



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“DISEÑO DE UN MANUAL PARA EL CONTROL DE LOS ACTIVOS
FIJOS EN EL HOSPITAL “DR. JOSÉ GARCÉS RODRÍGUEZ” DEL
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA EN EL PERIODO
2017”.**

Autor:

Mejillones González Francisco Jhonny

Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2016

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Control interno para los activos fijos en el Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez” del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, en el periodo 2016”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide la falta de un control interno en los activos fijos del Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez”, durante el 2016?.**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el Egresado: **Francisco Jhonny Mejillones González**

Tutor: **Ing. Fidel Lucin Preciado**

AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: “Propuesta de procedimientos de control interno para los activos fijos en el Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez” del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, en el periodo 2016”, de la carrera Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

Mejillones González Francisco Jhonny

DEDICATORIA

A Dios, por bendecirme cada día, por darme mucha fortaleza para seguir adelante y la esperanza para terminar este trabajo.

A mi querida familia por todo el apoyo incondicional que me brindaron día a día y la fe que tenían para culminar mis estudios, gracias por estar siempre a mi lado, este triunfo es de ustedes también.

A los que nunca dudaron que lograría este triunfo: mi mamá Mercy, mi papá Francisco, mis hermanas Gabriela y Karen, a mí enamorada Ariana.

Francisco Jhonny Mejillones González.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por bendecirme una vez más dándome esta oportunidad de poder cumplir con mis metas.

A mi familia por darme el apoyo incondicional para que éste trabajo llegue a una final culminación.

A mis compañeros de estudio que han formado parte de mi vida profesional, les agradezco por sus consejo, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles.

A mi tutor por su apoyo incondicional y por su excelente asesoramiento para poder realizar esta tesis.

Francisco Jhonny Mejillones González.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Propuesta de procedimientos de control interno para los activos fijos en el Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez” del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, en el periodo 2016”

Autor: Mejillones González Francisco Jhonny

Tutora: Lucin Preciado Fidel

RESUMEN.

El presente trabajo tiene como objetivo implementar un sistema control interno para los activos fijos con la finalidad de llevar un adecuado registro y administración de los mismos, también ayudara a la confiabilidad e integridad de la información financiera.

En el trascurso de la investigación se han evidenciado irregularidades que generan un conflicto en el control contable y administrativo en la adquisición de un bien, donación, depreciaciones, su baja, por no existir políticas y procedimientos; ya que su control se ha venido llevando de una manera empírica, puesto que por esa razón no les permite tener un control eficaz y eficiente en el registro y uso de los bienes. Los resultados que se obtenga en el control de los activos servirán para mantener registros contables actualizados sobre el valor del total de los bienes que posee el hospital Dr. José Garcés Rodríguez.

Al determinar cuáles son los procedimientos que permitirán cumplir con procesos de control para los activos desde su adquisición hasta cuando el mismo se encuentre obsoleto. La asignación de responsables de cada activo nos brindara mayor seguridad en la conservación, funcionamiento y uso de los bienes por tal manera garantizara la efectividad operativa en el desarrollo de sus actividades económicas.

Control

Activos Fijos

Procedimientos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Propuesta de procedimientos de control interno para los activos fijos en el Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez” del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, en el periodo 2016”

Autor: Mejillones González Francisco Jhonny

Tutora: Lucin Preciado Fidel.

ABSTRACT.

This paper aims to implement an internal control system for fixed assets in order to be properly recorded and administration thereof, will also help the reliability and integrity of financial information.

In the course of the investigation they have shown that generate a conflict irregularities in the accounting and administrative control in the acquisition of property, donation, depreciation, low, for lack of policies and procedures; since its control has been carrying an empirical way, since for that reason does not allow them to have an effective and efficient control in the registration and use of the property. The results obtained in the control of the assets will maintain accounting records up to date on the value of total assets owned by the hospital Dr. Jose Garcés Rodriguez.

In determining what procedures that will fulfill control processes for assets from acquisition to when it is found are obsolete. The allocation of responsibility for each asset will provide us with greater security in conservation, operation and use of the goods so ensure operational effectiveness in the development of their economic activities.

Control

Fixed assets

Procedures

INDICE GENERAL

Contenidos	Páginas
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÌA	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORÍA NOTARIADA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA	3
Ubicación del problema en un contexto.....	3
Situación del conflicto.....	5
Delimitación del problema	5
Formulación del problema.....	6
Variables de investigación.....	6
Variable dependiente:.....	6
Evaluación del Problema.....	6
OBJETIVOS	7
Objetivo General.....	7
Objetivos específicos.....	7
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
CAPITULO II.....	9
MARCO TEORICO	9
FUNDAMENTACION TEORICA	9
Antecedentes históricos.....	9
Antecedentes referenciales.....	13

FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	22
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	27
DEFINICIONES CONCEPTUALES	28
CAPITULO III.....	35
METODOLOGIA	35
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	35
DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	39
CAPITULO IV.....	49
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	49
PLAN DE MEJORAS	55
CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES.....	56
BIBLIOGRAFÍA.....	57

INTRODUCCIÓN.

Las instituciones del Estado, representan organismos de derecho público que persiguen el cumplimiento de metas, propuestas y objetivos para las que fueron creadas por las leyes constitucionales.

El Control interno dentro de las entidades representa un rol importante en la eficiencia y eficacia de la organización, permite salvaguardar sus recursos, mejorar la confiabilidad de la información financiera y administrativa.

Unos de los activos más representativos en los estados financieros, considerados parte importante del patrimonio de las instituciones son los activos fijos, inversión de bienes de naturaleza con una vida útil, que se utilizan para el desarrollo de las actividades administrativas, operativas, técnicas y financieras.

El Hospital Básico Dr. José Garcés Rodríguez, en el control de activos fijos debe implementar medidas que garanticen el uso eficaz y oportuno para mejorar la optimización de recursos, es por eso, que la aplicación de un control interno para los activos fijos será de importancia en la administración de bienes y permitirá salvaguardar los intereses económicos de la institución.

Esta investigación se ha dividido para su mejor apreciación en cuatro capítulos.

Capítulo I Planteamiento del Problema: Abarca todos los aspectos principales del problema que fue detectado en el Hospital Básico Dr. Jose Garcés Rodríguez y que son la base de esta investigación.

Capítulo II Marco teórico: Se desarrollan los antecedentes históricos, bases legales, definición de términos utilizados durante la investigación.

Capítulo III Metodología: Se plantea el tipo, diseño, técnicas y procedimientos de la investigación para la realización de la entrevista.

Capitulo IV Análisis e Interpretación de los resultados: Se muestran los resultados obtenidos de la entrevista, y para concluir el plan de mejoras, conclusiones y recomendaciones del mismo.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.

Los activos fijos constituyen las inversiones más significativas dentro de una institución al momento de adquirirlos, es por ello que son considerados de gran importancia para el correcto funcionamiento de la misma.

En toda institución pública o privada se establecen mecanismos de control en activos fijos, para verificar su existencia física y que dicha información se pueda cotejar con los registros contables.

“En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegaciones de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de los activos, integralidad de registro contables y cumplimiento de directrices de la dirección”. (Ballesteros Cerchiaro, Lixardo;, 2013).

El Hospital Básico Dr. José Garcés Rodríguez, es una prestigiosa institución pública, ubicada en el Cantón Salinas, se caracteriza por una muy buena atención a los usuarios, y sobre todo dedicada a la prestación de servicios hospitalarios y atención médica de calidad gratuita, con

profesionales médicos especializados en las diferentes áreas, a fin de garantizar el derecho de la salud de cada paciente, para beneficio de todos los peninsulares a través de la gestión administrativa de la institución.

Control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

La función del Control Interno es aplicable a todas las áreas de operación de las empresas, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Es muy importante implementar o tener, un control interno adecuado para proteger los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias, también se puede llevar con exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la Dirección para toma de decisiones”. (C.P. y A. Ambrosio Amaro González, 2013).

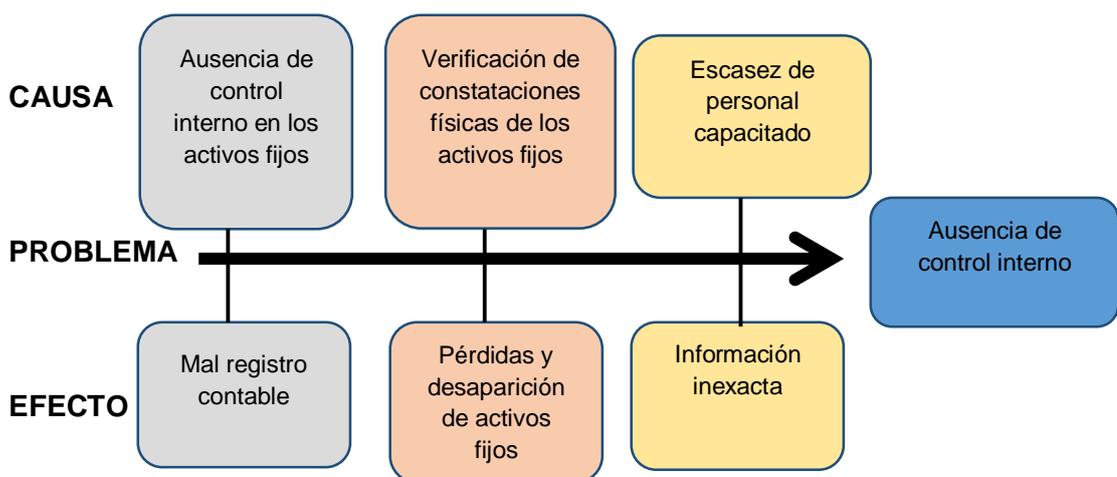


Grafico No: 1 Esquema de Ishikawa (causas y efectos)
Elaborado por: Francisco Mejillones González.

