

TEST DE REFLEXIÓN: EL INMOVILIZADO

Es muy importante que se identifiquen todas aquellas cuestiones que pueden afectar a los resultados actuales o futuros. Para ello se debe analizar cada uno de los 40 ítems o preguntas y asignar la respuesta que mejor define la realidad que está viviendo la empresa. Este análisis puede ser más completo si intervienen las personas que conocen el significado y la situación de los distintos ítems. Para cada uno de ellos sólo existen 3 respuestas posibles:

- **SI.** Ocurre lo descrito en la pregunta en sus propios términos.
- **NO.** En la empresa no sucede lo que se describe en la pregunta. Es una situación negativa y conlleva una necesidad de actuar.
- **N/A (No Aplica).** Cuando el tema detallado no se aplica, es decir no es de la incumbencia de la empresa, o no le afecta.

Se puntuará como **NO**, tanto cuando la circunstancia descrita no sucede en la empresa, como, cuando acaeciendo, se da en unas condiciones mediocres o muy mejorables.

Marque, por favor, la casilla de la respuesta que más se asemeja a la realidad de su empresa.

1.- ¿Se elabora un plan general de inversiones al principio de cada ejercicio, y es debidamente aprobado?

SI NO N/A

2.- ¿Antes de invertir en algún bien inmovilizado existe un estudio previo de rentabilidad del bien a adquirir y se autoriza la compra si la rentabilidad calculada del bien es "X" veces superior a la rentabilidad del inmovilizado actual?

SI NO N/A

3.- ¿Ante cada inversión se comprueba que su coste final se ajusta al determinado en el estudio anterior?

SI NO N/A

4.- ¿En el momento de que la inversión funciona a pleno rendimiento se comprueba que está logrando la rentabilidad que en su día se calculó para su aprobación?

SI NO N/A

5.- ¿Para cada bien inmovilizado existe el correspondiente justificante contable (escritura, factura, etc.) accesible con facilidad?

SI NO N/A

6.- ¿La valoración de cada bien incluye los gastos en los que ha incurrido hasta su puesta en marcha?

SI NO N/A

7.- ¿Se efectúan periódicamente recuentos físicos de aquellos bienes comprobables y se comparan con las cuentas de mayor y con los registros de las adiciones y retiros de estos activos?

SI NO N/A

8.- ¿Se requiere la autorización de una persona responsable para la venta de activos inservibles o para venderlos como chatarra?

SI NO N/A

9.- ¿Se ha seleccionado el método de amortización, aceptado por Hacienda, que sea el más favorable para la empresa?

SI NO N/A

10.- ¿Se confecciona al inicio del año la tabla de amortizaciones por elemento de acuerdo con el criterio anterior para ser aplicadas durante el ejercicio?

SI NO N/A

11.- ¿Se está utilizando con eficacia sistemas o técnicas, del estilo de 5S, para la mejora de la productividad de la fábrica?

SI NO N/A

12.- ¿Se verifica que el coste final de los gastos anteriores no excede del presupuesto aprobado?

SI NO N/A

13.- ¿Ante averías continuadas y rendimientos decrecientes de determinado inmovilizado se estudian alternativas más rentables?

SI NO N/A

14.- ¿Hay planes de mejora para aumentar la productividad de todas las inversiones de inmovilizado material, pero sobre todo las de bajo rendimiento?

SI NO N/A

15.- ¿Disponen los accionistas de una sociedad patrimonial que es la propietaria de los inmuebles que se utilizan en la empresa - negocio?

SI NO N/A

16.- ¿Los activos intangibles contabilizados son ciertos, necesarios y están en plena vigencia?

SI NO N/A

17.- ¿Están valorados dichos activos de forma adecuada y su amortización se ajusta a lo reglamentado?

SI NO N/A

18.- ¿Se consideran como gasto del ejercicio los gastos de ampliaciones del activo material por las que se obtienen una mayor capacidad productiva?

SI NO N/A

19.- ¿La empresa ha eliminado la activación de los célebres “gastos amortizables” (de constitución y ampliación de capital, primer establecimiento, traspaso de negocio, formalización de deudas e intereses diferidos) o “los gastos o costes diferidos”, considerándolos a todos como gastos del ejercicio?

