

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Leidy Suset Gálvez Berganza

Chiquimula, octubre de 2019

Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Leidy Suset Gálvez Berganza

C.P.A. Alba Esperanza Arriaga España (**Asesora**)

Lic. Pedro Tum Cortez (**Revisor**)

Chiquimula, octubre de 2019

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Axel René Sosa

Coordinador

Chiquimula, Guatemala, 03 de agosto de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Leidy Suset Gálvez Berganza

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201806004

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.0010-2019
SEDE CHIQUIMULA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 DE OCTUBRE DEL 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutora: Licenciada Alba Esperanza Arriaga España de Suchini

Revisor: Licenciado Pedro Tum Cortez

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Control interno para optimizar la vida útil de los archivos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula"

Presentada por: Leidy Suset Gálvez Berganza

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Chiquimula, 03 de agosto de 2019

Señores:
Facultad de Ciencia Económicas
Universidad Panamericana Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico-Trabajo de Graduación, titulado: **“Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula”**, realizada por Leidy Suset Gálvez Berganza, carné 201806004, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes



Licda. Alba Esperanza Arriaga España de Suchini, CPA
Colegiado Activo 3,202

Guatemala 9 de septiembre del 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula”** realizado por Leidy Suset Galvez Berganza carné 201806004, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Pedro Tum Cortez
Colegiado 26817

Dedicatoria

A Dios

Por su infinita misericordia y amor, por bendecirme cada día y proveerme de todo lo necesario para convertirme en una profesional.

A mis padres

Gilberto Alcides Gálvez y Miriam Aracely Berganza, por todo su amor y comprensión, por compartir mis sueños, este triunfo es para ustedes.

A mi esposo

Heber Josué Victoriano Chacón, por su apoyo incondicional, su paciencia y comprensión, por haberse sacrificado junto a mí en este proceso.

A mi hijo

Victorianito, por ser mi fuerza y motivación cada día, espero ser un buen ejemplo para ti.

A mis hermanos

Daisy, Josué, Andrea y Mayeli, gracias por todo su apoyo y amor incondicional, que mi logro sea un ejemplo para ustedes.

A mis suegros y cuñadas

Victoriano Chacón, Gilma Gallardo, Evelin y Beatriz, gracias por brindarme su apoyo, por sus oraciones, por ser parte de este sueño junto a mí y por su amor.

A mis sobrinos

Lilibeth y Ever, por brindarme su amor sincero y compartir junto a mí este triunfo.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.5 Sujetos de investigación	4
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Determinación de la muestra	4
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	6
1.9 Recolección de datos	6
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
Capítulo 2	7
Resultados	7
2.1 Presentación de Resultados	7
Capítulo 3	16
Discusión	16
3.1 Extrapolación	16
3.2 Hallazgos y análisis general	24
3.3 Conclusiones	24
Referencias	
Bibliográficas	
Digitales	
Legislación	
Anexos	

Lista de Gráficas

Gráfica 1	7
Gráfica 2	7
Gráfica 3	8
Gráfica 4	8
Gráfica 5	9
Gráfica 6	9
Gráfica 7	10
Gráfica 8	10
Gráfica 9	11
Gráfica 10	11
Gráfica 11	12
Gráfica 12	12
Gráfica 13	13
Gráfica 14	13
Gráfica 15	14
Gráfica 16	14
Gráfica 17	15

Abstract

Se determinó que existe un alto desinterés de parte de los empresarios por implementar políticas de control interno en sus empresas, que cada día se afanan por obtener más ingresos sin darse cuenta de que para que exista un crecimiento financiero necesitan establecer ciertas medidas de control para lograr confiabilidad y eficiencia en las operaciones y con esta herramienta se evitan situaciones de fraude y error, evidenciando no contar con el control interno adecuado mostrando los propietarios poco interés en implementar estos protocolos que les permitan optimizar los activos y el funcionamiento de la empresa.

Para la obtención de datos se elaboró una encuesta, la que se aplicó a una muestra de 370 contribuyentes inscritos en el régimen general, quienes respondieron las preguntas planteadas, proporcionando los resultados presentados.

Considerando los resultados obtenidos se elaboró un análisis extrapolar y según los objetivos de investigación se concluyó que la aplicación del control interno es indispensable para la optimización de la vida útil de los activos de la empresa, sin embargo, es una herramienta que la mayoría de las empresas no utiliza, lo que ocasiona pérdidas innecesarias y un mal aprovechamiento de los recursos de la empresa.

Introducción

Se establece que los activos fijos son una herramienta indispensable y de suma importancia para las empresas actualmente, sin embargo nos podemos dar cuenta que existe una problemática debido a que los empresarios muestran desinterés en el establecimiento de políticas de control interno. La finalidad principal de esta investigación es determinar que el control interno es una herramienta indispensable para la optimización de la vida útil del activo fijo en las empresas inscritas en el régimen general del municipio de Chiquimula.

Para el logro del objetivo planteado se utilizan técnicas de recolección de información, como la encuesta, datos que ayudan a determinar la importancia de la aplicación del control interno en el área de activos y concluir las ventajas de un adecuado sistema de control.

El capítulo 1, plantea la metodología de la investigación, se desarrolla el planteamiento del problema, los objetivos de investigación, los sujetos y las herramientas que se utilizaran en el desarrollo del trabajo, así como la descripción de las técnicas de procesamiento de datos y análisis utilizados.

Mientras que el capítulo 2, muestra los resultados obtenidos de la investigación de campo, se describe detalladamente todos los datos recabados de la encuesta realizada, los cuales se presentan en forma de gráficos y representan la esencia de la investigación.