Por lo que el Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez”, desconocen cómo llevar a cabo la administración de los activos fijos en la entidad, ya que en toda institución es necesario disponer de un sistema de control de Activos Fijos que permita mejorar las actividades administrativas y financieras mediante una correcta ejecución de cada uno de los procesos, el cual se lo llevara a cabo mediante un estudio y análisis de los mismos, que permita asegurar cambios con efectos positivos dentro del área administrativa de la entidad.

Situación del conflicto.

El Hospital Dr. José Garcés Rodríguez, es una institución pública, que representa un organismo que se rige al cumplimiento de metas, propuestas y objetivos. Siendo una institución del estado debe de enmarcarse en las leyes, reglamentos y normativas gubernamentales pertinentes.

El hospital, actualmente presenta una serie de irregularidades que generan un conflicto en el control contable y administrativo en la adquisición de un bien, donación, depreciaciones, su baja, por no existir políticas y procedimientos; su control se ha venido llevando de una manera empírica.

Por esta razón, existe un mal registro contable, bienes que según sus características no pueden ser considerados como activos; en las constataciones físicas no tienen códigos de identificación y en su sistema de control no tienen todas las características específicas para auditorías.

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Financiera, Administrativa

Aspecto: Control Interno de Activos Fijos

Periodo: 2016.

Formulación del problema.

¿Cómo incide la falta de un control interno en los activos fijos del Hospital “Dr. José Garcés Rodríguez”, durante el 2016?

Variables de investigación.

Variable dependiente:

Activos Fijos.

Variable independiente:

Control Interno.

Evaluación del Problema.

Delimitado: El problema se encuentra delimitado ya que cumplirá con las exigencias necesarias del departamento de inventarios de activo fijo en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez.

Claro: El presente trabajo tendrá una incidencia positiva en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez, ya que permitirá obtener con claridad y precisión los resultados en la administración de los activos fijos.

Evidente: En el estudio realizado al Hospital Dr. José Garcés Rodríguez se puede evidenciar que no posee un registro contable adecuado en la contabilización de los activos fijos, que nos permita obtener una información real.

Relevante: Esta propuesta es relevante porque contribuirá a que se pueda llevar un control de los activos fijos del hospital Dr. José Garcés Rodríguez sean reales.

Original: Es original ya que esa la primera vez que se realiza un análisis de los inventarios de activos fijos en la parte física en el hospital Dr. José Garcés Rodríguez.

Factible: El presente trabajo es viable ya que con el control interno de los activos permitirá tener un registro correcto de los mismos y así poder evidenciar la importancia de controlar sus recursos y administrarlos de una manera más eficiente.

OBJETIVOS

Objetivo General.

Propuesta de control sobre los activos fijos para contribuir al adecuado registro y administración de los mismos, en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez, en el 2016.

Objetivos específicos.

- Fundamentar teóricamente aspectos sobre control de los activos Fijos.
- Diagnosticar los procesos actuales referentes al Control de Activos. Fijos en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez.
- Proponer un procedimiento para los activos fijos como herramienta contable, financiera y administrativa, acorde a los reglamentos y normativas vigentes del sector público en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

El trabajo propone un procedimiento de control físico de los activos fijos para el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez, para poder tener un adecuado Control y Administración de todos sus Activos Fijos, ya que estos forman parte importante en el desarrollo institucional tanto administrativo, contable y operativo de la Institución.

El hospital Dr. José Garcés Rodríguez, en el control de activos fijos debe implementar medidas que garanticen el uso eficaz y oportuno, para mejorar la optimización de recursos, es por eso, que el control interno será de importancia en la administración de bienes y permitirá salvaguardar los intereses económicos de la institución.

La propuesta del procedimiento de control para los activos fijos mejorara en los procesos de adquisición, traspaso, donaciones, baja, depreciaciones, en cada tratamiento contable; este estudio pretende demostrar solidez y confiabilidad en los procesos administrativos y en la información financiera del Hospital Dr. José Garcés Rodríguez.

Esto facilitara la comprensión de sus procesos administrativos y contables, ya que esto beneficiara a la institución, y a todos quienes se encuentren vinculados, directamente en sus procedimientos de control de los activos fijos.

Este trabajo de investigación, contribuye a encontrar las soluciones para el control y registro de los activos fijos, y así no se sigan llevando el control de una manera empírica.

Para el logro de los objetivos planteados, se emplean métodos de investigación como instrumentos para medir la situación actual y conocer el grado de falencia de la propuesta y aceptación que tendría para poder ser ejecutados.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes históricos

Inventario.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en las épocas de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguran la subsistencia y el desarrollo de las actividades normales.

Es hasta la segunda Guerra Mundial cuando se dio la necesidad del control de los inventarios por la asignación de pocos alimentos y la necesidad era mucha, se enfocó en la atención del control de los inventarios ya que estos se podían expresar de forma numérica. Se produjeron algunos resultados notables en el pronóstico, en el control de inventarios. A través de la Historia de los negocios, el inventario arrogaba la información, en gran parte porque no podía ser exacta.

El movimiento es contable a partir de los primeros años de la década de 1890 hasta la Segunda Guerra Mundial, ha sido de gran beneficio reconocer que el trabajo de control de inventario debe ser una actividad en grupo; como resultado del mismo existían funciones distintas en las mayorías de las compañías.

Cuando se constituye una empresa o cuando se reorganiza su contabilidad, se hace necesario partir de la formulación de un inventario inicial que informe cualitativa y cuantitativamente de los elementos que componen la unidad económica. Así, pues, podemos decir que el inventario

Según Andrés Nieto Salinas, (2004) menciona que el inventario es una relación detallada, clasificada y valorada de todos los bienes que constituyen en el patrimonio de una empresa, derechos de cobro, así como de las deudas de esta.

El mismo autor indica que es la pieza fundamental y necesaria para poner en marcha una contabilidad o para poner al día una contabilidad mal llevada. Es decir, imprescindible, ya que será imposible llevar una contabilidad si no se conoce la composición del patrimonio empresarial.

Según Míguez Pérez & Bastos Boubeta, (2006) El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

Según Bravo Valdivieso, (2009) El inventario es un documento en el cual se detallan los bienes que posee la Institución en forma sistematizada y fijados sus valores de los activos que componen el patrimonio de la empresa.

Según Muller, (2004) menciona que los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Según Perdomo Moreno, (2004) Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados).

Moya Navarro, (1999) define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados

o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

Según Ferrín Gutiérrez, (2007) El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores.

Control Interno.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Con el de cursar del tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el

mismo es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos.

Desde mediados del siglo XVIII, con la Revolución Industrial, iniciada en Inglaterra, se fueron introduciendo de modo creciente las máquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, haciéndose cada vez más complejos los procesos en los cuales intervenían más personas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones.

Debido a esto los contadores idearon la comprobación interna, la cual era conocida como: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica".

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Hasta la fecha, el concepto "Control Interno" carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores. (Araceli Gonzalez Aguilar y Damaris Cabrale Serrano, 2010)

Antecedentes referenciales.

En el presente estudio se desarrollarán la literatura científica especializada en relación al objeto de estudio que en este caso sería en relación al control de inventario que a continuación se detallan:

Clasificación de inventarios según su función

De acuerdo con Castillo Gómez, (2005):

- **Inventario de seguridad o de reserva**, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- **Inventario de desacoplamiento**, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en tránsito**, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.
- **Inventario de ciclo**, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.
- **Inventario de previsión o estacional** se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico

Para Ballou, (2004) se pueden clasificar así:

- **En ductos**: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en

las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

- **Existencias para especulación:** las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.
- **Existencias de naturaleza regular o cíclica:** estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.
- **Existencias de seguridad:** el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.
- **Existencias obsoletas, muertas o perdidas:** cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

Sistemas de contabilización de inventarios

Se tienen dos métodos o sistemas básicos de control de inventarios:

1. Sistema de inventario periódico

Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros.

González Gómez, (2002) menciona como principales características de este sistema:

- Es costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos.
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento

adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc.)

2. Sistema de inventario permanente o perpetuo

Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido.

González Gómez, (2002) además señala las siguientes ventajas de este método sobre el periódico:

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto mejora la toma de decisiones.
- Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

Inventario de Activos Fijos y su importancia.

El propósito del inventario es recopilar información relevante que describa de manera plena los activos de tal forma que al realizar una consulta esta refleje la condición real del bien, de manera que permita la toma de decisiones pertinentes al caso.

Las premisas de un inventario físico son:

1. El inventario de activos fijos no es una actividad menor.
2. La logística del inventario debe estar basada en el profundo conocimiento del proceso de producción de la empresa en cuestión.
3. El levantamiento o inventario se hará describiendo los activos con todo detalle.

4. La planeación y diseño de la estructura de la base original de datos será determinante en el resultado final.

No todos los activos son iguales.

Se debe de considerar el contar con la asesoría especializada al momento de realizar un inventario. No es lo mismo tomar datos físicos de los activos de una universidad, que básicamente lo que encontraríamos sería mobiliario y equipo de oficina, que realizar el inventario de una planta química, por ejemplo.

Las características físicas que describen a uno y otro activo son totalmente de naturaleza distinta. Por supuesto que la regla que dice que “todo activo deberá de describirse con marca, modelo, serie y capacidad”, no está demás. Sin embargo, el énfasis debe estar en la especialización del personal que realizará la tarea del inventario para que dé por resultado una codificación inteligente de la información. (Praisá, 2011)

Inventario y control de la propiedad, planta y equipo.

Hoy en día resulta sumamente importante que todas las empresas sin importar si son de industrias, comerciales o de servicios tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día.

Es conveniente que cada empresa establezca un sistema de capacitación y control de los activos fijos, unos de los objetivos del sistema tenemos:

Inventariar de forma periódica los bienes de la propiedad planta y equipo.

1. Codificar o etiquetar los activos fijos.
2. Controlar las entradas y salidas del activo fijo.
3. Preservar en forma directa el mantenimiento de algunos bienes muebles e inmuebles.

Criterios para considerar un bien como activo fijo o propiedad planta y equipo.

Por su costo.

Cuando el bien tiene un costo considerable de \$500 dólares o más, que no sea consumible, considerado en forma unitaria, o bien aquellos que tengan un valor inferior a dicha cifra pero que sus características y volumen se considerado como activo.

Por su durabilidad.

Cuando dicho activo se considera que es durable, permanente o que el funcionamiento sea más de un año a partir de que es utilizado por primera vez. (Arlina Design, 2015)

Control Interno.

Según Catácora, (1996) Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Leonard, (1990) asegura que los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.

Holmes, (1994) lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

El concepto de control interno emitido por Redondo, (1993), se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías.

Según Meigs, (1994), el propósito del control interno es: Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización.

Activo fijo

Según Hargadon, (2003) indica que un activo fijo se caracteriza como tal debe ser naturaleza permanente no estar destinada para la venta y ser de uso exclusivo para la empresa.

Hace referencia a aquellos bienes y derechos duraderos, que han sido obtenidos con el fin de ser explotados por la empresa. Se trata de aquellos bienes inmuebles, materiales, equipamiento, herramientas y utensilios con los que no se va a comercializar, es decir, que no se van a convertir en líquido, al menos durante el primer año.

Activos fijos tangibles.

Dentro de esta categoría se incluyen todos aquellos bienes y materiales tangibles, es decir, se pueden tocar. En función de las características de tu negocio los activos fijos podrán variar de manera notoria. Algunos de los bienes tangibles de los que pueden disfrutar las empresas, acorde a la clasificación establecida por el Plan General Contable, son:

Terrenos y bienes naturales. Aquellos terrenos y solares que posea la empresa, ya sea urbanos o no.

Construcciones. Hace referencia a todo tipo de inmuebles, en general, que son propiedad de la organización, como edificios, naves, pisos o locales.

Instalaciones técnicas. Este concepto hace alusión a todos aquellos elementos que, en conjunto, constituyen una unidad de uso especializada necesaria para la actividad de la empresa. Se trata de montajes en cadena y otro tipo de construcciones similares.

Maquinaria. Dentro de este apartado se incluyen todas aquellas máquinas, vehículos industriales y herramientas necesarias para la actividad cotidiana.

Mobiliario. Todas las estanterías, mesas, sillas, mostradores y demás muebles que la empresa posee.

Equipos para procesos informáticos. Compuesto por ordenadores, impresoras, escáner y demás aparatos electrónicos.

Elementos de transporte. Dentro de esta categoría se encuentran todos los medios de transporte que formen parte de los bienes de la compañía, como coches, camiones, motos, barcos, etc., utilizados para el transporte de personas, mercancías, materiales o animales.

Otros. Aquellos bienes que no se puedan incluir dentro de ninguna de las categorías nombradas.

Según las NIFF, (2013) son activos tangibles que posee una empresa para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar en más de un periodo contable.

Activos fijo intangibles.

Por su parte, los activos intangibles hacen referencia a aquellos bienes y derechos que no son físicos o palpables como tal. Se trata de bienes como marcas, permisos, patentes, derechos de traspaso, fondos de comercio o gastos de investigación.

Marcas registradas. Una marca registrada es un derecho que puede ser adquirido, vendido o arrendarse.

Patentes. Es un derecho que te otorga un permiso especial y exclusivo, para vender o fabricar un producto o servicio.

Derechos de autor. Con este derecho se garantiza al autor su derecho a explotar sus productos.

Franquicias. Por medio de este derecho, la empresa adquiere permiso para poder hacer uso de la marca y productos de otra empresa durante un tiempo determinado.

Licencias y permisos. Se trata de autorizaciones a través de las que se concede el uso de bienes diferentes, como el caso de recursos software para la empresa.” (Menéndez Pidal, 2016)

Métodos de depreciación

El método de depreciación adoptado debe aplicarse consistentemente de un período al otro, a excepción de que circunstancias justifiquen un cambio.

En el período contable en el cual se modifique el método, el efecto del cambio debe cuantificarse y revelarse y las razones para ello deben exponerse.

Hay varios métodos para distribuir los costos depreciables a cada período contable durante la vida útil del activo. Cualquiera que sea el método de depreciación elegido es necesario su uso consistente, con la finalidad de proporcionar comparabilidad en los resultados de las operaciones de la empresa de un período a otro.

Se estudian diferentes métodos existentes para calcular el desgaste del activo fijo en una fecha determinada, siendo los siguientes:

Método Legal

Método Lineal

Método Acelerado

Método de Unidades de Producción.

Contabilidad financiera.

Según Jose J. Alcarria Jaime, (2008), (pág. 16) Es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones.)

Según Mallo, Carlos y Pulid, Antonio, (2008), (pág. 13) Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniforme, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa.

Según Mallo, Carlos y Pulid, Antonio, (2008), (pág. 15) Es una ciencia aplicada a medir la evolución del patrimonio, calculado en base a su capacidad para obtener rendimientos futuros a través de la combinación de activos y pasivos que manejan las empresas, así como la determinación del resultado de cada ejercicio económico, expresado por la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos incurridos en el mismo.

Según Solorio Sanchez, Eva Raquel, (2012), (pág. 13) Es la técnica mediante la cual se registran clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de la transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Solorio Sanchez, Eva Raquel, 2012, pág. 13)

Según Rey José, (2005) La contabilidad financiera es la que recoge todas las operaciones que la empresa realiza con el exterior y la que va a servir de base para la información a las tercera personas interesadas en la marcha de la empresa recogerá las operaciones con todo detalle siguiendo las disposiciones que lo impone la ley.

Valor nominal.

Según Aguirre Ormaechea , (2010) Valor nominal denominado también valor de adquisición, es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación de los socios.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL.

Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008.

Sección Tercera.

Servidoras y servidores públicos.

Capitulo Séptimo.

Administración Pública.

Art. 233.- “Ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones, o por sus omisiones, y serán responsables administrativa, civil

y penalmente por el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos”.

“Las servidoras o servidores públicos y los delegados o representantes a los cuerpos colegiados de las instituciones del Estado, estarán sujetos a las sanciones establecidas por delitos de peculado, cohecho, concusión y enriquecimiento ilícito”.

Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008.

Seccion primera.

Sectores estrategicos servicios y empresas publicas.

Capitulo Quinto

Art. 315.- “El estado Constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas”.

Que el inciso segundo del artículo, manda que las empresas publicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo, con la ley; funcionaran como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales”.

ACTIVOS FIJOS

Concepto y Clasificación de Activos Fijos

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)

Propiedad planta y equipo

Esta norma fue revisada en 1998

Objetivo.- Establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo (activos fijos).

Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Esta norma exige que un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo salvo cuando otra NIC exija o permita otro tratamiento contable diferente.

Esta norma no se aplica a activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, inversiones en derechos mineros, explotación y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- b) Se espera usarlos durante más de un ejercicio.

La NIC también separa lo que son Inversiones en Propiedades, estableciendo que son aquellas mantenidas para el arrendamiento o para apreciación de capital o ambos, y no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos, ni para la generación de ingresos propios de la operación de la entidad.

Debe señalarse que la NIC sobre activo fijo no se aplica a:

- ✓ Activos biológicos relacionados con actividades agrícolas (IAS 41).
- ✓ Derechos de recursos y depósitos de minerales (ejemplo: petróleo, gas natural y otros recursos agotables).

Sin embargo, se aplica a bienes de activo fijo que se utilizan para desarrollar o mantener los activos descritos más arriba.

Y se aplica también a la propiedad en construcción o desarrollo para uso futuro como inversión en propiedades.

- a) Según el párrafo 49 (a) del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

- b) Según reconocimiento practico de una partida de Inmueble, Maquinaria y Equipo

- c) En caso de inmuebles

Destino	Clasificación en el Balance General
Usado por el propietario	Inmueble, Maquinaria y Equipo (NIC 16)
Alquilado	Inversiones Inmobiliarias (NIC 40)
Para ser vendido	Existencias (NIC 2)

Criterios de reconocimiento y medición del costo de un bien del activo fijo

Reconocimiento

El costo de un ítem de activo fijo o una inversión en propiedades se reconoce como un activo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluyan hacia la entidad.
- ✓ Que el costo del bien o activo correspondiente pueda ser medido en forma confiable.

Este principio se aplica tanto a los costos incurridos cuando se adquiere el bien como a los costos de adiciones posteriores. La identificación del activo puede ser un tema más complejo, dado que hay que analizar la intención de la compra, el destino final, como la operación del mismo en los fines propios de operación de la entidad.

El reconocimiento de los costos de un bien de activo fijo tangible termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia (Bligoo)

Norma Internacional De Información Financiera (Niif16, Niif36)

NIC-NIIF 16.- Propiedad, Plantas y Equipos vs. Decreto 2649.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipo.

A demás, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles.

El Decreto 2649, solo se limita a reseñar algunas partes de la depreciación, costo y vida útil, lo cual deja vacíos en la contabilidad y no permite realizar una adecuada toma de decisiones a la administración.

Según la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.)

En su Art. # 1

“Establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoria del Estado, y regular su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos”.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.

Variable dependiente: Activos Fijos.

Según Brock & Palmer , 1987, pág. 437 el Activo fijo, denominado también inmovilizado, puede clasificarse como tangible (que comprende los bienes inmobiliarios) o como intangibles (que comprende partidas como patentes, derechos de autor, marcas registradas y clientela).

Según la naturaleza del elemento de activo, deberá incluirse como coste corriente la depreciación, el agotamiento o la amortización. A través de estos cargos, el coste del elemento de activo se distribuye a lo largo de su duración útil o legal.

Variable independiente: Control Interno.

Según (Meigs & Larsen , 1994, pág. 49), el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de

impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo: es el conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso y venta (mercancía y producto terminado).

Un activo son bienes o derechos que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalente. (Debitor, 2012 - 2016)

Activos fijos: es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, maquinaria, material de oficina, etc. (Debitor, 2012 - 2016).

El activo fijo es aquel activo que no esta destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa.

Un bien que la empresa ha construido o adquirido con el objetivo de conservarlo para utilizarlo, explotarlo, para ponerlo al servicio de la empresa considera fijo. (Gerencie.com, 2009)

Inventarios: Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes

fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. (ABC, 2007-2017)

Inventario (Inicial): Inventario inicial que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

Inventario (final): Mercancías que se encuentran en existencia, disponibles para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe del recuento de mercancías una vez concluido el ejercicio social de la empresa. (Economía, 2006-2009)

Bienes tangibles o materiales: representan la inversión que tiene la empresa en bienes con materia corpórea, como son: maquinarias instalaciones, muebles enseres y terrenos, edificios, equipos etc.

Son todos aquellos bienes físicamente apreciables, es decir, que se puede tocar y ocupan un espacio. Por tanto, la inversión en bienes tangibles consiste en comprar bienes físicos, con el fin de mantenerlos esperando que incrementen su precio (revalorización), para venderlos con posterioridad y obtener beneficios. (Deudas, 2001-2017)

Administrativa: es la rama de la contabilidad que genera información para los directivos de una organización. Consiste en el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos organizacionales.

La administración es aquella parte área que en un organismo público o en una compañía de capitales privados se ocupa de gestionar todos los recursos que están implicados en su estructura y por funcionamiento. (ABC, 2007-2017)

Financiera: Es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones.)

Es un término que ostenta un uso recurrente en el ámbito de las finanzas y de los negocios. Por caso, es que uno de los empleos que mas recibe la palabra es justamente para designar a todo aquello relativo y propio mundo de las finanzas. (ABC, 2007-2017)

Control interno: El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. (ABC, 2007-2017)

Contabilidad: Es la disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas, con el fin de servir para la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistémica y útil para los distintos stakeholders.

A la disciplina que analiza y proporciona información en torno de las decisiones económicas de un proyecto o institución. (ABC, 2007-2017)

Auditoria: es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

Es el control aplicado al control financiero y su utilización trascendental en cualquier empresa.

Su propósito es expresar la opinión del auditor sobre la corrección razonable en los estados financieros, por lo tanto las pruebas que efectuó deberán ser amplias.

Se llama auditoría al proceso de inspeccionar los pormenores de la contabilidad de una determinada empresa o institución a fin de establecer con precisión los recursos de los que se dispone. (ABC, 2007-2017)

Depreciación: La depreciación, por concepto, consiste en reconocer de una manera racional y ordenada el valor de los bienes a lo largo de su vida útil estimada con anterioridad con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad operativa o productiva del ente público.

La distribución de dicho valor a lo largo de la vida, se establece mediante el estudio de la productividad y del tiempo mediante diferentes métodos.

Ver nuestro apartado de métodos de depreciación, y que deben recogerse en los libros contables.

Es la pérdida de valor que sufre un determinado activo como consecuencia del paso del tiempo o de un ajuste en la oferta y la demanda del mismo. (ABC, 2007-2017)

Bajas de activos: Evento en el cual un activo fijo deja de ser parte del inventario físico y del sistema contable de la empresa, causado por pérdida, daño irreparable, robo u obsolescencia. Una vez aprobada la baja del activo se define su destino final, para donación, venta o desmaterialización. Solo se podrá dar de baja un activo cuando ya no se encuentre dentro de las instalaciones de la empresa propietaria.

Desmaterialización: Consiste en la destrucción total de un activo dado de baja una vez se determine como irreparable o inservible.

Vida útil: Es el período de tiempo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

En conclusión es el período de tiempo, el cual se estima tendrá de vida el bien en uso de la empresa.

Costo: Es el importe de efectivo o medio líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Como conclusión es el precio de adquisición más impuestos pagados en efectivo o de cualquier manera previamente acordada por la empresa.

Valor residual: Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

En conclusión es el porcentaje en que disminuye el bien por su uso y deterioro durante su utilización en la entidad.

Valor razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados en una transacción libre. En conclusión es el precio en el cual puede ser entregado el bien en poder hacia un comprador.

Pérdida por deterioro: Es la cantidad en que excede, el importe en libros de un activo a su importe recuperable. En conclusión es la pérdida de valor que sufre el bien cuando es usado por la empresa, el cual obliga a determinar qué bien será tomado en cuenta como no recuperable en valor.

Importe en libros: Es el importe por el que tal elemento aparece en el balance general una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.

Amortización: Por lo que se refiere a las amortizaciones, señalar como novedad que se permite la amortización del coste del terreno cuando incluya costes de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, amortizándose esa porción del terreno a lo largo del período en el que se obtengan los rendimientos económicos o el potencial de servicio por haber incurrido en esos gastos.

Además, se señala que la dotación de la amortización de cada período debe ser reconocida como un gasto en el resultado del ejercicio por la parte correspondiente al valor contable si se hubiese registrado el inmovilizado por el modelo del coste e imputándose el resto, en el caso de que se aplique el modelo de revalorización, a la partida específica de patrimonio neto.

La amortización es el proceso de distribución del tiempo en un valor duradero y a menudo se utiliza para hablar de depreciación en términos económicos. (ABC, 2007-2017)

Bienes Y Derechos: Comúnmente llamado Activo, que es el total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; total que se forma con las aportaciones de sus propietarios y con los recursos obtenidos en préstamos de personas ajenas a la empresa.

Patrimonio: O Capital Contable; Esta expresión es empleada para referir la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa, es decir, es el capital social más la utilidad o menos la pérdida.

Estados financieros: Son los documentos contables de una empresa que nos muestran su situación financiera, la capacidad de pago a una fecha determinada, pasada, presente o futura ;o bien el resultado de

las operaciones obtenidas en un periodo determinado; en situaciones normales o especiales. Para ello se debe realizar un análisis con el cual puedan interpretarse las cifras que cada estado muestra.

Estado de resultado: Estado financiero que permite juzgar los resultados de operaciones de una empresa en un periodo, a través de la utilidad o pérdida neta del ejercicio. Muestra los ingresos, devoluciones, costos, gastos y la utilidad o pérdida resultante en el período.

CAPITULO III

METODOLOGIA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.

El Hospital Básico Dr. José Garcés Rodríguez, es una prestigiosa Institución pública, ubicada en el Cantón Salinas, fue creado 24 de Julio de 1979, iniciando sus actividades el 1 de Agosto del mismo año, la institución se caracteriza por una muy buena atención a los usuarios, y sobre todo dedicada a la prestación de servicios hospitalarios y atención medica de calidad gratuita, con profesionales médicos especializados en las diferentes áreas, a fin de garantizar el derecho de la salud a cada paciente, para beneficio de la provincia de Santa Elena y de otras provincias a través de la gestión administrativa de la institución.

Objetivo General.

Brindar servicios de salud de óptima calidad y calidez, de forma confiable y oportuna, para garantizar una adecuada atención humana; basada en altos niveles tecnológicos y científicos, con la finalidad de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros pacientes.

Misión.

Prestar servicios de salud con calidad y calidez en el ámbito de la asistencia especializada, a través de la cartera de servicios cumpliendo con la responsabilidad de promoción, prevención, recuperación, rehabilitación de la salud integral, docencia e investigación, conforme a

las políticas del ministerio de salud pública y al trabajo en red en el marco de justicia y equidad social.

Visión.

Ser reconocidos por toda la ciudadanía, como hospitales accesibles que presentan una atención de calidad que satisface las necesidades y expectativas de la población, bajo principios fundamentales de la salud pública y bioética, utilizando la tecnología y los recursos públicos de forma eficiente y transparente.

Valores.

El hospital Básico Dr. Jose Garcés Rodríguez se distingue con lo siguiente:

Calidad: Implica el mejoramiento constante de los procesos de atención brindados a satisfacción de las expectativas de la población.

Honestidad: Pensar, hablar y actuar con afecto a los valores morales y principios. La honestidad entre compañeros de trabajo al cumplir las funciones a cabalidad, y que no exista desconfianza por pérdidas existentes.

Solidaridad: Saber ayudar y favorecer entre todos para lograr un objetivo frecuente en beneficio de la Institución. Solidaridad ante la máxima autoridad para cumplir las funciones, entre el personal ejecutivo, especializado, administrativo y operativo para ayudar sin esperar nada a cambio.

Lealtad: Compromiso, confianza y fidelidad hacia la institución, ofreciendo el mejor esfuerzo personal en beneficio de la sociedad. La lealtad entre todos los trabajadores para que exista armonía para el mejor desempeño.

Responsabilidad: Cumplimiento cabal a los compromisos obtenidos para la institución y ejecutando de una manera correcta todas las actividades

asignadas. La responsabilidad también existirá entre los trabajadores para cumplir con las funciones asignadas.

Constancia: Se trata de una actividad o de una predisposición del ánimo respecto a su propósito. Ser constante lleva implícito el hecho de enfrentarse a una serie variable de dificultades, impidiendo que nos derriben, que nos quiten las ganas de seguir adelante hasta conseguir lo que nos proponemos.

Trabajo en equipo: Es el conjunto de personas asignadas o auto asignadas, de acuerdo a habilidades y competencias físicas, para cumplir una determinada meta. Se refiere a la serie de estrategias, procedimientos y metodologías que utiliza un grupo humano para lograr las metas propuestas.

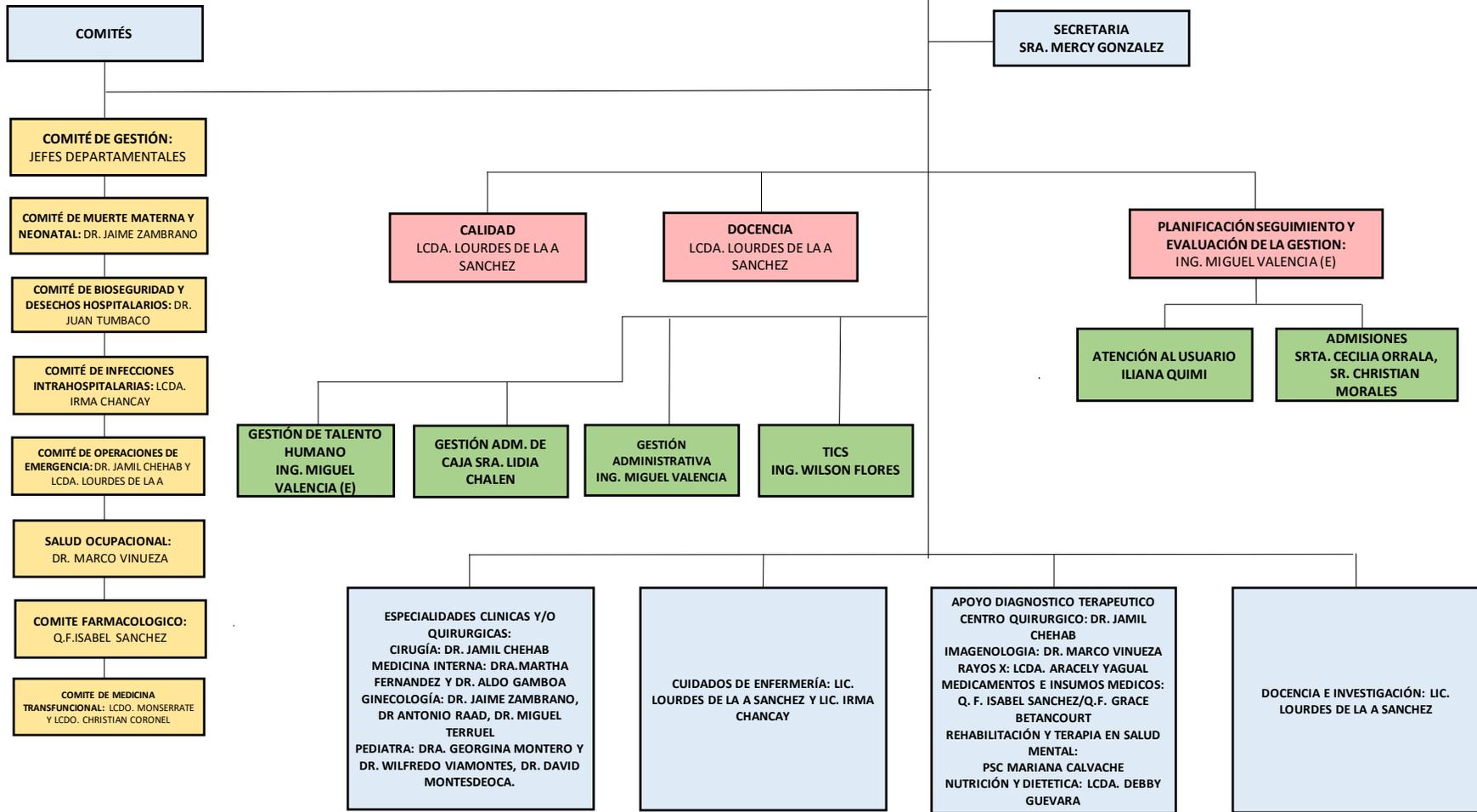
Vocación de servicio: Inclination a la entrega del servicio profesional con pasión, además podemos decir que no es una capacidad que pueda adquirirse tras un aprendizaje sí es posible crear el clima adecuado que ayude a mejorar este comportamiento.

Compromiso: Comprometerse va más allá de cumplir con una obligación, es pone en juego nuestras capacidades para sacar adelante todo aquello que nos ha confiado.

Justicia: Virtud que inclina a dar a cada uno lo que le pertenece o lo que le corresponde podemos mencionar que nos permite denominar a la virtud cardinal que supone la inclinación a otorgar a cada uno aquello que le pertenece o lo concierne.

HOSPITAL BASICO "DR. JOSE GARCES RODRIGUEZ"
DRA. TANNIA CAJAS CRESPO-DIRECTORA TECNICA

Estructura Organizativa.



DISEÑO DE LA INVESTIGACION

Tipos de investigación.

Descriptiva.- La investigación descriptiva, aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. Es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. La realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental. (César A. Bernal , 2010)

Explicativa.- La investigación explicativa para muchos expertos es el ideal y el culmen de la investigación no experimental, tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables. (César A. Bernal , 2010)

Correlacional.- La investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. Examina relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica causas o consecuencias. Su principal soporte es el uso de herramientas estadísticas. (César A. Bernal , 2010)

Histórica.- La investigación histórica, que se orienta a estudiar los sucesos del pasado. Analiza la relación de esos sucesos con otros eventos de la época y con sucesos presentes. En síntesis, busca entender el pasado y su relación con el presente y el futuro. Esta investigación tiene como sus principales fuentes y técnicas de obtención de la información, la revisión documental, los vestigios y objetos reales y, en algunos casos, personas que tuvieron relación directa con los hechos estudiados o quienes, aunque no tuvieron relación directa con esos hechos, cuentan con información válida y confiable sobre los mismos. (César A. Bernal , 2010)

Documental.- La investigación documental, que consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las principales fuentes de información en este tipo de investigación son: documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, etcétera), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etcétera). (César A. Bernal , 2010)

Estudio de caso.- El estudio de caso, también conocido como el método del caso, consiste en estudiar en profundidad o en detalle una unidad de análisis específico, tomado de un universo poblacional. El caso o unidad de análisis puede ser una persona, una institución o empresa, un grupo, etcétera. Las principales fuentes para la obtención de la información, en el estudio de caso, son las personas directamente relacionadas con el caso o la unidad de análisis y documentos de toda índole válidos que contengan información sobre el caso. Las técnicas más utilizadas y adecuadas para el estudio de caso son la observación estructurada, las entrevistas, los cuestionarios, los diarios, las autobiografías, los documentos personales, la correspondencia, etcétera. (César A. Bernal , 2010)

Experimental.- La investigación experimental, que se caracteriza porque en ella el investigador actúa conscientemente sobre el objeto de estudio, en tanto que los objetivos de estos estudios son precisamente conocer los efectos de los actos producidos por el propio investigador como mecanismo o técnica para probar sus hipótesis. Es el método por excelencia de la investigación científica; por tanto, para muchos expertos en el tema, la investigación experimental es la verdadera investigación. (César A. Bernal , 2010)

Seccional.- La investigación seccional o transversal, aquella en la cual se obtiene información del objeto de estudio (población o muestra) una única vez en un momento dado. (César A. Bernal , 2010)

Longitudinal.- La investigación longitudinal que, a diferencia de la investigación seccional que obtiene datos de un objeto en una sola oportunidad, obtiene datos de la misma población en distintos momentos durante un período determinado, con la finalidad de examinar sus variaciones en el tiempo. (César A. Bernal , 2010)

Se realizará el estudio descriptivo, explicativo y el análisis documental, ya que con el estudio descriptivo permite describir el proceso actual del control de los activos, la misma que afecta a los estados financieros, con el estudio explicativo se establecerá entre los objetivos de estudio y las variables, la realidad actual que presenta la institución ha sido necesario aplicar recolección de datos y en base a esta recolección vertida por el análisis documental se tiene las pautas para proponer un diseño de control de inventarios de activos fijos y determinar las incidencias en los estados financieros, y así brindar las posibles soluciones y determinar las falencias de los inventarios de activos fijos

Técnicas de Investigación.

Entrevista.- Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio. (César A. Bernal , 2010).

Tipos de entrevistas

Entrevista semiestructuradas.- Es una entrevista con relativo grado de flexibilidad tanto en el formato como en el orden y los términos de

realización de la misma para las diferentes personas a quienes está dirigida.

Entrevista no estructurada.- Este tipo de entrevistas se caracterizan por su flexibilidad, ya que en ella sólo se determinan previamente los temas que se van a tratar con el entrevistado. Durante la entrevista, el entrevistador puede definir la profundidad del contenido, la cantidad y el orden de las preguntas o cuestiones por tratar con las personas que van a entrevistarse.

Existen distintos tipos de entrevistas, **según el criterio que se use para clasificarlas**. Algunos de ellos son los siguientes:

– Según sus **contenidos**:

Humana: es aquella que abarca el perfil humano de una personalidad en su totalidad. Estas pueden realizarse a cualquier persona, sin importar su posición económica, profesión, género.

Temática: esta se limita a abordar un tema en particular, de cualquier índole. Se realiza de forma imprevista y se relacionan con algún hecho noticioso.

De investigación: a partir de esta se busca esclarecer un episodio de interés general que estuvo o está presente en la agenda mediática. Estas se pueden realizar a varias personas para alcanzar así el objetivo propuesto.

De situación: estas surgen tras un hecho puntual que resulta novedoso.

De ficción: son aquellas entrevistas que se realizan a personajes influyentes que ya han muerto. Se formulan preguntas sobre la actualidad teniendo en cuenta el pasado en el que vivió.

– Según su **género**:

Informativo: estas entrevistas se limitan a obtener la información que se requiere. Sirven para complementar una noticia informativa, por lo que no se requieren conocimientos previos por parte del periodista para realizarlas.

Interpretativo: en estas, el periodista debe dominar el temático sobre la cual se interrogará. Las preguntas van más allá de la mera información e incluyen alguna interpretación de los hechos por parte del periodista.

Opinión: en estas entrevistas las preguntas reflejan la opinión del propio periodista. A veces las interrogaciones que este realiza no buscan indagar sobre alguna cuestión sino que transmiten la opinión o algún comentario personal.

– Según su **planificación:**

Programadas: son aquellas entrevistas en la que el periodista pacta una cita con alguna personalidad para realizársela.

Imprevistas: estas, en cambio, se realizan de manera espontánea, sin previa planificación.

– Según la **cantidad de entrevistadores:**

Individual: es realizada por una sola persona.

Colectiva: es realizada por más de un periodista.

– Según el **modo:**

Cara a cara: estas entrevistas se realizan en persona, lo que facilita la repregunta y tomar nota o mostrar los gestos, reacciones, postura, tono y vestimenta del entrevistado.

Telefónica: se realiza a por medio de esta vía, por lo que no se pueden apreciar las características visuales de la persona como en la anterior.

Por correo electrónico: son muy impersonales, no tienen las ventajas de las anteriores y además le dan al entrevistado la posibilidad de planificar cada una de las respuestas e, incluso, puede ser realizada por algún asistente y no por el personaje en cuestión. La ventaja que tiene es que son más cómodas para ambas partes.

Conforme a la recopilación obtenida en algunas tesis realizadas por algunos autores a continuación se detallaran ejemplos de entrevistas:

Universidad Estatal De Milagro
Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
Sede Guayaquil

EJEMPLO DE ENTREVISTA

1. ¿Qué tipo de manual de control de activos ha usado o viene aplicando en la institución?
2. ¿Conoce con que control de procedimientos del uso y manejo de los bienes cuenta la institución?
3. ¿Considera usted que el registro de control de cada activo fijo está debidamente correcto en la institución?
4. ¿Están correctamente clasificados los activos fijos de acuerdo a los grupos del clasificador general de cuentas?
5. ¿Conoce usted cómo se ha venido realizando la constatación física de los bienes en forma periódica?
6. ¿Están codificados y se puede detectar y ubicar en forma inmediata en el lugar donde se encuentran los activos fijos?
7. ¿Cada qué período se realiza la constatación física de los bienes?
8. ¿Los activos fijos para ser dados de baja se encuentran en un lugar específico?
9. ¿Considera usted como se mantiene el control de registros de los activos fijos?

10. ¿Contablemente se realiza la depreciación de los Activos Fijos, según la normativa contable?
11. ¿Considera usted que los controles internos que tiene la organización son suficientes y han sido eficaces hasta este momento?
12. ¿De qué manera cree que un buen sistema de control permitirá mejorar las gestiones como también el mejorar el uso de los activos fijos?

Ejemplo de entrevista

OBJETIVO.- Conocer información sobre la Cooperativa para realizar un manual de control de inventarios de activos fijos.

1. ¿En qué situación económica se encuentra la Cooperativa?
2. ¿Controla diariamente las compras y ventas de los muebles y enseres dentro de la cooperativa?
3. ¿Cree que es necesario la creación de un manual contable para el control de los bienes de la institución?
4. ¿Existe una persona encargada de custodiar los activos fijos de la Cooperativa San Miguel Ltda.

Observación directa.- Cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo. (César A. Bernal , 2010)

Análisis de documentos.- Técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio. Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos. (César A. Bernal , 2010)

Internet.- No existe duda sobre las posibilidades que hoy ofrece Internet como una técnica de obtener información; es más, se ha convertido en uno de los principales medios para recabar información. (César A. Bernal , 2010).

En el presente trabajo de investigación se utilizara la técnica de la entrevista ya que nos ayudara a obtener información precisa sobre el control de los activos fijos del Hospital Dr. José Garcés Rodríguez

Se realizara la entrevista al Ing. Miguel Valencia Analista de Activo Fijo que nos ayudara con la información exacta sobre los activos.



Herramienta: Entrevista	Tema: Control Interno para los activos fijos en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez del cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, en el periodo 2016.	Fecha: 18/Diciembre/2016
Diseñado por: Francisco Mejillones.	CONTROL INTERNO	Tutor: Ing. Fidel Lucin.
Dirigido a: Ing. Miguel Valencia	Responsable de Activo Fijo	Duración: 30 minutos

1. ¿La institución tiene algún sistema de control de inventario de Activo Fijo?
2. ¿Quién es la persona responsable del control de inventario de Activo Fijos?
3. ¿Cómo lleva el control del inventario de los activos fijos en la institución?
4. ¿Qué tipo de procedimiento de control de inventario de activos ha usado o viene aplicando en la empresa?
5. ¿Considera usted que el registro de control de los activos fijos es el adecuado para la institución?
6. ¿Están codificados, se puede detectar y ubicar en forma inmediata en el lugar donde se encuentran los activos fijos?
7. ¿Están correctamente contabilizados los activos fijos de acuerdo a las Normas Contables?
8. ¿Cada qué período se realiza la constatación física de los bienes?
9. ¿Para ser controlados y dados baja los Activos Fijos, se aplican las normas NIC y NIIF?

- 10. ¿Cómo considera usted que se mantiene el control de registros de los activos fijos?**
- 11. ¿De acuerdo a las normas NIC y NIIF 16 se realiza la depreciación de los Activos Fijos?**
- 12. ¿Considera Ud. que se debe aplicar un Control Interno en la Institución?**
- 13. ¿Qué control se le podría aplicar a los activos fijos que le permitirá mejorar las gestiones en sus estados financieros?**

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

		
Herramienta: Entrevista	Tema: Control Interno para los activos fijos en el Hospital Dr. José Garcés Rodríguez del cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, en el periodo 2016.	Fecha: 18/Diciembre/2016
Diseñado por: Francisco Mejillones.	CONTROL INTERNO	Tutor: Ing. Fidel Lucin.
Dirigido a: Ing. Miguel Valencia	Responsable de Activo Fijo	Duración: 30 minutos

<p>1. ¿La institución tiene algún sistema de control de inventario de Activo Fijo?</p> <p>Sí, pero no se la aplica</p> <p>2. ¿Quién es la persona responsable del control de inventario de Activo Fijos?</p> <p>El Ing. Miguel Valencia es el responsable de los Bienes del Hospital Básico Dr. José Garcés Rodríguez, su puesto institucional es de Analista de Activos Fijos 1.</p>

3. ¿Cómo lleva el control del inventario de los activos fijos en la institución?

Se realiza mediante actas de entregas de recepción a cada custodio de los bienes en las diferentes áreas del Hospital.

4. ¿Qué tipo de procedimiento de control de inventario de activos ha usado o viene aplicando en la empresa?

Se realiza la constatación física de cada uno de los Activos Fijos.

5. ¿Considera usted que el registro de control de los activos fijos es el adecuado para la institución

No, considero el adecuado porque no sabemos con exactitud la ubicación de los Activos.

