



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y
AUDITORÍA – CPA**

**TÍTULO
FORMATO PARA EL REGISTRO, CUSTODIA Y UBICACIÓN DE
LOS ACTIVOS FIJOS DEL COMERCIAL AGRO-FARM CÍA.
LTDA.**

Autora: Macias Alvarado Genesis Michelle

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO
FORMATO PARA EL REGISTRO, CUSTODIA Y UBICACIÓN DE
LOS ACTIVOS FIJOS DEL COMERCIAL AGRO-FARM CÍA.
LTDA.**

Autora: Macias Alvarado Genesis Michelle

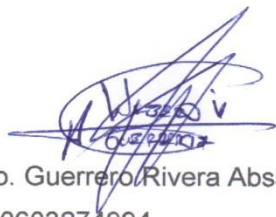
Tutor: Lcdo. Guerrero Rivera Absalón Wilberto. MSc

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**

ACEPTACIÓN DEL(A) TUTOR(A)

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Formato para el registro, custodia y ubicación de los Activos Fijos del Comercial Agro-Farm Cía. Ltda." presentado por la, estudiante Macías Alvarado Génesis Michelle, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 06 días del mes de Diciembre de 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Wilberto Guerrero Rivera', with a checkmark to the right. The signature is written over a faint, illegible stamp or text.

Lcdo. Guerrero Rivera Absalón Wilberto. MSc
C.I. 0603274994

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, Diciembre de 2016

Genesis Macias

Genesis Michelle Macias Alvarado

CI: 0942056029

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue Formato Para el Registro, Custodia y Ubicación de los Activos Fijos del Comercial Agro-Farm Cía. Ltda. y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Diciembre del 2016

Genesis Macías

Génesis Michelle Macías Alvarado

CI: 0942056029

INDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	II
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR	III
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del Problema	2
1.1.1 Delimitación	3
1.2 Objetivos.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos	3
CAPITULO II.....	4
MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO	4
2.1 Marco Teórico y Referencial	4
2.1.1 Antecedentes Históricos	4
2.1.2 Antecedentes Referenciales	5
2.1.3 Fundamentación Teórica	5
2.2 Marco Metodológico.....	10
2.3 Población y Muestra	11
2.4 Métodos y Técnicas	11
2.5 Resultados.....	11
CAPITULO III.....	13
PROPUESTA.....	13
3.1 Descripción de la Propuesta	13
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	13
3.2 Conclusiones	26
3.3 Recomendaciones	27
BIBLIOGRAFÍA.....	28
APÉNDICES	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Niveles de Codificación	14
Tabla 2. Detalle del Activo Fijo	15
Tabla 3 Departamento del Activo	15
Tabla 4. Responsable del Activo.	16
Tabla 5. Valor de Adquisición.....	16
Tabla 6. Mejoras	17
Tabla 7. Retiros o Bajas	17
Tabla 8. Fecha de Adquisición.	18
Tabla 9. Fecha de Uso del Activo.....	18
Tabla 10. Documento de Compra	19
Tabla 11. Depreciación por Año	19
Tabla 12. Porcentaje de Depreciación	20
Tabla 13. Vida Útil.....	20
Tabla 14. Depreciación acumulada del Ejercicio Anterior.....	21
Tabla 15. Depreciación Fecha de Corte	21
Tabla 16. Depreciación relacionada a los Retiros	22
Tabla 17. Depreciación Acumulada Histórica	22
Tabla 18. Registro de Activos Fijos	23
Tabla 19. Sección 1. Registro de Activos	24
Tabla 20. Sección 2. Registro de Activos.	25
Tabla 21. Sección 3. Registro de Activos	25

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen 1. Activos Fijos	6
-------------------------------	---

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Clasificación de Activos Fijos	6
Figura 2. Porcentajes de Depreciación	8

FORMATO PARA EL REGISTRO, CUSTODIA Y UBICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DEL COMERCIAL AGRO-FARM CÍA. LTDA.

RESUMEN

El Comercial Agro-Farm es una empresa dedicada a satisfacer las necesidades del sector agrícola en general, por lo que distribuye e importa equipos, maquinarias e insumos agrícolas con atención personalizada.

Dentro de Agro-Farm no existe un control adecuado sobre los activos fijos, los mismos que son considerados como una de las inversiones más significativas para la empresa, también existe fallas en los registros por la falta de personal capacitado para el buen manejo de los activos.

Después de utilizar el método analítico y de observación con ayuda de la entrevista realizada al contador se pudo identificar las falencias más usuales por lo cual se ha procedido a diseñar una plantilla de registros que cuente con características tales como codificación, descripción, ubicación que permita tener un buen control sobre los activos fijos.

Palabras clave: Activos Fijos, Control, Plantilla

ABSTRACT

The Commercial Agra-Farm Cia. Ltda, is an importing and distribution company of inputs, equipments and agricultural machineries for cultures in general, with personalized attention and technical advice in his lines, satisfying the needs of the agricultural sector.

Agro-Farm has a current control of fixed assets with failing and to turn in the need to have an effective and useful record of assets fixed for the company and his reports; he has accepted the offer to acquire a format for the record, custody and location of the fixed assets due to his problem in the controls of the same ones.

This record is carried out by the purpose of helping in the commercial Agro-Farm Cia. Ltda the format of the fixed assets for the improvement of the administration of the company and to use to the maximum the resources that they arrange and to issue in time the financial statements correctly since in any company the assets are an important investment.

