



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, MENCIÓN EN
DIRECCIÓN ESTRATÉGICA DE PROYECTOS**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS,
MENCIÓN EN DIRECCIÓN ESTRATÉGICA DE PROYECTOS**

**TEMA:
ADMINISTRACIÓN DE PROCESOS PARA COMPRAS Y
VALORACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN
EMPRESAS DE ECONOMÍA MIXTA**

**AUTOR:
LCDO. SANTO FEDERICO REASCO ANGULO**

**TUTORA:
MAE ECO. INÉS MARÍA ARROBA SALTO**

GUAYAQUIL- ECUADOR

2023

 Presidencia de la República del Ecuador			 Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes			 SENESCYT <small>Sistema Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación</small>		
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA								
FICHA DE REGISTRO								
TÍTULO Y SUBTÍTULO:								
Administración de Procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresas de Economía Mixta								
AUTOR:				TUTOR:				
Lic. Santo Federico Reasco Angulo				MAE. Eco. Inés Arroba Salto				
INSTITUCIÓN:				GRADO OBTENIDO:				
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.				Magíster en Administración de Empresas, mención en Dirección Estratégica de proyectos.				
MAESTRÍA:				COHORTE:				
Maestría en Administración de Empresas, mención en Dirección Estratégica de proyectos.				II				
FECHA DE PUBLICACIÓN:				NUMERO DE PAGINAS:				
2023				203				
ÁREAS TEMÁTICAS:								
Educación Comercial y Administración								
PALABRAS CLAVE:								
Administración, valoración, equipos, valor, economía mixta								
RESUMEN:								
<p>La propiedad, planta y equipos comprenden el conjunto de bienes tangibles o intangibles utilizados para las actividades operativas y administrativas orientados a generar beneficios económicos futuros para la institución, estos representan un rubro significativo dentro de la estructura financiera, cuyo manejo y actualización debe aplicarse de acuerdo a las leyes y normas vigentes, ya que un control inadecuado afecta al patrimonio de la institución. Luego de analizar la información receptada y diagnosticar la situación actual, tiene ciertas deficiencias en el manejo y control de la propiedad, planta y equipos, razón por la que se desarrolló el siguiente tema titulado: Administración de Procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresas de Economía Mixta.</p> <p>En el Capítulo I se realizó un análisis situacional en base al medio que se desarrolla la empresa con el objetivo de conocer si se cumplen los objetivos de la organización y que métodos se pueden plantear para el cumplimiento de los mismos. En el Capítulo II se incluye el marco teórico usado para el respectivo levantamiento de información y diseño de los métodos, así como la descripción de las herramientas. En el Capítulo III se muestra el método de investigación que se utilizó para el levantamiento de información y las técnicas de investigación que fueron la entrevista, encuesta, observación y el análisis documental. Y en el Capítulo IV la propuesta titulada: Métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresa de Economía Mixta.</p>								
N. DE REGISTRO (en base de datos)				N. DE CLASIFICACIÓN:				
DIRECCIÓN URL:								
ADJUNTO PDF:								
				SI <input checked="" type="checkbox"/>			NO <input type="checkbox"/>	
CONTACTO CON AUTOR:				Teléfono:			E-mail:	
Reasco Angulo Santo Federico				0992014434			sreascoa@ulvr.edu.ec	
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:				PhD. Eva Guerrero López Teléfono: (04) 2596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del departamento de Posgrado Mg. Violeta Rodríguez Basantes. Teléfono: (04)2596500 Ext. 170 E-mail: vrodriguez@ulvr.edu.ec Coordinadora de Maestría de Administración de Empresas				

DEDICATORIA

A Dios por darme vida, salud y sabiduría a lo largo del estudio de la Maestría, a pesar de los momentos difícil que estamos pasando por el Covid19. A mis padres, hermanos, sobrinos, familiares, amigos, compañeros de trabajo y de la universidad, ya que sin ellos no hubiera logrado una meta más en mi vida profesional, gracias por estar a mi lado en esta etapa de mi posgrado, sin el apoyo moral y entusiasmo que me brindaron para seguir adelante en mis propósitos. A mis maestros por el tiempo y esfuerzo que dedicaron a compartir sus conocimientos, experiencias y consejos, sin sus instrucciones profesionales no habría llegado a este nivel. Quienes brindaron dedicación al impartir su cátedra de tal forma que lo aprendido sea utilizado en la vida real, por el apoyo brindado, gracias.

Lcdo. Santo Federico Reasco Angulo

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradezco a los directivos de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante. A mi asesora de Tesis la MAE Eco. Inés María Arroba Salto por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis. A la gerencia de la empresa Aguas de Samborondón Amagua CEM, por todo su apoyo, también agradezco a todos y cada uno de mis compañeros de clases durante todos los módulos de la maestría ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante y superarme.

Lcdo. Santo Federico Reasco Angulo

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

Administración de Procesos para Compras y Valoración de
Propiedad, Planta y Equipo en Empresas de Economía Mixta

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.unan.edu.ni

Fuente de Internet

2%

2

legal.legis.com.co

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.uta.edu.ec

Fuente de Internet

2%

Excluir citas

Activo

Excluir bibliografía

Activo

Excluir coincidencias < 2%



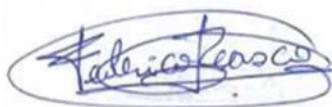
Mg. Eco. Inés María Arroba Salto
Tutora

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 25 de octubre del 2022

Yo, **LCDO. SANTO FEDERICO REASCO ANGULO**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la **Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



Firma: _____

Lcdo. Santo Federico Reasco Angulo

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 25 de octubre del 2022

Certifico que el trabajo titulado “**Administración de Procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresas de Economía Mixta.**” ha sido elaborado por el **Lcdo. Santo Federico Reasco Angulo** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Firma: _____

MAE Eco. Inés María Arroba Salto

RESUMEN EJECUTIVO

La propiedad, planta y equipos comprenden el conjunto de bienes tangibles o intangibles utilizados para las actividades operativas y administrativas orientados a generar beneficios económicos futuros para la institución, estos representan un rubro significativo dentro de la estructura financiera, cuyo manejo y actualización debe aplicarse de acuerdo a las leyes y normas vigentes, ya que un control inadecuado afecta al patrimonio de la institución. Luego de analizar la información receptada y diagnosticar la situación actual, tiene ciertas deficiencias en el manejo y control de la propiedad, planta y equipos, razón por la que se desarrolló el siguiente tema titulado: Administración de Procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresas de Economía Mixta.

En el Capítulo I se realizó un análisis situacional en base al medio que se desarrolla la empresa con el objetivo de conocer si se cumplen los objetivos de la organización y que métodos se pueden plantear para el cumplimiento de los mismos. En el Capítulo II se incluye el marco teórico usado para el respectivo levantamiento de información y diseño de los métodos, así como la descripción de las herramientas. En el Capítulo III se muestra el método de investigación que se utilizó para el levantamiento de información y las técnicas de investigación que fueron la entrevista, encuesta, observación y el análisis documental. Y en el Capítulo IV, la propuesta titulada: Métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresa de Economía Mixta.

Palabras clave: Administración, valoración, equipos, valor, economía mixta

ABSTRACT

Property, plant and equipment comprise the set of tangible or intangible assets used for operational and administrative activities aimed at generating future economic benefits for the institution, these represent a significant item within the financial structure, whose management and updating must be applied in accordance to the laws and regulations in force, since an inadequate control affects the patrimony of the institution. After analyzing the information received and diagnosing the current situation, it has certain deficiencies in the management and control of property, plant and equipment, which is why the following topic entitled: Process Management for Purchases and Valuation of Property, Plant was developed and Teams in Mixed Economy Companies.

In Chapter I, a situational analysis was carried out based on the environment that the company develops with the aim of knowing if the objectives of the organization are met and what methods can be proposed for their fulfillment. Chapter II includes the theoretical framework used for the respective collection of information and design of the methods, as well as the description of the tools. Chapter III shows the research methods that were used to collect information and the research techniques that were the interview, survey and documentary observation. And in Chapter IV, the proposal entitled: Methods for the Administration of processes for Purchases and Valuation of Property, Plant and Equipment in a Mixed Economy Company is presented.

Keywords: Administration, valuation, teams, value, mixed economy

Índice general

Capítulo 1 Marco General de Investigación.....	1
1.1. TEMA	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.3. ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	3
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.5. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.6. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
1.7. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.8. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	5
1.8.1. Objetivo general.....	5
1.8.2. Objetivos específicos.	5
1.9. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.10. IDEA QUE DEFENDER	8
1.11. VARIABLES DE ESTUDIO	8
Capítulo 2 Marco teórico	9
2.1. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
2.1.2. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	11
2.1.3 Activos... ..	12
2.1.4. Programa de Compras	16
2.1.5. Funciones de compras	16
2.1.6. El proceso de compras	18
2.1.7. Pasos para lograr un proceso de compras	19
2.1.8. Fases del Procedimiento de Compras	23
2.2. MARCO CONCEPTUAL	24
2.2.1. Propiedad, Planta y Equipo	24
2.2.2. Componentes.....	25
2.2.3. Monto depreciable.....	25
2.2.4. Monto recuperable	25
2.2.5. Valor residual.....	25
2.2.6. Valor Neto en libros	25
2.2.7. Costos de adquisición y de reemplazo	26
2.2.8. Depreciación	26

2.2.9. Pérdida por deterioro.....	26
2.2.10. Precio neto de venta	27
2.2.11. Valor razonable	27
2.2.12. Vida útil.....	27
2.2.13. Costo amortizado	27
2.2.14. Deterioro	27
2.2.15. Importe recuperable	28
2.2.16. Valor neto realizable	28
2.2.17. Valor presente	28
2.2.18. Importe en libros	29
2.2.19. Precio de transacción.....	29
2.2.20. Transacción de financiación.....	29
2.2.21. Costo histórico	29
2.3. MARCO LEGAL.....	30
2.3.1. Tipo de Compañías	30
2.3.2. Prestación de Servicio Público para Empresas de Economía mixta	31
2.3.3. Disposición para creación de la Compañías de Economía Mixta.	31
2.3.4. Administración de Bienes	32
2.3.5. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) Propiedades, Plantas y Equipos.....	32
2.3.6. Normativa Tributaria para la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	33
Capítulo 3 Metodología y Análisis de Resultados	34
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS.....	34
3.4. POBLACIÓN	35
3.5. MUESTRA.....	36
3.5.1. Descripción de la muestra	36
3.6. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	36
3.6.1. Entrevista:	36
3.6.2. Encuesta:	49
3.6.3. Guía de Observación	61
3.5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	84
3.6. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	84

