

Levantamiento Maestro de Activos Fijos en Industrias Alimenticias Vitarrico

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA ADVENTISTA



Dina Esther Carrascal Chica

Leidy Julieth Moya Ibañez

Jarvy Pinzón Franco

Medellín, Colombia

2015



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA ADVENTISTA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES

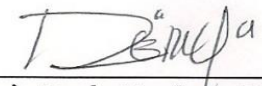
CENTRO DE INVESTIGACIONES

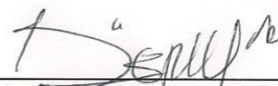
NOTA DE ACEPTACIÓN

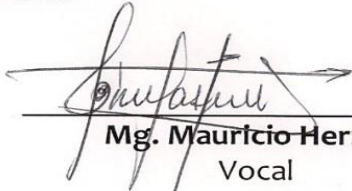
Los suscritos miembros de la comisión Asesora del Proyecto de Grado: **Levantamiento Maestro de Activos Fijos en Industrias Alimenticias Vitarríco.**, elaborado por los estudiantes: DINA ESTHER CARRASCAL CHICA, JARVY PINZÓN FRANCO Y LEIDY JULIETH MOYA IBÁÑEZ, del programa de Contaduría Pública, nos permitimos conceptuar que éste cumple con los criterios teóricos y metodológicos exigidos por la Dirección de Investigación y por lo tanto se declara como:

Aprobado

Medellín, Mayo 19 de 2015


Mg (c). Derly Yanicxa Páez Cruz
Presidenta


Mg (c). Derly Yanicxa Páez Cruz
Secretaria


Mg. Mauricio Herrera
Vocal

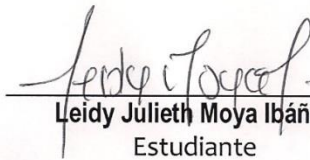
LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA ADVENTISTA

Dina Esther Carrascal C
Dina Esther Carrascal Chica
Estudiante


Jarvy Pinzón Franco
Estudiante


Leidy Julieth Moya Ibáñez
Estudiante

Personería Jurídica según Resolución del Ministerio de Educación No. 8529 del 6 de junio de 1983 / NIT 860.403.751-3

Cra. 84 No. 33AA-1 PBX. 250 83 28 Fax. 250 79 48 Medellín <http://www.unac.edu.co>

Agradecimientos

Agradezco a Dios y mi familia por haberme dado la oportunidad de realizar mis estudios en la Corporación Universitaria Adventista y haber realizado este proyecto que ha servido para crecimiento de mi vida profesional y la de mis compañeras. Permitiéndome completar mis estudios y así llegar hasta el final de este camino para comenzar una nueva senda en mi vida profesional.

Jarvi Pinzón

Quiero agradecer a Dios por darme las fuerzas necesarias en los momentos que más lo necesite y bendecirme con la posibilidad de caminar a su lado durante mi vida. De manera especial agradezco a los asesores por permitirnos realizar el proyecto bajo su dirección y por guiar nuestras ideas, también a mis compañeros por ser de apoyo para la realización de este proyecto y por compartirme sus conocimientos.

Leidy Moya

Agradezco a Dios por la oportunidad que me ha brindado de realizar el presente proyecto de forma satisfactoria, por acompañarme en cada trazo de mi camino y mostrarme la forma correcta de hacer las cosas; a mi familia, en especial a mis padres por sus consejos y guías, por creer en mí y apoyarme sin importar las circunstancias, a mis compañeros y amigos; a la Corporación Universitaria Adventista; y en especial a todos los docentes que brindaron de forma paciente, sin peros y sin contención sus conocimientos para hacer de este proyecto una realidad.

Dina Carrascal

Tabla de Contenido

Agradecimientos	iv
Lista de Tablas	ix
RESUMEN PROYECTO DE DESARROLLO	x
Problema.....	x
Metodología	xi
Resultados	xi
Conclusiones	xii
Capitulo Uno – Planteamiento del Problema	1
Descripción del Problema	1
Justificación.....	2
Objetivos	2
Objetivo general.	2
Objetivos específicos.....	3
Impacto del Proyecto.....	3
Impacto interno.	3
Impacto externo.....	3
Impacto académico.....	3
Capítulo Dos – Generalidades de la Empresa	6

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

Reseña Histórica.....	6
Misión.....	6
Visión	7
Valores Organizacionales.....	8
Integridad.	8
Servicio abnegado.	8
Mayordomía.	8
Responsabilidad.	8
Unidad y trabajo en equipo.	9
Innovación.....	9
Calidad.	9
Productos.....	9
Línea de cereales.	9
Línea de granola.....	10
Línea de avena.....	10
Línea de bebidas.....	10
Línea de zumo.	11
Capitulo Tres - Marco Teórico.....	12
Propiedad, Planta y Equipo	12
Activos fijos tangibles.....	13

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

Tipo no depreciable.....	13
Tipo depreciable.....	13
Tipo agotable.....	14
Activos fijos intangibles.....	14
Depreciación.....	14
Algunas definiciones para la depreciación.....	14
<i>Costo del bien</i>	16
El valor residual.	17
Costos de Activos Fijos.....	18
Normas Internacionales Sobre Activo Fijo.....	18
Capítulo Cuatro - Diseño Metodológico.....	24
Metodología.....	24
Método de Estudio.....	24
Tipo de Estudio.....	25
Fuentes de Recolección de Información.....	25
Procedimientos.....	25
Capítulo Cinco - Diagnóstico.....	28
Capitulo Seis – Modelo Propuesto.....	33
Rótulo.....	33
Levantamiento de Activos Fijos.....	35

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

Capitulo Siete - Recomendaciones y Conclusiones37

 Recomendaciones.....38

Referencias.....40

Anexos.....41

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

Lista de Tablas

Tabla 1. Presupuesto 4

Tabla 2. Cronograma..... 5

Tabla 3. Cuestionario de control interno 27

Tabla 4. Rotulo actual 33

Tabla 5. Código según el lugar de ubicación del activo..... 34

Tabla 6. Código según la clasificación del activo 34

Tabla 7. Rótulo 35

Tabla 8. Formato de levantamiento de activo 36

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

RESUMEN PROYECTO DE DESARROLLO

Corporación Universitaria Adventista

Facultad Ciencias Administrativas y Contables

Contaduría Pública

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS EN INDUSTRIAS ALIMENTICIAS

VITARRICO

Integrantes: Dina Esther Carrascal Chica
Leidy Julieth Moya Ibañez
Jarvy Pinzón Franco

Asesor temático: Mg. Mauricio Herrera

Asesor metodológico: Esp. Derly Páez

Fecha de terminación proyecto: 11 de mayo de 2015

Problema

En Industrias Alimenticias Vitarrico es necesario identificar los activos de los cuales la entidad está recibiendo beneficios y aquellos que probablemente no generan beneficios futuros, para esto se requiere tener una clasificación que facilite identificar a qué departamento corresponden, el lugar donde se encuentran, la fecha, el valor de compra y una debida contabilidad que permita tener control sobre ellos. Por lo tanto se realizó el levantamiento de los activos fijos por medio de la identificación, clasificación y caracterización de cada uno.

