

EL PROCESO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN ISIDRO AYORA

THE PROCESS OF FIXED ASSET DEPRECIATION AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL SITUATION OF THE MUNICIPAL GAD OF THE CANTON ISIDRO AYORA

Argenis Gabriel Rodríguez Bravo¹, Cristy Joselyn León Piloso²

RESUMEN

El estudio evidencia la problemática de la gestión inadecuada de la depreciación, que ha generado distorsiones en la situación financiera de la entidad. Es así que, el objetivo principal fue analizar dicho proceso para identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones que fortalezcan la gestión financiera. La metodología empleada combinó enfoques deductivos, inductivos, cualitativos y cuantitativos, utilizando la entrevista y encuestas a un grupo reducido de funcionarios. Los resultados revelaron que el 100% de los funcionarios utiliza el método de línea recta para la depreciación, pero se identificaron riesgos financieros a largo plazo, como desajustes presupuestarios (50%) y la falta de una estrategia integral para evaluar el proceso de depreciación. Además, aunque se han implementado medidas como la capacitación continua del personal y la actualización de políticas (50% cada una), se observó una ausencia de auditorías internas, lo que sugiere oportunidades de mejora.

Palabras clave: Depreciación, activos fijos, gestión financiera, administración pública.

ABSTRACT

The study highlights the issue of inadequate depreciation management, which has led to distortions in the financial situation of the entity. Thus, the main objective was to analyze this process to identify areas for improvement and propose recommendations to strengthen financial management. The methodology employed combined deductive, inductive, qualitative, and quantitative approaches, using interviews and surveys with a small group of officials. The results revealed that 100% of the officials use the straight-line method for depreciation, but long-term financial risks, such as budgetary imbalances (50%) and the lack of a comprehensive strategy to evaluate the depreciation process, were identified. Additionally, although measures such as continuous staff training and policy updates (50% each) have been implemented, the absence of internal audits suggests opportunities for improvement.

Keywords: Depreciation, fixed assets, financial management, public administration.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. argenis.rodriguez@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0002-7518-1788>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. leon-cristy4614@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0002-3771-0551>



RESUMO

O estudo evidencia a problemática da gestão inadequada da depreciação, que gerou distorções na situação financeira da entidade. Assim, o objetivo principal foi analisar esse processo para identificar áreas de melhoria e propor recomendações que fortaleçam a gestão financeira. A metodologia utilizada combinou abordagens dedutivas, indutivas, qualitativas e quantitativas, utilizando entrevistas e questionários com um pequeno grupo de funcionários. Os resultados revelaram que 100% dos funcionários utilizam o método de linha reta para a depreciação, mas foram identificados riscos financeiros de longo prazo, como desequilíbrios orçamentários (50%) e a falta de uma estratégia abrangente para avaliar o processo de depreciação. Além disso, embora tenham sido implementadas medidas como a formação contínua do pessoal e a atualização das políticas (50% cada uma), observou-se a ausência de auditorias internas, o que sugere oportunidades de melhoria.

Palavras-chave: Depreciação, ativos fixos, gestão financeira, administração pública.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la depreciación de activos fijos es un proceso contable importante que impacta significativamente la valoración de los recursos y la situación financiera de las organizaciones, tanto en el sector privado como en el público. Este proceso permite distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil, reflejando de manera más precisa la realidad económica de una entidad. Según Rodríguez y Jaramillo (2024), la depreciación es esencial para asegurar la transparencia y precisión en los estados financieros, contribuyendo a la toma de decisiones informadas por parte de los gestores y otras partes interesadas.

En América Latina, la gestión de la depreciación de activos fijos enfrenta desafíos particulares debido a factores como la inflación, fluctuaciones económicas y cambios en las políticas fiscales. En esta región, la correcta depreciación y valoración de los activos fijos se ha convertido en un tema central para garantizar la sostenibilidad financiera de las instituciones públicas.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2020), ha señalado que una inadecuada gestión de la depreciación puede llevar a una subvaloración de los activos, afectando la capacidad de los gobiernos para planificar y ejecutar proyectos estratégicos.

En el contexto nacional, Ecuador no es ajeno a estos desafíos, ya que la normativa contable del país establece que las entidades públicas deben aplicar procedimientos de depreciación de acuerdo con la vida útil de los activos, asegurando que la información financiera refleje fielmente su estado y valor real.

