. Métodos de depreciación

Los métodos de depreciación más utilizados se detallan a continuación:

- ❖ Método legal o de coeficientes.
- ❖ Método de línea recta.
- ❖ Método de la suma de dígitos de años anteriores.

También se pueden considerar dos métodos adicionales de acuerdo a la opinión de otros autores, pero su utilización depende de la actividad económica que la empresa realice y de decisión de la empresa:

- ❖ Método de las unidades de producción.
- ❖ Método del doble saldo decreciente.

Método legal o de coeficientes

Radica en aplicar los porcentajes de depreciación establecidos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en el numeral 6 del artículo 28.

Fórmula:

$$D_p = VA - VR \%VU$$

Donde:

VA: Valor activo

VR: Valor residual

VU: Vida útil

Método de línea recta

Este método es el más empleado en las empresas por su sencillez y fácil aplicación, mediante este método el desgaste del activo fijo será igual en cada periodo contable, significando que las cuotas de depreciación resultarán iguales o constantes en función de la vida útil del activo.

Fórmula:

$$Dp = \frac{VA - VR}{VU}$$

Donde:

VA: Valor activo

VR: Valor residual

VU: Vida útil

Método de la suma de los dígitos de los años

Constituye un método de depreciación acelerada, el cual se utiliza de acuerdo a los siguientes procedimientos:

- Se estima la vida útil del activo fijo a depreciar.
- Se resta del valor actual del valor residual o de desecho (VA - VR).

- El resultado obtenido se multiplica por una fracción cuyo numerador es el orden invertido de los dígitos y el denominador está constituido por la suma de los dígitos de los años.

Como por ejemplo para un activo fijo cuya vida útil se estima en 10 años, para lo cual se puede realizar el cálculo correspondiente de forma creciente o decreciente, dependiendo del criterio de como se lo realice, el cálculo es el siguiente:

TABLA 1. Cálculo depreciación método acelerado

| Años | |
|------------------|--------------------|
| Creciente | Decreciente |
| 1 | 10 |
| 2 | 9 |
| 3 | 8 |
| 4 | 7 |
| 5 | 6 |
| 6 | 5 |
| 7 | 4 |
| 8 | 3 |
| 9 | 2 |
| 10 | 1 |
| 55 | 55 |

Fuente: Investigación de campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

Para el realizar el método de depreciación acelerada se procede a formar la fracción para realizar el cálculo de la siguiente manera:

TABLA 2. Fracción para el cálculo de la depreciación acelerada

| Años | Decreciente | Creciente |
|-------------|--------------------|------------------|
| Año 1 | 10/55 | 1/55 |
| Año 2 | 9/55 | 2/55 |
| Año 3 | 8/55 | 3/55 |
| Año 4 | 7/55 | 4/55 |
| Año 5 | 6/55 | 5/55 |
| Año 6 | 5/55 | 6/55 |
| Año 7 | 4/55 | 7/55 |
| Año 8 | 3/55 | 8/55 |
| Año 9 | 2/55 | 9/55 |
| Año 10 | 1/55 | 10/55 |

Fuente: Investigación de campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

Cuando las fracciones se ordenan en forma vertical de mayor a menor para su multiplicación se establece una tabla de depreciación acelerada decreciente y cuando las fracciones se ordenan de menor a mayor se obtiene una tabla de depreciación retardada creciente.

Esta fracción se multiplica por el valor que se va a depreciar y se obtiene el valor de depreciación que corresponde a cada año.

- Cuando la depreciación corresponde a períodos menores a un año, se aplica la parte proporcional, la misma que se obtiene dividiendo el valor anual de depreciación para 12 meses y se multiplica por el

número de meses correspondientes. Información de acuerdo a **Según Mercedes Bravo Valdivieso (2011: 252-256).**

Coeficientes de depreciación

La depreciación en las empresas se debe realizar de acuerdo a coeficientes anuales que son factores anuales de depreciación para cada año, establecidos por el Servicio de Rentas Internas, como resultado de dividir 100% del valor del activo entre los años de su vida útil, se detallan a continuación:

- ❖ “El 5% sobre el costo de los edificios.
- ❖ El 20% para vehículos.
- ❖ El 33% en el caso de equipos de computación, sus accesorios y sus programas.
- ❖ El 10% sobre el costo o valor de la maquinaria, muebles y otros activos para los cuales no se determine porcentaje específico”.

Depreciación contable vs depreciación física del bien

En las empresas es necesario efectuar conciliaciones periódicas entre el desgaste físico y contable de los activos fijos, de modo que permita asegurar que la contabilidad está siendo registrada y su cálculo corresponden al desgaste físico; de esta verificación se desprenden descuadres (diferencias), para lo cual habrá que modificar las condiciones iniciales, es decir, se debe ajustar la depreciación futura a efectos de acelerarla o desacelerarla.

Si la empresa realiza la modificación a tiempo, se logrará conciliarlas, pero si esto no ocurrió a tiempo, es decir, durante la vida útil del bien no se hizo la evaluación técnica que asegure la razonabilidad de la depreciación, la empresa tendrá registros que no guardan relación con el estado físico de los bienes, conllevando a la realización de los estados financieros en forma errónea. De acuerdo a **Pedro Zapata Sánchez (2008: 204-205)**.

2.3.1.2.4. Depreciación contable

“La depreciación contable indica la cantidad que el activo disminuye cada año fiscal. Se divide el coste total del bien entre el número de años.

El cómputo de la depreciación de un período debe ser coherente con el criterio utilizado para el bien depreciado, es decir, si este se incorpora al costo y nunca es revaluado, la depreciación se calcula sobre el costo original de adquisición, mientras que si existieron reevaluaciones debe computarse sobre los valores revaluados. Este cálculo deberá realizarse cada vez que se incorpore un bien ó mejora con el fin de establecer el nuevo importe a depreciar. Para calcular la depreciación imputable a cada período, debe conocerse:

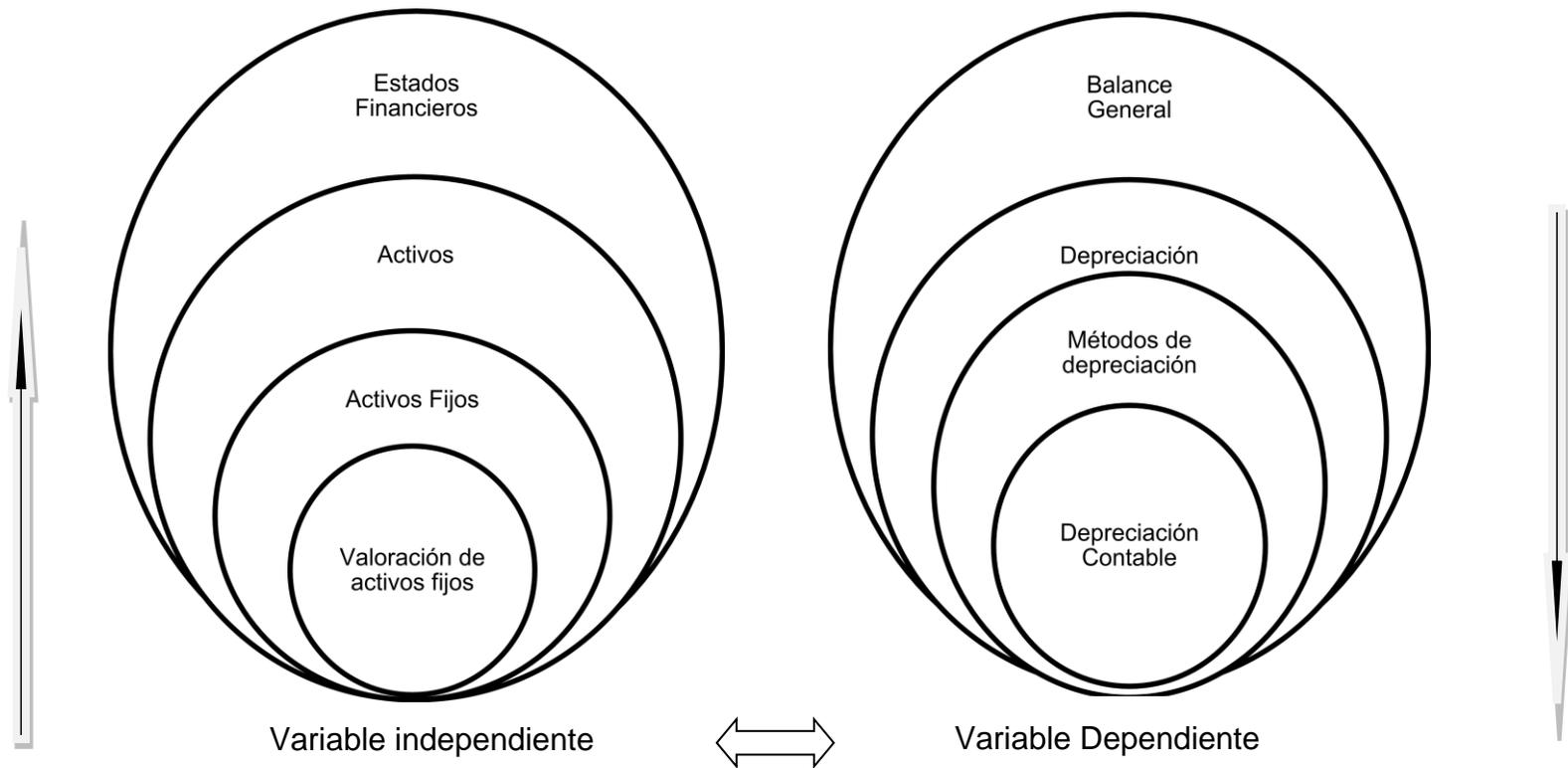
- ❖ Costo del bien, incluyendo los costos necesarios para su adquisición.

- ❖ Vida útil del activo que deberá ser estimada técnicamente en función de las características del bien, el uso que le dará, la política de mantenimiento del ente, la existencia de mercados tecnológicos que provoquen su obsolescencia, etc.

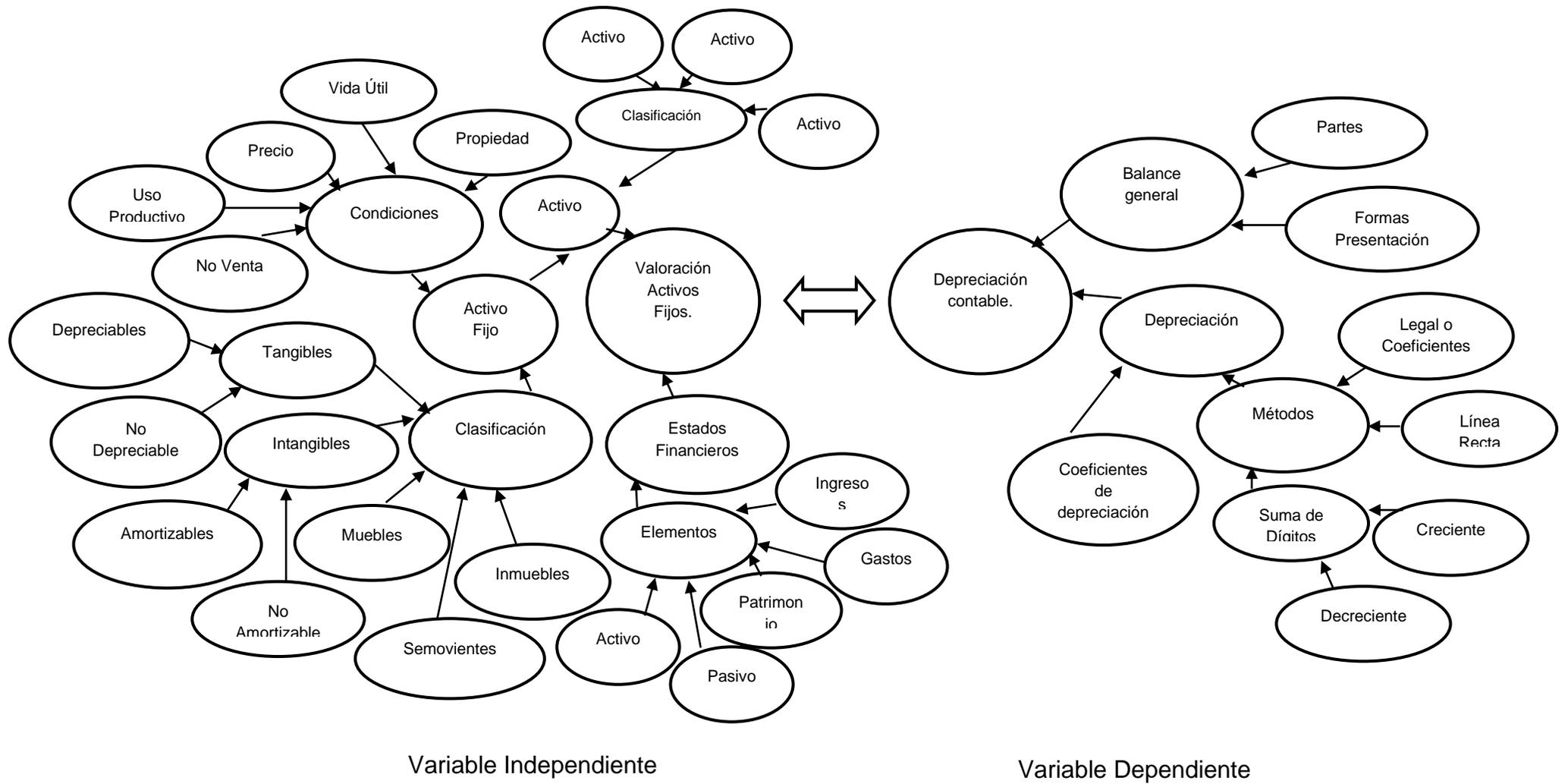
- ❖ Valor residual final; y el método de depreciación a utilizar para distribuir su costo a través de los períodos contables”. Información de acuerdo a **Depreciación Contable (2012: Internet)**.

2.3.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

2.3.2.1. Superordinación conceptual



2.3.2.2. Subordinación conceptual



2.4. HIPÓTESIS

La ineficiente valoración de activos fijos es la que conlleva a una incorrecta depreciación contable en la empresa Productos de acero.

2.5. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente:** Ineficiente valoración de activos fijos
- **Variable dependiente:** Incorrecta depreciación contable
- **Unidad de observación:** Empresa Productos de Acero
- **Términos de relación:** Es la que conlleva a, en

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación de campo

Según información presentada por **Luis Herrera E. y otros (2004: 95)**, “Investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen, debido a que en esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

Esta modalidad de investigación se utilizó para la identificación del problema del presente trabajo de estudio, a la vez nos permite la realización de instrumentos de recolección de información, en este caso una encuesta dirigida al personal y una guía de observación aplicada a los activos fijos de la empresa Productos de Acero, por lo que al tener un conocimiento más profundo de la situación real de la empresa la información obtenida es confiable.

3.1.2. Investigación bibliográfica-documental

De acuerdo a **Cesar A. Bernal (2010: 111)**, “La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un tema, cuyo propósito es establecer relaciones, diferencias, etapas, postura o estado actual del conocimiento en relación al tema de objeto de estudio”.

Bernal menciona a Casares Hernández, et al. (1995), el cual indica que la investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene a través de documentos, es decir material fuente de referencia (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, documentos fílmicos y documentos grabados, etcétera), de modo que no altere su naturaleza o sentido, aportando información o un testimonio de una realidad o un acontecimiento.

En la investigación documental es importante mencionar las investigaciones denominadas “estados de arte”, las cuales se caracterizan por abordar problemas de carácter teórico y práctico, que son relevantes en el objeto de estudio, con el propósito de demostrar el estado actual del conocimiento sobre un tema específico; tales estudios muestran el conocimiento relevante y actualizado, las coincidencias y las diferencias entre esas hipótesis y los avances sobre un tema determinado.

Según **Luis Herrera E. y otros (2004: 95)**, “La investigación documental-bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión, para lo que se basa en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)”.

La presente investigación de estudio se encuentra respaldada con información recopilada mediante libros e internet cada una de ellas identificada con su respectiva cita bibliográfica, permitiéndonos realizar unos análisis más profundos para un mejor entendimiento del problema, variables objeto de estudio a realizarse en la empresa Productos de Acero.

3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación exploratoria

Según **Roberto Hernández Sampieri y Otros (2010: 79)**, Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un problema de investigación poco estudiado, es decir un tema no realizado con anterioridad.

Este tipo de investigación sería apta para el caso de investigaciones que pretendieran analizar fenómenos desconocidos, es decir no suscitados, este tipo de investigación sirve para obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una nueva investigación.

Este tipo de investigación nos permitió realizar un análisis más profundo al establecer los problemas existentes en la empresa Productos de Acero, de cómo estos afectan el normal desempeño de las actividades internas, corroborando que es necesaria la implementación de sistemas o mecanismos de control y siendo importante para llevar a cabo el presente trabajo de estudio.

3.2.2. Investigación descriptiva

De acuerdo a **Cesar A. Bernal (2010: 113)**, Se considera como investigación descriptiva a aquella en que, como afirma Salkind (1998), “se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio”.

Bernal menciona a Cerda (1998), según el cual una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la

capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto.

La investigación descriptiva es uno de los procedimientos más y utilizados por los investigadores. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter inminentemente descriptivo. Tales estudios permiten identificar hechos, situaciones, características de un objeto de estudio pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones.

La investigación descriptiva es un nivel básico de investigación, el cual se convierte en la base de otros tipos de investigación; además, adicionan que la mayoría de los tipos de estudios tienen aspectos de carácter descriptivo, guiándose por preguntas de investigación que se formula el investigador; al plantear la hipótesis en los estudios descriptivos, éstas se formulan a nivel descriptivo y se prueban esas hipótesis.

Es de gran importancia la investigación descriptiva al permitir realizar un análisis más profundo del problema de investigación, mediante la identificación de las circunstancias que ocasionaron el problema de estudio en la empresa, a través las preguntas realizadas mediante los instrumentos de recolección para la obtención de información para su posterior análisis.

3.2.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

De acuerdo a información de **Cesar A. Bernal (2010: 115)**, “Metodología de la Investigación Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales”, menciona a Salkind (1998), quien indica que la “*Investigación correlacional*” tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre

variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto a la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. Significando que la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.”

De este modo mediante la variable independiente es decir la eficiente valoración de activos fijos se logrará la obtención de información real y confiable para una adecuada toma de decisiones; por lo que la variable dependiente, depreciación contable de la empresa será realizada de forma correcta, lo cual beneficiará en los resultados económicos de la misma.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

De acuerdo a **Luis Herrera E. y otros (2004: 98)**, “La población es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de los elementos de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.”