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

Metodología

Se realizó una visita a la empresa para tener un conocimiento pleno del problema y distinguir los recursos disponibles para darle solución.

Luego se construyó el cronograma para darle orden a las actividades a realizar durante el desarrollo del proyecto.

Posteriormente se hicieron visitas a la empresa para constatar por medio de los archivos físicos la veracidad de la información plasmada en el excel donde registran los activos fijos.

Se continuó con la elaboración de tres archivos en excel para facilitar en control de los activos fijos en la empresa, estos archivos son la depuración de activos, la codificación de activos y el inventario final de activos.

Basados en la información encontrada en los archivos físicos, las observaciones realizadas mediante el tiempo de las visitas y la información que facilitó la empresa para el desarrollo del proyecto, se hizo el diagnóstico y se llegó a las conclusiones y recomendaciones que los estudiantes encargados del proyecto y el asesor temático pudieron aportar por medio de sus conocimientos previos.

Resultados

Como resultado de este proyecto se elaboraron archivos relevantes para la solución de la problemática de la empresa, estos son:

El diseño de un rotulo que tiene como propósito ser una ayuda visual para la ubicación de los bienes de la entidad.

La ficha para registro de inventario de los activos fijos se realizó para llevar control de los activos fijos de la empresa, el control de los activos se inicia a partir de un inventario de

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

verificación para confrontar la existencia física de los activos fijos inventariados contra los registros establecidos por la empresa.

El cuestionario de control interno consta de catorce que son una guía para ayudar a tener en cuenta aspectos importantes para la evaluación de los activos fijos que pueden ser pasados por alto por la empresa.

La depuración de los activos fijos de la empresa, con el objetivo de hacer recomendaciones al momento de contabilizarlos y depreciarlos.

Conclusiones

Es relevante conocer la importancia para la administración de bienes de distinguir entre los activos fijos de larga duración y los bienes de control administrativo.

La carencia de un documento sistemático (Base de datos) que sirva de guía para la administración de los bienes ha traído consigo problemas de consolidación entre la información contable y lo existente físicamente.

Gran parte de la clasificación está constituida por bienes que no corresponden estrictamente a esta denominación elevando el valor de los activos fijos, estos bienes pueden ser considerados bienes de control administrativo o simplemente suministros.

Los Activos Fijos se encuentran también sobrevalorados por el hecho de tener incluidos bienes deteriorados, que no han sido dados de baja por existir demasiada centralización en la Dirección Ejecutiva.

Se observó en la empresa que al momento de realizar un traspaso de los bienes de un departamento a otro no cuenta con la debida autorización por escrito de la respectiva autoridad y en el listado correspondiente no se modifica el centro de costos para saber en dónde se encuentra ubicado.

Capítulo Uno – Planteamiento del Problema

En la actualidad estamos abocados a un proceso de convergencia en las transacciones económicas y el manejo de la información de activos sobre los recursos que posee cada entidad y que son controlados y administrados por la misma, para reflejarse en la información contable.

Dada esta situación, Industrias Alimenticias Vitarrico dentro de su control debe tener un inventario completo de los recursos físicos controlados por la entidad con una codificación que permita identificar el lugar donde se encuentra el activo, fecha de compra, valor de compra y departamento al que pertenece.

Aparte de ello se busca apoyar al área contable para determinar el uso de los activos fijos con los que cuenta la entidad y así poder clasificarlos dentro de la nueva normativa que reemplazará el Decreto 2649 del 93 al aplicar unas normas de internacionalización llamadas las normas internacionales de información financiera NIC/NIIF respaldadas por la ley 1314 del 2009.

Descripción del Problema

Vitarrico es una empresa de alimentos integrales como cereales, avenas, galletas y zumo de uva, ubicada en el municipio de Medellín. Hasta la actualidad, Vitarrico es una empresa que lleva el modelo contable reglamentario del decreto 2649 del 93. Dado el nuevo modelo contable de las normas internacionales de información financiera (NIC/NIIF) es necesario que se identifiquen los activos de los cuales la entidad está recibiendo beneficios y aquellos que probablemente no generan beneficios futuros, para lo cual se requiere tener una clasificación que facilite identificar a qué departamento corresponden, el lugar donde se encuentran, la fecha y valor de compra. En la actualidad no se tiene una base de datos con la información antes mencionada y el inventario que posee no brinda el detalle de los datos requeridos para la administración contable, por lo tanto es necesario que la información ya consignada en la contabilidad sea resaltada para dar

cumplimiento a la nueva normativa que regula y da un tratamiento especial a cada rubro contenido en la contabilidad para los activos fijos.

Justificación

Vitarrico ha sido una empresa que ha tenido resultados importantes en la producción y comercialización de sus líneas de productos en los últimos años y su volumen de activos ha crecido a tal punto que se requiere una valoración de los mismos, inventariándolos según las NIIF para Pymes. El gobierno ha expedido mediante la ley 1314 del 2009 la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF), por lo cual se debe realizar un proceso de convergencia para todas las empresas de tipo comercial, industrial, financiero y público, clasificándolas en grupos 1, 2 y 3, donde grupo 1 son las grandes empresas, grupo 2 son Pymes y el grupo 3 son microempresas.

Vitarrico hace parte del grupo 2 de convergencia para NIC/NIIF de pymes y por ende este proceso se debe llevar a cabo, realizando un balance de apertura a 1 de enero de 2015, por lo tanto se debe realizar un proceso de convergencia.

Objetivos

Objetivo general.

Realizar el levantamiento de los activos fijos por medio de la identificación, clasificación y caracterización de cada uno. Con el propósito que la entidad pueda conocer los recursos que están disponibles bajo su control, para que se pueda llevar a cabo el proceso de convergencia de la propiedad, planta y equipo bajo Normas Internacionales de Contabilidad, de acuerdo con la sección 17 para pymes que reglamenta la convergencia a las empresas grupo 2.

Objetivos específicos.

- Identificar y clasificar físicamente todos los activos registrados a nombre de la empresa.
- Hacer una identificación que incluya: fecha de adquisición, valor histórico y depreciación.
- Sugerir la reclasificación de aquellos activos que no son fácilmente identificables y que servirán para el proceso de convergencia a norma internacional.

