Los controles internos en los activos de propiedad, planta y equipo

Es de vital relevancia que los administradores de las instituciones mantengan procedimientos de control importantes para esta área de activos.

Las organizaciones sin fines de lucro en el sector de niñez, en las que realizan programas de acogimiento familiar, reunificación familiar y otras soluciones basadas en familia para niños, niñas y adolescentes. Cada parte de los activos fijos no están en las instalaciones de la Organización sin Fin de lucro, sino que estos se encuentran en diferentes casas de las personas que brindan su hogar temporal a los niños, como también en las instalaciones administrativas de la entidad.

Esta temática se realizó en un proyecto de extensión social, para proveer a una Asociación sin Fines de Lucro con los controles internos e información financiera relacionada con los activos fijos.

Como estos activos son donados o adquiridos con fondos, en algunos casos de instituciones públicas, se les debe dar un control interno importante en el proceso. En estos casos, puede ser el Patronato Nacional de la Infancia (PANI) o la Junta de Protección Social (JPS), los cuales solicitan información anual sobre el uso de los recursos brindados.

Los procesos de control de los activos fijos de la entidad deben llevar un registro inicial al momento de la adquisición, en donde es importante recordar que, según la NIC 16, – Propiedad, planta y equipo, al momento del reconocimiento inicial, se debe considerar lo siguiente: costo del activo, impuestos no recuperables, seguros, fletes, costos de instalación y capacitación.

En las situaciones en que la persona encargada de la actualización y revisión de los auxiliares de los activos fijos de propiedad, planta y equipo, ingresa a la entidad, pero esta ya tiene activos adquiridos con anterioridad, es importante que se realice un levantamiento total de los activos, y a estos se les coloque unas placas para identificarlos; además de reconocer el tipo, las características físicas e incluso el área en donde se encuentra este.

Al obtener esta información, el encargado del proyecto realiza una búsqueda de información del costo original del bien en las facturas que mantiene la entidad; o bien, realizar una valuación del costo de mercado (NIIF 13 – valor razonable) o con la información colocada en el sistema contable.

Es importante, también, dar la responsabilidad de custodia a las personas que mantengan los activos, ya que eso evita la pérdida. Este procedimiento se realiza con un acta de entrega, en la cual se identifica la persona responsable y la placa con las características del activo que se le está asignando. Este documento es firmado por la entidad como por los responsables de la custodia. En la entidad sin fines de lucro con esta actividad, es importante este documento, puesto que gran cantidad de los activos se encuentran en las casas de las personas que brindaron un hogar temporal a los niños, mientras el PANI los reubica con sus nuevas familias o un lugar de su propiedad.

La propiedad, planta y equipo en este tipo de entidades representa gran cantidad monetaria; por ende, es un monto importante que hay que mantener al día y actualizado para entregar a las instituciones donadoras públicas, por ser fondos del Estado.

Estas actividades, en algunas asociaciones sin fines de lucro, son una deficiencia en el proceso de control interno, ya que no se tiene una identificación de los activos y los responsables encargados de cada uno de esos. Por lo tanto, es importante solventar esta deficiencia, realizando un procedimiento de control

Propiedad, planta y equipo representa gran cantidad monetaria y, por ende, es un monto importante, que hay que mantener al día.

Los activos fijos son donados o adquiridos con fondos, en algunos casos, de instituciones públicas.

para la asignación de los activos fijos, accionando un plaqueo general de todos los activos de la asociación por medio de un levantamiento total (toma física); asimismo, la elaboración del auxiliar de activos fijos, que presente razonablemente los activos que tienen, las características de los mismos activos y la asignación y responsables de cada uno de ellos.

Es de vital relevancia que los administradores de las instituciones mantengan: manuales de los activos fijos y sus registros contables de la entidad, así como, en la información financiera y los reportes que se entregan a la Junta de Protección Social y el Patronato Nacional de la Infancia (donadores), un detalle del levantamiento de los activos fijos de propiedad, planta y equipo de las diferentes ubicaciones, auxiliar de los activos fijos relacionados y las actas de responsabilidad de entrega de los activos fijos a los colaboradores.

Bibliografía.

Federación Internacional de Contadores. “Normas Internacionales de Auditoría”. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. México DF, México, 2021.

Federación Internacional de Contadores. “Normas Internacionales de Información Financiera”. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. México DF, México. 2021.

M.Sc. Luis Danilo Arias Rojas.
Máster en Administración y dirección de empresas con énfasis en finanzas.
Socio Director Centro de Estudios de Contaduría, S.R.L.