En la presente investigación la población a considerar estará conformada por el personal y los activos fijos de la empresa Productos de Acero, los cuales se detalla a continuación:

TABLA 3. Nómina del personal de la empresa Productos de Acero

| Nº | Nombres y Apellidos | Cargo | Tiempo/ Años |
|-----------|------------------------------------|--------------|---------------------|
| 1 | Jorge Eduardo Maigua Álvarez | Gerente | 14 |
| 2 | Rosario Margoth Quinteros Almeida | Secretaria | 14 |
| 3 | Betty Guadalupe Santamaría Lascano | Contadora | 14 |
| 4 | Oscar Vladimir Bastidas Paredes | Bodeguero | 8 |

Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

TABLA 4. Activos fijos de la empresa Productos de Acero

| Nº | CÓDIGO | ACTIVO |
|-----------|---------------|----------------------|
| 1 | 1.2.01.01.01 | Casillero |
| 2 | 1.2.01.01.02 | Casillero |
| 3 | 1.2.01.01.03 | Casillero |
| 4 | 1.2.01.01.04 | Casillero |
| 5 | 1.2.01.01.05 | Casillero |
| 6 | 1.2.01.02.01 | Computadora |
| 7 | 1.2.01.02.02 | Computadora |
| 8 | 1.2.01.02.03 | Computadora |
| 9 | 1.2.01.03.01 | Teléfono fax |
| 10 | 1.2.01.03.02 | Teléfono |
| 11 | 1.2.01.03.03 | Teléfono |
| 12 | 1.2.01.03.04 | Calculadora |
| 13 | 1.2.01.03.05 | Calculadora |
| 14 | 1.2.01.03.06 | Sumadora |
| 15 | 1.2.01.03.07 | Impresora |
| 16 | 1.2.01.03.08 | Impresora |
| 17 | 1.2.01.04.01 | Caja de herramientas |
| 18 | 1.2.01.05.01 | Máquina soldadora |
| 19 | 1.2.01.05.02 | Máquina dobladora |

**TABLA 4. Activos fijos de la empresa Productos de Acero
(Continuación)**

| Nº | CÓDIGO | ACTIVO |
|-----------|---------------|--------------------|
| 20 | 1.2.01.05.03 | Taladro industrial |
| 21 | 1.2.01.05.04 | Máquina cortadora |
| 22 | 1.2.01.06.01 | Silla |
| 23 | 1.2.01.06.02 | Silla |
| 24 | 1.2.01.06.03 | Silla |
| 25 | 1.2.01.06.04 | Silla |
| 26 | 1.2.01.06.05 | Silla |
| 27 | 1.2.01.06.06 | Silla |
| 28 | 1.2.01.06.07 | Escritorio |
| 29 | 1.2.01.06.08 | Escritorio |
| 30 | 1.2.01.06.09 | Librero |
| 31 | 1.2.01.06.10 | Librero |
| 32 | 1.2.01.06.11 | Archivero |
| 33 | 1.2.01.06.12 | Archivero |
| 34 | 1.2.01.06.13 | Librero |
| 35 | 1.2.01.07.01 | Camioneta |

Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

3.3.2. Muestra

La presente investigación será de beneficio únicamente para la empresa Productos de Acero, la población de estudio se encuentra conformada por el personal y los activos fijos pertenecientes al periodo objeto de estudio.

Por tal razón se considera no necesario proceder a realizar el cálculo de la muestra al no ser dicha población representativa.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente

| VARIABLE INDEPENDIENTE: VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS | | | | |
|---|--|--|--|---|
| CONCEPTUALIZACIÓN | CATEGORIAS | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN |
| La valoración de los activos fijos se realiza de acuerdo a la determinación del costo de los activos fijos, de acuerdo con los principios de contabilidad, estos deben ser valuados al costo de adquisición, al de construcción en el caso de edificios o dependiendo del caso al que corresponda al valor equivalente. | Modelos Métodos de valoración | Costo histórico Valor razonable Investigación directa en el mercado. Método detallada de reproducción o de construcción Método de Proyección del Costo Histórico Método del costo – capacidad Método Universal | ¿Cuál modelo de valoración de activos fijos considera adecuado? ¿Considera que la valoración empleado es eficiente? ¿Cuál considera que es el método apropiado de valoración de los activos fijos? ¿Considera necesaria la valoración de los activos fijos de la empresa? | Encuesta al personal de Productos de Acero (ver anexo 3) Guía de observación activos fijos (ver anexo 4) |

Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente

| VARIABLE DEPENDIENTE: DEPRECIACIÓN CONTABLE | | | | |
|--|-------------------------|--|--|---|
| CONCEPTUALIZACIÓN | CATEGORIAS | INDICADORES | ITEMS BÁSICOS | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN |
| Depreciación: es la pérdida de valor de los activos fijos, por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio. | Depreciación | Física | ¿Conoce las condiciones físicas de los activos fijos? | Encuesta al personal de Productos de Acero (ver anexo 3) Guía de observación activos fijos (ver anexo 4) |
| | | Contable | ¿La depreciación física es acorde a la depreciación contable de los activos fijos? | |
| | Métodos de depreciación | Legal o de coeficientes | ¿Cuál considera el método de depreciación más adecuado? | |
| | | Línea recta | ¿Considera que el método de depreciación empleado en la empresa es el adecuado? | |
| | Registro | Suma de dígitos de años anteriores | | |
| | | Mensual | ¿Con qué frecuencia realiza el registro de la depreciación contable? | |
| | Semestral | ¿Considera que la frecuencia de registro de la depreciación es oportuna? | | |
| | Anual | | | |

Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2000: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.5.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.***- los sujetos que intervinieron en la recolección de información de la investigación se detallan a continuación:
 - Personal de la empresa Productos de Acero.
 - Activos fijos de la empresa Productos de Acero

- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.***- la técnica a emplearse para la recolección de información para el desarrollo del presente trabajo de investigación es por medio de:
 - Encuesta dirigida al personal de la empresa.
 - Guía de observación aplicada a activos fijos.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.-** los instrumentos a emplearse para la recolección de información de la investigación se la realizará a través de cuestionarios de encuesta y guía de observación, los cuales se presentan en los anexos 3 y 4 respectivamente.
- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).**
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.-** para la recolección de datos que se realizó para la investigación se procedió a la utilización de los siguientes procedimientos.

TABLA 5. Procedimiento de recolección de información

| TÉCNICAS | PROCEDIMIENTO |
|----------------------|---|
| Encuesta al Personal | ¿Cómo? Método analítico |
| | ¿Dónde? Empresa Productos de Acero |
| | ¿Cuándo? Del 09 al 11 de Octubre de 2013 |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

**TABLA 5. Procedimiento de recolección de información
(continuación)**

| TÉCNICAS | PROCEDIMIENTO |
|---------------------|---|
| Guía de observación | ¿Cómo? Método analítico |
| | ¿Dónde? Empresa Productos de Acero |
| | ¿Cuándo? Del 14 al 16 de Octubre de 2013 |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

De acuerdo a **Ramón Luis Limón (2007: Internet)**, en su libro titulado Historia y evolución del pensamiento científico, menciona que el “Método Analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y por ende los efectos.

Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías”.

El método analítico es importante para la presente investigación al permitir comprender de mejor manera el problema de estudio y realizar el análisis de la valoración de los activos fijos y por ello la depreciación contable de la empresa Productos de Acero.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.6.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.-** es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.-** en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o tablas según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.**

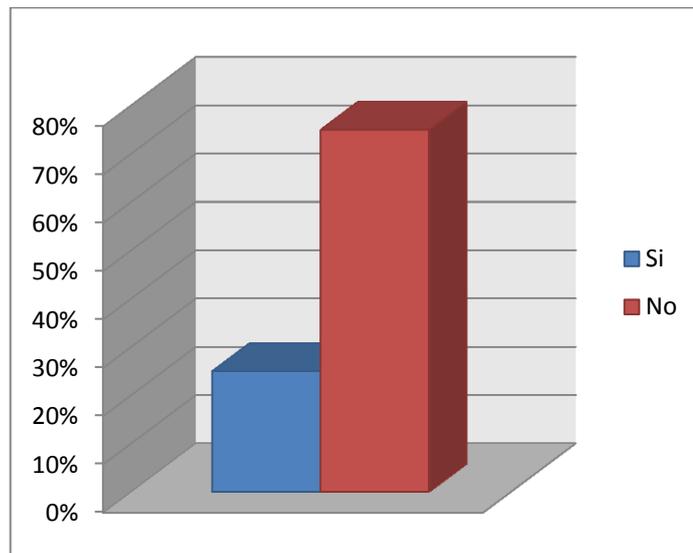
TABLA 6. Cuantificación de resultados

| PREGUNTAS | SI | NO | PORCENTAJE |
|------------------|-----------|-----------|-------------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| TOTAL | | | |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

- **Representaciones gráficas.**



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 1. Representación gráfica de resultados

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.-** destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.-** con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.-** el método estadístico que se va a emplear en la presente investigación para la demostración de la hipótesis es el Chi Cuadrado.

De acuerdo a **Félix Calvo, (2000: 146)**, en su libro titulado “Estadística Aplicada”, el Chi Cuadrado es un estadístico que indica la discrepancia entre unos datos empíricos y los que se obtendrían de acuerdo con la hipótesis definida, por lo tanto es una medida de dispersión.

Para un mejor entendimiento sobre la utilidad del chi cuadrado a continuación se muestran sus principales características:

- Afirma si existe o no la asociación entre variables.
- No indica el sentido de la asociación.
- Sirve para variables nominales, ordinales y de intervalo.
- No exige distribución especial de las variables.
- No exige función especial entre ambas variables.

Según **Hernández Sampieri, (2010: 327)**, menciona que el chi cuadrado es una prueba estadística, la cual sirve para evaluar hipótesis de la relación existente entre dos variables categóricas.

Para la prueba del chi cuadrado se debe considerar los siguientes datos para una mejor comprensión:

- **Se simboliza:** x^2
- **Hipótesis a probar:** correlacionales
- **Variables involucradas:** dos, la prueba chi cuadrada no considera relaciones causales.

- **Nivel de medición de las variables:** nominal u ordinal.
- **Procedimiento:** se calcula por medio de una tabla de contingencia o tabulación cruzada, que es un cuadro de dos dimensiones, y cada dimensión contiene una variable. A su vez, cada variable se subdivide en dos o más categorías.

En esencia, la chi cuadrada es una comparación entre la tabla de frecuencias observadas y la tabla de frecuencias esperadas, constituyendo esta última la que esperaríamos encontrar si las variables fueran estadísticamente independientes o no estuvieran relacionadas (Wright, 1979).

El chi cuadrado es una prueba que parte del supuesto de “no relación entre variables” y el investigador debe evaluar si su caso es cierto o no, mediante un análisis, si las frecuencias observadas son diferentes de lo que pudiera esperarse en caso de ausencia de correlación.

La lógica es así: “si no hay relación entre las variables, debe tenerse una tabla de las frecuencias esperadas...”

Por lo tanto la prueba del chi cuadrado constituye el método apropiado para la comprobación de la hipótesis del presente trabajo de investigación, mediante la realización de las tablas de frecuencias esperadas.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

TABLA 7. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | CONCLUSIONES | RECOMENDACIONES |
|---|---------------------|------------------------|
| Describir la valoración de activos fijos, para el conocimiento de los modelos de valuación. | | |
| Analizar la depreciación contable, con la finalidad de obtener información real y confiable. | | |
| Proponer la elaboración de un manual de procedimientos para el control de activos fijos, con el propósito de lograr su adecuada administración. | | |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para la investigación de campo se realizó un cuestionario de encuesta (ver anexo 3), la cual se encuentra dirigida al personal y un cuestionario de observación (ver anexo 4) aplicada a los activos fijos de la empresa Productos de Acero; en donde la población total de estudio se encuentra constituida de cuatro sujetos y treinta y cinco objetos, los cuales una vez obtenida y tabulada la información, se procederá al correspondiente análisis en forma independiente mediante la realización de tablas con los resultados de las preguntas y gráficamente representados en barras. Posteriormente se procederá a realizar la interpretación de los resultados obtenidos y el análisis correspondiente.

La encuesta se encuentra dirigida al personal de la empresa, conformado por cuatro personas; a través de un cuestionario el cual consta de doce preguntas relacionadas con el problema de investigación.

La guía de observación se aplicó a los activos fijos de la empresa Productos de Acero, consta de seis ítems relacionados con el problema de investigación, los resultados se expresan en tablas y en forma gráfica para demostrar los diferentes porcentajes de los resultados conseguidos.

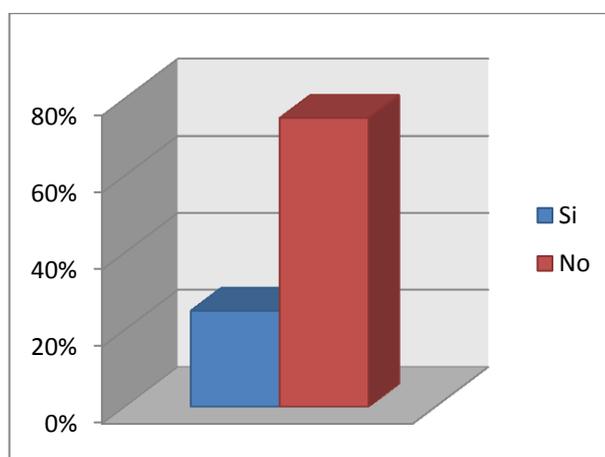
4.1.1. Análisis e interpretación de resultados de la encuesta aplicada al personal de la empresa Productos de Acero.

Pregunta 1. ¿Conoce usted lo que es un Sistema de Control Interno?

TABLA 8. Sistema de control interno

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 1 | 25% |
| No | 3 | 75% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 2. Sistema de control interno

Análisis: De la totalidad de la población encuestada, el 25% respondió que tiene un parcial conocimiento en lo relacionado con los sistemas de control interno, mientras que el 75% restante manifestó que no conoce sobre el tema.

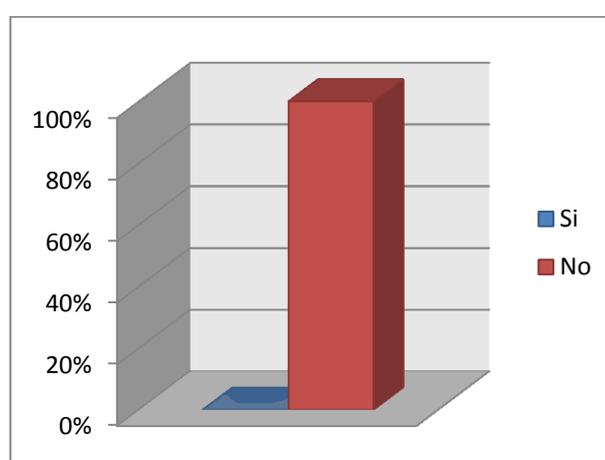
Interpretación: Una vez realizada la interpretación de los resultados obtenidos se puede observar que en la empresa el personal no posee conocimiento sobre el sistema de control interno o mecanismos que permitan un correcto control en general en la empresa, comprobando de esta manera la ausencia de sistemas que permitan un adecuado funcionamiento interno.

Pregunta 2. ¿La empresa posee un Sistema de Control Interno?

TABLA 9. Posee sistema de control interno

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 3. Posee sistema de control interno

Análisis: La totalidad del personal encuestado, correspondiente al 100% de la población, respondió que la empresa Productos de Acero no cuenta con un sistema de control interno.

Interpretación: La presencia de problemas en la empresa se encuentra respaldada por el 100% de los encuestados, al manifestar que no poseen un sistema de control interno, pues la carencia del mismo provoca que la información contable no sea fiable y a la vez provocando que no desempeñen las funciones de forma adecuada.

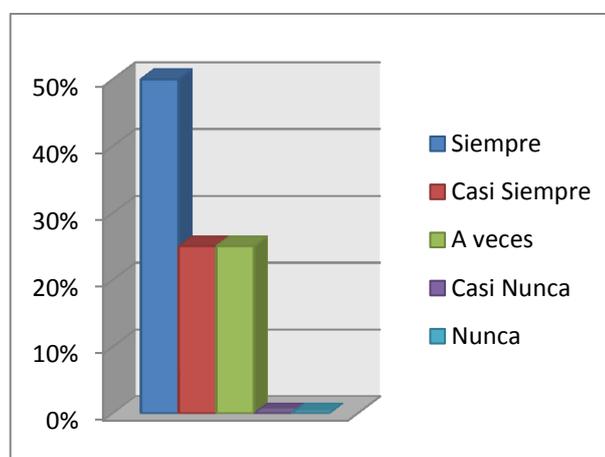
Pregunta 3. ¿La empresa tiene inconvenientes contables?

TABLA 10. Inconvenientes contables

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 2 | 50% |
| Casi Siempre | 1 | 25% |
| A veces | 1 | 25% |
| Casi Nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 4. Inconvenientes contables

Análisis: De las opciones dadas en la pregunta, la mitad de la población representada por el 50% de los encuestados que labora en la empresa considera que siempre se presentan problemas contables, 25% respondió que casi siempre y el 25% restante dijo que a veces.

Interpretación: Una vez realizado la interpretación de los resultados obtenidos se corrobora la que la presencia de problemas contables en la empresa Productos de Acero son frecuente, como resultado de aquello los registros contables pueden presentar errores, provocando que la información presentada en los estados financieros no sea fiable y no permitiendo una eficiente y eficaz toma de decisiones.

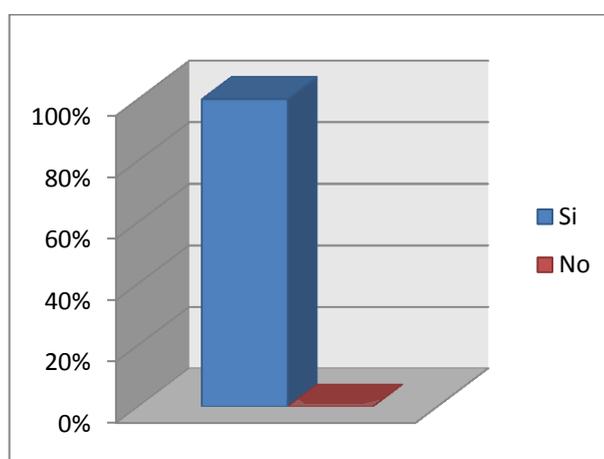
Pregunta 4. ¿Conoce cuáles son los modelos de valoración de activos fijos?

TABLA 11. Modelos valoración de activos fijos

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 5. Importancia de la valoración de activos fijos

Análisis: Del personal encuestado el 100% que equivale al total de la población, respondió que no conoce sobre los modelos de valoración de activos fijos.

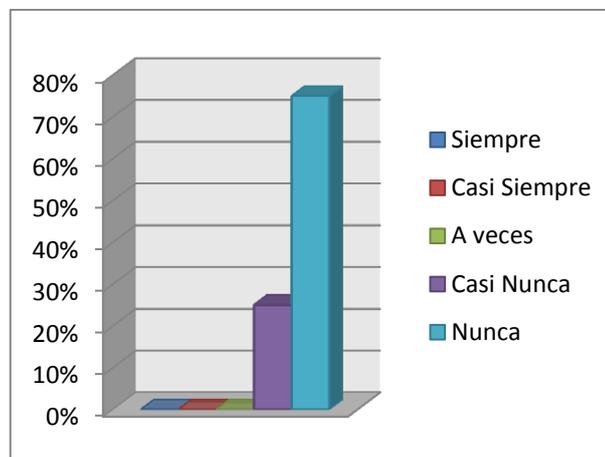
Interpretación: El personal encuestado manifestó que no tiene conocimiento sobre la valoración de los activos fijos, al no tener idea de los modelos de valoración, los activos fijos no reciben el tratamiento contable adecuado y no se rigen con la normativa y reglamentos vigentes en nuestro país.

Pregunta 5. ¿Se realiza constataciones físicas de los activos fijos?

TABLA 12. Constatación física de activos fijos

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 0 | 0% |
| Casi Nunca | 1 | 25% |
| Nunca | 3 | 75% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 6. Constatación física de activos fijos

Análisis: El 25% de los encuestados contestaron que en la empresa se realiza casi nunca la constatación física de los activos fijos, el 75% del personal de la empresa manifestó que nunca se ha realizado dicha constatación.

Interpretación: La constatación física forma parte importante para el control de los activos fijos, pero en la empresa de acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada no se lo realiza, provocando que no exista una concordancia real de lo físico con los registros contables de los activos fijos de la empresa.