Keywords: Fixed Assets, Control, Template

INTRODUCCIÓN

Los activos fijos o Propiedad, Planta y Equipo son una inversión muy importante en todas las empresas grandes, pymes ya que estos sirven para el mejoramiento y crecimiento de la empresa, ellos nos ayudan al desarrollo del día a día en las actividades de la empresa, por lo que la atención e importancia que se les debe de dar debe de ser eficaz.

En el comercial Agro-Farm se realizó una entrevista que facilito un mayor conocimiento a fondo de las fallas encontradas en el registro de los activos y con la observación se pudo analizar que no había un detalle a fecha del estado de cada activo fijo y su tiempo de vida útil como tampoco habían registros de adquisiciones, mantenimientos o reemplazos. Al estudiar el problema que presenta el comercial Agro-Farm se ha desarrollado un formato para el registro, custodia y ubicación de los activos fijos para su mejor funcionamiento y que así contribuya al máximo para la empresa.

El control deberá estar sujeto a políticas y procedimientos con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa y así dar la seguridad del manejo de cada activo fijo, se deberá revisar paso a paso las nuevas actualizaciones que se dará a los activos y así poder poner en funcionamiento todos los controles.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El Comercial Agro-Farm Cía. Ltda es una empresa que surgió de una necesidad en el ámbito agrícola y fue creada en el año 1976, esta empresa se dedica a la importación y distribución de insumos, equipos y maquinarias agrícolas para cultivos en general como lo son los fertilizantes foliares, fungicidas, herbicidas, insecticidas, sustancias químicas, nematicidas, surfactantes y equipos de fumigación con el fin de dar a los clientes tantos nacionales como extranjeros una atención personalizada y asesoramiento técnico en sus líneas, satisfaciendo así las necesidades del sector agrícola.

Actualmente cuenta con un sistema contable que tiene falencias en sus operaciones en cuanto al módulo de activos fijos lo cual ha llevado a tener activos deteriorados por el uso inapropiado de las personas a cargo, el reemplazo de activos que aún pueden ser usados por la empresa y utilizar así los recursos al máximo.

Los activos fijos corresponden a un factor de vital importancia dentro de la empresa ya que representan un nivel de inversión alto, dentro del comercial Agro-Farm existen 110 activos fijos en total que son para el uso exclusivo de la empresa, y de ellos un 38% se han deteriorado por su antigüedad y a la actualidad están en mal estado, por ende requieren de una actualización, mantenimiento, revisión o reemplazos de los mismos que no se les ha dado debido al mal funcionamiento del módulo de activos fijos que no llevan un registro de cada uno de ellos.

Además existen activos que se han dado por extraviados y a su vez algunos olvidados debido a la falta de registro, contabilización y constatación física de parte de un personal encargado que se responsabilice de ellos y reporte a la empresa las anomalías o falencias que existieran en los activos fijos.

Otro problema encontrado en los activos fijos a causa de no contar con un sistema de codificación para ellos y registro completo es que se desconoce en algunos casos la existencia, el valor, importancia, utilidad, ubicación y funcionamiento de parte de varios empleados del comercial Agro-Farm y todo esto lleva a una mala imagen organizacional y competitiva ante otras entidades.

Cabe recalcar que al llevar un buen registro, procedimientos y control de los activos fijos en el comercial Agro-Farm podemos utilizar los recursos disponibles de la empresa a su totalidad.

1.1.1 Delimitación

Dentro de la provincia del Guayas, cantón Milagro se encuentra ubicada una empresa del sector agrícola denominada “Comercial Agro-Farm” en la cual el presente proyecto presentará al área administrativa un formato para el registro, custodia y ubicación de los activos fijos.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

- ✓ Elaborar un formato para el registro, custodia y ubicación de los activos fijos del comercial Agro-Farm.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Recopilar informaciones teóricas que permitan elaborar el formato para el registro de los activos fijos.
- ✓ Determinar el número exacto de activos fijos e inventariar periódicamente cada uno de ellos para su mejor control.
- ✓ Estructurar la codificación para la mejor ubicación de los activos fijos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

2.1.1 Antecedentes Históricos

El comercial Agro-Farm es una empresa ubicada en la ciudad de Milagro , Provincia del Guayas que fue formada en el año 1965, en respuesta a la necesidad presentada por el sector agrícola, transformándose en compañía limitada en el mes de julio de 1976, tiene en el mercado alrededor de 50 años, los cuales respaldan su experiencia dentro del mercado agrícola. Agro-Farm es una envasadora, comercializadora e importadora, con sus debidos permisos nacionales. (AGROFARM)

Pero debo mencionar que en su administración se han venido presentando falencias, sobre todo en el módulo de los activos fijos, y estos han dado como resultado perdidas, activos obsoletos a pronto tiempo por el mal uso que se les ha dado, falta de conocimiento en su ubicación y la carencia de información a los respectivos directivos del comercial.

Con todos estos problemas presentados he visto la necesidad de poder ayudar presentando una solución para mejorar esta administración y sus controles en los activos fijos para que así pueda ser una empresa con una excelente administración, organización y que sepa utilizar al máximo los bienes que posee.

2.1.2 Antecedentes Referenciales

Tesis para un “Sistema de Gestión y Control de Activos Fijos” en la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, elaborada por la autora OLGA GALIANO en el año 2011, Facultad de Ciencias de la Ingeniería en Sistemas Computacionales, UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE la cual relaciono al presente proyecto en relevar la importancia que tiene los activos fijos dentro de una empresa pues estos contribuyen al desarrollo y permiten así un crecimiento laboral y es de eficacia para la empresa.¹

Tesis “Elaboración de un modelo de sistema de control de los activos fijos para el Polimédico Martínez” en la ciudad de Milagro, Provincia del Guayas, elaborada por las autoras RUTH MUÑOZ, ANNABELLE SARMIENTO en el año 2013, Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, la siguiente tesis enfatiza que toda empresa debe constar con un registro adecuado de los activos fijos que se manejen, con esto ayudamos a evitar activos que estén obsoletos a pronto tiempo y a que tengamos la ubicación exacta y responsabilidad de los mismos.²

2.1.3 Fundamentación Teórica

Concepto de Bienes

Un bien es cualquier cosa material ya sea en forma física tangible que se palpe o intangible que no se pueda tocar de esencial utilidad para las personas y de satisfacción pero con valor susceptibles al desgaste por su uso.

Clasificación de los bienes

Según la clasificación establecida existen dos tipos:

- Muebles
- Inmuebles

Registro Contable

Es la anotación de todo movimiento que se realice, aquí deben de constar las entradas y salidas en forma periódica.

¹ (GALIANO YEPEZ, 2011)

² (SARMIENTO & MUÑOZ, 2013)

Activos Fijos



Imagen 1. Activos Fijos

Son los bienes que una empresa posee para sus actividades en un periodo de año comercial, los cuales tienen a desgastarse por su tiempo de uso. (VIDAURRI AGUIRRE, 2012)

Los activos fijos constituyen una inversión importante en una empresa por lo que su vida útil supera al año y son constituidos como parte de desarrollo esencial para la empresa, pues son bienes tangibles o intangibles que se utilizan en la operación de la empresa y no pueden ser vendidos.

Clasificación de los Activos Fijos

Dentro de la clasificación de los activos fijos tenemos la siguiente:

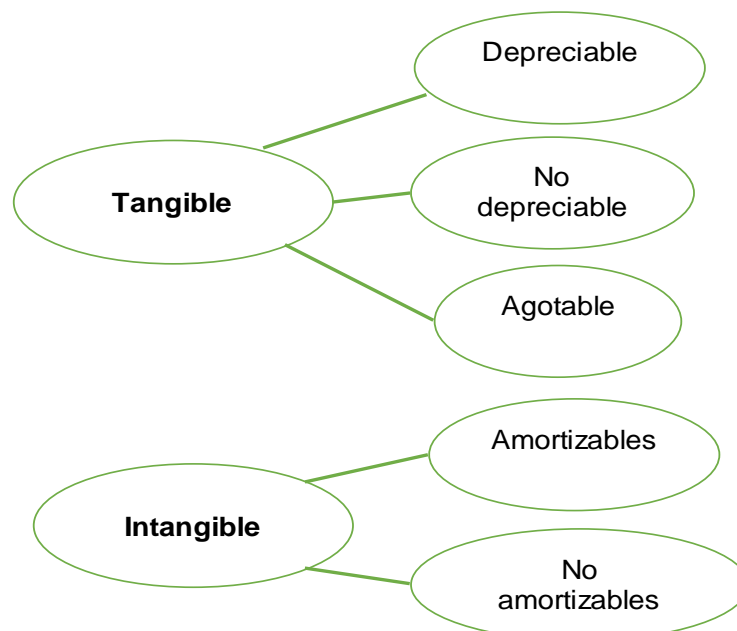


Figura 1. Clasificación de Activos Fijos

Activo Fijo Tangible

Son los activos que se pueden tocar físicamente como por ejemplo: muebles de oficina, equipos de computación, terrenos, vehículos, edificios, equipos y maquinarias.

Activo Fijo Intangible

Estos activos no son físicos pero el propietario tiene derechos de ellos como son: patentes, marcas, franquicias, etc.

Depreciables

Significa que los activos pierden su valor por el uso a un cierto periodo de tiempo, ejemplo: muebles de oficina, vehículos, etc.

No depreciable

Estos son los activos que no devalúan su valor por el uso como es el terreno.

Agotable

Se relacionan a la riqueza que posee el terreno, ejemplo; minas, petróleos, etc.

Amortizables

Ellos pierden valor por condiciones de mercado o la obsolescencia del activo intangible.

No amortizables

Ellos no pierden valor.

Vehículos

Es un activo depreciable su duración es de 5 años.

Muebles de Oficina

Dentro de este grupo están los depreciables a 10 años son utilizados para el desempeño de la empresa como por ejemplo: sillas, escritorios, etc.

Equipos de computación

Estos activos tienen una duración de 3 años son depreciables y de mucha importancia en la empresa pues son los que contienen la información.

