



UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD ISO 9001:2015

INSTRUCTIVO PARA TOMA FÍSICA DE BIENES DE LA FCB-UCE

Elaboración:
KERLY GRANIZO

Fecha
20/02/2019

Versión:
001

1. OBJETO

Verificar la existencia física de los activos fijos adquiridos por la FCB-UCE contra los registros existentes y determinar cambios actuales, a fin de mantener actualizados los registros de activos fijos y cumplir con la normativa legal vigente.

2. ALCANCE

Secuencia de tareas que se aplican desde la planificación del proceso de constatación física de bienes, la constatación propiamente dicha hasta la elaboración del informe final de constatación.

3. RESPONSABLE

- Dra. Jessica Guarderas – Decana
- Ing. Paulina Chamorro – Contadora
- Ing. Kerly Granizo – Guardalmacén
- Titular de la Unidad Financiera
- Custodios Finales

4. DEFINICIÓN Y SIGLAS

Toma Física de Activos Fijos: Es un procedimiento mediante el cual se cuentan físicamente los activos fijos de una entidad y se compara con los correspondientes registros contables.

Bienes de Larga Duración: Son aquellos que cumplen las siguientes condiciones:

- a) Son de propiedad de la Institución;
- b) Están destinados a actividades administrativas y/o productivas;
- c) Generan beneficios económicos futuros;
- d) Su vida útil estimada es mayor a un año; y,
- e) Tienen el costo definido por el órgano Rector de las Finanzas Públicas para este tipo de bienes (actualmente mayor a \$100,00).

Bienes de Control Administrativo: Son bienes tangibles, que no serán sujetos a depreciación ni revalorización y que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Son de propiedad de la institución;
- b) Su vida útil es superior a un año;
- c) Son utilizados en las actividades de la institución;
- d) El costo individual de adquisición, fabricación, donación o avalúo de estos bienes es inferior al que para tal efecto establezca el Ente Rector de las Finanzas Públicas para los bienes de larga duración (actualmente hasta \$100,00 o más).

Custodio: Corresponde al funcionario o funcionaria que es responsable final del activo fijo en tenencia.

Baja: Revaloración y cumplimiento de ciertas condiciones.

Acta entrega recepción: Documento que evidencia la entrega y recepción de bienes muebles con la definición del responsable del bien recibido.

5. REFERENCIAS NORMATIVAS

- Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público.
- Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.
- Normas de Control Interno

6. CONTENIDO

ETAPA 1: PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES

N°	ACTIVIDAD	TIEMPO (PLAZO)	RESPONSABLE	DOCUMENTO DE REFERENCIA
1	El Analista Financiero/a solicita al Guardalmacén vía memorando o correo electrónico, antes del último trimestre del año fiscal o de acuerdo a las necesidades institucionales, elaborar el "Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes" (FORMATO 01).	1 d.	Analista Financiero/a	Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes
2	Extrae del sistema de Bienes y Existencias eByE el listado de bienes muebles de larga duración y de control administrativo, a la fecha de corte prevista para realizar la constatación física de bienes, exportando en archivo digital. Solicita al Contador/a la certificación de los saldos de las cuentas de bienes por clase de activo, con la misma fecha de corte.		Guardalmacén	Sistema de Bienes y Existencias ESBYE
3	Remite al Guardalmacén los saldos contables de los bienes muebles de larga duración y de control administrativo a la fecha de corte solicitada.	5 d.	Contador/a	Sistema de Administración Financiera ESIGEF
4	Determina en el archivo, el número de bienes por cada custodia sujetos a constatación física.		Guardalmacén	Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes
	Determina el recurso humano provisión de recursos materiales que requiere para realizar la constatación física.			
	Elabora el "Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes" (FORMATO 01) y envía al Analista Financiero/a para su revisión			
5	Revisa. ¿Está de acuerdo?	1 d.	Analista Financiero/a	Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes
	SI: Remite el "Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes" a la Decana/o", para aprobación, y solicita la conformación de la comisión y se nombre el delegado independiente para el cumplimiento del proceso de constatación física de bienes.			
	NO: Devuelve a guardalmacén para las correcciones.			
6	Revisa el "Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes" ¿Está de acuerdo? SI: a) Aprueba y sumilla el "plan de acción y cronograma" para su ejecución. b) Notifica a los miembros de la comisión y nombra al delegado independiente para el cumplimiento de esta actividad. NO: Devuelve a Analista Financiera/o	2 d.	Decana/o	Plan de acción y cronograma para el proceso de constatación física de bienes
7	Comunica, vía correo electrónico, al personal docente y administrativo de la FCB el cronograma del proceso de constatación física de bienes de larga duración y, control administrativo, con 48 horas de anticipación.	1 d.	Secretaría, Decanato	Correo electrónico, cronograma para el proceso de constatación física de bienes