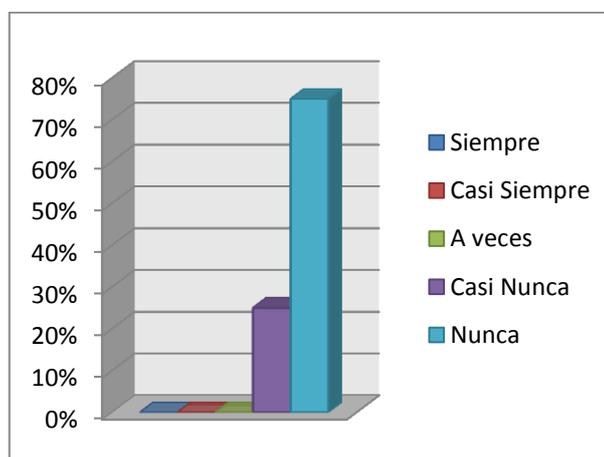
Pregunta 6. ¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran los activos fijos?

TABLA 13. Condiciones físicas activos fijos

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 0 | 0% |
| Casi Nunca | 1 | 25% |
| Nunca | 3 | 75% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 7. Condiciones físicas activos fijos

Análisis: El 25% de los encuestados, correspondiente a una persona contestó que en la empresa casi nunca se preocupan por las condiciones físicas en las que se encuentran los activos fijos, mientras que el 75% restante respondió nunca.

Interpretación: Con los datos obtenidos de la recopilación de la información proveniente de la investigación de campo, se puede observar que en la empresa al no realizar constataciones físicas de los activos fijos, se desconoce de sus condiciones físicas pudiendo estos encontrarse en mal estado y no apto para su utilización, perjudicando la imagen de la empresa.

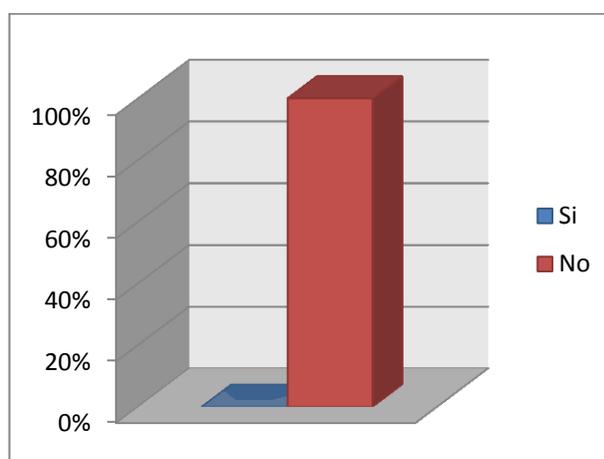
Pregunta 7. ¿Para una eficiente valoración de activos fijos cuenta con un manual de procedimientos de control?

TABLA 14. Adecuada valoración

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 8. Adecuada valoración

Análisis: El total de la población encuesta, es decir el 100% respondió que no cuenta con un manual de procedimientos para el control de activos fijos, ratificando de esta manera que en la empresa es necesaria la implementación de un manual.

Interpretación: De la interpretación realizada, los resultados revelan que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos de control de activos fijos, razón por la cual su elaboración e implementación es necesaria; a través de procedimientos que permitan un correcto control.

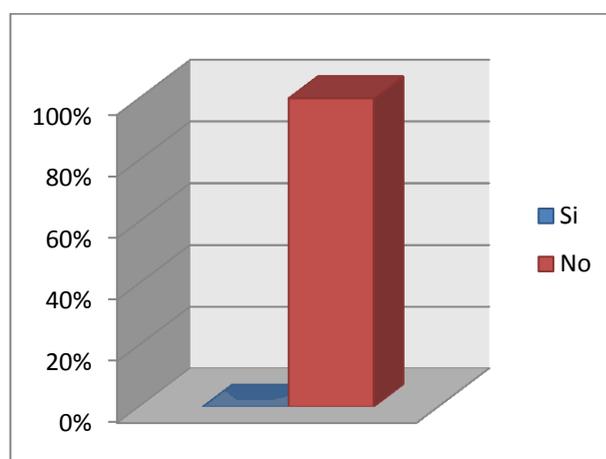
Pregunta 8. ¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo y control de activos fijos?

TABLA 15. Capacitaciones manejo y control de activos fijos

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 9. Capacitaciones manejo y control de activos fijos

Análisis: La totalidad de los encuestados, es decir el 100% respondió que en la empresa no se realizan capacitaciones sobre el manejo y control de los activos fijos.

Interpretación: Con los resultados obtenidos de la investigación; los empleados de la empresa corroboran que no se realizan capacitaciones, debido a la ausencia de planes de capacitación continua o una guía que les permita tal capacitación, provocando que no exista compromiso por parte del personal para el cuidado de los activos fijos.

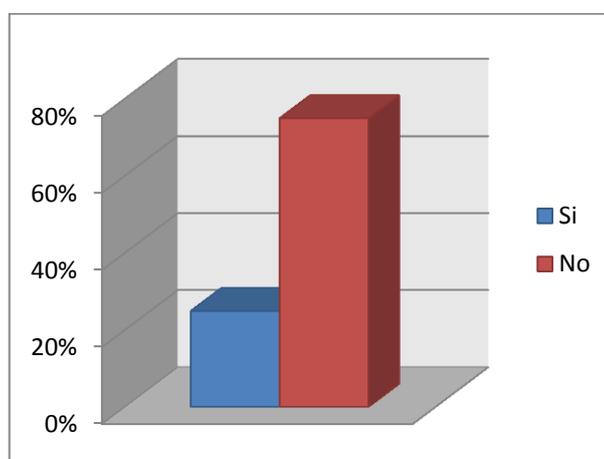
Pregunta 9. ¿Considera que el método de depreciación empleado en la empresa es el adecuado?

TABLA 16. Depreciación contable

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 1 | 25% |
| No | 3 | 75% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 10. Depreciación contable

Análisis: El 25% de los encuestados respondió que en la empresa Productos de Acero el método de depreciación contable de los activos fijos es el adecuado, mientras que el 75%, es decir la mayoría respondió que no lo es.

Interpretación: De acuerdo con los porcentajes obtenidos la mayoría considera que en la empresa el método de depreciación contable empleado no es el adecuado, es decir, aquel que sea apropiado de acuerdo a las actividades económicas que la empresa realiza, provocando que la depreciación de los activos fijos sea determinada de forma incorrecta.

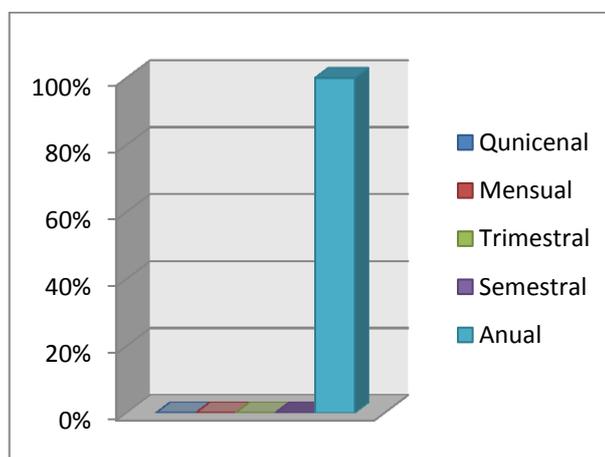
Pregunta 10. ¿Cuál es la frecuencia con la que se realizan los registros de las depreciaciones contables?

TABLA 17. Frecuencia de registro

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Quincenal | 0 | 0% |
| Mensual | 0 | 0% |
| Trimestral | 0 | 0% |
| Semestral | 0 | 0% |
| Anual | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 11. Frecuencia de registro

Análisis: El 100% del personal encuestado manifestó que la depreciación en la empresa se la realiza en forma anual, sin considerar alguna de las otras opciones dadas.

Interpretación: La mayoría de la población concluye que en la empresa Productos de Acero el método de depreciación contable empleado no es el correcto, pues la determinación del mismo se encuentra influenciado por la valoración de los activos fijos y al encontrarse esta incorrecta afecta a la determinación de los resultados al final del ejercicio económico.

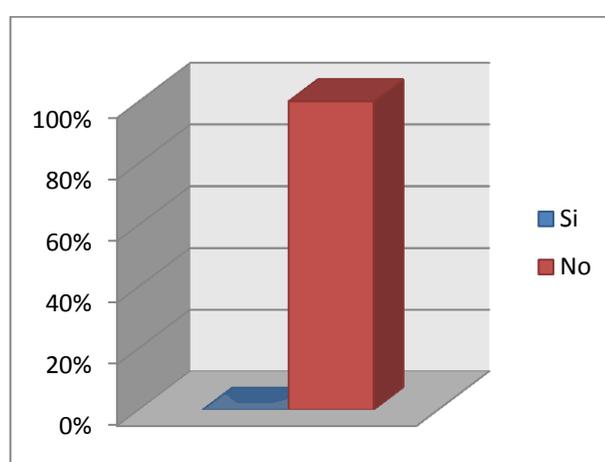
Pregunta 11. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos para el control de activos fijos?

TABLA 18. Manual de procedimientos de control interno

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 12. Manual de procedimientos de control

Análisis: El 100% de los encuestados en la empresa respondió que no cuentan con un manual de procedimientos para el control de activos fijos.

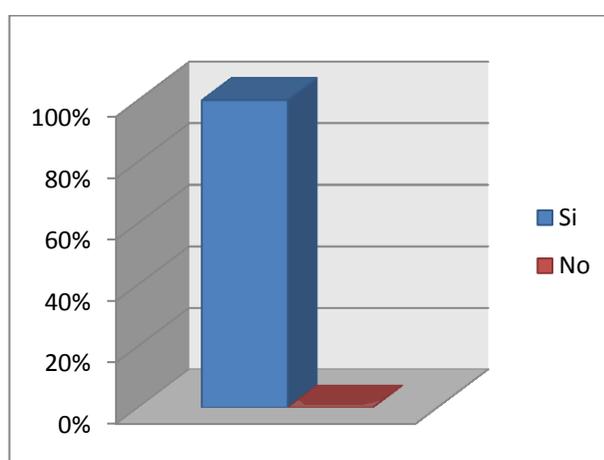
Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos no se cuenta con un manual de procedimientos para el control de activos fijos, perjudicando a una correcta administración de los mismos, incitando a que el personal no tenga interés alguno al no recibir una guía que le permita responsabilizarse y cuidar los activos fijos de la empresa.

Pregunta 12. ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos de control de activos fijos permitirán un adecuado funcionamiento de la empresa?

TABLA 19. Manual de procedimientos para adecuado funcionamiento

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 4 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Encuesta)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 13. Manual de procedimientos para adecuado funcionamiento

Análisis: El 100% de los encuestados considera que un manual de procedimientos permitirá un adecuado funcionamiento de la empresa.

Interpretación: Una vez realizado la interpretación de los resultados obtenidos, demuestran que en la empresa si es necesaria la elaboración de un manual de procedimientos de control de activos fijos, para promover su uso y a la vez puede ser utilizada como guía para la realización de capacitaciones al personal, permitiendo el ahorro de tiempo y recursos.

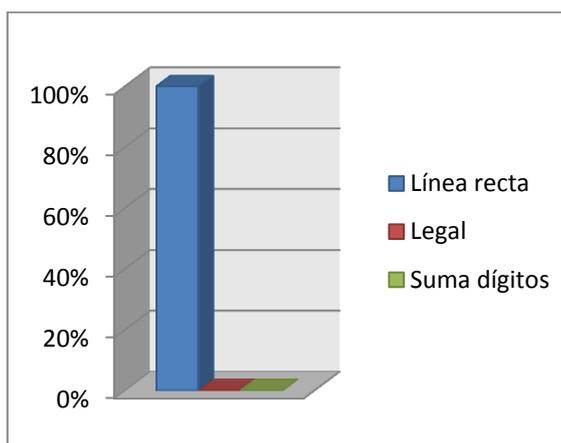
4.1.2. Análisis e interpretación de resultados de la guía de observación aplicada a los activos fijos de acuerdo al análisis realizado (ver anexo 4).

Ítem 1. Método de depreciación empleado.

TABLA 20. Método de depreciación

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|------------------------------------|------------|-------------|
| Método de línea recta | 35 | 100% |
| Método legal | 0 | 0% |
| suma de dígitos de años anteriores | 0 | 0% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 14. Método de depreciación

Análisis: De los resultados obtenidos el 100% de los activos fijos, el método de depreciación empleado es el de línea recta.

Interpretación: Del análisis realizado los resultados demuestran que el método de depreciación que se emplea es el de línea recta, el cual es utilizado simplemente por ser el más sencillo sin considerar otros métodos de depreciación.

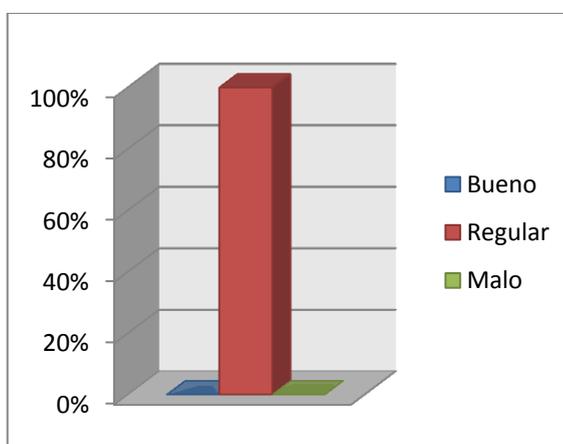
Ítem 2. Calificación método de depreciación empleado.

TABLA 21. Calificación

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Bueno | 0 | 0% |
| Regular | 35 | 100% |
| Malo | 0 | 0% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 15. Calificación

Análisis: De las opciones dadas, totalidad de la población, es decir el 100% corresponde a que el método de depreciación en la empresa emplea obtiene una calificación de regular.

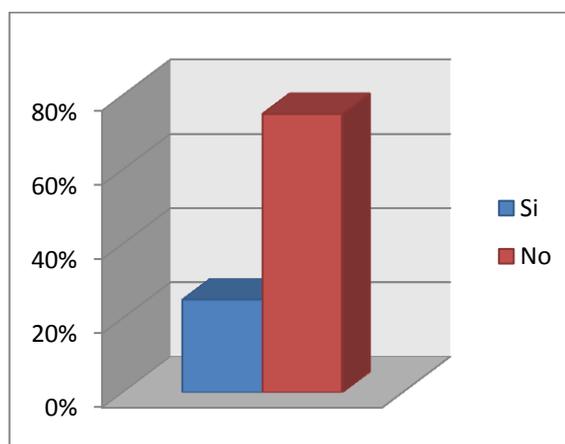
Interpretación: Una vez realizado el análisis de los resultados obtenidos, el método que la empresa emplea para realizar la depreciación puede no ser el adecuado al no realizar un estudio sobre los métodos de depreciación y realizar una apreciación de cuál es el adecuado.

Ítem 3. Activos fijos depreciados en uso.

TABLA 22. Activos fijos depreciados

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 6 | 17% |
| No | 29 | 83% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 16. Activos fijos depreciados

Análisis: Mediante la observación realizada, los resultados demuestran que el 17% de los activos fijos se encuentran ya depreciados en su totalidad, mientras que el 83% restante aun no lo está.

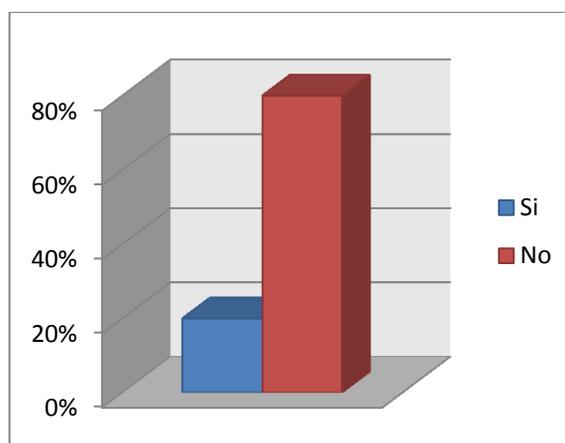
Interpretación: Mediante el análisis realizado, los resultados demuestran que en la empresa existen activos fijos ya depreciados que aún continúan en uso y en buen estado.

Ítem 4. Activos fijos en malas condiciones.

TABLA 23. Activos fijos en malas condiciones

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 7 | 20% |
| No | 28 | 80% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 17. Activos fijos en malas condiciones

Análisis: De la totalidad de la población observada, el 20% de los mismos corresponden a activos fijos que se encuentran dañados y el 80% restante se encuentra en buen estado.

Interpretación: De los resultados obtenidos, los resultados demuestran que a cierto porcentaje de los activos fijos no se les da el mantenimiento, que podría aumentar los años de vida útil, para continuar en servicio.

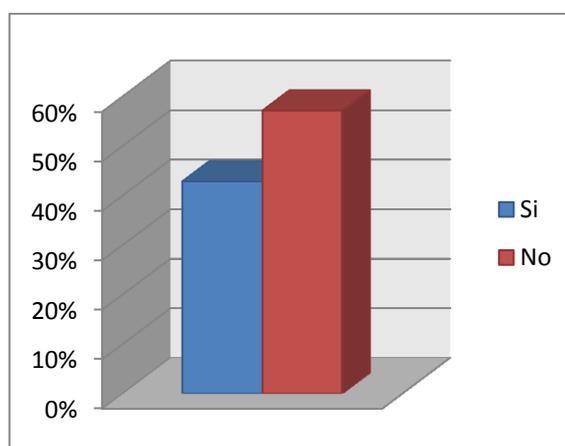
Ítem 5. Mantenimiento realizado a activos fijos.

TABLA 24. Mantenimiento

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 15 | 43% |
| No | 20 | 57% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)

Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 18. Mantenimiento

Análisis: De la totalidad de la población observada, el 43% de los activos reciben o han recibido mantenimiento, mientras que el 57% restante no ha recibido mantenimiento por diferentes circunstancias.

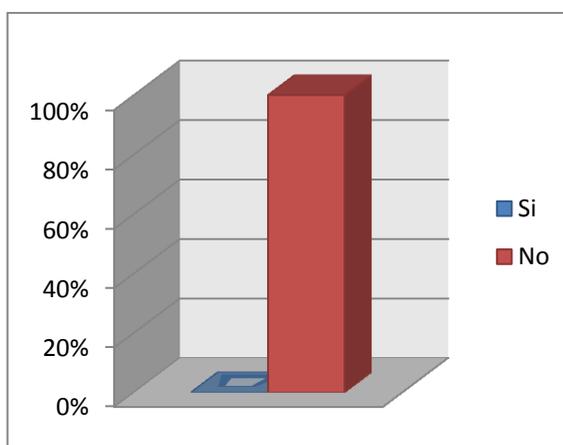
Interpretación: Del análisis de la información obtenida mediante la observación realizada, los resultados arrojan que en la empresa Productos de Acero si se realiza el mantenimiento correspondiente a los activos, razón por la cual continúan en uso.

Ítem 6. Determinación años de vida útil.

TABLA 25. Años de vida útil

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 35 | 100% |
| Total | 35 | 100% |

Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez



Fuente: Investigación de campo, 2013 (Observación)
Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 19. Años de vida útil

Análisis: De la totalidad de la población, es decir el 100% de los activos fijos, no se ha realizado actualizaciones de la vida útil de los mismos.

Interpretación: Los activos fijos de la empresa, en relación con los años de vida útil no han sido actualizados de modo que de acuerdo a sus condiciones permitan servir durante más años con su correspondiente valoración actualizada.

4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.3.1. Verificación de hipótesis

4.3.1.1. Planteamiento de la hipótesis

La ineficiente valoración de activos fijos es la que conlleva a una incorrecta depreciación contable en la empresa Productos de acero.