Depreciación

Es la forma en la que conocemos que un activo va poco a poco perdiendo valor debido a los años que han pasado conforme lo hayan usado. Al momento que un activo está totalmente depreciado se debe dar de baja y esto implica que en los estados financieros va a reflejar el valor de su depreciación que no será de tanto impacto pues se debe cruzar con los ingresos que represento el activo en forma periódica en los registros correspondientes. (SOLORIO SANCHEZ, 2012)

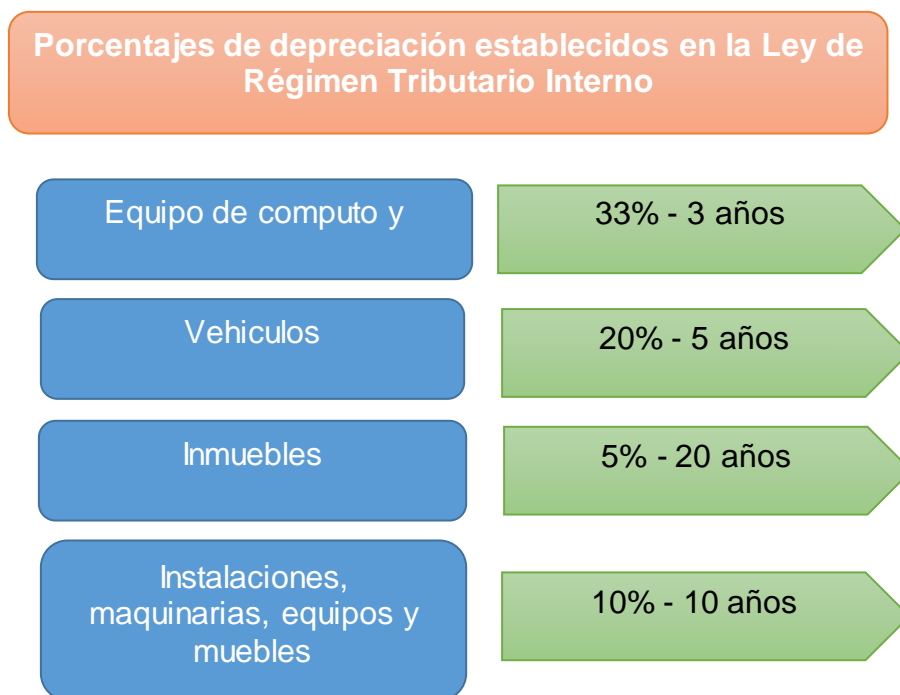


Figura 2. Porcentajes de Depreciación

Causas de la depreciación

Los activos fijos normalmente tienen un tiempo de vida estimado para cada grupo o clasificación y por ende es depreciable dependiendo las causas.

- **Desgaste**
Esto es por el tiempo normal de uso que hayan tenido y sufren su desgaste.
- **Agotamiento**
Estos se dan en los activos físicos que generalmente siguen un proceso de someterse a actividades.
- **Deterioro**
Cuando existe causa de siniestro en el activo.

- **Obsolencia**
Generalmente son aquellos que al pasar el tiempo pierden valor económico.
(MONTESDEOCA NUÑEZ , 2015)

Custodia

Custodia nos permite guardar y cuidar el control del activo fijo en una empresa con responsabilidad sabiendo que se debe responder por la seguridad y el bienestar del equipo que se ha confiado.

La custodia de los activos fijos nos ayuda a salvaguardar los registros y datos de la empresa para una mejor elaboración de informes. (DURAN HERRERA, 2011)

Codificación

La codificación nos da la facilidad y accesibilidad de poder encontrar el bien de una forma más rápida pues identifica, sella, rotula el activo fijo. En la empresa según las políticas establecidas suelen existir varias formas de codificación, entre ellas la más usada es con los grupos de las cuentas contables.

Control Interno

- **Definición**
El control interno consiste en un plan de organización, métodos y procedimientos que dan seguridad a los activos fijos por ende se encuentran protegidos dando como resultado registros fidedignos. (BARQUERO, 2013)

El control interno es de vital importancia en una empresa, pues con este mecanismo podemos supervisar los movimientos de los activos fijos de una manera estricta bajo los procedimientos y políticas establecidas dentro de la empresa.

Necesidad del Sistema de Control Interno

Las empresas se han visto en la necesidad enorme de contar con un sistema de control interno para auditar las diferentes áreas, bienes, cuentas, etc con esto logran estructurarse de una forma eficiente para hacer realidad los objetivos, metas, logros fijados de una manera responsable y segura de que las políticas fijadas en el control interno se han cumplido. (MANCO POSADA, 2014)

Control Interno en las PYMES

Las medianas y pequeñas empresas no suelen constar con un control interno establecidos, pues directamente se basan a registros sencillos pero sin procedimientos ni manuales automáticos, lo que, les causa probables errores en los informes presentados, por lo que un sistema de control establecido bajo políticas y procedimientos llevaría hasta adaptarse una alta supervisión, para evitar un alto índice de errores. (AMAT SALAS & CAMPA, 2013)

Objetivos del Control Interno

Entre los objetivos más resaltantes del control interno están los siguientes:

- Dar seguridad a cada activo salvaguardando el bien de la empresa.
- Dar confiabilidad y razonabilidad a los informes emitidos.
- Dar seguimiento para que las políticas establecidas se cumplan con rectitud.

(DELGADO, 2016)

2.2 Marco Metodológico

La siguiente investigación tiene a ser cualitativa, analítica pues analizaremos el problema identificado y de esta manera estar al tanto del estado actual de los activos fijos. Con el fin de desarrollar el presente proyecto eficazmente y utilizando la información más necesaria.

2.3 Población y Muestra

La población estudiada en este proyecto es finita pues es dirigida únicamente al departamento de contabilidad del comercial Agro-Farm para conocer cuáles son sus opiniones acerca del formato para el registro, custodia de los activos.

2.4 Métodos y Técnicas

En el presente trabajo se aplicaron los siguientes métodos:

El método inductivo me ayudo a obtener toda la información general de los activos fijos en los diferentes departamentos, como están y que responsabilidad hay en cada una de las personas que los tienen a cargo.