Sin embargo, la falta de capacitación y el escaso uso de herramientas tecnológicas avanzadas han llevado a problemas recurrentes en la correcta valoración de los activos fijos, lo que afecta negativamente la planificación financiera de los gobiernos locales (García, Jurado, & Monar, 2022).

En el ámbito local, el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón Isidro Ayora enfrenta problemas similares. La depreciación inadecuada de sus activos fijos ha generado distorsiones en su situación financiera, dificultando la planificación y ejecución de proyectos esenciales para el desarrollo del cantón.

Es así que, el objetivo de este estudio es analizar el proceso de depreciación en la valoración de los activos fijos del GAD Municipal del Cantón Isidro Ayora, con el fin de identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones que fortalezcan su gestión financiera.

Concepto y principios de la depreciación de activos fijos

La depreciación es un proceso contable que refleja la reducción en el valor de un activo fijo a lo largo de su vida útil. Este proceso es fundamental para ajustar el valor contable de los activos a su valor real de mercado, considerando el desgaste, el envejecimiento y la obsolescencia. Según Amaro y Huaman (2023), la depreciación se define como la distribución sistemática del monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En términos simples, es el reconocimiento del costo del activo como un gasto en los estados financieros a medida que se consume el beneficio económico derivado de dicho activo.

De esta manera la importancia de la depreciación tiene una importancia vital en la contabilidad, ya que permite a las empresas y entidades públicas reflejar con precisión el valor de sus activos a lo largo del tiempo. Sin la depreciación, los estados financieros podrían mostrar un valor inflado de los activos, lo que llevaría a una distorsión de la situación financiera de la entidad. Además, la depreciación ayuda a determinar el costo real de los bienes y servicios producidos, al incluir una parte del costo de los activos fijos en los costos operativos (Tapia, Viteri, & Mayorga, 2022). Esto es importante para la toma de decisiones, la planificación financiera y la determinación de los márgenes de ganancia.

Por otro lado, los principios contables relacionados con la depreciación se centran en la necesidad de que este proceso sea sistemático y racional. El principio de correlación es fundamental en la depreciación, ya que establece que los ingresos deben correlacionarse con los gastos que se incurrieron para generarlos en el mismo periodo contable. Así, la depreciación asigna una parte del costo de los activos fijos a los periodos en los que los activos contribuyen a la generación de ingresos (Huaman, 2023).

Otro principio relevante es el de consistencia, que requiere que una vez seleccionado un método de depreciación, se utilice de manera consistente en periodos sucesivos para asegurar

la comparabilidad de los estados financieros a lo largo del tiempo (Pimentel, 2024).

Métodos de depreciación de activos fijos

Método de línea recta

El método de línea recta es uno de los métodos más simples y comúnmente utilizados para calcular la depreciación de activos fijos. Bajo este método, el monto depreciable (costo del activo menos su valor residual) se distribuye equitativamente a lo largo de la vida útil del activo. El resultado es una cantidad fija de depreciación que se reconoce en cada periodo contable. Este método es preferido por su simplicidad y porque refleja una disminución constante en el valor del activo a lo largo del tiempo (Gasbarrino, 2024). Sin embargo, puede no ser adecuado para todos los tipos de activos, especialmente aquellos que pierden valor más rápidamente en los primeros años de uso.

Método de saldos decrecientes

El método de saldos decrecientes es un método acelerado de depreciación que reconoce una mayor cantidad de depreciación en los primeros años de la vida útil del activo y una menor cantidad en los últimos años. Esto se debe a que el método aplica una tasa fija de depreciación sobre el valor en libros del activo al inicio de cada periodo, lo que resulta en una disminución progresiva del gasto por depreciación. Este método es útil para activos que pierden valor rápidamente o que son más productivos en los primeros años de uso (Cadena, 2023). No obstante, puede ser más complejo de calcular y podría no reflejar de manera realista la contribución del activo a lo largo del tiempo.