3.6.1. Análisis a los activos fijos.....	87
3.6.2. Análisis al pasivo	87
3.6.3. Análisis del patrimonio	88
3.7. Estado de Resultados Integrales.....	89
3.8. ANÁLISIS AL ESTADO DE RESULTADOS:.....	90
3.9. ÍNDICES FINANCIERO.....	90
3.9.1. Rotación de activo total.....	90
3.9.2. Rotación de activo fijo	91
3.9.3. Rentabilidad del activo.....	92
3.9.4. Rentabilidad del activo fijo	92
3.9.5. Rentabilidad sobre ventas	93
Capítulo 4 Propuesta de solución.....	94
4.1. TÍTULO DE PROPUESTA.....	94
4.1.1. Logotipo de la propuesta.....	94
4.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.	94
4.2.1. Objetivo general.....	94
4.2.2. Objetivo específico.....	94
4.3. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA	95
4.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	95
4.4.1. Desarrollo de modelo de procesos	99
PPE-001 MANUAL DE MÉTODOS PARA ADMINISTRACION DE COMPRAS Y VALORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA	115
PPE-001-001 Adquisición de propiedad, planta y equipos.....	122
PPE-001-002 Control de propiedad, planta y equipos	125
PPE-001-003 Entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipos.....	129
PPE-001-004 Registros de la propiedad, planta y equipos	132
PPE-001-005 Depreciación de activos propiedad, planta y equipo	135
PPE-001-006 Deterioro de activos propiedad, planta y equipo	139
4.5. FACTIBILIDAD DE APLICACIÓN	143
4.6. BENEFICIARIOS DIRECTOS	143
4.7. BENEFICIARIOS INDIRECTOS.....	143
4.8. CONCLUSIONES DE LA PROPUESTA	149
CONCLUSIONES	151

RECOMENDACIONES	153
Bibliografía	154
ANEXOS.....	162

Índice figuras

Figura 1	Árbol de problemas.....	3
Figura 2	Administración de compras	19
Figura 3	Administración de compras	23
Figura 4	Fases de compras	24
Figura 5	¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la Empresa de economía mixta?	51
Figura 6	¿Cuáles son los principales factores que a su criterio considera importante para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIIF?.....	52
Figura 7	¿Cuál considera a su criterio, son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?.....	53
Figura 8	¿Cuál es el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización?	54
Figura 9	¿La empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones propiedades, planta y equipos?.....	55
Figura 10	¿Se realiza constataciones físicas de la propiedad, planta y equipos de la empresa?.....	56
Figura 11	¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos?	57
Figura 12	¿El proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previo concepto del estado de las propiedades, planta y equipos para la empresa?	58
Figura 13	¿Se solicita ayuda técnica de expertos sobre la viabilidad de propiedades, planta y equipos que van a ser adquiridos?.....	59
Figura 14	¿Procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas?	66
Figura 15	¿Acta de inventario de la propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años?.....	67
Figura 16	¿Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos?.....	68
Figura 17	¿Cuáles son las políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipos?.....	69
Figura 18	¿Codificación e Identificación de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa?.....	70

Figura 19 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos adquiridos en los últimos 3 meses?	71
Figura 20 ¿Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes?	72
Figura 21 ¿Lista de contratista responsable de custodiar la propiedad, planta y equipos?.....	73
Figura 22 ¿Acta de cambio de la propiedad, planta y equipos de una planta de tratamiento a otro?.....	74
Figura 23 ¿Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso?	75
Figura 24 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos dadas de baja y que no son de la empresa solo de los administra?	76
Figura 25 ¿Existe póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento?.....	77
Figura 26 ¿Procedimiento de control para transferir propiedad, planta y equipos de un área a otra?	78
Figura 27 ¿Cuál es el procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos?.....	79
Figura 28 ¿Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos?.....	80
Figura 29 Logotipo de métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresas de Economía Mixta .	94
Figura 30 Fases de la propuesta	96
Figura 31 Módulo de Sap Business One	103
Figura 32 Solicitud de compra SAP.....	103
Figura 33 Orden de Compra en SAP.....	106
Figura 34 Entrada de mercancías y activo en SAP	107
Figura 35 Módulo de Activo fijos Sistema ADDON.....	109
Figura 36 Maestro de activos en Addon	109
Figura 37 Ingreso de información de Activo en Addon.....	111
Figura 38 Alta del activo en Addon	112
Figura 39 Activación del activo en Addon	112
Figura 40 Diagrama de flujo de adquisición de propiedad, planta y equipo.....	124
Figura 41 Diagrama de flujo de control de propiedad, planta y equipo.....	128

Figura 42 Diagrama de flujo entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipo.....	131
Figura 43 Diagrama de flujo depreciación de activos propiedad, planta y equipo	134
Figura 44 Diagrama de flujo de registros de la propiedad, planta y equipo	138
Figura 45 Baja Diagrama de flujo baja de activos propiedad, planta y equipo ..	142

Índice de tablas

Tabla 1	Delimitación del problema de investigación.....	5
Tabla 2	Fases del método inductivo.....	34
Tabla 3	Descripción de la muestra de la investigación	36
Tabla 4	Detalle del personal entrevistado	37
Tabla 5	Entrevista a Contadora General CPA Mariuxi Contreras Franco	37
Tabla 6	Entrevista a Analista Contable – Ing. Carmen Verdesoto García.....	40
Tabla 7	Entrevista a Asistente Contable – Ing. César Burgos Anchundia.....	42
Tabla 8	Triangulación de la entrevista	44
Tabla 9	Detalle personal encuestado.....	50
Tabla 10	¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la Empresa?	50
Tabla 11	¿Cuáles son los principales factores que a su criterio considera importante para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIIF?.....	51
Tabla 12	¿Cuál considera a su criterio, son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?	52
Tabla 13	¿Cuál es el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización?	54
Tabla 14	¿La empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones propiedades, planta y equipos?.....	55
Tabla 15	¿Se realiza constataciones físicas de propiedades, planta y equipos de la empresa?.....	56
Tabla 16	¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos?	57
Tabla 17	¿El proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previo concepto del estado de las propiedades, planta y equipos para la empresa?	58
Tabla 18	¿Se solicita ayuda técnica de expertos sobre la viabilidad de propiedades, planta y equipos que van a ser adquiridos?.....	59
Tabla 19	Detalle del personal que se realizó la observación	61
Tabla 20	Análisis de la observación a técnicos de alcantarillado	62
Tabla 21	Análisis de la observación a técnicos de agua potable.....	64
Tabla 22	¿Procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas?	66

Tabla 23 ¿Acta de inventario de las propiedades, plantas y equipos en los últimos 2 años?.....	67
Tabla 24 ¿Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos?.....	68
Tabla 25 ¿Cuáles son las políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipo?.....	69
Tabla 26 ¿Codificación e Identificación de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa?.....	70
Tabla 27 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos adquiridos en los últimos 3 meses?.....	71
Tabla 28 ¿Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes?.....	72
Tabla 29 ¿Lista de contratista responsable de custodiar la propiedad, planta y equipos?.....	73
Tabla 30 ¿Acta de cambio de la propiedad, planta y equipos de una planta de tratamiento a otro?.....	74
Tabla 31 ¿Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso?.....	75
Tabla 32 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos dadas de baja y que no son de la empresa solo de los administra?.....	76
Tabla 33 ¿Existe póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento?.....	77
Tabla 34 ¿Procedimiento de control para transferir propiedad, planta y equipos de un área a otra?.....	78
Tabla 35 ¿Cuál es el procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos?.....	79
Tabla 36 ¿Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos?.....	80
Tabla 37 Triangulación de entrevista, encuesta y guía de observación.....	83
Tabla 38 Análisis de tendencia y estructura del Estado Financiero de la empresa Triple_ R, años 2021, 2020 y 2019.....	85
Tabla 39 Análisis de tendencia y estructura del Estado Resultado Integral de la empresa Triple_ R, años 2021, 2020 y 2019.....	89
Tabla 40 Análisis de Rotación de activo total de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021.....	90

Tabla 41	Análisis de Rotación de activo fijos de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021.....	91
Tabla 42	Análisis de Rentabilidad del activo de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021.....	92
Tabla 43	Análisis de Rentabilidad del activo fijo empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021.....	92
Tabla 44	Análisis de Rentabilidad sobre ventas de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021.....	93
Tabla 45	Descripción de las fases del Sistema [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]	97
Tabla 46	Cronograma Valorado [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM].	98
Tabla 47	Detalle de las inconsistencias en los registros de propiedad, planta y equipos	100
Tabla 48	Métodos de la custodia de propiedad, planta y equipos.....	102
Tabla 49	Proceso de la solicitud de compra.....	104
Tabla 50	Proceso de evaluación de cotizaciones	105
Tabla 51	Proceso de la gestión de orden de compra	106
Tabla 52	Proceso de entrada de mercancías.....	108
Tabla 53	Maestro de activo fijo	110
Tabla 54	Proceso de alta de activo fijo	111
Tabla 55	Validación de la propuesta depreciación de la cuenta propiedad planta y equipo custodiada por el área técnica.....	144
Tabla 56	Validación de la propuesta, verificación física de activos no registro contablemente.	145
Tabla 57	Validación de la propuesta, verificación física faltante de los activos fijos	145
Tabla 58	Validación de la propuesta faltante del activo	146
Tabla 59	Validación de la propuesta aumento y disminución de los activos fijos	146
Tabla 60	Validación de la propuesta depreciación de la cuenta propiedad planta y equipo custodiada por el área administrativa.	147
Tabla 61	Validación de la propuesta, verificación física de activos no registro contablemente.	148

Tabla 62 Validación de la propuesta, verificación física faltante de los activos fijos	148
Tabla 63 Validación de la propuesta faltante del activo	149
Tabla 64 Validación de la propuesta aumento y disminución de los activos fijos	149