Impacto del Proyecto**Impacto interno.**

Al realizar este proyecto se dará a la empresa una herramienta necesaria para cumplir con los estándares de calidad en el área contable y administrativa, este también será de apoyo en la logística contable dentro de la organización, pues se tendrá un inventario real de los activos y un correcto registro que ayudará a la empresa a tener mayor control.

Impacto externo.

Permitirá que los clientes y proveedores que deseen obtener más información de la empresa, reciban información actualizada, que demuestre la transparencia y confiabilidad de Vitarrico.

Impacto académico.

La preparación previa de los activos para su convergencia a NIIF, va a proporcionar una experiencia práctica para la vida profesional, complementando así los conocimientos adquiridos en el aula.

Tabla 1. Presupuesto

Recursos involucrados en el proyecto				
	Rubro	Estudiante	Unac	Ind. alim. Vitarrico
Recurso humano	Dirección		3 horas	
	Codirección		3 horas	
	Tutor			1 hora semanal
	Asesor		3 horas semanales	
	Estudiante	3 horas diarias		
Papelería e insumos	Computador	\$300.000		
	Papelería	\$30.000		\$50.000
	Internet	\$100.000		
Otros egresos	Transporte			\$500.000
	Alimentación			\$150.000
	Hospedaje (si es el caso)			\$300.000

Tabla 2. Cronograma

Actividades	Septiembre				Octubre				Producto	Responsables		
	1	2	3	4	1	2	3	4				
Levantamiento maestro de activos fijo visita a industria Vitarrico aprobación de cronograma y comisión 1ra entrega charlas de orientación por grupo de trabajo 2 visita a Vitarrico y recopilación de contabilidad										Panorama del proyecto	Dina Carrascal	Mauricio Herrera
											Leidy Moya	
											Jarvy Pinzón	
Levantamiento por departamento toma física del inventario oficina Vitarrico Recepción Contabilidad Gerencia áreas administrativas planta nivel 1, 2, 3 y 4 transporte y recepción de la mercancía planta Sogamoso Mercaunac planta av. Guayabal inventario de bodegas Barranquilla Cali Bogotá										Trabajo de campo realizando levantamiento de activos y valoración de los mismo	Dina Carrascal	Mauricio Herrera
											Leidy Moya	
											Jarvy Pinzón	
Elaboración de informes y etiqueta de elementos										Entrega de plantilla con activos registrados	Dina C. Leidy M. Jarvy P.	Mauricio Herrera

Capítulo Dos – Generalidades de la Empresa

Reseña Histórica

Industrias Alimenticias Vitarrico es una empresa dedicada a la elaboración y la distribución de productos alimenticios saludables. Con 31 años en el mercado, Industrias Vitarrico ha logrado posicionarse en el mercado Colombiano e iniciar procesos para ampliar la cobertura en el mercado extranjero.

Nació en 1983, fue creada por la señora Aura de Gómez y solo producía maní confitado, dos años después fue vendida a la facultad de administración de empresas de la Corporación Universitaria Adventista. Un año más tarde ya establecido el nombre de Industrias Alimenticias comenzó a capacitarse en cada una de sus áreas, a los estudiantes, consiguió licencia de sanidad y lanzó al mercado dos productos más, habas y maní salado. Solo vendían sus productos en tiendas.

En 1987 se pudo comprar un horno con las utilidades que ganó la empresa el año anterior y se logró lanzar al mercado otros productos; en 1988 se inició la construcción de las nuevas instalaciones y un año después se trasladó la maquinaria a la nueva sede. Los productos con los que comenzó a funcionar la empresa han cambiado al pasar del tiempo. En la actualidad su gerente es el señor Ronald Sánchez.

Misión

Industrias Alimenticias Vitarrico perteneciente al sistema educativo Corporación Universitaria Adventista reconoce a Dios como creador, Redentor y Sustentador del ser humano y del universo; y en armonía con los principios filosóficos y educativos inspirados por el Espíritu Santo evidenciados en la naturaleza, ejemplificados por Jesucristo, expuestos en las

sagradas escrituras y tal como lo profesa la iglesia Adventista del Séptimo Día, declara como misión:

Propiciar y fomentar una significativa relación del ser humano con Dios por medio de la difusión y promoción de un estilo de vida saludable a través de la producción y comercialización de alimentos sanos. En consecuencia, Industrias Alimenticias Vitarrico se define como una industria educativa sin ánimo de lucro, que desarrolla su labor formativa enmarcada en el servicio a Dios y a la sociedad en general. El trabajo de Vitarrico se fundamenta en 4 pilares: La formación integral, la cultura investigativa, la excelencia en el servicio y la relación global, donde el ser humano es el propósito fundamental del proceso restaurador que persigue el desarrollo armónico de los aspectos físicos, mentales, sociales y espirituales.

La misión se desarrollará en procura de altos niveles de calidad educativa y empresarial, a través de un personal calificado y con un profundo sentido de compromiso, apoyado en el uso óptimo de los recursos físicos, financieros y tecnológicos.

Visión

Seremos un modelo empresarial cristiano, con un enfoque en formación integral, en procura del liderazgo nacional en la producción y comercialización de alimentos sanos, promoviendo un estilo de vida saludable. Trabajaremos con mentalidad innovadora y excelencia en el servicio, de tal forma que se garantice la satisfacción del cliente y nuestra participación en el mercado global.

Valores Organizacionales

Industrias Alimenticias Vitarrico, es una empresa Cristiana como lo declara su misión y tiene altos niveles de ética. Sus valores son:

Integridad.

Se actúa con principios éticos de manera consecuente con los objetivos, principios y normas empresariales, sin obtener ventajas en las decisiones o en los procesos organizacionales.

Servicio abnegado.

Presta un servicio abnegado, trasciende del formal servicio al cliente al servicio al prójimo buscando satisfacer sus necesidades y expectativas.

Mayordomía.

Son mayordomos de Dios, administrando eficiente y eficazmente, las competencias y recursos asignados a nuestra responsabilidad.

Responsabilidad.

Actúan con responsabilidad desempeñan un trabajo responsable ante Dios, la sociedad, la iglesia y la institución orientados al logro de resultados acordados.

Unidad y trabajo en equipo.

Trabajan de manera conjunta produciendo resultados mayores a la suma de los logros individuales, aprovechando concertadamente los dones y las competencias de cada uno de los miembros.

Innovación.

Tienen una actitud investigativa desarrollando soluciones creativas en los procesos y productos.

Calidad.

Trabajan con calidad, asegurando la calidad de los procesos velan por la inocuidad de sus productos.

Productos

Vitarrico ofrece una variedad de productos todos incentivan a un estilo de vida saludable, algunos de estos productos son fabricados en Colombia y otros son importados de diferentes países entre ellos Canadá y Argentina.