Con el método analítico – sintético se pudo analizar y comprender cuál es el estado actual de cada uno de los bienes que tiene la empresa y así encontramos que las ubicaciones están creando problemas pues no son ubicados fácilmente por los respectivos jefes.

Con la observación nos sirvió como un instrumento de apoyo para ver cada departamento, activo, ubicación y hacer semejanza con los informes presentados e identificar si existen un margen alto de veracidad o no.

En la entrevista procederemos principalmente dirigirla al jefe del área de contabilidad quien es el encargado de emitir los estados financieros para la empresa, con el fin de conocer directamente las falencias que se presentan en el módulo de activos fijos.

2.5 Resultados

En el Comercial Agro-Farm se realizó una entrevista al contador de la empresa con la finalidad de encontrar información suficiente para poder realizar el presente proyecto que tiene como su objetivo primordial elaborar un formato para el registro, custodia y ubicación de los activos fijos del comercial estudiado. En la entrevista realizamos una serie de 11 preguntas en las que obtuvimos los siguientes resultados.

La empresa no tiene un formato o libro donde lleve los registros necesarios de los activos fijos para poder conocer más de ellos, además desconocen las falencias exactas que se están ocasionando por el mal uso de los A.F, ni existen personas responsables o que haya constancias de haber sido entregados mediante un acta, la informalidad es un error grave pues esto impulsa a que se pierdan o den un valor inferior a lo que son los bienes del comercial.

Los empleados que hacen uso de los A.F desconocen su ubicación, su valor real de deterioro para poder hacer los cambios de activo en el tiempo preciso y poder responder con eficacia el trabajo para el buen desarrollo de la empresa.

Debido a todos estos errores e inconvenientes que se presentan en los respectivos informes de auditoría y balances del Comercial Agro-Farm el contador entrevistado responde que está de acuerdo con implementar un formato para el registro de los activos, con esto ayudamos a que todo esté controlado y se lleven a cabo el control respectivo de cada activo fijo y podamos hacer un uso adecuado y responsabilizar a cada departamento de los bienes que utilicen.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

El diseño de un sistema de gestión y control de activos fijos, permitirá recopilar, procesar, registrar y analizar información que permita detallar, clasificar y ubicar los activos fijos que posee Agro-Farm además de definir el o los responsables de estos y su valor contable actual, este formato será la base para la toma de decisiones referentes a la adquisición, venta, discontinuación o mantenimiento de estos.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

El registro de activos fijo de la empresa Agro-Farm se lo hará en formato Excel por la facilidad que este ofrece para realizar cálculos y este va a constar de 12 columnas que nos permitirán registrar y clasificar cada uno de los activos que la empresa dispone. A continuación se detallan cada una de las columnas:

- ✓ Encabezamiento: Este llevará como título "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - EMPRESA AGRO-FARM" además del Registro Único de Contribuyente (Ruc), el periodo fiscal en curso, la fecha actual de corte debido a que las empresas hacen cortes mensuales para registrar los asientos contables de ajustes en el balance general mensualmente, y la razón social.
- ✓ **Columna Uno**, código contable del activo: Aquí se detalla el código contable del activo fijo el cual nos proporcionara información detallada y uniforme para poder identificar y ubicarlos de manera individual a cada uno de ellos, el cual constará de seis niveles que se explican a continuación en la siguiente tabla 1.

- ✓ **Columna Dos**, código del activo este se verá reflejado en el activo el cual será el mismo código contable sin la separación de los puntos. Ejemplo:

Código contable: 1.2.1.01.001.01 Anaqueles

Código Activo Fijo: 1210100101 Anaqueles

Tabla 1.

Niveles de Codificación

Campo o Nivel						Concepto	Ejemplo
1	2	3	4	5	6		
1						Grupo de la cuenta; será un dígito que identifica la cuenta en este caso es el 1 que representa la cuenta activo	1.Activo
	2					Subcuenta; conformado por un dígito que permite identificar la subcuenta del activo en este caso es el 2 por ser activo fijo	1.2.Activos fijos
		0				Cuenta de Mayor General; está conformado por 2 dígitos que permite identificar la cuenta del mayor general contemplados en el Balance General.	1.2.01.Activos fijos depreciables
			0			Clase al que pertenece el bien; integrado por 2 dígitos este faculta el reconocimiento detallado de la clasificación de los activos fijos, es decir las cuentas auxiliares de los mayores generales.	1.2.01.01.Muebles y Enseres
				0		Identificación del bien; consta de 3 dígitos los cuales detallan la clase de activo fijo dentro de la propia cuenta	1.2.1.01.001.Anaqueles
					0	Usuario o departamento, está formado por 2 dígitos los cuales permiten identificar el departamento o usuario de estos activos fijo incluyendo su ubicación.	1.2.1.01.001.01 Dep. Gerencia

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna Tres**, detalle del activo fijo: Esta columna permite detallar en cuatro subcolumnas, una breve descripción, marca, modelo y número de serie del activo. Ver tabla N°2

Tabla 2.

Detalle del Activo Fijo

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DE ACTIVO FIJO
Refrigeradora	General Electric	No Frost	SN/7A04Y073X

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna Cuatro**, en esta sección se encuentra el departamento donde queda ubicado cada activo para facilitar su búsqueda al momento de su registro y contabilización.

Tabla 3 Departamento del Activo

④
DEPARTAMENTO/UBI CACIÓN
Gerencia
Gerencia
Ventas
Servidor
Bodega 2

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna Cinco**, nos permite identificar al usuario o responsable de ese activo para llevar un mejor control acerca de los mismos.

