



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

**INFORME DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CP.**

**TEMA: FACTORES ASOCIADOS PARA EL MEJORAMIENTO DEL
CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL CUERPO DE BOMBEROS DE LA
CIUDAD DE GUARANDA, PERÍODO 2016**

AUTORA:

MÓNICA EMÉRITA GARÓFALO GARCÍA

DIRECTOR:

ING. ÁNGEL GARCÍA DEL POZO

PARES ACADÉMICOS

LIC. FIDEL CASTRO BERIO ING. FRANKLÍN JARRIN ÁVILA

GUARANDA, ECUADOR

AÑO: 2016



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTION EMPRESARIAL E
INFORMATICA
UNIDAD TITULACION EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP.

A quien interese:

ING. ÁNGEL GARCÍA DEL POZO, DIRECTOR, del PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada,

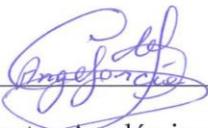
CERTIFICA

Que las sugerencias y recomendaciones realizadas por mi persona en calidad de Director Académico del **Proyecto de Investigación**, denominado “**FACTORES ASOCIADOS PARA EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL CUERPO DE BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUARANDA, PERÍODO 2016**” cuya autora es **GARÓFALO GARCÍA MÓNICA EMÉRITA** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP; ha sido acogido por la autora, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Es todo cuanto puedo certificar.

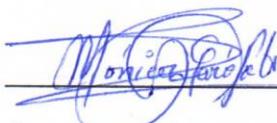
Guaranda, 25 de octubre del 2016

Ing. Ángel García Del Pozo


Director Académico

AUTORÍA DEL TRABAJO

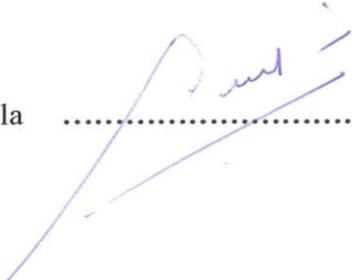
Yo, **Mónica Emérita Garófalo García**, declaro ser autor del presente proyecto y eximo expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.



Autora: Mónica Emérita Garófalo García

CI. 0201221546

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Dr. Carlos Ribadeneira: DECANO		2016/10/11
Ing. Ángel García del Pozo: DIRECTOR		2016/10/11
Lic. Fidel Castro Berio: PAR ACADÉMICO		2016/10/11
Ing. Franklin Jarrín Ávila PAR ACADÉMICO		2016/10/11

DEDICATORIA

Dedico en primer lugar a Dios, por el hermoso don de la vida y la oportunidad de seguir adelante en mi formación profesional y desarrollo personal.

Con profundo cariño a mi esposo e hijos, por estar junto a mí en todo momento, en las buenas y en las malas, siendo la mejor motivación para avanzar

Mónica

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a la Universidad Estatal de Bolívar, sus autoridades y docentes, por la oportunidad de formarme profesionalmente en sus aulas.

A cada uno de los señores catedráticos, por los conocimientos impartidos y la gran amistad que brindaron, para que podamos continuar con los estudios y alcanzar nuevas metas.

De manera muy especial al Ing. Ángel García, por las orientaciones y apoyo al desarrollo de este trabajo, que permite culminarlo con éxito.

Mónica

ÍNDICE GENERAL

Contenido

RESUMENE JECUTIVO.....	VII
ABSTRACT (SUMARY).....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	3
CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.....	3
FACTORES ASOCIADOS AL MEJORAMIENTO DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS.....	4
RECONOCIMIENTO	4
DEPRECIACIÓN	6
CAUSAS DE LA DEPRECIACIÓN:.....	6
FACTORES DE LA DEPRECIACIÓN:.....	6
TABLA NRO. 1	7
MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN	8
VALORACIÓN.....	8
CODIFICACIÓN.....	9
MÉTODO	11
RESULTADOS	14
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA.....	25
DISCUSIÓN.....	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	30
BIBLIOGRAFÍA	30
APENDICE	31
ENCUESTA	31
ENTREVISTA.....	33

ÍNDICE DE TABLAS, GRÁFICOS.

Contenido

TABLA Nº 1.....	14
TABLA Nº 2.....	15
TABLA Nº 3.....	16
TABLA Nº 4.....	17
TABLA Nº 5.....	18
TABLA Nº 6.....	19
TABLA Nº 7.....	20
TABLA Nº 8.....	21
TABLA Nº 9.....	22
TABLA Nº 10.....	23
TABLA Nº 11.....	24
ANEXO: Fotos.....	35

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación deja al descubierto un gran problema en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, porque no se consideran los factores asociados para mejorar el control de los activos fijos, situación que incide negativamente en una adecuada utilización de dichos activos y su correspondiente valoración con el transcurrir del tiempo; y que hace necesario el tomar muy en cuenta dichos factores para un eficiente desempeño de la organización.

Para el efecto se elabora un cuestionario para la encuesta que se aplica a todo el personal y otro para la entrevista a la responsable de los bienes institucionales; con el fin de conocer la forma como se administran y controlan dichos bienes; y se puede detectar que hay grandes falencias en cuanto al registro y control de los mismos; ya que no se cuenta con un reglamento o normativa para el ingreso, entrega, control, depreciación, revalorización y registro.

De allí la gran importancia que tiene la aplicación de los factores asociados con el fin de mejorar el control de los activos fijos, porque es la mejor estrategia para alcanzar la excelencia en el desempeño de la institución, dada la trascendencia que tiene en la comunidad, por el apoyo que brinda cuando se produce un desastre o cualquier tipo de accidente, que afecte a los miembros de dicha comunidad.

ABSTRACT (SUMMARY)

It research leaves to the discovered a great problem in the body of fire of the city of Guaranda, because not is considered them factors associated to improve the control of them active fixed, situation that affects negatively in a proper use of such active and its corresponding valuation with the elapse of the time; and that it is necessary to take into account these factors for efficient performance of the organization.