Una vez realizada la encuesta al personal y el cuestionario de observación a los activos fijos según los estados financieros de la empresa Productos de Acero, se procede a la comprobación de la hipótesis, en el presente trabajo de investigación es necesaria la utilización de la prueba del Chi – cuadrado el cual permitirá evaluar la hipótesis permitiéndonos determinar si existe o no relación de las variables.

Mediante la prueba chi cuadrado se podrá realizar la comparación entre la tabla de frecuencias observadas y la denominada tabla de frecuencias esperadas.

H_0 = La ineficiente valoración de activos fijos **NO** incide en la incorrecta depreciación contable de la empresa Productos de Acero.

H_1 = La ineficiente valoración de activos fijos **SI** incide en la incorrecta depreciación contable de la empresa Productos de Acero.

Fórmula:

$$x^2 = \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O= Datos Observados

E= Datos Esperados

4.3.1.2. Datos

TABLA 26. Frecuencias observadas

| Nº | Condición | Valoración | | |
|----|---|------------|----|-------|
| | | Si | No | Total |
| 4 | ¿Conoce cuáles son los modelos de valoración de activos fijos? | 4 | 0 | 4 |
| 9 | ¿Considera que el método de depreciación empleado en la empresa es el adecuado? | 1 | 3 | 4 |
| | Total | 5 | 3 | 8 |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

4.3.1.3. Cálculo del valor esperado

A continuación se explica de manera detallada la obtención de los valores esperados para el correspondiente cálculo matemático.

TABLA 27. Frecuencias esperadas

| Condición | Valoración | | |
|---|------------|----------|----------|
| | Si | No | Total |
| ¿Conoce cuáles son los modelos de valoración de activos fijos? | 2,5 | 1,5 | 4 |
| ¿Considera que el método de depreciación empleado en la empresa es el adecuado? | 2,5 | 1,5 | 4 |
| Total | 5 | 3 | 8 |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

TABLA 28. Cálculo del chi cuadrado

| Opciones | O | E | O - E | (O - E) | (O - E)/E |
|--------------|----------|----------|----------|----------|------------|
| Si | 4 | 2,5 | 1,5 | 2,25 | 0,9 |
| Si | 1 | 2,5 | -1,5 | 2,25 | 0,9 |
| No | 0 | 1,5 | -1,5 | 2,25 | 1,5 |
| No | 3 | 1,5 | 1,5 | 2,25 | 1,5 |
| Total | 8 | 8 | 0 | 9 | 4,8 |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

4.3.1.4. Nivel de significación

Nivel de confianza = 95%

Nivel de error= 5%

4.3.1.5. Grados de libertad

Simbología:

gl= Grado de libertad

n= Número de filas (de la tabla de frecuencias observadas)

m= Número de columnas (de la tabla de frecuencias observadas)

Datos:

f = 2

c = 2

a = 0,05

gl = (f-1) (c-1)

gl = (2-1) (2-1)

gl = 1 1

gl = 1

Al nivel de significancia de 0,05 y a un grado de libertad, el valor de Chi cuadrado tabular es 3,84 ($X^2_t = 3,84$).

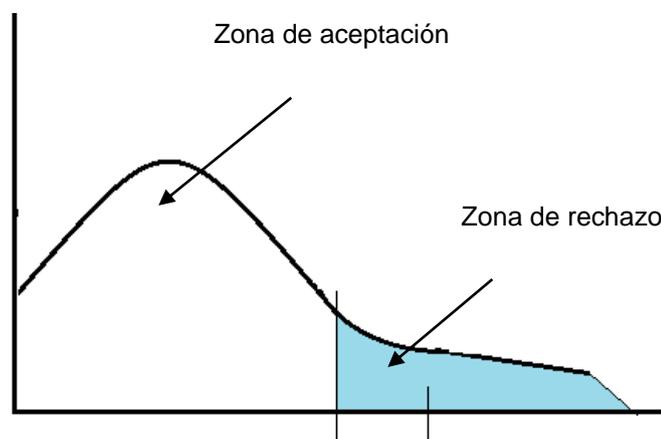
El valor 3,84 se obtiene de la intersección de la fila 1 y columna 0,95 de la tabla de Distribución Chi Cuadrado. (Ver Anexo 6).

Decisión

Si X^2 (calculado) $\geq 3,84$ se acepta la hipótesis 1

Si X^2 (calculado) $\leq 3,84$ se rechaza la hipótesis 0

4.3.1.6. Conclusión



Fuente: Investigación de campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 20. Campana de verificación de la hipótesis

De acuerdo con lo establecido anteriormente se rechaza la hipótesis 0 y se acepta la hipótesis 1; es decir, la ineficiente valoración de activos fijos **SI** incide en la incorrecta depreciación contable de la empresa Productos de Acero, debido a que el resultado obtenido es 4,8 (calculado) \geq 3,84 (tabular), siendo la elaboración de la propuesta en el trabajo investigativo viable.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- ✓ La investigación realizada permitió conocer que en la empresa Productos de Acero la valoración de los activos fijos no es considerada al desconocer sobre sus modelos, a razón de que nunca se llevó a cabo el control de los activos fijos, no permitiendo una adecuada toma de decisiones.
- ✓ La depreciación de los activos es registrada, pero no se considera a activos que han cumplido con su vida útil, sin embargo se encuentran en óptimas condiciones, pudiendo estos prolongar su uso por más tiempo.
- ✓ La ausencia de constataciones físicas de los activos fijos es notable, ya que no cuentan con indicios o registros de haberlo realizado alguna vez, como muestra de que no existe preocupación por las condiciones en la que se encuentran los activos fijos, presentando la mayoría de estos daños significativos y constando en los registros de la empresa.
- ✓ Mediante la investigación se determinó que la carencia de sistemas o mecanismos de control interno, no permiten realizar los procedimientos de forma correcta, afectando el tratamiento contable adecuado a los activos fijos.

5.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Establecer mediante un avalúo técnico el modelo de valoración, según el valor razonable de los activos fijos de modo que contribuya positivamente en el control de la empresa Productos de Acero.
- ✓ Realizar un análisis periódico de los activos fijos de la empresa para determinar el desgaste real de modo que se obtenga información real y oportuna para una adecuada toma de decisiones.
- ✓ Realizar un estudio de la depreciación contable, de modo que se establezca una metodología apropiada de depreciación de los activos fijos de la empresa Productos de Acero.
- ✓ Implementar programas de capacitación continua al personal para incrementar su motivación, interés y conocimientos sobre el correcto control de los activos fijos.
- ✓ Realizar constataciones físicas periódicas mediante un correcto control, registro e inventario de activos fijos, que permitan la obtención de información fiable sobre las condiciones físicas en las que se encuentren.
- ✓ Elaborar un manual de procedimientos para el control de activos fijos, que modo que sirva como pauta para su control, mediante normas y procedimientos que permitan un adecuado tratamiento contable.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1. Título

Elaboración de un manual de procedimientos para el control de activos fijos de la Empresa Productos de Acero.

6.1.2. Institución ejecutora

Empresa Productos de Acero

6.1.3. Beneficiarios

La gerencia de la empresa y el departamento contable

6.1.4. Ubicación

La investigación se realizó en la empresa Productos de Acero la cual se encuentra ubicada en:

- **Calle:** Av. Atahualpa, Número 521, Intersección Av. Quiz Quiz.
- **Referencia:** Frente a La Policía, Oficina PB.
- **Parroquia:** La Matriz, Ciudadela San Antonio
- **Cantón:** Ambato
- **Provincia:** Tungurahua

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo estimado para la ejecución del presente manual es de 180 días, la cual dará inicio en febrero y culminara en julio 2014.

6.1.6. Equipo técnico responsable

El equipo responsable de la elaboración de la propuesta está conformado por:

- **Investigador:** Silvana Gavilanez C.
- **Gerente:** Sr. Jorge Maigua A.
- **Contador:** Ing. Betty Santamaría L.

6.1.7. Costo

El costo estimado para llevar a cabo la propuesta será de 600,00 (Seis cientos dólares americanos).

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En la ciudad de Ambato el auge económico en los últimos tiempos ha sido trascendental, a razón de aquello nace la empresa Productos de Acero establecida hace 16 años por el señor Jorge Maigua, quien como su eslogan lo indica ha brindado y brinda “UNA MANO AMIGA” en el campo de la metalmecánica a los talleres más pequeños de esta rama en la ciudad colocándose así en un sitio importante en el mercado local siempre con la mayor atención, permitiendo el crecimiento interno favorable contribuyendo al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

La empresa tiene déficit en general en cuanto a sistemas o mecanismos de control que permitan una adecuada administración y operaciones internas, mediante los instrumentos de recolección de información, se obtuvo información real y confiable que permite realizar un mejor análisis para el establecimiento de procedimientos y políticas de control.

Los sistemas de control interno son indispensables, conllevan a una eficiente administración de los recursos de la empresa permitiendo cumplir con los propósitos y metas establecidas en un tiempo determinado de acuerdo a la planificación realizada, siempre y cuando el personal se encuentre comprometido y se cuente con los recursos necesarios para su realización.

Una vez realizada la investigación y analizada la información se refleja que carecen totalmente de sistemas de control interno como se menciona con anterioridad, pero al identificar los problemas de la empresa, mostraron un menor interés por los activos fijos, por aquella razón nos enfocamos en ellos al constituir parte importante para que la empresa realice sus actividades diarias en forma óptima y evitando el empleo de recursos en gastos innecesarios.

Los activos fijos al ser parte importante en una organización permitiendo que se lleven a cabo las actividades de forma normal y por tal razón deberían tener una mayor atención.

La importancia de establecer un modelo de valoración de los activos fijos, los beneficios que acarrea en la empresa al contar con el valor razonable de los mismos, del mismo modo determinar los años de vida útil real de cada activo fijo de modo que estos puedan continuar generando beneficios económicos a la empresa.

Con la presente investigación se confirma que un manual de procedimientos para el control de activos fijos permitiría una adecuada gestión de los mismos, debido a que el personal no se encuentra capacitado al manifestar que no conoce los controles y de qué forma actuar ante los inconvenientes que se presentan contribuyendo a que en la empresa el tratamiento contable de los activos fijos no sea el óptimo.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La empresa Productos de Acero a lo largo de su trayectoria ha llevado una gestión regular en la cual la ausencia de controles, el desconocimiento y el desinterés del personal en general que labora en la

misma ha provocado numerosos problemas contables perjudicando considerablemente en el normal desarrollo de las actividades, así como en los Estados de Situación Financiera.

El presente proyecto permitirá mediante la propuesta que se lleve a cabo un adecuado control de los activos fijos en forma general, pero con principal énfasis en su valoración para lograr que esta sea eficaz, del mismo modo que la depreciación contable sea correcta, la delegación de responsabilidades para la custodia de activos fijos, la periodicidad con la que se deben realizar las constataciones físicas y su respectivo registro.

La elaboración del manual de procedimientos para el control de activos fijos permitirá optimizar los procesos contables contribuyendo en forma positiva a una adecuada toma de decisiones, mediante el correcto manejo, uso y conocimiento de la normativa vigente como son las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Contabilidad y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como otras especificaciones a ser consideradas emitidas principalmente por el Servicio de Rentas Internas.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

Elaborar un manual de procedimientos, para el correcto control de los activos fijos de la Empresa Productos de Acero.

6.4.2. Objetivos específicos

- ❖ Presentar en forma general el manual, con la finalidad conocer su contenido.
- ❖ Describir el manual, para la comprensión de la información contenida.
- ❖ Describir los aspectos concernientes a activos fijos, para el cumplimiento del manual de procedimientos.
- ❖ Detallar la normativa legal vigente, con la finalidad de actualizar la información contenida en el manual.
- ❖ Implantar las normas generales, para el adecuado tratamiento contable de los activos fijos.
- ❖ Establecer procedimientos, para el correcto control de activos fijos.
- ❖ Implantar los formatos de la documentación necesaria, para el control de los activos fijos.
- ❖ Realizar un léxico de los términos empleados en el manual, para una mejor comprensión y entendimiento.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1 Socio cultural

El ámbito social es importante en la empresa debido a que un propicio y correcto control de los activos fijos permitirá un desarrollo normal de

actividades, influyendo en la calidad de atención que se brinda al cliente, optimizar recursos, para evitar una afectación a nuestra imagen y a la vez mejorar nuestros servicios.

6.5.2. Tecnológico

La tecnología juega un papel muy importante dentro de la empresa, razón por la cual es factible la propuesta ya que debido a los constantes cambios y avances tecnológicos tan acelerados, hacen que varios de los activos fijos se encuentren obsoletos como el software contable con que cuenta la empresa no es el apropiado, al no permitir la optimización de recursos y tiempo, además los equipos de cómputo no son compatible con el sistema operativo vigente.

6.5.3. Organizacional

Mediante el uso del manual de procedimientos para el control de activos fijos se dará el tratamiento contable adecuado, desde el momento en que ingresa el activo fijo hasta cuando deje de constar en los registros contables de la empresa, también en situaciones como dar de baja y en otras circunstancias que se puedan presentar.

6.5.4. Económico – financiero

La realización de la propuesta es factible al contar con los recursos necesarios tanto financieros como con el apoyo del gerente y el personal de la empresa Productos de Acero, encontrándose comprometidos con la investigación, lo cual permitirá que se lleve a cabo de manera apropiada

la elaboración del manual de procedimientos para el control de activos fijos.

6.5.5. Legal

Para la elaboración del manual de procedimiento de control de activos fijos la base legal es importante ya que nos basaremos en esta para su elaboración, considerando como referencia al Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno emitidas por el Servicio de Rentas Internas, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad.

6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA

6.6.1. Manual de procedimientos para el control de activos fijos

6.6.1.1. Manual

Según información obtenida en **Facultad Regional Rio Grande (2006: Internet)** “Los manuales constituyen una de las herramientas con las que cuentan las organizaciones para facilitar el desarrollo de sus funciones administrativas y operativas. Son fundamentalmente un instrumento de comunicación.

Si bien existen diferentes tipos de manuales, que satisfacen distintos tipos de necesidades, pueden clasificarse a los manuales como un cuerpo

sistemático que contiene la descripción de las actividades que deben ser desarrolladas por los miembros de una organización y los procedimientos a través de los cuales esas actividades son cumplidas.

Ventajas de la disposición y uso de manuales

- ❖ Son un compendio de la totalidad de funciones y procedimientos que se desarrolla en una organización.
- ❖ La gestión administrativa y la toma de decisiones no quedan supeditadas a improvisaciones o criterios personales del funcionario actuante en cada momento. Sino que son regidas por normas que mantienen continuidad en el trámite a través del tiempo.
- ❖ Clarifican la acción a seguir o la responsabilidad a asumir en aquellas situaciones en las que pueden surgir dudas respecto a que áreas debe actuar o a que nivel alcanza la decisión o ejecución.
- ❖ Mantienen la homogeneidad en cuanto a la ejecución de la gestión administrativa y evitan la formulación de la excusa del desconocimiento de las normas vigentes.
- ❖ Son un elemento cuyo contenido se ha ido enriqueciendo con el transcurso del tiempo.
- ❖ Son elementos informativos para entrenar o capacitar al personal que se inicia en funciones a las que hasta ese momento no había accedido.

- ❖ Economizan tiempo, al brindar soluciones a situaciones que de otra manera deberían ser analizadas, evaluadas y resueltas cada vez que se presentan.
- ❖ Ubican la participación de cada componente de la organización en el lugar que le corresponde, a los efectos del cumplimiento de los objetivos empresariales.

Limitaciones de los manuales

- ❖ Existe un costo en su redacción y confección que, indudablemente debe afrontarse.
- ❖ Exigen una permanente actualización, dado que la pérdida de vigencia de su contenido acarrea su totalidad inutilidad.
- ❖ Resulta difícil definir el nivel óptimo de síntesis o detalle a efecto de que sean útiles y suficientemente flexibles.

Clasificación de los manuales

Se presentan seis tipos de manuales de aplicación en las organizaciones empresariales:

1. Manuales de organización.
2. Manual de políticas.
3. Manual de procedimientos y normas.

4. Manual del especialista.
5. Manual del empleado.
6. Manual de propósito múltiple.

Partes componentes del manual

Los elementos que más interesan dentro de los integrantes de un manual son aquellos que serán objeto de consulta y que se encontrarán ubicados en lo que se denomina *cuerpo principal*, es decir funciones, normas, instrucciones, procedimientos, lineamientos, etc., dependiendo estos temas del tipo de manual de que se trate.

En primer lugar comenzará el texto con una sección denominada *contenido*, donde se enunciarán las partes o secciones integrantes del manual.

Luego seguirá el *índice* en el que, al igual que todos los textos, se indicará el número de página en el que se localiza cada título y subtítulo, mediante un índice numérico, cuyo ordenamiento respeta la secuencia con que se presentan los temas en el manual.

La tercera edición será la *introducción* en la que se explicará el propósito del manual y se incluirán aquellos comentarios que sirvan para proponer al lector y clarificar contenidos en los capítulos siguientes.

La cuarta sección contendrá las *instrucciones para el uso del manual*. En el cual se explicará de qué manera se logra ubicar un tema en el cuerpo principal a efectos de una consulta, o bien en qué forma se actualizarán las piezas del manual, dada la necesidad de revisiones y reemplazos de

normas y medidas que pierden vigencia o surgen nuevas necesidades a cubrir.

La quinta sección es el *cuerpo principal*; es la parte más importante y la verdadera razón del manual”.

Manual de procedimientos y normas

De acuerdo a información de **Archivos Administrativos e Intermedios (2010: Internet)**, “El manual de procedimientos y normas, es aquel que describe de manera detallada las operaciones que integran los procedimientos administrativos, en el orden secuencias de su ejecución, y las normas que se deben cumplir y ejecutar los miembros de la organización compatibles con dichos procedimientos.

Son documentos que especifican detalladamente una serie de normas y procedimientos, vinculados con las actividades que se realizan en una organización, explicando un conjunto de procedimientos internos según los niveles de autorización de las unidades orgánicas que forman parte de una organización; con el objetivo de ir creando y consolidando criterios dentro de la organización....

Estos manuales se caracterizan principalmente por establecer normas o pautas específicas y claras, y detalla minuciosamente todos los procedimientos que se realizan en la institución.

Objetivos

- ❖ Presentar una visión integral de cómo opera la organización.

- ❖ Precisar la secuencia lógica de los pasos de que compone cada uno de los procedimientos.
- ❖ Precisar la responsabilidad operativa del personal en cada área de trabajo.
- ❖ Describir gráficamente los flujos de las operaciones.
- ❖ Servir como medio de integración y orientación para el personal de nuevo ingreso.
- ❖ Ahorrar tiempo y esfuerzo en la realización del trabajo, evitando la repetición de instrucciones y directrices, así como para el adiestramiento y capacitación.

Presentación

Debe reflejar los fines y objetivos de las funciones a desempeñar dentro de la institución a través de una de las normas establecidas, por medios de análisis, estudios y estrategias de planeación. La estructura se puede presentar de la siguiente manera:

- ❖ Título del procedimiento.
- ❖ Introducción: explicación corta del procedimiento.
- ❖ Organización: estructura micro y macro de la entidad. Contiene lo siguiente:
 - Descripción del procedimiento.
 - Objetivos del procedimiento.

- Normas aplicables al procedimiento.
- Requisitos, documentos y archivo.
- Descripción de la operación y sus participantes.

- ❖ Grafico o diagrama de flujo del procedimiento.

- ❖ Responsabilidad: autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.

- ❖ Medidas de seguridad y autocontrol: aplicables al procedimiento aplicado.

- ❖ Informes: económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.

- ❖ Supervisión, evaluación y examen: entidades de control y gestión de autocontrol”.