Etapa 2: CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES

No.	ACTIVIDAD	TIEMPO EN DÍAS	RESPONSABLE	DOCUMENTOS DE REFERENCIA
1	Sesiona, genera y suscribe el "Acta de inicio de Constatación física". (FORMATO 02). Remite una copia del acta a la Analista Financiera para su conocimiento	1 d.	Comisión de constatación de bienes	Acta de inicio de constatación física
2	Ejecuta el plan de acción y actividades de coordinación con la comisión de constatación de bienes	Dependiente del cronograma	Comisión de constatación de bienes	Cronograma de tomas físicas
3	Acude en la fecha y hora programada, a la dependencia asignada, con el "Acta de entrega recepción de bienes" vigente (FORMATO 03) de cada custodio y la "Matriz de control de inventario de bienes y custodios" (FORMATO 04). Se entrevista con cada custodio.	Dependiente del cronograma	Comisión de constatación de bienes	Acta de entrega recepción de bienes Ficha de registro de novedades.
4	Presenta a la Comisión de constatación de bienes todos los bienes que mantiene bajo su custodia y que han sido entregados para el desempeño de sus funciones	1 d.	Custodio Final	Bienes muebles
5	¿Ese bien se encuentra registrado en el acta de Entrega –recepción de bienes vigente? SI: 1) Verifica la codificación que consta en las etiquetas colocadas en cada uno de los bienes, contra la que consta en el acta de entrega-recepción de bienes vigente, de cada custodio. 2) Determina el estado del bien al momento de la constatación y registra en la "Matriz de control de inventario de bienes y custodios" las novedades, para posteriormente, de ser el caso, actualizar las características del mismo en el Sistema de Bienes y Existencias eByE. De encontrarse deteriorada o no tener la etiqueta o identificativo con la codificación, procederá a imprimirla y pegarla en el bien. NO: Registra las características del bien (marca, serie, modelo, etc.) en la "Matriz de control de inventario de bienes y custodios" y posteriormente lo buscará en la base de datos de activos para localizar y actualizar su ubicación y custodio.	3 d.	Comisión de constatación de bienes	Etiquetas Acta de Entrega recepción de bienes "Matriz de control de inventario de bienes y custodios"
6	¿El bien ha sido constatado? SI: Continúa con el procedimiento. NO: Solicita verbalmente información al custodio responsable, para la ubicación del bien no encontrado, de ser necesario se lo solicitará vía correo electrónico o memorando para el descargo respectivo.	1 d.	Comisión de constatación de bienes	Correo electrónico o memorando
7	Justifica en un plazo de 3 días laborables, en forma documentada, la no ubicación del bien.	3 d.	Custodio responsable	Documentos Bien mueble
	En caso de no tener respuesta y no ser localizado el bien comunicará la novedad, vía memorando, al Guardalmacén para que realice el trámite pertinente de descuento o reposición por el custodio, de acuerdo con la normativa vigente.		Guardalmacén	Memorando

ANEXO 2: ACTA DE INICIO DE CONSTATACIÓN FÍSICA

ACTA DE INICIO DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES

En la ciudad de Quito, a los del mes dede, se reúnen los integrantes de la COMISIÓN DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES conformada poren su calidad de Guardalmacénen su calidad de Identificador,en calidad de delegado independiente y, en(lugar) con la finalidad de dar inicio al proceso de tomas físicas de bienes de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la constatación física de bienes muebles para la actualización del inventario y al cronograma establecido por la comisión de constatación física para el presente año:

Se deja constancia que el inventario y constatación de bienes se realizará desde el.....hasta el.....con la participación de las siguientes personas:

Para constancia de lo actuado y en fe de aceptación, suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor y efecto, los miembros de la comisión para la constatación física de bienes:

.....
(NOMBRE FIRMA)
CARGO

.....
(NOMBRE FIRMA)
CARGO

.....
(NOMBRE FIRMA)
CARGO

ANEXO 3: INFORME DE AUDITORÍA



REPÚBLICA DEL ECUADOR FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS



Página: 1 de 1
Fecha: 18/12/2018
Hora: 10:38:47 AM
Reporte: R00822847.rdlc
Usuario: KPGRANIZO

ACTA ENTREGA RECEPCION N° 00000060

En la ciudad de QUITO, de la provincia de PICHINCHA; a los 12 días del mes de diciembre del año 2018.

Comparecen por una parte los representantes de la institución: GRANIZO GRANIZO KERLY PRISCILA con cédula de identidad 1723560387; quienes reciben los bienes.

Y como representantes de la empresa: TELLO ARTEAGA VICTOR HUGO EDGAR, el/los Sr(s): TELLO ARTEAGA VICTOR HUGO EDGAR con cédula de identidad / RUC 1700505835001.

Quienes entregan mediante el Acta Entrega Recepción N° 00000060 los bienes que se detallan a continuación:

Id Bien	Nombre Bien	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
300100280002	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	1	86.46	86.46
Total Valor:					86.46

En consecuencia y aceptación, suscriben la presente acta las personas que intervienen en esta diligencia.

Recibe: GRANIZO GRANIZO KERLY PRISCILA

Cargo: UEP NIVEL PROFESIONAL A3

N° CI: 1723560387

Entrega: TELLO ARTEAGA VICTOR HUGO EDGAR

Cargo: VENDEDOR

N° CI/RUC: 1700505835001

ANEXO 4: MATRIZ DE CONTROL DE INVENTARIO DE BIENES Y CUSTODIOS.