En cuanto al capítulo 3, discusión, apartado donde se realizan los análisis, discusiones, extrapolando entre la teoría y los resultados de la investigación, se describen los hallazgos, un análisis general y las respectivas conclusiones. Se finaliza listando las referencias bibliográficas que sirvieron de base para la elaboración del artículo científico y anexando los instrumentos y evidencias utilizadas para la recopilación de datos.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Existe una desidia un alto grado de desinterés de muchos propietarios de empresas en la implementación de políticas de control interno que únicamente se enfocan en obtener más ingresos empíricamente sin establecer medidas de control que permita una certeza de confiabilidad, eficientando las operaciones, que les servirán para evitar situaciones de fraude y error con un control interno adecuado implementando procedimientos que permitan optimizar la vida útil de los activos y el adecuado funcionamiento de la empresa

El control interno según la NIA 315 “es el proceso diseñado y efectuado por los encargados gobierno corporativo la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto de la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables. El control interno se diseña e implementa para atender a riesgos de negocio identificados que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos.

Durante muchos años los empresarios han necesitado controlar los bienes que poseen, esto debido a que la producción aumenta notablemente con el tiempo, los propietarios de negocios se han dado cuenta que es imposible atender personalmente los asuntos comerciales y administrativos, viéndose obligados a delegar funciones dentro de la empresa y crear sistemas y procedimientos que disminuyan el margen de error y fraude.

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, gracias a este se pueden evitar riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos, los intereses de las empresas y se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas chiquimultecas, no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización

adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

El control interno dirigido al rubro de los activos fijos de una empresa hoy en día resulta sumamente importante, sin importar el tipo o tamaño de la organización, se deben establecer mecanismos de control para verificar la adecuada utilización y conservación de los activos, con la intención de optimizar la vida útil de los mismos.

Por estas razones es vital prestar atención al control interno de activos fijos existente dentro de las empresas, lo cual ayuda a fortalecer el rendimiento de los activos y optimizar la vida útil de los mismos. Esta investigación pretende establecer los procedimientos de control interno necesarios para optimizar la vida útil de los activos fijos.

Para la realización de esta investigación es necesario un investigador y pocos recursos financieros, la información que existe sobre el tema es amplia y se considera un tema de suma importancia por lo que los sujetos de investigación están interesados en resolver la problemática que será de beneficio para las empresas chiquimultecas.

En el medio podemos observar que existe deficiencia en la aplicación de sistemas de control interno en las empresas, el personal de las empresas no se preocupa por dar un buen uso a los recursos y bienes debido a que no se han establecido procedimientos de control, con frecuencia los empresarios realizan inversiones en equipo y mobiliario que no son aprovechadas de la mejor manera debido al desinterés en el establecimiento de simples medidas de control.

1.2 Pregunta de investigación

¿Se utiliza el control interno como herramienta para la optimización de la vida útil de los activos fijos de las empresas inscritas en el régimen general del municipio de Chiquimula?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar que el control interno es una herramienta indispensable para la optimización de la vida útil del activo fijo en las empresas inscritas en el régimen general del municipio de Chiquimula.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar si las empresas chiquimultecas poseen procedimientos de control interno establecidos que les ayuden a optimizar la vida útil de sus activos fijos.
- Describir los procedimientos de control interno necesarios para la optimización de la vida útil de un activo.
- Identificar las ventajas de la implementación de un programa de control interno de activos fijos.

1.4 Definición del tipo de investigación

El método científico es uno, sin embargo existen diversas formas de aplicarlo en una investigación, pueden ser de tipo exploratorios, explicativas y descriptivas. Definir el tipo de investigación a utilizar determina los pasos a seguir, las técnicas y métodos a utilizar durante el desarrollo de la investigación. Para el presente artículo científico se utilizó el método descriptivo.

1.4.1 Investigación descriptiva

Se utilizó el tipo de investigación descriptiva, la cual tal como el nombre lo indica, se utiliza para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar. En este tipo de investigación el tema no irá más allá del nivel descriptivo; debido a que consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.

La investigación consistió en conocer, observar y describir la realidad de las empresas actualmente, a través de la recolección de datos relacionados a los controles que estas aplican para el resguardo y utilización de los activos fijos.

Para el logro del objetivo general y objetivos específicos se utilizó este tipo de investigación a través del análisis de las variables que integran el control interno de activos fijos y así poder encontrar oportunidades de mejorar la vida útil de un activo.

1.5 Sujetos de investigación

Los sujetos de estudio fueron los 10,088 contribuyentes inscritos en el régimen general del municipio de Chiquimula, a través de una encuesta que se realizó a los propietarios, encargados de las empresas o contadores nombrados.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se realizó en el período comprendido entre los meses de enero a agosto 2019.

1.6.2 Geográfico

El área geográfica donde se desarrolló la investigación es en el municipio de Chiquimula del departamento de Chiquimula, con el fin de realizar un análisis sobre el control interno aplicado al área de activos fijos en las empresas inscritas al régimen general.

1.7 Determinación de la muestra

Para la determinar de la muestra se utilizó la formula finita, en la que se tomó un universo inferido de 10,088 correspondientes a una parte de contribuyentes del municipio de Chiquimula afiliados al régimen general según datos proporcionados por la Superintendencia de Administración Tributaria.