6.7. MODELO OPERATIVO

La elaboración del Manual de Procedimientos para el Control de Activos Fijos, permitirá a la empresa Productos de Acero mejorar el control, una adecuada toma de decisiones, logro de las metas y objetivos; además sirve como guía para la realización de capacitaciones al personal.

TABLA 29. Fases del modelo operativo

| Fases | Acción a Desarrollar | Objetivos |
|--------------|--|--|
| Fase I | Contenido general del manual de procedimientos para el control de activos fijos. | Presentar en forma general el manual, con la finalidad conocer su contenido. |
| Fase II | Introducción al manual. | Describir el manual, para la comprensión de la información contenida. |
| Fase III | Aspectos generales | Describir los aspectos concernientes a activos fijos, para el cumplimiento del manual de procedimientos. |
| Fase IV | Fundamentación legal vigente, empleado la realización del manual. | Detallar la normativa legal vigente, con la finalidad de actualizar la información contenida en el manual. |
| Fase V | Normas generales para la contabilización de activos fijos. | Implantar las normas generales, para el adecuado tratamiento contable de los activos fijos. |
| Fase VI | Procedimientos de control para activos fijos. | Establecer procedimientos, para el correcto control de activos fijos. |
| Fase VII | Formatos de formularios y actas, con las instrucciones de llenado. | Implantar los formatos de la documentación necesaria, para el control de los activos fijos. |
| Fase VIII | Glosario de términos, empleados en el manual. | Realizar un léxico de los términos empleados en el manual, para una mejor comprensión y entendimiento. |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS



Asunto:

Contenido

1. Introducción.
2. Objetivo general.
3. Objetivos específicos.
4. Alcance.
5. Responsabilidades.
6. Fundamentación legal.
7. Delimitación activo fijo.
8. Custodia.
9. Baja por robo, deterioro o caso fortuito.
10. Mantenimiento.
11. Valoración.
12. Depreciación.
13. Codificación.
14. Tratamiento contable de los activos fijos.
15. Formatos de solicitudes, actas e instrucciones de llenado.
16. Glosario de términos.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Introducción | |

1. Introducción

El manual de procedimientos para el control de activos fijos constituirá una herramienta, con el principal objetivo de lograr una administración eficiente y eficaz de los bienes de la empresa Productos de Acero.

Se encuentra estructurado de una manera sencilla para su mejor comprensión y a la vez constituye una fuente de consulta, capacitación para el personal de la empresa.

En el mismo se encuentran establecidos las normas y los procedimientos a ser aplicados por los responsables del control de los activos fijos como: el reconocimiento de los activos fijos que forman parte de este rubro, en caso de compra-venta, constataciones físicas de los activos fijos, responsabilidad de mantenimiento en cada área, correcto manejo y custodia, métodos de codificación sistemáticos al realizar inventarios y relacionados con la depreciación contable y valoración; de modo que contribuya a la disminución paulatina de deficiencias en el proceso.

El presente manual entrará en vigencia a partir de la fecha de aprobación y será de aplicación obligatoria para todos los empleados; también estará sujeto a modificaciones de acuerdo con las necesidades de la empresa y en el momento en que estas se presenten.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Aspectos generales | |

2. Objetivo general

- Establecer las normas y procedimientos para activos fijos, con el fin de lograr su eficiente administración y control.

3. Objetivos específicos

- Proveer una guía que permita una adecuada segregación de funciones y responsabilidades para el control de activos fijos.
- Elaborar procedimientos, registros y documentos, para tener acceso a una información real de activos fijos.

4. Alcance

El personal de la empresa Productos de Acero tendrá la obligación de cumplir con lo expuesto en el contenido del presente manual de procedimientos para el control de activos fijos.

No cumplir con lo especificado en el presente manual, puede generar sanciones al personal.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Aspectos generales | |

5. Responsabilidades

El principal responsable de la aplicación, cumplimiento y seguimiento está a cargo del Gerente de la empresa Productos de Acero, a la vez de su administración y buen uso, por tal razón será el encargado de velar que se cumplan las disposiciones contenidas en el presente manual; también será responsable de las modificaciones por actualización (ejemplo cambio en normas o reglamentos), agregar o eliminación de procedimientos, una vez realizadas serán comunicadas al personal en forma inmediata.

El personal de la empresa será responsable de la custodia de los activos fijos asignados para el cumplimiento de su trabajo, correcto uso y manejo, cuidando siempre la integridad física del bien, en caso de existir daño responderá pecuniariamente y de no ser ese el caso se informará a bodega para que proceda a retirar el bien y brindarle mantenimiento.

Bodega deberá realizar el acta de entrega-recepción; también el registro individual y actualización de los activos fijos entregados a cada empleado.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Fundamentación legal | |

6. Fundamentación legal

El presente manual contempla lo mencionado en la normativa vigente, la empresa Productos de Acero no se encuentra bajo el control de las Normas Internacionales de Información Financiera, pero si creemos necesario considerar lo que indica esta norma debido a la importancia que tiene para el tratamiento contable de los activos fijos.

Las normativas, leyes y reglamentos vigentes utilizados para la elaboración del manual son:

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- ❖ Título I Del Impuesto a la Renta, Capítulo IV, Depuración de los Ingresos, Gastos Generales Deducibles, Art. 18, Numeral 6.
- ❖ Título I Del Impuesto a la Renta, Capítulo VII Tarifas, sección IV impuesto a la renta sobre ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones, artículo 58 Criterios de Valoración.
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

7. Delimitación activo fijo

- ❖ Se denomina como Activo Fijo o Propiedades, Planta y Equipo a los bienes que la empresa Productos de Acero utiliza en sus actividades cotidianas, poseen vida útil mayor a un año, tener un valor mínimo de cincuenta dólares (ejemplo calculadoras) y se encuentran clasificados en:
 - Casilleros
 - Equipos de computación
 - Equipos de oficina
 - Herramientas
 - Maquinaria y equipo
 - Muebles y enseres
 - Vehículos

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

8. Custodia

- ❖ Cada empleado es responsable de la custodia de los activos fijos asignados para la realización de su trabajo.
- ❖ Cuando se realice cambio de custodio se debe realizar la correspondiente acta de entrega-recepción, la cual estará bajo la responsabilidad del personal de bodega, (por ejemplo el acta se levantará cuando un empleado renuncia o es despedido).

9. Baja por robo, deterioro o caso fortuito

- ❖ Los activos fijos que se encuentren ya obsoletos serán dados de baja, previa autorización del gerente, saldrán de los registros contables y del inventario de activos fijos que se encuentra a cargo de bodega.
- ❖ Del mismo modo se procederá cuando ya no sea posible darle reparar o brindarle mantenimiento al activo fijo.
- ❖ Los activos fijos sustraídos (robo) comprobado, previa autorización del gerente se procederá a dar de baja de los registros contables e inventarios.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

10. Mantenimiento

- ❖ Cuando un activo fijo asignado sufra cualquier clase de desgaste físico o daño alguno, el custodio deberá dar aviso a bodega para que proceda a dar mantenimiento. Ejemplo si una silla sufren daño alguno recibirá el mantenimiento correspondiente.
- ❖ Si se realiza gastos con el objetivo de aumentar la productividad del activo o su vida útil, se registrarán como erogaciones capitalizables que aumentan el valor contable de los activos fijos.
- ❖ Si se realizan gastos de mantenimiento, para conservar en condiciones normales de funcionamiento el activo fijo, como son la limpieza, mantenimiento, etc. serán atribuidos como gastos y no se aplicarán como aumentos en libros del activo fijo.

11. Valoración

- ❖ Cuando un activo fijo es reconocido como tal, en la empresa Productos de Acero se deberá aplicar el modelo de valoración según su valor razonable, para aquellos activos que se encuentren en buenas condiciones de uso, puedan servir y generen beneficios económicos por más tiempo.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

- ❖ La valoración de los activos fijos de la empresa se deberá realizar en un periodo de cada tres años.
- ❖ Para la valoración de los activos fijos será necesario considerar su precio, valor, costo, valor de mercado y costo de reposición.
- ❖ La valuación de los activos fijos estará bajo la responsabilidad de gerencia, para lo cual deberá encargar su realización a un perito profesional para el avalúo técnico.
- ❖ Una vez culminada la valoración de los activos fijos el perito entregará el respectivo informe con los resultados obtenidos a gerencia para la toma de decisiones.

12. Depreciación

- ❖ La depreciación de los activos fijos se realizará por el deterioro y el desgaste, debido a que estas son las causas principales por las que pierden el valor, tomando en consideración su naturaleza, duración de vida útil y la técnica contable según lo establecido por el Servicio de Rentas Internas.
- ❖ La depreciación se calcula sobre el costo original del activo, si existe un revalúo se realizará el cálculo sobre los revaluados.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

Este cálculo se lo realiza cada vez que la empresa incorpore un bien o por mejoras con el objetivo de establecer el nuevo valor a depreciar (ejemplo si existe un evalúo de maquinaria y equipo, el valor a depreciar será sobre el valor establecido por el perito profesional).

- ❖ Las depreciaciones se efectuarán de forma mensual, el método a emplearse es el legal, en base a los coeficientes de depreciación indicados en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, art. 18, numeral 6 y contemplando un 10% de valor residual.
- ❖ Cuando un activo fijo cumpla su vida útil se mantendrá su depreciación acumulada y su costo hasta que sea dado de baja o sea revalorizado si ese fuera el caso.
- ❖ Cuando los activos fijos son dados de baja, la depreciación debe ser registrada en esa fecha. El costo se retira de la cuenta del activo y la depreciación total registrada se elimina de la cuenta de depreciación acumulada.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

TABLA 30. Vida Útil

| Descripción | Años | Porcentaje |
|------------------------|------|------------|
| Casilleros | 10 | 10% |
| Equipos de computación | 3 | 3.33% |
| Equipos de oficina | 10 | 10% |
| Maquinaria y equipo | 10 | 10% |
| Muebles y enseres | 10 | 10% |
| Herramientas | 10 | 10% |
| Vehículos | 5 | 20% |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

La fórmula del método legal o de coeficientes a aplicarse es la siguiente:

Fórmula:

$$D_p = VA - VR \%VU$$

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

Donde:

- ❖ **VA:** Valor activo
- ❖ **VR:** Valor residual
- ❖ **VU:** Vida útil porcentaje

Ejemplo depreciación muebles y enseres (escritorio):

$$Dp = 150,00 - 15 \quad 10\%$$

$$Dp = 135 \quad 10\%$$

$$Dp = 13,50 \text{ Valor anual}$$

13. Codificación

- ✓ La codificación de los activos fijos permite a la empresa identificar de forma exacta la ubicación física, custodio, mantener información detallada sobre sus condiciones, logrando de este modo un control apropiado de los mismos.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

TABLA 31. Codificación

| Nivel | | | | | | Descripción |
|-------|---|----|----|-----|-----|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | | | | | | Principal: Cuentas del activo |
| | 2 | | | | | Grupo: Cuentas del activo fijo |
| | | 00 | | | | Subgrupo: Activos fijos depreciables |
| | | | 00 | | | Cuenta general: Vehículos |
| | | | | 000 | | Nombre activo fijo: Camioneta |
| | | | | | 000 | Número secuencial activo fijo |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

Explicación:

- ✓ Nivel 1: conformado por un dígito, identifica la cuenta principal. (Ejemplo: 1 Activos, 2 Pasivos).

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

- ✓ Nivel 2: contiene un dígito, identifica el grupo al que pertenece la cuenta. (Ejemplo: 1 Corriente, 2 Activos fijos o propiedad planta y equipo).
- ✓ Nivel 3: contiene dos dígitos, identifica el subgrupo al que pertenece la cuenta. (Ejemplo: 01 Depreciables, 02 No depreciables).
- ✓ Nivel 4: contiene dos dígitos, identifica a la cuenta general a la que pertenece el activo fijo. (Ejemplo: 01 Casilleros, 02 Depreciación acumulada casilleros, 03 Equipo de cómputo, 04 Depreciación acumulada equipo de cómputo, etcétera).
- ✓ Nivel 5: contiene tres dígitos, identifica el nombre del activo fijo. (Ejemplo: 001 Casillero, 003 Computadora).
- ✓ Nivel 6: contiene tres dígitos, identifica la secuencia del activo fijo. (Ejemplo: 001 Casillero, 002 Casillero).

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

14. Tratamiento contable de los activos fijos

Los activos fijos tienen un tratamiento contable de acuerdo a su naturaleza, a continuación se realiza un descripción según el caso y el registro de cada uno.

TABLA 32. Tratamiento contable

| Descripción | Detalle | Naturaleza |
|------------------------|--|---|
| Casilleros | Son casilleros empleados para colocar las planchas de acero, platinas, etc. | Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento. Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida. |
| Equipos de computación | Son las computadoras que se usan en las actividades administrativas de la empresa. | Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento. Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida. |
| Equipos de oficina | Se utilizan para las actividades de la empresa. | Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento. Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida. |
| Herramientas | Sirve para el mantenimiento en general. | Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento. Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida. |
| Maquinaria y equipo | Maquinarias utilizadas en el inventario. | Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento. Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida. |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Normas generales

TABLA 32. Tratamiento contable (continuación)

| Descripción | Detalle | Naturaleza |
|-------------------|---|--|
| Muebles y enseres | Son las sillas, escritorios, archiveros, etc., utilizados en las actividades administrativas. | <p>Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento.</p> <p>Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida.</p> |
| Vehículos | Camioneta utilizada para la repartición de las láminas de acero y otros materiales. | <p>Débito: por la compra, reparaciones y mantenimiento.</p> <p>Crédito: por baja en libros, destrucción y pérdida.</p> |
| Depreciación | Desgaste de los activos fijos de la empresa. | <p>Débito: mensual de los valores de desgaste calculados.</p> <p>Crédito: por corrección de errores y al cierre del ejercicio económico.</p> |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

Libro diario (transacciones)

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|----------|--|---------|---------|
| 01/01/13 | -x- | | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | 1000,00 | |
| | IVA pagado | 120,00 | |
| | Bancos | | 1110,00 |
| | RFIR 1% | | 10,00 |
| | P/R Compra activo fijo | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | 100,00 | |
| | Donaciones de capital | | 100,00 |
| | P/R Donación a la empresa | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Gastos de reparación | 25,00 | |
| | Bancos | | 25,00 |
| | P/R Desembolsos por reparaciones | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Gasto depreciación | 90,00 | |
| | Depreciación acumulada M y E | | 90,00 |
| | P/R Depreciación anual muebles y enseres | | |

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Normas generales | |

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|----------|---------------------------------------|---------|---------|
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Caja | 1020,00 | |
| | Depreciación acumulada M y E | 100,00 | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | | 1000,00 |
| | IVA cobrado | | 120,00 |
| | P/R Venta activo fijo al costo | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Caja | 1120,00 | |
| | Depreciación acumulada M y E | 100,00 | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | | 1000,00 |
| | IVA cobrado | | 120,00 |
| | Utilidad venta activos fijos | | 100,00 |
| | P/R Venta activo fijo con su utilidad | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Caja | 920,00 | |
| | Depreciación acumulada M y E | 100,00 | |
| | Pérdida venta activos fijos | 100,00 | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | | 1000,00 |
| | IVA cobrado | | 120,00 |
| | P/R Venta activo fijo con pérdida | | |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Normas generales

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|----------|--|---------|---------|
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Donaciones entregadas | 900,00 | |
| | Depreciación acumulada M y E | 100,00 | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | | 1000,00 |
| | P/R Donaciones entregadas a beneficencia | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Depreciación acumulada M y E | 1000,00 | |
| | Activo fijo (muebles y enseres) | | 1000,00 |
| | P/R Baja por destrucción | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Depreciación acumulada vehículos | 9000,00 | |
| | Activo fijo (vehículos) | | 9000,00 |
| | P/R Revaloración activos fijos cierre valores históricos. | | |
| 01/01/14 | -x- | | |
| | Activo fijo (vehículos) | 5000,00 | |
| | Superávit capital revaluación AF | | 5000,00 |
| | P/R Revaloración AF valor según perito, aprobado por gerencia. | | |

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|---|
| Procedimiento: | Adquisición e ingreso de Activos Fijos |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir, para el correcto ingreso de los activos fijos. |
| Alcance: | La adquisición de activos fijos estará a cargo de gerencia, contabilidad, bodega y proveedores. |
| Normas específicas | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ El costo inicial de los activos fijos incluyen los costos desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, transporte y de instalación. ❖ Gerencia será el encargado de autorizar toda compra de activos fijos. ❖ Bodega mantendrá los activos fijos adquiridos hasta el momento que sean entregados a un empleado para su custodia. | |

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|---|
| Procedimiento: | Adquisición e ingreso de Activos Fijos |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir, para el correcto ingreso de los activos fijos. |
| Alcance: | La adquisición de activos fijos estará a cargo de gerencia, contabilidad, bodega y proveedores. |
| Descripción | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Contabilidad solicitará de forma escrita a gerencia la compra de un nuevo activo fijo, debido a que un empleado lo necesita. ❖ Gerencia enviará a bodega la solicitud aprobada, con el nombre del custodio. ❖ Bodega solicitará 3 proformas a proveedores, una vez receiptadas las envía de gerencia. ❖ Gerencia recibe las proformas para su análisis y elección, y las remite de bodega. ❖ Bodega de acuerdo a la proforma autorizada realiza el pedido al proveedor. ❖ Proveedor recibe el pedido y envía el activo fijo con la respectiva factura a bodega. ❖ Bodega recibe el activo y realiza una conciliación de lo requerido con la documentación receiptada. | |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Procedimientos de control

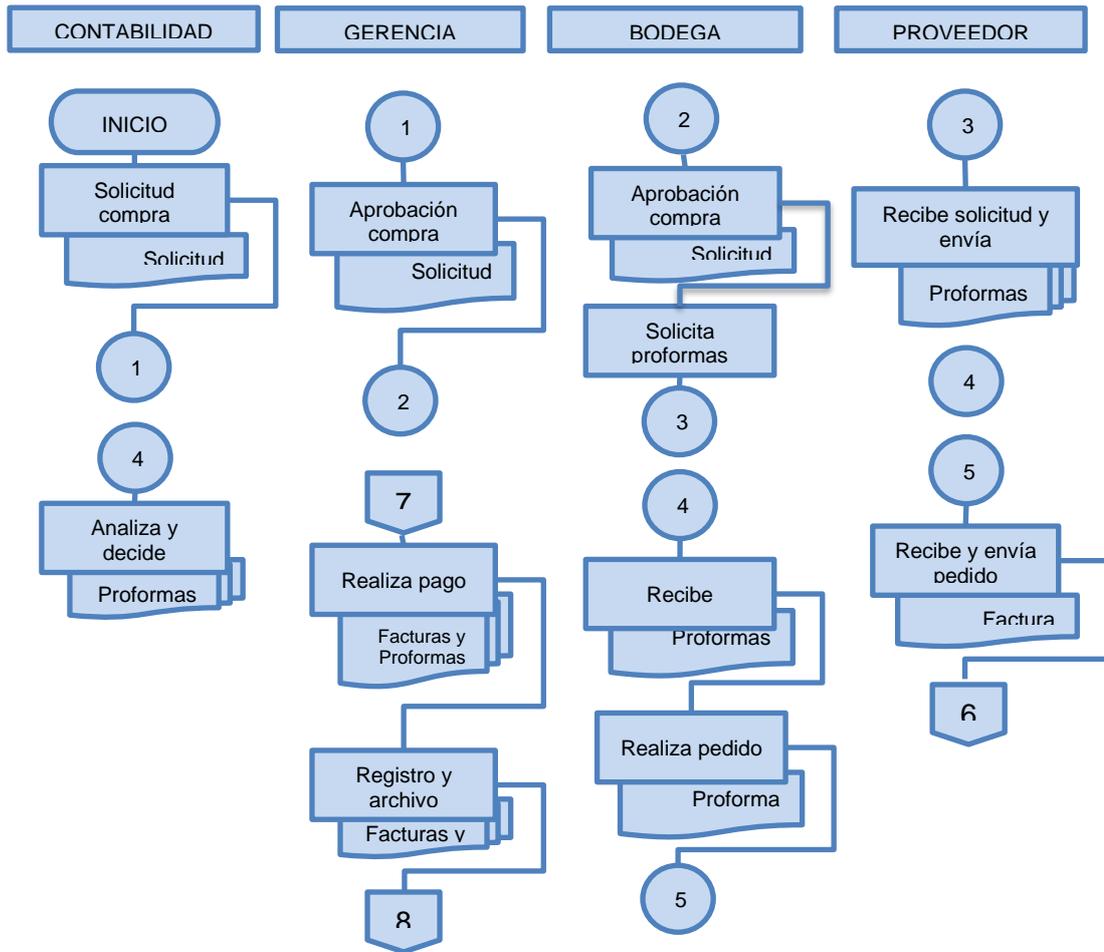
| | |
|--|---|
| Procedimiento: | Adquisición e ingreso de Activos Fijos |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir, para el correcto ingreso de los activos fijos. |
| Alcance: | La adquisición de activos fijos estará a cargo de gerencia, contabilidad, bodega y proveedores. |
| Descripción | |
| <ul style="list-style-type: none">❖ Si se presentan inconvenientes, el activo fijo es retornado al proveedor.❖ Si no existen inconvenientes bodega envía la factura a contabilidad.❖ Contabilidad recibe la documentación sustento de la compra, para realizar el pago correspondiente, registro y archivo.❖ Una vez ingresado el activo fijo, bodega realiza el inventario de activos fijos.❖ Bodega entrega el activo fijo al custodio solicitante, con su respectiva acta de entrega-recepción. | |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Procedimientos de control: Diagrama de Flujo