Método de unidades de producción

El método de unidades de producción es un enfoque basado en la actividad para calcular la depreciación. Bajo este método, la depreciación se basa en el uso o la producción real del activo en lugar de un periodo de tiempo fijo. Este método asigna un costo de depreciación por

unidad de producción o por hora de uso, lo que lo hace especialmente adecuado para activos cuya vida útil está más relacionada con su uso que con el paso del tiempo. Este enfoque puede proporcionar una correlación más precisa entre el uso del activo y su gasto por depreciación, pero puede ser difícil de aplicar en la práctica debido a la necesidad de un seguimiento detallado del uso (Gasbarrino, 2024).

Depreciación y planeación financiera

La depreciación de activos fijos desempeña un papel fundamental en la planeación presupuestaria, ya que afecta directamente la capacidad de una organización para asignar recursos de manera eficiente y precisa. En el contexto de la contabilidad pública y empresarial, la depreciación se refleja como un gasto no monetario, lo que significa que, aunque no implica un desembolso de efectivo inmediato, reduce el valor contable de los activos y afecta la base de cálculo para el presupuesto futuro (Hinojosa, 2023). Este proceso contable permite a las organizaciones prever el desgaste de sus activos y, por lo tanto, planificar adecuadamente para la reposición o renovación de estos, asegurando que los recursos se asignen de manera óptima. La planificación presupuestaria que ignora o subestima el impacto de la depreciación puede resultar en la subestimación de los costos reales, lo que puede llevar a problemas de liquidez o a la incapacidad para financiar proyectos futuros de manera efectiva (Ocon & Vasquez, 2023).

Conforme a lo mencionado, la depreciación también es crucial para la sostenibilidad financiera a largo plazo de una entidad. A medida que los activos se deprecian, la organización debe considerar la eventual necesidad de reemplazarlos o actualizarlos. Esto requiere que se establezcan fondos de reserva o se planeen inversiones futuras para asegurar la continuidad operativa sin interrupciones. Una estrategia de depreciación bien implementada puede ayudar a las organizaciones a mantener la estabilidad financiera al distribuir los costos de los activos a lo largo de su vida útil, lo que permite un flujo de caja más predecible y una mejor planificación

de las necesidades de capital futuro (Quispe, 2020). Sin una adecuada contabilización de la depreciación, las entidades pueden sobrestimar su capacidad financiera y subestimar las futuras necesidades de inversión, poniendo en riesgo su sostenibilidad a largo plazo.

Para optimizar la depreciación y mejorar la planificación financiera, las organizaciones pueden adoptar varias estrategias. Una de las más efectivas es la implementación de un análisis detallado de la vida útil de los activos, lo que permite una asignación más precisa de los gastos de depreciación. Este análisis debe considerar factores como el uso proyectado del activo, el entorno operativo, y las tasas de obsolescencia tecnológica (Puma, Ramos, & Valencia, 2020). Además, las organizaciones pueden utilizar métodos de depreciación acelerada para activos que pierden valor rápidamente, asegurando que los estados financieros reflejen de manera más precisa la disminución en el valor de los activos durante los primeros años de uso.

Otra estrategia clave es la integración de la depreciación en la planificación de proyectos a largo plazo. Esto implica no solo contabilizar la depreciación en los presupuestos anuales, sino también en la planificación de la inversión en nuevos activos. Las organizaciones deben crear fondos de depreciación o reservas de capital que permitan la reposición de activos sin afectar negativamente el flujo de caja operativo (Villar, 2021). Además, el uso de software de gestión de activos puede facilitar un seguimiento más preciso de la depreciación, mejorando la capacidad de la organización para planificar sus necesidades futuras de manera proactiva.

METODOLOGÍA

La metodología fue entendida como un conjunto estructurado de procedimientos y técnicas que guiaron la investigación científica, permitiendo al investigador abordar un fenómeno o problema con el objetivo de generar nuevos conocimientos o resolver cuestiones específicas. Dentro de este marco, se identificaron varios métodos y técnicas

empleados en la investigación, que incluyeron tanto enfoques deductivos e inductivos como cualitativos y cuantitativos. Estos métodos se aplicaron de manera específica para analizar el proceso de depreciación de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón Isidro Ayora.

El método deductivo, por ejemplo, se basó en la aplicación de principios generales a casos específicos, utilizando normativas y teorías relacionadas con la valorización de activos fijos para estudiar su depreciación en el GAD. Por otro lado, el método inductivo partió de la observación directa de casos particulares dentro del proceso de depreciación, extrayendo conclusiones generales a partir de los datos específicos recopilados. Ambos enfoques permitieron un análisis riguroso, combinando la aplicación de teorías preexistentes con la observación empírica directa, lo que enriqueció la comprensión del tema investigado.