SI NO N/A

20.- ¿Se han erradicado al máximo los pagos efectuados por anticipado y los desembolsos existentes están debidamente aprobados, ampliamente justificados y bien controlados?

SI NO N/A

21.- ¿Existe una política efectiva de innovación y de custodiar y amparar las innovaciones mediante el registro de la propiedad industrial?

SI NO N/A

22.- ¿Se cumplen todos los requisitos para mantener en vigencia las patentes, marcas y otros títulos de la propiedad industrial?

SI NO N/A

23.- ¿Actúa la empresa con todo el rigor de la ley al tener conocimiento de que un tercero usa, sin su consentimiento, de sus marcas y patentes?

SI NO N/A

24.- ¿Se está aplicando en la empresa un tipo de mantenimiento fabril que le permite obtener mejoras constantes en costes, productividad, calidad, tiempo respuesta y utilización racional del bien productivo?

SI NO N/A

25.- ¿Se solicita, por escrito, la autorización para construir o adquirir propiedades? ¿Su grado de revisión está en función de la cuantía del desembolso propuesto?

SI NO N/A

26.- ¿Existe un sistema de órdenes de trabajo para registrar la acumulación de los costes del inmovilizado y de los proyectos de mantenimiento?

SI NO N/A

27.- ¿Se mantienen registros para el inmovilizado, incluyendo todos los datos correspondientes por elemento, tales como: descripción, fecha adquisición o puesta en funcionamiento, coste por unidad, vida útil estimada, etc.

SI NO N/A

28.- ¿Existe un procedimiento formal de autorización y control de retiros y elementos fuera de uso o con deterioros permanentes?

SI NO N/A

29.- ¿Está en funcionamiento un programa de inventarios físicos periódicos para el inmovilizado, con numeración de los distintos elementos de forma que se facilite su identificación?

SI NO N/A

30.- ¿Es adecuada la cobertura de seguros del inmovilizado?

SI NO N/A

31.- ¿Están todas las transacciones de activos financieros (compras, ventas, canjes, etc.) autorizadas solamente por personal muy restringido y experto en el tema?

SI NO N/A

32.- ¿Existen registros extracontables que incluyen toda la información necesaria para el control de las inversiones en activos financieros y para facilitar su correcta clasificación a efectos de su tratamiento contable (fecha, valor de compra, número de títulos, operaciones y valores de venta, etc.)?

SI NO N/A

33.- ¿Es adecuada la custodia de los títulos de activos financieros, incluyendo su titularidad? ¿están segregadas las funciones del personal relacionado? ¿Existe un acceso limitado, una salvaguarda de los activos y un adecuado y cierto depósito de los títulos?

SI NO N/A

34.- ¿Está situada la tasa de accidentes laborales en la fábrica por debajo del mercado o del mejor competidor?

SI NO N/A

35.- ¿Se ha logrado que los activos de la sociedad no sean utilizados con fines personales o que no hayan sido apropiados indebidamente?

SI NO N/A

36.- ¿Los niveles de automatización y robótica industrial aplicados a la producción se consideran los adecuados con respecto a los aplicados por el mejor competidor?

SI NO N/A

37.- ¿La contabilización de instrumentos financieros complejos o que no se negocian en mercados activos y abiertos es siempre la adecuada?

SI NO N/A

38.- En cuanto a la calidad de la producción, ¿está situada la empresa en la cuarta etapa, la correspondiente a la excelencia empresarial, es decir la de la adaptación del modelo de Calidad Total?

SI NO N/A

39.- ¿Es la producción de la empresa respetuosa con el medioambiente siguiendo escrupulosamente la legislación medioambiental vigente?

SI NO N/A

40.- ¿Están bien resueltos los problemas que provocan los cuellos de botella del proceso productivo?

SI NO N/A

Ya se han identificado los ítems con respuesta NO. Ahora se trata de seleccionar entre ellos, solamente DOS, pero los que se consideren que son los más importantes y decisivos de cara a su repercusión en los resultados tanto actuales como futuros.

Sólo resta ponerse a trabajar de inmediato en los mismos para erradicarlos o minimizarlos. Para ello le aconsejamos que siga las recomendaciones descritas en el apartado "[CÓMO SE REALIZA LA IMPLANTACIÓN](#)"