La fórmula finita se empleó de la siguiente manera:

$$N = \frac{Z^2 (p) (q) N}{e^2 (N-1) + Z^2 (p) (q)}$$

Los datos que se utilizaron en la presente investigación son los siguientes: universo inferido 10,088 con un nivel de confianza del 95%, un margen de error del 5%, probabilidad de éxito y de error del 0.5.

$$N = 10,088$$

$$Z = 1.96$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$e = 0.05$$

$$n = ?$$

$$N = \frac{1.96^2 (0.5) (0.5) 10,088}{0.05^2 (10,088-1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$N = \frac{3.8416 (0.5) (0.5) 10,088}{0.0025 (10,087) + 3.8416 (0.5) (0.5)}$$

$$N = \frac{9,688.5152}{25.2175 + 0.9604}$$

$$N = \frac{9,688.5152}{26.1779}$$

$$N = 370.1028424739$$

$$N = \mathbf{370}$$

Luego de haber realizado la fórmula anteriormente descrita se determinó una muestra objeto de investigación de 370 contribuyentes afiliados al régimen general en el departamento de Chiquimula.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Los instrumentos de investigación constituyen el conjunto de mecanismos, medios o recursos dirigidos a recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos sobre los cuales se investiga.

La técnica de investigación utilizada para la obtención de datos fue la encuesta y como instrumento se elaboró el cuestionario.

1.9 Recolección de datos

Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario base, el cual se realizó a los propietarios o encargados de las empresas inscritas en el régimen general del municipio de Chiquimula, además se utilizaron técnicas como la observación de los activos fijos y la entrevista a personal que pueda aportar información relacionada al control interno que aplican las empresas, y fuentes secundarias, como libros y manuales de procedimientos que ayudaron al análisis de los datos recolectados.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Para el presente artículo científico se realizaron las siguientes acciones: tabulación de datos, análisis, gráficas y cuadros, mediante el programa de Excel. Los resultados obtenidos de la aplicación de dichas técnicas fueron analizados y de ellos se establecieron conclusiones y recomendaciones sobre la importancia de la utilización de un adecuado sistema de control interno que permita optimizar la vida útil de los activos de la empresa.

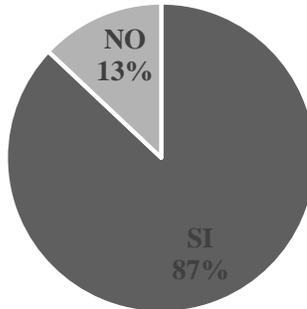
Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de Resultados

Gráfica No. 1

¿Tiene conocimiento del significado de control interno?

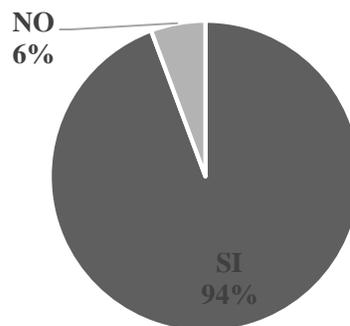


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Tiene conocimiento del significado del control interno? un 87% manifestó que si mientras que el 13% indico que no.

Gráfica No. 2

¿Sabe usted que es un activo fijo?

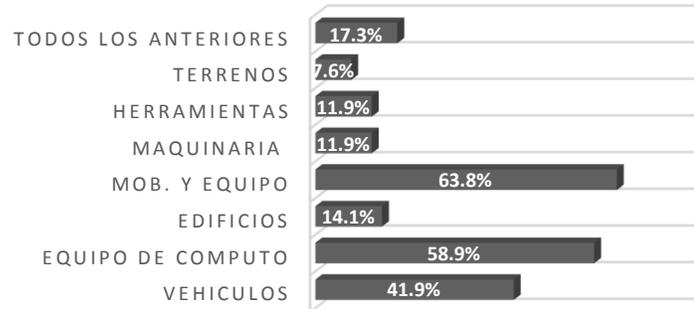


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Sabe usted que es un activo fijo? un 94% manifestó que si mientras que el 6% indico que no.

Gráfica No. 3

¿Qué activos fijos posee en su empresa?

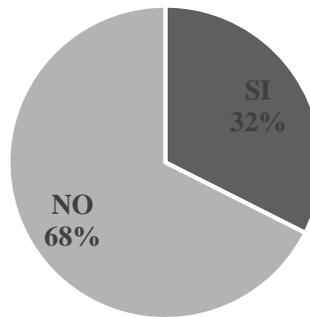


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Qué activos fijos posee en su empresa? Se determinó que de las diferentes clases de activos fijos que puede tener una empresa los más utilizados son: Mobiliario y Equipo con 63.80%, Equipo de Computo con 58.90% y Vehículos con 41.90%.

Gráfica No. 4

¿Cuenta su empresa con políticas establecidas de control interno?

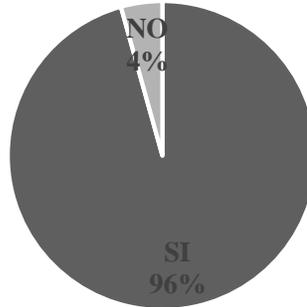


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Cuenta su empresa con políticas establecidas de control interno? el 32% respondió que si mientras que el 68% indico que no.

Gráfica No. 5

¿Cree que es importante la aplicación del control interno de activos fijos?

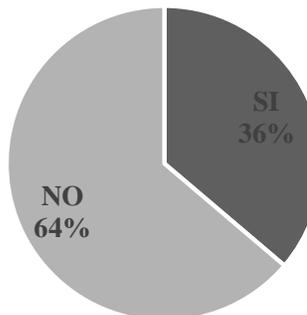


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Cree que es importante la aplicación del control interno de activos fijos? el 96% manifestó que si y el 4% indico que no.