Línea de cereales.

Esta línea está compuesta por deliciosos cereales

- Riqui ricos y choco flupys.
- Choco flupis.
- Fruta ros.

- Chiqui chocos.
- Hojuelas de maíz de miel.
- Salvado de trigo.
- Galletas de caña.

Línea de granola.

Tres diferentes granolas para cada gusto:

- Granola de coco.
- Granola de vainilla.
- Granola light.

Línea de avena.

Esta línea está compuesta por siete tipos de avenas, algunas son productos nacionales y otras traídas del exterior:

- Vita avena en hojuelas.
- Avena Canadiense.
- Mezcla de hojuelas de cebada y hojuela de avena.
- Avena molida saborizada con estibia, chocolate, vainilla, fresa y canela.

Línea de bebidas.

En realidad en esta línea solo existe un producto y es INSTASOYA

Línea de zumo.

Es el último producto que ha sacado Vitarrico con un delicioso sabor componentes 100% naturales.

Capítulo Tres - Marco Teórico

Industrias Alimenticias Vitarrico tiene la necesidad de conocer con certeza los activos fijos con los que cuenta actualmente, su ubicación, su estado y demás características que le permita a la empresa tener su propiedad planta y equipo lista para la debida implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad. A continuación se dará a conocer los conceptos que se toman en cuenta para el desarrollo del proyecto.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año (Forero, 2014, p. 62)Activos Fijos

Un activo fijo es un bien comprado por la empresa, intercambiado o recibido por medio de una donación o permuta, utilizado para el desarrollo de su actividad económica y que, debe tener una vida útil mayor a un año y no debe estar destinado para venderse. Si no cumple estas tres características no puede ser denominado como activo fijo, siguiendo estas características se puede decir que un equipo de oficina se clasifica como una activo fijo. Hargadon (1984) aclara este concepto diciendo “Un activo fijo es aquel que: (1) es de naturaleza relativamente permanente (por ejemplo, un edificio), (2) no está destinado a la venta, y (3) se usa en el negocio” (p. 303), es importante aclarar que no destinado para la venta no significa que al terminar la vida útil del activo este no pueda ser vendido. Por lo general estos activos son muy

importantes para el funcionamiento de la empresa y no pueden convertirse en efectivo a corto plazo. Los activos se clasifican en tangibles o intangibles.

Activos fijos tangibles.

Los activos tangibles son aquellos que se pueden ver y tocar, por lo tanto ocupan un espacio físico dentro de la empresa, dentro de estos activos se pueden mencionar la maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte, entre otros. “Los activos fijos tangibles son aquellas propiedades y bienes que tienen corpórea y por lo tanto se pueden palpar” (Fierro, 2009, p.190). Los activos fijos se clasifican en tipo no-depreciable-terreno, tipo depreciable y tipo agotable.

Tipo no depreciable.

Hargadon y Munera (1984) explican en forma detallada que

La cuenta de terreno es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación. De ordinario, el terreno sólo tiene un valor como superficie (por ejemplo, algo sobre lo cual puede construirse un edificio, de manera que el valor de cualquier terreno dado es simplemente el de su capa o superficie (p. 303).

Tipo depreciable.

Estos activos son los que por causa del tiempo o efectos naturales como la humedad van perdiendo su valor y se pueden dañar disminuyendo su utilidad para el desarrollo de la actividad de la empresa y causando una nueva compra para su reemplazo, estos activos tiene un tiempo estipulado para considerarse como depreciado dependiendo de su forma, por ejemplo un edificio tiene un tiempo estipulado de depreciación de 20 años.

Tipo agotable.

Estos activos son los que se pueden acabar, se encuentran en el terreno como el carbón y el petróleo.

Activos fijos intangibles.

Los activos fijos intangibles son aquellos que no se pueden tocar, se conocen como derechos que tiene el dueño de la empresa y que le proporcionan ganancias económicas, Granados (s.f) lo expresa así “Son los que no tienen configuración física, pero que confieren a su propietario cierto derecho exclusivo, ya sea sobre una patente, una marca, un derecho de autor, etc.” (p.18). Otros activos intangibles son el good will, los nombres comerciales y las franquicias.

Depreciación

Los activos fijos depreciables son bienes en servicio, en el proceso productivo de naturaleza duradera y que no están para la venta, por esta razón, se debe medir continuamente la durabilidad y el funcionamiento de cada uno de los activos pues es importante saber si están contribuyendo o no al desarrollo del objeto social de la entidad.

Algunas definiciones para la depreciación.

Rincón (2009) define la depreciación como la reducción sistemática o pérdida de valor de un activo, por su uso, caída en des uso o por obsolescencia por los avances tecnológicos. El valor de la depreciación se restará del bien, y en el momento que llegue a ser cero (0), indicará que el bien ha sido totalmente depreciado, o que ha cumplido su vida útil (p.116).

“La depreciación es considerada como el ultra deterioro físico del activo tangible, causado por el uso, el desgaste y por la acción de los elementos que intervienen en su explotación durante su vida al servicio del objeto social” (Fierro, 2009, p. 206).

Sinisterra (2007) dice que la depreciación es la distribución del costo de adquisición de la propiedad planta y equipo entre los años de vida útil. La contribución de estos activos fijos a la generación de ingresos del ente económico debe de reconocerse periódicamente a través de la depreciación en su costo histórico. Con el fin de calcular la depreciación de las propiedades planta y equipo es necesario estimar su vida útil y, cuando sea significativo, su valor residual (p.250).

Pero en tiempos modernos de alta competencia en calidad y evolución de productos, intervienen otros conceptos para que se amplíe la concepción de la depreciación tales como las fuerzas físicas, económicas y tecnológicas, los accidentes aunque pocos comunes, requieren de una depreciación extraordinaria, que permita absorber la pérdida del bien en el periodo que ocurra.

Los altos costos de mano de obra directa y la aparición de nuevos productos en el mercados son las causas que dejan rezagados los actuales, por cuanto los activos fijos no están a la altura de nueva tecnología y no se puede desarrollar la actividad, por otras causales que impiden competir, que hace imposible continuar con la actividad (Fierro, 2009, p. 207).

A continuación se hará mención de las distintas técnicas de depreciación acelerada:

El método de línea recta es el método de depreciación más utilizado y con este se supone que los activos se usan más o menos con la misma intensidad año por año, a lo largo de su vida útil; por tanto, la depreciación periódica debe ser del mismo monto. Este método distribuye el costo histórico del activo en partes iguales por cada

año de uso. Para calcular la depreciación anual basta dividir el valor a depreciar (costo histórico-valor residual) entre los años de vida útil (Sinisterra, 2007, p. 251).

“Línea recta es el método de depreciación que permite la distribución equitativa de los gastos durante la vida depreciable de los activos” (Van, 2002, p. 19).

Método de la suma de los dígitos del año: Este es un método de depreciación acelerada que busca determinar una mayor alícuota de depreciación en los primeros años de vida útil del activo. La fórmula que se aplica es: $(\text{Vida útil}/\text{suma dígitos}) * \text{Valor activo}$ donde se tiene que: Suma de los dígitos es igual a $(V(V+1))/2$ donde V es la vida útil del activo.

Método de la reducción de saldos: Este es otro método que permite la depreciación acelerada. Para su implementación, exige necesariamente la utilización de un valor de salvamento, de lo contrario en el primer año se depreciaría el 100% del activo, por lo perdería validez este método.

La fórmula a utilizar es la siguiente: $\text{Tasa de depreciación} = 1 - (\text{Valor de salvamento}/\text{Valor activo})^{1/n}$ Donde n es el la vida útil del activo Como se puede ver, lo primero que se debe hacer, es determinar la tasa de depreciación, para luego aplicar esa tasa al valor no depreciado del activo o saldo sin de preciar.

Para realizar la depreciación se debe tener en cuenta algunos conceptos como los siguientes:

Costo del bien.

Está compuesto por el valor de adquisición más las adiciones, mejoras reparaciones hechas sobre la vida útil, los cuales constituyen la base para depreciación de activos fijos.

El valor residual.

Es un ingreso que puede obtenerse por la venta del activo que origina el proyecto de inversión cuando finaliza la vida útil del mismo. Además de la venta del activo, también hay que considerar la recuperación del capital circulante necesario para realizar el proyecto etc.; por otra parte, este flujo monetario también genera costes que hay que tener en cuenta, tales como impuestos, gastos y desmantelamientos.

La vida útil es el periodo de vida que se estima para un activo fijo. Dicho periodo se puede determinar de acuerdo a la experiencia con activos similares. Sin embargo en Colombia, la norma tributaria nos indica la vida útil para cada tipo de activo.

El valor residual es llamado también cuota de salvamento debe de calcularse como el valor o importe que puede recuperarse del activo al final de su vida útil o momento de la venta. Por lo regular se fija como política empresarial un porcentaje como valor residual.

Se considera como tiempo suficiente para depreciar los activos fijos los siguientes periodos “20 años, los inmuebles como edificios incluidos los oleoductos, 10 años los barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles y 5 años, vehículos automotores y computadores” (Fierro, 2009, p. 207). Con la convergencia de las NIIF la vida útil cambiará así:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; es decir no se tendrán años estipulados, depende de la utilidad que se le dé al activo fijo.
- Tener en cuenta el número de unidades de producción esperadas por parte de la entidad.

Costos de Activos Fijos

Los activos fijos, también llamados propiedad planta y equipo, son activos perdurables por ejemplo, los terrenos, edificios y equipo usados en las operaciones del negocio y no sujetos a venta. Su forma física es lo que constituye su utilidad. El gasto relacionado con los activos fijos es la depreciación, Entre los activos fijos, los terrenos son únicos. Su costo no está sujeto a la depreciación, gasto repartido a lo largo del tiempo, ya que su utilidad no se reduce, la mayoría de las compañías reportan los activos fijos en el rubro propiedades planta y equipo del balance (Charles, 2003, p. 286).

Los activos fijos se contabilizan por su valor histórico es decir los costos por la compra del activo más los costos que se tuvieron para poder usarlo. El siguiente ejemplo mencionado es muy claro:

El costo de la maquinaria de una fábrica incluye el costo de compra, fletes pagados por el comprador y costos de instalación. Una vez que se establece el costo se convierte en la base de contabilización del activo de planta durante su vida útil (Weygandt, Kieso y Kimmel, 2008, p. 406).

Normas Internacionales Sobre Activo Fijo

La sección 17 para PyMES, según el Comité Internacional de Normas Contables (IASB) menciona que:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad con

todos los costos atribuibles (International Accounting Standards Committee, 2009, p. 6).

Al mirar los panoramas se generan diferencias entre la norma colombiana y la norma internacional en el reconocimiento y medición del activo. Para ejemplo se presentará un caso particular.

La Norma Internacional permite realizar la depreciación y cálculo de la vida útil por componentes. Esta afirmación se encuentra registrada en la información a revelar de la sección 17 IASC Foundation Education

Ciertos componentes de algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales partidas al importe en libros de una partida de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas (International Accounting Standards Committee, 2009, p. 7).

El texto anterior menciona también la medición inicial de la propiedad, planta y equipo, explica que “una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial”.

Cabe resaltar que para el cálculo del precio de la propiedad, planta y equipo son atribuibles todos los costos incurridos para que aquel activo pueda ser puesto en marcha.

La Sección 17 para PyMES menciona de manera precisa que partidas componen el costo de un activo:

A. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables,

después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. B. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. C. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo (International Accounting Standards Committee, 2009, p. 8 y 9).

Además de los costos atribuibles que se mencionaron anteriormente hay otros valores que se llevarían al gasto según la International Accounting Standards Committee. (2009) son:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos (p.9).

La sección 25 para PyMES menciona que

Los costos por préstamos solo se podrán considerar como parte del activo cuando este se piensa poner en marcha. Una vez reconocido y que genere beneficios futuros se tomaran los intereses no como un gasto sino como intereses que hacen parte de los costos atribuibles del activo, solo hasta cuando dicho activo esté listo para ser puesto en marcha y donde muchos de sus gastos como capacitación no entraran en los costos de realización atribuibles (International Accounting Standards Committee, 2009, p. 5).

La entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: Es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse con fiabilidad. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo. Ciertos componentes de algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales partidas al importe en libros de una partida de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Para el reconocimiento inicial la medición del costo será tratada como menciona la Sección 17 para PyMES

Por ultimo para hacer la medición posterior al reconocimiento inicial se tendrá en cuenta lo mencionado en la Sección 17 para PyMES:

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros (International Accounting Standars Committee, 2009, p.11).

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos (International Accounting Standars Committee, 2009, p.12) Los activos fijos según NIIF se clasifican en:

- Activo contingente: Es un activo que es posible que surja por hechos anteriores, se debe confirmar que ocurran realmente o en un caso contrario que deje de ocurrir, son futuros y no están totalmente bajo el control de la entidad. Estos activos no se reconocen como elemento de los estados financieros, solamente se deben revelar en caso de que la entrada de flujos de efectivo sea probable.
- Activo financiero: Es cualquier activo que sea dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa o un derecho que genere que se reciba efectivo. los CDT, CDAT, bonos, acciones, fondos de inversión y pagares son activos financieros.

- Activo intangible: Es un activo que se puede identificar, pero no es de carácter monetario y no se puede tocar. Se puede identificar cuando puede ser vendido, transferido o arrendado y surge de derechos por contratos o legales.

Capítulo Cuatro - Diseño Metodológico

Metodología

Es aquella guía que se sigue a fin de realizar las acciones propias de una investigación, indica qué hacer y cómo actuar para obtener los resultados propuestos. Permite observar un problema de una forma total, sistemática y disciplinada.

El proyecto se llevará a cabo en Industrias Alimenticias Vitarrico que hace parte del grupo de industrias que operan bajo el nombre de la Corporación Universitaria Adventista. Vitarrico también tiene presencia en ciudades como Barranquilla, Cali, Bogotá, Ibagué y Sogamoso donde se comercializan sus productos. El presente proyecto se ejecutará en las plantas de producción ubicadas en Medellín y Sogamoso ya que en ellas se encuentran los activos fijos más significativos.

Método de Estudio

Este tipo de método es planificado y sistemático, por lo tanto en este proyecto se definió que el punto de observación serían los documentos informativos en la contabilidad para definir cuáles serán las adquisiciones hechas por la empresa que harán parte del activo fijo, para esto tendremos que verificar la facturación y registros contables y en ellos observar: valores iniciales, vida útil y depreciaciones.

El método a utilizar es el cuantitativo: El método cuantitativo de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010) manifiestan que usan la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica, elegimos este método pues genera confiabilidad para este proyecto ya que el tipo de información que recopilamos y tratamos es numérica, se tendrá que verificar las facturas y los registros contables observar valores iniciales vida útil y depreciaciones; también se recomienda un conteo físico de los activos que tiene la empresa

para verificar realmente lo existente respecto a la información que se encuentra en contabilidad.

Tipo de Estudio

Los estudios descriptivos se centran en recolectar datos que describan la situación tal y como es. En este proyecto es importante saber en qué estado real se encuentran los activos físicos, que tipo de depreciación se está utilizando, verificar que estén actualizadas, en qué centro de costos están prestando su servicio y relacionarlo con la base de datos. Es decir revelar la información contable y física como la hemos encontrado en un inicio y realizar las respectivas recomendaciones para la mejora en el manejo de los activos.

Fuentes de Recolección de Información

Fuente primaria, la información contable otorgada por la contadora y auxiliar contable. Fuente secundaria, los documentos como facturas de compras revisados en el archivo de Vitarrico.

Procedimientos

Antes de comenzar el desarrollo del proyecto en la empresa, los directivos deben tener claros los objetivos y las actividades que se llevarán a cabo para lograrlos. La primera persona a la que se le comunicó el propósito de realizar un proyecto de levantamiento maestro de activos en Industrias Alimenticias Vitarrico fue al gerente.

En primera instancia se realizó una visita a la empresa donde participaron los integrantes del proyecto de grado y el docente asesor. En esta visita fue necesario un acercamiento con los empleados que la administración designó; debido a que son una herramienta de apoyo en el

momento de facilitar información y recursos necesarios para la solución del problema. Estas personas son: el responsable de la contabilidad, su asistente y el auxiliar contable. Al iniciar este proyecto se tuvo presente la técnica de observación, para encontrar las falencias que tiene la empresa, con el propósito de buscar la forma de solucionarlas y acercarse al resultado final, luego se realizaron dos visitas más de los estudiantes para observar y rectificar la información otorgada, durante el proceso se informara el avance del proyecto y al finalizar se entregaran los resultados planteados.

Las preguntas formuladas en el cuestionario de control interno, son una guía que ayuda a tener en cuenta aspectos importantes para la evaluación de los activos fijos que pueden ser pasados por alto por la empresa.

Tabla 3. Cuestionario de control interno

Preguntas	S i	N o	Observacio nes
¿Cuál es la periodicidad de las depreciaciones?			
¿La Industria Alimenticia Vitarrico posee un módulo para las depreciaciones en el software?			
¿Existe un concepto determinado para definir las compras que deben reconocerse como activos fijos?			
¿Tienen cuantías mínimas para considerar que es un activo fijo?			
¿Tienen diferentes tipos de consecutivos para los egresos?			
¿Cómo controlan las depreciaciones de cada activo?			
¿Existe algún tipo de referenciación para los activos?			
¿Se dispone de un inventario físico de los activos actuales?			
¿Existen activos que ya han sido dados de baja?			
¿Se han realizado avalúos técnicos a los activos fijos?			
¿Hay rotulación de cada activo fijo para identificar su ubicación, departamento, proceso, si está activo o inactivo y fecha de adquisición?			
¿Cuándo fue el último avalúo realizado?			
¿Cuántos activos fijos dispone la empresa?			

Capítulo Cinco - Diagnóstico

En las primeras visitas a la empresa se pudo observar y manipular información importante de los activos que posee, se encontraron las falencias más relevantes y se empezaron a considerar los aspectos a tener en cuenta durante el desarrollo del proyecto, los cuales son:

Debido a una incorrecta manipulación de la información de la empresa y al cambio constante de los funcionarios que se desempeñan en ella, no se ha llevado un registro adecuado de los activos que se adquirieron (son registrados en hojas de Excel).

No hay certeza sobre la veracidad de la información que está registrada en las hojas de Excel, parte de esta información no coincide con la registrada en libros y los activos existentes.

El software contable que utilizan está vigente aproximadamente desde el año 2006 lo que no permite tener información confiable sobre los registros de años anteriores.

Existen transacciones que no tienen soporte y no están detalladas en los registros contables, estos comprobantes no pueden ser recuperados por su antigüedad y falta de orden en los archivos de años anteriores.

Los activos están rotulados con un consecutivo que expresa solamente el orden en que se compró el activo pero este consecutivo no está vinculado con ninguna base de datos.

Al escuchar las necesidades de la empresa, analizando las condiciones de los activos que se encuentran en la planta principal y tomando en cuenta las observaciones de la contadora, se acordó seguir el siguiente derrotero:

- Diseñar un rótulo para identificar los activos, que permita su fácil ubicación sin importar la ciudad donde se encuentre, la bodega, planta de producción o administrativa y,

- Revisar que los activos existentes en la lista de excel, en libros y en contabilidad concuerden con los activos físicos.

A continuación, la asistente de contabilidad otorgó información necesaria para cumplir con parte del objetivo del proyecto, de igual forma el auxiliar contable entregó documentación sobre los registros contables de los activos fijos existentes en el software contable utilizado por la empresa.

Posteriormente se procedió a descargar la información requerida para hacer seguimiento a los activos de forma física.