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

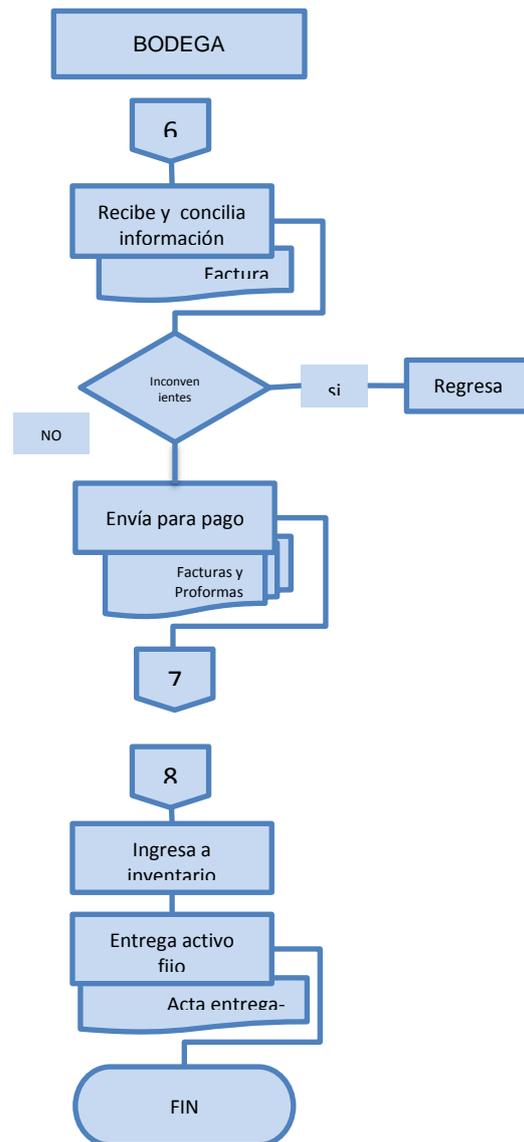
GRÁFICO 21. Adquisición activos fijos

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS



Asunto:

Procedimientos de control: Diagrama de Flujo



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 21. Adquisición activos fijos

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|--|
| Procedimiento: | Entrega de los activos fijos a un empleado para su custodia. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir, para la recepción de los activos fijos del custodio a la empresa. |
| Alcance: | La recepción de los activos fijos estará a cargo de del responsable y bodega. |
| Normas específicas | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Contabilidad debe informar a bodega el ingreso de un nuevo empleado. ❖ Bodega procede a realizar el acta de entrega-recepción de los bienes a cada empleado nuevo de la empresa. ❖ Cada acta de entrega-recepción debe constar las firmas que lo avalen, para su posterior archivo. | |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Procedimientos de control

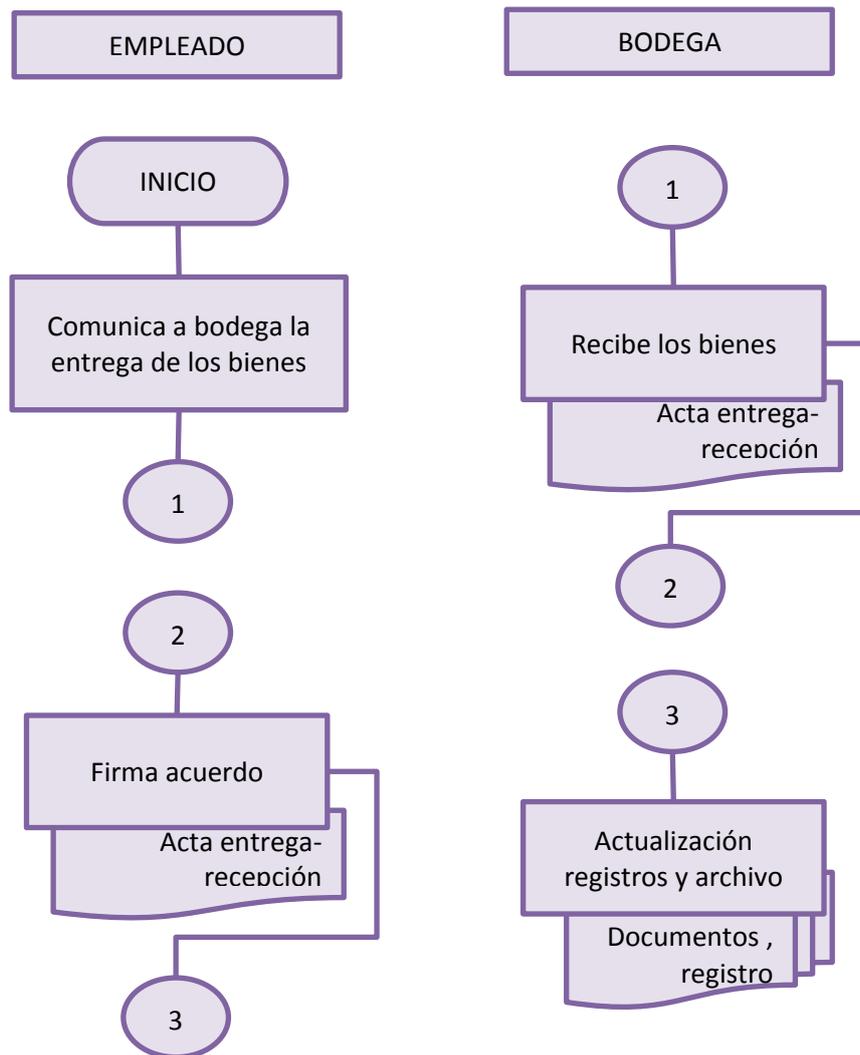
| | |
|--|--|
| Procedimiento: | Entrega de los activos fijos a un empleado para su custodia. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir, para la recepción de los activos fijos del custodio a la empresa. |
| Alcance: | La recepción de los activos fijos estará a cargo de del responsable y bodega. |
| Descripción | |
| <ul style="list-style-type: none">❖ El empleado responsable comunica a bodega para la entrega de los activos fijos bajo su custodia.❖ Bodega recibe los bienes, verifica su estado y elabora el acta de entrega-recepción.❖ Bodega entrega el acta de entrega-recepción al empleado para su revisión, con las firmas correspondientes.❖ Bodega actualiza el registro de inventarios de activos fijos. | |

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS



Asunto:

Procedimientos de control: Diagrama de Flujo



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 22. Custodia activos fijos

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|--|
| Procedimiento: | Baja de los activos fijos. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir para dar de baja los activos fijos, a fin de excluirlos de los registros contables a causa de destrucción o daño y que sean de utilidad para la empresa. |
| Alcance: | El proceso de dar de baja los activos fijos estará a cargo de Gerencia, Contabilidad y bodega. |
| Normas específicas | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Se dará de baja por daños irreversibles, venta o donación de los activos fijos de la empresa Productos de Acero. ❖ Bodega debe comunicar por escrito a gerencia, la presencia de bienes dañados e inservibles para su uso, para proceder a retirarlos. ❖ Esta gestión se realizará en presencia del custodio del bien, para constancia de los hechos se realizará el acta de levantamiento de los activos fijos con las firmas del bodeguero y el responsable del activo fijo. ❖ Contabilidad debe retirar los activos fijos de los registros contables de la empresa. | |

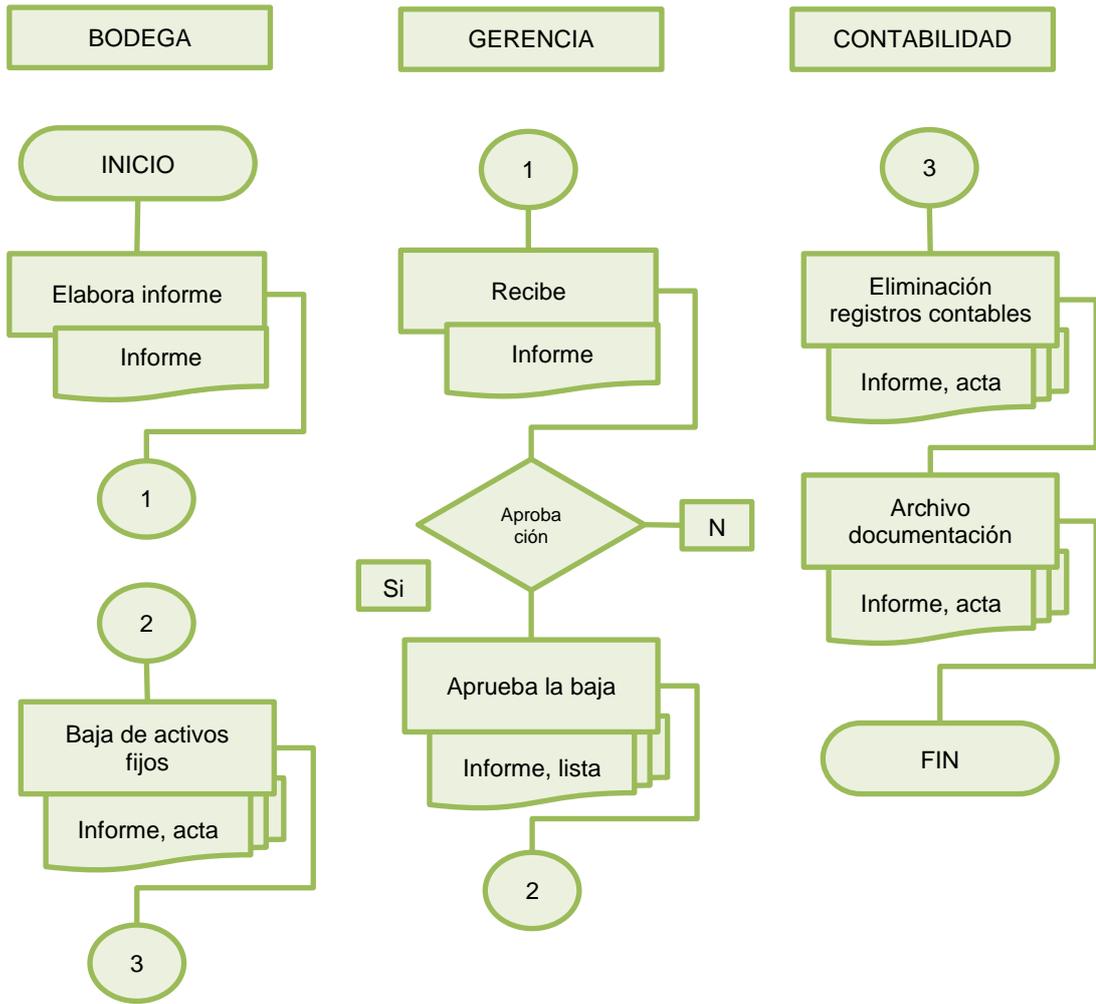
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Procedimientos de control

| | |
|---|--|
| Procedimiento: | Baja de los activos fijos. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir para dar de baja los activos fijos, a fin de excluirlos de los registros contables a causa de destrucción o daño y que sean de utilidad para la empresa. |
| Alcance: | El proceso de dar de baja los activos fijos estará a cargo de Gerencia, Contabilidad y bodega. |
| Descripción | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Bodega una vez realizado el inventario elabora un informe y entrega a gerencia, para aprobar la baja de los activos fijos que se encuentren obsoletos o dañados. ❖ Gerencia realiza una lista con la aprobación para proceder a dar de baja los activos fijos y la remite a bodega. ❖ Bodega recibe la lista, procede a la baja de los activos fijos y realización de la respectiva acta e informa a contabilidad. ❖ Contabilidad procede a eliminar los registros contables del activo fijo y archivo de la documentación recibida. | |



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 23. Baja de activos fijos

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|---|
| Procedimiento: | Inventario de activos fijos. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir para la realización de inventarios de activos fijos de modo que se obtenga información real y confiable de sus condiciones físicas. |
| Alcance: | La realización de inventarios de activos fijos estará a cargo de Gerencia, Contabilidad y bodega. |
| Normas específicas | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ El procedimiento de la constatación física de los activos fijos es indispensable para determinar su ubicación correcta, evitar errores en los registros y verificar las condiciones físicas. ❖ La toma de inventarios de activos fijos se realizará cada año, con la finalidad de obtener la certeza de que contabilidad está registrando y calculando apropiadamente el desgaste físico. ❖ La evaluación técnica que se realiza asegura la razonabilidad de la depreciación, lo que dará como resultado que los registros guarden relación con el estado físico de los bienes. ❖ Gerencia deberá requerir a bodega la realización del inventario físico de los activos fijos. | |

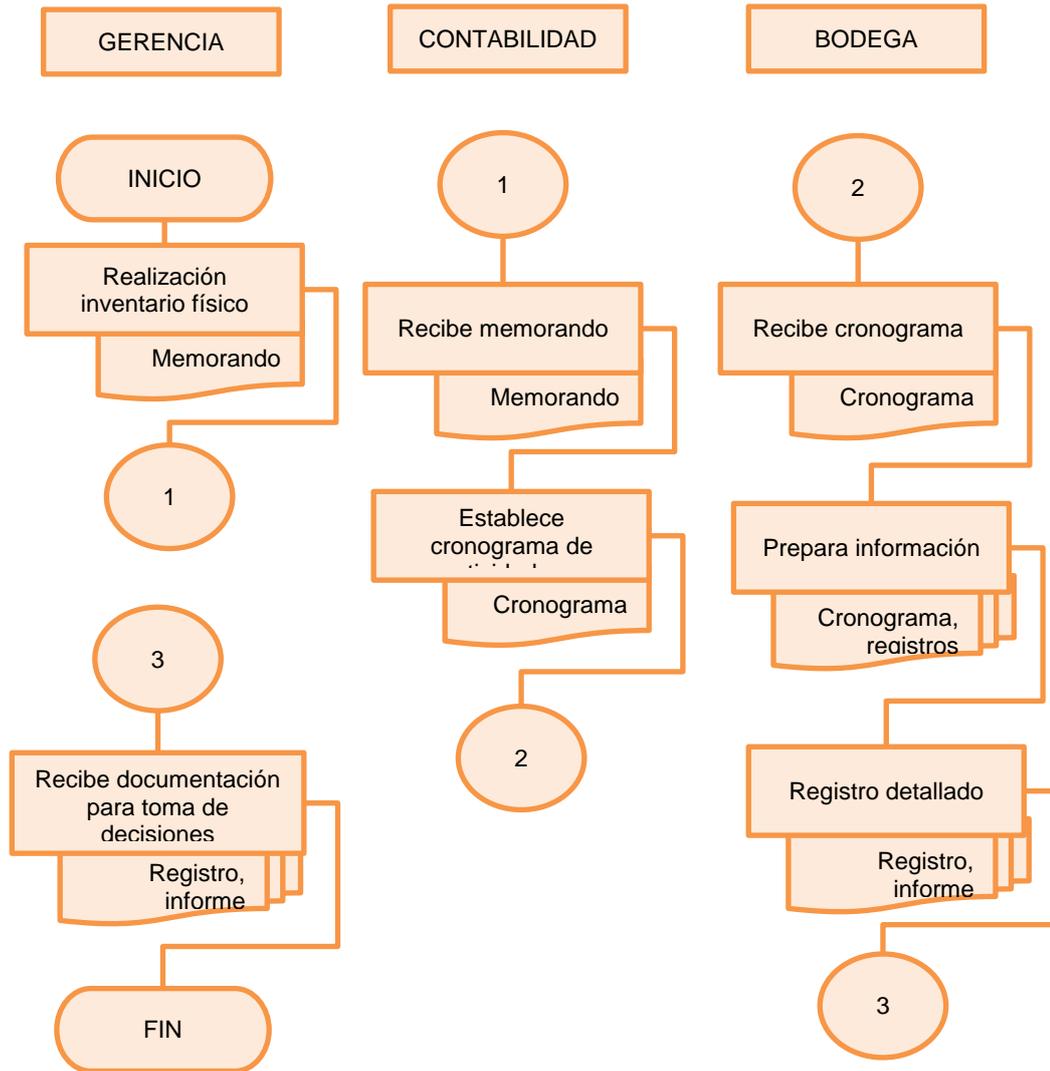
| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|---|
| Procedimiento: | Inventario de activos fijos. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir para la realización de inventarios de activos fijos de modo que se obtenga información real y confiable de sus condiciones físicas. |
| Alcance: | La realización de inventarios de activos fijos estará a cargo de Gerencia, Contabilidad y bodega. |
| Normas específicas | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Una vez realizado el requerimiento de gerencia, bodega juntamente con contabilidad establecerán el cronograma de actividades con la fecha para llevar a cabo el inventario físico. ❖ Cuando se haya finalizado el inventario de activos fijos, bodega realizará un registro con los resultados. ❖ Finalmente se deberán elaborar los correspondientes ajustes y reclasificaciones y la actualización de la base de datos. | |

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Procedimientos de control | |

| | |
|---|---|
| Procedimiento: | Inventario de activos fijos. |
| Objetivo: | Establecer los pasos a seguir para la realización de inventarios de activos fijos de modo que se obtenga información real y confiable de sus condiciones físicas. |
| Alcance: | La realización de inventarios de activos fijos estará a cargo de Gerencia, Contabilidad y bodega. |
| Descripción | |
| <ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerencia envía el memorando a contabilidad informando la realización de la constatación física de activos fijos. ❖ Contabilidad establece el cronograma de realización del inventario físico e informa a bodega para que lo lleve a cabo. ❖ Bodega prepara los registros de inventarios existentes para conciliar con lo físico. ❖ Realizar un registro detallado de los activos fijos que constan, faltan, dañados y obsoletos. ❖ Realizada la constatación física, realizará un informe con los resultados y enviará a gerencia para la toma de decisiones. | |

| |
|--|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS  |
| Asunto: |
| Procedimientos de control: Diagrama de Flujo |



Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 24. Inventario de activos fijos

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado | |

**EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO
ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN**

Fecha:

El acta de entrega-recepción es realizada a, quien tendrá la responsabilidad y el compromiso del cuidado, manejo y custodia de los activos fijos para la realización de sus actividades.