Tabla 4.

Responsable del Activo.

5
RESPONSABLE
Gerente
Guardia 1
Jefe de Ventas
Servidor
Bodeguero 2

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna Seis saldo inicial:** se registrará el valor inicial de compra de la adquisición del activo.

Tabla 5.

Valor de Adquisición

6
VALOR INICIAL
287,12
108,84
170,02
5.580,17
340,81

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna siete**, se detalla en valor monetario las mejoras que haya recibido el activo.

Tabla 6.

Mejoras

⑦
MEJORAS
-
-
-
-

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna ocho**, se detalla el valor contable que tenía el activo al momento de darle de baja cuando se deja de utilizarlo.

Tabla 7.

Retiros o Bajas

⑧
RETIROS Y/O BAJAS
-
-
-
-

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna nueve**, registramos la fecha en que se compra el activo.

Tabla 8.

Fecha de Adquisición.

9
FECHA DE ADQUISICION
01/01/2010
01/06/2015
01/10/2013
01/01/2015

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

✓ **Columna diez**, se registra la fecha que se empieza a usar el activo.

Tabla 9.

Fecha de Uso del Activo

10
FECHA DE INICIO DE USO
02/01/2010
01/06/2015
01/10/2012
01/01/2016

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

✓ **Columna once**, la factura o documento legal que permita validar la compra.

Tabla 10.

Documento de Compra

11
DOCUMENTO DE COMPRA
N/N
N/N
N/N

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna doce**, se registra el valor contable de depreciación a la fecha de corte.

Tabla 11.

Depreciación por Año

12
DEPRECIACIÓN POR AÑO
287,12
36,28
34,00
68,16

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna trece**, el porcentaje al que se va depreciar el activo de acuerdo a su definición establecidos por la ley tributaria.

Tabla 12.

Porcentaje de Depreciación

(13)
% DE DEPRECIACION
20%
33%
20%
20%

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna catorce**, años que estipula la ley tributaria que tendrá utilidad el activo.

Tabla 13.

Vida Útil

(14)
VIDA UTIL (AÑOS)
5
3
5
5

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna quince**, se detalla el valor monetario que se ha depreciado en los años anteriores o meses antes del cierre de manera acumulada.

Tabla 14.

Depreciación acumulada del Ejercicio

(15)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO ANTERIOR
-
21,16
34,00
-
-

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna dieciséis**, se detalla el valor monetario que se ha depreciado el activo en lo que va el periodo fiscal actual.

Tabla 15.

Depreciación Fecha de Corte

(16)
DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO A FECHA DE CORTE
-
33,25
31,17
-
62,48

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna diecisiete**, la depreciación del eje relacionada con los retiros o bajas permite contabilizar el valor que tenía el activo al momento de darle de baja.

Tabla 16.

Depreciación relacionada a los Retiros

(17)
DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADO CON LOS RETIROS O BAJAS
-
-
-
-

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

- ✓ **Columna dieciocho**, Depreciación acumulada histórica permite ver los valores depreciados del activos incluyendo las mejoras y las bajas de estos.

Tabla 17.

Depreciación Acumulada Histórica

(18)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTORICA
287,12
54,41
73,67
62,48

Elaborado por: Genesis Michelle Macias Alvarado
Fuente: Comercial Agro-Farm

Tabla 19.

Sección 1. Registro de Activos

"REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS"							
PERÍODO: 2016		FECHA ACTUAL DE CORTE:		nov-16			
RUC: 0991438904001							
RAZÓN SOCIAL:							
①	②	③				④	⑤
CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				DEPARTAMENTO/UBICACIÓN	RESPONSABLE
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA		
12010101501	1.2.01.01.015.01	Refrigeradora	General Electric	No Frost	SN/7A04Y073X	Gerencia	Gerente
12010101201	1.2.01.01.012.01	Telefono	Motorola			Gerencia	Guardia 1
12010200803	1.2.01.02.008.03	Impresora sistema continuo de tinta	Cannon	MP280		Ventas	Jefe de Ventas
12020302502	1.2.02.03.025.02	Licencia	no depreciable			Servidor	Servidor
12010503504	1.2.01.05.035.04	Viga selectiva	Viga selectiva	z		Bodega 2	Bodeguero 2

Elaborado por: Génesis Macías Alvarado

Fuente: Comercial Agro-Farm

En la segunda sección que comprende las columnas seis hasta la catorce permite ver el valor y fecha de compra con su respectivo número de documento, además del tiempo y porcentaje establecido por la ley a depreciar.

Tabla 20.*Sección 2. Registro de Activos.*

⑥	⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫	⑬	⑭
VALOR INICIAL	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE USO	DOCUMENTO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN POR AÑO	% DE DEPRECIACION	VIDA UTIL (AÑOS)
287,12	-	-	01/01/2010	02/01/2010	N/N	287,12	20%	5
108,84	-	-	01/06/2015	01/06/2015	N/N	36,28	33%	3
170,02	-	-	01/10/2013	01/10/2012	N/N	34,00	20%	5
5.580,17								
340,81	-	-	01/01/2015	01/01/2016		68,16	20%	5

Elaborado por: Génesis Macías Alvarado

Fuente: Comercial Agro-Farm

La última sección que comprende la columna quince a la dieciocho refleja los valores en dólares de las depreciaciones con fecha de corte en este caso noviembre del presente año, acumuladas, del ejercicio anterior o si estas han tenido mejoras o bajas.