Índice de anexos

Anexo 1 Entrevista dirigida al personal del departamento financiero.	162
Anexo 2 Entrevista dirigida al personal del departamento administrativo.	164
Anexo 3 Entrevista dirigida al personal del departamento técnico.	166
Anexo 4 Logo de la compañía Triple_R.	168
Anexo 5 Logo de la Propuesta	169
Anexo 6 Ubicación geográfica zona que se da el Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia La Puntilla en el Cantón Samborondón	170
Anexo 7 Ubicación geográfica zona que se da el Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia La Aurora en el Cantón Daule.	171
Anexo 8 Activos custodiado por personal del departamento técnico.	172
Anexo 9 Inventario de bombas de alcantarillado.	173
Anexo 10 Inventario de bombas de alcantarillado.	174
Anexo 11 Inventario de motor Blower.....	175
Anexo 12 Inventario de motor Blower.....	176
Anexo 13 Inventario de motor Eléctrico	177
Anexo 14 Inventario de Motor Eléctrico	178
Anexo 15 Inventario de Aireador.....	179
Anexo 16 Inventario de Aireador.....	180
Anexo 17 Inventario de Bombas de Agua Potable	181
Anexo 18 Inventario de Bombas de Agua Potable	182

Capítulo 1 Marco General de Investigación

1.1. Tema

Administración de Procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresas de Economía Mixta

1.2. Planteamiento del problema

La empresa debe tener políticas claras y responsables que tenga como objetivo el mantenimiento de un estilo de gestión que garantice la objetividad, transparencia y excelencia en un proceso de compras, que permita mantener relaciones perdurables con las diferentes propiedades, planta y equipos a nivel nacional traspasando a nuestro mercado la calidad y garantía de los servicios y unos de los objetivos específicos a mediano y largo plazo, cuidar los recursos económicos de la compañía y obtener utilidades, los materiales comprados deben de ser apropiados, precios, calidad justa del proveedor y agilidad en los procesos de solicitud y adquisición de los materias y servicios.

La compañía de economía mixta, fue creada en 1998 y desde el 2001, presta los servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia La Puntilla en el Cantón Samborondón y en la Parroquia La Aurora en el Cantón Daule. La empresa compra a Interagua 65.000 m³ de agua por día para abastecer a 57.000 usuarios de las 320 ciudadelas y conjuntos residenciales de Samborondón y Daule, en esta compra, la empresa invierte aproximadamente \$ 4 millones. Las oficinas están ubicadas en el km 10. Vía Samborondón # 10400, El 70% de acciones de la empresa le pertenecen a Triple A Ecuador y El restante 30% es del Municipio de Samborondón. (Amagua, 2022a)

Como gestiones complementarias al servicio, la empresa realiza mantenimiento de la red, asesoría y asistencia de diseño, construcción y conservación de las instalaciones intradomiciliarias y medios de acción preventiva para el desarrollo y aprovechamiento del servicio. El servicio de alcantarillado sanitario, de acuerdo a la infraestructura de la zona, implica el tratamiento de aguas servidas, limpieza de pozos sépticos y control continuo de los procesos biológicos de la

operación de las plantas de tratamiento de aguas servidas; siendo cada vez más la población que accede a este servicio. (Amagua, 2022b)

Actualmente en la empresa las personas que tienen la necesidad de adquirir un bien o contratar un servicio, envía mediante un correo a la persona designada por el jefe de cada departamento para que suba una solicitud de compra en el sistema SAP, esta solicitud es aprobada o anulada por jefe del departamento, una vez aprobada es enviada al área de compras, este realiza las respectivas cotizaciones que deberán de ser mínimo tres, con estos datos se realiza la evaluación de cotización y se toma la decisión del o de los proveedores y se elabora la o las orden de compra, estas son enviadas por el mismo sistema para la aprobación por medio de firmas electrónicas una vez aprobada por los respectivos responsables se imprime y se lleva a la gerencia general para la firma física, luego se remite al proveedor, se coordina la fecha del despacho y se entrega copia de la orden de compra al responsable de la bodega para la recepción de la compra total o parcial, una vez entregada la factura se recogen las respectivas firmas se entrega al departamento financiero para su registro y posterior pago.

El control interno y externo en la adquisición de propiedad, planta y equipos, comprados por la empresa probablemente no es el más adecuado, se presentaron muchas inconsistencias al realizar el inventario físico, ya que en la orden de compra existe el campo para uso de no concuerda con el lugar de instalación del activo indicado por solicitante, tampoco hay relación con el registro contable para saber su ubicación y no existen registro que garanticen que los activos dados de bajas por daños, deteriorados, perdidos, cambiados y los depreciados que por el mantenimiento que se les ha venido realizado se les ha alargado su tiempo de vida útil.

1.3. Árbol de problemas

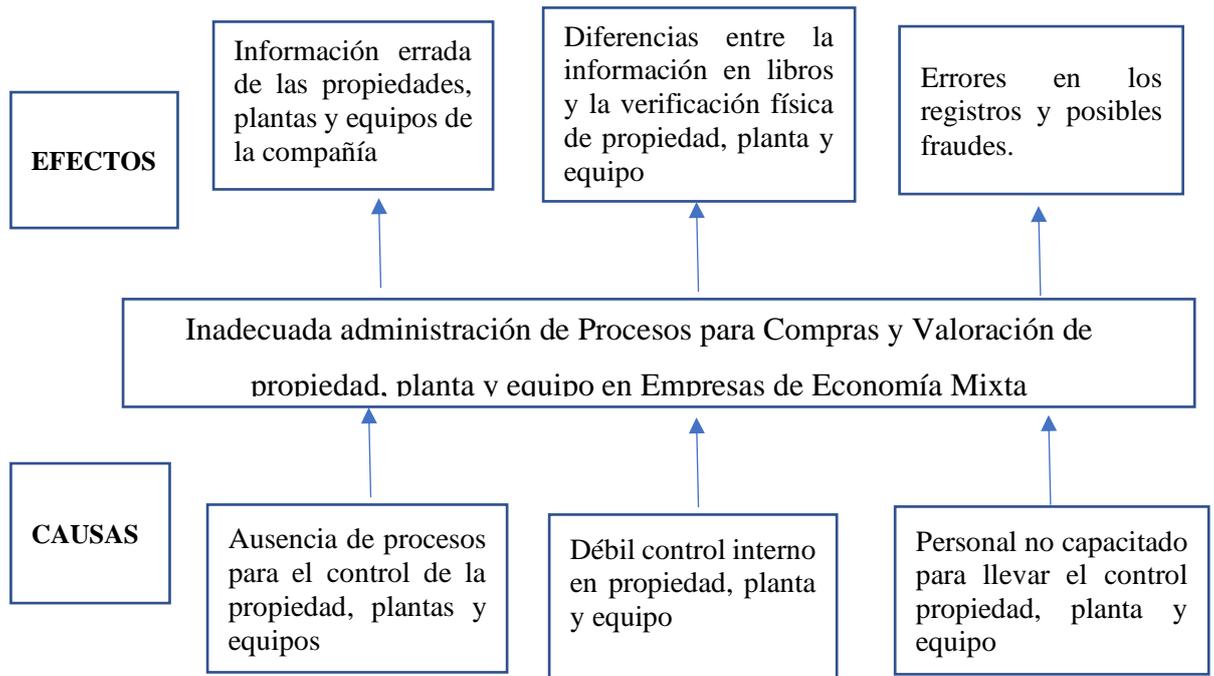


Figura 1 Árbol de problemas

Elaborado por: Reasco (2022)

1.4. Formulación del problema

¿La Administración de procesos para compras como incide en la valoración de propiedad, planta y equipos en Empresa de Economía Mixta?

1.5. Sistematización del problema

- ¿Cómo se fundamenta teóricamente la relación de la administración de procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipos?
- ¿Cuál debería ser la duración del proceso de compra de propiedad, planta y equipo?
- ¿Qué beneficios permitirán la sintetización en los procesos de compras de propiedad, planta y equipo?
- ¿Cuál es la situación actual de los procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipo?

- ¿Cómo se registran las compras de propiedad, planta y equipo en la empresa de economía mixta de agua potable?
- ¿Cómo se realiza el reconocimiento inicial y posterior de la valoración de Propiedad, planta y equipo?
- ¿Cuál es el diagnóstico de la situación actual de la empresa y los procesos de adquisición, control y disminución de la valoración de propiedad, planta y equipo?
- ¿Qué tipo de procedimientos de control interno a los activos de propiedad, planta y equipo se aplican en la empresa Triple _R?
- ¿Cómo inciden los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo en la información financiera de la empresa Triple_R?
- ¿Existe documentación que respalde todas las transacciones de propiedad planta y equipo empleados en la empresa Triple_R?
- ¿Cómo afecta la valoración de propiedad, planta y equipo a una adecuada toma de decisiones?
- ¿Cuál es la situación de la gestión contable y financiera de los inventarios de propiedad, planta y equipo en la empresa Triple_R?
- ¿Cómo impacta a la valoración de la propiedad, planta y equipo de la empresa Triple_R la ausencia de un manual de procedimientos de control interno?
- ¿Cómo determinar la administración de procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipo?
- ¿Cuáles son los hallazgos con la aplicación de los procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipos?
- ¿Cómo contribuirá el manual de procedimientos en la empresa de economía mixta Triple_ R?
- ¿Cuáles son las herramientas de control interno que permiten mejorar los procedimientos de valoración de propiedad planta y equipo de empresa Triple_R?

1.6. Delimitación del problema de investigación

Tabla 1

Delimitación del problema de investigación

Campo:	Administrativo.
Área:	Gestión de Compras, Financiera y Técnica
País:	Ecuador.
Provincia:	Guayas
Cantón:	Samborondón.
Periodo:	2021, 2022.

Elaborado por: Reasco (2022)

La investigación se efectuará en una empresa de economía mixta, su representante legal va a proporcionar la información necesaria para el desarrollo de la investigación, pero no autorizan el uso de su nombre por lo que se la denominará Triple_R.

1.7. Línea de investigación

El presente trabajo de titulación, sigue los siguientes lineamientos:

Línea institucional: Desarrollo Estratégico Empresarial y Emprendimiento.

Línea de investigación: Desarrollo Empresarial y del Talento Humano.

Sublínea de investigación: Modelo y Procesos para la Administración Empresarial.

1.8. Objetivos de investigación

Los objetivos de la investigación son:

1.8.1. Objetivo general.

Evaluar la incidencia de la administración del proceso de compras en la valoración de la propiedad, planta y equipos en Empresa de Economía Mixta.