Gráfica No. 6

¿Posee un registro actualizado de los activos fijos de su empresa?

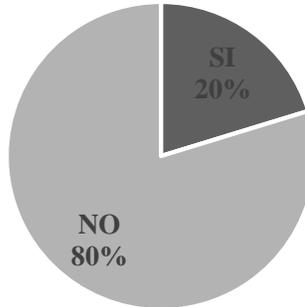


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Posee un registro actualizado de los activos fijos de su empresa? el 36% manifestó que si y el 64% indico que no.

Gráfica No. 7

¿Hay una persona encargada del resguardo de los activos fijos?

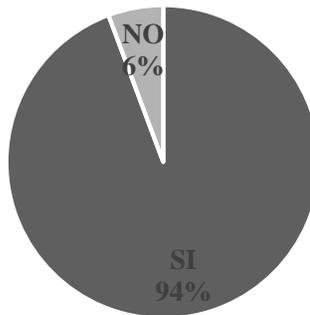


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Hay una persona encargada del resguardo de los activos fijos? el 20% manifestó que si y el 80% indico que no.

Gráfica No. 8

¿Considera que a través del control interno puede incrementar la vida útil de sus activos fijos?

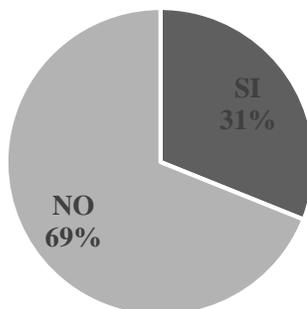


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Considera que a través del control interno puede incrementar la vida útil de sus activos fijos? el 94% manifestó que si y el 6% indico que no.

Gráfica No. 9

¿Realiza inventario de sus activos fijos de manera recurrente?

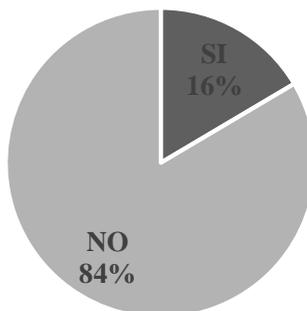


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Realiza inventario de sus activos fijo de manera recurrente? el 31% respondió que sí, mientras que el 69% indico que no.

Gráfica No. 10

¿Las personas responsables del equipo poseen tarjeta de responsabilidad?

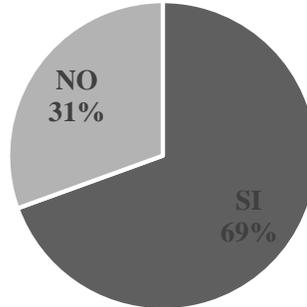


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Las personas responsables del equipo poseen tarjeta de responsabilidad? el 16% manifestó que si y el 84% indico que no.

Gráfica No. 11

¿Se registran oportunamente las adquisiciones de activos fijos?

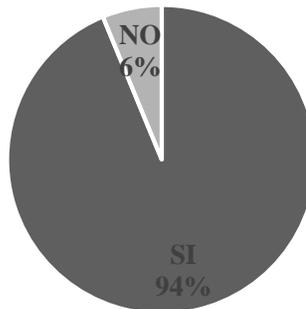


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Se registran oportunamente las adquisiciones de activos fijos? el 69% manifestó que si y el 31% indico que no.

Gráfica No. 12

¿Sabe que significa el término depreciación?

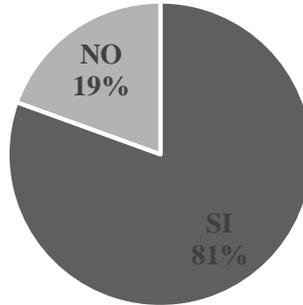


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Sabe que significa el término depreciación? el 94% manifestó que si mientras que el otro 6% indico que no.

Gráfica No. 13

¿Aplican algún método de depreciación en su empresa?

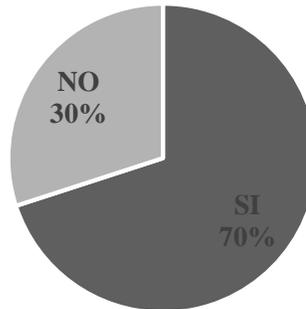


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Aplican algún método de depreciación en su empresa? el 81% manifestó que si mientras el 19% indico que no.

Gráfica No. 14

¿Los libros contables reflejan adecuadamente el valor de sus activos?

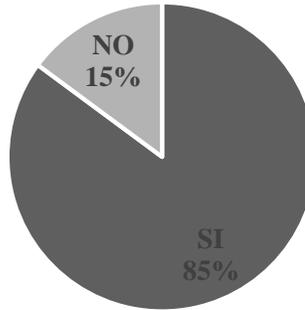


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Los libros contables reflejan adecuadamente el valor de sus activos? El 70% de los encuestados manifestó que si, mientras el 30% indico que no.

Gráfica No. 15

¿Sabe que las depreciaciones de activos en los porcentajes establecidos son un gasto deducible del impuesto sobre la renta?

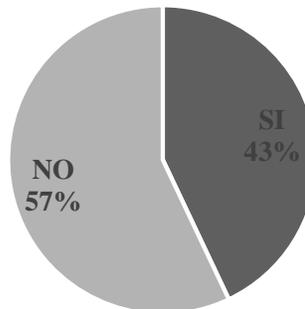


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Sabe que las depreciaciones de activos en los porcentajes establecidos son un gasto deducible del impuesto sobre la renta? el 85% manifestó que si y el 15% indico que no.

Gráfica No. 16

¿Se realizan inversiones de mantenimiento a los diferentes activos fijos para optimizar su funcionamiento?

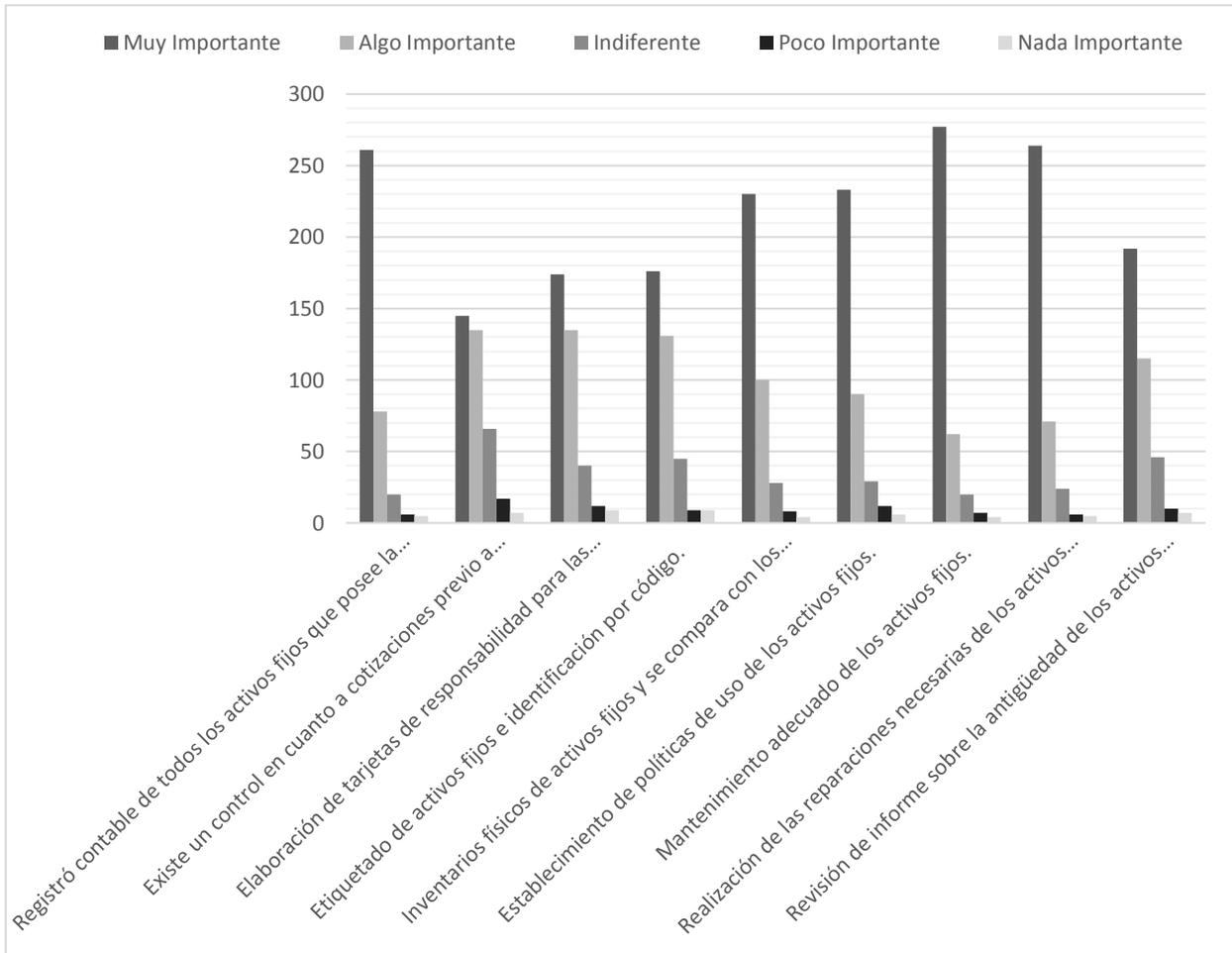


Fuente: elaboración Propia (2019)

En la interrogante ¿Se realizan inversiones de mantenimiento a los diferentes activos fijos para optimizar su funcionamiento? el 43% respondió que sí, mientras el 57% indico que no.

Gráfica No. 17

De 1 a 5, siendo 1 nada importante y 5 muy importante, considere la importancia de que se realicen las siguientes acciones de control interno relacionadas con los activos fijos:



Fuente: elaboración Propia (2019)

La gráfica No. 17 muestra los resultados obtenidos de la calificación de importancia, que los encuestados dan a una serie de procedimientos de control interno planteados, en la que se puede observar que la mayoría de los encuestados considera muy importante la aplicación de los procedimientos planteados.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

Gaitán (2010) afirma:

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son: proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”. (p:19)

De acuerdo con la gráfica No. 1, la mayoría de los contribuyentes del régimen general del municipio de Chiquimula tienen conocimiento del significado del control interno, demostrando así la importancia que tiene la aplicación de controles internos en las diferentes áreas de la empresa.

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo”.

(International Accounting Standards Board, 2013, p. 2)

“Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas: terrenos, terrenos y edificios, maquinaria, buques, aeronaves, vehículos de motor, mobiliario y enseres, equipo de oficina; y plantas productoras”.
(International Accounting Standards Board, 2013, p. 6)

Según los resultados de la investigación realizada se determinó que la mayoría de los contribuyentes tienen conocimiento de lo que es un activo fijo y poseen en sus empresas por lo menos una clase de activos, los más utilizados por los contribuyentes del régimen general según los datos de la investigación realizada son: Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo y Vehículos.

“En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (Mtro. Ricardo Aguirre Choix, 2012, p. 1)

Según los resultados obtenidos representados en la Grafica No. 4 podemos comprobar que la mayoría de los empresarios Chiquimultecos no cuenta con políticas de control interno establecidas, tal como lo menciona Ricardo Aguirre Choix en su revista, en la mayoría de los casos, las pequeñas y medianas empresas carecen de un control interno adecuado, esto a pesar de conocer el significado del control interno y la importancia que esto representa para garantizar la confiabilidad de la información financiera.

“El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuáles son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES” (Mtro. Ricardo Aguirre Choix, 2012, pág. 6)

De acuerdo con la gráfica No. 5, la mayoría de los contribuyentes del régimen general del municipio de Chiquimula consideran importante la aplicación del control interno de activos fijos, sin embargo, no cuentan con políticas de control interno establecidas.

“Llevar la contabilidad de la empresa es vital para cualquier organización actual, moderna, innovadora y competitiva por un motivo tan simple como poderoso: saber dónde estamos y hacia dónde vamos o hacia dónde queremos ir. Para conocer la situación exacta de tu empresa en un momento concreto necesitas conocer con exactitud las pertenencias de tu negocio, es decir, el activo fijo que posee tu organización”. (Visiers, 2017)

Al analizar la gráfica No. 6 se puede indicar que más del 50% de los contribuyentes no posee un registro actualizado de sus activos fijos. Los contribuyentes necesitan conocer y registrar cada uno de los bienes que poseen, esto para tener una seguridad razonable de su situación económica y de los recursos con los que cuenta en su empresa, para poder optimizarlos.

“Se determinarán por escrito las personas responsables de la custodia y, mantenimiento de los activos fijos asignados a cada unidad administrativa. La salvaguarda física de las propiedades de la entidad debe contribuir sustancialmente al control sobre los activos fijos susceptibles de pérdidas por descuido, robo, daño desperdicio. La empresa deberá establecer de acuerdo a sus necesidades la delimitación de responsabilidades del personal encargado de la custodia de activos fijos. Del mismo modo, se dictarán normas y establecerán procedimientos para contratar seguros que salvaguarden los bienes contra los diferentes riesgos”. (Telecomunicaciones y Sistemas, 2012, pág. 37)

De acuerdo con los resultados obtenidos en la Gráfica No. 7 se determinó que la mayoría de los sujetos de estudio en la presente investigación no tienen personal asignado o responsable del resguardo de los activos fijos que poseen, lo que es recomendable según diferentes manuales de control interno que han sido eficientes en grandes empresas, logrando proteger sus bienes de cualquier tipo de riesgo.

“El control interno aplicable a la Propiedad, Planta y Equipo, no es más que todas las medidas emprendidas por el ente para proteger sus activos fijos contra perdidas, robos, deterioro, desgaste, fraudes, etc.; promueve la confiabilidad y exactitud de los registros contables y de operación, asimismo apoya y mide el cumplimiento con políticas administrativas relacionadas con los activos fijos de la institución” (Santiago, 2011, p. 76)

Mediante los resultados obtenidos en la Gráfica No. 8 se determinó que la mayoría de los sujetos de estudio, consideran que a través del control interno es posible incrementar la vida útil de sus activos. El establecimiento de políticas de control interno en las empresas Chiquimultecas y su correcta aplicación, es una herramienta importante tomando en cuenta que a través de ello se protegen los bienes no únicamente de un desgaste físico sino también de pérdidas, robo o fraude.

“Verificación Física: Se efectuará la verificación física de los activos fijos sobre una base periódica o sobre una base de rotación. La responsabilidad para la toma periódica de los inventarios físicos de activos fijos se delegará a un funcionario que no tenga funciones de custodia ni de su registro contable”. (Telecomunicaciones y Sistemas, 2012, p. 37)

Como procedimiento de control interno relacionado al rubro de los activos fijos, todas las empresas deberían realizar una verificación física de sus bienes; según los resultados obtenidos en la Gráfica No. 9 se puede comprobar que la mayoría de los contribuyentes no realizan inventario de los activos fijos que poseen, indicando que estos no tienen conocimiento de cuántos bienes poseen ni en qué estado se encuentran, esto regularmente ocasiona un mal uso de los bienes y por consiguiente pérdidas a las empresas.

“Asignación de responsabilidad por la custodia y salvaguarda de los bienes: Para el efecto se utilizan Tarjetas de Responsabilidad de los activos fijos a cargo de cada trabajador de la institución, en esta se identifica plenamente el activo de acuerdo a las características del mismo. En los casos que no se hayan asignado a un responsable estos bienes serán controlados directamente por la Unidad de Inventarios y/o Almacén, desde el momento en que sean entregados por el proveedor y el proceso de recepción deberá sujetarse a los mismos procedimientos de control establecidos para los inventarios”. (Santiago, 2011, pp. 76, 77)

Cuando hablamos de aplicar procedimientos de control interno de activos fijos dentro de una empresa, se deben tomar una serie de medidas y procedimientos que aseguren el resguardo adecuado de los bienes, esto inicia con la asignación de un responsable, tomando en cuenta que en la mayoría de los casos los activos fijos son un instrumento que el personal utiliza para el logro de

los objetivos de la empresa, se deben asignar tarjetas de responsabilidad a cada empleado que tenga a su cargo o utilice cualquier activo propiedad de la empresa, sin embargo se pudo comprobar según la Gráfica No. 10 que en la mayoría de las empresas no se elaboran tarjetas responsabilidad al personal.

“El control interno contable: Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos y que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva”. (Gaitan, 2010, pp. 7, 8)

Cuando la empresa adquiere un activo fijo esto representa una operación contable, que no únicamente conlleva a una partida sino al registro en los libros auxiliares, en donde se deben detallar las características de los bienes adquiridos, para poder llevar un adecuado control de los activos fijos que posee, así como la elaboración de cálculos de depreciación o verificación de la antigüedad de los recursos, comparado con los resultados obtenidos según la Gráfica No. 11 se logra constatar que la mayoría de los contribuyentes registra oportunamente las adquisiciones de activos.

“La depreciación es la asignación del costo de un activo de planta a gastos a lo largo de su vida útil. La depreciación confronta los gastos contra los ingresos generados por el uso de un activo, para medir la utilidad neta”. (Charles, 2010, p. 487)

De acuerdo con la gráfica No. 12, la mayoría de los contribuyentes del régimen general del municipio de Chiquimula tienen conocimiento del significado del término depreciación, que según

la bibliografía consultada es la asignación de un costo o un valor de gasto a lo largo de la vida útil de un activo.

Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria (2012) establece

Art. 21 Costos y Gastos Deducibles. Inciso 19. Las depreciaciones y amortizaciones que cumplan con las disposiciones de esta Ley. Art. 25 Regla General de la Depreciación y Amortización. Las depreciaciones y amortizaciones cuya deducción admite este libro, son las que corresponde efectuar sobre bienes de activo fijo e intangible, propiedad del contribuyente y que son utilizados en las actividades lucrativas que generan rentas gravadas.

Art. 28 Porcentajes de Depreciación. Se fijan los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación para el método de línea recta: Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras, 5%; Árboles, arbustos, frutales y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas incluidos los gastos capitalizables para formar las plantaciones, 15%; Instalaciones no adheridas a los inmuebles mobiliario y equipo de oficina, buques-tanques, barcos y material ferroviarios, marítimo, fluvial o la cumbre, 20%.

Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos, grúas, aviones todo tipo, excluido el ferroviario, 20%; Equipo de computación 33.33%; Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, cubiertos y similares, 25% ; reproductores de raza, machos y hembras, la depreciación se calcula sobre el valor del costo de tales animales menos su valor como ganado común 25%. Para los bienes muebles no indicados en los incisos anteriores 10%.

Según los resultados obtenidos en la Gráfica No. 13 y 15 se pudo analizar que la mayoría de los contribuyentes aplican un método de depreciación, lo que significa que se están aprovechando los

beneficios fiscales que establece la ley, comprobando que la mayoría tiene conocimiento de lo que establece la ley y los beneficios fiscales que adquieren al aplicar correctamente los porcentajes de depreciación.

“En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información: (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; (b) los métodos de depreciación utilizados; (c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y (e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo”. (NIC 16, pág. 10).

Según la investigación realizada y los resultados obtenidos en la Gráfica No. 14 la mayoría de la muestra evaluada indicó que sus libros contables reflejan adecuadamente el valor de sus activos, lo que significa que a pesar de no tener un registro actualizado de sus activos si conocen el valor que estos representan en sus estados financieros.

“Para asegurar el buen estado de máquinas y equipamientos productivos, se debe implementar un programa de mantenimiento dentro de la organización. Sin embargo, estas prácticas pueden no ser suficientes. En ocasiones, aunque las máquinas se encuentren en buen estado, el personal de producción, encargado de operar estos equipos, no las utilizan como es debido, por falta de capacitación del empleador y, peor aún, no cuida estos elementos por poca ética de trabajo. Además, en varias empresas, la gestión del mantenimiento no se aplica como corresponde, pues sólo se preocupan del departamento de mantención y no de la empresa en su totalidad”. (Pavez, 2019, p. 1)

Un aspecto importante dentro de las políticas de control interno de activos fijos, son las inversiones de mantenimiento, que son necesarias para que los activos tengan un funcionamiento óptimo y una vida útil prolongada, según los resultados obtenidos en la Gráfica No. 16 se comprobó que la mayoría de los sujetos de estudio no realizan inversiones de mantenimiento, que aseguren el buen funcionamiento o estado de sus activos.

3.2 Hallazgos y análisis general

En la actualidad aún existe un alto desinterés de parte de los empresarios por implementar políticas de control interno en sus empresas, cada día se afanan por obtener más ingresos sin darse cuenta de que para que exista un crecimiento financiero necesitan establecer ciertas medidas de control.

Los activos fijos dentro de la pequeña y mediana empresa tienen suma importancia en el negocio, considerando que estos representan una herramienta necesaria para la generación de ingresos y muchas empresas dependen del adecuado funcionamiento de sus activos para poder producir, por ejemplo, que pasaría si en una gasolinera deja de funcionar el dispensador de combustible, esta dejaría de percibir ingresos, debido a que sin el funcionamiento de este equipo es imposible realizar la venta; para poder evitarlo es necesario el establecimiento de políticas de control interno, que permitan un mantenimiento adecuado de equipo, no solo para que funcione de manera correcta si no para incrementar la vida útil de este.

Los empresarios chiquimultecos según el trabajo de campo realizado aseguran conocer que significa el control interno y los beneficios que este puede traer a la empresa sin embargo la mayoría no lo aplica en sus empresas.

3.3 Conclusiones

- Se determinó que un adecuado sistema de control interno en las empresas representa una herramienta indispensable para la optimización de la vida útil de los activos fijos, considerando

que a través del control es posible mantener un registro actualizado de la antigüedad de los activos, así como, el establecimiento de políticas de uso y mantenimiento.

- La mayoría de las empresas chiquimultecas inscritas en el régimen general no cuentan con un sistema de control interno establecido, que les permita llevar registros actualizados de los activos que poseen, revisar la antigüedad de sus activos y el mantenimiento necesario para optimizar los bienes.
- Los procedimientos de control interno básicos o necesarios para lograr una optimización de la vida útil de los activos de una empresa son: el registro contable de todos los activos adquiridos, la elaboración de tarjetas de responsabilidad para las personas que utilizan los activos, identificar claramente todos los activos fijos, establecer de políticas de uso, realizar las inversiones de manteniendo necesarias y realizar inventario físico por lo menos una vez al año.
- Se estableció que la implementación de un adecuado programa de control interno de activos fijos aporta ciertas ventajas a la empresa como lo son: permite reducir el valor de inversiones en activos, optimiza la vida útil de los activos, se tiene un adecuado registro de los bienes que se poseen y se reduce el riesgo de robo y fraude.

Referencias

Bibliográficas

1. Gaitan, R. E. (2010). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
2. Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6a. ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
3. Horngren, Charles T. (2010). *Contabilidad*. (8va. Ed.). México: Pearson Educación.
4. Pereda, Fernando Effio. *Todo Sobre Activo Fijo, Inmueble, Maquinaria Y Equipo*. Instituto Pacifico
5. Ramírez Padilla, David Noel. (2010). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
6. Martínez, José. (2017). *Dinámica de la Investigación*. Guatemala: Publicaciones AMC.
7. Carmen, T. I., Eloy, G. R., Salvador, C. P., Martín, R. T. Leonardo, S. D. (2016). *Fundamentos de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
8. Whittington. (2010) *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.

Digitales

1. Santiago, A. Y. (2011). El Sistema De Control Interno En El Área De Propiedad Planta Y Equipo De Una Entidad Bancaria. Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3940.pdf

2. Visiers, R. (2017, Diciembre 2). El activo fijo. Tipos y características. Recuperado de <https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>

Legislación

1. Congreso de la República de Guatemala. (2012). *Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012*.
2. International Accounting Standards Board. (2013). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.

Revistas

1. Mtro. Ricardo Aguirre Choix, L. C. (2012). *La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas*. Revista El Buzón de Pacioli, 17.
2. Pavez, C. (2019). ¿Cómo mejorar la vida útil de los activos en una empresa?
3. Telecomunicaciones y Sistemas, S. A. (2012, 9 11). *Manual de Control Interno*. Managua, Nicaragua.

Anexos

Anexo 1

Encuesta, Control interno para optimizar la vida útil de los activos fijos de los contribuyentes del régimen general en el municipio de Chiquimula

Dirigido a: Propietarios, Encargados de Empresas o Contadores.

Instrucciones: a continuación, encontrará una serie de preguntas relacionadas con el control interno de los activos fijos. Marque con una “X”: SI, cuando su respuesta sea positiva y NO cuando sea negativa.

Edad: _____

Sexo: _____

1. ¿Tiene conocimiento del significado de control interno?

SI

NO

2. ¿Sabe usted que es un activo fijo?

SI

NO

3. ¿Qué activos fijos posee en su empresa?

VEHÍCULOS	EQUIPO DE COMPUTO	EDIFICIOS	MOB. Y EQUIPO
MAQUINARIA	HERRAMIENTAS	TERRENOS	OTROS

4. ¿Cuenta su empresa con políticas establecidas de control interno?

SI

NO

5. ¿Cree que es importante la aplicación del control interno de activos fijos?

SI

NO

6. ¿Posee un registro actualizado de los activos fijos de su empresa?

SI

NO

7. ¿Hay una persona encargada del resguardo de los activos fijos?

SI

NO

8. ¿Considera que a través del control interno puede incrementar la vida útil de sus activos fijos?

SI

NO

9. ¿Realiza inventario de sus activos fijos de manera recurrente?

SI

NO

10. ¿Las personas responsables del equipo poseen tarjeta de responsabilidad?

SI

NO

11. ¿Se registran oportunamente las adquisiciones de activos fijos?

SI

NO

12. ¿Sabe que significa el término depreciación?

SI

NO

13. ¿Aplican algún método de depreciación en su empresa?

SI

NO

14. ¿Los libros contables reflejan adecuadamente el valor de sus activos?

SI

NO

15. ¿Sabe que las depreciaciones de activos en los porcentajes establecidos son un gasto deducible del impuesto sobre la renta?

SI

NO

16. ¿Se realizan inversiones de mantenimiento a los diferentes activos fijos para optimizar su funcionamiento?

SI

NO

17. De 1 a 5, siendo 1 nada importante y 5 muy importante, considere la importancia de que se realicen las siguientes acciones de control interno relacionados con los activos fijos:

No.	Control	5 Muy Importante	4 Algo Importante	3 Indiferente	2 Poco Importante	1 Nada Importante
1	Registró contable de todos los activos fijos que posee la empresa desde el momento de su adquisición.					
2	Existe un control en cuanto a cotizaciones previo a adquirir un Activo Fijo					
3	Elaboración de tarjetas de responsabilidad para las personas que usan los activos fijos.					
4	Etiquetado de activos fijos e identificación por código.					
5	Inventarios físicos de activos fijos y se compara con los registros respectivos.					
6	Establecimiento de políticas de uso de los activos fijos.					
7	Mantenimiento adecuado de los activos fijos.					
8	Realización de las reparaciones necesarias de los activos fijos dañados.					
9	Revisión de informe sobre la antigüedad de los activos fijos de la empresa.					