For this purpose is made a questionnaire for the survey that applies to all staff and another for the interview the person in charge of institutional assets; in order to know the way how is manage and control such property; and it can detect that there are major shortcomings in terms of registration and control of them; Since there is a regulation or regulations for the entry, delivery, control, depreciation, revaluation and registration.

Of there the great importance that has the application of them factors associated to improve the control of them active fixed, because is the best strategy for achieve it excellence in the performance of the institution, given it transcendence that has in it community, by the support that provides when is produces a disaster or any type of accident, that affects to those members of the community.

INTRODUCCIÓN

A pesar del esfuerzo que realiza el personal del cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, para cumplir de la mejor manera con su función, como es la de preservar los bienes y vidas, cuando se producen incendios u otro tipo de accidentes; enfrenta situaciones complejas, por un inadecuado control de los activos fijos, lo que a su vez repercute en su mantenimiento, uso durante su vida útil.

Se puede detectar algunas falencias en lo que se refiere a la aplicación efectiva de normas o reglamentos y disposiciones relacionadas con el control de los activos fijos con los que cuenta la institución bomberil y que permitan definir los procesos a seguir, para la correspondiente verificación de los activos fijos, que son la base para la atención de las emergencias que se pudieren presentar.

De allí que se plantea la implementación de los factores asociados para el control de los activos fijos, para lograr la excelencia en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda; por esta razón se procedió a aplicar una investigación bibliográfica, para definir con precisión los factores asociados a aplicarse en la institución y en función de los mismos elaborar la pregunta: si al utilizar estos factores asociados se mejorará el control de los activos fijos.

Con los instrumentos de investigación listos, fue necesario dialogar con la autoridad y el personal del Cuerpo de Bomberos, para que puedan responder a los cuestionarios; existiendo inicialmente cierta resistencia a hacerlo, por temor a críticas o sanciones por responder lo que realmente ocurre; pero luego del diálogo se logró la participación; y las respuestas proporcionadas dieron la razón a la investigación; ya que no se toman en cuenta los factores asociados en el control de activos fijos.

Los resultados de la investigación, permiten entender que la aplicación de los factores asociados en el control de activos fijos, tiene una gran importancia, ya que se puede realizar un efectivo control de dichos activos, para tomar las mejores decisiones, con el fin de que todo se encuentre funcionando de la

mejor manera y se pueda atender de forma óptima a las emergencias que se pudieren presentar en la ciudad; evitando de esta manera daños mayores.

El reporte se escribe, para tener la constancia de la investigación realizada y poder efectuar las respectivas recomendaciones a los responsables del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, a fin de que se apliquen alternativas más adecuadas para resolver los problemas existentes, en el este caso el escaso control de los activos fijos de la institución.

REVISIÓN DE LA LITERATURA.

CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LOS ACTIVOS FIJOS

“Activos fijos son aquellos bienes cuya vida útil sea superior a un año, se torna importante conocer la relevancia de este tipo de activos en una institución ya que en el tratamiento contable se incluirán las adquisiciones, su utilización, su retiro ya sea por desgaste, obsolescencia o baja de los bienes”. (Guajardo Gerardo, 2010)

“Los Activos Fijos son bienes de naturaleza relativamente permanente usados en la operación del negocio y que no se intenta vender, como son: Un edificio usado como fábrica es un activo fijo porque cumple con los tres elementos de la definición: Es relativamente una propiedad permanente, se usa en las operaciones del negocio y no se tiene intención de vender.

El terreno conservado como un lote en perspectiva para una planta futura no es un activo fijo. Es una propiedad permanente y no se la intente vender, pero no se usa en las operaciones del negocio. Por lo tanto, no será clasificado bajo el título de activo fijo en el balance general”. (Gordon, 2000)

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

“Los activos de larga vida utilizados en la operación del negocio y que no se conservan para su venta como inversiones se dividen a su vez en: Activos tangibles e Intangibles.

1. Activos Tangibles. - El término tangible denota sustancia física, como es el caso de un terreno, un edificio o una maquinaria. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones diferentes:

a) Propiedad planta y equipo sujeto a depreciación. - Están incluidos los activos fijos de vida útil limitada, tales como edificios, muebles y enseres, equipos de oficina y maquinaria.

b) Terreno.- El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es el terreno, el cual tiene un término de existencia ilimitado”. (Finne, 1979)

2. Recursos naturales sujetos a agotamiento. - El agotamiento es una reducción en el valor de los recursos naturales, tales como: Explotaciones forestales, minas, pozos de petróleo.

3. Intangibles.- El término “Activo Intangible” se utiliza para describir activos que son utilizados en la operación del negocio, pero que no son de sustancia física y no son corrientes. Como ejemplo están las patentes, los derechos de autor, las marcas registradas, las franquicias y el goodwill.

a) Intangible sujeto a amortización.- La imposición de nueva tecnología, va perdiendo su valor comercial. Ejemplo: derechos de autor y derechos de llave.

b) Intangibles no sujetas a amortización.- Con el tiempo toman un valor mayor. Ejemplo: marcas y patentes.

FACTORES ASOCIADOS AL MEJORAMIENTO DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Los factores considerados que repercuten en el mejoramiento del control de los activos fijos y que son la base de este estudio son los siguientes: reconocimiento, depreciación, valoración y codificación. Por lo que, la presente investigación se dedicará a estudiar cada uno de estos factores, su repercusión en el control de los activos fijos y como contribuyen al cumplimiento de las funciones en el Cuerpo de Bomberos.

Reconocimiento

De acuerdo a lo que establece el boletín publicado por el Ministerio de Finanzas para la actualización de bienes de larga duración; los muebles e inmuebles para ser reconocido como bienes de larga duración deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Bienes de propiedad privada e institucional
- Destinados a actividades administrativas y/o productivas
- Generen beneficios económicos futuros

- Vida útil estimada mayor a un año
- Costo de adquisición igual o mayor a \$100,00 (Ministerio de Finanzas , 2012)

Un activo fijo es reconocido como tal si, y sólo si cumple con los siguientes criterios:

- La organización obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo,
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad,
- Se puede medir en el momento del reconocimiento,
- Se mide por su costo.