1.8.2. Objetivos específicos.

- Fundamentar teóricamente la relación de la administración de procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipos
- Detallar la duración del proceso de compra de propiedad, planta y equipo

- Presentar los beneficios de sinterizar los procesos de compras de propiedad, planta y equipo
- Presentar la situación actual de los procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipo.
- Definir los registros de compras de propiedad, planta y equipo en la empresa de economía mixta de agua potable
- Precisar el reconocimiento inicial y posterior de la valoración de Propiedad, planta y equipo
- Diagnosticar de la situación actual de la empresa y los procesos de adquisición, control y disminución de la valoración de propiedad, planta y equipo
- Mostrar los procedimientos de control interno a los activos de propiedad, planta y equipo se aplican en la empresa Triple _R
- Explicar la incidencia de los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo en la información financiera de la empresa Triple_R
- Revisar si existe documentación que respalde todas las transacciones de propiedad planta y equipo empleados en la empresa Triple_R
- Examinar la valoración de propiedad, planta y equipo a una adecuada toma de decisiones
- Precisar la situación de la gestión contable y financiera de los inventarios de propiedad, planta y equipo en la empresa Triple_R
- Elaborar una propuesta de mejora en la administración del proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa de economía mixta.
- Reconocer los hallazgos con la aplicación de los procesos de compras en la valoración de propiedad, planta y equipos
- Aportar con un manual de procedimientos para la empresa de economía mixta Triple_ R
- Referir las herramientas de control interno que permiten mejorar los procedimientos de valoración de propiedad planta y equipo de empresa Triple_R

1.9. Justificación de la investigación

El presente proyecto tiene la finalidad de corregir las falencias administrativas y financieras en la gestión de compras y la valoración de propiedad, planta y equipos de la Empresa de Economía Mixta, se plantea analizar los factores internos y externos como las debilidades que se deben robustecer y a su vez mantener y mejorar las fortalezas de la organización y así se podrá:

- Aportar con un adecuado proceso de control interno de propiedad, planta y equipos.
- Analizar si existen procesos de control desactualizado en propiedad, planta y equipos.
- Evaluar y proponer cambios que generen eficiencia y eficacia en el manejo de propiedad, planta y equipos.
- Con la información oportuna y confiable, las autoridades y funcionarios podrán realmente prevenir y corregir errores futuros en la administración de propiedad, planta y equipos.
- Asegurar que los diversos departamentos marchen de acuerdo con lo previsto, lo que ayudará en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

La presente investigación contribuirá para resolver los problemas encontrados en las áreas administrativa, técnica y financieras, en el proceso de apoyo la gestión de compras y en la valoración de propiedad, plantas y equipos de la Empresa de Economía Mixta, llegando a establecer mecanismos de apoyo que ayudaran al mejoramiento de los procedimientos adecuados utilizados en el control de propiedad, plantas y equipos adquiridos por la empresa, solucionando las dificultades que existen actualmente, para disminuir la falta de confiabilidad en los Estados Financieros de la empresa.

Con esta investigación se buscarán mecanismos que sirvan como soporte para el manejo del control de propiedad, planta y equipos para saber su valoración real, estos cambios que se deben realizar previo a un estudio exhaustivo y que se lo realizará con el objetivo de mejorar el control interno y así disminuir las inconsistencias que existen.

Los mecanismos utilizados resultan ineficientes para fortalecer el control interno de la empresa de economía mixta al ingresar de forma manual las adquisiciones de propiedad, plantas y equipos.

Así; también es muy importante la actualización de procedimientos al control interno de propiedad, planta y equipos y para el personal encargado del manejo. La información para llevar a cabo este proyecto será obtenida en el lugar de la investigación por cuanto la gerencia general dio la autorización para facilitar todo tipo de información, colaborando y orientado hacia el investigador todos los recursos que sean necesarios para la realización de este proyecto de investigación.

Los beneficiarios de este proyecto de investigación serán las empresas de economía mixta en general quienes mediante este análisis profundizará las consecuencias a las que llevará un inadecuado proceso de control interno de propiedad, planta y equipos, y su incidencia para la empresa, permitiendo mejores resultados que precautelen los recursos.

1.10. Idea que defender

La Administración de la Gestión de Compras incide en la Valoración de Propiedad, Plantas y Equipos en una Empresa de Economía Mixta de Agua Potable.

1.11. Variables de estudio

- Administración de la Gestión de Compras
- Valoración de Propiedad, Planta y Equipos.

Capítulo 2 Marco teórico

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Antecedentes de la Investigación

Para Arguello, Llumiguano, Gavilánez, & Torres (2022)

- El control representa un proceso de administración, está presente en todas las fases de los procesos administrativos. Su vínculo con los procesos de planificación, organización y dirección permite el cumplimiento de los objetivos propuestos. El control fiscaliza la correcta implementación de la planificación, los recursos materiales y el adecuado clima laboral de la organización. Los mecanismos implementados están en función de garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.
- La función del control se basa en dos principios fundamentales:
- La corrección de fallas o errores productos a la actividad administrativa consiste en aplicar las medidas correctivas adecuadas que mitigue la falla identificada.

La prevención de nuevas fallas o errores consiste en aprovechar el conocimiento sobre las fallas producidas para su eliminación o mitigación en el futuro (p. 57).

La administración del suministro se concentra en el proceso de adquisición y para ello debe estudiar los contextos de la cadena de suministro y de la organización. Se otorga importancia especial a la toma de decisiones que alinea a la red de proveedores y al proceso de adquisiciones con las metas y estrategias organizacionales y que asegura un valor tanto a corto como a largo plazos de los fondos que se gasten. (Johnson, Leenders, & Flynn, 2012, p. 1).

El control de gestión evalúa la gestión en general, permitiendo asegurar que las operaciones y su toma de decisiones se hagan dentro del proceso administrativo con base en presupuestos adecuados, así se identifica sus desviaciones para tomar las medidas correctivas de manera oportuna, para ello, se estudia su evolución, sus aspectos fundamentales y los principales indicadores de gestión no financieros, financieros y de procesos. (Estupiñan Gaitan, 2020)

En cualquier organización, las compras son una actividad altamente calificada y especializada. Deben ser analíticas y racionales para lograr los objetivos de una acertada gestión de adquisiciones que se resume en adquirir productos y servicios en la cantidad, calidad, precio, momento, sitio y proveedores justo o adecuado, buscando la máxima rentabilidad para la empresa y una motivación para que el proveedor desee seguir realizando negocios con su cliente. (Montoya Palacios, 2002, p. 34).

El tipo de integración en los procesos de compra con otros departamentos que prescriben el producto (ingeniería, mantenimiento, producción), son usuarios de la compra (producción, fabricación, mantenimiento), prescriben el proceso de aprovisionamiento ligado a un proyecto (ingeniería), prescriben el proceso de aprovisionamiento ligado a una fabricación (logística) o ligado a una gestión financiera de la inversión (financiero-dirección), dependerá del valor añadido que los distintos agentes puedan dar para maximizar el valor de la compra, minimizar el riesgo y reducir el coste integral del aprovisionamiento a lo largo del ciclo de vida del suministro. (Errasti, Arróniz, Martínez, & Yarza, 2012, p. 80).

La valoración de Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en la Administración de la empresa de economía mixta. Es muy trascendental el control sobre los recursos de la empresa, como son los activos fijos, debiendo hacerlo de manera eficiente y eficaz, que se refleje en los resultados presentados en los estados financieros.

Los inventarios son importantes para la empresa, ya que son bienes que son adquiridos para ser destinados en el uso de producción o para la venta.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad, Planta y Equipo. (Deloitte, 2014a)

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) ayudará a evaluar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos elementos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Aplicaciones-mcit, 2015)

La Norma Internacional Contable NIC 16, indica que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

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.

Y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (Normas NIIF, 2018 p. A1138)

2.1.2. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Esta norma utiliza el nombre de Propiedades, Planta y Equipo, a lo que en nuestra normativa denominan “Bienes de Uso” o “Activo Fijo”.

La norma considera que las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.
- Un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (Deloitte, 2014b)

2.1.2.1. Valoración Propiedad, Planta y Equipo

En el caso del nivel pleno, la valoración inicial de la propiedad, planta y equipo y de las propiedades de inversión será al costo; con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad podrá elegir entre las metodologías del costo o del valor revaluado o del valor razonable, respectivamente. (Jiménez Aguirre & Serna Restrepo, 2018, p. 101)

2.1.3. Activos

Los activos representan los bienes y derechos de propiedad de una organización y son: los activos tangibles de una empresa pueden estar representados en muebles y enseres, equipos de cómputo, edificios, terrenos, inventarios, cuentas por cobrar, inversiones en acciones o dinero en efectivo. Sin embargo, existen los activos intangibles de una empresa son derechos de una organización que se puede representar e dinero, pero que no se pueden palpar o tocar. Un ejemplo lo constituyen los derechos de publicidad cancelados por la organización para todo un año, pero que no se hayan disfrutado. Representa un derecho de la organización que no se puede tocar, pero sobre el que se tiene propiedad. (Guzmán, Guzmán, & Romero, 2005, p. 32).

Según Nieto & Nieto (2014)

Los activos son los bienes y derechos de propiedad de una empresa o persona natural o jurídica que tiene valores económicos expresadas en unidades monetarias estos son adquiridos por el sector privado empresas públicas estas abarcan los bienes físicos, para Guajardo (2015), el activo es todo recurso que tiene la entidad con la finalidad de que estos a futuro den beneficio rentable para la empresa su valor de costo se determina con todos los costos que implica la adquisición del activo sea esto traslado, mantenimiento e instalación de los mismos, varían de acuerdo a la actividad económica que desarrolle cada empresa.

Según, Nobles, Mattison, & Matsumura (2017), “son recursos financieros que la empresa espera obtener rentabilidad a futuro, es un bien que el negocio posee, controla es dinero en efectivo en mercadería”. Para Rajadell, Trullas, & Simo, (2014), “es el

conjunto de bienes y derechos que todo ente posea al constituirse en un determinado tiempo, estos se clasifican según su grado de liquidez”

Naturaleza de los Activos Fijos Según Warren, Reeve, & Duchac (2016):

Los activos fijos son bienes a largo plazo o relativamente permanentes como el equipo, maquinaria, edificios y el terreno. Las características se detallan a continuación:

Existen físicamente;

Pertencen a la empresa la cual los usa en operaciones normales;

No están disponibles para la venta, forman parte de las actividades del ente.

2.1.3.1. Los Activos fijos

Los activos fijos se definen como los bienes que una compañía utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones. El activo fijo representa al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien. Para que, un bien sea considerado como activo fijo, los beneficios que proporcione deben extenderse por más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. Es por esta razón que el activo fijo se distingue de otros bienes como, por ejemplo, útiles de escritorio, pues estos últimos serán consumidos dentro del año. (Chong León, Chávez Passano, Quevedo Alejos, & Bravo Tantaleán, 2019)

Los activos son clasificados de la forma siguiente:

2.1.3.1.1. Activo fijos tangibles:

Los activos que pertenecen a esta categoría siempre se deben registrar inicialmente por su costo, incluyendo dentro de este todos los desembolsos relacionados con la compra, el montaje y la puesta en marcha. Cuando estos activos son financiados, los intereses de financiación se cargan al costo hasta cuando el activo sea puesto en marcha. Y de ahí en adelante se considerarán como un gasto del periodo. Cuando una empresa recibe activos fijos en donación o como aportes en especie, estos se deben valorar de acuerdo a lo convenido por las partes o mediante avalúo (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, 2016, p. 277).

La presentación de los activos fijos tangibles en el estado de situación financiero estos deben mostrarse indicando la naturaleza de los bienes que los constituyen, generalmente se acostumbra realizar su presentación de la siguiente manera:

No depreciables: terrenos

Depreciables: edificios, maquinarias, muebles, herramientas, vehículos.
(Moreno Fernández, 2018, p. 107).

No depreciables: son aquellos bienes que están en vía de adecuación o montaje para prestar servicios posteriormente, por lo tanto, no son factores de la producción de la renta, como, por ejemplo, maquinarias en montaje, construcciones en curso o que por su naturaleza no sufren deterioro como los terrenos.

Depreciables: cuando por razón de su uso al servicio de una actividad productora, sufre desgaste o deterioro normal u obsolescencia, además son necesarios en la producción de la renta, como por ejemplo equipos de transporte, herramientas, maquinarias y equipos, muebles y enseres. Se reconocen por medio del costo menos la depreciación acumulada y deterioro. (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

2.1.3.1.2. Activos Intangibles:

Son bienes de propiedad de la compañía que carecen de sustancia física. A diferencia del activo tangible, su valor reside en los derechos que su posesión confiere al propietario y no en las propiedades físicas del activo mismo. Las concesiones mineras, patentes y marcas de fábrica son ejemplos de activos intangibles. Dependiendo de su naturaleza, el costo de un activo intangible debe ser periódicamente amortizado a lo largo de su vida o no está sujeto a amortización. (Chong León, Chávez Passano, Quevedo Alejos, & Bravo Tantaleán, 2019)

Activos Intangibles: con frecuencia, las entidades emplean recursos, o incurren en pasivos, en la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implantación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas (incluyendo

denominaciones comerciales y derechos editoriales). (Rodríguez Cortés, 2014, p. 21).

Activos intangibles: según la NIC 38, son aquellos que:

Son inidentificados (es decir, que sea separables o que surgen de derechos contractuales o legales);

Carecen de apariencia física;

Son de carácter no monetario, sobre los cuales se tiene control (el poder de obtener los beneficios económicos futuros y restringir el acceso de terceros a esos beneficios) y

De los cuales se esperan beneficios económicos futuros (mayores ingresos o ahorros en costos).

Por lo tanto, se debe verificar que todos los elementos que se encuentren bajo este rubro cumplan con estas condiciones (Deloitte, 2013).

También existen investigaciones acerca de la valoración de propiedad planta y equipo de las cuales se destaca la de Arroyo (2014):

Que mediante su estudio permitió conocer el valor de la propiedad planta y equipo de una empresa de telecomunicaciones donde se reflejó el estado actual de las maquinarias y muebles de oficina. Otra categoría investigada de la propiedad planta y equipo fue la revelación de información contable financiera de las empresas industriales en Colombia.

“Cabe señalar que esta investigación permitió determinar el grado de información que se refleja en los estados financieros relacionados con los activos fijos” (Catolico, Pulido, & Cely, 2013)

El valor realizable o de liquidación se define para los activos como el importe de efectivo y equivalentes que podrían ser obtenidos en el momento presente a través de la venta no forzada de los mismos. En adelante, se empleará el concepto de valor realizable como el valor razonable minorado en los costes estimados en el punto de venta. Este criterio de valoración resulta de aplicación a los activos biológicos para producir frutos y también a los activos mantenidos para la venta siempre que dicho importe sea menor que su valoración al coste. La

determinación del valor realizable para los activos biológicos para producir frutos, requiere las siguientes consideraciones:

Para obtener el valor razonable deberán minorarse del valor de mercado los costes necesarios para situar el bien en el mercado correspondiente, por ejemplo, los costes necesarios para seleccionar, limpiar o almacenar los productos, los costes de transporte, etc.; y se entenderá por costes en el punto de venta las comisiones a intermediarios y comerciantes, los cargos derivados de organismos o entidades reguladoras y los impuestos o gravámenes que recaen sobre las transacciones. Los activos mantenidos para la venta deberán valorarse al menor entre: el valor en libros, y el valor razonable minorado en los costes de venta que, para las ventas que se espera que acontezcan después de transcurrido un año, deberán determinarse como el valor actual de esos costes de venta, debiendo recoger las variaciones en dicho importe como gastos financieros en ejercicios subsiguientes. La valoración de los activos mantenidos para la venta se hace a su valor realizable desde el momento inicial de su adquisición si su finalidad es precisamente la que les confiere la naturaleza descrita en el apartado 2.2, donde se define las características de los activos mantenidos para la venta. (Serrano, 2006.)

2.1.4. Programa de Compras

El programa de compras se puede definir como el instrumento administrativo que contiene la determinación de los diferentes pasos o secuencias a seguir para la administración racional de materiales, precisando las fechas de iniciación del proceso, los tiempos de tolerancia, el tiempo de desarrollo y las fechas límites de consecución.

El proceso o etapas de que consta el programa de compras debe ser de acuerdo a las necesidades, fijando los pasos y fechas a partir de las dificultades de obtención de los materiales y la disponibilidad de tiempo (Mercado S. , 2004, p. 47).

2.1.5. Funciones de compras

Las cuatro áreas de gestión que involucran la gestión de compras pueden ser resumidas en:

2.1.5.1. Gestión de producto:

La teoría sugiere que cada producto o servicio tiene una vida finita. Si uno va a monitorizar ventas de la mayoría de los productos sigue una curva consistente en nacimiento, crecimiento, estabilización o madurez, declinación y desaparición. Pero también es cierto que en la vida de un producto influyen varios factores: los gustos de los consumidores, sus hábitos y necesidades, que evolucionan con el tiempo, los desarrollos tecnológicos, que revolucionan los procedimientos y los métodos de producción, la creación de productos sustitutivos, la protección al medio ambiente, etc. Así, cada producto tiene una vida propia, cuyo ciclo es comparable al del ser humano (Caba, Chamorro, & Fontalvo, 2011, p. 33).

2.1.5.2. Gestión de proceso:

La gestión de procesos es una práctica constante de las empresas por mejorar sus procesos productivos en todos los ámbitos, sean estos llevados únicamente por personas, o también entre personas y máquinas. La evaluación de estos resultados, al igual que en cualquier tipo de control debe tener asociados indicadores de desempeño para no sesgar las decisiones en torno a la eliminación o corrección de un proceso. En definitiva, la gestión de procesos se dedica a trabajar sobre ellos y el control de gestión a supervisar que se ejecutan de forma correcta. (Orellana Nirian, 2019)

2.1.5.3. Gestión de contrato:

La gestión de contratos es el proceso que coordina todo el ciclo de vida del contrato desde las solicitudes iniciales, cronogramas y fechas de pago hasta su vencimiento y su renovación. Con el objetivo de mejorar el desempeño operacional en las organizaciones y mitigar los riesgos financieros, las etapas de ese proceso engloban un análisis de desempeño con relación a los términos y las fases del contrato. (ExcellenceBlog, 2020)

La gestión de un contrato de compras es una actividad de gran importancia para las empresas, ya que aumenta la productividad de los gestores y optimiza la ejecución de diversas tareas del negocio. Esto es posible gracias a la posibilidad de tener un control general de los procesos del área. Sin embargo, debido a los

diversos datos y documentaciones, esta actividad puede tornarse más complicada y, en algunos casos, generar fallas que entorpecen los demás procesos. (MXM Sistemas, 2019)

2.1.5.4. Gestión de proveedores:

Se refiere a los esfuerzos de cooperación entre empresa compradora y los proveedores para garantizar que las operaciones y rendimiento de los proveedores estén alineados con la estrategia de la organización. Dependiendo de la empresa y el tipo de fabricación, su importancia será distinta, requiriendo de una adaptación por categoría. (Borja Torregroza, 2020)

2.1.5.5. Administración de compras:

El programa de compras es fundamental en la gestión eficiente de la administración de propiedad, plantas y equipos, debiendo detallar cada uno de los aspectos requeridos como son compras, traslados, mantenimiento, dada de baja, entre otros, además; tener un presupuesto de compras, previene contar con los recursos cuando se requiera realizar una adquisición de un equipo o maquinaria.

2.1.6. El proceso de compras

Un proceso de compras, también conocido como “procurement process” consiste en una serie de pasos y etapas que se deben llevar a cabo en una empresa antes de adquirir un producto o servicio, necesario para cumplir una meta u objetivo.

El proceso de compras está formado por toda una serie de etapas que se inician cuando un departamento determinado de una empresa detecta una necesidad de un bien o servicio a adquirir en el exterior y que culmina con la finalización contractual con el proveedor que finalmente se seleccionó. Como veremos, este proceso es largo y complejo, y conlleva una serie de fases para su correcta realización que a continuación vamos a analizar. (Tramón, 2018)

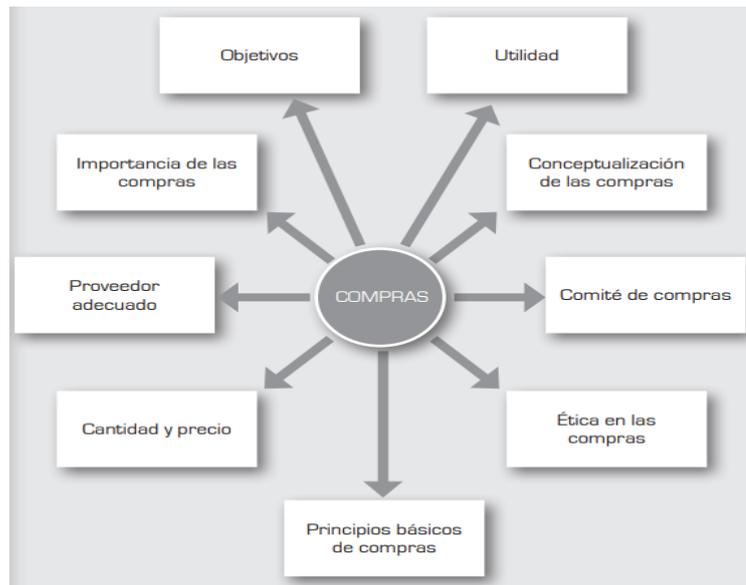


Figura 2 Administración de compras

Fuente: (Sangri Coral, 2014a)

2.1.7. Pasos para lograr un proceso de compras

Los pasos para lograr un eficiente proceso de compras son:

2.1.7.1. Identificar los requerimientos de compra

En cada uno de los departamentos de tu empresa, existen necesidades y requerimientos que deben satisfacerse cada cierto tiempo. Por lo que, en esta primera etapa, se debe hacer una lista de todos los productos y/o servicios que se necesitan en una oficina para incluirlos en las órdenes de compras.

Por ejemplo: productos de limpieza, insumos de papelería y cafetería, etc. De esta manera se podrá saber si se trata de un pedido nuevo o simplemente de una compra recurrente.

Cuando se identifica lo que se necesita comprar en una oficina, se obtiene una mayor visibilidad de cuánto se debe gastar por departamento o categoría y cómo se puede aprovechar al máximo los recursos, ya que, puede ocurrir que al hacer una nueva orden de compra, el encargado de gestionarla se dé cuenta que no hace falta volver a pedir la misma cantidad de productos que se solicitaron el mes anterior, sino mucho menos. (Yaydoo, 2022)

2.1.7.2. Crear la solicitud de compra

Generar una solicitud de compra pone en marcha una reacción en cadena de actividades del proceso de compra. Se pueden generar los siguientes tipos de solicitudes de compra:

- Solicitudes de compra internas: para solicitar la transferencia de materiales de otro almacén de la empresa.
- Solicitudes de compra externas: para solicitar a un distribuidor externo la compra de materiales que se necesiten. Puede especificar el distribuidor. (IBM, 2021)

2.1.7.3. Revisión de la solicitud de compra

El proceso del flujo de trabajo mueve las solicitudes de compra por el proceso de revisión, desde un estado inicial de Borrador a un estado final de Aprobado. Cuando se envía una solicitud de compra a revisión, se inicia el proceso del flujo de trabajo. Cuando se aprueba una solicitud de compra, se puede generar un pedido de compra para las líneas de la solicitud de compra y enviarlo al proveedor para su cumplimiento. (microsoft, 2022)

2.1.7.4. Aprobación del presupuesto

Cuando se elabora un presupuesto para la empresa, en realidad lo que se está haciendo es planear su futuro. Entonces hay que preguntarse cuánto se piensa vender, qué se necesita hacer para lograrlo, cuánto se tiene que gastar y, lo más importante de todo, saber cuánto se va a ganar en un periodo. Obviamente, esto es una estimación que puede hacerse de acuerdo con la experiencia de los responsables de las áreas funcionales y de la información que se conoce sobre el entorno. (Ramírez Molina, 2011, p. 83).

2.1.7.5. Cotizaciones a proveedores

Una cotización es un documento en el que se establece el costo a pagar por un producto o servicio. El precio final determina la cantidad que deberá pagar tu comprador o cliente, quien puede considerar este factor como la información más relevante de la cotización de tu proyecto. Sin embargo, una cotización formal es mucho más que una cantidad monetaria escrita en un papel. Existen

distintos datos que debes incluir (independientemente del sector de tu empresa). (Zarate, 2022)

2.1.7.6. Negociación y creación de contratos

La negociación es el proceso mediante el cual las personas enfrentan sus diferencias. Ya sea que estas involucren la compra de un automóvil, un conflicto laboral, las condiciones de una compraventa o una alianza compleja entre empresas, es habitual que se busque resolver las diferencias mediante negociaciones. Negociar consiste en buscar un acuerdo mutuo a través del dialogo. Existen dos tipos de negociación:

- La negociación distributiva, las partes compiten por la distribución de una cantidad fija de valor.
- La negociación integrativa, es una forma de negociación en la que cada parte intenta comprender los intereses de la otra. (Antonio, 2009, p. 4).

2.1.7.7. Recepción de mercancía

Cuando la mercancía llega al almacén, la primera tarea que se realiza es la recepción que consiste en acogerla, identificarla, verificarla e inspeccionarla, al objeto de comprobar que se ajusta a nuestro pedido. Posteriormente, atendiendo a los criterios de clasificación establecidos por el almacén, se codifica y se almacena en el lugar que le corresponde. Para la recepción de mercancías se realizarán las acciones siguientes:

Identificación del nombre del proveedor y número de pedido.

Contar y comprobar cantidad recibida, tipo, marca de la mercancía.

Precio por unidades.

Cotejar la información con el pedido realizado.

Descarga y separación de la mercancía según el criterio establecido.

Separación de la mercancía defectuosa o que no reúna las condiciones pactadas

Codificación de la mercancía y etiquetado. (Suárez Durán, 2011, p. 27).

2.1.7.8. 3-way-match

Esta etapa es una de las más importantes para lograr un proceso de compras exitoso ya que se trata de una manera de alinear los tres documentos

involucrados dentro de todo el procurement process: orden de compra, comprobante de recibo, factura emitida por el proveedor.

La primera como bien sabemos, es aquella que la empresa le envió al proveedor para confirmar la petición de mercancía. El comprobante de recibo es aquél que el proveedor le entrega a la empresa y con copia para su control interno, para confirmar que todo lo que estuvo establecido en la orden de compra y el contrato, fue enviado y recibido de manera exitosa a la empresa y por último, la factura de pago que cierra como tal, todo el ciclo de compras y que es la manera de validar toda la transacción. (Yaydoo, 2022b)

2.1.7.9. Aprobación y pago de factura

El control de facturas de proveedores es clave para la administración de una empresa. Te ayuda a ahorrar tiempo y dinero, y evita errores y complicaciones de última hora. Como director financiero o gerente de una empresa, debes gestionarlas sin sorpresas inesperadas; llevar un buen control de las facturas servirá de apoyo a la contabilidad de tu negocio. Así que dejemos de lado la improvisación, y adelante con el control. (Solé, 2021)

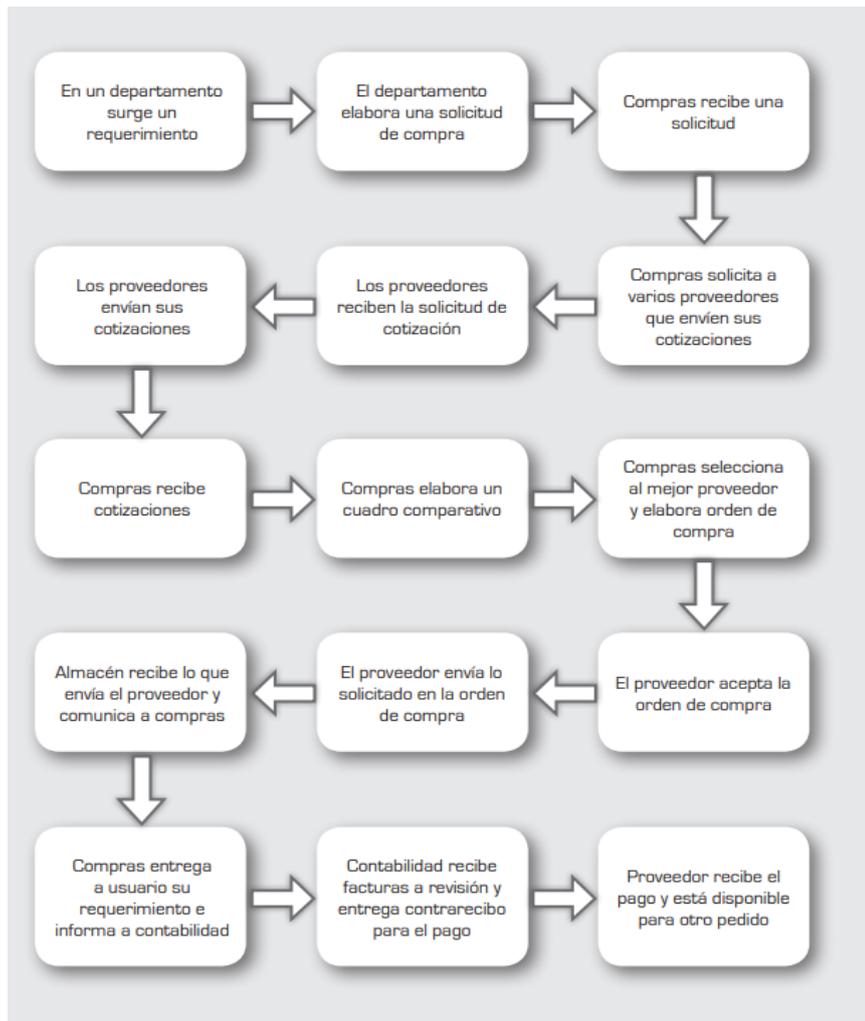


Figura 3 Administración de compras

Fuente: (Sangri Coral, 2014b)

2.1.8. Fases del Procedimiento de Compras

El proceso de compra se inicia mucho antes que la compra en sí y tiene consecuencias mucho después que se ha realizado la compra. En el proceso de la compra es muy importante estudiar el ciclo de decisión de la compra analizando con detalle el círculo de compradores de cada proveedor y sus peculiaridades para realizar una correcta negociación. El proceso puede variar de una empresa a otra debido a la actividad principal. Así tenemos que:

- La empresa industrial centra sus compras en los materiales que utiliza para elaborar el producto.
- La empresa comercial, por su parte, busca conseguir el producto a un precio competitivo, y.

- La empresa de servicios la variable principal es satisfacer las necesidades del cliente. Algunas veces el proceso de compras es largo y complejo debido a que para tomar una decisión final se necesita información o respuesta de otras empresas. (Manene Cerrageria, 2014)



Figura 4 Fases de compras

Fuente: (gestiondeproveedoras, 2022)

2.2. Marco Conceptual

Los conceptos que sustentarán este proyecto de investigación son los siguientes y según la Norma de Información Financiera, (NIF , 2019), considera a cierta terminología necesaria para poder hacer de forma adecuada la aplicación de la misma, por lo que podemos considerar:

2.2.1. Propiedad, Planta y Equipo

Según la NIC 16, son aquellos activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; los cuales se esperan usar durante más de un período. (Estupiñán Gaitán, p. 156),

2.2.2. Componentes

Estos son partes que cuentan con una vida útil distinta a las demás partidas. Así como la identificación y estimación del valor residual y de vida útil remanente que corresponde a cada componente, según el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF, 2017)

2.2.3. Monto depreciable

De un componente debe asignarse a resultados sistemáticamente a lo largo de su vida útil. La depreciación es un procedimiento que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de adquisición de los componentes, menos su valor residual, entre la vida útil estimada de cada tipo de componente. Por tanto, la depreciación es un proceso de distribución y no de valuación. (Pérez Chávez & Fol Olguín, 2017)

2.2.4. Monto recuperable

Es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuro estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujo de efectivo futuros. (Tapia Iturriaga , 2015)

2.2.5. Valor residual

Referido a un activo es el precio de venta de un activo propiedad de la empresa y en un momento determinado. Todo activo tiene en todo momento un valor residual implícito, que se hace efectivo solo en el instante de la venta. El valor residual de un activo no se trata de una fija, sino que se trata de una cuantía que se evoluciona de distinta manera en el tiempo. (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017, p. 21).

2.2.6. Valor Neto en libros

Muestra la estructura financiera de la empresa: activo total, pasivo total y capital contable, el valor neto en libros es la diferencia entre el activo total y el pasivo total, que equivale al capital contable de la empresa, integrado por el capital

social aportado por los accionistas más el valor agregado (utilidad) acumulada durante el ciclo de vida de la empresa. (Saucedo Vanegas, 2018)

2.2.7. Costos de adquisición y de reemplazo

Según (CINIF C. M. (2017):

Norma de Información Financiera, El costo de adquisición es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición. En este debe considerarse también la construcción, fabricación, instalación, o maduración de un activo. El costo de adquisición también se conoce como costo histórico.

El costo de reemplazo es el costo más bajo que sería para restituir el servicio potencial de un activo similar, en el curso normal de la operación en la entidad. El costo de reposición representa el costo de un activo idéntico; en cambio, el costo de reemplazo equivale al costo de un activo, pero no idéntico. Por ende, la distribución entre costos de reposición y costo de reemplazo se deriva de la eficiencia operativa y de los cambios tecnológicos que podrían haber ocurrido, los cuales se manifiestan en el costo de reemplazo del activo similar.

2.2.8. Depreciación

De conformidad con la NIF C6 “Propiedad, planta y equipo”, la depreciación es un procedimiento que tiene como finalidad distribuir de forma sistemática y razonable el costo de adquisición de los componentes, disminuido de su valor residual, entre la vida estimada de cada tipo de componente. Es decir, la depreciación es un proceso de distribución y no de valuación. (Pérez Chávez & Fol Olguín, 2019)

2.2.9. Pérdida por deterioro

En el valor de los activos de largo duración en su uso, así como la reversión de la misma, deben presentarse en la utilidad o pérdida neta en el estado de resultados integral en los renglones de costos y gastos en los que se reconoce su depreciación o amortización. Según las Norma de Información Financiera (NIF, 2017)

2.2.10. Precio neto de venta

Es el monto verificable que se obtiene por la realización de la unidad generadora de efectivo entre partes interesadas y dispuestas en una transacción de libre competencia, menos su corriente costo de disposición. (Morales Bañuelos, Enríquez de Rivera , & Huerta García, 2016)

2.2.11. Valor razonable

Representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuesto a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informadas, en un mercado de libre competencia. Cuando no se tenga un valor de intercambio accesible de la operación debe realizarse una estimación del mismo mediante técnicas de valuación. (Reveles López, 2019)

2.2.12. Vida útil

Es la duración estimada que un objeto puede tener, cumpliendo correctamente con la función para el cual ha sido creado. Normalmente se calcula en horas de duración. Es importante contemplar la expectativa de vida y durabilidad de los diversos materiales y componentes usados en su elaboración, dado que su vida útil dependerá, entre otros factores, de la calidad y condiciones en su instalación y construcción, del nivel de mantenimiento, las condiciones climáticas y la intensidad en su uso, (Casas & Barona, 2019, p. 36).

2.2.13. Costo amortizado

Es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora), (García Montaña & Ortiz Carvajal, 2019, p. 51) .

2.2.14. Deterioro

En el valor de la propiedad, planta y equipo, los activos intangibles y las inversiones en asociadas son revisadas para determinar si hay cualquier

indicador de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay un indicador de posible deterioro, se estima la cantidad recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activo relacionados) y se compara con su valor en libros. Si la cantidad recuperada es más baja, el valor en libros se reduce hasta su cantidad recuperable estimada, y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en utilizada pérdida. (Mantilla B, 2016)

2.2.15. Importe recuperable

Debido a que el importe recuperable del activo es mayor a su valor en libro, no hay deterioro. Sin embargo, es claro que el beneficio futuro se obtendrá a través de su venta y no de su valor en uso, lo cual no cumple con la definición de la NIC 16 sobre propiedad, plantas y equipos: “las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles que: a) Poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) Se espera usar durante más de un periodo” (Dextre Flores, 2018)

2.2.16. Valor neto realizable

En estos bienes materiales, el valor neto realizable es una estimación de lo que probablemente pueda vender un bien menos lo que me cuesta vender este bien. Es decir, lo que yo creo que pueda vender en bien. Mientras el valor razonable es el precio de negociación en el mercado. en este orden de ideas, las propiedades y equipos se miden al costo revaluado. (Cardozo Cuenca, 2022, p. 193).

2.2.17. Valor presente

Corresponde a la estimulación actual del valor presente de las futuras entradas de efectivo que se espera general el activo o las futuras salidas de efectivo necesarias para cancelar el pasivo en el curso normal de la operación. El valor presente se puede calcular de dos maneras, dependiendo de las variables que se poseen: si tiene el valor nominal, tiempo de espera del pago y la tasa de mercado, entonces, se calcula el valor presente; pero, en caso de no tener la tasa de mercado –situación que se da en algunas ocasiones- es posible que se tenga el valor de contado y lo que se requiere es la tasa para calcular los ajustes por

intereses en cada periodo. (Bejarano García, Rincón Soto, Góngora Sinisterra, Rendón Álvarez, & Molina Mora, 2020, p. 20).

2.2.18. Importe en libros

De un elemento de propiedad, planta y equipo, son los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento propiedades, planta y equipos. (Filgueira Ramos, 2017)

2.2.19. Precio de transacción

Es el valor que paga una entidad por recibir un activo. También se le puede llamar costo de transacción, valor de transacción, costo de adquisición o valor de adquisición. (Angulo Guiza, 2020, p. 55).

2.2.20. Transacción de financiación

Se presenta una transacción de financiación cuando el pago por la venta del bienes y servicios se aplazan más allá de los términos comerciales (según la política contable de la entidad) o, también, cuando la financiación se realiza a una tasa de interés diferente a la tasa de mercado. (Angulo Guiza, 2020, p. 55).

2.2.21. Costo histórico

Es aquel valor que se paga en el momento de la compra del bien para la venta o para el servicio de la producción de la renta. Hace parte del costo histórico todo valor que se pague por:

Costos de adquisición

Adecuaciones e instalaciones o montajes, implementos, transporte.

Gastos por diferencias de cambio extranjero.

Gastos de financiación

Gastos legales de documentación, gastos de aduana, importación, siempre y cuando se incurran antes de colocar en uso o en calidad de venta del bien

Una vez en uso el bien y también hace parte del costo histórico:

Las adiciones

Las mejoras en sus partes que impliquen un mejor servicio

Las reparaciones, siempre que sean representativas y mejoren las condiciones del bien alargando su periodo de vida útil; todos estos valores para los activos no corrientes son susceptibles de depreciación a partir del momento en que se vinculen al servicio del objeto social. (Fierro Martínez & Fierro Celis, Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes, 2015)

2.3. Marco Legal

2.3.1. Tipo de Compañías

La Ley de Compañías (2020) en los artículos

Art. 2.- Menciona que, en el Ecuador sin perjuicios de lo previsto en normas especiales, hay seis especies de sociedades mercantiles las cuales son; compañía en nombre colectivo, comandita simple y dividida por acciones, responsabilidad limitada, anónima, de economía mixta y la sociedad por acciones simplificadas.

Art. 308, estipula que el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, podrán participar, conjuntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía

Sociedad de Economía Mixta

Conocida también como sociedad mixta, es la compañía mercantil en cuyo accionariado participa de forma significativa, y junto a capital privado, el capital público que, mediante esta colaboración, interviene en la iniciativa privada. Esta modalidad de la sociedad pública habitualmente reviste la forma de sociedad anónima. El Estado adquiere en ellas la posición de socio, haciéndose representar por sus funcionarios en los órganos societarios de gobierno. Aunque la participación del capital público es con frecuencia mayoritaria respecto al capital privado, esas compañías se regulan por las disposiciones mercantiles. Cuando la participación del capital público es obligatoriamente mayoritaria, se ha denominado empresa nacional a la resultante de dicha participación. (Enciclopedia Jurídica , 2020)

2.3.2. Prestación de Servicio Público para Empresas de Economía mixta

Según La Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP, 2017), Capítulo II, De los Mecanismos Asociativos, de Expansión y Desarrollo, en su artículo 35, Capacidad Asociativa.

Para la Gestión de Sectores Estratégicos o Prestación de Servicios Públicos. De conformidad con lo previsto en el artículo 316 de la Constitución de la República, (CRE, 2008) la empresa pública que haya constituido una empresa mixta para la gestión de sectores estratégicos o prestación de servicios públicos deberá tener la mayoría de la participación accionaria en la empresa de economía mixta constituida. La empresa pública podrá contratar la administración y gestión de la empresa, sea ésta pública o mixta. Para otro tipo de modalidades asociativas, distintas a las empresas mixtas que se constituyan para la gestión de sectores estratégicos o prestación de servicios públicos, la empresa pública podrá participar en éstas con un porcentaje no mayoritario, de conformidad con el artículo 316 de la Constitución y la ley.