CODIGO DEL BIEN	TIPO DE BIEN	DETALLE	MARCA	MODELO	SERIE	COLOR	MATERIAL	DIMENSION	VALOR ASEGURAT	CUSTODIO	DEPENDENCIA
23342618	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/BALANZA/DIGITAL	BALANZA/DIGITAL	S/N	S/N	23090159566630	BLANCO	METAL	57 X 32.5 X 22.5 CM	700.00	SOTO SANCHEZ GONZALO ALVARO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25185547	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/MONITOR	MONITOR GAMER 24"	LG	S/M	806NTUW02902	NEGRO	PLASTICO	MONITOR GAMER 24 LG 24MP59G	448.00	DELGADO SANDOVAL KARINA DEL ROCIO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25303769	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	PROYECTOR	EPSON	POWERLITE X4A+	X4HS8202642	BLANCO	PLASTICO Y VIDRIO	29CM X 22CM	861.30	RIVADENEIRA ROMERO JUAN FRANCISCO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25303770	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	PROYECTOR	EPSON	POWERLITE X4A+	25X4LMM851053L	BLANCO	PLASTICO Y VIDRIO	29CM X 22CM	861.29	RIVADENEIRA ROMERO JUAN FRANCISCO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25303771	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	PROYECTOR	EPSON	POWERLITE X4A+	X4LM851051L	BLANCO	PLASTICO Y VIDRIO	29CM X 22CM	861.28	RIVADENEIRA ROMERO JUAN FRANCISCO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25666952	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMOCICLADOR	TERMOCICLADOR	APPLIED BIOSYSTEMS	MINIAMP PLUS THERMAL CYCLE	2280318030608	BLANCO	METAL	96X0.2ML	6,921.82	ALVAREZ NAVA FRANCISCO JOSE	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25666953	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	REFRIGERADOR	INDURAMA	NO FROST 290L VFV-400 R	124841400401108	BLANCA CON GRIS	ACERO INOXIDABLE CON VIDRIO TEMPLADO	ALTO: 152 ANCHO: 625 PROF: 62	1,176.00	ALVAREZ NAVA FRANCISCO JOSE	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25666954	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CABINAS/CABINA DE BIOSEGURIDAD	CABINA DE BIOSEGURIDAD	BIOBASE	B5C1100IIA2-X	B5C31A1710587	PLOMO	METAL	700X650X1230MM	3,315.20	ALVAREZ NAVA FRANCISCO JOSE	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25666955	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/AUTOCLAVE	AUTOCLAVE	H0004993	75X	ALL AMERICA	GRIS	ALUMINIO Y ACERO INOX	DIAMETRO: 41.3 CM ALTURA 48.3 CM	2,128.00	ALVAREZ NAVA FRANCISCO JOSE	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25666956	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/BALANZA/ANALITICA PARA PESAJE	BALANZA/ANALITICA PARA PESAJE	AXIS	ALN 220/G	1389 PL 16002	BLANCO HUESO CON GRIS	CABINA DE VIDRIO - CONTROL PLASTICO	235X345X350MM	1,288.00	ALVAREZ NAVA FRANCISCO JOSE	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25742169	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TELEVISOR	TELEVISOR	807ERKK04709	"TV LG 43LK5700PSC SMART WEB OS 43" 2018"	LG	NEGRO	PLASTICO Y PANTALLA LED	ALTO 57,1cm ANCHO 9,4cm PROFUNDIDAD 7,9cm PESO 9,5kg	580.00	TORRES JIMENEZ JAVIER RODRIGO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25758072	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	DISPENSADOR DE AGUA	ELECTROLUX	EQS20C3MUSG	25758072	GRIS	ACERO INOXIDABLE	CAPACIDAD PARA 15 LITROS	159.00	GRANIZO GRANIZO KERLY PRISCILA	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25758074	EQUIPOS DE LIMPIEZA/ASPIRADORA	ASPIRADORA	LUX	TOOPER	MW 17-HD 17227	ROJO	CABEZAL POLIPROPILENO	ASP. 53 ALTO - 33 ANCHO	1,209.60	RIVADENEIRA ROMERO JUAN FRANCISCO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25758075	EQUIPOS DE LIMPIEZA/ABRILLANTADORA	ABRILLANTADORA	LUX	MILENIUM KF175	17-355897	PLATEADO	TANQUE INOX	52 ANCHO 114 ALTO	1,952.00	RIVADENEIRA ROMERO JUAN FRANCISCO	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25812019	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/ESTEREOMICROSCOPIO	ESTEREOMICROSCOPIO	EUROMEX	NEXIUS ZOOM	25812019	BEIGE	ESTRUCTURA METÁLICA	INCLINACIÓN 45° DISTANCIA REGULABLE 42-75 MM	1,456.00	SOTO VIVAS ANA YOLEIDA	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25812020	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA DE VIDEO	CAMARA DE VIDEO DE ESTEREOMICROSCOPIO	AMSCOPE	MU 1000	1711210467	NEGRO	ALUMINIO	6cm x 6cm x 3cm	1,097.60	SOTO VIVAS ANA YOLEIDA	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
25898402	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/CONGELADOR	CONGELADOR	LG	"INVERTER 14" LC41 MGP"	25898402	PLATA	ACERO INOXIDABLE	1.85 X 59.5 X 67CM	1,456.00	SOTO VIVAS ANA YOLEIDA	FACULTAD DE CIENCIAS BIOLÓGICAS

ANEXO 5: ACTA DE FINALIZACIÓN DE CONSTATAción FÍSICA DE BIENES

ACTA DE FINALIZACIÓN DE CONSTATAción FÍSICA DE BIENES

En la ciudad de Quito, a los días del mes de del año; en, ubicado en y en cumplimiento de se constituyen los quienes convienen en celebrar la presente acta de finalización del proceso, con la finalidad de dar por finalizado el proceso de tomas físicas de bienes de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la constatación física de bienes muebles para la actualización del inventario y al cronograma establecido, para el presente año.

(Detallar los antecedentes, actividades y conclusiones)

De conformidad a las constataciones realizadas, forman parte de la presente acta el Informe remitido por la comisión de contratación física dando a conocer el resultado de la ejecución del cronograma para la constatación física de bienes y la conciliación de saldos así como a las novedades y recomendaciones, mismo que será remitido Máxima Autoridad, para los fines pertinentes.

Para constancia de lo actuado y en fe de aceptación, suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor y efecto, los miembros de la comisión para la constatación física de bienes: