

## ***PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR***

*García-García, Verónica Tatiana\**  
*Universidad Estatal de Bolívar, Bolívar, Ecuador\**  
<https://orcid.org/0000-0002-6418-9549>

*Bonilla-Jurado, Diego\*\**  
*Instituto Superior Tecnológico España, Ambato, Ecuador*  
<https://orcid.org/0000-0002-7582-6400>

*Villacís-Monar, Ricardo\**  
*Universidad Estatal de Bolívar, Bolívar, Ecuador*  
<https://orcid.org/0000-0002-0004-1940>  
*E-mail: vegarcia@ueb.edu.ec*

**Recibido:** 27 de agosto de 2022 / **Aprobado:** 26 de octubre de 2022 / **Publicado:** 21 de diciembre de 2022

DOI: <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2925>

### **Resumen:**

Un gran número de organizaciones, consideran a los activos fijos como un elemento determinante en sus planes estratégicos para alcanzar los objetivos planteados, entonces, es importante que a las instituciones del sector público se realice auditorías en los diversos campos a fin de detectar falencias, cabe mencionar que el objetivo de la presente investigación es conocer sobre el procedimiento contable que siguen en el GAD del cantón Chimbo, para alcanzarlo se aplico un enfoque de tipo cualitativo con un alcance investigativo analítico. Se acota que el uso y gestión de los bienes obviamente están enfocados a desempeñar las culminaciones de las metas y objetivos y de esta forma se concluye que no se da un adecuado manejo de los activos, además existe un desconocimiento de cómo se lleva el tratamiento de bienes.

**Palabras Clave:** Procedimiento contable, Activos fijos, Departamento financiero, bodega.

## Accounting procedure for fixed assets in the municipal government of canton Chimbo

### Abstract:

A large number of organizations consider fixed assets as a determining element in their strategic plans to achieve the stated objectives, then, it is important that public sector institutions be audited in various fields in order to detect shortcomings, it is important Mention that the objective of this research is to know about the accounting procedure followed in the GAD of the Chimbo canton, to achieve it a qualitative approach with an analytical investigative scope was applied. It is noted that the use and management of the assets are obviously focused on fulfilling the goals and objectives and in this way it is concluded that there is no adequate management of the assets, in addition there is a lack of knowledge of how the treatment of assets is carried out. estate.

**Keywords:** Accounting procedure, Fixed assets, Financial department, Warehouse.

## Introducción

La contabilidad es un sistema de información que mide las actividades comerciales, procesa la información en estados financieros y comunica los resultados a los responsables de la toma de decisiones (Salazar et al., 2021) pertinente y oportuna para apoyar sus decisiones, lo que exige disponer de registros contables que provean información sobre la contabilización de los procesos clave. En este sentido, el objetivo del trabajo se centra en analizar la contabilidad administrativa, como una herramienta fundamental para ofrecer al tomador de decisiones, información ajustada a sus necesidades. Para ello se ha hecho una revisión bibliográfica desde diferentes perspectivas, a saber: Evia (2005). La contabilidad es el proceso de identificar, registrar, medir, clasificar, resumir transacciones y eventos financieros, presentar informes e interpretar los resultados. Basándose en una comprensión del sector público y las condiciones para el sector público, es una entidad económica que proporciona bienes y/o servicios públicos para mejorar el bienestar de la sociedad y no para buscar ganancia financiera, la contabilidad del sector público está relacionada con tres cosas principales, a saber, la provisión de información, el control de gestión y la rendición de cuentas (Tarigan et al., 2022).

En las condiciones modernas, el objetivo principal de organizar actividades empresariales de organizaciones es aumentar la eficiencia. La organización de la contabilidad de activos fijos en organizaciones una de las áreas más importantes del sistema contable, que tiene un impacto significativo en la

formación de los resultados financieros de las actividades (Hajiyev, 2021). Los activos fijos son activos adquiridos en forma lista para usar o preconstruidos, utilizados en las operaciones de la empresa, no destinados a la venta en el marco de las actividades normales de la empresa y tienen una vida útil superior a un año (Indrayani, 2018).

Dado que los activos fijos tienen una vida útil de más de un año, la vida útil estimada de esos activos debe estimarse en el momento de la adquisición. Al momento de la adquisición de dinero para obtener activos es el costo de los activos que brindan utilidad a lo largo de la vida útil de los activos fijos (Liapis & Kantianis, 2015). En consecuencia, debido a que el costo de los activos fijos es para todos los beneficios, mientras que todos los años siempre hay una medición y reporte del desempeño de la empresa que incluye ingresos y gastos, el costo de los activos fijos también debe imputarse como un gasto que luego la carga se comparará con los ingresos obtenidos en el año en curso (Indrayani, 2018).

Actualmente la legislación ecuatoriana controla los estados democráticos, en tal virtud todas las entidades públicas incluidos los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) municipales se sujetan al control directo de la Contraloría (Encalada et al., 2020). Por consiguiente, la Contraloría General del Estado en Ecuador tiene como oficio fundamental velar por los procesos y trámites públicos Fama & French (2016). La responsabilidad directa la aplicación de la normativa de la Contraloría, se convierte en un órgano rector primordial de las

instituciones del sector público encaminado al cumplimiento de esta a fin de evitar sanciones, multas, glosas por no regirse a la ley, a fin de evitar estos procesos complejos se recomienda la asesoría para su entendimiento y aplicación (Navarro, 2006).

Agudelo (2013), expresa que actualmente un gran número de organizaciones, consideran a los activos fijos como un elemento determinante en sus planes estratégicos para alcanzar los objetivos planteados y sobre todo cumpla la funcionalidad de destino. Por ende, resulta imprescindible establecer una dinámica transparente y clara relacionada con su administración y mantenimiento, de tal manera que contribuyan a la promulgación de valor en la entidad, asegurando su estabilidad y confianza con la información (Combatt, 2010). Sin duda los activos fijos constituyen un elemento clave a la hora de realizar las actividades en le GAD; ya que mediante su utilización permite el logro óptimo de su planificación estratégica en base a objetivos y metas aprobados. Los activos fijos son uno de los recursos productivos de las organizaciones comerciales, cuyo uso está asociado con muchos factores internos y externos (Hajiyev, 2021).

Es importante que a las instituciones del sector público se realice auditorías en los diversos campos a fin de detectar falencias en el momento oportuno a fin de ser resueltos de manera satisfactoria, por eso, de acuerdo a informes de auditoría entregados por la Contraloría General del Estado en el año 2015, se conoció que el manejo de los activos fijos dentro del Gobierno Municipal de Cantón Chimbo no se acoge a lo que establece

los manuales y reglamentos de instituciones de control gubernamental, evidenciando que las mismas se aplican en forma parcial e ineficiente, por lo que, involucra una serie de falencias en el proceso que se debe seguir; de igual manera, la institución no cuenta con un manual de políticas y procedimientos interno. Por lo tanto, el objetivo principal de este estudio fue conocer sobre el procedimiento contable que siguen en el GAD del cantón Chimbo en cuanto al manejo de los activos fijos, es decir, si están articulados bajo un proceso normativo, sistemático en base al regulador contable y grupos de interés.

Indiscutiblemente los bienes son controlados por la Contraloría General del Estado, también por el Servicio de rentas Internas con la Normativa Tributaria donde especifica los montos y años de vida útil de los bienes, Manual de compras Públicas, El Código Orgánico de Organización Territorial, reglamento de Administración y Control de Bienes para entidades públicas, y otras, siendo responsabilidad directa sin omisión del GAD Municipal del cantón Chimbo cumplir la normativa legal a fin de evitar sanciones y recargos por glosas.

El manejo de los activos fijos en las instituciones públicas debe desarrollar una gestión proactiva, es decir; optimizar su uso en actividades administrativas y comunitarias. Por lo tanto, Correa et al. (2018), establecen que el objetivo de uso de los bienes se direcciona en lograr el cumplimiento de objetivos municipales, devengados de acuerdo al tipo de función asignada, y registrar en los libros contables valores reales por uso, deterioro, pérdidas de vida útil.

## Metodología

La metodología utilizada para la obtención de resultados en esta investigación fue mediante un enfoque de tipo cualitativo, lo que permitió analizar el tratamiento que se implementa en cuanto a los bienes físicos destinados a actividades administrativas, obra pública y beneficio cantonal para determinar la situación real en cuanto al manejo de los activos fijos para el GAD.

El alcance investigativo fue analítico, se acudió a las instalaciones físicas del GAD municipal, donde se tuvo contacto directo con los encargados del manejo de los activos fijos y representantes de la institución, de los cuales diecisiete personas que laboran en la institución como el alcalde, cinco concejales, dos directores financieros, un contador, dos auxiliares contables, dos directores administrativos, dos responsables de bodega y dos representantes de obras públicas.

Se aplicó la observación directa complementada con la verificación de información obtenida con el responsable del manejo de bienes mediante una entrevista estructurada. Para el procesamiento de información se aplicó el software ATLAS.ti versión 8 para análisis cualitativo, obtenido de la aplicación de la entrevista donde las respuestas fueron de variables como activos fijos, actividades administrativas, bienes públicos, información financiera, manejo administrativo, proceso de administración de bienes, proceso de constatación física y proceso de gestión de bienes.



En función a la respuesta de los entrevistados, se puede decir que los activos fijos son los bienes que van siendo deslucidos por la utilización que hace de ellos el municipio, el objetivo con el que se lo hace es para ejercer y dar seguimiento a las actividades y servicios en el mismo municipio, asimismo para la ciudadanía. Por otra parte, se conoció que la Contraloría está posicionada como la máxima institución, sin embargo, el municipio suprime su aplicación. El Estado es la entidad que pone en orden de forma directa, así como, el Servicio de Rentas Internas y la asamblea de participación ciudadana, de ningún modo las familias de la más alta potestad utilizan los bienes. El control de los activos fijo es una política contable fundamental que se manejan en las entidades del sector público con la finalidad de demostrar la realidad financiera en términos monetarios capaces de destellar estados financieros reales; aunque eso involucre el pago de altos montos de impuestos en Ecuador (Cuello et al., 2020).

También la administración de bienes no se ha encontrado desempeñando el cien por ciento de la normativa establecida, se dice que esto corresponde por motivos como: el desconocimiento, los cambios que se generan en las medidas económicas y tributarias, cabe mencionar que se ejecutó una auditoría donde se dieron varios consejos con relación a los bienes administrados. Con base a los resultados se procede a indicar que la deficiencia en cuanto a la información financiera presentada no es óptima en su contenido, puesto que no hay una estandarización y sistematización de la información alterando los movimientos de ingreso, egreso, revalorización y bajas de

los bienes realizados en fichas manuales sin tomar en consideración la realidad existente, debido a la falta de operatividad de un sistema informático automatizado que permita tener un enlace y vínculo con todas las dependencias involucradas con los activos fijos.

Por medio de la información recopilada, se concluyó que si se ejecutan las actividades administrativas que se tiene destinadas, no obstante, las acciones de seguimiento y control respecto a los que son los activos fijos que se utilizan no son realizadas, ya que no se es consciente del tratamiento contable a estas diligencias. El contador recibe los datos acerca de los bienes que se adquiere, cabe mencionar que estos datos son proporcionados por el área de bodega, mas no dan los datos respecto a la vida útil que sufre dichos bienes adquiridos y el personal de la bodega tan solo tiene la asignación de llevar un registro acerca de los bienes que recibe, pero no hacer un seguimiento más allá. De acuerdo a Zapata (2015), la baja de bienes no contabilizados y que no hayan cumplido los procesos, se pueden hacerlos mediante una autorización del responsable, esto aplica también en la destrucción de bienes, robos, enajenación ya que todo procedimiento no justificado o respaldado amerita sanciones por parte de los órganos reguladores.

En consideración a la información de los bienes y si esto están en concordancia con un sistema de control contable, se identificó que el problema se ha situado por las respuestas proporcionadas, la problemática está en que no se cuenta con un sistema que facilite poseer un seguimiento de que se genere un

cumplimiento adecuado de los bienes, por esta razón es que al carecer de dicho sistema se lo hace de la forma tradicional conocida que son las tarjetas físicas. Contrastando con lo mencionado por Rahman & Hossain (2020) fixed asset intensity (FAI, el valor razonable de los activos fijos corporativos cambia, ya sea que aumente o disminuya, debido a la inflación, la utilización, el paso del tiempo, el desarrollo tecnológico y algunas otras razones. Por lo tanto, la revaluación de activos fijos, un proceso formal de actualización de los valores en libros de los activos fijos a sus valores razonables es esencial para la presentación confiable de los activos propiedad de las empresas.

Otro aspecto relevante fue el proceso de constatación física de los bienes, se deduce que el proceso no es preciso decir que se lo hace en una forma compacta y viable, ya que, por el transcurso de recibimiento de los bienes por parte del bodeguero, después el traspaso hacia el departamento financiero puede ocurrir algún error humano. Considerando los resultados de la presente investigación el trabajo en equipo no refleja una gestión eficiente en todos los departamentos del GAD y principalmente en el departamento financiero, contable y bodega. En cuanto al manejo de activos fijos no permite lograr las metas y objetivos planteados en beneficio de la comunidad, ya que no se muestra la administración correcta enmarcados en la normativa vigente en cuanto al manejo de bienes públicos y dejando a un lado los compromisos adquiridos, aportando al enfoque institucional (López, 2013).

En cuanto a la información financiera, se podría decir que no es confiable al cien por ciento, ya que, existe una falta con respecto a las depreciaciones en base a la vida útil de los bienes, entonces la información financiera tiene una cierta deficiencia. Por ello, el registro de los bienes públicos se apoya con el registro de adquisición que se realiza, pero no adicionando el valor que se genera al dar uso al bien, es decir, su valor real de desgaste.

Finalmente, según la recopilación de la información recogida en las entrevistas se acota que el uso y gestión de los bienes obviamente están enfocados a desempeñar las culminaciones de las metas y objetivos que existen, sin embargo, como primer enfoque está el cumplir con las responsabilidades y compromisos que tiene la campaña.

### **Conclusión**

Los responsables directos no aplican el proceso que demandan el uso de los activos fijos, lo cual se ve afectado al momento de la presentación de información contable deficiente, sumado a que no existe el debido seguimiento y control de activos de forma periódica como lo establece la Contraloría General del Estado de dos a tres meses por la insuficiencia de un sistema que permita el registro oportuno y óptimo así también no se puede determinar las depreciaciones, bajas, actualizaciones de vida útil, lo que afecta a todos los funcionarios y empleados al momento de presentación e interpretación de información financiera y sobre todo a la hora de tomar decisiones.

En función a los resultados obtenidos, se concluye que no se da un adecuado manejo de los activos, además existe un desconocimiento de cómo se lleva el tratamiento de bienes. Finalmente; otro inconveniente es la falta de una normativa legal interna, lo cual, hace que dificulte el proceso de constatación física de los bienes, por ello, es necesario seguir una ruta en la administración de activos fijos. Entendiendo así, que no se cuenta con un adecuado manejo de los bienes en cada función y actividad que desarrolla el GAD municipal y como consecuencia no se aporta al cumplimiento de metas y objetivos de manera eficiente y transparente; tal como lo exige la normativa pública.

### Referencias bibliográficas

- Agudelo, A. I. (2013). Propuesta de modelo de gestión de activos fijos con enfoque en procesos. *Universidad Santo Tomas e Icontec*, 5(2), 45–56.
- Combatt, A. C. (2010). La responsabilidad del analista financiero como tercero de confianza. *Vniversitas*, 120, 202–236.
- Correa, D., Maza, J., & Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14(65), 118–126.
- Cuello, J. D., Erazo, J. C., & Narváez, C. I. (2020). Visión sistémica de la gestión del conocimiento en el sector financiero cooperativo. *KOINONIA*, 5(10), 2542–3088. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.707>
- Encalada, D. C., Paredes, J. A., & Gil, D. J. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), 46–57. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Fama, E. F., & French, K. R. (2016). International tests of a five-factor asset pricing model. *Journal of Financial Economics*, 1–51. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2016.11.004>
- Hajiyev, H. (2021). Accounting and tax accounting for the accrual of depreciation of fixed assets and ways of convergence. *SHS Web of Conferences*, 92. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202020>
- Indrayani, R. (2018). Analysis Use of Fixed Assets Depreciation Method on Company Profits. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 3(1), 59. <https://doi.org/10.33062/ajb.v3i1.178>
- Liapis, K., & Kantianis, D. (2015). Depreciation Methods and Life-cycle Costing (LCC) Methodology. *Procedia Economics and Finance*, 19(15), 314–324. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)00032-5](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)00032-5)

- López, M. (2013). *La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de adaptación al entorno. Un estudio de casos múltiple en empresas murcianas* [Universidad de Murcia]. <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TEISIS.pdf?sequence=>
- Navarro, R. A. (2006). El ejercicio profesional y la responsabilidad penal, civil, administrativa y ético disciplinaria derivada de su ejercicio. *Revistas de Ciencias Administrativas y Financieras de La Seguridad Social*, 14(1), 11–54.
- Rahman, M. T., & Hossain, S. Z. (2020). Does fixed asset revaluation create avenues for financial numbers game? Evidence from a developing country. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(9), 293–304. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO9.293>
- Salazar, F., Gonzalez, J., Sanchez, P., & Sanmartin, J. (2021). Contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *Sapientiae*, 6(2), 157–168. <https://doi.org/10.37293/sapientiae62.03>
- Tarigan, C., Junawan, & Purba, R. (2022). Analyzed of Fixed Asset Management Based on Effectiveness and Efficiency at Office of Subdistrict Head Binjai. *Economit Journal: Scientific Journal of Accountancy, Management and Finance*, 2(2), 128–137. <https://doi.org/10.33258/economit.v2i2.662>
- Zapata, P. (2015). Contabilidad general con base en Normas Internacionales de Información Financiera. In S. Gallardo (Ed.), *Syria Studies* (Octava edi, Vol. 7, Issue 1). Alfaomega Colombiana S.A.