6. ¿Están codificados, se puede detectar y ubicar en forma inmediata en el lugar donde se encuentran los activos fijos?

No, se encuentran codificados y tampoco se puede identificar inmediatamente el lugar donde se encuentran.

7. ¿Están correctamente contabilizados los activos fijos de acuerdo a las Normas Contables?

El ingreso de los Activos Fijos a los Libros Contables los realiza personal de Área Financiera del Distrito 24d02

8. ¿Cada qué período se realiza la constatación física de los bienes?

Una vez al Año.

9. ¿Para ser controlados y dados de baja los Activos Fijos, se aplican las normas NIC y NIIF?

No se aplica métodos para dar de baja a los activos fijos.

10. ¿Cómo considera usted que se mantiene el control de registros de los activos fijos?

Considero que es necesario tener actualizada la información de los activos fijos por si se solicita información de los entes superiores del Ministerio de Salud Pública.

11. ¿De acuerdo a las normas NIC y NIIF 16 se realiza la depreciación de los Activos Fijos?

Esta información la maneja los encargados de la parte financiera del Distrito 24d02

12. ¿Considera Ud. que se debe aplicar un Control Interno en la Institución?

Si, considero que es muy importante aplicar un control interno ya que no contamos con controles tanto de ingreso como egresos de los activos de la Institución.

13. ¿Qué control se le podría aplicar a los activos fijos que le permitirá mejorar las gestiones en sus estados financieros?

El Control de los Activos Fijos

Luego de haber realizado un análisis y ubicación del problema en el Departamento de Activo fijo se logró constatar que la falta de conocimiento y de control conlleva a un proceso deplorable afectando los resultados contables, a no tener datos reales de los activos presentes, de su deterioro, de su ubicación y su depreciación, ya que los responsables del departamento tomen conciencia de la gran importancia y responsabilidad que es los activos fijos tomando en cuenta que gracias a ellos tenemos un ambiente de trabajo dable a sus niveles de profesionalismo.

Hemos analizado y evaluado el problema formulando preguntas y variables para analizar este problema en forma ordena paso a paso, sacando los objetivos generales y específicos a los cuales queremos llegar para darle una solución a este departamento.

También hemos usado técnicas e instrumentos de investigación, procedimientos de investigación y recolección de la información lo que nos ayudó a conocer la situación actual y saber que tan importan es para los que laboran en ese departamento el rubro de activo fijo, en el cual realizamos una entrevista al Ing. Miguel Valencia que es el responsable de los Bienes del Hospital Básico Dr. José Garcés Rodríguez, dando como resultados que no manejan un sistema de control de inventario, que es la principal causa del mal registro contable de los activos fijos en los estados financieros, también no realizan constatación física consecutiva por esa razón ha habido perdidas de bienes, solo se manejan mediante actas de entrega de recepción, ningún activos se encuentra etiquetados ni codificados por esa razón no saben con exactitud donde se encuentran ubicados, de acuerdo a las normas NIC y NIIF no las aplican porque no tienen conocimientos de las mismas.

Por tal razón se propone implementar un sistema de control para mejorar el registro y la administración de los activos, ya que nos ayudara a satisfacer las necesidades que la institución presenta en la actualidad.

El control de inventario de los activos fijos que se implementara en el Hospital José Garcés Rodríguez lo detallo a continuación:

- ✓ Entregar activos con actas de entrega-recepción y con código de barras.
- ✓ Registrar los movimientos de activos mediante un sistema que incluya el código de barra, custodio, etc.
- ✓ Registrar los movimientos de los custodios.
- ✓ Mantener la documentación del activo de una manera centralizada

Presento el formato de control de activos que se aplicara para poder identificar el responsable y donde se encuentra ubicado exactamente el activo fijo.

HOSPITAL BASICO "DR. JOSE GARCES RODRIGUEZ"**INVENTARIO DE BIENES DE ACTIVO FIJO**

Numero Correlativo	Fecha de Adquisición	Nombre del Proveedor	Numero de Factura	Tipo de Bien	Descripción del Bien	Valor de Adquisición	Estado Físico Actual	Ubicación Física del Bien	Persona Responsable del Bien
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de mejora: Obtener un mejor control de los activos fijos.						
Meta: Mejorar la información sobre los activos fijos del Hospital Dr. José Garcés Rodríguez.						
Responsable: Ing. Miguel Valencia.						
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Control de Activos Fijos.	Analista de Activo Fijo	<p>Implementando un sistema de control interno para los activos fijos.</p> <p>Realizando constataciones física consecutivas.</p> <p>Realizando capacitaciones constantes a todo el personal del hospital.</p>	<p>Para disminuir las falencias en el control interno de la institución.</p> <p>Poder obtener información real de los activos fijos.</p> <p>El personal tenga conocimiento lo que es activo fijo.</p>	Hospital Básico José Garcés Rodríguez	Semestral	<p>Software para inventario \$2.500</p> <p>Capacitación \$1.000</p>

Después de haber analizado la situación en la que se encuentra actualmente el hospital José Garcés Rodríguez, en lo que respecta al manejo y control de inventarios de activos fijos se llegan a las siguientes conclusiones:

CONCLUSIONES

- ✓ La institución no tiene definidos políticas y procedimientos, para registrar los activos fijos.
- ✓ No cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios que muestre la correcta valoración y buen manejo de este rubro, haciendo que sea difícil la identificación de los mismos.
- ✓ No lleva un control organizado de los activos fijos, ya que nunca se ha tomado un inventario.
- ✓ Falta de capacitación al personal de los departamentos responsables de los activos lo cual ha ocasionado limitaciones e ineficacia en el control de los mismos.

RECOMENDACIONES

- ✓ Elaborar políticas y procedimientos para registrar los activos fijos según las NIIF.
- ✓ Comprar un sistema contable de activos fijos para tener identificado cada uno de estos rubros y donde se encuentran localizados.
- ✓ Tomar Inventario de los activos fijos por lo menos una vez al año.
- ✓ Capacitaciones al personal de los departamentos para que se pueda llevar un mejor control de los activos fijos.

BIBLIOGRAFÍA

- (2008). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Ecuador: Constitucion.
- ABC, D. (2007-2017). *Tu Diccionario Hecho Fácil*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>
- Aguirre Ormaechea , J. (2010). *Auditoría y Control Interno*.
- Amat Oriol, B. J. (2000). *Contabilidad creativa*. Barcelona, España: Ediciones Gestion .
- Ámez, F. M. (2008). *diccionario de Contabilidad y Finanzas*. Cali: Granda.
- Andres Nieto Salinas. (2004). *Administracion de empresas*. España: MAD.
- Araceli Gonzalez Aguilar y Damaris Cabrale Serrano. (2010). *Biblioteca Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>
- Arlina Design. (2015). *Educaconta*. Obtenido de <http://www.educaconta.com/2012/11/control-de-los-activos-fijos.html>
- Audidores, Contadores y Consultores Financieros. (2015). Obtenido de [AudidoresyContadores.com](http://www.audidoresycontadores.com): <http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>
- Ballesteros Cerchiaro, Lixardo;. (29 de Diciembre de 2013). Obtenido de [WordPress.com](https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/): <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: Administracion de la cadena de suministro*. Pearson Educación .
- Bligoo. (s.f.). Obtenido de http://contabilidad.bligoo.com/content/view/1423919/ACTIVOS-FIJOS.html#.WAMQR4_hDIV
- Bravo Valdivieso, C. M. (2009). *Contabilidad General*.
- Brock, H., & Palmer , C. (1987). *Contabilidad Principios y Aplicaciones*. España: Reverté S. A.
- C.P. y A. Ambrosio Amaro González. (17 de Sept. de 2013). *Soy Conta*. Obtenido de Innovacion Contable: www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/
- Castillo Gómez, K. A. (2005). *Propuesta de política de inventarios para productos "A" de la empresa REFA Mexicana S.A*. Mexico: Universidad de las Américas Puebla.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición*. Venezuela: Mcgraw Hill.

- César A. Bernal . (2010). *Metodología de la Investigación* . Colombia: D.R. ©2010 por Pearson Educación de Colombia Ltda.
- CORAL, D. L. (2000). CONTABILIDAD UNIVERSITARIA. En CORAL, *CONTABILIDAD UNIVERSITARIA* (pág. 193). BOGOTA: McGraw Hill.
- Debitoor. (2012 - 2016). *Glosario de Contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-de-activo>
- Deudas, T. (2001-2017). Obtenido de <http://www.tengodeudas.com/definiciones/bienes-tangibles>
- Economía, L. G. (2006-2009). Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/inventario-inicial/inventario-inicial.htm>
- EMPRESARIALES, MANQV S.A.C. SOLUCIONES INTEGRALES. (8 de Noviembre de 2012). Obtenido de <http://blog.manqv.com/registro-de-activos-fijos/>
- ESTUPIÑÁN, G. R. (2010). *control Interno y Fraudes Pág. 21*. cordova: Arle.
- Ferrín Gutiérrez, A. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. FC.
- Gerencie.com. (2009). *Concepto o definicion de activo fijo*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>
- González Gómez , J. I. (2002). *Control y gestión del área comercial y producción de la PYME*. España: Netbiblo.
- Hargadon, B. J. (2003). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. BOGOTA: NORMA.
- Hargadon, B. J. (2003). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. BOGOTA: NORMA.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Jose J. Alcarria Jaime. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Juan Sánchez. (10 de Septiembre de 2010). Obtenido de Informática-Auditoría: <http://auditoria3.obolog.es/control-interno-empresa-877183>
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y eficiencia Administrativa*. México: Diana.
- (s.f.). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento*.
- Mallo , C., & Pulido, A. (2008). *Contabilidad Financiera Un Enfoque Actual*. Madrid, España: Paraninfo.
- Mallo, Carlos y Pulid, Antonio. (2008). *Contabilidad Financiera Un Enfoque Actual*. Madrid, España: Paraninfo.
- Meigs, W., & Larsen , G. (1994). *Principios de Auditoría. Segunda Edición*. México: Diana.

- Menéndez Pidal. (2016). Obtenido de Harvard Deusto Business Review y EAE Business School: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>
- Míguez Pérez , M., & Bastos Boubeta, A. I. (2006). *El proceso de control, valoración y gestión de stocks*. España: Ideaspropias.
- MORENO Joaquín. (s.f.). *Contabilidad intermedia I Tercera Edición* . 2007.
- Moya Navarro, M. J. (1999). *Control de Inventarios y Teoría de Colas*. Costa Rica: EUNED.
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de administracion de inventarios* . bogotá: Norma.
- NIC 16. (s.f.). *Norma Internacionales de Contabilidad*. NIC 16.
- NIFF. (2013). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA*. NIFF.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Cengage Learning .
- Praisa. (2011). *Nett Bureau*. Obtenido de <http://www.praisa.com.mx/2011/07/08/el-inventario-de-activos-fijos-y-su-importancia/>
- Redondo, A. (1993). *Curso Practico de Contabilidad General. Decima Edición*. Venezuela: Centro Contable Venezolano.
- Rey José. (2005). *Contabilidad General Administración y Finanzas*. Planasa.
- Ruben Moreno S. (2016). *Academia.edu*. Obtenido de Informe Coso: http://www.academia.edu/13728898/INFORME_COSO_Qu%C3%A9_es_COSO
- Solorio Sanchez, Eva Raquel. (2012). *Contabilidad Financiera*. Palibrio.
- Yadira Carmenate Ávila. (2013). *Biblioteca Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>
- ZAPATA, P. (2008). *Contabilidad General*. Mexico.

ANEXOS

FORMATO 7.1

“REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS”

EJERCICIO : 2010
RUC : 20403020109
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : “INVERSIONES SANTA CLARA” S.A.C.

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO							
001	33411	Camioneta	Hyundai	Sonata	XP-1010	90,000					90,000	
002	33111	Terreno en Lima				20,000					20,000	
TOTALES						110,000					110,000	

FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	DEPRECIACIÓN RELACIONADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN
		MÉTODO APLICADO	Nº DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN							
02.10.2008				20%	12,000	18,000			30,000	
09.10.2008				—	—	—			—	
					12,000	18,000			30,000	

Sólo en el caso en que el método aplicado sea distinto al método de línea recta.

Formato 7.3: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO"

Período: 2009

RUC: 20404040111

Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social: Santa Lucía SRL

Código Relacionado con el Activo Fijo	Activo Fijo							Depreciación			
	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición en Moneda Extranjera	Tipo de Cambio en la Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición en Moneda Nacional	Tipo de Cambio Al 31.12.09	Ajuste por Diferencia de Cambio	Valor en Moneda Nacional al 31.12.09	Del Ejercicio	De los Retiros y/o Bajas	De Otros Ajustes	Acu. His.
33501	01.09.2009	\$ 10,000.00	2,99	29,900.00	3.00	100.00	30,000.00	1,500.00			1,5
Totales		(*)									

(*) Se consignarán todas las operaciones del ejercicio

SOLICITUD DE DESCARGO DE MOBILIARIO Y EQUIPO ESCOLAR

NOMBRE DE LA INSTITUCION EDUCATIVA: _____ DIRECCION POSTAL: _____
 TELEFONO: _____ CASERIO: _____ CANTON: _____ MUNICIPIO: _____
 DEPARTAMENTO: _____ FECHA: _____ DISTRITO EDUCATIVO No.: _____ TIPO DE DESCARGO: _____
 CODIGO DE LA INSTITUCION: INSERVIBLE _____
 ROBO: _____

TIPO DE DESCARGO	CODIGO ANTIGUO	CODIGO ACTUAL	CARACTERISTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	FECHA DE ADQUISICION			CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
							DA	BES	ARO			

CONSEJO O ASOCIACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA

FIRMA: _____ FIRMA: _____ FIRMA: _____ FIRMA: _____
 NOMBRE: _____ DIRECTOR NOMBRE: _____ SECTOR PADRES DE FAMILIA NOMBRE: _____ SECRETARIO NOMBRE: _____ SECTOR ALUMNO

PROCESO DE CHATARRIZACIÓN DE BIENES DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO
LISTADO DE GRUPOS DE BIENES A SER CHATARRIZADOS

ENTIDAD:
FECHA:

ITEM	CANTIDAD	TIPO DE BIEN	TIPO DE MATERIAL	PESO ESTIMADO (KG.)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				

Nota: El tipo de bien debe registrarse de acuerdo a las siguiente clasificación:

Tipo de Bien	Ejemplo
Mobiliario de oficina	sillas, escritorios, mesas, archivadores, etc.
Mobiliario escolar	pupitres, escritorios, sillas, archivadores, etc.
Equipos y mobiliario médico	camas, escritorios,
Equipos y material petrolero	cables, torres, válvulas,
Equipos y material eléctrico	transformadores, cables,
Equipos informáticos	computadores, monitores, teclados, etc.
Vehículos livianos	automóviles, camionetas, motos,
Vehículos pesados	volquetas, buses, cargadoras, etc.
Otros	

HOSPITAL BASICO "DR. JOSE GARCES RODRIGUEZ"

INVENTARIO DE BIENES DE ACTIVO FIJO

NUMERO CORRELATIVO	FECHA DE ADQUISICIÓN	NOMBRE DEL PROVEEDOR	# FACTURA	TIPO DE BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	VALOR DE ADQUISICIÓN	ESTADO FISICO DEL BIEN	UBICACIÓN FISICA DEL BIEN	PERSONA RESPONSABLE DEL BIEN
1	10/04/2013	CORPIEW S.A.	001-001-255	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	SET DE LARINGOSCOPIO ORIGEN USA COMPUESTO DE UN MANGO DE 2.5V, ESTUCHE Y TRES HOJAS	\$ 820,00	BUENO	AMBULANCIA	INFANTE CAGUA MIGUEL NADINO
2	26/08/2008	BIOLOGICALS LABORATORY S.A.	001-001-5206	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	INCINERADOR DE BACTERIA PARA ASAS	\$ 1.207,58	BUENO	ACTIVO FIJO	CHALEN YAGUAL LIDIA ISABEL
3	10/12/2010	DISMOL DE MOLINA RAMOS WILSON STALYN	001-001-3399	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	ESTERILIZADORA EN SECO STAR SD-600	\$ 629,00	MALO	MANTENIMIEN TO	SILVA PANTUCIN ANGEL HUGO
4	20/08/2010	PERFECTECH S.A	001-001-7137	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	EQUIPO DE LAPAROSCOSPIA/CLIPADORA - CLIPADORA PARA PILLING WECH PARA LAPAROSCOPIA	\$ 1.400,00	MALO	CENTRAL DE ESTERELIZACION	CHANCAY LINO IRMA AZUCENA
5	07/05/2014	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.	002-001-126810	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	ESTERILIZADOR - A VAPOR 1 PUERTA 1 ME CON IMPRESORA	\$ 27.030,04	BUENO	CENTRAL DE ESTERELIZACION	CHANCAY LINO IRMA AZUCENA
6	19/07/2010	PERFECTECH S.A	001-001-6979	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	ELECTROCARDIOGRAFO MARCA INSTRUMENT CON ACCESORIOS	\$ 3.200,00	REGULAR	CENTRAL DE ESTERELIZACION	CHANCAY LINO IRMA AZUCENA
7	11/08/2008	DISMOPRA S.A.	001-001-8396	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	BOMBA DE INFUSION VOLUMETRICO	\$ 2.312,50	MALO	CENTRAL DE ESTERELIZACION	CHANCAY LINO IRMA AZUCENA
8	14/12/2010	EQUIMEDA S.A.	DONACION	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	ECOGRAFO INCLUYE TRANSDUCTORES E IMPRESORA TIPO PC LASER COLOR, VIDEO IMPRESORA	\$ 120.000,00	BUENO	CONSULTORIO ECOGRAFICO	VINUEZA ANDRADE MARCO ANTONIO
9	09/10/2008	BIOLOGICALS LABORATORY S.A.	001-001-005279	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	PIEZA DE MANO PARA TURBINA NSK	\$ 290,00	MALO	ACTIVO FIJO	VALENCIA QUIRUMBAY MIGUEL EDINSON
10	22/05/2007	GALVEZ JIMENEZ VERONICA ALEXANDRA	002-001-229	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	AIRE ACONDICIONADO SPLIT DE 900 BTU CON CONTROL	\$ 850,00	BUENO	ALIMENTACION	GUEVARA NOVOA DEBBY KATHERINE