UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE ADMINISTRACION

ESCUELA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Trabajo de Titulación previa a la obtención del título
Ingeniero en Contabilidad y Auditoria

PROPUESTA DE CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES DE LA FINCA LA BACHITA SECTOR LA CONDAR DE NAWER, DEL CANTÓN PEDRO VICENTE MALDONADO, PROVINCIA DE PICHINCHA.

Autor: Wilson Bayardo Hinojosa Cerda

Director:

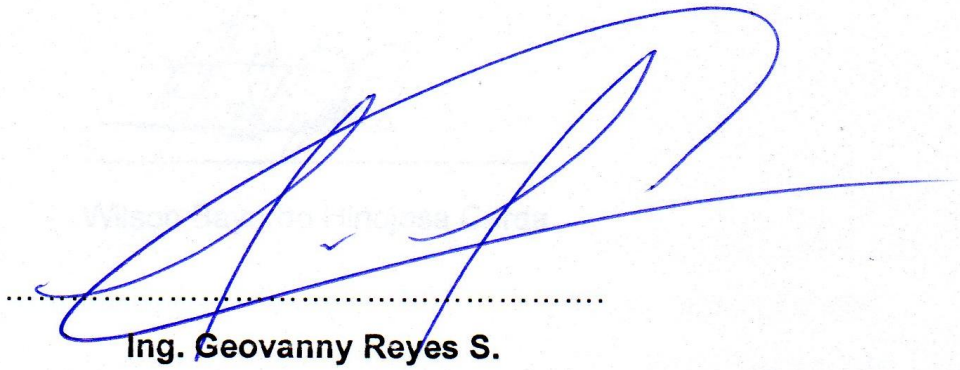
Ing. Geovanny Reyes S.

Quito - Ecuador

Mayo 2013

APROBACIÓN DEL TUTOR

Ingeniero Geovanny Reyes S., en calidad de tutor del Trabajo de Titulación previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría del señor WILSON BAYARDO HINOJOSA CERDA, con cedula de identidad N.- 150046328-4. Considero que dicho trabajo reúne requisitos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal examinador que se designe y con los requisitos y méritos suficientes para su aprobación.



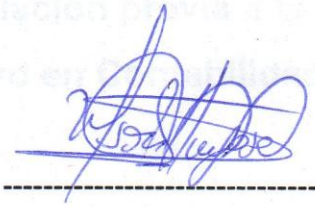
.....

Ing. Geovanny Reyes S.

AUTORÍA

Yo, Wilson Bayardo Hinojosa Cerda, declaro que soy el único autor del trabajo titulado: PROPUESTA DE CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES DE LA FINCA LA BACHITA SECTOR LA CONDAR DE NAWER, DEL CANTÓN PEDRO VICENTE MALDONADO, PROVINCIA DE PICHINCHA.

Y autorizo a la Universidad Internacional del Ecuador, para que haga el uso que estime pertinente con el presente trabajo.



Wilson Bayardo Hinojosa Cerda

DEDICATORIA

A Dios. Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi esposa Karina. Por apoyarme y estar siempre a mi lado, brindándome su amor, cariño, dedicación, conocimiento, paciencia y comprensión durante estos años de mi vida y quien es una pieza clave en mi desarrollo profesional.

A mis hijos Daniela y Joaquín. Porque ellos se han convertido en la razón de superación de cada día en este mundo tan competitivo, y ya que siempre estaré luchando por ser un ejemplo a seguir en todos los aspectos de mi vida y para que ellos se puedan sentir siempre orgullosos de su padre.

A mis padres Haydee y Wilson. Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por sus ejemplo de perseverancia y constancia, por sus valores y por la motivación constante que me ha permitido convertirme en una persona de bien.

AGRADECIMIENTO

A mi esposa, Karina Montero, a mis hijos Daniela y Joaquín, que siempre me han dado su apoyo incondicional, su amor, su comprensión, su paciencia ya que a ellos les debo este triunfo profesional.

A mis padres Haydee y Wilson, que siempre estuvieron apoyándome y con su trabajo y dedicación me dieron una formación académica y sobre todo humanista y espiritual.

De todos los mencionados arriba es este triunfo y para ellos es todo mi agradecimiento.

A mi Tutor de Tesis Ingeniero Felipe Baquero, por su confianza y apoyo en esta investigación.

GRACIAS

Índice General

APROBACIÓN DEL TUTOR I

AUTORÍA Ошибка! Закладка не определена.

DEDICATORIA IV

AGRADECIMIENTO V

ÍNDICE DE CUADROS XIV

ÍNDICE DE GRÁFICOS XV

ÍNDICE DE FOTOS XVI

1. EL PROBLEMA 1

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 1

1.1.1 IMPACTO FINANCIERO

1.1.2 ESTUDIO PREVIO DE LA PROPUESTA PROPUESTA ESTADOS FINANCIEROS 2011 .

1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA 6

1.3 OBJETIVOS 6

1.3.1 OBJETIVO GENERAL 6

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS 7

1.4 JUSTIFICACIÓN 7

1.5 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN 9

1.6 HIPÓTESIS 9

1.7 VARIABLES 9

1.7.1 INDEPENDIENTE 9

1.7.2 DEPENDIENTES 10

1.7.3 INDICADORES 10

1.7.4 INSTRUMENTACIÓN

1.8 PROPUESTA ECONOMICA

2. MARCO REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL 12

2.1 MARCO TEÓRICO 12

2.1.1 LOS ACTIVOS FIJOS 12

2.1.1.1 Activos Fijos Depreciables 13

2.1.1.2 Activos Fijos No Depreciables 14

2.1.1.3 Sistema de Administración de Activos Fijos: 14

2.1.2 IMPORTANCIA DE LOS ACTIVOS FIJOS 17
2.1.3 RESPONSABILIDAD DEL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS 18
2.1.4 INICIO DEL CONTROL 18
2.1.5 CONCILIACIÓN CON LIBROS CONTABLES 19
2.1.6 CONTENIDO DE UNA BASE DE DATOS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS 20
2.1.7 EXPEDIENTE DE ACTIVOS FIJOS 20
2.1.8 MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS 21
2.1.9 BIENES NO SUJETOS A DEPRECIACIÓN NI AGOTAMIENTO 21
2.1.9.1 Activos Fijos No Depreciables de la Finca La Bachita 22
2.1.9.1.1 Terrenos 22
2.1.9.1.2 Semovientes 22
2.1.10 BIENES SUJETOS A DEPRECIACIÓN 23
2.1.10.1 Activos Fijos Depreciables de la Finca La Bachita 24
2.1.10.1.1 Maquinaria y Herramientas 24
2.1.10.1.2 Muebles y Enseres 26
2.1.10.1.3 Equipos de Oficina 26
2.1.10.1.4 Inmuebles 27
2.2 INVENTARIOS DE REMPLAZO 29
2.3 MARCO CONCEPTUAL 29
2.4 MARCO LEGAL 30
2.4.1 ENTORNO LEGAL DE LA FINCA 30
2.4.2 SEGMENTO DEL MERCADO 30
2.4.3 PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO 31
2.4.4 PRODUCTOS DE LA FINCA 31
2.4.4.1 El Mercado 31
2.4.4.2 Naturaleza y Características de la Leche 32
2.4.4.3 Valores Promedios de la Composición de la Leche 32
2.4.4.4 Características Organolépticas de la Leche 34
2.4.4.5 Valor alimenticio de la Leche 35
2.4.4.6 Beneficios del Consumo de Leche 36
2.4.4.7 Calidad de la Leche 38
2.4.4.8 Producción de Leche en el Ecuador 40
2.4.5 LA OFERTA 43
2.4.6 LA DEMANDA 45
2.4.6.1 Clasificación de la Demanda 45

2.4.7 EL PRECIO 47
2.4.8 ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA 48
2.4.9.1 Los Organigramas de la Empresa 48
2.4.9.2 La Administración 49
2.4.10 Las Finanzas 50
2.5 HIPÓTESIS 51
2.6 VARIABLES 51

3. METODOLOGÍA 52

3.1 UNIDAD DE ANÁLISIS 52
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA 52
3.3 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN 52
3.4 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN 53
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS 53
3.5.1 LA ENCUESTA 53
3.5.2 ENTREVISTAS 54

3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 55

4. PROPUESTA PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE LA FINCA LA BACHITA 60

4.1 ANTECEDENTES 60
4.2 OBJETIVOS 60
4.3 BASE LEGAL PARA APLICACIÓN DE LAS NIIFS 61
4.4 MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE LA FINCA 63
4.4.1 ANTECEDENTES 63
4.4.1.1 JUSTIFICACIÓN 64
4.4.1.2 COSTO REAL DE PRODUCCION DE UN LITRO LECHE 64
4.4.1.3 ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS 66
4.4.1.4 COMPARATIVO DE COSTOS Y VENTAS CON AFECTACIÒN DE PROCESOS DE CODIFICACIÒN DE ACTIVOS 69
4.4.2 OBJETIVOS 70
4.4.2.1 Objetivo General 70
4.4.2.2 Objetivos Específicos 70
4.5 POLÍTICAS 70

4.6 VENTAJAS 71
4.7 CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS 72
4.7.1 CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS 74
4.7.1.1 Activos Fijos Tangibles 74
4.7.1.2 Activos Intangibles 74
4.7.2 BIENES NO SUJETOS A DEPRECIACIÓN NI AGOTAMIENTO 74
4.7.3 BIENES SUJETOS A DEPRECIACIÓN 75
4.7.4 BIENES SUJETOS A AGOTAMIENTO 76
4.7.5 DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS 76
4.7.6 ADQUISICIÓN DE BIENES 76
4.7.6.1 Procedimiento de Adquisición de Bienes y/o Activos Fijos. 77
4.7.7 PRINCIPIOS QUE RIGEN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS ACTIVOS 80
4.8 EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS 80
4.8.1 Importancia 80
4.8.2 REGISTRO Y CONTROL DE BIENES 81
4.8.3 LEVANTAMIENTO DE VARIABLES 84
4.8.4 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS DE LA FINCA LA BACHITA 85
4.8.4.1 Activos Fijos No Depreciable 85
4.8.4.2 Activos Fijos Depreciables 85
4.8.5 CODIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS 86
4.8.5.1 Creación y Sustento del Código 86
4.8.5.1.1 Activo Fijo No Depreciables 86
4.8.5.1.2 Activo Fijo Depreciables 87
4.8.6 LISTADO DE CÓDIGOS POR ACTIVOS 87
4.8.6.1 Activos Fijos Depreciables 87
4.8.6.1.1 Terreno 87
4.8.6.1.2 Ordeñadora de vacas (Produccion) 88
4.8.6.1.3 Maquina para elborar abono (Agricola) 88
4.8.6.1.4 Talpa (Agrícola) 89
4.8.6.1.5 Rulo Aplastador (Agrícola) 89
4.8.6.1.6 Arado de Vertedera (Agrícola) 89
4.8.6.1.7 Arado de 4 Discos Dañado (Agrícola) 90
4.8.6.1.8 Bascula de pesado (Agricola) 90
4.8.6.1.9 Molino a Martillo 90
4.8.6.1.10 Planta Eléctrica 91

4.8.6.1.11 Cortadora de Hierro 91
4.8.6.1.12 Cercas Electricas potreros 91
4.8.6.1.13 Picadora (pasto y palmito) 92
4.8.6.1.14 Motoguadaña 92
4.8.6.1.15 Motoguadaña 92
4.8.6.1.16 Motoguadaña 93
4.8.6.1.17 Motoguadaña 93
4.8.6.1.18 Motoguadaña 93
4.8.6.1.19 Motosierra 94
4.8.6.1.20 Equipo de enfriamiento - Refrigerador (genetica y sueros) 94
4.8.6.1.21 Tnque de hacero inoxidable 94
4.8.6.1.22 Bomba de fumigacion a Motor de Mochila 95
4.8.6.1.23 Holladora a Motor 95
4.8.6.1.24 Tanque Frio 95
4.8.6.1.25 Bomba de Agua 96
4.8.6.1.26 Bomba de Agua Sumergible 96
4.8.6.1.27 Bomba de Fumigacion 96
4.8.6.1.28 Bomba Esparciadora L. Distancia 97
4.8.6.1.29 Estacion de trabajo 97
4.8.6.1.30 Sillas tipo Secretaria 98
4.8.6.1.31 Sillones de espera 98
4.8.6.1.32 Archivadores 98
4.8.6.1.33 Basureros Plásticos 99
4.8.6.1.34 Mesa de Reuniones 99
4.8.6.1.35 Camas 99
4.8.6.1.36 Cómodas 100
4.8.6.1.37 Juego de Comedor Principal 100
4.8.6.1.38 Juego de Sala 100
4.8.6.1.39 Antena Directv 101
4.8.6.1.40 Televisores 101
4.8.6.1.41 DVD 102
4.8.6.1.42 Telefax 102
4.8.6.1.43 Teléfono Inalámbrico 103
4.8.6.1.44 Copiadora 103
4.8.6.1.45 Boqui Toquis 103

4.8.6.1.46 Casa Principal 104
4.8.6.1.47 Casa Vaquero 104
4.8.6.1.48 Casa Solteros 104
4.8.6.1.49 Casa Ordeñadoras 104
4.8.6.1.50 Casa Trabajadores 104
4.8.6.1.51 PC's Completos 104
4.8.6.1.52 Computador Laptop 104
4.8.6.1.53 Impresora Laser 105
4.8.6.1.54 Camioneta LUV 4 X4 105
4.8.6.1.55 Camión NHR 106
4.8.6.1.56 Remolque 106
4.8.6.1.57 Jeep 106
4.8.6.1.58 Tractor Same Drago Doble Transmisión 107
4.8.6.1.59 Tractor Ford No. 4600 Semilia (Agrícola) 107
4.8.6.1.60 Rastra de Disco John Deere No 225 107
4.8.6.1.61 Rastra de Disco pequeño (Agrícola) 108
4.8.6.1.62 Rastra de Llanta (Agrícola) 108
4.8.6.1.63 Rastra de Clavos (Agrícola) 109
4.8.6.1.64 Rotaveyctor de Cuchillas (Agrícola) 109
4.8.6.1.65 Rotaveyctor No 53 172 Cuchillas en L (Agrícola) 110
4.8.6.1.66 Establo semi tabulado (2011) 110
4.8.6.1.67 Establo Viejo 110
4.8.6.1.68 Bodega Principal Maquinaria 110
4.8.6.1.69 Bodega Insumos 110
4.8.6.1.70 Bodega Balanceados 110
4.8.6.1.71 Area de Produccion y Almacenamientos 110
4.8.6.1.72 Carretera 110
4.8.6.1.73 Puente 110
4.8.6.1.74 Tanques de Agua 110
4.8.6.1.75 Corral de Embarque 110
4.8.6.1.76 Cerca de Alambre de Puas 110
4.8.6.2.1 Vacas Lecheras 111
4.8.6.2.2 Ganado de Carne 111
4.8.6.2.3 Ganado Seco 112
4.8.6.2.4 Ganado en Vientres 112

4.8.6.2.5 Ganado en Vientres 113
4.8.6.2.6 Vaconas de Monte 113
4.8.6.2.7 Toro 113
4.8.6.2.8 Toro Semental 114

4.8.7 Responsabilidad del Control de Activos Fijos 114
4.8.8 Responsabilidad y Resguardo de los Bienes 115
4.8.9 Inicio del Control 116
4.8.9.1 Control de Inventario de Bienes 117
4.8.10 Conciliación con Libros Contables 121
4.8.11 Contenido de una Base de Datos de un Sistema de Control de Activos Fijos 121
4.8.12 Mantenimiento del Sistema de Control de Activos Fijos 121
4.8.13 Inventarios Permanentes del Control de Activos Fijos 122
4.9 ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS 123
4.9.1 La administración de Inventarios y su Aplicación 123
4.9.2 Las Funciones Generales del Control de Inventarios 125
4.9.3 Verificación de Inventarios 126
4.9.4 Políticas en la Administración del Inventario 128
4.9.4.1 Propósitos de las Políticas: 128
4.10 Normas de Seguridad de los Inventarios 128
4.11 Software de Gestión de Activos Fijos 130
4.11.1 Sistema Computarizado de Control de Activos Fijos 132
4.12 Encargado de Activos Fijos 134
4.13 Funcionarios de la Finca 136
4.14 Medidas de Seguridad 136
4.14.1 Mantenimiento de Equipos, Vehículos e Informes 137
4.15 Medidas de Salvaguarda de Activos Fijos 139
4.16 Baja de Bienes 141
4.17 Bajas de Activos Fijos 143
4.18 Donaciones Varias 145

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 147

5.1 Conclusiones 147
5.2 Recomendaciones 147

BIBLIOGRAFÍA **149**

ANEXOS **151**

ANEXO 1 ENCUESTA **152**

Índice de Cuadros

Cuadro No. 1. Valores Promedios De La Composición De La Leche ---------- 34

Cuadro No. 2. Producción De Leche---------- 45

Cuadro No. 3. Precios Del Litro De Leche Pagado En Finca ---------- 48

Cuadro No. 4. Tabulación Pregunta No. 1 ---------- 55

Cuadro No. 5. Tabulación Pregunta No. 2 ---------- 56

Cuadro No. 6. Tabulación Pregunta No. 3 ---------- 57

Cuadro No. 7. Tabulación Pregunta No. 4 ---------- 58

Cuadro No. 8. Tabulación Pregunta No. 5 ---------- 59

Cuadro No. 10. Control De Activo Fijo---------- 117

Índice de Gráficos

Gráfico No. 1. Producción De Leche Total Nacional Región Sierra ---------- 42

Gráfico No. 2. Producción De Leche Total Nacional Región Costa ---------- 42

Gráfico No. 3. Producción De Leche Total Nacional Región Amazonia ---------- 43

Gráfico No. 4. Producción De Leche Total Nacional Región Insular Y Zonas En Conflictos --------- 43

Gráfico No. 5. Organigrama Estructural ---------- 49

Gráfico No. 6. Interpretación De La Pregunta No. 1 ---------- 55

Gráfico No. 7. Interpretación De La Pregunta No. 2 ---------- 56

Gráfico No. 8. Interpretación De La Pregunta No. 3 ---------- 57

Gráfico No. 9. Interpretación De La Pregunta No. 4 ---------- 58

Gráfico No. 10. Interpretación De La Pregunta No. 5 ---------- 59

Gráfico No. 12. Flujograma De Adquisición De Bienes ---------- 79

Graficó No. 13. Flujograma Del Registro Y Control De Bienes ---------- 84

Gráfico No. 14. Flujograma De Control De Inventario De Bienes ---------- 120

Índice de Fotos

Fotografía No. 1 Semovientes 22

Fotografía No. 2 Tractor 24

Fotografía No. 3 Ordeñador 25

Fotografía No. 4 Vivienda Principal 27

Fotografía No. 5 Cuarto De Maquinaria 28

Fotografía No. 6 Cuarto Frio 28

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La producción lechera es uno de los sectores más importantes en cuanto a la generación de empleo en el sector agrícola y en la economía del Ecuador, especialmente en la región andina. Más que 600.000 personas dependen directamente de producción de leche, entre ellas muchas mujeres campesinas.

Los productores de leche garantizan el autoabastecimiento del Ecuador y contribuyen fundamentalmente a la seguridad y soberanía alimentaria del país. La leche es el único producto tradicional que ha dado un ingreso relativamente seguro y creciente en los últimos años a los pequeños productores. Este desarrollo fue posible por una protección fuerte del mercado interno, por los aranceles máximos permitidos en el régimen de la Organización Mundial de Comercio OMC, por el Sistema de Franja de Precios en la CAN y por el control de las licencias de importación del Estado ecuatoriano.

Los activos fijos con que cuenta la Finca La Bachita hasta el momento no han sido codificados, puesto que no se ha realizado un inventario desde que inició el negocio y durante toda su vida de existencia.

Para sus propietarios, ha sido un gran problema el manejo administrativo de sus activos, puesto que tradicionalmente este tipo de manejo, se ha llevado en el campo de la confianza, en manos de sus trabajadores y empleados.

La tradición del manejo de activos fijos en las Fincas viene desde épocas de la colonia y traídas de Europa, específicamente de España, ya que fueron los españoles quienes trajeron los primeros vacunos al Ecuador, conjuntamente con todas las herramientas de ese tiempo, para el arado y siembra de las tierras.

Es así que el problema de los activos fijos en las Fincas ha sido un mal nacional, tanto en costa, sierra y oriente de nuestro país, pero con el tiempo, la industria moderna de los lácteos y de la carne, han impulsado la organización de dichas Fincas y las han convertido en grandes empresas, muchas de ellas transnacionales, sobrepasando el límite de las fronteras.

Pero hay algunas Fincas que aún no han tomado la bandera de la administración moderna y siguen manteniendo la administración al modo antiguo, pero que el mismo Estado les obliga a mantener un mejor control, por las políticas de impuestos y controles que ejerce en toda la sociedad y en las industrias.

Es así que, siendo la Finca La Bachita un ente de negocios que trabaja a título personal, se ve en la necesidad de llevar un control administrativo y financiero coherente de sus activos fijos.

Si bien es cierto que la empresa hasta el momento ha basado su control de activos fijos en la confianza de sus trabajadores, no se puede esperar que a futuro, esto siga ocurriendo, pues últimamente ha existido una mayor rotación de personal: obreros y trabajadores, que podrían darse cuenta del descontrol y hacerse de activos muy costosos y de fácil salida de la Finca.

Es así que, la Finca y sus propietarios, se ven en la necesidad de tener un Manual de Procesos para el Control de sus Activos Fijos, fruto de la presente investigación, que les permita mantener un control desde el primer día que se compra un bien, hasta el momento que se lo tenga que dar de baja, sabiendo a ciencia cierta en qué lugar se encuentra, cuál es el responsable de su uso, cuándo le toca el mantenimiento preventivo (de ser el caso) y cuánto dinero se mantiene como inversión en bienes de capital, entre los controles más importantes

1.1.1 **Impacto Financiero**

Mediante presentación de la necesidad de mantener un costeo adecuado del costo de un litro de leche los administradores han llegado a la conclusión que hay un falencia en la manera de utilizar sus depreciaciones de activos fijos.

Se realiza un estudio financiero y se determina que el costo de un litro de leche es determinado por el mercado la empresa en referencia FINCA LA BACHITA, no tiene un proceso de costeo.

Al final de nuestro estudio se determina que es positivo nuestra intervención ya que al realizar el control de activos fijos se puede determinar un precio de costo real del litro de leche la cual nos permitió presentar un balance real a los administradores.

1.1.2 **Estudio previo de la propuesta Estados financieros 2011 antes de la aplicación**

Al iniciar el estudio previo se solicita los estados financieros al cierre del 2011

FINCA LA BACHITA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011

1.	**ACTIVO**			
1.01.	**ACTIVO CORRIENTE**			**84.160,12**
1.01.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES**		**12.564,12**	
1.01.01.003	Banco Bolivariano	12.564,12		
1.01.03.	**CUENTAS POR COBRAR**		**4.256,00**	
1.01.03.001	Clientes	4.256,00		
1.01.04.	**INVENTARIOS**		**65.140,00**	
1.01.04.002	Inventarios ganado lechero	33.250,00		
1.01.04.003	inventarios ganado carne	13.440,00		
1.01.04.004	inventarios ganado seco	6.000,00		
1.01.04.005	Inventario ganado vientres	800,00		
1.01.04.006	Inventario vacanonas de monte	9.000,00		
1.01.04.007	Inventario torete de raza	450,00		
1.01.04.008	Inventario toros sementales	2.200,00		
1.01.05.	**CUENTAS POR COBRAR FISCO**		**2.200,00**	
1.01.05.001	Credito Tributario			
1.01.06.090	Anticipo Sueldos	2.200,00		
1.02.	**ACTIVOS FIJOS**			**321.972,34**
1.02.01.	**ACTIVOS FIJOS**		**345.110,56**	
1,02,01,001	Terreno	142.500,00		
1.02.01.002	Equipo y Maquinaria	67.158,56		
1.02.01.003	Muebles y Enseres	2.403,00		
1.02.01.004	Equipo de Oficina	495,00		
	Inmueble	32.000,00		
1.02.01.005	Equipo de Computacion	1.400,00		
1.02.01.006	Vehiculos	58.000,00		
1.02.01.008	Instalaciones	41.154,00		
1.02.02.	**DEP. ACUMULADAS ACTIVOS**		**-23.138,22**	
1.02.02.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-240,30		
1.02.02.004	Dep. Acum. Equipo de Oficina	-6.715,86		
1.02.02.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion	-466,67		
1.02.02.006	Dep. Acum. Vehiculos	-11.600,00		
1.02.02.008	Dep. Acum. Instalaciones	-4.115,40		
	TOTAL ACTIVO			***406.132,46***
2.	**PASIVO**			
2.01.	**PASIVO CORRIENTE**			**-17.351,89**
2.01.01.	**PROVEEDORES**		**-1.250,52**	
2.01.01.001	Proveedores	-1.250,52		
2.01.03.	**CUENTAS POR PAGAR FISCALES**		**-7.716,43**	
2.01.03.004	Impuestos por Pagar	-7.716,43		
2.01.04.	**OBLIGACIONES SOCIALES**		**-8.384,94**	
2.01.04.001	Sueldos por Pagar	-5.552,00		
2.01.04.002	IESS por Pagar	-1.249,20		
2.01.04.004	Dec. III por Pagar	-462,67		
2.01.04.005	Dec. IV por Pagar	-427,08		
2.01.04.006	Vacaciones por Pagar	-231,33		
2.01.04.007	Fds. de Resrva por Pagar	-462,67		
	TOTAL PASIVOS			**-17.351,89**
3.	**PATRIMONIO**			
3.01.	**CAPITAL SOCIAL**			
3.01.01.	**CAPITAL SOCIAL**		**-388.780,56**	
3.01.01.001	Aporte Socios	388.780,56		
	TOTAL PATRIMONIO			**-388.780,56**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**-406.132,46**

GERENTE GENERAL **CONTADOR GENERAL**

FINCA LA BACHITA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 de diciembre 2011

4.	**INGRESOS**				
4.01.	**INGRESOS OPERATIVOS**				-308.780,00
4.01.01.	**INGRESOS POR VENTAS**			-308.780,00	
4.01.01.001	Leche		-245.280,00		
4.01.01.002	Ganado de Carne		-56.000,00		
4.01.01.003	Ganado toretes		-7.500,00		
	total de ingresos				***-308.780,00***
5.	**COSTOS Y GASTOS**				
5.01.	**COSTO DE VENTAS**				111.172,22
5.01.01.	**COSTO DE VENTAS**			111.172,22	
5.01.01.001	Alimentacion (Balanceado)		25.200,00		
5.01.01.002	Sales minerales		375,00		
5.01.01.003	Melasa		144,00		
5.01.01.004	Desparacitantes y vacunas		420,00		
5.01.01.005	Aretes		720,00		
5.01.01.006	Urea y Muriato de Potasio		12.800,00		
5.01.01.045	Mantinimiento		48.375,00		
5.01.01.045.01	Mantenimiento de Pasto (caldo de minerales)	25.000,00			
5.01.01.045.02	Mantenimiento de cercas	2.800,00			
5.01.01.045.03	Mantenimiento maquinaria	8.000,00			
5.01.01.045.04	Mantenimiento de ordeñadora	4.000,00			
5.01.01.045.05	Mantenimiento picadora	300,00			
5.01.01.045.06	Mantenimiento motoguarañas	600,00			
5.01.01.045.07	Mantenimiento motocierra	250,00			
5.01.01.045.08	Mantenimiento vehiculos	2.400,00			
5.01.01.045.09	Mantenimiento cuarto frios	500,00			
5.01.01.045.10	Mantenimiento generador	800,00			
5.01.01.045.11	Mantenimiento Instalaciones	500,00			
5.01.01.045.12	Mantenimiento bombas agua sumergibles	425,00			
5.01.01.045.13	Mantenimiento bombas de fumigaciòn	800,00			
5.01.01.045.14	Mantenimiento bomba esparciadora a larga distancia	150,00			
5.01.01.045.15	Mantenimiento establo	280,00			
5.01.01.045.16	Mantenimiento bebederos y comederos	500,00			
5.01.01.045.17	Mantenimiento de equipo congelaciòn	350,00			
5.01.01.045.18	Transporte	720,00			
5,01,01,046	Depre. Activos Fijos		23.138,22		
5.02.	**GASTOS OPERATIVOS**				134.606,12
5.02.01.	**GASTOS DE PERSONAL**			130.121,88	
5.02.01.001	Sueldos y Salarios		98.952,00		
5.02.01.002	Beneficios Sociales		19.790,40		
5.02.01.003	Aporte Patronal 12.15%		11.379,48		
5.02.02.	**GASTOS GENERALES**			4.484,24	
5.02.02.001	Servicios Basicos		960,00		
5.02.02.002	Trabajos Ocasionales		712,34		
5.02.02.090	Gastos Varios		2.811,90		
					245.778,34
	Utilidad antes de impuestos				***-63.001,66***

GERENTE GENERAL **CONTADOR GENERAL**

1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Se podrá determinar la situación económica, financiera, administrativa y de recursos humanos actual de la Finca La Bachita?
- ¿Podremos realizar un levantamiento de inventarios de la Finca La Bachita?

- ¿Estarán los obreros y trabajadores dispuestos a asumir responsabilidades respecto a los activos dispuestos a su uso y cargo?

- ¿Serán todos los activos fijos de la Finca susceptibles de una codificación coherente y práctica?

- ¿Qué reacción tomarán los obreros y trabajadores de la Finca una vez que se comience con la implantación de un sistema de Control de Activos Fijos?

- ¿Tendremos en la hoja electrónica de Microsoft Excel una herramienta para plantear un método informático de control de activos fijos de la Finca?

- ¿Será factible generar un Manual de Procesos que permita establecer una metodología estándar impositiva para el control de Activos Fijos de la Finca La Bachita?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Elaborar un Manual de Procesos para el Control de Activos Fijos, como una herramienta administrativa que permita establecer los mecanismos necesarios para su registro, administración y control, con el objeto de mantener

permanentemente actualizada la información de los activos fijos existentes en la Finca.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar de la situación económica y administrativa actual de la Finca La Bachita ubicada en Pedro Vicente Maldonado.

- Realizar un levantamiento de inventario y codificación de activos fijos de la Finca y determinar responsabilidades de su manejo en el personal estable con que cuenta.

- Determinar el apoyo de los Recursos Humanos de la Finca en la implementación de un sistema de Administración de Activos Fijos, a través de la encuesta.

- Desarrollar el formato de una hoja electrónica en Microsoft Excel para el ingreso de los diferentes activos fijos de la Finca y su control.

- Presentar la propuesta de un Manual para el control de Activos Fijos de la Finca La Bachita, basado en las técnicas actuales modernas, en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

1.4 JUSTIFICACIÓN

- Según los estados financieros se mantiene un inventario de activos fijos no actualizado de $202.610,00 sin considerar el terreno.
- Refleja una utilidad bruta de $63.001,66
- Los valores que utilizan para costear un litro de leche es de 18 centavos lo cual se manejan a valor referencial de mercado.

- El precio de venta igualmente es manejado a valor mercado que es de 42 centavos.
- Con el paso del tiempo la cantidad de activos fijos que puede adquirir una empresa, negocio o cualquier ente económico puede llegar a ser significativa y de gran peso en el Balance de Situación. Por tal motivo, es conveniente que desde el mismo inicio de las actividades económicas, los propietarios o administradores del negocio lleven los registros contables y establezcan Procesos para lograr un adecuado control de la información relacionada con los mismos (descripción, ubicación, monto, vida útil, depreciación acumulada).

- Es así que, la presente investigación práctica se justifica por la necesidad evidente que tienen todas las empresas y negocios del mundo, de mantener un control de sus preciados activos fijos, los cuales constituyen la más grande inversión que han realizado sus propietarios.

- Sin duda, tanto los inversionistas o dueños de los negocios, como sus descendientes, verán la conveniencia de mantener un control de las inversiones en activos que tiene la empresa o ente económico, por lo que la implementación de una propuesta de codificación de los activos para el manejo de los mismos es de suma importancia para el bien común.

- A más de las conveniencias personales de los inversionistas o propietarios de la Finca, también es necesario saber que un negocio que está en funcionamiento, con su maquinaria y activos adecuados, sirve de fuente de trabajo para muchas familias del sector La Condar de Nawer, del Cantón Pedro Vicente Maldonado, por lo que un buen manejo administrativo y financiero del mismo, genera estabilidad laboral y disminuye la desocupación o desempleo del sector.

- Finalmente, como justificación complementaria, se puede decir que inclusive el Estado ecuatoriano será beneficiado con la propuesta, ya que una empresa que empieza con buenos controles, termina con una

administración ordenada que cumple con el pago de sus impuestos y que contribuye al engrandecimiento de una nación.

1.5 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se realizará en la Finca La Bachita sector la Condar de Nawer, Cantón Pedro Vicente Maldonado, en el período comprendido al segundo semestre del año 2012, esto es, desde julio hasta diciembre.

El investigador cuenta con los recursos económicos y de tiempo suficientes para solventar los objetivos de la presente investigación práctica.

1.6 HIPÓTESIS

- Al no mantener un correcto manejo de activos fijos no aplican la depreciación adecuada y por ende se refleja en un costo menor del litro de leche, la utilidad final no es la correcta.
- La depreciación de activos fijos según los estados financieros ascienden a $23.138.22 los cuales solo afectan 20.80% en relación al total de costo de ventas.
- La pérdida de activos fijos de uso diario no es controlada ya que no existe un control de los proceso de inventarios de activos fijos.
- Un adecuado control en el manejo de los activos depreciables y no depreciables mediante la codificación de los mismos conlleva a un desarrollo sostenido para la finca acompañados de un mayor grado de responsabilidad entre cada uno de los miembros que la conforman.

1.7 VARIABLES

1.7.1 Independiente

La variable independiente es la codificación de activos fijos depreciables y no depreciables de La Finca La Bachita

1.7.2 Dependientes

- Manejo de inventarios
- Toma de decisiones
- Designación de responsabilidades
- Gestión y control de los activos fijos y bienes sujetos de control administrativos

1.7.3 Indicadores

- Desempeño
- Planificación
- Menor tiempo en la codificación de activos
- Calidad en el manejo del control de los inventarios

1.7.4 Instrumentación

- Evaluaciones
- Entrevistas
- Encuestas
- Elaboración de la propuesta

1.8 Propuesta económica

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los honorarios de la implementación se ven impactados por los siguientes factores: Las expectativas de los dueños de la finca, administradores, los riesgos del negocio, el volumen y la complejidad de las operaciones, la capacidad, competencia y experiencia de nuestro profesionales y el tiempo que nuestro personal dedica a cada asesoría Basados en estos factores, nuestros honorarios por la implementación de control de Activos fijos han determinado en US$1,100. Estos honorarios no incluyen el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Los honorarios serían facturados en dos cuotas iguales, la primera al inicio de nuestro trabajo de campo y la segunda contra la entrega del borrador

del informe de implementación de manual de procesos. Otros gastos de tipo extraordinario serán facturados en base al real, a medida que se incurran. En su defecto podemos analizar conjuntamente con la Administración de la FINCA LA BACHITA de la forma más conveniente para la cancelación de nuestros honorarios y de los mencionados gastos.

En la preparación de este estimado hemos considerado que recibiremos la colaboración del personal de ADMINISTRACIÓN de la Finca, especialmente de los departamentos de Contabilidad y Adquisiciones, en el suministro de la información analítica sobre las cuentas a ser examinadas, preparación de papeles de trabajo, etc. La participación de ese personal sería previamente coordinada con la persona que designe la administración. De presentarse situaciones que impliquen incurrir en tiempo no previsto, nos comunicaríamos oportunamente con ustedes a efectos de llegar a una solución mutuamente satisfactoria.
La presente propuesta no incluye asesoría en aspectos especializados, pero de ser requerido prestados, se facturará por separado previo acuerdo con ustedes.

- Muestra a realizar

  El 100% de activos fijos operacionales o no
- **Presupuesto Global de implementación de procesos**
- **Calendario de Actividades**
  - Fecha de Inicio de revisión Preliminar
  - Fecha de inicio de la revisión Final
  - Fecha de entrega informe

  Informe sobre la evaluación de control interno este informe contendrá recomendaciones para mejorar el control interno, las políticas y procedimientos de contabilidad y otros aspectos que consideremos pueden serles útiles. La naturaleza de tal informe dependería por supuesto del resultado de nuestra auditoria y seria discutido con el personal apropiado durante el curso de nuestro trabajo.
- **Otros Asuntos:**
- Equipo de implementación (se retuviere la firma con prueba de haber leído/ aprobado la planeación inicial de la auditoria)

Supervisor ……

Encargado Wilson Hinojosa ……

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Los Activos fijos

"Se definen a los activos fijos como los bienes que una institución utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones, representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido. Los activos fijos son aquellos que se mantienen durante más de un año y se utilizan para llevar a cabo la actividad de la empresa".[1]

Los terrenos, edificios, equipos, muebles, y maquinaria son ejemplos de activos fijos. Cuando se compra un activo fijo, todos los costos incurridos para su adquisición e instalación se cargan a la cuenta de activos fijos. Los gastos que se relacionan con los terrenos se pueden cargar tanto a terrenos, a mejoras de terrenos o a inmuebles, dependiendo de lo permanentes que sean y de cuánto tiempo se espera que duren.

Se debe tener presente que los activos fijos, si bien son duraderos, no siempre son eternos. Razón por la cual, la contabilidad obliga a saldar los bienes a medida que transcurre su vida normal, de forma que se refleje su valor más ajustado posible.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir con las características que se indican a continuación:

- Ser físicamente tangible.

[1]CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia Tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Universidad del Pacífico, 1992. Pág. 72

- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).

- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios para fines administrativos.

Es significativo comentar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa, es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra.

Vida útil

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida.[2]

El Activo fijo se clasifica en dos grupos que son:

- Activo Fijo no Depreciable

- Activo Fijo Depreciable

2.1**.1.1 Activos Fijos Depreciables**

En el activo fijo depreciable se agrupan cuentas que por su naturaleza tienden a depreciarse por el desgaste, deterioro, maltrato y uso sufrido a través del tiempo,

[2] CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia Tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Universidad del Pacífico.

así como también por efectos del avance tecnológico que tiende a dejar a los activos obsoletos, dentro de los activos fijos depreciables de la Finca La Bachita se encuentran:

- Edificaciones e Instalaciones
- Maquinaria y Equipo
- Herramientas Pesadas
- Equipo de Oficina
- Equipo de Computación
- Muebles y Enseres
- Vehículos

2.1.1.2 Activos Fijos No Depreciables

En el activo fijo no depreciable se agrupan las cuentas, que por su naturaleza no tienden a depreciarse, sino por el contrario incrementan su valor por efectos de la plusvalía, o que a su vez estos activos se encuentran en proceso de construcción, por ende, no se encuentran operando, hasta que dichos procesos queden terminados.

Los activos fijos no depreciables con que cuenta la Finca La Bachita son 57 hectáreas de terreno, y los Semovientes

2.1.1.3 Sistema de Administración de Activos Fijos

El sistema de administración de activo fijo tiene como propósito:

“Administrar todos los movimientos del activo fijo de su empresa u organización, desde su adquisición hasta su desincorporación, controlar centros de costo, ubicaciones, responsables, seguros, mantenimiento, depreciación fiscal y

contable, imprimir etiquetas de activos fijos con códigos de barras para auditar periódicamente el inventario con una terminal portátil".[3]

El Sistema de Administración de Activos Fijos se lo puede resumir en cuatro elementos esenciales, los cuales se presenta a continuación:

1. Inventario Inicial de activos fijos

Representa la existencia de los activos que tiene la empresa para trabajar con ellos. Dentro de este elemento se tienen los siguientes pasos:

Digitalización.- Esta especialidad abarca actividades de manipulación de un teclado alfa-numérico para transcribir información de los "documentos fuente", que será procesada por el computador central, para alimentar el sistema de información de una unidad administrativa o técnica. Implica también interpretar las necesidades de información del sistema o programa, sus aplicaciones y la mejor forma de utilizarlo para que cumpla las expectativas de la organización.

Es un proceso que consiste en:

- Capturar la imagen.
- Identificar datos que encabezan el grupo de activos.
- Identificar la ubicación (sucursal, edificio, piso)
- Ubicar responsable.
- Ubicar centro de costo.

Clasificación.- Las imágenes son consolidadas en el Centro de Transcripción, donde el Coordinador de este trabajo, analiza las imágenes para generar un Catálogo Único. Esto facilitará la posterior transcripción de los datos, haciendo referencia a una sola descripción para cada Tipo de Activo, eliminando así la redundancia por Tipo de Activo (Optimización).

[3]BESLEY, Scout. (2007). Fundamentos de administración financiera, Quinta edición, McGraw-Hill. Pág. 114.

Codificación y etiquetado.- Codificar es hacer o formar un cuerpo de leyes armónico y sistemático. El resultado de la codificación son los códigos, los cuales son cuerpos legales sistemáticos, redactados con la técnica legislativa más depurada.

La codificación por lo general es encargada a una comisión de jurisconsultos para que redacten el Código.

2. Gestión y mantenimiento

Para el análisis de la Gestión y mantenimiento de los activos fijos dentro del Sistema, se tomaran en cuenta los siguientes pasos:

Recepción.- Gestionar en forma eficiente y oportuna las incorporaciones de los nuevos activos adquiridos (Mantener Actualizada la Información)

Traslado.- Controlar el proceso de transferencias de los activos entre los departamentos hacia el almacén (Mantener en el tiempo información fidedigna de la ubicación del activo).

Desincorporación.- Deben ser desincorporados del Sistema de Control de Activos: Los activos deteriorados, liquidados por vía de oferta pública, concurso privado, adjudicación directa, venta, permuta y/o donación y bote como desecho, y por motivo de hurto o extravió.

3. Software de gestión de activos fijos

El software se encargará de almacenar una base de datos con toda la información de los bienes de su empresa. Sus características permiten tener informes inmediatos en cualquier momento y obtener datos históricos sobre las asignaciones de cada activo, además de llevar a cabo de ser necesario, la depreciación fiscal de cada uno.

4. Recursos Humanos y sus Roles dentro del Proceso

Es muy importante saber y considerar que dentro de una empresa, los roles de las personas debe estar bien definido, esto facilita a la organización el orden dentro de ella. Esto se define por sobre todo para que las personas sepan identificar cuál es su posición dentro de la empresa.

2.1.2 Importancia de los Activos Fijos

"Las empresas para la realización de sus actividades deben adquirir activos fijos, sin los cuales sería imposible operar es por eso que la inversión más significativas que tienen las organizaciones son los activos fijos, razón por la cual es necesario que desde el comienzo de las operaciones, se establezcan procedimientos para lograr un adecuado control de la información relacionada con los mismos, tal como:"[4]

- Descripción,
- Ubicación,
- Vida útil,
- Depreciación,
- Custodias.

De acuerdo al tipo de empresa o de la actividad que se realiza dependerá la importancia de los activos fijos, es decir, si es comercial, industrial o de servicios. Normalmente las empresas industriales tienen la necesidad de hacer inversiones de recursos significativas en este rubro, e incluso puede llegar a ser el principal destino de éstos y representar el rubro más importante en su estructura financiera.

En el caso de las empresas comerciales probablemente su principal inversión sea la de inventarios y no necesariamente en activos fijos sin dejar de ser importante en su posición financiera y en el caso de las empresas de servicios, en la mayoría

[4]FOWLER Newton, Enrique Análisis de Estados Contables 3ra Edición, Impreso en Argentina, noviembre de 2002. Pág., 77

de las casos, su principal inversión es en capital humano, sin embargo en ningún caso sería posible operar sin la necesidad de adquirir activos fijos, ya sea en propiedad, en arrendamiento, en comodato o usufructo, pero a final de cuentas prácticamente sería imposible prescindir de ellos en mayor o menor medida.

2.1.3 Responsabilidad del Control de Activos Fijos

La responsabilidad de resguardar y controlar los activos fijos, en la gran mayoría de las empresas pequeñas y medianas, en el mejor de los casos, ha recaído en el área de contabilidad ya que en muchas ocasiones no existe una persona específica que lleve un control adecuado y se responsabilice de éstos.

Incluso en las grandes empresas puede existir un área específica de control de activos fijos e inversiones, sin embargo siempre dependen de la dirección de finanzas y administración.

"A través de la historia, se pensaba que la responsabilidad del control físico de los activos fijos debía recaer en el departamento contable, limitándose a un registro contable global de las adquisiciones y al prorrateo contable de las depreciaciones para efectos del cálculo aproximado de sus costos".[5]

Actualmente, el avance de los negocios y de la competitividad de los precios hace que el control de los activos fijos, sea verdaderamente especializado de tal forma que se pueda definir con claridad y precisión su participación en el costo de ventas de un producto o de la prestación de un servicio por lo que han tomado relevante importancia.

2.1.4 Inicio del Control

"Cabe indicar que el control de los activos fijos se inicia a partir de su adquisición, es decir, una vez que llega a las instalaciones del negocio, se debe inventariar

[5]CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia Tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Universidad del Pacífico, 1992. Pág. 85

identificando físicamente cada activo fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva".[6]

La identificación se hace en el lugar donde se usará el activo, asignándole de este modo el centro de costo contable al que pertenece, debiendo responsabilizar al usuario de éste a través de una carta responsiva en la que se manifieste su destino, estado en el que se encuentra y vida probable.

En caso de no haber iniciado el control de activos fijos, a partir de la adquisición, se deberá levantar un inventario físico, a través del cual se puedan identificar todos y cada uno de ellos, marcándolos con una etiqueta, placa u otro medio que lo identifique permanentemente.

2.1.5 Conciliación con Libros Contables

"Una vez identificados y controlados todos los activos fijos de la Finca La Bachita será necesario identificarlos con su factura, o documento que acredite su propiedad para proceder a su registro contable y poder así reconocer su deterioro a través de su uso".[7]

Cuando no se cuenta con un control de activos fijos y por primera vez se realiza un inventario de los mismos, la base de datos inicial resultante del inventario físico no es suficiente, pues debe relacionarse con los costos de adquisición de acuerdo al documento contable con que se haya adquirido el activo fijo a esta fase se le llama conciliación y el objetivo final es asignarle un valor contable a cada activo inventariado físicamente.

[6]RAMÍREZ, Carlos. (2006). Teorías y Enfoques sobre la Administración de Activos Fijos, Editorial Unad, Bogotá, Pág. 146
[7]BESLEY, Scout. (2007). Fundamentos de administración financiera, Quinta edición, McGraw-Hill. Pág. 126

2.1.6 Contenido de una Base de Datos de un Sistema de Control de Activos Fijos

"La base de datos de un adecuado sistema de control de activos fijos, debe contener la siguiente información:"[8]

a. Código de Identificación física de cada activo,
b. Código de Equipo y Modelo,
c. Descripción amplia del activo,
d. Fecha de adquisición,
e. Documento contable de adquisición y número de registro contable,
f. Área Usuaria a la que pertenece,
g. Responsable asignado,
h. Centro de costo contable al que pertenece,
i. Costo de adquisición,
j. Depreciación anual y acumulada,
k. Valor neto del activo,
l. Estado actual,
m. Vida útil estimada.

Con los datos antes mencionados, se podrá iniciar el sistema de control de activos fijos, el cual se carga en un sistema computarizado.

2.1.7 Expediente de Activos Fijos

Comúnmente diversas empresas adjuntan los comprobantes originales que acreditan la adquisición y propiedad de los activos fijos, en las pólizas de cheques con los que se efectuó el pago correspondiente, debiendo integrarse un expediente de activos fijos con dichos originales y en todo caso adjuntar copia en las correspondientes pólizas. El expediente de activos fijos es de suma importancia, incluso se debe resguardar con cierta seguridad.

[8]FOWLER Newton, Enrique Análisis de Estados Contables 3ra Edición, Impreso en Argentina, noviembre de 2002. Pág., 81

2.1.8 Mantenimiento del sistema de control de activos fijos

Los activos fijos pueden tener movimientos por diferentes razones tales como:

- Nuevas adquisiciones,
- Retiros por ventas,
- Retiros por bajas,
- Donaciones,
- Transferencias a otros departamentos,
- Retiros y posteriores ingresos por reparaciones.

Razón por la cual, para tener actualizado el sistema de control de activos fijos, se deberán efectuar todos y cada uno de los registros de las operaciones en el sistema.

Para tener un control del sistema de activos fijos, todo movimiento de los registros en el sistema, deberá realizarse dentro de un procedimiento definido, que indique:

a) Los documentos a utilizar a cada movimiento
b) Las rutas que debe seguir el documento
c) Las autorizaciones que debe tener el documento

Actualmente, existen muchos Software que permiten un control individual del activo fijo, que gracias a su agilidad y rapidez, la Gerencia Administrativa y/o la Gerencia Contable podrían mantener actualizado el sistema computarizado, el cual podrían consultar en cualquier momento.

2.1.9 Bienes no Sujetos a Depreciación ni Agotamiento

Son aquellos bienes tangibles que se utilizan para desarrollar la actividad de la empresa, deben tener una vida útil estimada superior a un año y no estar destinados a la venta

En este grupo se encuentran los edificios en construcción o la maquinaria y equipo en montaje. Mientras estos activos se están construyendo o montando, no podrán ser utilizados y por tanto no serán objeto de depreciación. Se depreciaran una vez que estén en capacidad de ser utilizados y de generar ingreso, por consiguiente se debe asociar a este ingreso el gasto que ha contribuido a generarlo.

2.1.9.1 Activos Fijos No Depreciables de la Finca La Bachita

2.1.9.1.1 Terrenos

Comprenden aquellos bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento. La Finca La Bachita posee un terreno de 57 hectáreas.

2.1.9.1.2 Semovientes

Se dice de los bienes o propiedades que consisten en cualquier tipo de ganado

Fotografía No. 1 Semovientes

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

En el caso de la Finca La Bachita los semovientes existentes se indicaran a continuación:

48 vacas en produccion
1 vacona en el rejo y 1 vientre en el rejo (parida)
29 vacas secas (vientre que están preñadas en descanso)
5 vientres (preñadas pero producen poco)
6 vaconas de monte (celo)
18 vaconas de fierro (6 a 12 meses)
5 terneras holstein
3 terneras jersey
1 ternero torete
2 toros
Total. 176
17 caballos

2.1.10 Bienes Sujetos a Depreciación

La vida contable de un activo fijo depreciable comienza desde la fecha en que la empresa lo adquiere y lo empieza a explotar económicamente hasta la fecha en que se cumple su depreciación total.

"Según las Normas Internacionales de Contabilidad activos depreciables son los que:

- Se esperan que sean utilizados durante más de un periodo contable.
- Tienen una vida útil limitada.
- Los posee una empresa para usarlos en la producción o prestación de bienes y servicios, para arrendarlos a otros o fines administrativos".[9]

La vida útil de un activo fijo es el periodo en que puede ser utilizado para producir o vender otros activos o servicios. Al momento de la compra se debe calcular la

[9]Normas Internacionales de Contabilidad. Ley de Régimen Tributario Interno

vida de servicio del activo fijo para que pueda ser distribuida en periodos en que se va a utilizar.

En el Ecuador de acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicara la depreciación y amortización conforme a la naturaleza de los bienes y a la duración de su vida útil, en base a los siguientes porcentajes.

2.1.10.1 Activos Fijos Depreciables de la Finca La Bachita

2.1.10.1.1 Maquinaria y Herramientas

Todas las máquinas y Herramientas destinados al proceso de producción de bienes y servicios como: máquina de planta, carretillas de hierro y otros vehículos empleados para movilizar materia primas y artículos terminados dentro de la Finca La Bachita.

Fotografía No. 2 Tractor

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

Las maquinarias y herramientas con que cuenta la Finca La Bachita se indican a continuación:

1 Tractor same drago doble transmisión No. 120 (10 años de uso)

1 Equipo de ordeño mecánico (10 puestos)

1 Rastra de disco John Deere No. 225

1 Rastra de disco pequeño

1 Cortadora de Hierro

1 Motocultor para abono

1 Talpa

1 Planta eléctrica

1 Molino a martillo

1 Arado de 4 discos dañado

1000 metros de cerca eléctrica

1 Picadora de pasto y/o palmito

5 Moto guadañas

1 Moto sierra

1 Enfriador (genética y sueros)

14 Tanques de acero inoxidable (Bidones)

1 Bomba de fumigar a motor tipo mochila

1 Hoyadora a motor

1 Tanque frio

2 Bombas de agua a gasolina

1 Bomba sumergible

8 Bombas de Fumigacion manual

1 Bomba esparciadora larga distancia

Fotografía No. 3 Ordeñador

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

2.1.10.1.2 Muebles y Enseres

La cuenta Muebles y Enseres, también denominada mobiliario, se la empleara para controlar las mesas, sillas, archivos, usadas en las diversas oficinas de la Finca La Bachita.

A continuación se describirá el mobiliario existente dentro de la Finca:

- Estación de Trabajo
- Sillas tipo secretaria
- Sillones de espera
- Archivadores
- Basureros plasticos
- Mesa de reuniones.
- Camas trabajadores (10)
- Camas vivienda principal (6)
- Comodas (8)
- Juego de comedor
- Juego de sala
- Antena Directv
- Televisiones (3)
- DVD

2.1.10.1.3 Equipos de Oficina

Debido, primero a la mecanización y actualmente a la computarización de los sistemas administrativos y como consecuencia del elevado costos de estos equipos, (los cuales, en algunos casos, como los equipos de computación, tienen una vida muy limitada a consecuencia de los cambios rápidos en su tecnología) se ha hecho necesario abrir la cuenta Equipos de Oficina que controlará la inversión en computadoras, calculadoras, fotocopiadoras, etc.

2.1.10.1.4 Inmuebles

Comprende las edificaciones propiedad de la Finca La Bachita entre las cuales se encuentran:

- Vivienda principal.
- Oficina
- Establo
- Galpón de maquinaria
- Criaderos
- Bodegas
- Cuarto frio

Fotografía No. 4 Vivienda principal

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

Fotografía No. 5 Cuarto de maquinaria

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

Fotografía No. 6 Cuarto Frio

Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

2.2 Inventarios de Remplazo

En el inventario de remplazo dentro de la Finca La Bachita constan:

- Tubería de vacío
- Tanque de enfriamiento de la leche
- Tubería de la leche
- Pezoneras
- Filtro de aire de tractor Same

2.3 Marco Conceptual

ACTIVO FIJO: Bienes de propiedad de la empresa dedicados a la producción y distribución de los productos o servicios por ellas ofrecidos adquiridos por un considerable tiempo y sin el propósito de venderlos.

CONTROL: El control es un proceso de la administración, que permite verificar cuál es la situación real de la organización a través de mecanismos que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

FINCA: El nombre de finca es el que se aplica a un determinado tipo de establecimiento que tiene lugar en el ámbito rural y que se dedica a la producción de algún tipo de elemento agrícola o ganadero

INVENTARIO: Es la actividad donde se obtiene de manera directa toda la información relativa a cada uno de los activos fijos y bienes de control de la empresa.

MANUAL DE PROCESOS: El manual de Procesos es un componente del sistema de control interno, creado para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral de todas las instrucciones, responsabilidades e información

sobre políticas, funciones, sistemas y Procesos de las distintas actividades que se realizan en una organización, negocio o empresa.

2.4 MARCO LEGAL

2.4.1 Entorno legal de la Finca

La Finca La Bachita realiza sus actividades bajo una política de calidad basadas en el servicio al cliente y el respeto al marco legal en el que se encuadra la actividad de la Finca, de ésta manera cumple una serie de requisitos indispensables, lo que incide directamente en el resultado de la labor y en la constante satisfacción de los clientes

2.4.2 Segmento del Mercado

"La mayoría de empresas en la actualidad, están conscientes de que no consiguen servir de forma óptima a todos los clientes que existen en un mercado establecido. Esta situación se debe principalmente a que los gustos, preferencias, estilos de vida, ubicación o capacidad de compra. Varían de persona a persona o de organización a organización".[10]

El mercado de la leche ha sido segmentado por la diversidad de consumidores que posee, es así que se ofrece diferentes combinaciones del producto a distintos grupos de consumidores, los cuales son segmentados de acuerdo a su edad.

Del mismo modo, la presentación de los productos contribuye a su segmentación. Por ejemplo, el mercado produce variedades de leche dirigidas a infantes, ancianos, mujeres embarazadas, jóvenes, entre otros. Lo cual se da como una manera de ampliar el tamaño de mercado, satisfaciendo a un número mayor de consumidores.

[10] STANTON, William J. Fundamentos del Marketing, México, D. F.: McGraw-Hill/Interamericana, 2007. Pág. 98

Se debe enunciar que la actividad lechera tiene un gran significado para la economía por numerosas razones y magnitudes, como por ejemplo: la generación de ingresos y fuentes de empleo, la movilización de recursos e insumos, el espacio territorial que la ocupa, la importancia del producto primario (leche), la diversidad sus derivados objeto de procesos de industrialización, su comercialización y su aporte como fuente alimenticia para la población en todo el Ecuador.

La Finca La Bachita trata de conocer las necesidades y las exigencias de los consumidores adelantándose a su tiempo y ofreciendo una leche que por la creciente preocupación del cuerpo y mejora de la calidad de vida, son consumidos y preferidos garantizando una alimentación equilibrada, sana y de calidad.

2.4.3 Participación en el Mercado

La entrega de leche, constituye para la Finca La Bachita una de las actividades más relevantes dentro de la meticulosa cadena para su producción. La Finca La Bachita entrega de 1500-1600 litros de leche fresca diarios a la Pasteurizadora Quito, actualmente, existe un promedio de entrega quincenal de 24.371 litros de leche, la leche es almacenada en un tanque frio el mismo que es retirado por la Pasteurizadora de forma diaria.

La participación de la Finca La Bachita en el mercado ecuatoriano se ajusta a la visión del Grupo y a su estrategia de crecimiento para consolidarse como líder regional la entrega de leche

2.4.4 Productos de la Finca

2.4.4.1 El Mercado

“La leche constituye el único material producido por la naturaleza para funcionar de modo exclusivo como fuente de alimento. Razón por la cual un elemento

esencial que influye sobre el valor de su aceptación universal es la imagen que ésta representa, a saber, que constituye una fuente nutritiva, no superada por ningún otro alimento conocido por el ser humano".[11]

La producción de leche de calidad higiénica, como todo sistema productivo, resulta sumamente complejo, más aún que otros ya que el producto a manejar es considerablemente delicado, el cual se puede afectar mucho por la manipulación.

En la producción de la leche interactúan innumerables factores y todos de una manera u otra se encuentran relacionados*.*

2.4.4.2 Naturaleza y Características de la Leche

"La leche, sin otra denominación, es el producto fresco del ordeño completo de una o varias vacas sanas, bien alimentadas y en reposo, libre de calostro y que cumpla con las características físicas, microbiológicas e higiénicas establecidas. Mencionadas características pueden ser la densidad, el índice crioscópico, el índice de refracción, la acidez titulable, la materia grasa, los sólidos no grasos, el número de leucocitos, los microorganismos patógenos, la presencia de substancias inhibidoras, entre otros".[12]

Dentro de las características más importantes de la leche se pueden mencionar la variabilidad, alterabilidad y complejidad.

2.4.4.3 Valores Promedios de la Composición de la Leche

En la composición de la leche el agua es el componente más abundante en donde se encuentran los otros componentes en estados diferentes. Es así que el cloro, sodio y potasio están en dispersión iónica, la lactosa y parte de la albúmina en dispersión molecular, la caseína y fosfatos en dispersión coloidal y la materia grasa en emulsión.

[11]ALTUNA Homero, 2008, Manual de Ganadería Lechera, Primera Edición, Editorial desde El Surco, Quito, Ecuador. Pág. 41
[12]BARRIO José, 2008, Situación de la Ganadería de Leche y Vitalidad de su Producción Ecológica. Pág. 73

“Las proteínas de la leche están conformadas por tres grupos que son: la caseína en un 3%, la lacto albúmina en un 0,5% y la lacto globulina en un 0,05%. En las cuales se encuentran presentes más de veinte aminoácidos esenciales. La caseína a su vez está compuesta por tres tipos de caseína, la κ-caseína, la β-caseína y la α-Caseína”.[13]

“La materia grasa está compuesta de una mezcla de triglicéridos que contienen más de diecisiete ácidos grasos y substancias asociadas tales como las vitaminas A, D, E y K, y fosfolípidos como la cefálica y lecitina. La lactosa el elemento más abundante entre los sólidos de la leche, es un disacárido compuesto por glucosa y galactosa”.[14]

Es importante señalar que los minerales de la leche se determinan en sus cenizas dentro de los cuales se puede mencionar como más importantes el calcio, fósforo, sodio, potasio y cloro y en cantidades pequeñas se encuentran presentes hierro, yodo, cobre, manganeso zinc.

En cuanto a las vitaminas presentes en la leche, además de las liposolubles A, D, E y K, se encuentran el complejo B y la vitamina C.

Las enzimas más conocidas de la leche son la fosfatasa, lipasa, catalasa, galactosa y redactase.

También la leche tiene gases como el CO2, el Oxígeno y el nitrógeno.

Es fundamental indicar que la leche de buena calidad es aquella que cumple sin excepción con todas las características higiénicas, microbiológicas y composicionales que como resultado concuerda con la definición legal y las expectativas nutricionales puestas en ella. Para producir productos lácteos de

[13]BARRIO José, 2008, Situación de la Ganadería de Leche y Vitalidad de su Producción Ecológica. Pág. 75
[14]BARRIO José, 2008, Ibídem. Pág. 75

buena calidad es indispensable contar con una materia prima de iguales características.

Cuadro No. 1. Valores promedios de la composición de la leche

VALORES PROMEDIOS DE LA COMPOSICIÓN DE LA LECHE	
COMPONENTE	VALOR MEDIO (%)
Agua	86,9
Proteína	3,5
Grasa	4,0
Lactosa	4,9
Cenizas	0,7

2.4.4.4 Características Organolépticas de la Leche

Las cualidades organolépticas son el conjunto de descripciones de las características físicas que tiene la materia en general, como son:

- Sabor
- Textura
- Olor
- Color.

La leche fresca es de color blanco porcelanito, presenta una cierta coloración crema debido a la grasa y la caseína que existen en la leche en suspensión en un estado finamente dividido impidiendo que la luz pase a través de ella, razón por lo cual la leche parece blanca.

“La leche fresca tiene un sabor ligeramente dulce, dado por su contenido de lactosa, casi no tiene un olor característico, sin embargo adquiere con mucha facilidad el aroma de los recipientes en los que se la almacena, una pequeña acidificación ya le da un olor especial al igual que ciertos contaminantes,

asimismo, cierta clase de forrajes consumidos por las vacas proporcionan cambios en el olor y sabor de la leche".[15]

La leche descremada o muy baja en contenido graso presenta un color blanco con ligero tono azulado.

"Habitualmente, después de la pasteurización, presenta un aspecto similar al de la leche cruda con un ligero sabor y olor a cocido, ningún nutriente es afectado por este tratamiento excepto un 10% de la vitamina B. La propiedad principal de la leche UHT es la de ser estéril, con un color blanco mate, aroma entre lácteo y cocido, pero conservando la mayor parte de las propiedades de la leche pasteurizada".[16]

La leche mediante el tratamiento directo obtiene una coloración muy blanca a causa del aumento de la refrigeración inmediata a la desnaturalización de una parte de la proteína soluble. El sabor es neutro, más puro y más tenue. La destrucción de las vitaminas es limitada.

2.4.4.5 Valor alimenticio de la Leche

"La leche es un alimento básico que tiene la función primordial de satisfacer los requerimientos nutricionales de los seres humanos lo que se consigue gracias a su mezcla en equilibrio de proteínas, grasa, carbohidratos, sales y otros elementos pequeños dispersos en agua.

Nutricionalmente presenta una amplia gama de nutrientes (de los que sólo el hierro está a niveles deficitarios) y un alto aporte nutricional en relación con el contenido en calorías, existe buen balance entre los constituyentes mayoritarios: grasa, proteínas y carbohidratos".[17]

[15] JICA, 2008, Cualidades del Ganado Lechero, Ambiente y manejo. Pág. 56
[16] ESPINOZA V, LÓPEZ C, GARCÍA G, 2002, Márgenes de Comercialización de la Leche Producida en Sistema Familiar. Pág. 37
[17] ESPINOZA V, LÓPEZ C, GARCÍA G, 2002, Márgenes de Comercialización de la Leche Producida en Sistema Familiar. Pág. 39

La afirmación de esta imagen nutritiva se encuentra en el uso amplio que tienen la leche y sus derivados, como parte de la dieta diaria de los pueblos ya que pueden cubrir tanto diferentes hábitos de consumo como muy distintos usos de interés nutricional.

Las proteínas que contiene la leche son excelentes, tanto por su calidad como por su equilibrada composición, para satisfacer las necesidades de aminoácidos de los seres humanos. Su contenido de minerales y vitaminas es excepcional, no sólo en proporción, sino en cantidad. Dejando aparte la vitamina C y el hierro, la leche puede considerarse como una fuente segura de nutrientes para el crecimiento y desarrollo de la población humana.

2.4.4.6 Beneficios del Consumo de Leche

"La alimentación constituye una actividad primaria y cotidiana para preservar la vida, la cual está asociada a factores biológicos, sociales, culturales, económicos y de salud que, en última instancia, son los que definen los patrones alimentarios de los individuos y los grupos".[18]

El consumo de leche es recomendable para todos los seres humanos y en todas las edades por su significativo nivel nutritivo y como la principal fuente de calcio y en la actualidad existe una gran variedad que se adapta a las necesidades especiales.

Se debe manifestar que la leches un alimento utilizado desde tiempos muy remotos, y muy necesario sobre todo en la infancia y adolescencia ya que es muy completo pues contiene varios nutrientes importantes y necesarios para crecer sanos y fuertes, está ubicado dentro del grupo de los alimentos que aportan proteínas, las mismas que sirven para formar músculos los cuales permiten que cada órgano realice sus actividades adecuadamente.

[18]CABRERA María, VILLA José, 2008, Como Obtener Leche de Buena Calidad. Pág. 67

Una persona que no consume proteínas tiene problemas en su crecimiento y desarrollo, de ahí la importancia de consumirla siempre que se pueda.

Asimismo la leche es rica en calcio, mineral necesario para la formación de huesos y dientes.

Del total de los componentes de la leche, el 80% está constituido por agua y su valor calórico aproximado es de 680 Kcal, por litro y además contiene:

- Proteínas, de alto valor nutritivo, similares a las que proporcionan la carne y los huevos. La más abundante es la caseína, que al mismo tiempo es el elemento que le da a la leche la capacidad de solidificar para producir queso, mantequilla o yogurt. El resto son proteínas como la lacto albúmina, lacto globulina, serobalbumina en inmunoglobulinas.

- Un Hidrato de carbono, que es la lactosa, azúcar, responsable de darle su sabor ligeramente dulce y para que se pueda digerir gracias a la la enzima lactasa, presente en el intestino delgado.

- Grasas que proporcionan energía, se encuentran en mayor proporción los triglicéridos. También contiene colesteroles totales.

- La leche contiene las vitaminas más importantes que requiere el cuerpo humano como la A, C, D, B1, predominando la vitamina B2 o riboflavina, que únicamente se adquiere a través de este alimento.

- Igualmente contiene sales minerales, necesaria para la hidratación del cuerpo.

- Además del calcio, contiene otros minerales, como es el fósforo, potasio, sodio, azufre, magnesio, cobre y otros micro-nutrientes como el yodo o el cinc.

Por los beneficios antes mencionados el consumo de leche es recomendable para personas de todas las edades, dado su importante nivel nutritivo y la calidad de las substancias que contiene cuando está fresca y pasteurizada.

Muchos adultos, niños y jóvenes tienen un problema que se conoce como intolerancia a la lactosa, sin embargo, la buena noticia es que en la actualidad ya se encuentra a la leche de muchas formas: entera, deslactosada, con más calcio, ligera o light y adicionada con más vitaminas y hasta saborizadas.
Lo cual hace que no exista más pretextos para consumirla, pues es uno de los mejores alimentos que existen, así que uno tiene que elegir la que le convenga, guste y caiga mejor, pero no se debe dejar de consumir leche, a menos que su médico diga lo contrario.[19]

Otra de las ventajas de este exquisito líquido, es que con ella se pueden elaborar sopas, cremas, dulces, pasteles, quesos, yogurt, nata, gelatinas y muchos platillos más.

2.4.4.7 Calidad de la Leche

"La calidad de la leche y de sus derivados, constituye un elemento importante en la determinación de la competitividad del sector lácteo nacional, lo cual rige su manejo y establece los procedimientos para su conservación. La leche al ser producida, adquiere en cada caso individual, ciertas características físico-químicas que determinan su composición".[20]

Para la industria láctea, la leche es una materia prima donde la grasa, la proteína, la lactosa, son utilizadas en proporciones variables en la fabricación de productos. Igualmente los criterios de calidad de la leche pueden estar influenciados por el proceso de elaboración, el tipo de producto, el mercado y la organización interna de la empresa.

[19] CABRERA María, VILLA José, 2008, Como Obtener Leche de Buena Calidad. Pág. 69
[20] BARRIO José, 2008, Situación de la Ganadería de Leche y Vitalidad de su Producción Ecológica. Pág. 84

Por otro lado, hay que tomar en consideración el estado de salud de las vacas ya que la leche, así como puede ser un excelente alimento puede también constituir un peligroso medio de difusión de enfermedades. Mientras los procesos empleados en la producción hacen de la leche un producto de alta higiene, la falta o imperfección de estos procesos puede dar lugar a una substancia perjudicial.

Es por ello que generalmente se reconoce que, para ser aprobada, una leche debe tener buena conservación, estar exenta de agentes patógenos, tener buena apariencia, alto valor nutritivo, estar limpia y libre de materias extrañas y suciedades

“La calidad higiénica hace referencia al contenido de bacterias y organismos patógenos en la leche y a la presencia de residuos de medicamentos que pueden afectar la salud humana o trastornar la producción de algunos derivados lácteos”.[21]

Cabe señalar que el mejoramiento en la calidad de la composición de la leche, requieren proceso más complejo y de largo plazo, a través dela mejora de la alimentación de las vacas, con pastos mejorados y suplementos alimenticios (lo que a su vez ayuda a disminuir la estacionalidad en la producción), y del mejoramiento genético.

[21]ABDUSSALAM, 2006, Higiene de la Leche, Organización Mundial de la Salud, Ginebra. Pág. 151

Así mismo se debe mencionar que “el mejoramiento de la calidad higiénica de la leche, se ejecuta a través de un proceso simple y de resultados rápidos, con la mejora de las prácticas de ordeño para evitar la contaminación de la leche y con la perfecta higienización de los tanques de almacenamiento”.[22]

Para los productores, la calidad de la leche depende, entre otros aspectos del sistema de producción, de las prácticas y técnicas empleadas, de la capacitación de la mano de obra, de ciertas decisiones tomadas con anterioridad en la selección de los reproductores y en estacionalidad en los partos.

“La estructura de frío es en la finca, como a lo largo de toda la cadena, una variable importante en la conservación de la calidad de la leche. La utilización de tanques de enfriamiento, no solo ayuda a esta labor, sino que optimiza el ordeño y la recolección de la leche por parte de las industrias”.[23]

Una correcta relación entre ambas partes (productores e industrias) sintetiza la diversidad de enfoques y de objetivos. Las distintas formas devaluación de la calidad, el nivel de competencia entre industrias dentro de un área de recolección, la relación de fuerzas entre los productores y transformadores, la información disponible a nivel de cada parte, son algunas de las características de esta compleja trama.

En efecto, para que la calidad resulte identificable y apropiable para el conjunto de actores, debe ser objetiva y traducida por un conjunto de parámetros claros, concretos y conscientemente negociados entre todas las partes involucradas.

2.4.4.8 Producción de Leche en el Ecuador.

En el Ecuador la producción diaria de leche ha tenido una evolución favorable, pues en los últimos años la producción nacional ha crecido en un 158%, producto

[22] ABDUSSALAM, 2006, Ibídem. Pág. 151
[23] LOAIZA Freddy, 2007, Guía de Manejo de Ganado de Leche, Estación Experimental Santa Catalina, Quito Ecuador. Pág. 31

de la expansión tanto del hato bovino como del área destinada a pastoreo de ganado vacuno.

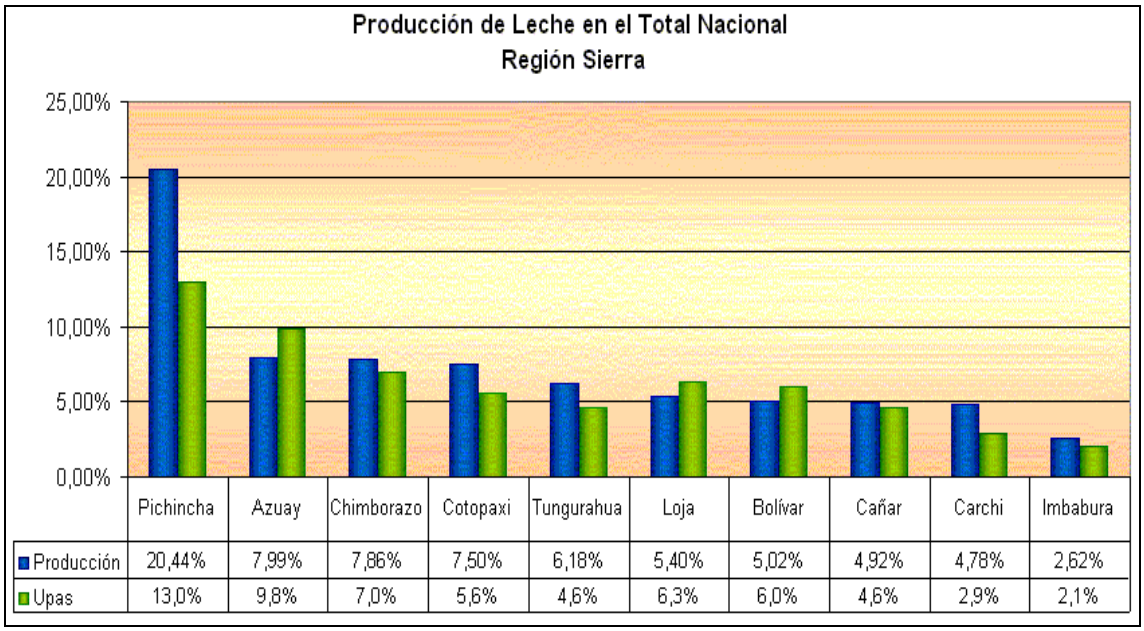
“Según información obtenida del Ministerio de Agricultura y Ganadería, la producción lechera se ha concentrado en la región interandina, donde se ubican los mayores hatos lecheros. Lo cual se confirma según los últimos datos del Censo Agropecuario del año 2000, donde el 73% de la producción nacional de leche se la realiza en la Sierra, aproximadamente un 19% en la Costa y un 8% en el Oriente y Región Insular. En la actualidad, se producen 5´700.000 litros diarios, es decir, 85% más que en 2010”.[24]

“La disponibilidad de leche cruda para consumo humano e industrial representa alrededor del 75% de la producción bruta. La leche fluida disponible se destina en un 25% para elaboración industrial (19% leche pasteurizada y 6% para elaborados lácteos), 75% entre consumo y utilización de leche cruda (39 % en consumo humano directo y 35% para industrias caseras de quesos frescos), y aproximadamente un 1% se comercia con Colombia en la frontera”.[25]

De todos modos, se puede observar que en la última década, permanece casi invariable la estructura regional de producción, manteniéndose la Sierra como la de mayor especialización en la producción de leche a nivel de finca.

[24] Fuente: Ministerio de Agricultura y Ganadería
[25] Fuente: Ministerio de Agricultura y Ganadería

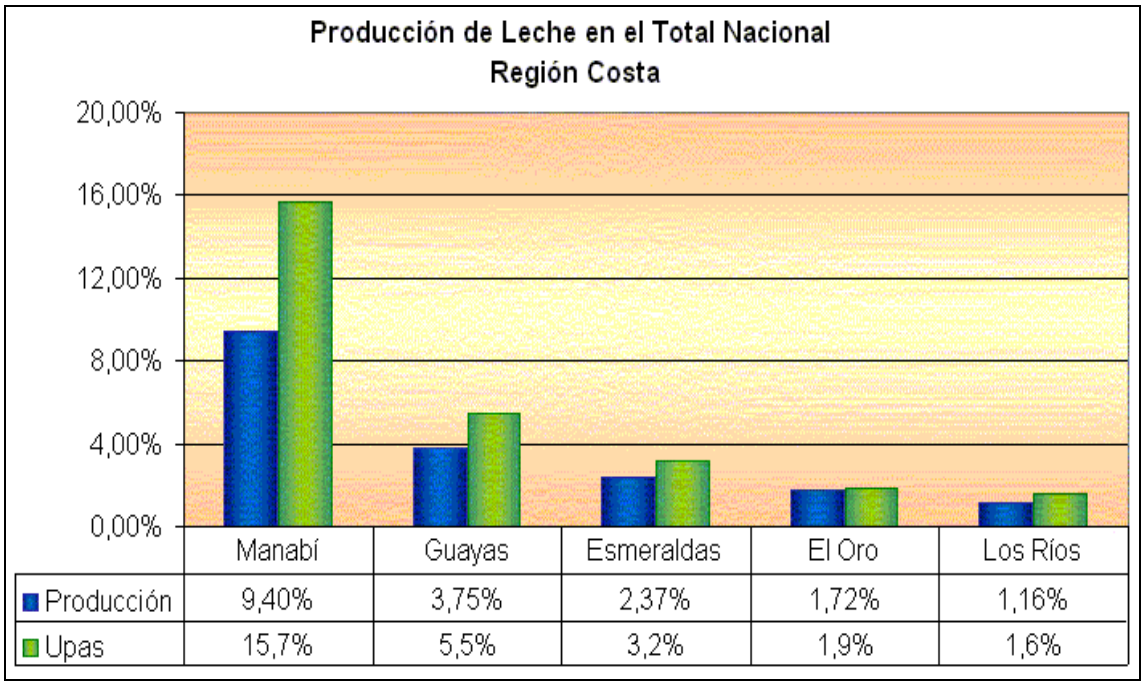
Gráfico No. 1. Producción de leche total nacional Región Sierra



	Pichincha	Azuay	Chimborazo	Cotopaxi	Tungurahua	Loja	Bolívar	Cañar	Carchi	Imbabura
Producción	20,44%	7,99%	7,86%	7,50%	6,18%	5,40%	5,02%	4,92%	4,78%	2,62%
Upas	13,0%	9,8%	7,0%	5,6%	4,6%	6,3%	6,0%	4,6%	2,9%	2,1%

Fuente: SICA

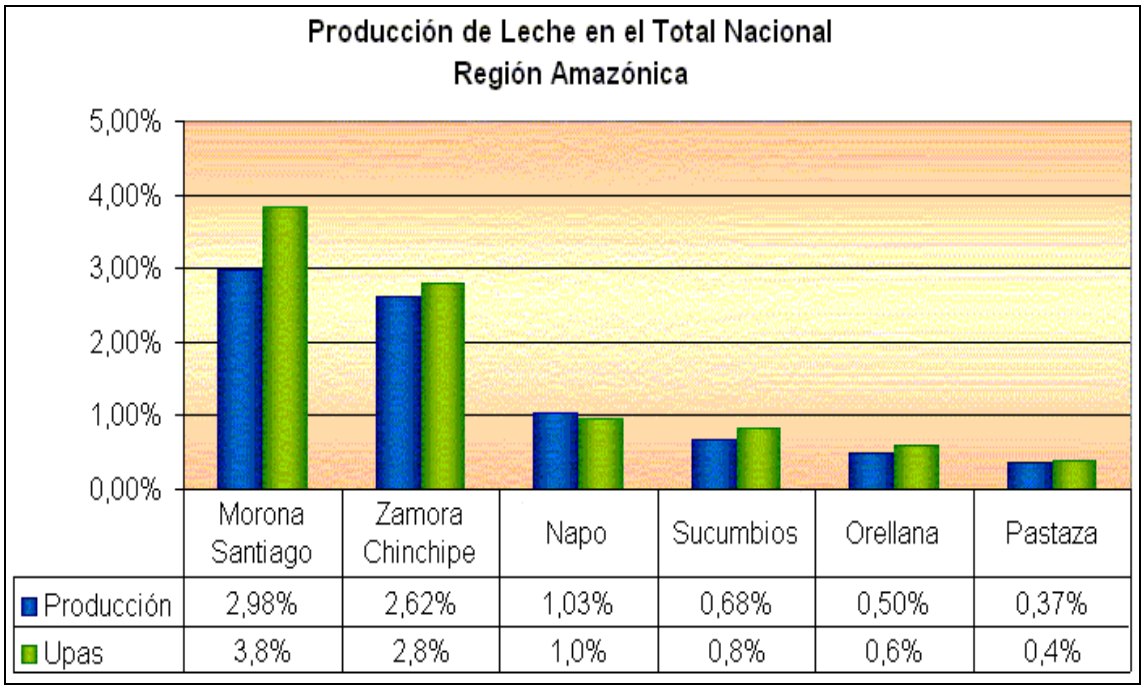
Gráfico No. 2. Producción de leche total nacional Región Costa



	Manabí	Guayas	Esmeraldas	El Oro	Los Ríos
Producción	9,40%	3,75%	2,37%	1,72%	1,16%
Upas	15,7%	5,5%	3,2%	1,9%	1,6%

Fuente: SICA

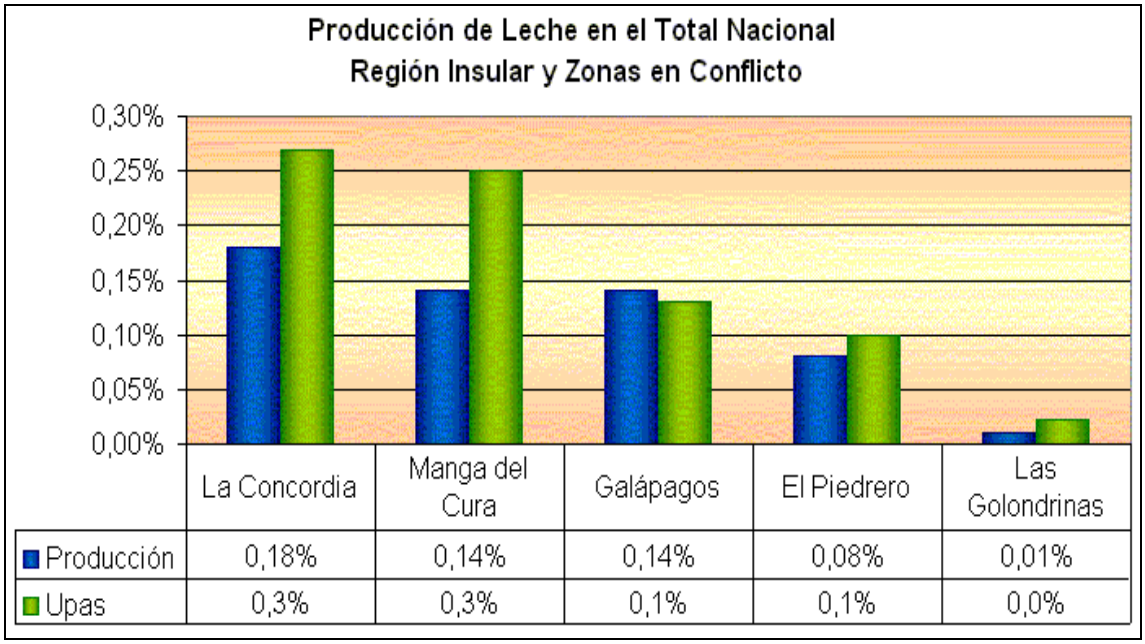
Gráfico No. 3. Producción de leche total nacional Región Amazonia



	Morona Santiago	Zamora Chinchipe	Napo	Sucumbios	Orellana	Pastaza
Producción	2,98%	2,62%	1,03%	0,68%	0,50%	0,37%
Upas	3,8%	2,8%	1,0%	0,8%	0,6%	0,4%

Fuente: SICA

Gráfico No. 4. Producción de leche total nacional Región Insular y zonas en conflictos



	La Concordia	Manga del Cura	Galápagos	El Piedrero	Las Golondrinas
Producción	0,18%	0,14%	0,14%	0,08%	0,01%
Upas	0,3%	0,3%	0,1%	0,1%	0,0%

Fuente: SICA

2.4.5 La Oferta

"La oferta es una relación que muestra las distintas cantidades de una mercadería que los vendedores estarían dispuestos y serían capaces de poner a

la venta a precios alternativos durante un periodo dado de tiempo, suponiendo que todas las demás cosas permanecen constantes."[26]

Entre las principales empresas productoras de leche se encuentran:

Reysahiwal, Productos González, Lácteos San Antonio, Industrias LácteaToni, Nestlé, Alpina, Indulac (Industrias Lácteas), Parmalat, Chivería.

En los actuales momentos existen pocas industrias productoras de leche UHT (Leche larga vida) debido a su alto costo de producción entre las que se destacan: Toni, Parmalat, Nestlé, Rey Leche, Andina, Nutrileche, Supermaxi, pero la mayoría de las industrias lácteas del Ecuador optan por elaborar leche pasteurizada.
Son alrededor de seis empresas las que se pueden considerar grandes en la industria láctea en Ecuador. La mayor de ellas es Nestlé DPA con una producción de 300 mil litros de leche diaria. Otras empresas grandes son:

Andina, con una producción de 110 mil litros de leche diarios, Nutrileche, empresa del Sur de Ecuador, con una producción de 140 a 160mil litros de leche diaria, Rey leche y Pasteurizadora Quito que producen de160 a 180 mil litros de leche diaria cada una y Toni Yogurt ubicada en Guayaquil y especializada en la elaboración de yogurt y bebidas.

Entre las empresas medianas se encuentran: El Ranchito con una producción de 80 a 100 mil litros diario y Lácteos Tanicuchi, con unos 50 mil litros de leche diarios procesados en yogurt, quesos y leche fluida pasteurizada en funda de polietileno, Ecualac, con una producción de 30 a40 mil litros de leche diarios; La Finca con unos 15 mil litros. También se encuentra un sin número de plantas artesanales dedicadas a la producción de quesos frescos con un volumen diario de hasta 10 mil litros.

[26] SPENCER Milton; Economía Contemporánea; Editorial Reverté; 6ª Edición; Barcelona; 1.993; Pág., 35.

La oferta de leche, está dada por las Fincas o Haciendas más importantes del lugar las cuales se indicaran en el siguiente cuadro

Cuadro No. 2. Producción de leche

Fincas	Producción	
	Diaria	Quincenal
Agrojaga	4.011	60.167
Agropecuaria Pusuvalle	2259	33.896
Sr Juan Montufar	3.568	53.528

Fuente: Estudio de campo
Elaborado por: Wilson Hinojosa

2.4.6 La Demanda

La demanda es la expresión de la forma en la cual una comunidad desea utilizar sus recursos con el objeto de satisfacer sus necesidades, buscando maximizar su utilidad, bienestar y satisfacción.

2.4.6.1 Clasificación de la Demanda[27]

La demanda se clasifica de acuerdo con su probabilidad y de acuerdo con los consumidores o usuarios inmediatos.

De acuerdo a su probabilidad

Demanda efectiva o real: es la demanda totalmente cierta.

Demanda aparente: es aquella demanda probable en la cual no se conocen las pérdidas y/o mermas por comercialización.

Demanda potencial: es la demanda probable que al satisfacer determinadas condiciones se le puede volver real.

De acuerdo con los consumidores o usuarios inmediatos

Demanda básica: cuando el uso o consumo es final.

[27]MALHOTRA, NARESH K. (2004). Investigación de Mercados, México: Pearson Educación. 4ta edición.

Demanda derivada: cuando los usuarios o consumidores son intermediarios. Por ejemplo, la demanda de harina deriva de la demanda de pan.

Se debe mencionar en primer lugar que los productos del sector lácteo son parte de la canasta familiar básica, representando el 3.47% de la misma. En términos generales y dada su característica de bienes necesarios, la demanda por los mismos será inelástica, tanto en términos de ingreso como en términos de precios.

"El consumo aparente de leche se ha incrementado en los últimos 8 años en aproximadamente el 9%. No obstante, el mismo se redujo durante los años 1999 y 2000, debido especialmente a la contracción de la demanda interna. La procesadora de leche Pasteurizadora Quito, se convierte en la principal y única empresa que adquiere la leche de la Finca La Bachita".[28]

Cabe mencionar que la Pasteurizadora Quito, es una empresa dedicada a la elaboración de productos lácteos, leches enteras, semi descremada, descremada, deslactosada, saborizada, en funda y en empaque tetrapack, mantequilla, yogurt, manjar de leche, crema de leche.

"La empresa procesadora de leche Pasteurizadora Quito y el Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN) firmaron un convenio de certificación que asegura que los productos que llevan la marca Vita cumplen con todos los requisitos de la normativa técnica de referencia del INEN. Al mismo tiempo garantiza que los procesos al interior de la organización están controlados canalizando todo este esfuerzo en beneficio del consumidor final".[29]

Pasteurizadora Quito, al recibir estas distinción por parte del INEN destacó que los productos Vita son los únicos productos lácteos que poseen esta certificación y que asegura al consumidor adquirir un artículo totalmente sano e higiénicamente industrializado.

[28]Fuente: Diario El Comercio Pág. A 13
[29]Fuente: Diario El Comercio Pág. A 13

Así, Pasteurizadora Quito, industria ecuatoriana con 50 años de experiencia en el mercado, reitera el compromiso permanente de procesar y comercializar productos lácteos garantizando a sus consumidores productos frescos y naturales, elaborados bajo procesos certificados por las normas ISO 9001 y cumpliendo la normativa técnica local.

2.4.7 El Precio

El incremento en el consumo interno por parte de programas del gobierno para la elaboración de papillas, coladas y galletas para embarazadas, madres y niños, así como un repunte en la producción de queso mozzarella, yogur y leche larga vida en funda, hace que la leche producida en el país apenas alcance para el consumo local y que el precio del litro de leche pagado al productor se encuentre en los niveles más altos que se hayan registrado históricamente.

Los precios de la leche pagados al productor están determinados principalmente por volumen, calidad, accesibilidad a la finca y distancia.

Es necesario resaltar el incremento del precio de la leche durante el presente año con respecto a los años anteriores debido principalmente a los factores macro económicos, inflación, dolarización y otros, que han afectado todos los sectores productivos y consumidores del país.

El precio del litro establecido por el gobierno actualmente es de 39,33 centavos de dólar, lo que permite tener mayores ingresos a los productores, sin embargo se debe indicar que el litro de leche es comercializado a 50 centavos de dólar, 11 centavos más que el precio fijado por el gobierno.

Cuadro No. 3. Precios del litro de leche pagado en finca

Marca	Precio
Nestlé	0.50
Andina	0.51
Ecualac	0.40
Pequeños productores	0.40-0.45
Miraflores	0.48-0.50

Fuente: Estudio de campo
Elaborado por: Wilson Hinojosa

2.4.8 Organización de la Empresa

La Finca La Bachita se encuentra organizada por el propietario, contador, asistente de contabilidad, mayordomo, tractoristas, ordeñadores, y trabajadores

2.4.9.1 Los Organigramas de la Empresa

Un organigrama estructural es la representación gráfica de la estructura orgánica de la finca, áreas o unidades administrativas, en las que se muestran las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen.

El organigrama estructural tiene dos finalidades:

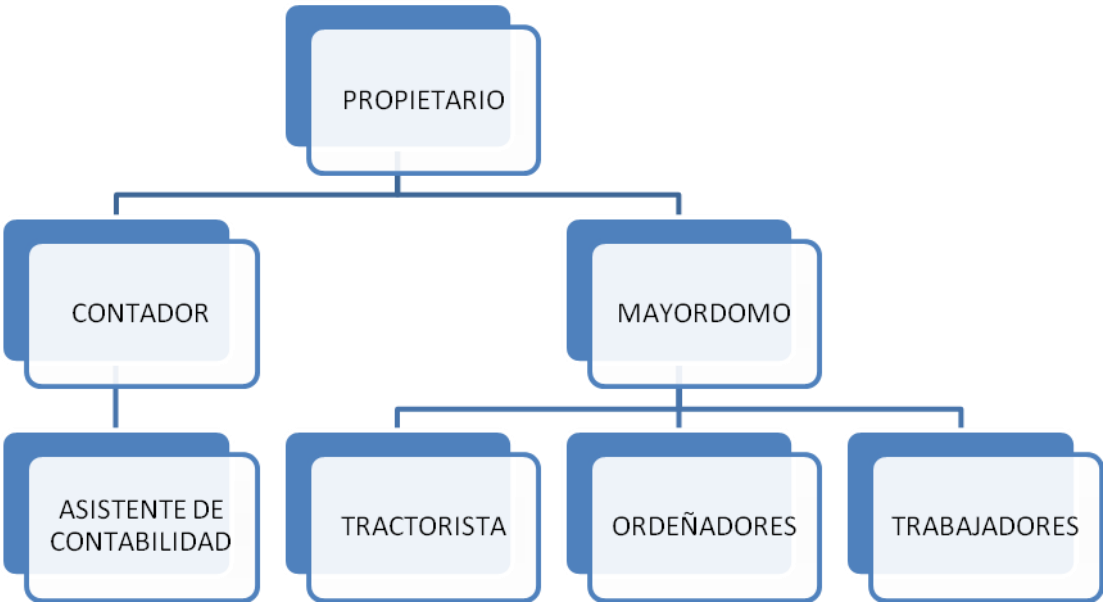
- Desempeñar un papel informativo, al permitir que los integrantes de la organización y las personas vinculadas a ella conozcan, a nivel global, sus características generales.

- Servir de instrumento para el análisis estructural, al poner de relieve, con la eficacia propia de las representaciones gráficas, las particularidades esenciales de la organización representada.

El organigrama estructural de la Finca La Bachita, tiene por objetivo representar la estructura administrativa interna de la empresa. Esto es, el conjunto de sus unidades y las relaciones que las ligan. Por tanto expresar: Las unidades administrativas, las relaciones que hay entre ellas.

La estructura organizacional que tiene la Finca La Bachita se lo representa a continuación:

Gráfico No. 5. Organigrama estructural



Fuente: Finca La Bachita
Elaborado por: Wilson Hinojosa

2.4.9.2 La Administración

La Administración dentro de la Finca La Bachita organizacionalmente está enfocada en diseñar y mantener un ambiente laboral con el propósito de que las personas que en ella laboran realicen sus mejores aportaciones para lograr en forma eficiente los objetivos planteados.

Una de las metas de la persona encargada de la administración es el ser productivos y la mayor oportunidad para aumentar la productividad se encuentra en el propio trabajo, en el conocimiento y en la administración.

El departamento de Administración y producción de la Finca tiene como misión:

Proporcionar y administrar los recursos humanos, físicos, financieros y de producción.

Una de las actividades humanas importantes es la administración, desde que los seres humanos empezaron a formar grupos de trabajo para alcanzar metas que los administradores no podían alcanzar por si solos.

El Departamento Administrativo tiene como objetivo programar, ejecutar y controlar las operaciones administrativas y contables de la Finca La Bachita. Sus estrategias básicas han sido optimizar el aprovechamiento del recurso humano, coordinar las actividades y el flujo de información con el departamento de producción y de ventas.

Por otra parte se encarga del seguimiento de actividades, para asegurarse que se están cumpliendo como se planearon y corregir cualquier desviación significativa.

2.4.10 Las Finanzas

La unidad de Finanzas dirige, coordina y controla todos los procesos financieros de la finca.

Tiene como funciones:

- Planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades contables tanto del Centro de Producción como de la Facultad.
- Aplicar control interno sobre compromisos, gastos y desembolsos.
- Administrar los almacenes y bodegas.
- Realizar el control de contabilidad de costos de producción
- Realizar análisis de costos.

- Efectuar periódicamente el control de bienes, en base a un estado actualizado.
- Elaborar estados financieros e informes
- Realizar todas las demás actividades que la ley lo establece.
- Determinar stocks máximos y mínimos.
- Mantener un estado actualizado de los bienes de la institución.
- Establecer un sistema apropiado de control, mantenimiento, conservación y seguridad de bienes.
- Reportar al Departamento Administrativo.
- Cabe indicar que actualmente las funciones de realizar control de contabilidad de costos y análisis de costos no se cumplen debido a que no llevan contabilidad de costos en la finca.

2.5 HIPÓTESIS

Un Manual de Procesos para el control de Activos Fijos de la Finca La Bachita, permitirá poner en claro los procesos a seguir para controlar los Activos Fijos de la institución y mantener una estandarización de su manejo contable.

2.6 VARIABLES

Independiente:

Propuesta de un Manual

Dependiente

- Procesos
- Control de activos
- Estandarización contable

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 UNIDAD DE ANÁLISIS

La presente investigación se la realizara en la Finca La Bachita. Dentro dela cual se realizarán encuestas a las personas que trabajan en ésta finca.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de la presente investigación está constituida por todos los ejecutivos, trabajadores y obreros de la Finca La Bachita, en un número de 18, que por ser una cantidad pequeña de integrantes, no se requerirá de la toma de una muestra.

3.3 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo a la profundidad:

Para desarrollar este estudio se utilizará el Método Descriptivo Exploratorio, el cual permitirá recoger información de la Finca sus procesos, con el único propósito de tener una idea general y específica del problema, obtener cualidades y requerimientos así como identificar relaciones potenciales entre las variables necesarias que permitan cumplir con el objetivo principal.

De acuerdo a la intervención del investigador:

Será no observacional, puesto que una vez de realizada la observación, la investigadora modificará las variables en juego, pare ver los resultados.

De acuerdo al tipo:

La investigación será de campo, ya que todo el trabajo, conjuntamente con las encuestas, se las realizará directamente en las instalaciones de la Finca La Bachita, recolectando los datos en la fuente de la generación de la información.

Será también bibliográfica, ya que el sustento teórico provendrá de libros, revistas y demás información secundaria, que sustente la propuesta del Manual en forma científica

3.4 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

a) **Inductivo:** Se partirá del proceso analítico – sintético, el cual parte del estudio de fenómenos o hechos particulares, para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que los contiene.

b) **Deductivo:** Utilizaré el procedimiento sintético – analítico, que permite presentar conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales, de las que se extraerán conclusiones para examinar casos particulares.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1 La Encuesta

Se utilizará como una herramienta principal la encuesta porque es una técnica de recolección de información objetiva, la misma que será preparada con una serie de preguntas con el propósito de obtener información sobre nuestro el clima laboral y la participación que tendrán los integrantes de la Finca La Bachita.

La realización de la encuesta es para conocer la relación del clima laboral de la Finca La Bachita, con lo cual se desea saber sobre los procesos erróneos que contemplan los trabajadores de la empresa, para poder realizar correctivos necesarios para un cambio global.

Objetivo de la encuesta

Poder determinar la relación el clima laboral relacionado a la administración de la Finca La Bachitaa todo el personal involucrado en el manejo, control y procesos de los activos fijos en la Finca.

El personal que fue encuestado se detalla a continuación:

Propietario de la Finca
Contadora.
Asistente de contabilidad
Mayordomo
Tractorista (2)
Ordeñadores (4)
Trabajadores (8)

3.5.2 Entrevistas

Esta es otra técnica que será indispensable para mi investigación, con la aplicación de entrevistas a personas del medio, se basará en un dialogo directo, planificado, ordenado y objetivo, para obtener información real acerca de la falencias y la forma de solucionarlas.

3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

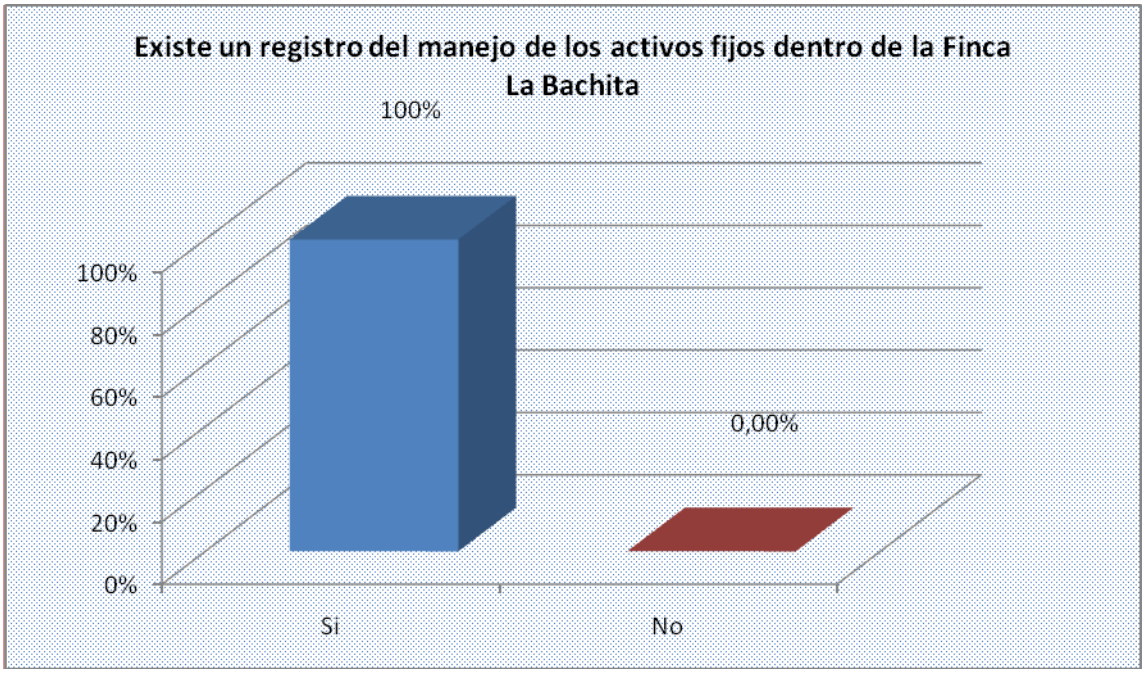
Pregunta 1. ¿Existe un registro del manejo de los activos fijos dentro de la Finca La Bachita?

Cuadro No. 4. Tabulación pregunta No. 1

RESPUESTA	CANTIDAD	%
Si	3	100.00
No	0	0
TOTAL	3	100.00

Elaborado por: Wilson Hinojosa

Gráfico No. 6. Interpretación de la pregunta No. 1



Elaborado por: Wilson Hinojosa

Como se podrá apreciar en la Finca La Bachitaexiste un registro del manejo de los activos fijos, pero el personal administrativo no se siente conforme con el mismo

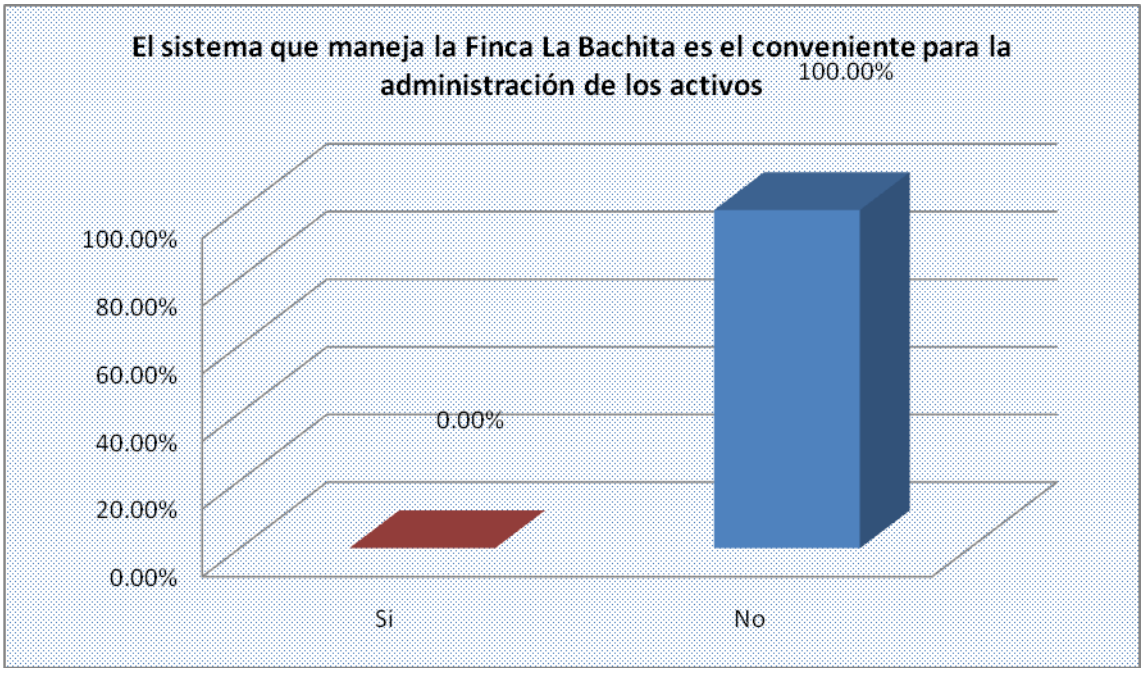
Pregunta 2. ¿El sistema que maneja la Finca La Bachita es el conveniente para la administración de los activos?

Cuadro No. 5. Tabulación pregunta No. 2

RESPUESTA	CANTIDAD	%
Si	0	0
No	3	100.00
TOTAL	3	100.00

Elaborado por: Wilson Hinojosa

Gráfico No. 7. Interpretación de la pregunta No. 2



Elaborado por: Wilson Hinojosa

De igual forma, en este gráfico se puede apreciar que en la Finca el sistema actual en el manejo de activos no es el adecuado para dicho propósito.

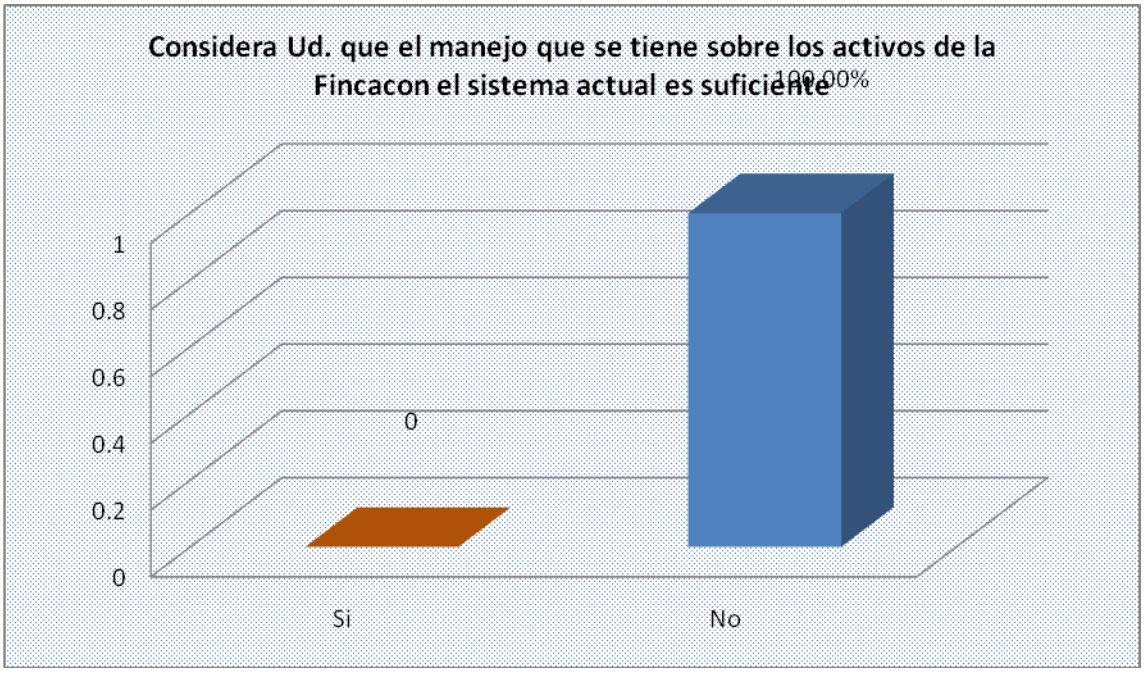
Pregunta 3. ¿Considera Ud. que el manejo que se tiene sobre los activos de la Finca con el sistema actual es suficiente?

Cuadro No. 6. Tabulación pregunta No. 3

RESPUESTA	CANTIDAD	%
Si	0	0
No	3	100.00
TOTAL	3	100.00

Elaborado por: Wilson Hinojosa

Gráfico No. 8. Interpretación de la pregunta No. 3



Elaborado por: Wilson Hinojosa

En relación a esta pregunta el personal administrativo la empresa manifiesta manifestó que no

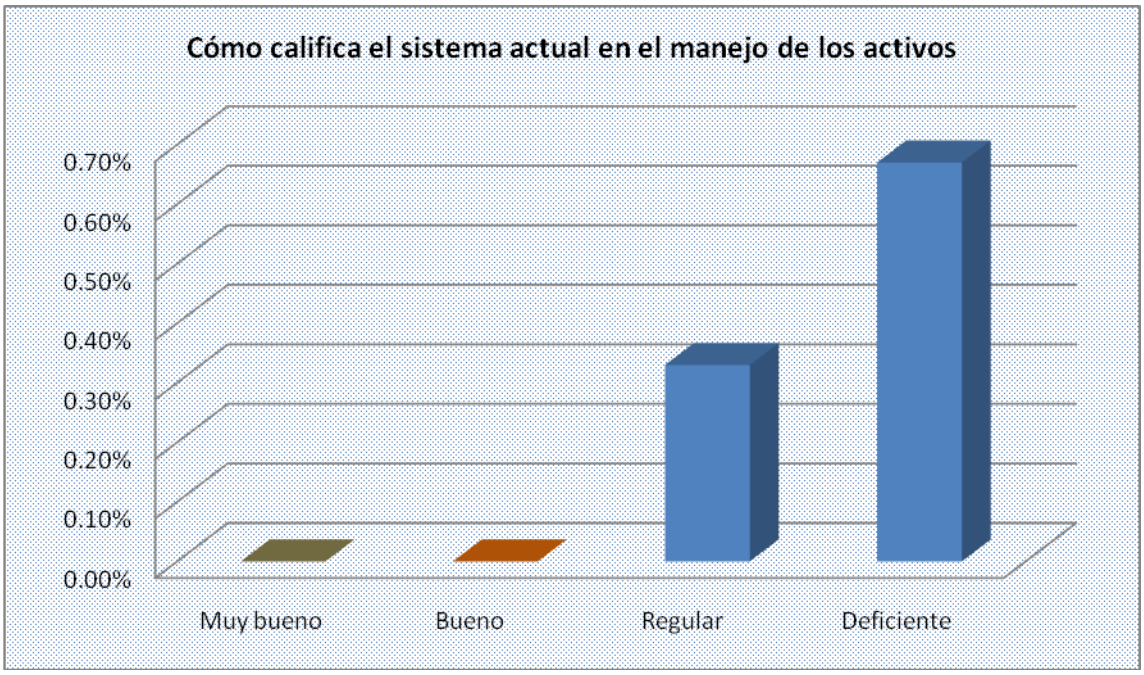
Pregunta 4. ¿Cómo califica el sistema actual en el manejo de los activos?

Cuadro No. 7. Tabulación pregunta No. 4

RESPUESTA	CANTIDAD	%
Muy bueno	0	0
Bueno	0	0
Regular	1	0.33
Deficiente	2	0.67
TOTAL	3	100.00

Elaborado por: Wilson Hinojosa

Gráfico No. 9. Interpretación de la pregunta No. 4



Elaborado por: Wilson Hinojosa

El 0.67% del personal administrativo de la Finca La Bachitamanifiesta que el sistema actual para el manejo de los activos es deficiente, mientras que el 0.33% respondió que este sistema es regular

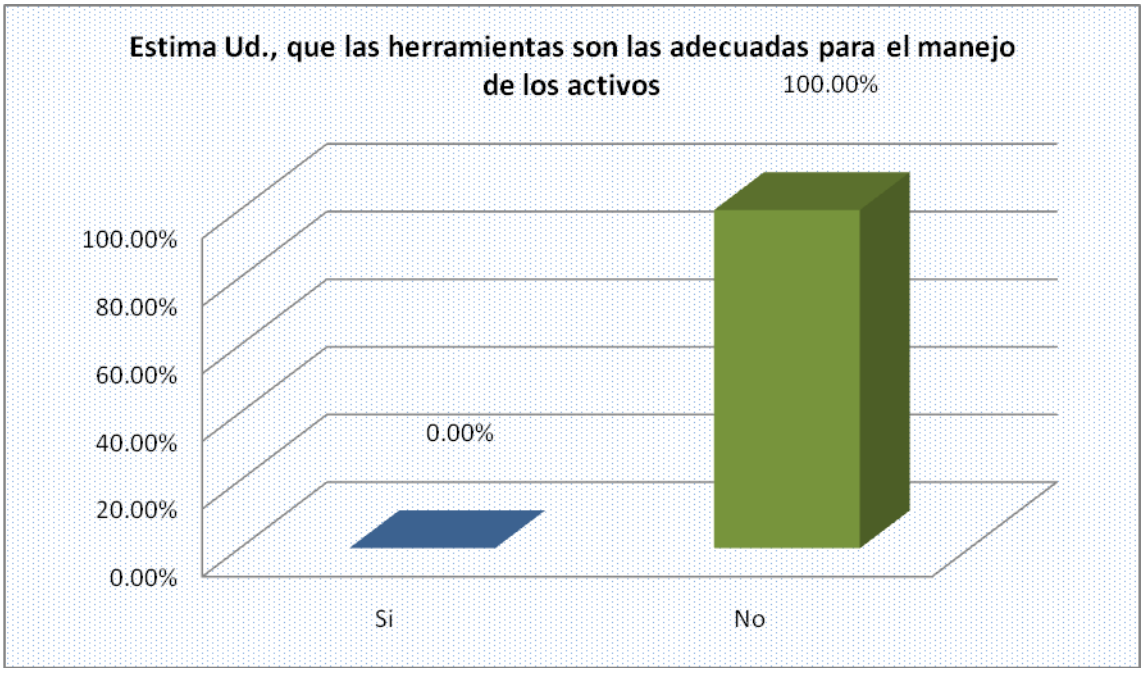
Pregunta 5. ¿Estima Ud., que las herramientas son las adecuadas para el manejo de los activos?

Cuadro No. 8. Tabulación pregunta No. 5

RESPUESTA	CANTIDAD	%
Si	0	0
No	3	100.00
TOTAL	3	100.00

Elaborado por: Wilson Hinojosa

Gráfico No. 10. Interpretación de la pregunta No. 5



Elaborado por: Wilson Hinojosa

En lo concerniente a esta interrogante, el total de los encuestados manifestaron que no

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE LA FINCA LA BACHITA

4.1 ANTECEDENTES

Una de las premisas fundamentales de la Finca La Bachita, es contar con una administración eficiente en su desempeño, eficaz en las respuestas a las demandas de la sociedad, honrada en el desempeño de sus funciones, que impulse la formación de una cultura de modernización de la función finca.

De esta manera se hace necesario que la administración de la Finca establezca medidas que garanticen una mayor racionalidad y optimización de los recursos, así como de un ejercicio austero y responsable, mediante el establecimiento de normas y lineamientos, que sirvan de base para regular su operación.

Es por tal motivo, consciente de la problemática que existe en la Finca La Bachita, se ha elaborado el presente documento administrativo referente a la administración y valoración de activo fijo que contiene una serie de normas, políticas y procedimiento orientados a mejorar el control de los bienes muebles de las diferentes unidades de la empresa, que permita por un lado, el control de los bienes muebles que ingresan a la Finca por el otro conciliar contablemente los movimientos de altas, bajas que se generan en la misma con el departamento de bienes muebles y el departamento de contabilidad, para que permita consolidar un adecuado sistema de administración y control de los activos.

4.2 Objetivos

- Normar el registro, gestión y control de los activos fijos y bienes sujetos de control administrativos de propiedad de la Finca La Bachita.

- Definir un conjunto de criterios técnicos y normativos de carácter práctico, que permitan una eficiente administración y control de activos fijos, apoyado en medidas orientadas a salvaguardar los diversos recursos materiales.

- Contar con un instrumento administrativo, que permita establecer los mecanismos necesarios de registro y control del activo fijo, mediante la descripción de sus características físicas y técnicas, su costo, localización y asignación de los mismos.

4.3 BASE LEGAL PARA APLICACIÓN DE LAS NIIFS

Actualmente, en casi todos los países se están generando procedimientos y acciones que permitirán poner en práctica las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas como NIIF, las cuales han sido divulgadas en todos los lugares, especialmente los Colegios de Contadores Públicos y Firmas Privadas de Auditoría, es decir, la anunciación se ha hecho a las personas que hacen contabilidad y que auditan los estados financieros, sin mayor énfasis al usuario principal, que son los dueños del negocio.

Es preciso indicar que la circulación debe ser no únicamente a los contadores y auditores, sino a aquellos que son dueños de las empresas, ya que el dueño de la empresa se convierte en el usuario principal porque es él el que hace negocios, tributa y tiene utilidades o pérdidas en sus operaciones, por lo cual, son los que toman las decisiones para implementar, sean las NIIF o cualquier sistema o proceso de control.

No se puede dejar de lado, sin mencionar que las leyes y la idiosincrasia de cada país, harán posible que estas normas se apliquen en su totalidad o que sufran algunas modificaciones que hagan aplicables y exigibles a todo el sector privado del país.

La aplicación de las NIIF, no es el remedio de los auditores internos, sino uno más de los mecanismos a evaluar, porque la aplicación de las NIIF produce una serie

de cambios en la empresa, lo cual por supuesto, pone de manifiesto más riesgos que controlar; es decir, en este sentido no sólo tienen que actuar el auditor interno, sino la administración de la empresa ya que ésta tiene su responsabilidad en la creación, el mantenimiento de los controles, procesos y sistemas, las operaciones, así como informar sobre sus resultados.

Sin embargo los órganos de control o los gremios profesionales, deben tener un grupo de especialistas que ayuden a poner en práctica las NIIF, ya que no es suficiente que se lancen las normas, sino que se enseñe cómo poner en práctica las mismas, lo cual garantizará que todo sea con criterio nacional.

Al mismo tiempo, se debe crear conciencia de que el control lo realizarán instituciones de gobierno y del sector privado:

- En el sector privado, se encuentran la superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, Colegios de Profesionales, entre otros, quienes realizaran la revisión de la implantación respecto a lavado de dinero, organización y procedimientos, préstamos, calidad, estados financieros.

- Y en el sector público, no importa cómo se denomine (Sistema) de Administración Tributaria, Departamento de Impuestos, los cuales ejecutaran la revisión sobre todo lo que corresponda a la tributación, mercado internacional, salud.

Como se pudo determinar en la actualidad en el Ecuador también se ha hecho la propuesta de poner en marcha la aplicación de las NIIF para lo cual se requiere la determinación y la colaboración de las personas encargadas del sector financiero como es la contabilidad y la administración de inventarios en este caso de los activos fijos.

A continuación se hará referencia a varios de los artículos de las NIIF y la aplicación en el control de los activos fijos.

PÁRRAFO	REGISTRO	DETALLE
NIC 16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Norma prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca dichos activos, así como los cambios que se hayan producido en ellos. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.
NIC 36	DETERIORO DE LOS ACTIVOS	Esta Norma establece los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

4.4 MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE LA FINCA

ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

4.4.1 Antecedentes

Una de las premisas fundamentales de la Finca La Bachita Medio, es contar con una administración eficiente en su desempeño, eficaz en las respuestas a las demandas de la sociedad, honrada en el desempeño de sus labores, que impulse la formación de una cultura para un adecuado control de los activos fijos.

De esta manera se hace necesario que el personal administrativo de la Finca establezca medidas que garanticen una mayor racionalidad y optimización de los recursos, así como de un ejercicio austero y responsable, mediante el establecimiento de normas y lineamientos, que sirvan de base para regular sus ocupaciones.

Es por tal motivo, consciente de la problemática que existe en la Finca La Bachita, se ha elaborado el presente documento administrativo referente a la administración y valoración de activo fijo que contiene una serie de normas,

políticas y procedimiento orientados a mejorar el control de los bienes muebles de la finca, que permita por un lado, el control de los bienes muebles que ingresan a la Finca por el otro conciliar contablemente los movimientos de altas, bajas que se generan en la misma con el departamento de contabilidad, para que permita consolidar un adecuado sistema de administración y control de bienes muebles.

4.4.1.1 Justificación

Mediante informes de la hoja electrónica hemos logrados sacar el costo real de un litro de leche.

4.4.1.2 El costo real de un litro de leche es de 0.3562

FINCA LA BACHITA

COSTO PRODUCCION UN LITRO DE LECHE CON PROCESO DE COSTOS

produccion de leche diarios		1.600,00	584000
costos directos			**0,294839**
		anueal	**x litro**
5.01.01.001	**Alimentacion (Balanceado)**	**25.200,00**	**0,043151**
5.01.01.002	**Sales minerales**	**375,00**	**0,000642**
5.01.01.003	**Melasa**	**144,00**	**0,000247**
5.01.01.042	**Desparacitantes y vacunas**	**420,00**	**0,000719**
5.01.01.044	**Aretes**	**720,00**	**0,001233**
5.01.01.045.01	**Mantenimiento de Pasto (caldo de miner**	**25.000,00**	**0,042808**
5.01.01.045.02	**Mantenimiento de cercas**	**2.800,00**	**0,004795**
5.01.01.045.03	**Mantenimiento maquinaria**	**8.000,00**	**0,013699**
5.01.01.045.04	**Mantenimiento de ordeñadora**	**2.000,00**	**0,003425**
5.01.01.045.05	**Mantenimiento picadora**	**300,00**	**0,000514**
5.01.01.045.06	**Mantenimiento motoguarañas**	**600,00**	**0,001027**
5.01.01.045.07	**Mantenimiento motocierra**	**250,00**	**0,000428**
5.01.01.045.08	**Mantenimiento vehiculos**	**2.400,00**	**0,004110**
5.01.01.045.09	**Mantenimiento cuarto frios**	**500,00**	**0,000856**
5.01.01.045.10	**Mantenimiento generador**	**800,00**	**0,001370**
5.01.01.045.11	**Mantenimiento Instalaciones**	**500,00**	**0,000856**
5.01.01.045.12	**Mantenimiento bombas agua sumergible**	**425,00**	**0,000728**
5.01.01.045.13	**Mantenimiento bombas de fumigaciòn**	**800,00**	**0,001370**
5.01.01.045.14	**Mantenimiento bomba esparciadora a lar**	**150,00**	**0,000257**
5.01.01.045.15	**Mantenimiento establo**	**280,00**	**0,000479**
5.01.01.045.16	**Mantenimiento bebederos y comederos**	**500,00**	**0,000856**
5.01.01.045.17	**Mantenimiento de equipo congelaciòn**	**350,00**	**0,000599**
5.01.01.045.18	**transporte**	**720,00**	**0,001233**
	M.OD.	**98.952,00**	**0,169438**
b) COSTOS FIJOS			
•C.P. de 1 litro de leche en concep. de Dep. activos operativos			0,055400
•C.P. de 1 litro de leche en concep. de Dep. activos biologicos			0,005993
•C.P. de 1 litro de leche en concep. de Dep			0,000000
•C.P. de 1 litro de leche en concep. de Renta terreno			0,000000
Subtotal Costos Fijos			**0,061393**
c) COSTOS GENERALES DE PRODUCCION			
•C.P. de 1 litro de leche en concep. de Costos financieros			0,000000
•C.P. de 1 litro de leche Fresco en concep. de M.O.I.			0,000000
Subtotal Costos Generales			**0,000000**
TOTAL COSTO DE PRODUCCION			**0,356232**
P recio de un litro de leche	=		0,420000
Utilidad por litro de leche			0,063768
RI/C	rentabilidad sobre la venta		1,179006
RB / C	rentabilidad sobre el costo		18%

El mismo que afecta directamente a estado de pérdidas y ganancias y principalmente a la utilidad que le afecta en 11% menos

El propósito fundamental de la implementación de un sistema de administración y control de activos fijos es con la finalidad de determinar el nivel de existencias de los mismos

Sistema que se constituirá en una herramienta la cual permitirá a la Finca La Bachita, integrar una serie de acciones encaminadas a agilizar el trabajo de la administración, y mejorar la calidad del servicio, comprometiéndose con la búsqueda de alternativas que mejoren la gestión de la finca.

En base al procedimiento de calidad y del mejoramiento continuo de la eficiencia y la eficacia, poniendo de manifiesto que no bastan las normas, sino, que al mismo tiempo, es imprescindible el cambio de actitud en el conjunto de los trabajadores, en materia no solo, de hacer bien las cosas , sino dentro de las practicas definidas en la fina.

Las regulaciones emitidas en el manual para la implementación de un sistema de administración y control de activos fijos de la finca, permitirá administrar y controlar los activos fijos de la empresa en forma adecuada independientemente del volumen de bienes que disponga en cada una de las dependencias de la finca.

El aumentar las existencias, incrementan otros costos como el de almacenamiento, los intereses de los capitales invertidos y potenciales pérdidas por robos o mal uso de dichos inventarios.

Razón por la cual se justifica la implementación de un modelo de gestión y control de inventarios de activos fijos, que permita controlar los máximos y mínimos de existencia, así como el manejo de los inventarios de forma coherente, ordenada y sistematizada, lo principal arrojar un estado financiero real para ayudar al administrador a la toma de decisiones.

4.4.1.3 ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS CON IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS

FINCA LA BACHITA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011

1.	**ACTIVO**							
1.01.		**ACTIVO CORRIENTE**						84.090,12
1.01.01.			**EFECTIVO Y EQUIVALENTES**				12.564,12	
1.01.01.003					Banco Bolivariano	12.564,12		
1.01.03.			**CUENTAS POR COBRAR**				4.256,00	
1.01.03.001					Clientes	4.256,00		
1.01.04.			**ACTIVOS BIOLOGICOS**				65.070,00	
1.01.04.002					Inventarios ganado lechero	33.250,00		
1.01.04.003					inventarios ganado carne	13.440,00		
1.01.04.004					inventarios ganado seco	6.000,00		
1.01.04.005					Inventario ganado vientres	800,00		
1.01.04.006					Inventario vacanonas de monte	9.000,00		
1.01.04.007					Inventario torete de raza	450,00		
1.01.04.008					Inventario toros sementales	2.200,00		
1.01.04.009				**Dep. Activos Biologicos**		-70,00		
1.01.05.			**CUENTAS POR COBRAR FISCO**				2.200,00	
1.01.05.001					Credito Tributario			
1.01.06.090					Anticipo Sueldos	2.200,00		
1.02.		**ACTIVOS FIJOS**						**412.501,56**
1.02.01.			**ACTIVOS FIJOS**				142.500,00	
1,02,01,001					Terreno 57 ha	142.500,00		
1.02.01.002				**MAQUINARIA Y EQUIPO**			61.998,56	
1.02.01.002.002					Ordeñadora mecanica	15.400,00		
1.02.01.002.003					Maquina de abono	380,00		
1.02.01.002.004					Talpa	460,00		
1.02.01.002.005					Rulo Aplastador	1.048,56		
1.02.01.002.006					Aparato de Vertedera	1.250,00		
1.02.01.002.007					Arado de 4 Discos (dañado)	950,00		
1.02.01.002.008					Bascula de pesado	3.500,00		
1.02.01.002.009					Molino a Martillo	650,00		
1.02.01.002.010					Planta Electrica (generador)	4.350,00		
1.02.01.002.011					Cortadora de Hierro	450,00		
1.02.01.002.012					Cercas Electricas potreros	2.580,00		
1.02.01.002.013					Picadora de pasto y palmito	1.120,00		
1.02.01.002.014					Motoguadañas (5)	3.750,00		
1.02.01.002.015					Motosierra	950,00		
1.02.01.002.016					Equipo de Enfriamiento (genetica y sueros)	350,00		
1.02.01.002.017					Tanques de acero inoxidable (14)	1.680,00		
1.02.01.002.018					Bomba de Fumigacion a Motor de Mochila	1.350,00		
1.02.01.002.019					Hoyadora a motor	650,00		
1.02.01.002.020					Tanque Frio	15.890,00		
1.02.01.002.021					Bomba de agua a gasolina (2)	1.900,00		
1.02.01.002.022					Bomba de agua sumergible	280,00		
1.02.01.002.023					Bombas de Fumigacion (8)	960,00		
1.02.01.002.024					Bomba Esparciadora larga distancia	2.100,00		
1.02.01.003.				**MUEBLES Y ENSERES**			6.581,00	
1.02.01.003,002					Estacion de Trabajo	150,00		
1.02.01.003,003					Sillas tipo secretaria	65,00		
1.02.01.003,004					Sillon de espera	130,00		
1.02.01.003,005					Archivadores	60,00		
1.02.01.003,006					Basureros plasticos	30,00		
1.02.01.003,007					Mesa de reuniones	250,00		
1.02.01.003,008					Camas trabajadores (10)	900,00		
1.02.01.003,009					Camas Vivienda principal	840,00		
1.02.01.003,010					Comodas (8)	520,00		
1.02.01.003,011					Juego de Comedor principal	650,00		
1.02.01.003,012					Juego de Sala principal	780,00		
1.02.01.003,013					Antena Directv	106,00		
1.02.01.003,014					Televisiones	1.800,00		
1.02.01.003,015					DVD	300,00		

1.02.01.004	**EQUIPO DE OFICINA**		710,00	
1.02.01.004,002	Tele fax panasonic	120,00		
1.02.01.004,003	Telefono inalambrico	90,00		
1.02.01.004,004	Copiadora Toshiba	350,00		
1.02.01.004,005	Boqui toquis	150,00		
1.02.01.005.	**INMUEBLES**		32.900,00	
1.02.01.005.002	Casa principal	25.000,00		
1.02.01.005.003	Casa vaquero	1.200,00		
1.02.01.005.004	Casa solteros (6 cuartos)	1.500,00		
1.02.01.005.005	Casa ordeñadoras (5 casas)	3.250,00		
1.02.01.005.006	Casa trabajadores (3 casas)	1.950,00		
1.02.01.006.	**EQUIPO DE OFICINA**		1.340,00	
1.02.01.006,002	Computadora de escritorio clon	540,00		
1.02.01.006,003	Computador lapto thoshiba	800,00		
1.02.01.006,004	Impresora SAMSUM	250,00		
1.02.01.007.	**Vehiculos**		92.080,00	
1.02.01.007,002	Camioneta luv	9.100,00		
1.02.01.007,003	Camion NR	30.000,00		
1.02.01.007,004	Remolque	950,00		
1.02.01.007,005	Jeep Prado	21.000,00		
1.02.01.007,006	Tractor Same Drago Doble Transmision	7.620,00		
1.02.01.007,007	Tractor Ford 4600	9.500,00		
1.02.01.007,008	Rastra de Disco John 225	3.800,00		
1.02.01.007,009	Rastra de Disco Pequeño	2.400,00		
1.02.01.007,010	Rastra de Llanta	2.700,00		
1.02.01.007,011	Rastra de Clavos	3.800,00		
1.02.01.007,012	Rotavector de Cuchillas	580,00		
1.02.01.007,013	Rotavector 53 172	630,00		
1.02.01.008	**Instalaciones**		74.392,00	
1.02.01.008,001	Establo semi tabulado (nuevo 2011)	32.502,00		
1.02.01.008,002	Establo viejo (2)	10.200,00		
1.02.01.008,003	Bodega Principal maquinaria	6.900,00		
1.02.01.008,004	Bodega insumos	500,00		
1.02.01.008,005	Bodega balancedados	1.500,00		
1.02.01.008,006	Area de produccion y almacenamiento	5.200,00		
1.02.01.008,007	Carretera 90 volquetas	5.400,00		
1.02.01.008,008	Puente 12m	4.500,00		
1.02.01.008,009	Tanques de agua	500,00		
1.02.01.008,010	Corral de embarque	1.500,00		
1.02.01.008,011	Cerca de almabre de puas	5.690,00		
1.02.02.	**DEP. ACUMULADAS ACTIVOS**			
1.02.02.003	Dep. Acum. Maquinaria y equipo	-6.199,86	-29.523,56	
1.02.02.004	Dep. Acum Muebles y enseres	-658,10		
1.02.02.006	Dep. Acum. Equipo de Computacion	-530,00		
1.02.02.007	Dep. Acum. Vehiculos	-18.416,00		
1.02.02.008	Dep. Acum. Instalaciones	-3.719,60		
	TOTAL ACTIVO			***496.591,68***

2.	**PASIVO**			
2.01.	**PASIVO CORRIENTE**			-17.351,89
2.01.01.	**PROVEEDORES**		-1.250,52	
2.01.01.001	Proveedores	-1.250,52		
2.01.03.	**CUENTAS POR PAGAR FISCALES**		-7.716,43	
2.01.03.004	Impuestos por Pagar	-7.716,43		
2.01.04.	**OBLIGACIONES SOCIALES**		-8.384,94	
2.01.04.001	Sueldos por Pagar	-5.552,00		
2.01.04.002	IESS por Pagar	-1.249,20		
2.01.04.004	Dec. III por Pagar	-462,67		
2.01.04.005	Dec. IV por Pagar	-427,08		
2.01.04.006	Vacaciones por Pagar	-231,33		
2.01.04.007	Fds. de Resrva por Pagar	-462,67		
	total pasivo			-17.351,89
3.	**PATRIMONIO**			
3.01.	**CAPITAL SOCIAL**			
3.01.01.	**CAPITAL SOCIAL**		-479.239,79	
3.01.01.001	aportes socios	479.239,79		
		total patrimonio		-479.239,79
		total pasivo mas patrimonio		-496.591,68

CONTADOR GENERAL

FINCA LA BACHITA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 de diciembre 2011

4.	**INGRESOS**			
4.01.	**INGRESOS OPERATIVOS**			-308.780,00
4.01.01.	**INGRESOS POR VENTAS**		-308.780,00	
4.01.01.001	Leche	-245.280,00		
4.01.01.002	Ganado de Carne	-56.000,00		
4.01.01.003	Ganado toretes	-7.500,00		
	total de ingresos			***-308.780,00***
5.	**COSTOS Y GASTOS**			
5.01.	**COSTO DE VENTAS**			117.557,56
5.01.01.	**COSTO DE VENTAS**		117.557,56	
5.01.01.001	Alimentacion (Balanceado)	25.200,00		
5.01.01.002	Sales minerales	375,00		
5.01.01.003	Melasa	144,00		
5.01.01.004	Desparacitantes y vacunas	420,00		
5.01.01.005	Aretes	720,00		
5.01.01.006	UREA y potacio	12.800,00		
5.01.01.045	Mantinimiento	48.375,00		
5.01.01.045.01	Mantenimiento de Pasto (caldo de minerales)	25.000,00		
5.01.01.045.02	Mantenimiento de cercas	2.800,00		
5.01.01.045.03	Mantenimiento maquinaria	8.000,00		
5.01.01.045.04	Mantenimiento de ordeñadora	4.000,00		
5.01.01.045.05	Mantenimiento picadora	300,00		
5.01.01.045.06	Mantenimiento motoguarañas	600,00		
5.01.01.045.07	Mantenimiento motocierra	250,00		
5.01.01.045.08	Mantenimiento vehiculos	2.400,00		
5.01.01.045.09	Mantenimiento cuarto frios	500,00		
5.01.01.045.10	Mantenimiento generador	800,00		
5.01.01.045.11	Mantenimiento Instalaciones	500,00		
5.01.01.045.12	Mantenimiento bombas agua sumergibles	425,00		
5.01.01.045.13	Mantenimiento bombas de fumigaciòn	800,00		
5.01.01.045.14	Mantenimiento bomba esparciadora a larga distancia	150,00		
5.01.01.045.15	Mantenimiento establo	280,00		
5.01.01.045.16	Mantenimiento bebederos y comederos	500,00		
5.01.01.045.17	Mantenimiento de equipo congelaciòn	350,00		
5.01.01.045.18	Transporte	720,00		
5,01,01,046	Depre. Activos Fijos	29.523,56		
5.02.	**GASTOS OPERATIVOS**			134.606,12
5.02.01.	**GASTOS DE PERSONAL**		130.121,88	
5.02.01.001	Sueldos y Salarios	98.952,00		
5.02.01.002	Beneficios Sociales	19.790,40		
5.02.01.003	Aporte Patronal 12.15%	11.379,48		
5.02.02.	**GASTOS GENERALES**		4.484,24	
5.02.02.001	Servicios Basicos	960,00		
5.02.02.002	Trabajos Ocasionales	712,34		
5.02.02.090	Gastos Varios	2.811,90		
				252.163,68
	Utilidad antes de impuestos			***-56.616,32***

GERENTE GENERAL **CONTADOR GENERAL**

4.4.1.4 Comparativo de costos y ventas con afectación de procesos de codificación de activos operativos

litros diarios	1.600			
litros mensuales	48.000			
litros anuales	584.000	COSTOS ANUALES		
		litro leche	mensual	anual
COSTO MERCADO LITRO LECHE (antes)		0,27	12.960	157.680
COSTO LITRO LECHE CON IMPLEMENTACION PROCESOS		0,36	17.099	208.040
Diferencia de utilidad real de un litro de leche		0,09	4.139	50.360

- La comparación es por litros de leche producción diaria, mensual y anual con el costo de producción utilizado antes de la implementación, comparado con el costo real del litro de leche.

  Se determina que el costo de producción es mayor al utilizado por el productor

litros diarios	1.600			
litros mensuales	48.000			
litros anuales	584.000	UTILIDAD POR LITRO DE LECHE		
		litro leche	mensual	anual
COSTO MERCADO LITRO LECHE (antes)		0,15	7.200	87.600
COSTO LITRO LECHE CON IMPLEMENTACION PROCESOS		0,06	3.061	37.240
Diferencia de utilidad real de un litro de leche		- 0,09	- 4.139	- 50.360

- Se determina que existe una diferencia en el costo de venta de de $0.09 centavos que anualmente afecta a mi costo de ventas en $50.360,00 a pesar que seguimos teniendo utilidad no es la real,

4.4.2 Objetivos

4.4.2.1 Objetivo General

Contar con un instructivo administrativo, que permita establecer los mecanismos necesarios de registro y control de los activos fijos, mediante la descripción de sus características, su costo, localización y asignación de los mismos, así como su autorización correspondiente para su alta, transferencia y baja, con el objeto de mantener actualizado el inventario de los activos fijos de la Finca La Bachita.

4.4.2.2 Objetivos Específicos

- Conocer los procedimientos de registro y formularios de la administración de los bienes en los que respecta al ingreso, egreso, toma física, entrega recepción, mantenimiento y protección de los mismos.

- Registrar, controlar y resguardar el mobiliario y equipo que ingresa y egresa a la finca.

- Establecer normas y procedimientos que regirán las actividades de conciliación de los activos fijos que se efectúan entre las unidades de la Finca.

- Registrar e inspeccionar adecuadamente los cambios de activo fijo entre las diferentes unidades de la Finca.

4.5 POLÍTICAS

- La asignación de todo activo fijo, deberá responder invariablemente, a la satisfacción de una necesidad derivara del quehacer propio de la Finca.

- Los titulares de cada unidad administrativa, serán los responsables de verificar el uso adecuado de los bienes muebles asignados al personal que labora en ésta, así como sus necesidades de mantenimiento.

- Todos los activos fijos propiedad de la Finca, deberán ser controlados, mediante un reguardo que será el documento válido para responsabilizar al usuario de su custodia.

- Los bienes que se den de alta, invariablemente, deberán contener el valor de la adquisición, en los resguardos.

- Los bienes muebles que requieran reparación sólo podrán salir de los departamentos a los que estén asignados, mediante el vale de salida de activo fijo autorizado por el administrador.

4.6 VENTAJAS

Entre las ventajas más importantes y notables del uso de un sistema de administración y valorización de activos fijos se tiene las siguientes.

- Reducción en el costo de manejo de inventarios, además de mantener una información exacta y oportuna.

- Información confiable para efectos de control.

- Se obtienen reportes de valoración de activos, montos de depreciación, lugar de ubicación y cualquier otro informe requerido.

- Almacenamiento de la información en una terminal portátil.

- Los movimientos de los activos pueden registrarse de manera ágil y sin intervención de documentos.

- Reducción de auditorías manuales.

- Reducción de tiempo al efectuar inventarios.

4.7 CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS

La contabilización se efectuará cuando los activos fijos se adquieran, construyan, fabriquen, se reciban o se reconozcan su derecho al uso. Los activos fijos serán registrados inicialmente a su costo, y si este se desconoce se registrarán a su valor actual estimado al momento de la transferencia.

Los intereses, las comisiones, el diferencial cambiario y otros gastos financieros que se incurran para la adquisición, construcción o fabricación, constituirán costos del activo hasta que se ponga en marcha, y se encuentre en condiciones de utilización, enajenación o concluya su construcción.

La pérdida del valor de los activos, resultantes de siniestros y otras causas imprevistas, se registrarán al momento de ser reconocido el evento, por la diferencia del valor neto en los libros anterior al suceso y el monto recuperable estimado.

La contabilidad mantendrá un control individualizado de los activos fijos. Las adquisiciones de sistemas computacionales que incluyan equipos y programas, se contabilizarán como activo fijo, cuando en la factura o contrato no se especifiquen los valores de cada concepto.

Los activos fijos totalmente depreciados o los que se mantengan ociosos, serán controlados de forma que se identifiquen estas situaciones. De ser importante esta información, será presentado en las notas en los estados financieros. Las obras en proceso de construcción, se registrarán segregadas de los demás activos fijos hasta su terminación.

El valor de la construcción incluirán los valores directos e indirectos incurridos en la misma, tales como: planificación, estudios, diseño, cálculos, materiales, mano

de obra, ingeniería, supervisión, administración, depreciación de los equipos utilizados, intereses y diferenciales en cambio que se devenguen por préstamos obtenidos para este fin.

Adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias.- Cualquier desembolso o valor que tenga el efecto de aumentar la capacidad productiva de un activo fijo o de incrementar su vida útil se registrará como aumento del valor en libros del activo fijo o como un activo independiente, según resulte más práctico para su control y depreciación.

Este procedimiento contable no se seguirá en caso de los costos normales, necesarios para conservar la condición operativa del activo fijo, los cuales deberán cargarse a gastos.

Las donaciones de bienes serán registradas con afectación directa, al aporte patrimonial acumulado, las entregas como disminución y las recepciones como incremento.

Contabilización en Cuentas de Orden.- Todos los bienes bajo custodia, control y responsabilidad del ente contable que no sea de su propiedad, recibidos en fideicomiso, comodato o almacenaje, serán registrados contablemente en cuentas de orden identificando su propietario o el monto de la custodia. En el caso de arrendamiento de bienes, estos serán controlados contablemente durante el período de vigencia del contrato al valor especificado en él.

Costo Histórico.- Las transacciones serán registradas al costo de adquisición, producción, construcción o intercambio, representado por la suma de dinero pactada al momento de su ocurrencia. Cuando se reciban bienes en contraprestación, el registro contable será efectuado a su valor estimado a la fecha de la transacción.

Estimaciones.- Para cuantificar las operaciones inexactas, se aplicarán las técnicas vigentes en la profesión, las regulaciones legales y si fuere necesario se contará con el soporte documentado de especialistas.

4.7.1 Clasificación de los Activos Fijos

Los activos fijos se clasifican en los siguientes grupos:

- Activos fijos tangibles
- Activos fijos intangibles

4.7.1.1 Activos Fijos Tangibles

El término tangible denota sustancia física, es la que se puede tocar como es el caso de un terreno, edificio o maquinaria

a) Propiedad de planta sujeta a depreciación. Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como los edificios y equipos de oficinas.

b) Terrenos. El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término limitado de existencia.

4.7.1.2 Activos Intangibles

Dicho término es utilizado para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tiene sustancia física y no son corrientes. Los activos corrientes tales como las cuentas por cobrar o el arrendamiento pre-pagado, no están incluidos en la clasificación de intangibles, aunque carezcan de sustancia física.

4.7.2 Bienes no Sujetos a Depreciación ni Agotamiento

Son bienes tangibles que se utilizan para desarrollar la actividad de la Finca, deben tener una vida útil estimada superior a un año y no estar destinados a la venta

En este grupo se encuentran los edificios en construcción o la maquinaria y equipo en montaje. Mientras estos activos se están construyendo o montando, no podrán ser utilizados y por tanto no serán objeto de depreciación.

Se depreciaran una vez que estén en capacidad de ser utilizados y de generar ingreso, por consiguiente se debe asociar a este ingreso el gasto que ha contribuido a generarlo.

4.7.3 Bienes Sujetos a Depreciación

La vida contable de un activo fijo depreciable comienza desde la fecha en que la Finca lo adquiere y lo empieza a explotar económicamente hasta la fecha en que se cumple su depreciación total.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad activos depreciables son los que:

- Se esperan que sean utilizados durante más de un periodo contable.
- Tienen una vida útil limitada.
- Los posee una empresa para usarlos en la producción o prestación de bienes y servicios, para arrendarlos a otros o fines administrativos.[30]

La vida útil de un activo fijo es el periodo en que puede ser utilizado para producir o vender otros activos o servicios. Al momento de la compra se debe calcular la vida de servicio del activo fijo para que pueda ser distribuida en periodos en que se va a utilizar. En el Ecuador de acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicara la depreciación y amortización conforme a la naturaleza de los bienes y a la duración de su vida útil, en base a los siguientes porcentajes.

[30] Fuente: Normas Internacionales de Contabilidad. Ley de Régimen Tributario Interno

TIEMPO DE VIDA ÚTIL Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN		
NOMBRE DE CUENTA	***TIEMPO DE***	***PORCENTAJE***
	VIDA ÚTIL	***DE DEPRECIACIÓN***
MOBILIARIOS	***10 Años***	***10%***
MAQUINARIA Y EQUIPO	***10 Años***	***10%***
VEHÍCULOS	***5 Años***	***20%***
HERRAMIENTAS	***10 Años***	***10%***
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICAS	***3 Años***	***33,33%***
TERRENOS		
EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	***20 Años***	***5%***

4.7.4 Bienes Sujetos a Agotamiento

Dentro de este grupo de bienes se consideran los que extinguen por el efecto de la explotación que de ellos se efectúa. El agotamiento representa una transformación del costo en esta clase de activos.

4.7.5 Determinación del Costo de los Activos Fijos

De acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados el activo fijo debe ser contabilizado a su costo y debe ser incluido en la Finca en su fecha de compra.

El costo de los activos fijos incluye todos los gastos necesarios para instalarlos y ponerlos en funcionamiento, es decir a más de los gastos de compra se incluirán todos los que incurra en su instalación, al igual que los costos por concepto de permisos, de transporte, y en el caso de que requiera reparar adaptar o reacondicionamiento el equipo a la producción de la Finca, también formaran parte del costo y deberá incluirse en la cuenta del activos.

4.7.6 Adquisición de Bienes

La adquisición de activos fijos- bienes tiene por propósito asignar a cada unidad o departamento los bienes necesarios para el desarrollo de sus actividades, estos se adquieren a cambio de un pago establecido. Al realizar la adquisición de

activos fijos deberán cumplir con las normas técnicas de contabilidad referente a condiciones para Ingreso del Activo Fijo.

4.7.6.1 Procedimiento de Adquisición de Bienes y/o Activos Fijos.

El departamento o la unidad solicitante deberán realizar el pedido de los activos y/o bienes para la aprobación respectiva por parte del departamento financiero para lo cual se debe llenar una “Solicitud de Bienes”.

- El departamento financiero enviara esta solicitud de bienes a la persona encargada para verificar si existe o hay que adquirir el bien.

- Con la respuesta dela persona encargada el departamento financiero aprobara el envío desde la bodega o en el caso de no existir enviara el pedido al departamento financiero para que realice el trámite de adquisición.

- En el departamento financiero el encargado de compras realizara las cotizaciones respectivas para el análisis comparativo y la elección de la mejor opción.

- Una vez elegido el proveedor se emitirá el cheque y se adquirirá el bien con la respectiva factura de compra.

- El proveedor hará la entrega de los bienes adquiridos junto con la factura por pagar, el jefe de bodega realizara el acta de entrega-recepción.

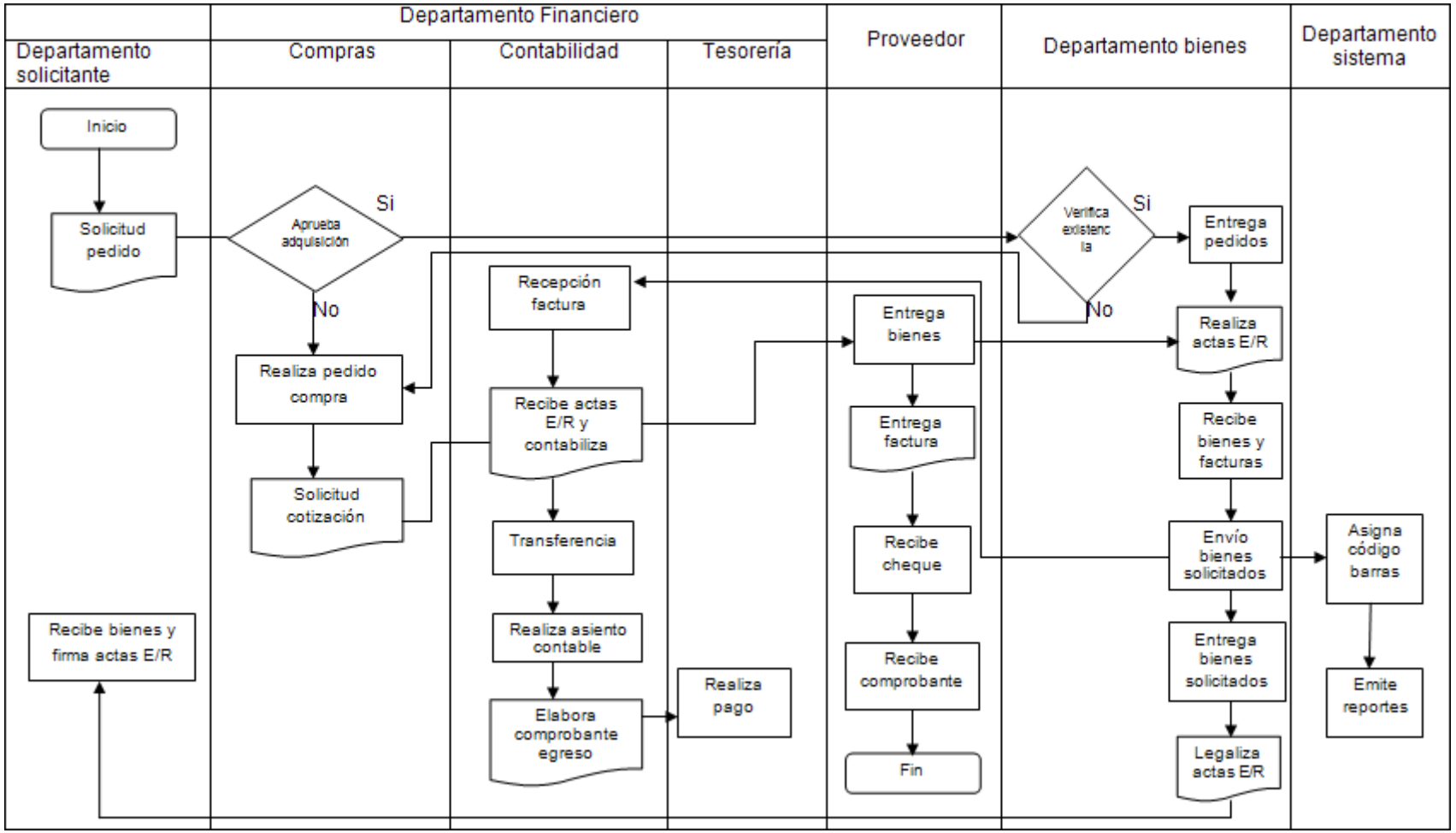
- El jefe de bodega enviara la factura al departamento contable y registrara en el sistema asignando a cada activo.

- El departamento contable realiza el cheque para el pago de las adquisiciones, registrando el asiento contable, elabora el comprobante de egreso con su respectivo comprobante de retención de impuesto a la renta

y de IVA de ser el caso, y enviar el cheque a departamento de contabilidad para realizar el pago al proveedor.

- En tanto que el jefe de bienes coordina y enterrega el activo fijo o bien al responsable del área solicitante con las respectivas actas de entrega-recepción.

Gráfico No. 12. Flujo grama de adquisición de bienes



Elaborado por: Wilson Hinojosa

4.7.7 Principios que Rigen la Contabilización de los Activos

- Absolutamente todas las transacciones realizadas dentro de la Finca relacionada con la compra, recepción, utilización y consumo de artículos, deben asentarse en órdenes escritas, debidamente autorizadas por la persona responsable.

- Debe ser posible en cualquier tiempo determinar la cantidad y costo de cada clase de artículos en existencia.

- Todo artículo que no se necesite inmediatamente en los procesos de ejecución debe almacenarse en un lugar seguro.

- Todas las cuentas de inventario de artículos deben poderse comprobar en cuanto a su exactitud en total por medio de cuentas de control.

Si se logra una correcta aceptación y aplicación de los principios anteriormente mencionados se obtendrán muchos beneficios a favor de la Finca como:

- Establecer las debidas responsabilidades
- Impedir el derroche y pérdida en el consumo de los artículos
- Promueve la realización de compras adecuadas
- Trata de evitar robos
- Permite la toma de inventarios y
- Mantener un registro correcto del costo de artículos utilizados.

4.8 EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS

4.8.1 Importancia

Las organizaciones de forma habitual inmersas en su trabajo rutinario, le han dado siempre importancia a controlar físicamente sus principales activos como

son: los inventarios y cuentas por cobrar, de los cuales depende para el funcionamiento normal de las mismas.

La Finca La Bachita cuenta con una inversión que sin ella sería imposible operar habitualmente y ésta constituye los activos fijos, pero que, sin embargo, no se le ha prestado la debida atención en su control físico, por lo que se hace imprescindible la implementación de un sistema de control correcto y adecuado.

4.8.2 Registro y Control de Bienes

Los activos fijos que constituyen parte de la actividad productiva de la Finca y deben ser registrados y controlados de un modo cuidadoso y constante ya que cualquier error en su control afectara de manera importante la contabilidad de la Finca.

De lo cual se puede apreciar que las empresas que se dedican a la transformación de materias primas son las que registran mayor cantidad de activos que generaran movimientos continuos y actualizaciones constantes.

Procedimiento para el registro y control de bienes y/o activos fijos

1.- Una vez concluido el trámite de adquisición y previa inspección física de los materiales y bienes se procederá a ingresar a la Finca, asignando a cada bien y/o activo fijo su respectivo código, para lo cual se coordinará con el departamento de sistemas de acuerdo al Plan de cuentas establecido, el mismo que tiene la siguiente estructura:

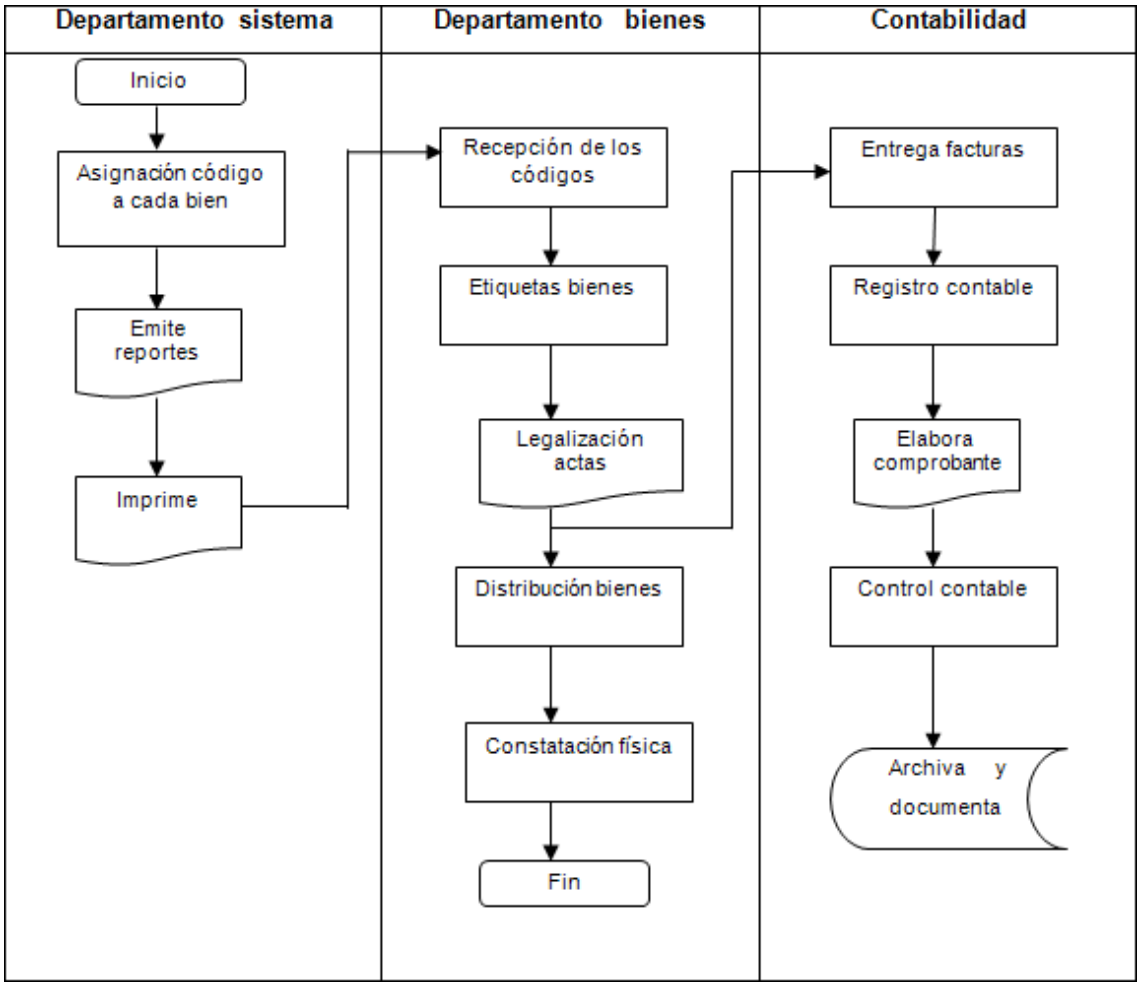
Código de cuenta	Descripción de la cuenta
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	PRODUBANCO
1.1.1.2.02	PICHINCHA
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.1,01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR OTROS
1.1.2.2.01	PLASTIMACH
1.1.2.2.02	PLASTICON
1.1.3	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.3.1	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.3.1.01	RETENCIONES EN LA FUENTE
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.2.1.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.1.01	EQUIPO Y MAQ. PRODUCCIÓN
1.2.2.1.02	TRACTORES PARA EL CAMPO
1.2.2.1.03	COMPRA DE EQUIPOS DE OFICINA
1.2.2.1.04	VEHÍCULOS
1.2.2.2.	CONSTRUCCIONES
1.2.2.2.04	CISTERNAS Y TANQUES
1.2.2.3	SEMOVIENTES
1.2.2.3.01	ANIMALES EN CRECIMIENTO
1.2.2.3.02	ANIMALES EN REPRODUCCIÓN
1.2.2.3.03	ANIMALES EN PRODUCCIÓN
1.2.2.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA Activo
1.2.2.4.01	DEPR. ACUM. EQUIPOS
1.2.2.4.02	DEPR.ACUM. SEMOVIENTES
1.2.3.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.2.3.1	INVERSIONES L. PLAZO
1.2.3.1.01	INVERSIONES ENFARDADORAS
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	PROV. SR. RAFAEL LÓPEZ
2.1.1.1.02	PRÉSTAMO NESTLE
2.1.1.1.04	PRESTAMOS PRODUBANCO
2.1.1.1.05	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA
2.1.1.1.06	PRESTAMOS INST. BANCARIAS
2.1.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.2.01	VACACIONES
2.1.1.2.02	FONDOS DE RESERVA
2.1.1.2.03	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.1.2.05	APORTE PERSONAL AL IEES
2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES
2.1.1.3.01	1% RETENCIÓN FUENTE
3.	CAPITAL
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.1.01	LÓPEZ MOSQUERA MARIO
3.1.1.1.98	CUENTA DE CAPITAL

3.1.1.1.99	CUENTAS DE CIERRE
3.1.1.2.	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES
3.1.1.2.01	UTILIDAD 2010
3.1.1.2.02	UTILIDAD 2011
3.1.1.2.03	UTILIDAD 2012
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.1.	VENTAS DE LECHE
4.1.1.1.01	VENTAS DE LECHE LITROS
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.1.1.	GASTOS DE PERSONAL
5.1.1.1.01	SUELDOS
5.1.1.1.03	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.1.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.1.1.06	FONDOS DE RESERVA
5.1.1.1.07	APORTES AL IESS
5.1.1.1.09	ALIMENTACIÓN PERSONAL
5.1.1.1.10	FLETES DE EMPLEADOS
5.1.1.1.12	DONACIÓN NIÑOS EMPLEADOS
5.1.1.1.13	ROPA DE TRABAJO EMPLEADOS
5.1.1.1.14	GASTOS DE SEGURO
5.1.1.1.15	EDUCACIÓN
5.1.1.2	GASTOS GENERALES HCDA
5.1.1.2.01	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.1.1.2.02	AGUA
5.1.1.2.03	TELÉFONOS-INTERNET-CABLE
5.1.1.2.04	MATERIALES DE OFICINA
5.1.1.2.05	MATERIALES DE ASEO
5.1.1.2.06	MOVILIZACIONES
5.1.1.2.08	MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
5.1.1.2.09	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS
5.1.1.2.10	GASTOS BANCARIOS
5.1.1.2.11	GASTOS INTERESES
5.1.1.2.12	ATENCIÓN CLIENTES Y EMPLEADOS
5.1.1.2.13	GASTOS IVA
5.1.1.2.14	MEDICINAS
5.1.1.2.90	GASTOS VARIOS
5.2.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.2.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.2.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN GANADERA
5.1.1.1.01	SOBREALIMENTO
5.1.1.1.02	MEDICINAS Y VITAMINAS
5.1.1.1.03	SERVICIO VETERINARIO

5.1.1.1.04	INSUMOS-FERTILIZANTES
5.1.1.1.05	COMBUSTIBLES DE MAQUINARIA
5.1.1.1.06	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA
5.1.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS
5.1.1.1.08	ARREGLOS DE FINCA
5.1.1.1.10	FLETES DE ALIMENTOS
5.1.1.1.11	SEMILLAS PARA ALIMENTOS
5.1.1.1.12	GASTOS DE HOLSTEIN
5.1.1.1.15	PROVISIÓN SILOS DE HIERBA
5.1.1.1.16	ÚTILES ASEO PARA ANIMALES
5.1.1.1.17	GASTOS DE ASESORAMIENTOS

Graficó No. 13. Flujo grama del registro y control de bienes



Elaborado por: Wilson Hinojosa

4.8.3 Levantamiento de Variables

Esta solución permite gestionar los procesos productivos que se llevan a cabo dentro de la Finca La Bachita

- Administración
- Ventas
- Producción
- Mantenimiento

4.8.4 Clasificación de Activos de la Finca la Bachita

4.8.4.1 Activos Fijos No Depreciable

En este tipo de activo se agrupan las cuentas, que no tienden a depreciarse, sino por el contrario incrementan su valor, en los cuales están incluidos los siguientes:

- Terreno
- Semovientes

4.8.4.2 Activos Fijos Depreciables

En el activo fijo depreciable se agrupan cuentas que tienden a depreciarse por el desgaste, deterioro, maltrato y uso sufrido a través del tiempo, así como también por efectos del avance tecnológico que tiende a dejar a los activos obsoletos.

- Maquinaria y Equipo
- Muebles y Enseres
- Equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Edificios
- Vehículos

4.8.5 Codificación de los Activos

Sistema en Excel utilizado como instrumento en ingreso de control de Activos operativos

INGRESO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO	
NOMBRE	
VALOR DE ADQUISICION	
PROCEDENCIA	
ANIOS DE DEPRECIACION	
COLOR	
FECHA DE COMPRA	
LOCALIZACION	
DESCRIPCION	
MODELO	
SERIE	
MARCA	
ESTADO	
VOLTAJE	

INGRESAR

4.8.5.1 Creación y Sustento del Código

La finalidad de la creación del código es establecer pautas generales que orienten el accionar de la Finca La Bachita en un adecuado sistema de control interno y probidad administrativa, para el logro de la eficiencia, efectividad, economía y transparencia en la gestión administrativa.

4.8.5.1.1 Activo Fijo No Depreciables

Activo Fijo	Código
Terrenos	TE-ND
Semovientes	SE-ND

4.8.5.1.2 Activo Fijo Depreciables

Activo Fijo	Código
Maquinaria y Equipo	ME-D
Muebles y Enseres	MN-D
Equipo de oficina	EO-D
Equipo de computo	EC-D
Edificios	ED-D
Vehículos	VE-D

4.8.6 Listado de Códigos por Activos

Constituyen el marco para una estructura de control interno que cumplan los objetivos de la Finca.

4.8.6.1 Activos Fijos Depreciables

4.8.6.1.1 Terreno

Código:	1.02.01.002
Nombre:	Terreno
Valor adquisición USD	142.500,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	05-01-1983
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	
Descripción	
Tipo de fuente energía:	

Maquinarias y equipos

4.8.6.1.2 Ordeñadora de Vacas (Producción)

Código:	1.02.01.002.002
Nombre:	Ordeñadora de vacas
Valor adquisición USD	15.400,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Blanco
Año de compra	01/02/2004
Mantenimiento:	Cada 6 meses
Voltaje	110
Localización	Producción
Descripción	Incluye 5 puestos de ordeño
Tipo de fuente energía:	Eléctrico

4.8.6.1.3 Máquina para elaborar Abono (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.003
Nombre:	Aparato para abono
Valor adquisición USD	380,00
Procedencia	BRAZIL
Años de depreciación	10
Color:	Rojo
Año de compra	02/03/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina

4.8.6.1.4 Talpa (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.003
Nombre:	Talpa
Valor adquisición USD	460,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Beige
Año de compra	08/02/2004
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.5 Rulo Aplastador (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.005
Nombre:	Rulo aplastador
Valor adquisición USD	1,048,56
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Rojo
Año de compra	04/06/2004
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.6 Arado de Vertedera (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.006
Nombre:	Arado de vertedera
Valor adquisición USD	1.250,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Azul
Año de compra	25/02/1999
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.7 Arado de 4 Discos Dañado (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.007
Nombre:	Arado de 4 discos dañado
Valor adquisición USD	950,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Rojo
Año de compra	20/05/2004
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	
Componentes:	Mantenimiento
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.8 Bascula de pesado (Agrícola)

Código:	1.02.01.002.008
Nombre:	Bascula de pesado
Valor adquisición USD	3.500,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Azul
Año de compra	21/08/2001
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.9 Molino a Martillo

Código:	1.02.01.002.009
Nombre:	Molino a martillo
Valor adquisición USD	650,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Plata
Año de compra	03/052/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.10 Planta Eléctrica

Código:	1.02.01.002.010
Nombre:	Planta eléctrica
Valor adquisición USD	4.350,00
Procedencia	Korea
Años de depreciación	10
Color:	Beige
Año de compra	08/05/2006
Mantenimiento:	
Voltaje	6600 Watts
Localización	Bodega
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Diesel

4.8.6.1.11 Cortadora de Hierro

Código:	1.02.01.002.011
Nombre:	Cortadora de hierro
Valor adquisición USD	450,00
Procedencia	
Años de depreciación	10
Color:	Café
Año de compra	15/01/2005
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Bodega
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Manual

4.8.6.1.12 Cercas Electricas potreros

Código:	1.02.01.002.012
Nombre:	Cercas Electricas
Valor adquisición USD	2.580,00
Procedencia	
Años de depreciación	10
Color:	
Año de compra	08/07/2001
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Pastos
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.13 Picadora (pasto y palmito)

Código:	1.02.01.002.013
Nombre:	Picadora
Valor adquisición USD	1.120,00
Procedencia	Brazil
Años de depreciación	10
Color:	Verde
Año de compra	20/01/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Producción
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	110

4.8.6.1.14 Motoguadaña

Código:	1.02.01.002.014-1
Nombre:	Motoguadaña
Valor adquisición USD	750,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.15 Motoguadaña

Código:	1.02.01.002.014-2
Nombre:	Motoguadaña
Valor adquisición USD	750,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.16 Motoguadaña

Código:	1.02.01.002.014-3
Nombre:	Motoguadaña
Valor adquisición USD	750,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.17 Motoguadaña

Código:	1.02.01.002.014-4
Nombre:	Motoguadaña
Valor adquisición USD	750,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.18 Motoguadaña

Código:	1.02.01.002.014-5
Nombre:	Motoguadaña
Valor adquisición USD	750,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.19 Motosierra

Código:	1.02.01.002.015
Nombre:	Motosierra
Valor adquisición USD	950,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	01/05/1999
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina y aceite

4.8.6.1.20 Equipo de Enfriamiento –Refrigerador (genética y sueros)

Código:	1.02.01.002.016
Nombre:	Equipo de Enfriamiento
Valor adquisición USD	350,00
Procedencia	
Años de depreciación	10
Color:	Aluminio
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	110

4.8.6.1.21 Tanque de Acero Inoxidable

Código:	1.02.01.002.017
Nombre:	Tanque de Acero Inoxidable
Valor adquisición USD	1.680,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	
Color:	Aluminio
Año de compra	06/09/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	Son 14 tanques
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.22 Bomba de Fumigacion a Motor de Mochila

Código:	1.02.01.002.018
Nombre:	Bomba de Fumigacion a motor de mochila
Valor adquisición USD	1.350,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjada
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina

4.8.6.1.23 Hoyadora a motor

Código:	1.02.01.002.019
Nombre:	Hoyadora a motor
Valor adquisición USD	650,00
Procedencia	China
Años de depreciación	10
Color:	Roja
Año de compra	10/04/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Gasolina

4.8.6.1.24 Tanque Frio

Código:	1.02.01.002.020
Nombre:	Tanque Frio
Valor adquisición USD	15.890,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Plateado
Año de compra	15/09/1999
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	220

4.8.6.1.25 Bomba de Agua

Código:	1.02.01.002.021
Nombre:	Bomba de Agua
Valor adquisición USD	1.900,00
Procedencia	Italiana
Años de depreciación	10
Color:	Roja
Año de compra	15/10/2009
Mantenimiento:	
Voltaje	4hp
Localización	Mantenimiento
Componentes:	Son 2 bombas
Tipo de fuente energía:	110

4.8.6.1.26 Bomba de agua sumergible

Código:	1.02.01.002.022
Nombre:	Bomba de agua sumergible
Valor adquisición USD	280,00
Procedencia	Germania
Años de depreciación	10
Color:	Plateado
Año de compra	20/01/2011
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	220-110

4.8.6.1.27 Bomba de Fumigacion

Código:	1.02.01.002.023
Nombre:	Bomba de Fumigacion
Valor adquisición USD	960,00
Procedencia	
Años de depreciación	10
Color:	Anaranjadas
Año de compra	
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	Son 8
Tipo de fuente energía:	Manual

4.8.6.1.28 Bomba Esparciadora L. Distancia

Código:	1.02.01.002.024
Nombre:	Bomba Esparciadora larga distancia
Valor adquisición USD	2.100,00
Procedencia	Brazil
Años de depreciación	10
Color:	Plateado
Año de compra	16/11/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	110
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

Muebles y enseres

4.8.6.1.29 Estación de Trabajo

Código:	1.02.01.003.002
Nombre:	Estación de Trabajo
Valor adquisición USD	150,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Café
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.30 Sillas tipo Secretaria

Código:	1.02.01.003.003
Nombre:	Sillas tipo secretaria
Valor adquisición USD	65,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Negra
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.31 Sillones de Espera

Código:	1.02.01.003.004
Nombre:	Sillones de espera
Valor adquisición USD	130,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Café
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.32 Archivadores

Código:	1.02.01.003.005
Nombre:	Archivadores
Valor adquisición USD	60,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Negro
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.33 Basureros Plasticos

Código:	1.02.01.003.006
Nombre:	Basurero
Valor adquisición USD	30,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Blanco
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Alrededor Oficinas y Casas
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.34 Mesa de Reuniones

Código:	1.02.01.003.007
Nombre:	Mesa de reuniones.
Valor adquisición USD	250,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Caoba
Año de compra	02/04/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.35 Camas

Código:	1.02.01.003.008/9
Nombre:	Camas
Valor adquisición USD	1.740,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Caoba y madera
Año de compra	02/02/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	10 camas trabajadores y 6 propietarios
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.36 Comodas

Código:	1.02.01.003.010
Nombre:	Comodas
Valor adquisición USD	520,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Vino
Año de compra	02/02/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Vivienda principal
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.37 Juego de Comedor Principal

Código:	1.02.01.003.011
Nombre:	Juego de comedor
Valor adquisición USD	650,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Vino
Año de compra	25/08/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Vivienda Principal
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.38 Juego de Sala

Código:	1.02.01.003.012
Nombre:	Juego de sala
Valor adquisición USD	780
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Beige
Año de compra	25/08/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Vivienda Principal
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.39 Antena Directv

Código:	1.02.01.003.013
Nombre:	Antena Direc tv
Valor adquisición USD	106,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	10
Color:	Beige
Año de compra	29/05/2011
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Vivienda Principal
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.40 Televisores

Código:	1.02.01.003.014
Nombre:	Televisores
Valor adquisición USD	1.800,00
Procedencia	Korea
Años de depreciación	10
Color:	Negro
Año de compra	05/07/2008
Mantenimiento:	
Voltaje	110
Localización	Vivienda Principal
Componentes:	Son 3
Tipo de fuente energía:	Energia

4.8.6.1.41 Dvd

Código:	1.02.01.003.015
Nombre:	Dvd
Valor adquisición USD	300,00
Procedencia	Korea del Sur
Años de depreciación	10
Color:	Ploma
Año de compra	13/08/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Vivienda Principal
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

Equipos de oficina

4.8.6.1.42 Tele fax

Código:	1.02.01.004.002
Nombre:	Telé fax
Valor adquisición USD	120,00
Procedencia	Malaysia
Años de depreciación	5
Color:	Negro
Año de compra	02/01/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.43 Teléfono Inalámbrico

Código:	1.02.01.004.003
Nombre:	Teléfono Inalámbrico
Valor adquisición USD	90,00
Procedencia	China
Años de depreciación	5
Color:	Negro
Año de compra	02/01/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.44 Copiadora

Código:	1.02.01.004.004
Nombre:	Copiadora
Valor adquisición USD	350,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	5
Color:	Beige
Año de compra	10/04/2011
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.45 Boqui Toquis

Código:	1.02.01.004.005
Nombre:	Boqui toquis
Valor adquisición USD	150,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	5
Color:	Negro
Año de compra	01/04/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

Inmuebles

- 4.8.6.1.46 1.02.01.005.002 Casa Principal
- 4.8.6.1.47 1.02.01.005.003 Casa Vaquero
- 4.8.6.1.48 1.02.01.005.004 Casa Solteros
- 4.8.6.1.49 1.02.01.005.005 Casa Ordeñadoras
- 4.8.6.1.50 1.02.01.005.006 Casa Trabajadores

Equipos de cómputo

4.8.6.1.51 PC´s Completos

Código:	1.02.01.006.002
Nombre:	PC´s Completos
Valor adquisición USD	540,00
Procedencia	
Años de depreciación	3
Color:	Negro
Año de compra	01/04/2001
Mantenimiento:	
Voltaje	110
Localización	Administración
Componentes:	Mouse, teclado, parlantes, cobertores, mesa, silla, cámara web
Tipo de fuente energía:	Eléctrico

4.8.6.1.52 Computador lapto

Código:	1.02.01.006.003
Nombre:	Computador lapto
Valor adquisición USD	800,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	3
Color:	Negro
Año de compra	03/06/2009
Mantenimiento:	
Voltaje	110
Localización	Administración
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Eléctrico

4.8.6.1.53 Impresora laser

Código:	1.02.01.006.004
Nombre:	Impresora laser
Valor adquisición USD	250,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	3
Color:	Blanca
Año de compra	01/04/2001
Mantenimiento:	
Voltaje	110
Localización	Administración
Componentes:	

Vehiculos

4.8.6.1.54 Camioneta luv 4x4

Código:	1.02.01.007.002
Nombre:	Camioneta luv 4x4
Valor adquisición USD	9.100,00
Procedencia	
Años de depreciación	5
Color:	Beige
Año de compra	01/04/2009
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	

4.8.6.1.55 Camion NHR

Código:	1.02.01.007.003
Nombre:	Camion NHR
Valor adquisición USD	30.000,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	5
Color:	Blanco
Año de compra	17/06/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	

4.8.6.1.56 Remolque

Código:	1.02.01.007.004
Nombre:	Remolque
Valor adquisición USD	950,00
Procedencia	Ecuador
Años de depreciación	5
Color:	Amarillo
Año de compra	26/05/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	

4.8.6.1.57 Jeep

Código:	1.02.01.007.005
Nombre:	Jeep
Valor adquisición USD	21.000,00
Procedencia	
Años de depreciación	5
Color:	Plomo
Año de compra	15/09/2006
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Administracion
Componentes:	

4.8.6.1.58 Tractor Same Drago Doble Transmisión No. 120 (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.006
Nombre:	Tractor Same Drago doble transmisión No. 120
Valor adquisición USD	7.620,00
Procedencia	España
Años de depreciación	10
Color:	Rojo
Año de compra	07/03/2002
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Diesel

4.8.6.1.59 Tractor Ford No. 4600 Semilla (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.007
Nombre:	Tractor Ford No. 4600 semilla
Valor adquisición USD	9.500,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Azul
Año de compra	04/06/1997
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	Diesel

4.8.6.1.60 Rastra de Disco John Deere No. 225 (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.008
Nombre:	Rastra de disco John Deere No. 225
Valor adquisición USD	3.800,00
Procedencia	México
Años de depreciación	10
Color:	Verde
Año de compra	07/04/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.61 Rastra de Disco Pequeño (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.009
Nombre:	Rastra de disco pequeño
Valor adquisición USD	2.400,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Verde
Año de compra	05/07/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.62 Rastra de Llanta (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.010
Nombre:	Rastra de llanta
Valor adquisición USD	2.700,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Verde
Año de compra	02/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.63 Rastra de Clavos (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.011
Nombre:	Rastra de clavos
Valor adquisición USD	3.800,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Azul
Año de compra	07/02/2005
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.64 Rotaveyctor de Cuchillas Rectas (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.012
Nombre:	Rotaveyctor de cuchillas rectas
Valor adquisición USD	580,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Verde
Año de compra	04/02/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.1.65 Rotaveyctor No. 53 172 Cuchillas en L (Agrícola)

Código:	1.02.01.007.013
Nombre:	Rotaveyctor No. 53 172 cuchillas en L
Valor adquisición USD	630,00
Procedencia	USA
Años de depreciación	10
Color:	Azul
Año de compra	06/03/2003
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Mantenimiento
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

Instalaciones

4.8.6.1.66	1.02.01.008.001	Establo semi tabulado (2011)
4.8.6.1.67	1.02.01.008.002	Establo viejo
4.8.6.1.68	1.02.01.008.003	Bodega Principal maquinaria
4.8.6.1.69	1.02.01.008.004	Bodega insumos
4.8.6.1.70	1.02.01.008.005	Bodega balanceados
4.8.6.1.71	1.02.01.008.006	Area de producción y almacenamientos
4.8.6.1.72	1.02.01.008.007	Carretera
4.8.6.1.73	1.02.01.008.008	Puente
4.8.6.1.74	1.02.01.008.009	Tanques de agua
4.8.6.1.75	1.02.01.008.010	Corral de embarque
4.8.6.1.76	1.02.01.008.011	Cerca de alambre de puas

Semovientes

4.8.6.2.1 Vacas Lecheras

Código:	1.01.04.002
Nombre:	Vacas
Valor adquisición USD	33.250,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	02/01/1998
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Ordeño
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.2 Ganado de carne

Código:	1.01.04.003
Nombre:	Ganado de carne
Valor adquisición USD	13.44,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	Blanco
Año de compra	02/01/1998
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.3 Ganado seco

Código:	1.01.04.004
Nombre:	Ganado seco
Valor adquisición USD	6.000,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	19/05/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.4 Ganado en vientres

Código:	1.01.04.005
Nombre:	Ganado vientre
Valor adquisición USD	800,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	01/06/1999
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.5 Ganado en vientres

Código:	1.01.04.005
Nombre:	Ganado vientre
Valor adquisición USD	800,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	01/07/2000
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.6 Vaconas de monte

Código:	1.01.04.006
Nombre:	Vaconas de monte
Valor adquisición USD	9.000,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	01/07/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	Produccion
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.7 Toro

Código:	1.01.04.007
Nombre:	Toro
Valor adquisición USD	450,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	28/02/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	
Componentes:	
Tipo de fuente energía:	

4.8.6.2.8 Toro semental

Código:	1.01.04.008
Nombre:	Toro semental
Valor adquisición USD	2.200,00
Procedencia	
Años de depreciación	
Color:	
Año de compra	28/02/2010
Mantenimiento:	
Voltaje	
Localización	
Componentes:	Dos
Tipo de fuente energía:	

4.8.7 Responsabilidad del Control de Activos Fijos

En la Finca La Bachita la responsabilidad del control físico de los activos fijos recaía en el departamento contable, el mismo que no respondió de manera adecuada a la importancia que tiene un control de los mismos, limitándose a un registro contable global de las adquisiciones y la distribución contable de las depreciaciones para efectos del cálculo aproximado de sus costos.

Actualmente se busca implementar un sistema con la finalidad de establecer un mejor manejo de los activos fijos los cuales salgan de su destino sólo contable y pase a al departamento financiero como encargada y responsable de un control físico y contables, pues con ello se conseguirá:

- Tener el control del activo fijo en el lugar que se lo destinó y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada.

- Mejorar la negociación de sus primas de riesgo con compañías de seguros, al conocer el estado real actual de los activos fijos.

- Conocer perfectamente la necesidad de inversión que se necesita en activos fijos, para iniciar o continuar una operación sin problemas.

4.8.8 Responsabilidad y Resguardo de los Bienes

En el interior de la Fincase debe designar a una persona que será la responsable de la administración, control y distribución de los bienes y activos fijos, el mismo que solicitara los activos y bienes que se requieran y establecerá sistemas de custodia, mantenimiento identificación y distribución de bienes.

Procedimiento de responsabilidad y resguardo de bienes

Dentro de las tareas del personal responsable y custodio de los bienes y activos fijos deben estar:

a) La persona responsable de los activos fijos y/o bienes al realizar las entregas a las diferentes dependencias de la Finca, deberá elaborar un acta de entrega-recepción en la que consten los bienes entregados
b) El resguardo implica la obligación del responsable de custodiar, conservar y dar un correcto uso al bien asignado, en las actividades propias del trabajo
c) Si bien, la responsabilidad de la custodia y el control físico de los bienes, la transparencia y veracidad de sus saldos recae en el departamento de contabilidad, debido al impacto directo que tiene sobre el Balance General y los resultados del año, razón por la cual el departamento financiero realizara constataciones físicas e inspecciones de los activos fijos con el propósito de establecer su estado y localización.
d) Una vez realizada la verificación o toma física de los inventarios de activos fijos el departamento financiero emitirá un informe de constatación de los bienes que posee la Finca.

e) En caso de encontrar diferencias entre el inventario físico y los registros contables, se determinará responsabilidades y se realizaran los ajustes contables pertinentes.

Actas de entrega-.recepción

Posteriormente a la realización de la constatación física de los bienes, la persona encargada emitirá un informe el mismo que describirá las características, el estado, identificación y funcionamiento de cada bien. En este documento deben constar los nombres de los empleados responsables, es decir de la persona que recibe y de la persona que entrega.

Seguidamente se presenta un modelo de acta de entrega-recepción:

Acta de Entrega-Recepción

En la ciudad de Quito, a los --------días, del mes de----------del año--------, se entrega a la Gerencia de la Finca----------los bienes que a continuación se detallan de acuerdo a la factura de compra No. ----------con fecha ---------- emitida por la empresa ----------

Detalle del artículo adquirido o en mención.

Estos bienes son entregados en perfecto estado quedando bajo responsabilidad del señor ----------, cargo, departamento o empresa

Entregué conforme Recibí conforme

4.8.9 Inicio del Control

El control de los activos fijos se inicia a partir de un inventario físico, tomando en consideración todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada activo fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva.

Esta identificación se la realiza en el lugar donde se encuentre el activo, asignándole de esta manera el área usuaria y el centro de costo contable al que pertenece. Al mismo tiempo de forma adicional se consignará también el estado físico en que se encuentra cada activo fijo.

Este primer inventario servirá para la elaboración de la base de datos inicial de los activos fijos existentes en la Finca.

Cuadro No. 10. Control de activo fijo

INSUMOS	PROCESO	RESULTADOS
DE LAS UNIDADES • Transferencias de activo fijo. • Mobiliario de desuso en buenas condiciones. **DEL ALMACÉN GENERAL** • Entrega del activo fijo a las unidades. • Entrega del resguardo de activo fijo. **DEL DEPARTAMENTO DE BIENES MUEBLES:** • Emisión y entrega del inventario de activo fijo.	**EN LAS UNIDADES** • Levantamiento de actas por robo o extravío. • Preparar la documentación soporte de cada movimiento de activo fijo, tales como: alta, baja, transferencia y entregarla al departamento de bienes muebles • Elaborar los resguardos internos de cada activo fijo que ingrese a la Finca. **EN EL DEPARTAMENTO DE BIENES MUEBLES:** • Recibir los soportes documentales de los movimientos de activo fijo. • Avalar con su firma los movimientos de activo fijo. • Inventarios físicos	**DE LAS UNIDADES** • Inventario de activo fijo más real. • Movimiento de activo fijo, como son: altas, bajas, transferencias autorizadas. • Registro y control de activo fijo

Elaborado por: Wilson Hinojosa

4.8.9.1 Control de Inventario de Bienes

El propósito del control de inventario de activos fijos es contribuir con la administración de los inventarios de activos fijos de la Finca La Bachita,

estableciendo el control de vida útil, depreciación y revaluación de los mismos, pudiendo ubicarlos físicamente en las instalaciones de la Finca.

El control y administración de los inventarios es de vital importancia, por el monto de la inversión que generalmente se requiere, así como por la complejidad y grado de dificultad que implica una administración financiera efectiva, para lograr un control efectivo es necesario cumplir con las políticas establecidas dentro de la Finca.

El control debe ser amplio y diversificado en un control estable, control físico y del nivel de la inversión en los inventarios. Para eso se debe considerar los siguientes puntos:

Procedimiento de control contable y administrativo de inventario de bienes.

a) El departamento financiero deberá realizar cada año un plan de adquisiciones. En el mismo que debe priorizar el gasto de las compras de acuerdo a las necesidades de la Finca La Bachita.

b) Para la adquisición de activos fijos y/o bienes el departamento financiero deberá emitir órdenes de compra a proveedores y de entre estos elegir.

c) Cuando los bienes son adquiridos el departamento de contabilidad realizara los asientos contables respectivos, y el sistema a partir de ese momento calculara la revaluación y depreciación de cada uno.

d) El departamento de contabilidad deberá realizar constataciones físicas de los inventarios para lo cual junto con el departamento de bienes emitirán reporte donde conste informe referente al bien.

e) El departamento de bienes al momento de la entrega de los activos fijos realizará un acta entrega-recepción en donde se deba especificar el nombre del usuario, el estado del bien y además se adjuntará una copia de la factura de compra.

Procedimiento de control físico.

a) Para un mejor control físico y contable el departamento financiero identificará a cada uno de los bienes con un código el mismo que permitirá establecer su vida útil, su estado ubicación y valor actual, el mismo que deberá coincidir con el valor en libros contables.

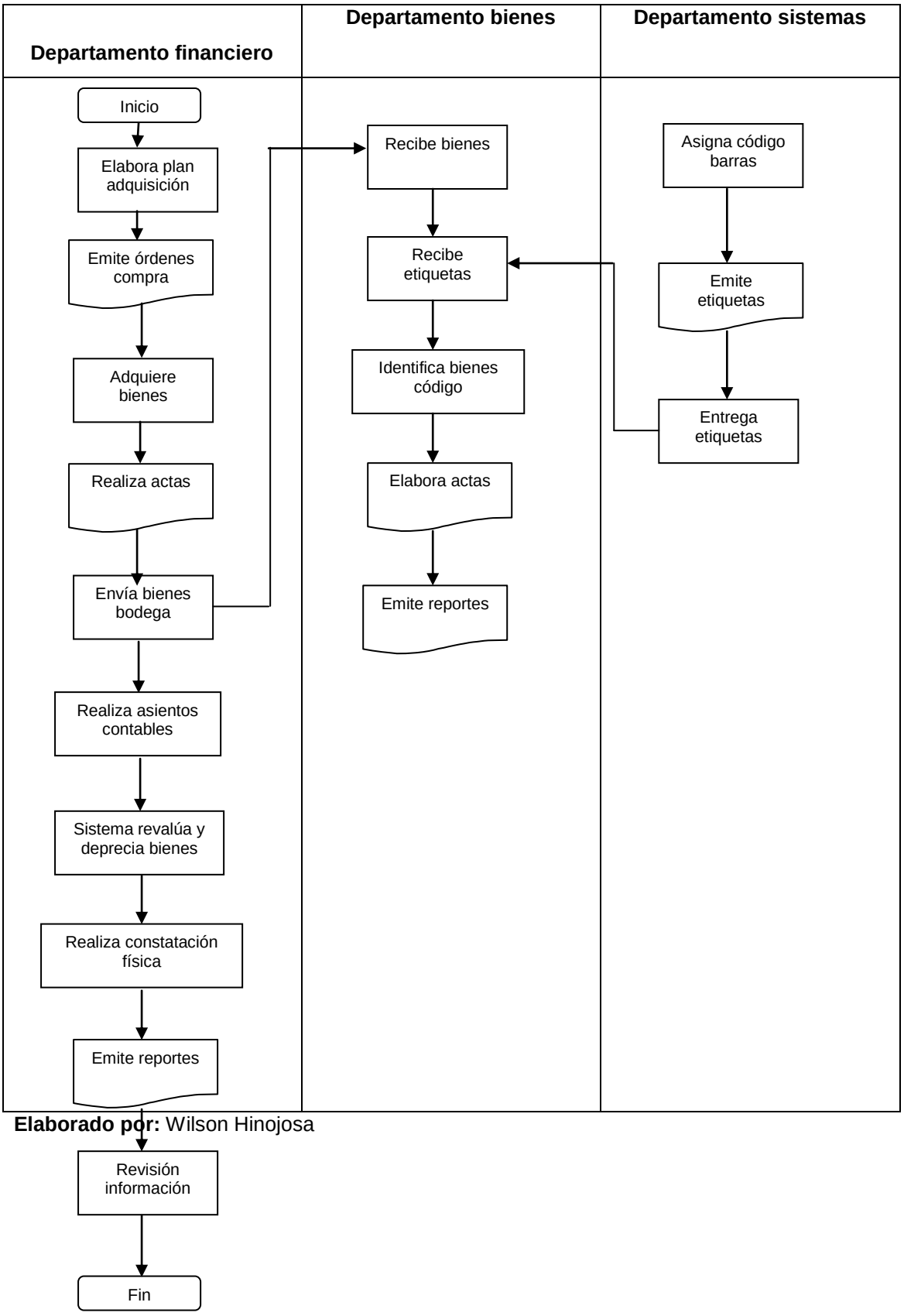
b) El encargado debe determinar el estado de cada bien el momento en que ingresan y al momento de la entrega, además debe realizar un acta de entrega-recepción detallando la especificaciones de cada bien.

c) El departamento financiero deberá realizar constataciones físicas de los activos fijos y bienes con el propósito de verificar su estado y localización.

d) Una vez que se haya realizado la constatación física, la persona responsable de la misma debe elaborar un informe en el que se detalla las novedades encontradas y el estado real de cada uno de los activos con el respectivo responsable de los mismos.

e) Después de haber realizado la constatación física de los bienes se deberá realizar una revisión con la información que mantiene el departamento financiero.

Gráfico No. 14. Flujo grama de control de inventario de bienes



Elaborado por: Wilson Hinojosa

4.8.10 Conciliación con Libros Contables

La base de datos inicial resultante del inventario físico no es suficiente, pues debe relacionarse a los costos de adquisición de acuerdo al documento contable con que se haya adquirido el activo fijo. A esta fase se le llama conciliación y el objetivo final es asignarle un valor contable a cada activo inventariado físicamente.

5.8.11 Contenido de una Base de Datos de un Sistema de Control de Activos Fijos

Dentro de la Finca La Bachita la base de datos del nuevo sistema de control de activos fijos, debe contener la siguiente información:

- Código de Identificación física de cada activo
- Código de equipo y modelo
- Descripción amplia del activo
- Fecha de adquisición
- Documento contable de adquisición y número de registro contable
- Área usuaria a la que pertenece
- Centro de costo contable al que pertenece
- Costo de adquisición
- Depreciación anual y acumulada
- Valor neto del activo
- Estado actual
- Vida útil estimada

4.8.12 Mantenimiento del Sistema de Control de Activos Fijos

Normalmente, los activos fijos dentro de la Finca La Bachita tendrán un movimiento futuro por:

- Nuevas adquisiciones
- Retiros por bajas
- Transferencias a otras dependencias
- Retiros y posteriores ingresos por reparaciones

Razón por la cual, para tener actualizado el sistema de control de activos fijos, se debe efectuar los debidos registros de las operaciones en el sistema, cualquiera fuera él.

Para tener un control del sistema de activos fijos, todo movimiento de los registros en el sistema, deberá realizarse dentro de un procedimiento definido, que indique:

- Los documentos a utilizar a cada movimiento
- Las rutas que debe seguir el documento
- Las autorizaciones que debe tener el documento

Los activos fijos tienen una razonable permanencia dentro de la Finca La Bachita y con toda seguridad, diversas personas manejarán el sistema, que contiene el diseño tanto de los documentos como del flujo diagramado de cada uno de los movimientos de los activos.

4.8.13 Inventarios Permanentes del Control de Activos Fijos

Constituyen la base de un buen sistema de control de activos fijos, es indispensable que cada cierto tiempo el departamento financiero revise la validez del sistema de control de activos fijos, mediante:

- Inventarios periódicos rotativos parciales
- Inventarios totales cada cierto tiempo

Estos controles adecuados permitirán efectuar los ajustes necesarios y conseguir que el sistema de control de activos fijos esté siempre actualizado.

4.9 ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS

La administración de los inventarios dentro de la Finca tiene el propósito de concientizar a todas las personas que laboran en ella sobre el grado de relevancia que tiene dentro de la Finca el manejo de los activos.

Dicho manejo de activos implica un conjunto secuencial de tareas las cuales deben ser ejecutadas por el departamento financiero a la compra, registro, resguardo físico y utilización de los activos con el objetivo de optimizar el uso de los mismos para conocer de manera exacta el lugar en que estos artículos se encuentran, las cantidades que hay en existencia y si fuera el caso cuál es el punto de pedido en el que se requiere efectuar la compra.

Al no existir un adecuado control de los activos aparecen una serie de problemas empezando por la aplicación indebida de los mismos y la decisión errada en la selección de los proveedores, para una nueva compra.

Para realizar una correcta contabilización de los artículos se deben regir en ciertos principios como son:

- Transacciones debidamente autorizadas
- Posibilidad de determinar la cantidad y
- Costo de cada clase de artículo en existencia

4.9.1 La administración de Inventarios y su Aplicación

La administración de inventarios constituye la eficacia en el manejo apropiado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a la clasificación y a qué tipo de inventario posea la Finca, ya que a través de todo este proceso se

puede determinar los resultados (utilidades o pérdidas) de un modo acertado, logrando instaurar la situación financiera de la Finca La Bachita.

En la administración de inventarios existe como meta, ajustar o equilibrar los siguientes objetivos:

- Maximizar el servicio al personal de la Finca.
- Minimizar la inversión en inventarios. facilitan esconder los problemas de calidad.
- Extender la eficiencia de las unidades de compra

El propósito de la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, las cantidades de unidades a ordenar y un correcto ordenamiento de los mismos.

Existen dos factores importantes que se deberán tomar en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario las mismas que se indicaran a continuación:

1. Minimización de la inversión en inventarios

La Finca procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

2. Afrontando la necesidad

Si el único propósito de la administración de inventario fuera el hecho de solo cubrir las necesidades no incluiría en los costos asociados una alta presencia de activos.

Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios parados porque se paraliza un capital del que se podría sacar beneficio. De tal manera que la Finca debe establecer el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se pretende.

Los dos factores antes mencionados pueden resultar conflictivos ya que reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de las operaciones de la Finca.

Y por otro lado si se tienen grandes cantidades de inventario, se reducen las posibilidades de que los elementos, artículos, mueble, entre otros, sean utilizados de la forma correcta y adecuada.

La administración de inventarios radica en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al más bajo costo posible y su importancia se centra en cuatro aspectos básicos que son:

a) Que artículos del inventario merecen una atención especial.

b) Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.

c) Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

d) En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario

4.9.2 Las Funciones Generales del Control de Inventarios

En la actualidad la administración del inventario es un propósito que debería estar presente en cualquier empresa, resulta necesaria su presencia ya que sin el mismo no se podría llevar a cabo ninguna operación.

La existencia de los inventarios dentro de la Finca no agrega valor al producto, pero en su lugar sí añade utilidad en el uso, ya que los mismos añaden utilidad de tiempo, lugar y cantidad, tomando en cuenta que el artículo que no se encuentra en algún lugar determinado, en la cantidad solicitada y en el tiempo propuesto, posee escasas posibilidades de consumo.

Es importante recordar que ningún sistema de control de inventarios eliminará los faltantes en las existencias. Las técnicas exclusivamente ayudan a acercarse cuanto sea posible a una simulación de la realidad del mundo, lo que más ayuda a la administración eficaz del inventario es la función de compras.

Las operaciones de una empresa se miden básicamente, por su capacidad para generar dinero en caja y por lo atractivo que sea el rendimiento sobre la inversión.

El proceso de oposición se halla en precisar cuánto del costo total de los artículos que forman el inventario inicial, más compras netas de un establecido período, debe restarse de las ventas efectuadas, en éste, con el propósito de determinar el inventario final que debe enfrentarse al próximo período.

4.9.3 Verificación de Inventarios

Los inventarios físicos se realizaran una vez al año, con el propósito de identificar fallas, faltantes y sobrantes de bienes, precisar las situación de estos en un momento dado, programar adquisiciones futuras.

Para el efecto deberá considerarse lo siguiente:

Se procederá a la toma de inventarios de los activos fijos al término del segundo semestre. Para el efecto, el departamento financiero, conformará las comisiones y establecerá los cronogramas.

Las actividades, tiempos y plazos para la realización del inventario físico de activos fijos, se detallan a continuación:

Cronograma de tareas para el inventario

ACTIVIDADES	DURACIÓN EN DÍAS																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Acciones previas al Inventario																	
Exportar la información a la base de datos del sistema de activos fijos																	
Preparar hoja de inventario físico																	
Efectuar corte documentario																	
Entregar documentación a Contabilidad																	
Entregar al responsable de la comisión los reportes por responsable individual																	
Proceder con el inventario de activos fijos con los nuevos códigos establecidos																	
Preparar inventario comparativo																	
Firma de documentos del inventario																	
Elaborar informe final																	
Ajustes posteriores en contabilidad y activos fijos																	

Asimismo el departamento financiero, podrá instruir la realización de inventarios sorpresivos por muestreo, por rotación o cambio de funciones, sujeto al cronograma establecido.

4.9.4 Políticas en la Administración del Inventario

El propósito de las políticas de los inventarios dentro de las instituciones es elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las necesidades de los usuarios.

Las políticas de inventarios deben ser establecidas para cada uno de los diferentes conceptos, pues cada una de las inversiones de activo requiere condiciones esenciales para su administración, específicas para su compra, utilización, para su cuidado, entre otros.

Los inventarios constituyen una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales en la mayoría de las empresas u organizaciones. Cada función tiende a formar demandas de inventario diferente y con mucha frecuencia inadecuado.

4.9.4.1 Propósitos de las Políticas:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.

- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

4.10 Normas de Seguridad de los Inventarios

El objetivo fundamental de crear o establecer normas de seguridad en los inventarios es principalmente el disminuir o evitar pérdidas económicas para la Finca.

Se exponen a continuación las normas de seguridad más generales:

1. Evitar que todas las personas tengan acceso al inventario
2. Evitar la compra excesiva de materiales, artículos y materia prima
3. Evitar el sobreprecio en la compra de la mercadería
4. Evitar demoras tanto en la adquisición como en el tiempo de entrega de las compras

La administración de activos fijos comprende las actividades relativas a la recepción, asignación, salvaguarda, mantenimiento y control de los bienes de uso de la Finca La Bachita.

La gestión y mantenimiento tiene por objetivos:

- Establecer funciones y responsabilidades para el adecuado manejo de los activos fijos de la Finca La Bachita, en lo que respecta a las actividades relacionadas a: recepción, asignación, salvaguarda, mantenimiento y control de los mismos.

- Establecer los procedimientos necesarios de registro y control del activo fijo, mediante la descripción de sus características físicas y técnicas, su costo, localización y asignación de los mismos, así como su autorización correspondiente para su alta, transferencia y baja, con el objeto de mantener permanentemente actualizado el inventario de activo fijo de la Finca La Bachita.

- Promover la racionalidad en la distribución, uso y conservación de los activos fijos de la Finca para lograr una administración eficiente, oportuna y transparente.

- Disponer de una guía normativa de consulta para coadyuvar en la administración eficiente de los activos la Finca La Bachita

Una vez logrado lo anteriormente expuesto es el momento clave en el que la Finca puede hacer uso de algún tipo de inventario para lograr un correcto seguimiento del mismo, que puede ser ejecutado mediante la aplicación de programas (software).

4.11 Software de Gestión de Activos Fijos

Actualmente las empresas están buscando cada vez más la necesidad de gestionar los activos desde una perspectiva estratégica en toda la organización, y no sólo desde un punto de compra o de mantenimiento de vista.

La expresión gestión de activos de manera general se refiere a la gestión de una cartera de inversiones. No obstante, para una organización, los activos pueden incluir mobiliario, bienes inmuebles, instalaciones y maquinaria, vehículos, equipos informáticos y software, entre otros.

Las empresas u organizaciones dependen de todos los activos mencionados como factores clave, sin embargo, con frecuencia no cuentan con un sistema integral de gestión de activos en lugar de optimizar su utilización.

Razón por la cual el inventario de activos de software de gestión ofrece una solución personalizada y fácil para cualquier activo fijo o seguimiento de procesos digitales. Mencionado software se utiliza de manera primordial para catalogar y elaborar informes sobre los inventarios físicos de una organización, incluidos escritorios, sillas y otros equipos.

Es significativo indicar que las organizaciones podrán reducir el costo de adquisición de equipos redundantes con la ayuda de un software de gestión de inventario. Al mismo tiempo, el inventario de activos de software de gestión de ayuda en la localización de las tendencias del uso de inventario y reposición.

Los beneficios del software de gestión de activos de inventario incluyen el uso de las tecnologías de código de barras, y el seguimiento de todos los activos mobiliarios utilizando el check in/comprobación del sistema a cabo, además

controla toda la información de costos de activos tales como el tipo de propiedad, fecha de adquisición, la clase, ubicación, proveedor, y acumulado y los números de cuenta de gastos.

Asimismo, el inventario de activos de software de gestión de activos gestiona los costos de manera más eficaz.

El inventario de activos de software de gestión puede ser instalado en cualquier servidor web estándar, y es de fácil acceso a través de Internet desde cualquier parte del mundo, sin importar qué sistema operativo utiliza el equipo.

Del mismo modo es primordial enunciar que la gestión de activos es una forma de gestionar los activos de infraestructura de capital que minimiza el costo de poseer y operar los activos y maximizar su rendimiento con el tiempo. Se trata de un proceso metódico de mantenimiento y funcionamiento de los activos físicos.

Igualmente el software de gestión de activos fijos ofrece muchos beneficios a una organización. Optimizando la vida del activo, mejorando la fiabilidad, y reduciendo el mantenimiento necesario.

El movimiento de Altas, Transferencias y Bajas de activos fijos Muebles e muebles, será registrado mediante un sistema computarizado denominado Sistema de Activos Fijos de la Finca La Bachita, diseñado e implantado por profesionales en dicho campo.

Se dispondrá de un software para administración de los Activos Fijos y Bienes de Control para que la Finca disponga de esta herramienta electrónica necesaria para una adecuada administración de sus activos fijos y bienes de control.

Características del sistema:

Es esencial mencionar que el software de gestión de activos fijos ayuda a las organizaciones a optimizar la adquisición, mantenimiento y utilización de los activos que son críticos para el rendimiento empresarial y financiero, a lo largo de

su ciclo de vida. Convirtiéndose en una significativa fuente de ahorro de costos para la Finca La Bachita y al mismo tiempo proporciona un adelanto de la productividad y el cumplimiento regulatorio.

Mencionado sistema registra los datos activos fijos y bienes de control, incluyendo su fotografía.

Los mismos que servirán para la asignación de los bienes a los usuarios que se convierten en custodios de los mismos.

4.11.1 Sistema Computarizado de Control de Activos Fijos

En la actualidad, existen muchos Software que permiten un control individual del activo fijo, dada la agilidad y la rapidez que estos poseen, razón por la cual la el departamento financiero podría mantener actualizado el sistema computarizado, el mismo que podría ser consultado en cualquier momento.

A continuación se expondrán varias de las planillas que se aplicaran en el Software en el interior de la Finca La Bachita con la finalidad de un correcto y adecuado manejo en la gestión de los inventarios de activos fijos

Plantilla de ingreso de nuevos activos fijos

Este tipo de plantilla es utilizado para realizar el ingreso de los nuevos activos fijos que llegan a la Finca La Bachita, como se puede apreciar posee varios casilleros en los cuales se deberá establecer el nombre del artículo, la marca del mismo y el nombre del usuario, es preciso indicar que la persona encargada de llevar estas plantillas deberá hacerlo de la mejor manera con el propósito de establecer un buen control, generando información precisa y actualizada para quien lo requiera.

Plantilla de ingreso

Como se puede apreciar este tipo de plantilla es utilizada para realizar el ingreso de los activos fijos, la diferencia radica en que en esta plantilla se debe detallar la identificación del artículo, la cuenta, el código del artículo, la fecha de ingreso, el costo de la compra, y la cantidad existente.

Plantilla de ingreso

Plantilla de egreso de activos fijos.

La plantilla indicada a continuación será utilizada en la Finca con el propósito de manejar los egresos de los activos fijos, existen más casilleros por lo que requiere datos adicionales, como son el estado del artículo, la vida útil del mismo.

Plantilla de egresos de activos fijos

4.12 Encargado de Activos Fijos

Es indispensable mencionar que con el propósito de mantener un mejor control y brindar una custodia más efectiva sobre los activos fijos, la Finca La Bachita ha asignado un responsable, quién será la persona encargada de velar por el buen estado del mismo y reportar cualquier acontecimiento que sobre el suceda.

Sin embargo es necesario indicar que todas las personas que laboran en la Finca son responsables de los activos fijos en cada dependencia y como tal deben velar por la buena conservación de los mismos, así como informar a la persona responsable de activos fijos sobre los movimientos que se realicen con este, mientras implique cambio de responsable, adicionalmente todos los colaboradores deben conocer y hacer cumplir las normas que contempla el presente instructivo.

Es de suma importancia manifestar que el responsable de los activos fijos posee diversas funciones dentro de las cuales se puede mencionarlas siguientes:

- Recepción de muebles
- Asignación de activos fijos muebles
- Incorporación al registro de activos fijos muebles
- Codificación
- Registro de Derecho Propietario
- Mantenimiento, reparación y cambio de repuestos de activos fijos muebles
- Salvaguarda de activos fijos muebles
- Verificación física periódicas, sorpresivas y a requerimiento de instancias superiores.
- Mantenimiento de inmuebles
- Salvaguarda, inspección y control físico de inmuebles

PROHIBICIONES

El encargado de activos fijos de la Finca La Bachita, está prohibido de.

- Entregar o distribuir bienes sin documentos (Actas de Alta) con las respectivas rubricas por instancias competentes.
- Aceptar documentos con alteraciones, sin firma, incompletos o sin datos inherentes al bien que se ha solicitado.
- Permitir el uso de bienes para fines distintos a los de la unidad ejecutora.

Los funcionarios de la Finca La Bachita, quedan prohibidos de.

- Usar los bienes para beneficio particular o privado.
- Permitir el uso para beneficio particular o privado.
- Prestar o transferir el bien a otro funcionario público.
- Enajenar el bien por cuenta propia.
- Dañar o alterar sus características físicas o técnicas.
- Poner en riesgo el bien.
- Ingresar bienes particulares sin conocimiento del encargado de activos fijos y del jefe inmediato superior.

- Sacar bienes de la institución sin conocimiento y autorización del inmediato superior y del encargado de activos fijos, que se hará efectiva una vez que se haya completado el formulario de salida de activos fijos.

4.13 Funcionarios de la Finca

Todos los funcionarios de la Finca son responsables por:

El debido uso, custodia, preservación de los bienes que le sean asignados. Demandar con la debida anticipación, los servicios de reparación de los bienes que le sean asignados.

Para ser liberados de la responsabilidad el funcionario deberá devolver a la unidad de activos fijos – mediante Acta de Transferencia- el o los bienes que estaban a su cargo.

4.14 Medidas de Seguridad

El encargado de activos fijos y los funcionarios responsables por el uso y tenencia de activos fijos adoptarán las siguientes medidas de seguridad, orientadas a lograr una administración eficiente de los activos fijos de la Finca La Bachita, entre estas:

Equipos de computación.-

a) Los equipos de la Finca La Bachita serán asignados a cada funcionario de acuerdo al cargo, funciones, actividades y responsabilidades.
b) Los equipos de la Finca La Bachita deberán usarse en actividades de trabajo y no fines personales y otros, tales como juegos y pasatiempos.
c) Está prohibido manipular líquidos cerca de equipos de computación e instalar computadoras cerca de ventanas donde estén expuestas a luz solar directa por tiempos prolongados. El lugar donde se instalen equipos de cómputo deberán contar con una instalación eléctrica adecuada.

d) Deben protegerse los equipos de riegos del medioambiente (por ejemplo, polvo y agua).

Equipos de Fotocopiadora.-

a) La instalación de la fotocopiadora deberá estar debidamente justificada en función a los requerimientos o necesidades emergentes de las actividades desarrolladas dentro de la Finca.
b) Se asignará a un funcionario la custodia de la máquina fotocopiadora, generando en este la consiguiente responsabilidad sobre su uso, conservación y demanda del servicio de mantenimiento.
c) El funcionario responsable por el uso y manejo de la maquina fotocopiadora deberá contar con los suficientes conocimientos para optimizar su uso y lograr un adecuado manejo de la misma.
d) La manipulación de líquidos cerca del equipo está prohibida, así como la instalación de estos cerca de ventanas donde estén expuestas a luz solar directa por tiempos prolongados. El lugar donde se instalen maquinas fotocopiadoras deberán contar con una instalación eléctrica adecuada.
e) Debe protegerse el equipo de riegos del medioambiente (por ejemplo, polvo y agua).
f) No debe dañarse o alterarse las características físicas o técnicas y poner en riesgo la fotocopiadora.

Vehículos.-

El encargado de activos fijos es responsable de la elaboración de instrumentos y la custodia de documentación orientada a controlar el uso y conservación de los vehículos de la Finca La Bachita.

4.14.1 Mantenimiento de Equipos, Vehículos e Informes

El encargado de activos fijos es responsable por el mantenimiento preventivo de los equipos y vehículos de la Finca, conforme a cronogramas aprobados, no

obstante, en caso de presentarse algún desperfecto en estos, el funcionario responsable del o los equipos o vehículos, demandará con la debida anticipación a la unidad de activos fijo el servicio de reparación respectivo.

El encargado de activos fijos, llevará un control sobre los distintos trabajos de mantenimiento o cambio de repuestos de todos los equipos y vehículos de la institución, a fin de contar con información permanente sobre el estado y mantenimiento de los activos fijos de la Finca.

En base a esta información, el encargado de activos fijos elaborará la información seleccionada, analizada y evaluada sobre el estado de conservación y mantenimiento de todos los equipos y vehículos de la Finca para la toma de decisiones oportunas y de carácter gerencial por lo niveles directivos y de supervisión.

Inmueble.-

Entre las medidas de seguridad implementadas en la Finca están:

- Cámaras de control, instaladas de manera estratégica

El encargado de activos fijos y personal de seguridad son responsables por el adecuado funcionamiento y conservación de estos mecanismos de seguridad.

El encargado de activos fijos es responsable por el mantenimiento anual y la conservación del inmueble (Oficinas Jurisdiccionales y Oficinas Administrativas) conforme a cronograma aprobado; no obstante, en caso de presentarse algún desperfecto en algunos de los ambientes, el o los funcionarios afectados, demandarán en forma inmediata a la unidad de activos fijo el servicio de reparación respectivo.

Instalaciones eléctricas.-

Todo desperfecto en instalaciones eléctricas deberá ser reportado de inmediato al encargado de activos fijos para que este proceda a solicitar su reparación.

A fin de evitar cualquier suceso inesperado, todo empleado tiene la obligación de apagar los equipos a su cargo y desconectarlos de las fuentes de energía, en horarios fuera de oficina.

Equipos de incendio.-

El encargado de activos fijos tendrá bajo su responsabilidad el mantenimiento de extintores, los cuales contendrán agentes de polvos químicos para fuego “ABC” y con una capacidad adecuada.

Estos extintores deben estar libres de cualquier obstrucción y ubicados de manera estratégica en distintos lugares del inmueble de la institución.

El encargado de activos fijos verificara periódicamente el estado de los extintores, debiendo solicitar en forma anual, o cuando justificadamente sea necesario, el recargado y mantenimiento de los mismos.

4.15 Medidas de Salvaguarda de Activos Fijos

La salvaguarda comprende medidas de conservación y protección de los activos fijos existentes en la Finca La Bachita, para contribuir con este propósito se realizaran las siguientes actividades:

a) Inspecciones periódicas.- El encargado de activos fijos efectuará visitas periódicas a las áreas de la Finca, con el fin de verificar y controlar el adecuado manejo y estado de los distintos activos fijos, elaborando cuando sea necesario o pertinente informes con las observaciones detectadas, con el propósito de adoptar las acciones respectivas, tendientes a mejorar continuamente la administración de activos fijos.

b) Contratación de Seguros.- En previsión de alguna contingencia que se pudiera presentar y en el marco de la adopción de las respectivas medidas de salvaguardia, la institución contratara al inicio de cada gestión anual los siguientes seguros:

"Seguro Multi riesgo", para la oficina principal y administrativas de la Finca, muebles y enseres de oficina, equipos de comunicación, equipo electrónico y otros activos.
"Seguro de automotores", para los vehículos de la Finca La Bachita.
"Seguro SOAT", para los vehículos de la Finca.

A este efecto, el departamento administrativo y financiero autorizará el inicio del proceso de contratación de empresas aseguradoras, bajo la modalidad de contratación que corresponda.

Cronograma y contratación de servicios de mantenimiento y Asistencia Técnica.-

El encargado de activos fijos con el propósito que los activos permanezcan en condiciones de uso, evitando su deterioro incontrolado, averías u otros resultados indeseables que pongan en riesgo la conservación del bien, a inicio de cada gestión anual presentará a al departamento administrativo, cronogramas de mantenimiento de los activos, solicitando la contratación de los servicios de mantenimiento y asistencia técnica, entre estos:

- Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de computación, fax, impresoras.
- Servicio de lavado y limpieza, mantenimiento preventivo y reparación del sistema de frenos, de embrague, de dirección, de amortiguación, eléctrico, de transmisión, motor de los vehículos de la Finca.
- Servicio de mantenimiento preventivo y overhol para la fotocopiadora de la Finca La Bachita.
- Servicios de mantenimiento del Inmueble principal.

- Servicio de asistencia técnica de instalación de redes de datos y teléfonos.
- Servicio de asistencia técnica en las instalaciones de energía eléctrica.
- Otros servicios de mantenimiento que requiera la Finca debidamente justificados y previa autorización de la administrativa de la Finca
- El encargado de activos fijos incluirá en su programación de operaciones anual los recursos necesarios para cumplir con estas actividades.

4.16 Baja de Bienes

La baja de bienes que no se constituye en una modalidad de disposición consiste en la exclusión de un bien en forma física y de los registros contables de la Finca, cuyo procedimiento está establecido de la siguiente manera:

a) Disposición definitiva de bienes

La administración de la Finca en un plazo no mayor a 10 días hábiles después de haber concluido el proceso de disposición definitiva de bienes, enviará un ejemplar de toda la documentación al departamento de Contabilidad, para la baja contable correspondiente y éste deberá actualizar la información física de los activos.

b) Hurto, robo o pérdida fortuita y siniestros

- El encargado de activos fijos informará en el acto o a la brevedad posible el hecho, a la administración, en forma escrita, consignando el bien, cantidad, valor y detallando lo acontecido.
- La administración, conocido el hecho, presentará denuncia ante los organismos públicos pertinentes e iniciará un proceso de investigación interna, complementaria o coadyuvante al realizado por el organismo público pertinente, además de notificar a la Compañía Aseguradora.
- Mientras tanto instruirá al Departamento de Contabilidad realizar el cargo contable al responsable de la custodia o uso del bien hasta conocer el informe sobre indicios de responsabilidades o liberación de la misma.

- Al concluir la investigación levantará el acta correspondiente, que será el documento justificativo para la baja del bien de los registros.
- Si existen los suficientes indicios de responsabilidad se tomará una resolución administrativa para seguir los procesos legales correspondientes.
- En caso de no existir indicios de responsabilidad se emitirá una resolución administrativa autorizando la baja del bien, que la ejecutarán el departamento de contabilidad encargado de activos fijos de la Finca La Bachita, liberando al funcionario responsable de la custodia del bien, del cargo realizado.

c) En caso de mermas, vencimiento, descomposiciones, alteración, deterioros.

- El encargado de activos fijos, una vez constatada las causas informará a la administración de la Finca en forma escrita y detallada todo lo acontecido.
- El administrador realizará una inspección y la verificación de lo señalado en el informe recibido, estableciendo responsabilidades.
- Constatada la veracidad de la causal, instruirá al departamento de contabilidad encargado los ajustes contables y de los registros físicos, emitiendo la nota de cargo correspondiente a la persona responsable, si corresponde.

d) Por inutilización, siniestro u obsolescencia

- La persona responsable del bien de uso, con la autorización de su inmediato superior, informará sobre la inutilización, siniestro u obsolescencia de bienes a su cargo y solicitará la baja respectiva a la dirección administrativa.
- La dirección administrativa constatará la inutilización u obsolescencia de los bienes y autorizará, si corresponde el retiro del bien del lugar original y su remisión a un depósito de activos fijos para su posterior baja.

- Según corresponde técnica y financieramente se dispondrá del bien, donándolo, rematándolo como chatarra o simplemente considerarlo como desperdicio y desecharlo como tal.
- En caso de desecharlo como basura se levantará un acta que firmará el administrador y el encargado de activos fijos.

4.17 Bajas de Activos Fijos

La baja de un activo fijo puede obedecer a varios factores como:

a) Robo del bien.
b) Destrucción por un desastre fortuito, como choque, terremoto, incendio.
c) Cuando haya completado su ciclo de depreciación.
d) Cundo se haya vuelto obsoleto

La Ley de Régimen Tributario Interno al respecto dispone: Las pérdidas causadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la actividad generadora de la respectiva renta, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros.

Las pérdidas por baja de inventarios deberán ser establecidas mediante acta suscrita por el administrador, el Contador y el Bodeguero de la Finca.

Ejemplo de la aplicación contable en la baja de activos fijos por destrucción:

La Finca adquirió una camioneta marca Toyota el 4 de noviembre del año 2007 la misma sufrió un accidente el 5 de noviembre del 2008 y no existe manera de recuperarla, para efectos contables de determinan los siguientes valores en libros:

Costo camioneta	20.000,00
Depreciación primer año	2.000,00
Valor en libros	18.000,00

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		Perdida vehículos	18.000,00	
		Depreciación acm. Vehículos	2.000,00	
		Vehículos		20.000,00
		V/Baja vehículos por accidente		

Venta de un activo fijo

Cuando un activo fijo se vende, puede venderse a su valor en libros con utilidad o pérdida. Si el precio de venta excede al valor en libros del activo, habrá una utilidad, pero si el precio es inferior a su valor en libros, habrá una perdida.

En ocasiones, un activo fijo se daña en un accidente o se destruye por un incendio, antes de que concluya su vida de servicio, en tales casos ocurre una perdida, salvo el seguro cubra el valor.

Ejemplo de aplicación contable en la venta de activos fijos:

La Finca La Bachita realiza la venta de una camioneta marca Toyota con los siguientes valores

Costo camioneta 20.000,00
Depreciación acumulada 16.000,00
Valor en libros 4.000,00

La venta se realiza en tres casos:

1. En $ 4.000,00
2. En $ 4.800,00
3. En $ 2.500,00

En el primer caso venta en valor en libros:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		Bancos	4.000,00	
		Depreciación acm. Vehículos	16.000,00	
		Vehículos		20.000,00
		V/Venta vehículos valor en libros		

En el segundo caso venta activos con utilidad:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		Bancos	4.800,00	
		Depreciación acm. Vehículos	16.000,00	
		Vehículos		20.000,00
		Utilidad en la venta activos fijos		800,00
		V/Venta vehículos utilidad		

En el tercer caso venta activos con pérdida:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		Bancos	2.500,00	
		Depreciación acm. Vehículos	16.000,00	
		Perdida venta de activos fijos	1.500,00	
		Vehículos		20.000,00
		V/Venta vehículos perdida		

4.18 Donaciones Varias

Jurídicamente donación se define como transferir a título gratuito la propiedad sobre un bien. Lo característico de este acto jurídico es la inexistencia de reciprocidad por parte del donatorio a favor del donante. La única obligación que surge para el donatorio es el cumplimiento de la voluntad del donante en cuanto a la destinación que puede darse de la donación.

La donación es de otra forma de ingreso de un activo, lo cual se divide en dos, dependiendo de sus condicionamientos que exprese la persona o entidad donante, la donación puede ser:

Donación sin condicionamientos

Hace referencia a la donación de activos fijos donde el donante no expresa que debe hacer el beneficiario con los bienes donados, el mismo que está en libertad para decidir qué hacer con los bienes donados.

Donación con condicionamientos

Es cuando el donante hace expresa su voluntad condicionando la donación, para que los bienes o activos donados, se destinen exclusivamente a algo específico que el donante determina en el documento que legaliza la donación.

Ejemplo de aplicaciones contables en la donación de activos fijos:

La Finca La Bachita realiza la donación de 5 computadores por el valor de $ 256,00 cada uno a la fundación “Su Cambio por el Cambio”

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		Donaciones realizadas	1.280,00	
		Equipos de computación		
		V/Donación de equipos de computación		1.280,00

CAPÍTULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

- La Finca La Bachita en el transcurso de sus funciones no ha mantenido un control adecuado de los activos fijos.

- Actualmente no hay una designación ordenada en cuanto a la custodia de activos lo cual no permite la concientización de responsabilidad ocasionando pérdidas y mal uso.

- Se logró realizar un levantamiento de inventario y codificación de activos fijos de la Finca para así poder determinar responsabilidades de su manejo en el personal estable con que cuenta.

- Los procesos que se utilizarán para hacer eficiente el sistema de administración de activos de la Finca La Bachita contará con un sistema de control de activos fijos en el cual se almacenarán en una base de datos todos los registros de activos para poder realizar de una manera ágil la distribución y descargo.

- Se logró realizar la propuesta de un Manual de Procesos para el control de Activos Fijos dentro de la Finca La Bachita.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda la implementación del presente proyecto, ya que se sistematizaría y se optimizaría el manejo de los activos fijos de la Finca, dando como resultado mayor durabilidad y eficiencia en las funciones de los mismos.

- Es muy recomendable realizar las capacitaciones respectivas en el personal de la institución con el fin de crear una conciencia organizacional del correcto uso de los activos fijos.

- La Finca La Bachita deberá tomar a la brevedad posible las acciones correctivas para lograr así entrar en un sistema estandarizado y de calidad en cuanto al manejo de los Activos Fijos, lo cual se reflejará en ahorro de recursos y tiempo y además cubrirá de la mejor manera las necesidades tanto de clientes internos como externos.

Bibliografía

1. ABDUSSALAM, 2006, Higiene de la Leche, Organización Mundial de la Salud, Ginebra
2. ALTUNA Homero, 2008, Manual de Ganadería Lechera, Primera Edición, Editorial desde El Surco, Quito, Ecuador
3. AMAT, Joan: Control de gestión(una perspectiva de dirección) Barcelona, España, Ediciones Gestión 2000, S.A., 2000
4. BARRIO José, 2008, Situación de la Ganadería de Leche y Vitalidad de su Producción Ecológica.
5. BELTRAN, Jesús: Indicadores de gestión, herramientas para lograr la competitividad. Colombia, 3R Editores, 2003.
6. BESLEY, Scout. (2007). Fundamentos de administración financiera, Quinta edición, McGraw-Hill.
7. BLANCO, Illescas: El control integrado de gestión, México, Limusa Noriega Editores S.A., 2000.
8. CABRERA María, VILLA José, 2008, Como Obtener Leche de Buena Calidad.
9. CASTILLO, Nelson y RODRÍGUEZ Gabriel: Elementos para el seguimiento y control de la gestión, Caracas, Instituto Venezolana de Planificación (IVEPLAN) 2007.
10. CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia Tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Universidad del Pacífico.
11. DIEZ DE CASTRO, Edgar. GARCIA DEL JUNCO, Jaime. MARTÍN Fernando y PERIÁÑEZ Cristóbal: Administración y Dirección, España, Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA, 2001.
12. ESPINOZA V, LÓPEZ C, GARCÍA G, 2002, Márgenes de Comercialización de la Leche Producida en Sistema Familiar
13. FOWLER Newton, Enrique Análisis de Estados Contables 3ra Edición, Impreso en Argentina, noviembre de 2002
14. FRANKLIN, Edgar. Auditoría Administrativa. México, Editorial McGRAW-HILL, 2001.
15. JICA, 2008, Cualidades del Ganado Lechero, Ambiente y manejo.

16. KAPLAN, Robert y NORTON David: Cómo utilizar el Cuadro de Mando Integral, Barcelona, España. Editorial Gestión 2000 S.A., 2001.
17. LOAIZA Freddy, 2007, Guía de Manejo de Ganado de Leche, Estación Experimental Santa Catalina, Quito Ecuador.
18. MALHOTRA, NARESH K. (2004). Investigación de Mercados, México: Pearson Educación. 4ta edición.
19. MIKLOS, Tomas y TELLO, María: Planeación Prospectiva. Una estrategia para el diseño del futuro. México, Limusa Noriega Editores, 2000.
20. PARRA, Francisca: Gestión de Stocks, 3era edición, España, Editorial ESIC, 2005.
21. PEREZ, Juan F.: Control de la gestión empresarial, España, Editorial ESIC, 2000.
22. RAMÍREZ, Carlos. (2006). Teorías y Enfoques sobre la Administración de Activos Fijos, Editorial Unad, Bogotá,
23. SERNA, Humberto: Gerencia Estratégica, Caracas, Ediciones Global S.A., 2000.
24. SPENCER Milton; Economía Contemporánea; Editorial Reverté; 6ª Edición; Barcelona; 1.993
25. STANTON, William J. Fundamentos del Marketing, México, D. F. : McGraw-Hill/Interamericana, 2007

Anexos

Anexo 1 Encuesta

Universidad Tecnológica equinoccial, encuesta realizada al personal administrativo de la Finca La Bachita

MODELO DE LA ENCUESTA

1. ¿Existe un registro del manejo de los activos fijos dentro de la Finca La Bachita?

Sí No

2. ¿El sistema que maneja la Finca La Bachita el conveniente para la administración de los activos?

Sí No

3. ¿Considera Ud. que el manejo que se tiene sobre los activos de la Finca con el sistema actual es suficiente?

Sí No

4. ¿Cómo califica el sistema actual en el manejo de los activos?

Muy bueno
Bueno
Regular
Deficiente

5. ¿Estima Ud., que las herramientas son las adecuadas para el manejo de los activos?

Sí No