Tabla 21.*Sección 3. Registro de Activos*

⑮	⑯	⑰	⑱
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO A FECHA DE CORTE	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADO CON LOS RETIROS O BAJAS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTORICA
-	-	-	287,12
21,16	33,25	-	54,41
34,00	31,17	-	73,67
-	62,48	-	62,48

Elaborado por: Génesis Macías Alvarado

Fuente: Comercial Agro-Farm

3.2 Conclusiones

- Este formato de registro de activos brinda mayor información sobre estos, desde la codificación que permite su clasificación y ubicación y las celdas que proporcionan a detalle el responsable, mejoras, baja y los valores depreciables según la fecha de corte del activo.
- Este formato facilita la tarea del registro de los asientos contables con su respectivo valor a depreciar, información de suma importancia para la toma de decisiones sobre si es necesario mejorar, comprar, vender o dar de baja un activo fijo.
- Teniendo en cuenta cada uno de los campos que se consideran necesarios para el registro respectivo de los activos, se podrá obtener información más fiable sobre los mismos, la misma que facilitara la elaboración de los Estados Financieros de la empresa.

3.3 Recomendaciones

- Es recomendable que la empresa tenga un formato establecido para el registro de los activos fijos ya que estos son la inversión de la misma, y por ende se debe tener en consideración todo el detalle de tales activos como su respectivo usuario, el responsable y demás características, de tal forma que estos brinden la información necesaria para la elaboración de Estados Financieros.
- Calcular los valores exactos de depreciación a fecha de corte mensual debido a que en la actualidad los Balances general no solo son anuales si no que son generados de acuerdo al periodo que la empresa lo necesite y esto permite un análisis económico, contable y financiero más exacto.
- Efectuar un control de manera más frecuente e inventariar de manera periódica para saber cuántos activos en total posee la empresa y de esta manera evitar ciertos problemas como pérdidas y activos obsoletos.

BIBLIOGRAFÍA

- ABAMBARI NAULA, S. E., & AUQUILLA VEINTIMILLA, M. V. (2010). <http://dspace.ucuenca.edu.ec/>. Recuperado el 30 de NOVIEMBRE de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/>: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>
- ACOSTA LOPEZ, A., MANZANO GONZALEZ, D. J., MARTINEZ MORALES, C., & PONCE FAJARDO, I. (2014). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROTOTIPO PARA EL REGISTRO Y VERIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS UTILIZANDO PLATAFORMA ANDROID Y TECNOLOGÍA NFC. *REDES DE INGENIERIA*.
- AGROFARM. (s.f.). *AGROFARM*. Obtenido de www.agrofarm.com.ec
- AMAT SALAS, O., & CAMPA, F. (2013). *MANUAL DEL CONTROLLER*. BARCELONA: PROFIT.
- BARQUERO, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. BARCELONA: EDITORIAL PROFIT.
- CASTILLO, C. C. (04 de AGOSTO de 2014). *RIBUC Principal*. Recuperado el 25 de NOVIEMBRE de 2016, de RIBUC Principal: <http://ribuc.ucp.edu.co:8080/jspui/handle/10785/2736>
- DELGADO, N. (MAYO de 2016). *REPOSITORIO DIGITAL UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA*. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/13472/1/NUEVO%20INFORME.pdf>
- DURAN HERRERA, J. J. (2011). *DICCIONARIO DE ECONOMIA Y EMPRESAS*. MADRID: EDITORIAL DEL ECONOMISTA.
- FREIRE CÓRDOVA, M. P. (2015). <http://repo.uta.edu.ec/>. Recuperado el 20 de NOVIEMBRE de 2016, de <http://repo.uta.edu.ec/>: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17772/1/T2962i.pdf>

- GALARZA TACO, M. A. (MAYO de 2013). *REPOSITORIO DIGITAL*. Recuperado el 22 de NOVIEMBRE de 2016, de REPOSITORIO DIGITAL: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4311>
- GALIANO YEPEZ, O. P. (OCTUBRE de 03 de 2011). *Repositorio Digital Universidad Tecnica del Norte*. Obtenido de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/974/1/GESTION%20ACTIVOS_FIJOS.pdf
- GARCIA MEDRANO, F. F., & RECALDE CASTRO, S. J. (s.f.). *Repositorio Digital*.
- MANCO POSADA, J. C. (2014). *ELEMENTOS BASICOS DEL CONTROL, LA AUDITORIA Y LA REVISORIA FISCAL*. AUTORES EDITORES.
- MONTESDEOCA NUÑEZ , J. (2015). *Repositorio Universidad Tecnica Estatal de Quevedo*. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/967/1/T-UTEQ-0137.pdf>
- NARANJO FIALLOS, A. G. (2015). *Repositorio Digital*. Recuperado el 20 de NOVIEMBRE de 2016, de Repositorio Digital: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18566/1/T3340i.pdf>
- OSORIO VARGAS, B., & GALLEGOS MOREANO, F. J. (JUNIO de 2012). *Repositorio Digital*. Recuperado el 01 de 12 de 2016, de Repositorio Digital: <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/handle/25000/877>
- SALAZAR SAFFON, S. (2013). <http://ribuc.ucp.edu.co/>. Recuperado el 01 de 12 de 2016, de <http://ribuc.ucp.edu.co/>: <http://ribuc.ucp.edu.co:8080/jspui/bitstream/handle/10785/1657/TRABAJO%20ODE%20PRACTICA%20COOMEVA%20EPS.pdf?sequence=1>
- SARMIENTO, G., & MUÑOZ, R. (18 de ABRIL de 2013). *REPOSITORIO DIGITAL UNEMI*. Obtenido de Elaboración de un modelo de sistema de control de activos fijos.
- SOLORIO SANCHEZ, E. R. (2012). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MEXICO D.F: PALIBRIO.