Se procede a la entrega-recepción en presencia de la persona mencionada, de acuerdo al siguiente detalle:

| Código | Descripción | Departamento | Observaciones |
|---------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

En consecuencia, de conformidad con el detalle realizado de los activos fijos recibe, y para constancia de lo efectuado se procede a la firma de aceptación del acta de entrega-recepción, de los intervinientes y la realización de dos copias de igual tenor.

 Firma
 Oscar Bastidas

 Firma
 Señor(ita).....

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado | |

El acta de entrega-recepción será llenada por el bodeguero al momento de entregar los bienes a los empleados.

Fecha: corresponde a la fecha en que se elabora el documento.

Código: este campo corresponde a la codificación asignada de cada activo fijo de la empresa.

Descripción: debe ir el nombre completo del activo fijo, con sus características completas.

Departamento: área al que va destinado el empleado, para el cuidado de los activos fijos.

Observaciones: este campo se llenará si existe alguna información adicional en relación al activo fijo asignado al empleado.

Firmas: en forma obligatoria se imprimirán las rubricas de los intervinientes en el acta.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado | |

El reporte de activos fijos será elaborado por el bodeguero para la actualización del ingreso o egreso de los activos fijos de la empresa.

Fecha: corresponde a la fecha en que se elabora el documento.

Código: este campo corresponde a la codificación asignada a cada activo fijo de la empresa.

Descripción: debe ir el nombre completo del activo fijo, con sus características completas.

Número de factura: corresponde al número completo de la factura de compra del activo fijo.

Costo: en este campo se colocará el valor que consta en la factura del activo fijo.

Observaciones: este campo se llenará si existe alguna información adicional en relación al activo fijo.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado | |

EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO

REGISTRO INDIVIDUAL DE ACTIVOS FIJOS

Nombre del empleado:.....
Departamento:
Responsable:
Activo:

| Código | Descripción | Nº factura | Observaciones |
|--------|-------------|------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado

En el registro individual de activos fijos se realizará un control individual y contiene los siguientes campos de llenado:

Nombre del empleado: en este espacio se ingresará el nombre completo del funcionario custodio del activo fijo.

Departamento: se debe ingresar el nombre del área en el cual el empleado realiza su trabajo.

Responsable: debe ingresar el nombre del responsable de la elaboración del registro individual de los activos fijos.

Activo: corresponde al nombre completo del activo fijo a ser registrado.

Código: este campo corresponde a la codificación asignada a cada activo fijo de la empresa.

Descripción: debe ir el nombre completo del activo fijo, con sus características completas.

Número de factura: corresponde al número completo de la factura de compra del activo fijo.

Observaciones: este campo se llenará si existe alguna información adicional en relación al activo fijo.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado | |

EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO

REGISTRO INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS

Fecha:

Inventario físico (periodo):

Responsables:

| Departamento | Custodio | Descripción | Código | Condiciones | Observaciones |
|--------------|----------|-------------|--------|-------------|---------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Firmas:

Contadora

Bodeguero

Custodio

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
DE ACTIVOS FIJOS**



Asunto:

Formatos de actas y registros e instrucciones de llenado

El registro de inventario de activos fijos, se realizará al momento de realizar la constatación y contendrá lo detallado a continuación:

Fecha: en este campo se ingresará la fecha en la cual se realiza la constatación física de los activos fijos.

Inventario físico (periodo): deberá ingresar el periodo contable al que corresponde la toma de inventarios de activos fijos.

Responsables: nombre del personal responsable del levantamiento de inventario.

Departamento: ubicación del activo fijo.

Custodio: nombre completo del responsable del activo fijo.

Descripción: debe ir el nombre completo del activo fijo, con sus características completas.

Código: este campo corresponde a la codificación asignada a cada activo fijo de la empresa.

Condiciones: descripción amplia de las condiciones físicas del activo fijo al momento del inventario.

Observaciones: este campo se llenará si existe alguna información adicional en relación al activo fijo.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Glosario de términos | |

Para un entendimiento de algunos términos encontrados en el manual de procedimientos para el control de activos fijos se detallan a continuación:

- ❖ **Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- ❖ **Importe depreciable:** es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- ❖ **Importe recuperable:** de un activo es el mayor entre su precio de venta neto y su valor de uso.
- ❖ **Método legal:** método de depreciación que radica en aplicar los porcentajes de depreciación establecidos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ❖ **Precio de venta neto:** de un activo es el importe que se puede obtener por la venta del mismo en una transacción libre, realizada entre un comprador y un vendedor adecuadamente informados, una vez deducidos los costos de desapropiación.
- ❖ **Pérdida por deterioro:** es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.

| | |
|--|---|
| MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS |  |
| Asunto: | |
| Glosario de términos | |

- ❖ **Valor en libros:** de un activo fijo es el importe en el balance de situación general, depreciación acumulada y el deterioro de valor.

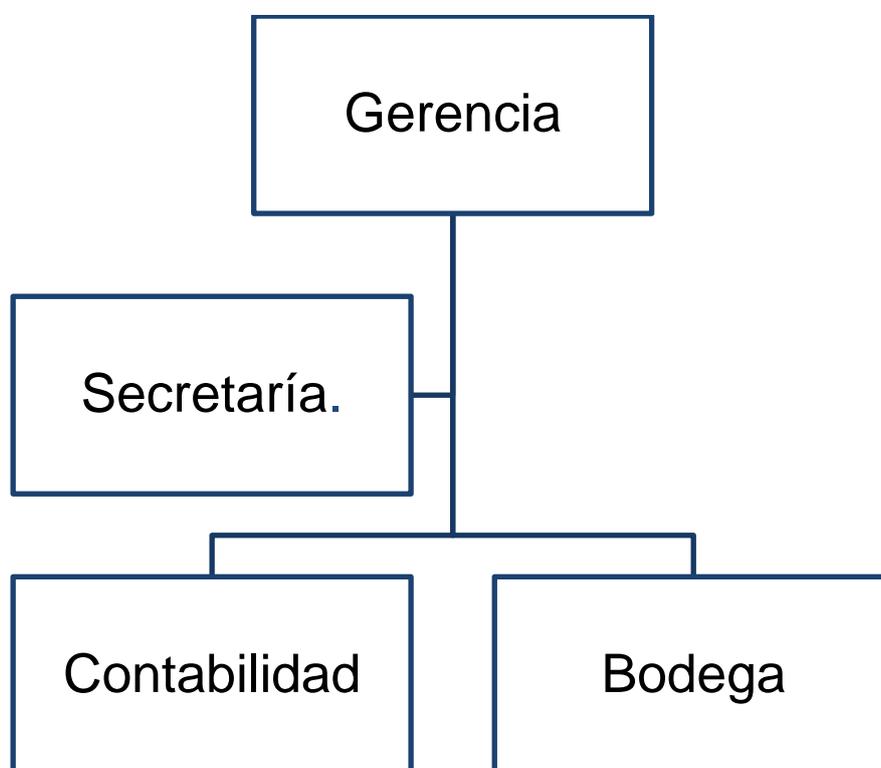
- ❖ **Valor de uso:** de un activo es el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se esperan, tanto de su funcionamiento continuado en el tiempo, como de su eventual desapropiación al final de la vida útil.

- ❖ **Vida útil:** de un activo es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se esperan obtener del mismo.

6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la presente propuesta se encuentra bajo la responsabilidad de la gerencia, con el apoyo del personal de la empresa Productos de Acero, quienes contribuyeron para su realización y control oportuno de la principal deficiencia de la empresa.

6.8.1. Organigrama estructural

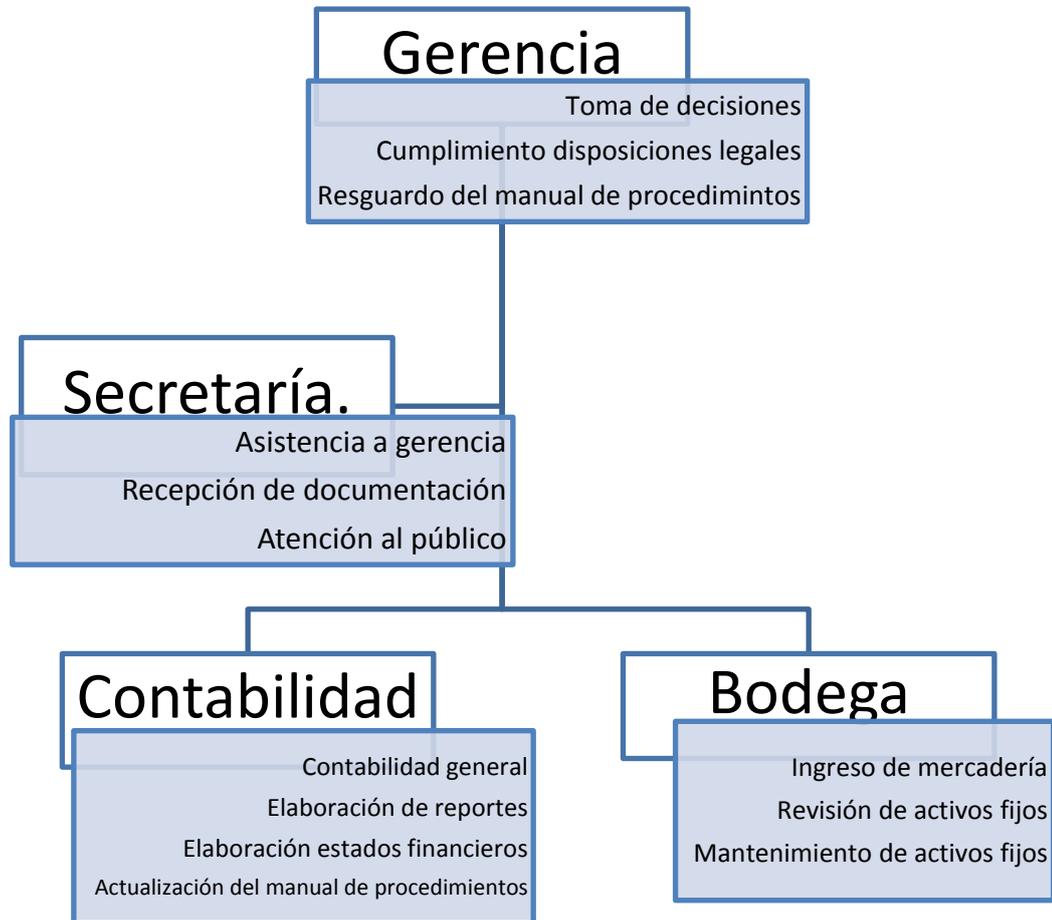


Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 25. Organigrama estructural

6.8.2. Organigrama funcional



Fuente: Empresa Productos de Acero, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

GRÁFICO 26. Organigrama funcional

6.8.3. Actividades

Las actividades que se realizan de conformidad con las funciones que desempeñan cada uno de los departamentos que conforman la empresa, y se detallan a continuación:

Gerencia:

- Representación legal de la empresa.
- Planificación general de las actividades de la empresa.
- Control de las actividades efectuadas en la empresa.
- Contratación del nuevo personal para cada departamento.
- Realizar las negociaciones en general.
- Cumplimiento de las disposiciones legales.
- Resguardo del manual de procedimientos.

Secretaria:

- Asistencia de Gerencia.
- Atención al público en general.
- Recepción de documentación.
- Agenda de gerencia.

Contabilidad:

- Contabilidad General de la empresa.
- Archivo de la documentación contable.
- Elaboración de los Estados de Situación Financiera.
- Actualización del manual de procedimientos.

Bodega:

- Registrar la mercadería que ingresa a la empresa.
- Elaborar los informes relacionados con bodega.
- Constatación física de los activos fijos.
- Actualización y revisión periódica del detalle de los activos en poder de Bodega.
- Entrega de datos a tiempo al departamento contable.

6.8.4. Datos generales de la empresa**Misión:**

“Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y amigos de la industria metalmecánica del país, ofreciendo productos de calidad a un precio

justo, competitivo y con excelencia en el servicio; contribuyendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y la comunidad”.

Visión:

“Tener vigencia permanente siendo una empresa aceptada y apreciada a nivel nacional. Fortaleciendo el desarrollo de la industria metalmecánica, liderando el servicio y atención al cliente y manteniendo una amplia conciencia social”.

Valores:

- “Respetar y valorar a las personas.
- Actuar con honestidad y transparencia.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Mejorar continuamente”.

Objetivos:

- Ser líder en el mercado local.
- Incrementar las ventas a corto plazo.
- Brindar un servicio de calidad a nuestros clientes.

Análisis FODA:

Factores Internos

Fortalezas:

- Atención de calidad.
- Precios competitivos.
- Imagen organizacional sólida.

Debilidades:

- Ausencia de un sistema de control interno.
- Ausencia de programas de capacitación al personal.
- Inadecuada segregación de funciones.

Factores Externos

Oportunidades:

- Enfoque a nuevas plazas de mercado.
- Facilidad de entrega al cliente.

Amenazas:

- Constante incremento de precios
- Incremento de los impuestos por concepto de importaciones.
- Inestabilidad económica.

6.8.5. Cronograma de actividades

TABLA 33. Cronograma de actividades

| ACTIVIDADES | RESPONSABLES | MATER. | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| Aprobación del Manual | Gerencia | Hojas Computadora | | | | | | |
| Implementación del Manual | Gerencia | Hojas Computadora | | | | | | |
| Capacitación | Ing. Betty Santamaría | Folletos Equipo de Computo | | | | | | |
| Ejecución del Manual | Ejecutor de la Propuesta | Manual | | | | | | |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

El plan de monitoreo y evaluación permitirá una adecuada toma de decisiones en forma oportuna, para el cumplimiento de los objetivos empresariales. Para la previsión de la evaluación de la propuesta se debe disponer de un plan de monitoreo y evaluación de la propuesta.

TABLA 34. Previsión de la elaboración de la propuesta

| PREGUNTAS | PLAN DE EVALUACIÓN |
|--|--|
| 1. ¿Qué evaluar? | Los procedimientos para el control de activos fijos de la empresa Productos de Acero. |
| 2. ¿Por qué evaluar? | Es necesario confirmar que la propuesta está siendo empleada en la empresa. |
| 3. ¿Para qué evaluar? | Para verificar el cumplimiento de los objetivos planteados. |
| 4. ¿Quién evalúa? | La gerencia de la empresa. |
| 5. ¿Cuándo evaluar? | En la ejecución de la propuesta. |
| 6. ¿Cómo evaluar? | Mediante la aplicación de técnicas de investigación descriptiva, investigación de campo. |
| 7. ¿Cuáles son las fuentes de información? | Personal de la empresa y la documentación necesaria. |
| 8. ¿Con qué instrumentos evaluar? | Los instrumentos a ser utilizados son los cuestionarios de encuesta y entrevista. |

Fuente: Investigación de Campo, 2013

Elaborado por: Silvana Gavilanez

BIBLIOGRAFÍA

- AMAT, Oriol F. (2004), “Sistemas y Procedimientos Contables”. Caracas, Editorial McGraw/Hill., 1996. 140 pp.
- BERNAL, Cesar A. (2010), “Metodología de la Investigación Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales”, Tercera Edición, Pearson Educación de Colombia Ltda., Colombia, 305 pp.
- BRAVO, Valdivieso Mercedes (2011), “Contabilidad General”, Décima Edición, Editora Escobar Impresores, Quito – Ecuador, 504 pp.
- CALVO, Félix, (2000), “Estadística Aplicada”, Tercera Edición, Deusto S.A. Ediciones, Madrid, 616 pp.
- DÁVALOS, A. Nelson y Córdova Geovanny, (2000), “Diccionario Contable y Más Serie Gestión Financiera y Control”, Primera Edición, Editorial Corporación Edi – Abaco Cía. LTDA., Quito – Ecuador, 1224 pp.
- HERNÁNDEZ Sampieri, Roberto y Otros (2010), “Metodología de la Investigación”, Quinta Edición, McGraw – Hill/Interamericana editores S. A. De C. V., México, 613 pp.
- HERRERA, Luis y Otros (2004), “Tutoría de la Investigación Científica”, Cuarta Edición, Ambato – Ecuador, Diemerino Editores, 228 pp.
- LAWRENCE J., Gaitán. (2003), “Principios de Administración Financiera”, 3era. ed. Editorial PEARSON, México, 143 pp.

- ZAPATA, S. Pedro, (2008), “Contabilidad General”, Sexta Edición, MacGraw – Hill Interamericana Editores S.A., Colombia, 556 pp.
- ARCHIVOS Administrativos e Intermedios, “Manuales de Normas y Procedimientos”, (En línea), disponible en: <http://archivosadminterm-aaí.blogspot.com/2010/05/manuales-de-normas-y-procedimientos.html> (20/07/2013)
- CONSORCIO Business Plus & Consulting, Valoración de Activos Fijos e Inmuebles, (En línea), disponible en: http://www.businessplusecuador.com/site/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=41&Itemid=157 (20/10/2013)
- CONTADORONLINE, “Normas de Valoración y Exposición Activos Fijos Tangibles”, (En línea), disponible en: <http://www.contadoronline.cubaindustria.cu/Contabilidad/MetodoValuacion/A%20-%20Activos%20Fijos%20Tangibles.htm> (10/10/2013)
- DEPRECIACIÓN, “Depreciación Contable”, (En línea), disponible en: <http://www.depreciacion.net/contable.html> (20/08/2013)
- DOBLES ZUÑIGA y García “Positivismo”, (En Línea), disponible en: <http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html> (20/07/2013)
- EUROVALORACIONES, “Valoración de Activos Fijos”, (En línea), disponible en: http://www.euroval.com/es/servicios/valoracion_de_activos (20/07/2013)

- FACULTAD Regional Rio Grande, “Manuales Administrativos”, (En línea), disponible en: <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=9&cad=rja&ved=0CFwQFjAl&url=http%3A%2F%2Fwww.frrg.utn.edu.ar%2FApuntes%2FI2%2FManualesAd.ppt&ei=4iDIUsWtM6aysATRplHIAQ&usq=AFQjCNFAmst9NOiJxbVySuF49KITN-7d4Q&bvm=bv.59930103,d.cWc> (07/10/2013)
- FUNDACIÓN IFRS, “Norma Internacional de Contabilidad 16”, (En línea), disponible en: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS16.pdf> (20/07/2013)
- LIMÓN Luis, Historia y evolución del pensamiento científico, (En línea), documento disponible en: <http://www.eumed.net/libros/2007a/257/7.1.htm> (20/07/2013)
- LÓPEZ, Alexis C. y Otros, “Propuesta de Acciones para Solucionar las Deficiencias en Cuanto al Control de los Activos Fijos Tangibles en Cuba”, (En línea), disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/cbg.html> (20/07/2013)
- LÓPEZ, Alvarado Diana Alexandra, “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”, (En línea), disponible en: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/2071/TA0008.pdf?sequence=1> (20/07/2013)

- MEDINA, Cuzco Wilson Javier, “Los Procedimientos de Control Interno para los Activos Fijos en el Departamento de Bodega de la EP-EMAPA –A Ambato y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros en el año 2009”, (En línea), disponible en: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/2063/TA0253.pdf?sequence=1> (20/07/2013)
- MEZA, Cascante Luis Gerardo, “El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento “, (En línea), disponible en: <http://entremaestros.files.wordpress.com/2010/02/el-paradigma-positivista-y-la-concepcion-dialectica-del-conocimiento.pdf> (20/07/2013)
- TUBÓN, Quinfia Sandra Margoth, “Incidencia del Control Interno en la Administración de Activos Fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Durante el año 2010”, (En línea), disponible en: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1693/TA0036.pdf?sequence=1> (20/07/2013)
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, “Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno”, (En línea), disponible en: http://www.rasonu.com.ec/index.php?option=com_remository&Itemid=108&func=startdown&id=20&lang=es (20/07/2013)

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MÁS

| Situación actual real negativa | Identificación del problema a ser investigado | Situación futura deseada positiva | Propuestas de solución al problema planteado |
|---|---|---|---|
| <p>Productos de Acero es una empresa que se dedica a la comercialización de acero, pero lamentablemente no cuenta con el personal suficiente y calificado para poder brindar un servicio de calidad a todos sus distinguidos clientes, es decir, entrega inmediata del mismo.</p> <p>Inadecuado control interno de los inventarios</p> <p>Software contable</p> <p>Ineficiente valoración de activos fijos.</p> | <p>Inadecuado control interno</p> | <p>Mediante un adecuado sistema o mecanismo de control interno lograr una adecuada valoración de los activos fijos para de esta manera la empresa cuente con información real y confiable para una eficiente y eficaz toma de decisiones.</p> | <p>Implementación de un manual de procedimientos de control de activos fijos.</p> <p>Realizar capacitaciones al personal sobre la correcta custodia y manejo de activos fijos.</p> <p>Realizar un inventario de los activos fijos en forma periódica.</p> |

ANEXO 1
MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MÁS
CONTINUACIÓN

| Situación actual real negativa | Identificación del problema a ser investigado | Situación futura deseada positiva | Propuestas de solución al problema planteado |
|---|--|--|---|
| <p>Cálculos erróneos de depreciación.</p> <p>Reformas tributarias en años de vida útil.</p> <p>Inadecuado control interno de activos fijos.</p> <p>Carencia de un manual de procedimientos de control interno.</p> <p>Exigua revisión de activos fijos al cierre del ejercicio.</p> | <p>Inadecuado control interno</p> | <p>Del mismo modo realizar el cálculo de las depreciaciones contables en forma correcta.</p> | |

Fuente: Investigación de Campo (2012)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

ANEXO 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES - RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

SRI
...le hace bien el país!