Además, se emplearon tanto métodos cualitativos como cuantitativos para proporcionar una visión completa del proceso de depreciación. El método cualitativo se centró en comprender las experiencias y percepciones relacionadas con la gestión de activos, mientras que el cuantitativo utilizó datos numéricos para analizar fenómenos y establecer relaciones entre variables clave.

La combinación de estos métodos ofreció una perspectiva amplia y detallada, permitiendo tanto una comprensión profunda del contexto como un análisis objetivo y reproducible de los datos.

Por último, se utilizaron técnicas específicas como entrevistas y encuestas para recopilar datos relevantes. La entrevista permitió explorar las prácticas actuales y los desafíos asociados con la depreciación de activos en el GAD de la directora de gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Isidro Ayora, mientras que las encuestas recogieron información de un grupo específico de empleados directamente involucrados en el proceso.

Cabe señalar que la población de esta investigación se limitó a 5 funcionarios públicos. Esta metodología mixta aseguró que la investigación abarcara tanto las dimensiones subjetivas como objetivas del problema, proporcionando una base sólida para la formulación de conclusiones y recomendaciones.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presenta una matriz que resume los indicadores clave y sus respectivas respuestas obtenidas a partir de la entrevista realizada a la directora de gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Isidro Ayora. Esta tabla proporciona una visión estructurada de los aspectos principales relacionados con el proceso de depreciación de activos fijos y su gestión durante el año 2022.

Tabla 1

Entrevista a la directora de gestión financiera del GAD del cantón Isidro Ayora

Indicador	Respuesta
Método de depreciación principal	El método de depreciación principal utilizado en 2022 fue el método de línea recta, seleccionado por su simplicidad y capacidad para distribuir uniformemente el costo del activo a lo largo de su vida útil.

Determinación de la vida útil de activos fijos	La vida útil de los activos fijos se determinó siguiendo las normas contables y las directrices del Ministerio de Economía y Finanzas, las cuales establecen pautas estándar para su estimación.
Criterios para ajustar el valor residual	Los ajustes del valor residual se realizaron de acuerdo con la normativa gubernamental, considerando el desgaste físico, la obsolescencia técnica y la capacidad del activo para generar ingresos futuros.
Auditorías internas realizadas	No se realizaron auditorías internas específicas en 2022 para verificar la correcta aplicación del proceso de depreciación, lo que señala una oportunidad para fortalecer los controles internos.
Principales desafíos enfrentados	El principal desafío en 2022 fue la falta de un sistema funcional, lo que obligó a gestionar los registros de depreciación manualmente en Excel, aumentando el riesgo de errores y la carga administrativa.
Cumplimiento de normativas gubernamentales	Se aseguró el cumplimiento de las normativas gubernamentales mediante la adherencia estricta a las directrices establecidas, con verificaciones constantes para garantizar la precisión de los cálculos.
Evaluación y mitigación de riesgos financieros	Se intentó cumplir con las normativas para evaluar el proceso de depreciación, pero no se implementaron medidas adicionales específicas, lo que sugiere una posible área de mejora en la evaluación continua.
Incumplimientos y medidas correctivas	Se identificaron incumplimientos relacionados con problemas del sistema, los cuales fueron abordados mediante recomendaciones de ajustes por parte de la jefa de contabilidad para cumplir con las normativas.
Riesgos financieros a largo plazo	La falta de evaluación continua del proceso de depreciación puede llevar a decisiones basadas en información incorrecta, afectando la precisión de los estados financieros y la planificación financiera futura.
Estrategias de mitigación de riesgos financieros	No se implementaron estrategias específicas para mitigar los riesgos financieros asociados con la depreciación, lo que indica una necesidad de desarrollar políticas y procedimientos más efectivos.