La NIC 16 establece que un bien puede reconocerse como activo fijo, propiedad, planta y equipo, siempre y cuando esté operando bajo la custodia de la entidad (aunque no sea legalmente de la empresa), permanece por más de un período contable, genera ingresos para la organización y se lo utiliza por más de un período contable.

Una vez reconocido el activo fijo como tal, es necesario su registro, para establecer los componentes del costo, la (International Financial Reporting Standards, 2012), establece que:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación en que incurre una entidad cuando adquiere un elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Depreciación

La depreciación es la disminución del valor de propiedad de un activo fijo, producido por el paso del tiempo, desgaste por uso, el desuso, insuficiencia técnica, obsolescencia u otros factores de carácter operativo, tecnológico, tributario, etc.

Según SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Perú): Pérdida o disminución del valor de un activo fijo debido al uso, a la acción del tiempo o a la obsolescencia. La depreciación tiene por objeto ir separando y acumulando fondos para restituir un determinado bien, que va perdiendo valor por el uso.

CAUSAS DE LA DEPRECIACIÓN:

- **a) El desgaste:** que lo sufren los bienes por el solo transcurso del tiempo al ser utilizados normalmente.
- **b) El agotamiento:** que se produce en el caso de activos materiales adquiridos para ser sometidos a actividades extractivas (canteras, minas, pozos petrolíferos, etc.)
- **c) El deterioro:** que sufre el bien en cuestión a causa de un siniestro.
- **d) La obsolescencia económica:** que sufre el bien como consecuencia de la aparición en el mercado de otros bienes que logran un mejor nivel de producción, o bien, que logrando igual nivel de producción, lo hacen en forma más económica (mayor eficiencia).

FACTORES DE LA DEPRECIACIÓN:

Los factores que deben tomarse en consideración al estimar los importes que deben cargarse periódicamente a gastos son:

- 1. - La base de la depreciación:** La base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición o de producción del bien, incluyendo los gastos por instalación, montaje y otros similares; y en su caso,

los desembolsos por conceptos de mejoras incorporadas con carácter permanente.

2.- El valor del desecho: Se conoce con los nombres de: valor residual, el valor de salvamento, valor recuperable y valore de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio. En otras palabras puede decirse que, valor de desecho, es el valor que se estima que va a tener un bien al estar totalmente depreciado.

3.- La vida útil estimada: Para estimar la vida útil de un activo fijo deben tomarse en consideración las reparaciones a que será sometido, obsolescencia. La vida útil estimada de un activo fijo, puede medirse en: años y meses, en periodos de operación u horas de trabajo, en unidades de producción, en kilómetros por recorrer

TABLA N° 1

Porcentaje de depreciación establecido por el SRI

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

Fuente: Servicio de Rentas Internas. (2016)

Elaborado por: La Autora.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Se han desarrollado varios métodos para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos tangibles. Los cuatro métodos de depreciación más utilizados son:

- El de la línea recta.
- El de unidades producidas.
- El de la suma de los dígitos de los años.
- Método de la reducción de saldos.

La depreciación de un año varía de acuerdo con el método seleccionado pero la depreciación total a lo largo de la vida útil del activo no puede ir más allá del valor de recuperación. Algunos métodos de depreciación dan como resultado un gasto mayor en los primeros años de vida del activo, lo cual repercute en las utilidades netas del periodo. Por tanto, el contador debe evaluar con cuidado todos los factores, antes de seleccionar un método para depreciar los activos fijos. (Claudia, 2009)

Valoración

La valoración de activos constituye una herramienta para la planificación de las estrategias a seguirse en el manejo de las instituciones, ya que permiten sincerar los balances y en base a su función tomar las decisiones más adecuadas en pro del mejoramiento de la institución.

Los criterios de valoración de los activos fijos están relacionados con la vida depreciable de un activo fijo, las bajas, el importe recuperable, el importe depreciable y el período de recuperación, el deterioro de un activo y, la cuenta contable.

La NIC 16 deja a la organización la potestad de elegir el tipo de modelo de costo más conveniente a aplicar después de que se ha reconocido a un activo fijo, propiedad, planta y equipo como tal.

Respecto al modelo de costeo (International Financial Reporting Standards, 2012) establece “con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación por su coste de depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor”.

En relación al modelo de revaluación, la (International Financial Reporting Standards, 2012) establece:

Con posterioridad a su reconocimiento como activos, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad, lo cual se contabilizará por el valor revaluado, que es un valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulado en pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Los registros de la valoración de los activos fijos se deberán realizarse en una cuenta contable, de tal manera que se pueda clasificar, controlar e identificar el movimiento de las actividades del negocio, obteniendo de esta manera información de los balances que sirve a los administradores para la toma de decisiones.

Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en Contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, pasivo, el patrimonio, las rentas, los costos y los gastos. (Zapata, 2011, pág. 24)

Codificación

Para un eficiente control de los bienes que poseen las organizaciones es necesario establecer un mecanismo de identificación y rotulación de los activos fijos, de tal manera que con facilidad se pueda establecer un inventario que dé

cuenta de los activos que posee la institución, de cuál es su estado o condición su valor referencial.

Los mecanismos más utilizados para la codificación de los activos fijos con el código de barras o el de la placa metálica. El código de identificación está conformado por un sistema alfanumérico, de acuerdo la nomenclatura que la persona responsable de la administración de los activos establezca.

Algunas iniciales que se utilizan para la codificación de los activos son por ejemplo, el tipo de activo, la ubicación, el departamento, el funcionario responsable de su custodia. Lo importante de la codificación de los activos es que el código debe permanecer durante la vida útil del activo para la organización desde su activación hasta el momento que se da de baja.