NÚMERO RUC: 1801713825001

APELLIDOS Y NOMBRES: MAIGUA ALVAREZ JORGE EDUARDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | | | | | |
|-------------------------|--|---------|--------|--------|-------------|-------------------|------------|
| Nº ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO: | ABASCO | MATIZ: | SAN ANTONIO | FEC. INICIO ACT.: | 2012/05/08 |
| NOMBRE COMERCIAL: | PRODUCTOS DE ACERO JEMA DIST. FERRETERIA | | | | | FEC. CIERRE: | |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | FACTURACION | | | | | | |

VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS Y NO METÁLICOS PARA ESTRUCTURAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia TURUPAHUA - Cantón ABASCO - Parroquia LA MATIZ - Ciudad SAN ANTONIO - Calle AV. ATAHUALPA
Número 501 - Intersección AV. OLIZ OLIZ - Referencia: FRENTE A LA POLICIA - Oficina: PE - Teléfono: Distrito: 052418025

Nº ESTABLECIMIENTO: 061 **ESTADO:** CERRUDO **FEC. INICIO ACT.:** 2012/05/08

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 2012/05/08

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. INICIO:**

DECLARACIONES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia TURUPAHUA - Cantón ABASCO - Parroquia BUENOS DIAS - Avenida SA - Referencia: A 5 METROS DE LA
BOMBA DE GASOLINA - Carretera PANAMERICANA SUR - Kilómetro 110 - Camino VÍA A BOMBARA

Usuario: [Handwritten Signature] Lugar de emisión: ABASCO, GUAYAS Fecha y hora: 2012/05/08

Página 2 de 2

SRI.gov.ec

Fuente: Investigación de Campo (2012)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

ANEXO 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES - RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

PERSONAS NATURALES

SRI
"A hacer bien el país"

NUMERO RUC: 1801713825001

APELLIDOS Y NOMBRES: MAIGUA ALVAREZ JORGE EDUARDO

NOMBRE COMERCIAL: PRODUCTOS DE ACEÑO JESFA SRT

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

PEC NACIMIENTO: 21/01/1965 **PEC ACTUALIZACIÓN:** 30/11/2008

PEC INICIO ACTIVIDADES: 01/01/1997 **PEC SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

PEC INSCRIPCIÓN: 04/01/1997 **PEC FINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS Y

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: TURQUENAHUA - Cantón: AMBATO - Parroquia: HUACHO LÓPEZ - C/Av. ALVARO PARRA, Número: 521 -
Referencia: AV. QUITO - Referencia: FRENTE A LA POLICIA - Teléfono: 010411005

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPTAS Y RETENCIONES UNIFORMEMENTE POR GÉNEROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE DEBITO A FRENTE PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO AL RENDIMIENTO DE INGRESOS NOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: **ABIERTOS:**

JURISDICCIÓN: REGIONAL CENTRO E TURQUENAHUA **CERRADOS:**

CORRESPONSALÍA Y REPRESENTACIÓN AMBATO 2008

FIRMA CONTRIBUYENTE: 

FIRMA DE FRENTE NOTARIAL: 

Usuario: MESTIZOS Lugar de emisión: AMBATO (0411005) Fecha y Hora: 20/11/2008

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

Fuente: Investigación de Campo (2012)

Elaborado por: Silvana Gavilanez

ANEXO 3

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

TEMA: “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO, EN EL AÑO 2012”

DIRIGIDO A: Personal de la Empresa Productos de Acero

OBJETIVOS:

- ✓ Recabar información relativa al conocimiento administrativo y de control interno en Productos de Acero.
- ✓ Determinar los controles existentes en la empresa para el control de Activos Fijos.

MOTIVACIÓN: Los datos son reservados y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas ponga una (x) en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

PREGUNTAS:

1) ¿Conoce usted lo que es un Sistema de Control Interno?

Si: _____

No: _____

2) ¿La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno?

Si: _____

No: _____

3) ¿La empresa tiene inconvenientes contables?

Siempre: _____

Casi Siempre: _____

A veces: _____

Casi Nunca: _____

Nunca: _____

4) ¿Considera que la valoración de los activos fijos es importante para las empresas?

Si: _____

No: _____

5) ¿Se realiza constataciones físicas de los activos fijos?

Siempre: _____

Casi Siempre: _____

A veces: _____

Casi Nunca: _____

Nunca: _____

6) ¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran los activos fijos?

Siempre: _____

Casi Siempre: _____

A veces: _____

Casi Nunca: _____

Nunca: _____

7) ¿Para una eficiente valoración de activos fijos cuenta con un manual de procedimientos de control?

Si: _____

No: _____

8) ¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo y control de activos fijos?

Si: _____

No: _____

9) ¿Considera que el método de depreciación contable empleado en la empresa es el adecuado?

Si: _____

No: _____

10) ¿Cuál es la frecuencia con la que se realizan los registros de las depreciaciones contables?

Quincenal: _____

Mensual: _____

Trimestral: _____

Semestral: _____

Anual: _____

11) ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos de control de activos fijos?

Si: _____

No: _____

12) ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos de control de activos fijos permitirán un adecuado funcionamiento de la empresa?

Si: _____

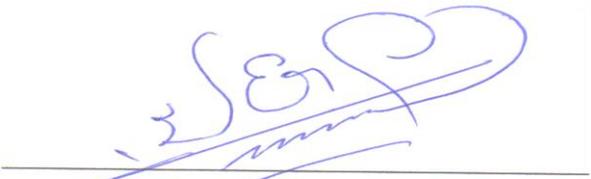
No: _____

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Silvana Gavilanez Clavijo

Fecha:

Cargo:



Sr. Jorge Eduardo Maigua Álvarez
Gerente - Propietario
PRODUCTOS DE ACEITE
J. MAIGUA DISTRIBUCIONES
CALLE 12 N° 1001

ANEXO 4

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

PROYECTO: “LA VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO”

DIRIGIDO A: Activos fijos.

OBJETIVO:

- ✓ Recabar información relativa a la depreciación de los activos fijos.

INSTRUCCIONES:

- Para contestar los ítems ponga una (x) en la respuesta que corresponda.

ITEMS:

1. Método de depreciación empleado.

Método de línea recta: _____

Método legal: _____

Método de la suma de dígitos de años anteriores: _____

2. Calificación método de depreciación empleado.

Bueno: _____

Regular: _____

Malo: _____

3. Activos fijos depreciados en uso.

Si: _____

No: _____

4. Activos fijos en malas condiciones.

Si: _____

No: _____

5. Mantenimiento realizado a activos fijos.

Si: _____

No: _____

6. Determinación años de vida útil.

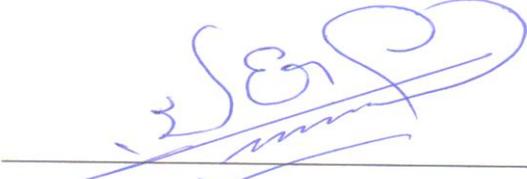
Si: _____

No: _____

Elaborado por: Silvana Gavilanez

FECHA:

AUTORIZADO POR:



Sr. Jorge Eduardo Maigua Álvarez
Gerente - Propietario
PRODUCTOS DE ACERO
INDUSTRIALES S.A.S.
CALLE 1234 No. 5678

ANEXO 5
ANÁLISIS ACTIVOS FIJOS

| CÓDIGO | ACTIVO | VALOR INICIAL | V. ÚTIL | AÑOS | DEPREC. | SITUACIÓN ACTUAL | MÉTODO DEPR. | MANT. | CONDIC. |
|---------------|---------------|----------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|----------------|
| 1.2.01.01.01 | Casillero | 350,00 | 10 | 10 | 350,00 | En uso | Línea recta | Si | Depreciado |
| 1.2.01.01.02 | Casillero | 350,00 | 10 | 10 | 350,00 | En uso | Línea recta | No | Depreciado |
| 1.2.01.01.03 | Casillero | 350,00 | 10 | 7 | 245,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.01.04 | Casillero | 350,00 | 10 | 7 | 245,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.01.05 | Casillero | 350,00 | 10 | 7 | 245,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.02.01 | Computadora | 1500,00 | 3 | 6 | 0,00 | En uso | Línea recta | Si | Depreciado |
| 1.2.01.02.02 | Computadora | 1350,00 | 3 | 3 | 1350,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.02.03 | Computadora | 1100,00 | 3 | 4 | 0,00 | En uso | Línea recta | Si | Depreciado |
| 1.2.01.03.01 | Teléfono fax | 230,00 | 10 | 3 | 69,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.03.02 | Teléfono | 60,00 | 10 | 5 | 30,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.03.03 | Teléfono | 60,00 | 10 | 5 | 30,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.03.04 | Calculadora | 65,00 | 10 | 2 | 13,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.03.05 | Calculadora | 65,00 | 10 | 1 | 6,50 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |

ANÁLISIS ACTIVOS FIJOS (Continuación)

| CÓDIGO | ACTIVO | VALOR INICIAL | V. ÚTIL | AÑOS | DEPREC. | SITUACIÓN ACTUAL | MÉTODO DEPR. | MANT. | CONDIC. |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|----------------|
| 1.2.01.03.06 | Sumadora | 94,00 | 10 | 4 | 37,60 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.03.07 | Impresora | 200,00 | 10 | 3 | 60,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.03.08 | Impresora | 185,00 | 10 | 4 | 74,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.04.01 | Caja de herramientas | 260,00 | 10 | 4 | 104,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.05.01 | Máquina soldadora | 560,00 | 10 | 3 | 168,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.05.02 | Máquina dobladora | 240,00 | 10 | 2 | 48,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.05.03 | Taladro industrial | 690,00 | 10 | 5 | 345,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.05.04 | Máquina cortadora | 480,00 | 10 | 2 | 96,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.06.01 | Silla | 50,00 | 10 | 7 | 35,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.06.02 | Silla | 50,00 | 10 | 7 | 35,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.03 | Silla | 50,00 | 10 | 6 | 30,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.04 | Silla | 50,00 | 10 | 6 | 30,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.06.05 | Silla | 50,00 | 10 | 6 | 30,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.06.06 | Silla | 50,00 | 10 | 6 | 30,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |

ANÁLISIS ACTIVOS FIJOS (Continuación)

| CÓDIGO | ACTIVO | VALOR INICIAL | V. ÚTIL | AÑOS | DEPREC. | SITUACIÓN ACTUAL | MÉTODO DEPR. | MANT. | CONDIC. |
|---------------|---------------|----------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|----------------|
| 1.2.01.06.07 | Escritorio | 150,00 | 10 | 10 | 150,00 | En uso | Línea recta | No | Depreciado |
| 1.2.01.06.08 | Escritorio | 150,00 | 10 | 7 | 105,00 | En uso | Línea recta | No | Mala |
| 1.2.01.06.09 | Librero | 240,00 | 10 | 4 | 96,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.10 | Librero | 240,00 | 10 | 4 | 96,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.11 | Archivero | 300,00 | 10 | 4 | 120,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.12 | Archivero | 300,00 | 10 | 4 | 120,00 | En uso | Línea recta | Si | Óptimas |
| 1.2.01.06.13 | Librero | 230,00 | 10 | 5 | 115,00 | En uso | Línea recta | No | Óptimas |
| 1.2.01.07.01 | Camioneta | 10200,00 | 5 | 12 | 0,00 | En uso | Línea recta | Si | Depreciado |

***Fuente:** Empresa Productos de Acero*

***Elaborado por:** Silvana Gavilanez*

ANEXO 6

DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO

70 ESTADÍSTICA

Tabla G Percentiles de la distribución chi-cuadrado

Diagrama de la distribución chi-cuadrado. El eje horizontal representa el valor de χ^2 . Una curva de densidad es mostrada con un área sombreada bajo ella que representa el 95% de la distribución (0.95). Una línea vertical marca el punto crítico $\chi^2 = 18.307$, que corresponde al percentil $\chi^2_{0.95}$ para 10 grados de libertad.

| gl | $\chi^2_{0.005}$ | $\chi^2_{0.025}$ | $\chi^2_{0.05}$ | $\chi^2_{0.90}$ | $\chi^2_{0.95}$ | $\chi^2_{0.975}$ | $\chi^2_{0.99}$ | $\chi^2_{0.995}$ |
|----|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 1 | 0.0000393 | 0.000982 | 0.00393 | 2.706 | 3.841 | 5.024 | 6.635 | 7.879 |
| 2 | 0.0100 | 0.0506 | 0.103 | 4.605 | 5.991 | 7.378 | 9.210 | 10.597 |
| 3 | 0.0717 | 0.216 | 0.352 | 6.251 | 7.815 | 9.348 | 11.345 | 12.838 |
| 4 | 0.207 | 0.484 | 0.711 | 7.779 | 9.488 | 11.143 | 13.277 | 14.860 |
| 5 | 0.412 | 0.831 | 1.145 | 9.236 | 11.070 | 12.832 | 15.086 | 16.750 |
| 6 | 0.676 | 1.237 | 1.635 | 10.645 | 12.592 | 14.449 | 16.812 | 18.548 |
| 7 | 0.989 | 1.690 | 2.167 | 12.017 | 14.067 | 16.013 | 18.475 | 20.278 |
| 8 | 1.344 | 2.180 | 2.733 | 13.362 | 15.507 | 17.535 | 20.090 | 21.955 |
| 9 | 1.735 | 2.700 | 3.325 | 14.684 | 16.919 | 19.023 | 21.666 | 23.589 |
| 10 | 2.156 | 3.247 | 3.940 | 15.987 | 18.307 | 20.483 | 23.209 | 25.188 |
| 11 | 2.603 | 3.816 | 4.575 | 17.275 | 19.675 | 21.920 | 24.725 | 26.757 |
| 12 | 3.074 | 4.404 | 5.226 | 18.549 | 21.026 | 23.336 | 26.217 | 28.300 |
| 13 | 3.565 | 5.009 | 5.892 | 19.812 | 22.362 | 24.736 | 27.688 | 29.819 |
| 14 | 4.075 | 5.629 | 6.571 | 21.064 | 23.685 | 26.119 | 29.141 | 31.319 |
| 15 | 4.601 | 6.262 | 7.261 | 22.307 | 24.996 | 27.488 | 30.578 | 32.801 |
| 16 | 5.142 | 6.908 | 7.962 | 23.542 | 26.296 | 28.845 | 32.000 | 34.267 |
| 17 | 5.697 | 7.564 | 8.672 | 24.769 | 27.587 | 30.191 | 33.409 | 35.718 |
| 18 | 6.265 | 8.231 | 9.390 | 25.989 | 28.869 | 31.526 | 34.805 | 37.156 |
| 19 | 6.844 | 8.907 | 10.117 | 27.204 | 30.144 | 32.852 | 36.191 | 38.582 |
| 20 | 7.434 | 9.591 | 10.851 | 28.412 | 31.410 | 34.170 | 37.566 | 39.997 |
| 21 | 8.034 | 10.283 | 11.591 | 29.615 | 32.671 | 35.479 | 38.932 | 41.401 |
| 22 | 8.643 | 10.982 | 12.338 | 30.813 | 33.924 | 36.781 | 40.289 | 42.796 |
| 23 | 9.260 | 11.688 | 13.091 | 32.007 | 35.172 | 38.076 | 41.638 | 44.181 |
| 24 | 9.886 | 12.401 | 13.848 | 33.196 | 36.415 | 39.364 | 42.980 | 45.558 |
| 25 | 10.520 | 13.120 | 14.611 | 34.382 | 37.652 | 40.646 | 44.314 | 46.928 |
| 26 | 11.160 | 13.844 | 15.379 | 35.563 | 38.885 | 41.923 | 45.642 | 48.290 |
| 27 | 11.808 | 14.573 | 16.151 | 36.741 | 40.113 | 43.194 | 46.963 | 49.645 |
| 28 | 12.461 | 15.308 | 16.928 | 37.916 | 41.337 | 44.461 | 48.278 | 50.993 |
| 29 | 13.121 | 16.047 | 17.708 | 39.087 | 42.557 | 45.722 | 49.588 | 52.336 |
| 30 | 13.787 | 16.791 | 18.493 | 40.256 | 43.773 | 46.979 | 50.892 | 53.672 |
| 31 | 17.192 | 20.569 | 22.465 | 46.059 | 49.802 | 53.203 | 57.342 | 60.275 |
| 32 | 20.707 | 24.433 | 26.509 | 51.805 | 55.758 | 59.342 | 63.691 | 66.766 |
| 33 | 24.311 | 28.366 | 30.612 | 57.505 | 61.656 | 65.410 | 69.957 | 73.166 |
| 34 | 27.991 | 32.357 | 34.764 | 63.167 | 67.505 | 71.420 | 76.154 | 79.490 |
| 35 | 35.535 | 40.482 | 43.188 | 74.397 | 79.082 | 83.298 | 88.379 | 91.952 |
| 36 | 43.275 | 48.758 | 51.739 | 85.527 | 90.531 | 95.023 | 100.425 | 104.215 |
| 37 | 51.172 | 57.153 | 60.391 | 96.578 | 101.879 | 106.629 | 112.329 | 116.321 |
| 38 | 59.196 | 65.647 | 69.126 | 107.565 | 113.145 | 118.136 | 124.116 | 128.299 |
| 39 | 67.328 | 74.222 | 77.929 | 118.498 | 124.342 | 129.561 | 135.807 | 140.169 |

Fuente: Estadísticas Aplicadas

Elaborado por: Silvana Gavilanez