VIDAURRI AGUIRRE, H. M. (2012). *MATEMATICAS FINANCIERA*. MONTERREY:
CENGAGE LEARNING.

APÉNDICES

Apéndice 1: Ficha de Observacion

FICHA DE OBERVACIONES COMERCIAL AGROFARM ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa cuenta con un formato para el registro de activos fijos?		X	Unicamente tienes las facturas de compra de los activos fijos, pero sin ningun detalle.
¿Conocen la ubicación de los activos que dispone?		X	No tienen responsabilidad alguna ni cuentan con una codificación que les ayude a ubicar los activos.
¿Se requiere de una aprobación por escrito antes de desechar algún activo fijo?	X		Elaboran un informe sencillo el cual no tiene firma responsable
¿Conoce el manejo y la utilidad de cada activo fijo?	X		Conocen solo lo básico de cada activo mientras que la verdadera utilidad no, lo que hace que no trabajen al 100% los bienes que poseen.
¿Se ha realizado un inventario de los activos fijos?	X		Carecen de un buen inventario, es necesarioa constar con una excelente plantilla para conocer todo de cada activo fijo que cuenta la empresa.
¿En caso de existir diferencias entre el conteo fisico de cada activo y los registros contables, se investiga o se aclara el porque?		X	La falta de una persona responsable con el respectivo formato limita a que la empresa no proceda de alguna forma para poder encontrar las falencias de porque existen faltantes.
¿Controlan la depreciación de cada activo fijo?		X	Esto se da debido a la falta de conocimiento de cada activo o un registro necesario donde consten los detalles como son fecha de adquisición de cada activo fijo, pues esto lo conoce unicamente el departamento de compras.

Apèndice 2: Formato de Entrevista

ENTREVISTA

La presente entrevista tiene como objetivo conocer las falencias que existen en relacion al control de los activos fijos por la falta de un formato de registro, custodia y ubicación de los activos fijos. Esta dirigida al contador del Comercial Agro-Farm quien conoce mas profundo los movimientos de los activos fijos.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBERVACIÓN
1	Posee la empresa un formato para el registro de los activos fijos?			
2	Conoce Ud las falencias que existen en el manejo de activos fijos?			
3	Los activos fijos que existen en los diferentes departamentos fueron entregados con un acta?			
4	Cada activo fijo de la empresa tiene una custodia responsable?			
5	Conocen con seguridad donde queda ubicado cada activo de la empresa?			
6	Conoce Ud el estado actual de los activos fijos?			
7	Cada que periodo se realizan las confirmaciones fisicas de los activos fijos?			
8	Poseen los activos alguna codificación que permita su ubicación facilmente?			
9	Cada que tiempo se realizan las comparaciones de los A.F con las cuentas del libro mayor?			
10	Existen reportes de los A.F cuando ya estan obsoletos o son cambiados?			
11	Esta de acuerdo con la implementación de un formato para el registro, custodia y ubicación de los A.F?			

Apéndice 3. Análisis de Plagio

ANEXO. 3 Analisis de Plagio

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: FORMATO PARA EL REGISTRO, CUSTODIA Y UBICACION DE
LOS ACTIVOS FIJOS DEL COMERCIAL AGRO-FARM.docx
(D24128124)
Submitted: 2016-12-07 06:30:00
Submitted By: genesismacias1995@gmail.com
Significance: 2 %

Fructa Peralta


Sources included in the report:

1418314596_Ejemplo de proyecto 4.1.doc (D12578252)
TESIS FINAL GABRIELA MORALES.docx (D24128499)
<http://revistas.udistrital.edu.co/ojs/index.php/REDES/article/view/7117/8765>

Instances where selected sources appear:

3

Apéndice 4. Carta de Autorización



Milagro, 25 de Noviembre del 2016

CARTA DE AUTORIZACIÓN

En atención a solicitud presentada por la estudiante **MACIAS ALVARADO GENESIS MICHELLE** con C.I N° **094205602-9**, relacionado al Caso de Estudio con carácter de Examen Complexivo solicitado por la Universidad Estatal de Milagro, autorizo la realización de un **FORMATO PARA EL REGISTRO, CUSTODIA Y UBICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN COMERCIAL AGRO-FARM CIA. LTDA** en el periodo 2016-2017 previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Atentamente,



COMERCIAL AGRO FARM Cia. Ltda.
Ing. C.P.A. Cristian Parreño G.
JEFE DPTO. FINANCIERO - CONTABLE

C.I N° 091962569-9
Ing. Cristián Alex Parreño Granda
Jefe Dpto. Financiero y Recursos Humanos

COMERCIAL AGROFARM CIA. LTDA. MATRIZ MILAGRO: Km. 1.5 Vía Naranjito *Telefax: 2702-387 - 2702-379
OFICINA DE NEGOCIOS GUAYAQUIL: Av. Miguel H. Alcivar y Eleodoro Arboleda Edificio Plaza Center, Piso 3 Of. 305 *Tel: 2394485
E-mail: agrofarm@agrofarm.com.ec
www.agrofarm.com.ec