De lo investigado se puede deducir que es muy importante que se tenga muy en cuenta, al momento de administrar el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, que se requiere de un mayor control de los activos fijos, y la mejor forma de lograrlo es con el empleo de los factores asociados; porque se sigue un proceso de control, para conocer las condiciones en las que se encuentra cada activo fijo, quien es el responsable de su utilización y el procedimiento a seguir en caso de daño o pérdida y su respectiva reposición.

Por los resultados alcanzados en la investigación se puede señalar que el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda no le da la debida atención al control de los activos fijos de la institución, lo que repercute directamente en la calidad de la labor que lleva a cabo en la comunidad; y por ello, exige de cambios sustanciales y especialmente la utilización de los factores asociados para un mejor control de esos activos fijos. Y esta sugerencia tiene mucho que ver con las respuestas recibidas a través de la encuesta y la entrevista; que fortalecen el planteamiento del objetivo, cuando se quiere lograr que en la institución bomberil, se trabaje con los factores asociados para el control de los activos fijos, porque solo así se puede lograr la excelencia en el trabajo de esta institución.

MÉTODO

En el desarrollo del informe la investigación fue llevada a cabo de la siguiente manera:

• **Enfoque.**

Por el enfoque el trabajo resulta ser de carácter cualitativo, porque se plantean procedimientos a seguir para mejorar la conservación de los activos fijos, lo que determina la calidad en el funcionamiento del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda.

• **Contexto de la investigación.**

El lugar donde se lleva a cabo la investigación es el cuartel y oficinas del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, en el transcurso de la última semana del mes de julio; para el efecto se coordinó la entrevista con el responsable del personal, para poder acudir hasta la institución en donde se aplicó los instrumentos de investigación; situación que fue concedida, por lo que se entregaron a los miembros de la institución las encuestas para que sean contestadas por cada uno de ellos; y posteriormente se procedió a la entrega de las preguntas a la responsable del departamento financiero, para el desarrollo de la entrevista.

• **Casos, universo y muestra.**

Como universo encontramos a 32 personas, que constituyen todo el equipo de trabajo del cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda; y tomando en cuenta la extensión del universo, se procedió a seleccionar a quienes son responsables del control de los activos fijos para la muestra, la misma que está conformada por: un jefe, secretaria, tesorera.

• **Diseño utilizado.**

La investigación es de carácter no experimental, porque no se manipula la primera variable, relacionada con los factores asociados que permiten mejorar

el control de los activos fijos, para validar el trabajo que se realiza en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda.

• Procedimiento.

Para realizar la presente investigación se buscó la información teórica en la que se basó la elaboración de los instrumentos de investigación, que luego fueron aplicados al personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda; luego se procedió a la tabulación de los resultados y la experimentación con los factores asociados en el control de los activos fijos, para un eficiente trabajo de la institución. El trabajo realizado llamó la atención del personal, porque antes no se había realizado este tipo de trabajo, determinándose la importancia de aplicar los factores asociados. Para aplicar la encuesta se logró la autorización del jefe del cuartel y se reunió al personal, a quien se explicó las características y razones de la encuesta; de igual forma ocurrió con la responsable del departamento financiero, para el desarrollo de la entrevista. Hay que destacar que, inicialmente existió renuencia para contestar, por el temor a ser sancionados o llamados la atención, en función de las respuestas proporcionadas; pero luego del diálogo, los temores se disiparon y se llevó a cabo con normalidad.

• Descripción detallada de los procesos de recolección de los datos y qué se hizo con los datos una vez obtenidos.

Una vez elaborados los instrumentos de recolección de datos se entregaron los cuestionarios al personal, para que respondan a la encuesta y la entrevista de acuerdo a lo planificado; con los resultados obtenidos se procedió a su tabulación y los datos fueron vaciados en la tabla estadística; y de allí se procedió a la elaboración de los gráficos estadísticos y su posterior análisis; con el fin de llegar a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

• En cuanto a la recolección. Los datos recabados están relacionados directamente con los bienes muebles e inmuebles, que reúnen los requisitos para ser considerados como activos fijos del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, la manera cómo están registrados dichos activos, la forma como

se entregaron los mismos al personal y la existencia de controles periódicos. Los instrumentos fueron aplicados la última semana de julio de 2016; para lo cual se entregaron las hojas con las preguntas a los encuestados y el cuestionario a la entrevistada, para que responda a cada pregunta.

RESULTADOS

ENCUESTA AL PERSONAL RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS DEL CUERPO DE BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUARANDA

1.- ¿Cree que se toman en cuenta los factores asociados para el control de activos fijos del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda?

TABLA N° 1

ALTERNATIVA	F	%
MUCHO	0	0
POCO	0	0
NADA	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 1



Análisis.

De acuerdo al criterio de las dos personas encuestadas no se consideran para nada los factores asociados para el control de los activos fijos; porque se viene trabajando en forma tradicional, es decir, se reciben los bienes y se registra en

un libro, para luego elaborar el inventario; y es por ello que no hay un verdadero control de los mismos, que se base en procesos establecidos al respecto.

2.- ¿Considera que se realiza el reconocimiento de los activos fijos de la institución, como lo establecen las regulaciones del Ministerio de Finanzas?

TABLA N° 2

ALTERNATIVA	F	%
SIEMPRE	0	0
DE VEZ EN CUANDO	0	0
NUNCA	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 2



Análisis.

Concordando con la respuesta anterior, no se han considerado las regulaciones del Ministerio de Finanzas y no se lleva a cabo el reconocimiento, porque se hace la recepción y el registro; pero no se sigue todo el proceso como

corresponde, al finalizar cada período, tal como lo establecen las disposiciones correspondientes.

3.- ¿En qué nivel cree que se cumplen con todos los requerimientos para el reconocimiento de los activos fijos?

TABLA N° 3

ALTERNATIVA	F	%
MUY BUENO	0	0
BUENO	0	0
REGULAR	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 3



Análisis.