En el análisis de los resultados obtenidos en la

Procedimiento de registro contable	El registro contable de la depreciación en 2022 se realizó manualmente en Excel, cotejando los activos ingresados con los registros existentes y calculando la depreciación con el método de línea recta.
Capacitación del personal encargado	El personal a cargo del proceso de depreciación no recibió capacitación formal, pero se autoeducó utilizando la información disponible del Ministerio de Economía y Finanzas para mantenerse actualizado.
Actualizaciones en políticas de depreciación	No se implementaron actualizaciones en las políticas de depreciación durante 2022; se siguieron estrictamente las normativas del Ministerio de Economía y Finanzas.
Herramientas y tecnologías utilizadas	Debido a problemas con el sistema SCJP, el proceso de depreciación se realizó manualmente en Excel, lo que podría aumentar el riesgo de errores y hacer el proceso más laborioso.
Dificultades en la aplicación de normativas	No se encontraron dificultades significativas en la aplicación de las normativas, aunque se reconoció la necesidad de resolver problemas del sistema para mejorar la precisión y eficiencia.
Modelos o herramientas adicionales	No se utilizaron modelos o herramientas adicionales para la depreciación, aunque se realizó una revalorización general de activos en 2017 según lo indicado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
Consecuencias de incumplimiento en depreciación	El incumplimiento en la depreciación afectaría la precisión de los estados financieros, pero las sanciones estarían determinadas por la planificación pública y la falta de precisión en la asignación mensual.
Influencia en la gestión financiera	Un control y valoración adecuados de los activos fijos son fundamentales para la gestión financiera, proporcionando una base precisa para la toma de decisiones y una asignación eficiente de los recursos.

Nota. Información proporcionada por la directora de gestión financiera.

entrevista realizada a la Directora de Gestión Financiera del GAD del Cantón Isidro Ayora, se observaron varios aspectos que coinciden y divergen con otros estudios previos. El uso del método de línea recta como el principal método de depreciación es consistente con lo señalado por Hinojosa (2023) en su estudio sobre la constructora Genus SVC S.A.C., donde también

se encontró que este método es preferido por su simplicidad y facilidad de aplicación.

Sin embargo, a diferencia de lo observado en Isidro Ayora, donde el proceso es manual debido a la falta de un sistema funcional, Hinojosa reporta el uso de sistemas automatizados que facilitan la gestión de la depreciación, reduciendo

así el riesgo de errores.

Además, en la determinación de la vida útil de los activos, el GAD de Isidro Ayora sigue normas contables similares a las directrices descritas en el estudio de García et al. (2022) en el cantón Chimbo, lo que refuerza la uniformidad en la aplicación de normativas en contextos gubernamentales locales en Ecuador.

Sin embargo, al comparar con el análisis realizado por Amaro y Huaman (2023) en la empresa Praxis Ecology S.A.C., se observa que esta última utiliza un enfoque más dinámico y revisiones periódicas para ajustar la vida útil, lo que sugiere que el GAD podría beneficiarse de una metodología más flexible.

En cuanto a los desafíos enfrentados durante el proceso de depreciación, como la falta de un sistema adecuado, se encuentra un paralelo en el estudio de Puma et al. (2020) sobre la Clínica San Camilo SAC, donde también se identificaron problemas tecnológicos que afectaron la precisión y eficiencia del proceso.

No obstante, en contraste con el GAD, donde los desafíos se abordaron manualmente, la clínica implementó soluciones tecnológicas para mitigar estos problemas, destacando una diferencia en la respuesta institucional frente a dificultades similares.

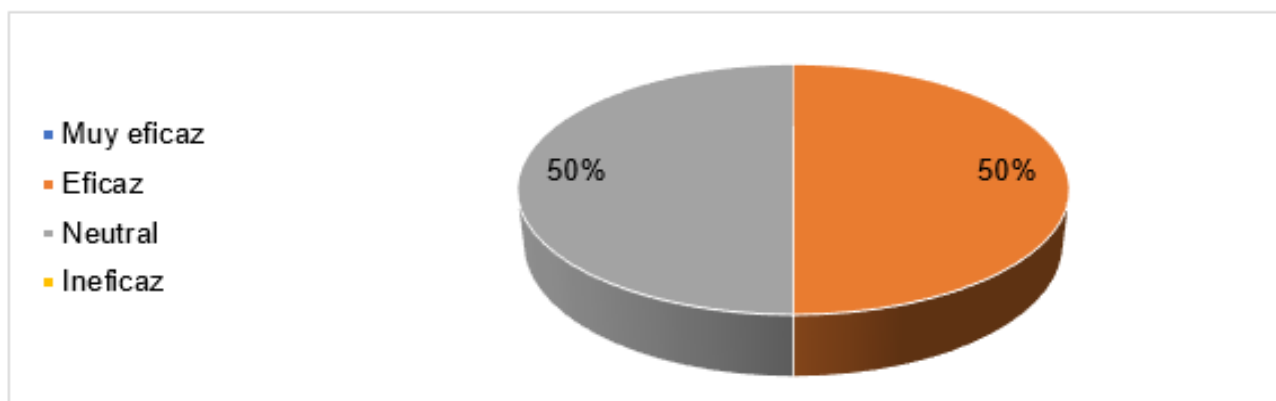
En lo que respecta a la evaluación continua del proceso de depreciación, se observó que el GAD no ha implementado medidas específicas adicionales, lo que contrasta con las estrategias proactivas mencionadas por Tapia et al. (2022), quienes proponen un enfoque integral para la revisión periódica de la depreciación con fines tributarios en la industria.

Esta comparación sugiere que el GAD podría mejorar sus prácticas adoptando un enfoque más sistemático para minimizar riesgos financieros a largo plazo, alineándose con las mejores prácticas recomendadas en otros sectores.

Encuesta dirigida al personal de contabilidad y bodega

Figura 1

Eficacia del proceso de depreciación



Nota. Información obtenida del personal de contabilidad y bodega.

El análisis de los resultados revela que los funcionarios del GAD de Isidro Ayora tienen opiniones divididas sobre la eficacia del proceso actual de depreciación de activos fijos, con un 50% calificándolo como eficaz y el otro 50% manteniendo una postura neutral. Esta división sugiere que, si bien el proceso cumple con ciertos estándares, existen áreas que podrían beneficiarse de mejoras. Este hallazgo se alinea con el estudio de Hinojosa (2023), quien señala que, aunque muchos sistemas de depreciación en entidades públicas son técnicamente sólidos, a menudo carecen de revisiones periódicas y actualizaciones

que optimicen su rendimiento. Además, Quispe (2020) subraya que la percepción de eficacia puede estar influenciada por la falta de recursos tecnológicos avanzados y la capacitación limitada del personal, lo cual parece resonar con la situación en Isidro Ayora. Estos resultados indican que, para mejorar la percepción de eficacia y asegurar un proceso más robusto, el GAD podría considerar la implementación de evaluaciones regulares y la incorporación de herramientas tecnológicas más avanzadas en su proceso de depreciación.

Figura 2

Método de depreciación utilizado



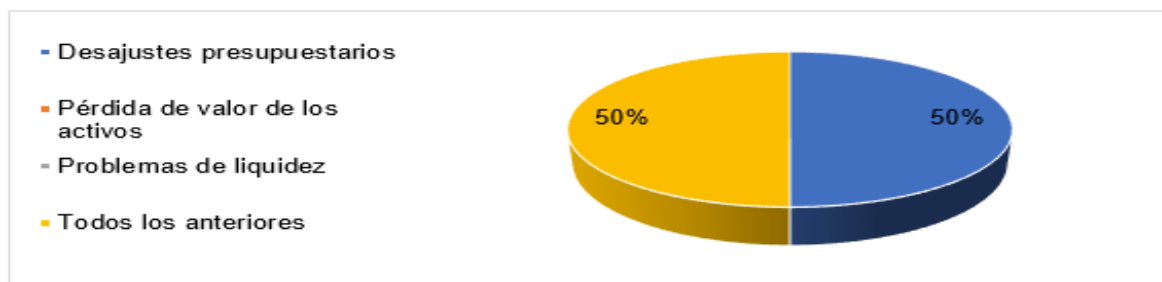
Nota. Información obtenida del personal de contabilidad y bodega.

El análisis de los datos recopilados revela que el 100% de los funcionarios del GAD del Cantón Isidro Ayora utiliza el método de línea recta para la depreciación de activos fijos, lo cual coincide con los hallazgos de Hinojosa (2023) en su estudio sobre la constructora Genus SVC S.A.C., donde también se encontró una preferencia predominante por este método debido a su simplicidad y consistencia en la asignación de costos a lo largo de la vida útil de los activos.

Esta tendencia se observa ampliamente en diversas organizaciones, tanto públicas como privadas, como lo destacan Puma, Ramos y Valencia (2020), quienes mencionan que, a pesar de las ventajas del método de saldos decrecientes en situaciones específicas, la línea recta sigue siendo el método más adoptado por su facilidad de implementación y previsibilidad en los cálculos financieros.

Figura 3

Riesgos financieros a largo plazo



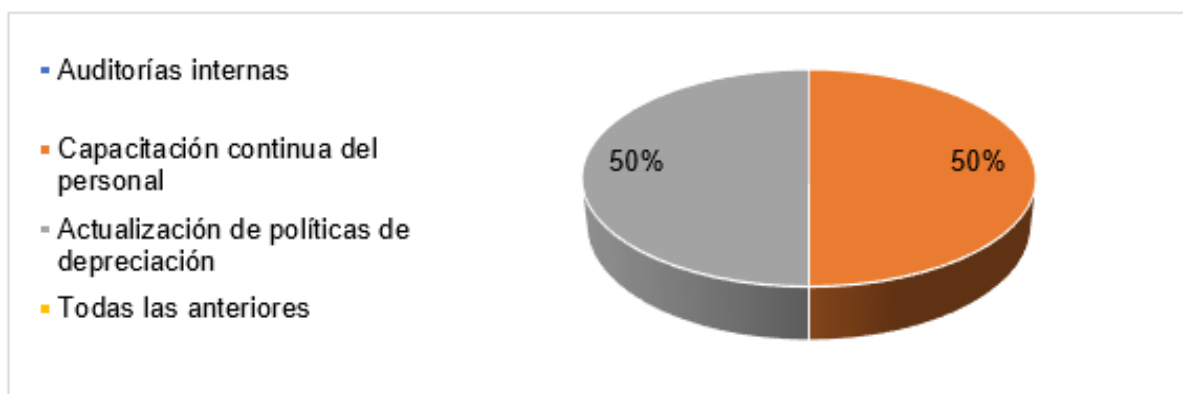
Nota. Información obtenida del personal de contabilidad y bodega.

El análisis de los resultados muestra que el 50% de los funcionarios del GAD del Cantón Isidro Ayora identifica desajustes presupuestarios como el principal riesgo financiero a largo plazo, mientras que el otro 50% considera que este riesgo, junto con la pérdida de valor de los activos y los problemas de liquidez, son preocupaciones interrelacionadas. Estos hallazgos son consistentes con lo señalado por Ocon y Vásquez (2023), quienes destacan que la falta de una evaluación continua del proceso de depreciación

puede conducir a una subestimación del valor de los activos y a desajustes en la planificación financiera, lo que a su vez puede derivar en problemas de liquidez. Además, el estudio de Tapia, Viteri y Mayorga (2022) refuerza esta perspectiva, argumentando que la inadecuada gestión de la depreciación puede comprometer la estabilidad financiera de una entidad a largo plazo, subrayando la importancia de una revisión periódica y sistemática para evitar tales riesgos.

Figura 4

Medidas para mitigar riesgos financieros



Nota. Información obtenida del personal de contabilidad y bodega.

El análisis de los datos indica que las medidas implementadas para mitigar los riesgos financieros asociados con la depreciación incorrecta de activos fijos en el GAD del Cantón Isidro Ayora se centran en la capacitación continua del personal y la actualización de políticas de depreciación, cada una con un 50% de preferencia entre los funcionarios. Sin embargo, no se reportaron auditorías internas como parte de las estrategias adoptadas, lo que contrasta con lo expuesto por Rodríguez y Jaramillo (2024), quienes enfatizan la importancia de las auditorías internas como una herramienta clave para detectar y corregir errores en la depreciación, asegurando así la precisión en los estados financieros.

Además, Amaro y Huaman (2023) subrayan que una combinación de auditorías internas, capacitación y actualizaciones de políticas es fundamental para gestionar eficazmente los

riesgos financieros, lo que sugiere que el GAD podría mejorar su enfoque adoptando una estrategia más integral que incluya auditorías internas regulares junto con las medidas actuales.

CONCLUSIONES

El estudio reveló que, aunque el GAD del Cantón Isidro Ayora utiliza un método de depreciación ampliamente aceptado y eficaz como la línea recta, existen oportunidades significativas para mejorar la eficiencia del proceso mediante la integración de herramientas tecnológicas y auditorías internas regulares.

Estas mejoras no solo reducirían los riesgos de errores en la contabilidad de los activos fijos, sino que también contribuirían a una mayor precisión en la planificación financiera a largo plazo.

La falta de una evaluación continua y una estrategia integral para el manejo de la depreciación de activos fijos podría poner en riesgo la sostenibilidad financiera del GAD a largo plazo. Los desajustes presupuestarios identificados en el estudio indica la necesidad de fortalecer los controles internos y asegurar que la depreciación se gestione de manera que refleje con precisión el valor real de los activos, evitando así posibles problemas de liquidez y decisiones financieras basadas en datos imprecisos.

Así mismo, el estudio destacó la importancia de la capacitación continua del personal y la actualización de políticas como medidas clave para mitigar los riesgos asociados con la depreciación incorrecta. Sin embargo, la ausencia de auditorías internas como parte de la estrategia actual sugiere que el GAD podría beneficiarse de una revisión más exhaustiva de sus procesos, incorporando una combinación de auditorías, capacitación y políticas actualizadas para asegurar la eficacia y la transparencia en la gestión de sus activos fijos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaro, B. F., & Huaman, G. C. (2023). *Análisis del costo de adquisición y la depreciación de activos fijos de la empresa Praxis Ecology S.A.C. Ate - 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/127891>
- Cadena, A. (2023). *Depreciación por el método del saldo. decreciente y saldo doblemen*. Obtenido de Genially: <https://view.genially.com/64121f1e9c6c1100111b6241/presentation-34-depreciacion-por-el-metodo-del-saldo-decreciente-y-saldo-doblemen>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2020). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2020: la política fiscal ante la crisis derivada de la pandemia de la enfermedad por coronavirus (COVID-19)*. Obtenido de CEPAL: <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45730-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2020-la-politica-fiscal-la-crisis-derivada>
- García, V. T., Jurado, D., & Monar, R. (2022). *Procedimiento contable de los activos fijos en el gobierno municipal del cantón Chimbo, provincia Bolívar*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas : <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2925>
- Gasbarrino, S. (2024). *Depreciación de activos: qué es y cómo calcularla (con ejemplos)*. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Hinojosa, L. P. (2023). *Incidencia del tratamiento contable de la depreciación en la información financiera y tributaria de la constructora Genus SVC S.A.C. - Tacna, periodos 2019 - 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada de Tacna]: <http://hdl.handle.net/20.500.12969/3307>
- Huaman, G. C. (2023). *Análisis del costo de adquisición y la depreciación de activos fijos de la empresa Praxis Ecology S.A.C. Ate - 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/127891>
- Ocon, C., & Vasquez, E. A. (2023). *Depreciación de los activos fijos y su efecto en el impuesto a la renta de la empresa Consorcio Chaquicocha S. R. L., Cajamarca, año 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada del Norte]: <https://hdl.handle.net/11537/33919>
- Pimentel, R. M. (2024). *Depreciación de activos fijos su relación en impuestos a la renta de Empresa Ximesa Departamento Lima 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]: <http://hdl.handle.net/20.500.14067/9218>
- Puma, M. M., Ramos, C., & Valencia, F. C. (2020). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de*

la clínica San Camilo SAC, periodo 2019. Obtenido de [Tesis, Universidad Tecnológica del Perú]: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7088>

Quispe, K. K. (2020). *Depreciación de los activos fijos y su efecto en los estados financieros en la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018.* Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/72717>

Rodriguez, J. A., & Jaramillo, C. Y. (2024). *Retos y beneficios en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica.* Obtenido de CIENCIAMATRIA, 10(1), 236-263: <https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1219>

Tapia, I. E., Viteri, E. F., & Mayorga, D. F. (2022). *Análisis Comparativo De Depreciación De Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados A La Industria. Dominio De Las Ciencias.* Obtenido de Dominio De Las Ciencias, 8(1), 530–543: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2589>

Villar, A. (2021). *Depreciación contable Vs Depreciación tributaria de propiedad, planta y equipo.* Obtenido de Nubecont: <https://nubecont.com/depreciacion-contable-vs-depreciacion-tributaria-de-propiedad-planta-y-equipo>