En los papeles de trabajo puestos a disposición por la administración para tal seguimiento se encuentran registros de compras, ventas, soportes bancarios entre otros, divididos por años y lugar donde se presentaron los hechos. A pesar de la falta de orden en el archivo de información reciente, es fácil encontrar los archivos de compras como soporte de los activos fijos.

La base de datos de excel cuenta con información relevante de cada activo como: comprobante de egreso, descripción del activo, fecha de compra, depreciación, valor actual, y años de depreciación. Estos datos son registrados en el momento de la compra del activo y son actualizados en la medida en que se adquiere otro activo o se deprecian. Debido a la extensión del documento, fue necesario que la contadora explicara cómo manejarlo para obtener ágilmente la información para el proyecto.

Se cuenta con información para realizar la comparación de las bases de datos con los activos fijos, para lograr su posterior inventario y rotulación, y se organizó de forma clara para facilitar el proceso de comparación.

La producción de la empresa depende del uso de activos fijos según la necesidad en cada área, a medida que se desgastan se genera la necesidad de realizar una depreciación, según lo estipulado por la norma (Decreto 2649).

En Vitarrico las causas principales de depreciación de sus activos fijos son:

El deterioro causado por la acción de elementos como la corrosión de la tubería, la putrefacción de la madera, la descomposición química y la acción de los microbios.

Desgaste por el uso del activo que se ve sujeto a razonamientos y golpes, vibraciones e impactos, etc. Estas fuerzas son producidas principalmente por el uso y llevan con el tiempo una pérdida de valor.

Otra de las causas que se puede reconocer es la capacidad o insuficiencia que se produce cada vez que las variaciones en las demandas y los servicios de un activo generan una demanda que no puede ser satisfecha por el mismo.

Al observar y analizar las depreciaciones realizadas en la empresa, se puede concluir que se realizan anualmente pues la mayoría de los activos están depreciados hasta el día 31 de diciembre del año 2013 por el método de depreciación línea recta.

Luego de revisar toda la información contable e información física y hacer las comparaciones necesarias se determinó que:

La periodicidad de sus depreciaciones es anual. No hay un desarrollo de software contable en industrias alimenticias Vitarrico con el cual pueda tener una depreciación automática de cada uno de los activos, se identifica una herramienta de trabajo externo al software utilizado para llevar control de las depreciaciones, donde se podrían cometer errores de la siguiente clase: pasar por alto el registro en la herramienta de Excel sobre la cual se controlan las depreciaciones y los activos, también podría afectar las depreciaciones a realizar para los nuevos activos, se genera un re proceso de trabajo para el área de contabilidad al tener que

realizar unos registros en software y alimentar un archivo con la misma información donde posiblemente a la hora de ser requerida la información correspondiente a los activos sea de difícil acceso debido a que la clasificación de los activos no es clara. Con este panorama es prudente realizar una conciliación entre la contabilidad y el archivo externo de depreciaciones. Dado que no se le ha otorgado suficiente importancia a la administración de los recursos de la propiedad, planta y equipo y más aun considerando el gran volumen de información que se maneja y el proceso que se le debe realizar mensual o anualmente con relación a la depreciación y referenciación de cada activo, se cree que la falta de un software con la capacidad de realizar estos procesos revela una desventaja; este modelo hace más extenuante el trabajo y requiere una mayor supervisión. No es fácil identificar la información en compras de activos ya que los consecutivos se están llevando en varios tipos de comprobantes. Además no se está tomando como referencia el documento de transacción, sea un egreso, recibo de caja o factura de venta, sino la forma en la cual se realiza la transacción. En los egresos ocurre este evento debido a que son los más propensos por su ejecución y diversidad de forma de pago, por lo tanto se elevan los gastos de papelería.

También se encontraron evidencias sobre una clasificación errónea de los activos, ejemplo de ello la clasificación como activo fijo de un portón agregado al edificio, tomando en cuenta los registros encontrados en los libros de compras esta mejora fue tomada como un activo fijo porque consideraron su costo como razón suficiente para clasificarlo, pasando por alto los principios de esencia sobre forma y razón de causalidad.

Cuando se revisa la forma de rotular los activos que tiene la empresa se puede apreciar que no está organizada de una forma que brinde información relevante para tener un conocimiento pleno de la ubicación y estado del activo, solo muestra un consecutivo del número que tiene el

activo dependiendo de cuando se compró y del nombre de empresa sin relacionarlo con ninguna base de datos.

Debido al frecuente cambio de software, motivado por la antigüedad de la empresa y las actualizaciones que se han hecho en ella hasta el periodo actual, en la contabilidad se presentan vacíos sobre las transacciones hechas en algunos activos que no permiten determinar si han cumplido el tiempo para ser dados de baja o si los siguen utilizando para considerar un avalúo.

Capítulo Seis – Modelo Propuesto

Rótulo

Debido a la falta de información en los rótulos que identifican los activos fijos de la empresa, se diseñó un rotulo que permita en forma rápida y precisa ubicar el bien y tener un control adecuado de los mismos.

El rotulo utilizado actualmente consta de dos datos, el logo de la empresa y un número consecutivo que determina la posición entre el resto de los activos.

Tabla 4. Rotulo actual



El rotulo diseñado como propuesta para la empresa tiene como propósito ser una ayuda visual para la ubicación de los bienes de la entidad. Uno de los aspectos destacados es el código del activo, este código está compuesto inicialmente por 4 dígitos que son flexibles para la cantidad y variedad de activos que puedan ser comprados en el futuro.

Los primeros dígitos corresponden al año en el que se adquirió el activo.

Los dos dígitos siguientes corresponden a la ubicación del activo, se hace esta clasificación debido a que Vitarrico cuenta con varios lugares donde se desarrolla su producción y la

administración. Dado el caso que la empresa construya o adquiera lugares para extenderse hay un margen de 9 números en donde puede ubicar este nuevo lugar dependiendo de dónde se encuentre.

Tabla 5. Código según el lugar de ubicación del activo

11	Medellín oficina principal
12	Medellín bodega principal
13	Medellín planta principal
14	Medellín planta y bodega Guayabal
15	Mercaunac
21	Planta Sogamoso
31	Bodega Cali
41	Bodega Barranquilla
51	Bodega Bogotá

Los dos dígitos siguientes corresponden a la clasificación del activo, está clasificado en el mismo orden que el plan único de cuentas.

Tabla 6. Código según la clasificación del activo

01	Terrenos
02	Construcciones en curso
03	Maquinaria y equipo en montaje
04	Construcciones y edificaciones
05	Maquinaria y equipo en montaje
06	Equipo de oficina
07	Equipo de cómputo y comunicación
08	Flota y equipo de transporte

El código de barras es propuesto con el propósito de que cada uno de los activos este rotulado y registrado en una base de datos bien diseñada que permita el debido control de los activos.