Los encuestados consideran que se puede valorar como regular en lo que se refiere al reconocimiento de los activos fijos; puesto que no hay el cumplimiento de todos los requerimientos; y en ello tiene mucho que ver la preparación de las personas responsables del manejo de dichos activos fijos.

4.- ¿Se ha realizado la depreciación de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos, como lo establecen los procedimientos ordinarios?

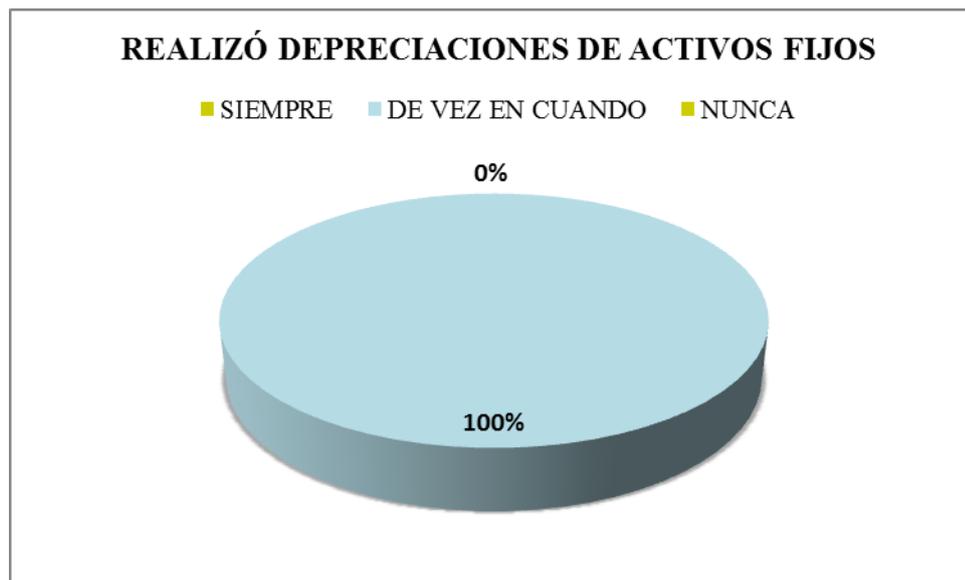
TABLA N° 4

ALTERNATIVA	F	%
SIEMPRE	0	0
DE VEZ EN CUANDO	0	0
NUNCA	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 4



Análisis.

Los personales encuestados consideran que nunca se realizó la depreciación de los activos fijos, como lo señalan los procedimientos ordinarios; porque en los inventarios, siguen constando los mismos valores de los actores que se registraron cuando ingresaron a la institución; sin que se hagan nuevas valoraciones, considerando el tiempo de uso y la pérdida de valor, en base a diferentes factores.

5.- ¿En la depreciación de activos fijos, se tomó en cuenta el método señalado por el SRI, para el caso?

TABLA N° 5

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 5



Análisis.

Al no efectuarse la depreciación de los activos fijos, queda de manifiesto que no se toma en cuenta el método como lo señala el Servicio de Rentas Internas del Ecuador, donde se puntualiza la forma como cada activo va perdiendo su valor luego de un período de utilización; lo que a su vez sirve para señalar la vida útil de dicho activo.

6.- ¿Considera que se llevó a cabo la valoración de los activos fijos de la institución?

TABLA N° 6

ALTERNATIVA	F	%
MUCHO	0	0
POCO	0	0
NADA	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 6



Análisis.

El personal estima que, al no existir la depreciación, se está dando una sobrevaloración de los activos fijos, porque conservan su valor inicial, sin que se tome en cuenta el tiempo transcurrido y los factores que inciden en la pérdida de su valor; lo que a su vez provoca una inflación del presupuesto, con valores no reales de los activos que posee la institución.

7.- ¿Existió la revaloración de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos?

TABLA N° 7

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 7



Análisis.

La respuesta es no, porque no se dieron los pasos anteriores de la forma como corresponde hacerlo, y en lugar de revaloración, encontramos una sobrevaloración de los activos fijos de la organización; con valores que no son reales; y que, en el caso de comercializar un bien, no alcanzaría el valor que está establecido en los registros.

8.- ¿Se procedió a la identificación de los activos fijos de la institución?

TABLA N° 8

ALTERNATIVA	F	%
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 8



Análisis.

Las respuestas señalan que, si se realizaron las identificaciones de los activos fijos de la institución, pero ello ocurrió cuando se entregó los mismos al personal que dirige la organización; pero no como parte del proceso de control de los activos, como debe ocurrir de acuerdo con los factores asociados.

9.- ¿Realizan la codificación de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos?

TABLA N° 9

ALTERNATIVA	F	%
SIEMPRE	0	0
DE VEZ EN CUANDO	2	100
NUNCA	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 9



Análisis

Consideran las personas encuestadas que de vez en cuando se lleva a cabo la codificación de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, porque llegan disposiciones a la institución, señalando las nuevas formas de codificar los bienes que posee; y entonces hay que cumplir con las órdenes y se procede a efectuar la codificación.

10.- ¿Existe el control interno de los activos fijos de la Institución?

TABLA N° 10

ALTERNATIVA	F	%
SIEMPRE	0	0
DE VEZ EN CUANDO	2	100
NUNCA	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 10



Análisis.

En las respuestas se encuentra que de vez en cuando se hace un control interno de los activos fijos, en base a la revisión de los archivos e inventarios que posee la institución; pero no se aplican de la forma que corresponde los factores asociados para el control de dichos activos; además de su uso, en función de las condiciones que presentan los mismos en los actuales momentos.

11.- ¿Cree que se toma en cuenta las Normas de Control Interno para el Sector Público en la administración de los activos fijos de la institución?

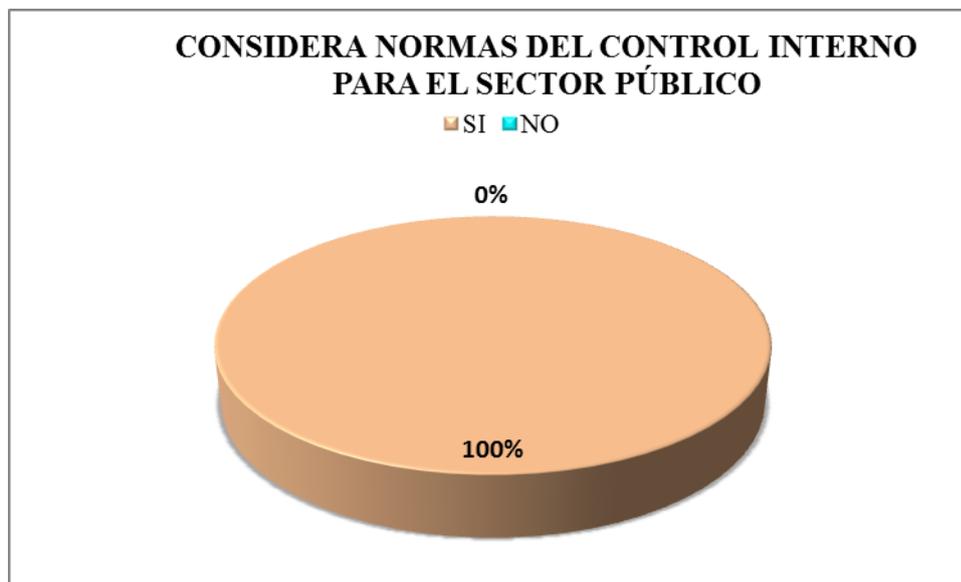
TABLA N° 11

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Personal del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda

RESPONSABLE: Mónica Garófalo

GRÁFICO N° 11



Análisis.

Por la forma como se lleva a cabo el trabajo en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, responden que no se toman en cuenta todas las normas de control Interno del Sector Público, en la administración de los activos fijos que posee esta institución; porque lo que se hace es verificar la presencia de los mismos y si todavía son útiles para el trabajo que lleva a cabo esta organización.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Pregunta 1: ¿Existen normas y procedimientos referidos al control de los bienes de propiedad planta y equipo?

De lo que conozco si existen normas y procedimientos para llevar a cabo los controles de los bienes y propiedades de la planta y equipos; además en la institución reposan instructivos que nos envían de las oficinas nacionales, para que se cumplan de forma periódica en la institución.

En la respuesta se puede observar que existe el conocimiento de la existencia de normas y procedimientos referidos al control de los bienes de la institución; pero no hay la debida aplicación de estas disposiciones, para llevar a cabo un efectivo control de los activos fijos; por lo que hace falta que se tomen en cuenta las mismas para el trabajo eficiente en el Cuerpo de Bomberos.

Pregunta 2: ¿Se realizó el respectivo reconocimiento de los activos fijos con lo que cuenta el Cuerpo de Bomberos?

Cuando se reciben los bienes en la institución se procede al reconocimiento de cada uno; para la comprobación de las condiciones en las que se recibe y así certificar lo que señala el respectivo inventario.

Se ve cómo se trabaja en forma tradicional, porque se hace la recepción de los bienes y se compara con el inventario; pero no hay un procedimiento para el reconocimiento de los activos fijos como es la forma correcta de realizarlo; de allí la necesidad de conocer los factores asociados, para poder cumplir de la mejor manera con el control de los activos fijos.

Pregunta 3: ¿Se cumplieron con todos los requisitos para el reconocimiento de los activos fijos de la institución?

Se estima que se cumplieron con algunos de los requisitos para el reconocimiento de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos.

Se tomaron en cuenta los factores asociados (mejoramiento de AC) para el control de activos fijos, con la finalidad de cumplir con todos los requisitos para el reconocimiento y de esta forma cumplir con las reglas de la institución.

Pregunta 4: ¿Cumpliendo con lo establecido en la NIC 16 se procedió a efectuar la correspondiente depreciación de los activos fijos?

Al finalizar el período de trabajo, se hace una revisión de los inventarios, se señalan las condiciones en las que se encuentra cada activo fijo; y se entrega el correspondiente informe al responsable del Cuerpo de Bomberos, para que tomen alguna decisión de ser necesario.

Resulta de gran importancia el realizar la depreciación, porque se le asigna el valor real al activo fijo; ya que se consideran todos aquellos factores que determinan la pérdida de valor de los mismos; y la aplicación de factores asociados orientan el control de dichos activos.

Pregunta 5: ¿De acuerdo con las normas establecidas por el SRI se estableció el método para la depreciación de los activos fijos?

Como no se realizó la depreciación, indiscutiblemente no se tomaron en cuenta las normas establecidas por el SRI en su metodología para la depreciación de los activos fijos; y en los inventarios, siguen constando los mismos valores con los que se recibieron los activos fijos.

Las normas que establece el SRI a través de su método para la depreciación de activos fijos, debe ser aplicada en su totalidad, para evitar distorsiones en cuanto al valor de los activos; y de esta forma actualizar la valoración de los mismos.

Pregunta 6: ¿La valoración de activos fijos está relacionada con la vida de dicho activo fijo?

No hay dicha valoración, porque en el inventario todavía consta el valor que tuvo al momento de ser recibido en el Cuerpo de Bomberos; sin que se haya efectuado la actualización de dichos valores.

Al no existir la depreciación, se considera que hay una sobrevaloración de los activos fijos, porque conserva el mismo valor que está en el inventario y que corresponde a cuando ingresó a la institución; por lo que en nada concuerda con la realidad y las condiciones que tienen los activos fijos.

Pregunta 7: ¿Se efectúan las revaluaciones con suficiente regularidad para determinar el valor razonable del activo fijo al final del período?

No hay revaluación, porque no se ha seguido el procedimiento, ni se efectúan cambios en el inventario de los bienes que posee la institución.

Aquí se ratifica la necesidad de trabajar con los factores asociados, para un efectivo control de los activos fijos, porque solo así se podrá llegar a la

revaluación de los mismos, en función de la realidad actual y no de su valor inicial.

Pregunta 8: ¿Cumplidos los pasos anteriores se lleva a cabo la identificación de los activos fijos?

La identificación si se ha realizado, para conocer los bienes que posee el Cuerpo de Bomberos, para comprobar con el inventario.

No es lo mismo lo que plantea la pregunta con la respuesta, porque luego de la depreciación hay que identificar el activo fijo y en las condiciones en las que se encuentra, porque así se podrá anticipar la vida útil que puede tener.

Pregunta 9: ¿Complementando la identificación se codifican los activos fijos con el código de barras o la placa metálica?

En lo que respecta a codificación de activos fijos, si existe, porque al final del período o cuando hay una nueva autoridad a nivel nacional, dispone las nuevas reglas para la codificación.

El cumplimiento de disposiciones emanadas de autoridades superiores, hace que se lleve a cabo la codificación, pero sin llegar al código de barras o la placa metálica; porque los códigos se los registra en el bien, escribiendo con un marcador especial.

Pregunta 10: ¿Se conserva el código del activo fijo desde su activación hasta el momento que se da de baja?

Como vienen nuevas disposiciones, por lo general no se conserva el código que se le señaló desde su activación; y sufre cambios en la denominación que tiene. Sería bueno, de acuerdo con las recomendaciones señaladas por los factores asociados, que se conserve el código del activo fijo desde su activación hasta cuando se lo da de baja; porque parecería que en cada cambio ya se trata de un nuevo activo fijo.

Pregunta 11: ¿Existe el control interno para salvaguardar los recursos del Cuerpo de Bomberos?

Si hay control interno, porque se verifica lo que existe y se compara con el inventario; y cuando se produce alguna falla o daño, se procede a disponer su arreglo o se solicita a las autoridades correspondientes para que se realicen los arreglos.

Es bueno que haya el control interno, pero debe realizárselo en base a las

disposiciones existentes, para que exista un verdadero control de los recursos con los que cuenta el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda.

Pregunta 12: ¿Se toman en cuenta las Normas de Control Interno para el Sector Público en la administración de los activos fijos de la institución

Creo que se toman en cuenta la mayoría de las normas de Control Interno del Sector Público, para controlar los activos fijos de la institución.

Las Normas de Control Interno para el Sector Público son orientaciones de cómo se debe llevar a cabo el control de los activos fijos; y en consecuencia se debe cumplir con las mismas.

DISCUSIÓN.

Está claro que, en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, el personal responsable del manejo y utilización de los activos fijos de la institución, no cuenta con el tiempo suficiente y poder aplicar los factores asociados para un efectivo control de dichos activos; a pesar de la gran valía de los factores asociados, en los que se señalan orientaciones puntuales para un eficiente control; y por ende un efectivo cumplimiento de las funciones a ellos encomendadas.

Hay una gran confusión entre la recepción que se hace los activos fijos por parte de los directivos de la institución con el reconocimiento, donde se puntualiza si son bienes de larga duración o de corta duración, de acuerdo a ciertos requisitos establecidos para el efecto.

El personal que tiene a su cargo los activos fijos del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda, deben informarse a profundidad de lo que establece la NIC 16; porque allí se podrá señalar su precio de adquisición y los costos atribuibles a la ubicación en el lugar en el que ahora se encuentran.

Cuando se realiza el control de los activos fijos en base a los factores asociados, se exige que como paso siguiente se lleve a cabo la depreciación, en forma separada; porque una cosa es planta, otros equipos y otras propiedades; y cada una de ellas tiene un costo con relación al total del costo del elemento.

En esta depreciación hay que seguir el proceso de distribución del costo de adquisición entre los distintos períodos de vida y el uso activo del mismo; lo que quiere decir que se deprecia cuando se encuentra ubicado en condiciones para poder operar.

Con el fin de evitar que se improvise o se asignen valores al azar a un bien, el SRI establece un método para la depreciación de los activos fijos, en base a porcentajes anuales de depreciación, que se distribuyen para todos los años de vida útil del activo.

Realizado éste paso, se puede llegar a la valoración de los activos fijos, en la que se toma en cuenta la vida depreciable del activo, las bajas, el importe recuperable, el importe depreciable, así como el período de recuperación, el deterioro de un activo y finalmente la cuenta contable.

Ya sea la propiedad, la planta o el equipo se le asigna un valor razonable, que se contabiliza por su valor revaluado, que es el que se le da al momento de la revaluación. Esta actividad hay que realizarla con regularidad para que el importe que se señalan en los libros no difiera del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final de un período.

Cuando se han cumplido estos pasos del proceso, se establecerán los mecanismos de identificación y rotulación de los activos fijos, y así poder establecer fácilmente un inventario en el que se conozca acerca de los activos fijos que posee el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda; al igual que la condición, estado y valor referencial de dicho activo.

Todo este proceso se complementa con el control interno en el que se puntualiza la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en la institución, en base al cumplimiento de las normas legales vigentes y de los procesos establecidos para el control; para saber si realmente se están cumpliendo los objetivos institucionales, si es fiable la información financiera y operativa; porque así se puede salvaguardar los recursos de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

Claudia, H. (2009). La depreciación. Lima.

Creswell, J. (2002). Diseño de Investigación. Aproximaciones cuantitativas u cualitativas . Buenos Aires : Universidad de Buenos Aires.

Finne, N. (1979). Contabilidad General. México: Unión.

Gitman, L., & Zutter, C. (2012). Administración Financiera (Décimo Segunda ed.). México: Pearson.

Gordon, M. J. (2000). Contabilidad un Enfoque Administrativo. México: Editorial Diana .

Guajardo Gerardo. (2010). Contabilidad financiera 2, Edici. México: Edición Mggeehhi.

International Financial Reporting Standards. (2012). Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado el 14 de 07 de 2016, de <http://www.ifrs.org>: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/IFRS-translations/announcements/Pages/10072012.aspx>

Ministerio de Finanzas . (11 de Junio de 2012). finanzas.gob.ec. Recuperado el 09 de Agosto de 2016, de Proyecto de actualizacion normativa de bienes: <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/PROYECTO-ACTUALIZACION-NORMATIVA-BIENES-11-06-2012.pdf>

Romero López, A. (2012). Contabilidad Intermedia. México DF.: McGraw Hill.

Zapata, P. (2011). Contabilidad General con base en las normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá, Colombia : Mc Graw Hill.

APENDICE

ANEXOS:

ENCUESTA

ENCUESTA SOBRE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL CUERPO DE BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUARANDA

Objetivo: Conocer el uso, la codificación y documentos para tener a cargo un bien de propiedad planta y equipo en el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda.

Instrucción: Marque con una X la respuesta que considera correcta:

1.- ¿Cree que se toman en cuenta los factores asociados para el control de activos fijos del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Guaranda?

Mucho () Poco () Nada ()

2.- ¿Considera que se realiza el reconocimiento de los activos fijos de la institución, como lo establecen las regulaciones del Ministerio de Finanzas?

Siempre () De vez en cuando () Nunca ()

3.- ¿En qué nivel cree que se cumplen con todos los requerimientos para el reconocimiento de los activos fijos?

Muy bueno () Bueno () Regular ()

4.- ¿Se ha realizado la depreciación de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos, como lo establecen los procedimientos ordinarios?

Siempre () De vez en cuando () Nunca ()

5.- ¿En la depreciación de activos fijos, se tomó en cuenta el método señalado por el SRI, para el caso?

Si () No ()

6.- ¿Considera que se llevó a cabo la valoración de los activos fijos de la institución?

Mucho () Poco () Nada ()

7.- ¿Existió la revaloración de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos?

Si () No ()

8.- ¿Se procedió a la identificación de los activos fijos de la institución?

Si () No ()

9.- ¿Realizan la codificación de los activos fijos del Cuerpo de Bomberos?

Siempre () De vez en cuando () Nunca ()

10.- ¿Existe el control interno de los activos fijos de la Institución?

Siempre () De vez en cuando () Nunca ()

11.- ¿Cree que se toma en cuenta las Normas de Control Interno para el Sector Público en la administración de los activos fijos de la institución?

Si () No ()

ENTREVISTA

GUÍA PARA REALIZAR LA ENTREVISTA A LA CONTADORA DEL CUERPO DE BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUARANDA

Pregunta 1: ¿Existen normas y procedimientos referidos al control de los bienes de propiedad planta y equipo?

Pregunta 2: ¿Se realizó el respectivo reconocimiento de los activos fijos con lo que cuenta el Cuerpo de Bomberos?

Respecto de las propiedades (terrenos, edificios, bienes de uso y otros):

Pregunta 3: ¿Se cumplieron con todos los requisitos para el reconocimiento de los activos fijos de la institución?

Pregunta 4: ¿Cumpliendo con lo establecido en la NIC 16 se procedió a efectuar la correspondiente depreciación de los activos fijos?

Los procedimientos existentes permiten conocer en forma oportuna:

Pregunta 5: ¿De acuerdo con las normas establecidas por el SRI se estableció el método para la depreciación de los activos fijos?

Pregunta 6: ¿La valoración de activos fijos está relacionada con la vida de dicho activo fijo?

Pregunta 7: ¿Se efectúan las revaluaciones con suficiente regularidad para determinar el valor razonable del activo fijo al final del período?

Pregunta 8: ¿Cumplidos los pasos anteriores se lleva a cabo la identificación de los activos fijos?

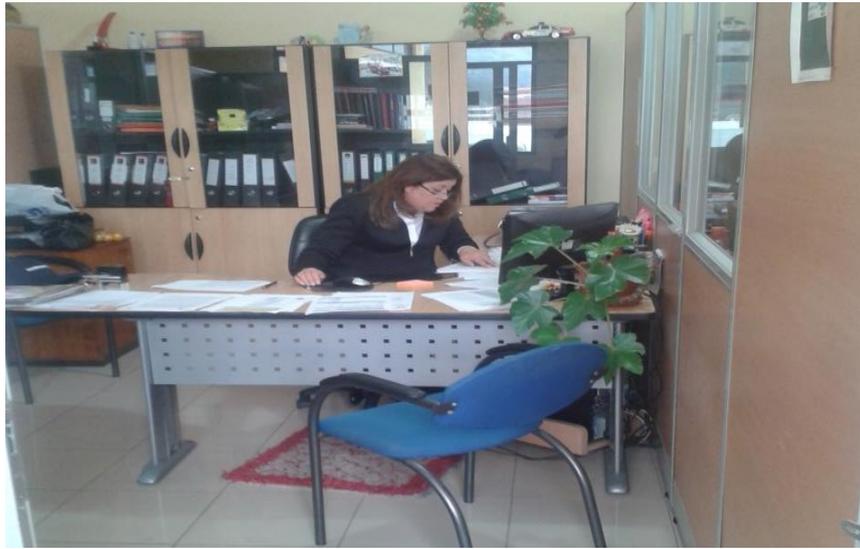
Pregunta 9: ¿Complementando la identificación se codifican los activos fijos con el código de barras o la placa metálica?

Pregunta 10: ¿Se conserva el código del activo fijo desde su activación hasta el momento que se da de baja?

Pregunta 10: ¿Existe el control interno para salvaguardar los recursos del Cuerpo de Bomberos?

Pregunta 11: ¿Se toman en cuenta las Normas de Control Interno para el Sector Público en la administración de los activos fijos de la institución?

ANEXO: Fotos



Coordinación con los pequeños bomberitos de la Unidad Educativa Verbo Divino para diferentes casas abiertas