Tabla 7. Rótulo



INDUSTRIAS ALIMENTICIAS VITARRICO

NIT:

Fecha de inventario:

Código de barras:

Código del activo:

Fecha elaboración de plantilla:

Luego de organizar la base de datos en una forma funcional, se codificará cada uno de los activos fijos de la empresa para que solo sea necesario imprimir y pegar el rótulo (ver documento anexo 1. Codificación de activos fijos)

Levantamiento de Activos Fijos

Al momento de comparar la base de datos hecha por Vitarrico con los registros contables, se pudo observar algunos errores de clasificación, y depreciación, por lo tanto para cumplir con el objetivo de dejar los activos en una condición óptima para hacer el proceso de convergencia a NIIF se tomó la base de datos hecha por la empresa para el registro de los activos fijos y se hizo:

- Una revisión minuciosa del cálculo de las depreciaciones
- Se clasificó de manera adecuada los activos, dividiendo cada una de las clases de activo fijo en una hoja distinta de excel para un mejor manejo de la información.

- Los activos que se considera están mal clasificados se colocaron en una hoja distinta, separando los que son considerados como gastos y los que no se consideran activo por su baja cuantía para recomendar a la empresa reclasificarlos.

Tabla 8. Formato de levantamiento de activo

Cuenta	Fecha	NIT	Comprobante	Referencia	Detalle de los movimientos	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo final

Depreciación a 31-12-2014	Valor mensual	Meses	Depreciación Total	Total días depreciados	Años depreciados	Meses depreciados

Capítulo Siete - Recomendaciones y Conclusiones

Al concluir este proyecto mediante la aplicación de los diferentes conceptos, normas, procedimientos y practicas relacionadas con este tema hemos demostrado la importancia de llevar un adecuado control y valoración de los activos fijos en Vitarrico, pues durante el desarrollo del proyecto se tuvo la oportunidad de visitar la empresa y ver la forma en que se llevaba el control de los activos fijos partiendo de la compra, la clasificación y depreciaciones correspondientes por medio de la información contable otorgada por la empresa. Durante este proceso se observó algunas falencias en el tratamiento contable aplicado a los activos fijos, inicialmente se valoró la ausencia de algunas facturas correspondiente a los activos con más antigüedad, otra de las falencias encontradas es la facturación de varios productos en una sola factura sin su respectiva discriminación contable.

Por esta razón es relevante conocer la importancia para la administración de bienes de distinguir entre los activos fijos de larga duración y los bienes de control administrativo.

La carencia de un documento sistemático (Base de datos) que sirva de guía para la administración de los bienes ha traído consigo problemas de consolidación entre la información contable y lo existente físicamente.

Gran parte de la clasificación está constituida por bienes que no corresponden estrictamente a esta denominación elevando el valor de los activos fijos, estos bienes pueden ser considerados bienes de control administrativo o simplemente suministros.

Los Activos Fijos se encuentran también sobrevalorados por el hecho de tener incluidos bienes deteriorados, que no han sido dados de baja por existir demasiado centralización en la Dirección Ejecutiva.

Se observó en la empresa que al momento de realizar un traspaso de los bienes de un departamento a otro no cuenta con la debida autorización por escrito de la respectiva autoridad

y en el listado correspondiente no se modifica el centro de costos para saber en dónde se encuentra ubicado.

Recomendaciones

Al emitir las siguientes recomendaciones se hace sin otro fin que el de brindar un aporte y con ello contribuir a un efectivo control y valoración de los activos fijos para alcanzar el aprovechamiento de los recursos existentes en la institución. Estas son:

Clasificar los bienes según sus características y determinar que bienes no son considerados activos fijos, de control administrativo o suministros. Esto contribuirá a una adecuada administración y control.

Vitarrico cuenta con una cantidad elevada de activos fijos, lo que representa un alto valor inventariado, para su control deberá adoptar una base de datos y realizar un respectivo inventario donde cada uno de los activos reciba una codificación que permita identificar el lugar donde se encuentra el activo, fecha de compra, valor de compra y departamento del activo.

Realizar las depreciaciones a los activos según los periodos correspondientes y actualizarlas en el sistema contable y en la base de datos.

Controlar el archivo de las facturas de compra y soportes contables para demostrar la existencia y compra de ellos.

Mostrar en el sistema contable la misma información que existe físicamente con sus depreciaciones respectivas, fechas correctas de compra, ubicación, años de uso y otros datos relevantes, es decir que la información que se muestre sea fidedigna.

Crear una base de datos que tenga conexión con los activos por medio de una etiqueta donde se especifique sus características, esta etiqueta se debe instalar en cada activo después de realizar un inventario y hacer una verdadera clasificación de activos según los criterios.

Establecer políticas que especifiquen el tratamiento que se le dará a los activos físicos durante su el periodo que permanezcan en la empresa.

Reclasificar las partidas que están contabilizadas de manera errónea, eliminar de la contabilidad las partidas que están depreciadas en su totalidad y hacer la valoración de los activos que se siguen utilizando.

Colocar la fecha de adquisición correspondiente al activo para tener la posibilidad de codificarlo de una forma adecuada.

Referencias

- Auditoría, D. d. (2008). Barcelona: Margombo.
- Charles, T. (2003). *Contabilidad*. Colombia: Pearson.
- Committee, I. A. (2009). *Sección 17 para pymes*. Colombia: Consejo de Normas Internacionales.
- Committee, I. A. (2009). *Sección 25 para pymes*. Reino Unido: Consejo de Normas Internacionales.
- Departamento de auditoría. (2008). *Nuevo plan general de contabilidad*. Barcelona: Margombo.
- Fierro, Á. M. (2009). *Contabilidad de activos*. Colombia: Ecoe.
- Forero, V. (2014). *Estatuto tributario*. Colombia : Leyes.
- Granados, I. (s.f). *Contabilidad gerencial*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Hargadon, B. (1984). *Principios de contabilidad*. Medellin-Colombia: Norma.
- International Accounting Standars Committee. (2009). *Sección 17 para pymes*. Colombia: Consejo de Normas Internacionales.
- International Accounting Standars Committee. (2009). *Sección 25 para pymes*. Reino Unido: Consejo de Normas Internacionales.
- Munera, H. (1984). *Principios de contabilidad*. Colombia: Norma.
- Rincón, C. (2009). *Contabilidad siglo XXI*. Colombia: Ecoe.
- Sinisterra. (2007). *contabilidad administrativa*. Bogota DC: Ecoe.
- Van, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. Mexico: Pearson.
- Weygandt, K. y. (2008). *Contabilidad financier* . Colombia: Acco .

LEVANTAMIENTO MAESTRO DE ACTIVOS FIJOS

41

Anexos

Anexo 1. Codificación de Activos Fijos

33