2.3.3. Disposición para creación de la Compañías de Economía Mixta.

Según Compras públicas (2017), sobre las Compañías de Economía Mixta.

Art. 308 La Compañía de economía mixta es aquella en la que el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, participan juntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía. Los sectores estratégicos y los servicios públicos se encuentran reservados constitucional y legalmente al Estado, conforme el artículo 74 del Código Orgánico Administrativo (COA, 2017). Por ello, tanto los artículos 315 y 316 de la Constitución de la República del Ecuador (CRE, 2008), como el artículo 35 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP, 2017) establecen que, para la gestión de sectores estratégicos o prestación de servicios públicos, se deberá constituir empresas de economía mixta.

2.3.4. Administración de Bienes

Según la Contraloría General de Estado (CGE, 2009)

En el grupo y título 406-01 unidad de administración de bienes establece que toda entidad u organismo del sector público, cuando el caso lo amerite, estructurará una unidad encargada de la administración de bienes. La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad u organismo del sector público y de implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración. (p. 34)

La depreciación de los activos fijos se utiliza para indicar el desgaste o pérdida de los bienes por su uso y obsolescencia para la depreciación de los activos fijos las entidades públicas se rigen según lo establecido en la ley (Guevara, 2015) menciona que las NIIF poseen una orientación de los componentes mediante la cual una entidad al momento de adquirir un activo debe analizar los elementos que lo componen, como es tener un costo de adquisición individual, para el cálculo de la depreciación se debe considerar el año de vida útil del activo, así mismo el valor residual, para el cálculo de la depreciación se utilizará el método más conocido como es el método legal, en la compañía al adquirir algunos bienes se establece que no se tiene identificada de forma clara la vida útil de algunos activos por ello se solicita la valoración de un perito.

2.3.5. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) Propiedades, Plantas y Equipos.

Art. 64 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. (Sri, 2019)

Algunas de las normas más significativas que se utilizan en la gestión del año son NIC 2 (Inventario). NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo). NIC 8 (Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores) NIIF C-36 (Deterioro en el valor de los activos) NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y las operaciones discontinuadas NIC38 Activos Intangibles.

2.3.6. Normativa Tributaria para la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

Según el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RALRTI).

Art. 28, No. 6: La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. (Eq, 2020)

Capítulo 3 Metodología y Análisis de Resultados

3.1. Enfoque de la investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto: cualitativo porque se realizaron entrevistas a personas responsables de los departamentos: financiero, administrativo y técnico, y la observación de los documentos de la gestión de compras, gestión contable, documentos de soporte, actas de inventarios, etc. Y cuantitativo porque se realizó el análisis documental de los estados financieros y encuestas realizadas al personal del departamento administrativo.

3.2. Tipo de investigación

Se utilizó el tipo de investigación descriptivo, porque se tomó de base, toda la información contable y de los inventarios de propiedad, planta y equipos que existe en la empresa objeto de estudio Triple_R.

3.3. Métodos y técnicas utilizados

El método inductivo se utilizó para la explicación de los hechos significativos de la empresa Triple_R que permitió tener conclusiones que fueron realizados a través de hechos válidos de estudios anteriores, donde la aplicación es de forma general.

Tabla 2

Fases del método inductivo.

Observación	Clasificación de los hechos	Evidencia de la clasificación de los hechos
Examen del origen del problema de investigación. Se utilizaron herramientas de medición como son la entrevista, encuesta y observación.	Se cotejaron las diferentes opiniones de los entrevistados, encuestados y hechos observados, a través la triangulación de opiniones.	Se evidenció la ausencia de procedimientos de control de compras y valoración de la propiedad, planta y equipos en la empresa Triple_R.

Elaborado por: Reasco (2022)

El análisis de las causas de la investigación se lo realizó considerando las herramientas:

- Observación de los registros de las compras y valoración de la propiedad, planta y equipo de la empresa Triple_R.
- Análisis los datos a través de los estados financieros de la empresa Triple_R.
- Se consideró las definiciones claras de cada registro solicitado de las compras y valoración de propiedad, planta y equipo.
- Se realizó la clasificación de los inventarios de la propiedad, planta y equipos de la empresa.

Se efectuó la entrevista a los expertos de las áreas administrativa, técnica y financiera, quienes, con su experiencia, aportaron significativamente a la investigación.

- Gestionar el proceso de compras de propiedad, planta y equipo de la empresa.
- Tramitar alta, baja y depreciación de la valoración de la propiedad, planta y equipo.
- Avalar un adecuado control y archivo de los documentos de la propiedad, planta y equipo adquiridas por la empresa o administradas.
- Llevar a cabo los controles y planificación definida para el proceso de gestión de la administración y valoración de las propiedad, planta y equipo.
- Analizar y conciliar los registros contabilidad comparado con la toma física de inventarios de la propiedad, planta y equipo.

Se evidencio con hechos que la empresa Triple_R no cuenta con un procedimiento adecuado para el control de las compras y valoración de la propiedad, planta y equipos.

Las técnicas de la investigación fueron: las entrevistas, encuesta, observación y el análisis documental que en conjunto permitieron obtener los hechos principales, para la realización del trabajo de investigación.

3.4. Población

La Población estuvo conformada 2 empresas de economía mixta que prestan los servicios de agua potable y alcantarillado de la provincia del Guayas.

3.5. Muestra

El siguiente trabajo tomó de muestra 17 colaboradores de la Empresa de Economía Mixta Triple_R que prestan los servicios de agua potable y alcantarillado en los cantones de Samborondón y Daule de la provincia del Guayas, quienes proporcionaron la información contable que permitió realizar el análisis de los documentos y la investigación del giro del negocio con el fin de emitir una opinión de la administración de procesos para compras y valoración de propiedad, planta y equipo y la presentación en los estados.

3.5.1. Descripción de la muestra

Tabla 3

Descripción de la muestra de la investigación

Técnicas	Personal	Instrumentos	Número
Entrevista	Dpto. Financiero	Formulario	3
Encuesta	Dpto. Administrativo	Cuestionario	6
Observación	Dpto. Técnico	Cuestionario	8
	Total		17

Elaborado por: Reasco (2022)

3.6. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Los datos fueron analizados de tal manera que los resultados contribuyeron con la investigación Administración de procesos para compras y Valoración de propiedad, planta y equipo la empresa Triple_R, con la finalidad de validar los objetivos y la idea a defender que se planteó la investigación.

3.6.1. Entrevista:

Se realizó un formulario con 13 preguntas con la finalidad de obtener respuestas que contribuyeron a la investigación.

Las entrevistas realizadas a diferentes profesionales sobre el tema de la investigación dieron como resultado la obtención de información más clara y veraz

Tabla 4

Detalle del personal entrevistado

Cargo	Nombres
Contadora General	CPA. Mariuxi Conteras Franco.
Analista Contable	Ing. Carmen Verdesoto García.
Asistente Contable	Ing. Cesar Burgos Anchundia

Elaborado por: Reasco (2022)

Entrevista dirigida a la Contadora General - CPA. Mariuxi Conteras Franco.

Objetivo: El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la situación actual en la Administración del proceso de compras y Valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa Triple_R.

Tabla 5

Entrevista a Contadora General CPA Mariuxi Contreras Franco

Detalle
<p>1 ¿Cuál es el proceso que actualmente aplican para las compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>El proceso que utilizamos para la valoración de propiedades, plantas y de los equipos que se compran en la empresa, lo realizamos bajo la norma NIIF, contratamos los servicios de una empresa externa.</p>
<p>2 ¿Considera importante la aplicación de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>Si por que las NIIF nos ayudan a asignar un valor ya que esta las categoriza de las siguientes formas (NIIF Completas) que se aplican a las empresas denominadas grandes entidades y (NIIF para Pymes) para pequeñas y medianas empresas</p>

3 ¿Cuáles, son las principales falencias en la gestión contable de compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta.

El no tener un control completo y ordenado sobre la contabilidad de una empresa por eso es fundamental registrar todo movimiento efectuado, el administrar la contabilidad de forma manual

4 ¿Cómo impacta la aplicación inadecuada de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

La aplicación inadecuada de las NIIF acarrea una serie de impactos dentro de la información financiera y tributaria, y también para las futuras decisiones financieras y de inversión en la empresa.

5 ¿Cuál es el aporte de la Administración de la Gestión de Compras de propiedad, planta y equipos en el Plan Estratégico? favor explicar su respuesta.

El tema de la planeación sigue siendo un componente importante estableciendo metas organizacionales, definiendo estrategias y políticas para desarrollar planes detallados para asegurar la implantación exitosa de las estrategias. Es continuo, tomando en cuenta los cambios en el ambiente.

6 ¿Cuáles son las dificultades que usted ha tenido en la contabilidad por no realizar las activaciones de propiedad, planta y equipos?, favor detallar y explicar su respuesta.

El dejar que el trabajo se acumule por no disponen inmediatamente de toda la documentación para reflejar en los libros contables, asignar determinadas partidas a cuentas contables que no les corresponden.

7 ¿Existe un manual de procedimientos control de propiedad, planta y equipos considerando las NIIF? favor explicar su respuesta

Si contamos con un manual de políticas contables donde se encuentra todos los lineamientos a seguir para realizar el correcto control de la propiedad, plantas y equipos de la empresa.

8 ¿Cómo aplica usted el manual de procedimientos de control de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Las personas encargadas de aplicar del manual de políticas contable, me facilitan un resumen del control de la información para la revisión.

9 ¿Qué herramientas utiliza para verificar las compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta

Constamos con 2 sistemas: el primero es el sistema SAP, para los que son órdenes de compras y el segundo el sistema Addon para proyectos en tránsitos o en cursos, con auditorías internas y externas.

10 ¿Qué medidas de seguridad utilizan para proteger la integridad de la propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Control de acceso a la información, actualizaciones de seguridad, copias de seguridad, cifrado de información y aseguramiento de los activos.

11 ¿Cuál es el control que utilizan para verificar la información de los registros contables versus el inventario físico de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Que no se produzcan hurto interno por parte de los empleados. Que no salgan productos sin registrarse la correspondiente salida, hurto externo, entrada de mercancías en el almacén cuya entrega se encuentra pendiente de registrar, errores administrativos, confundir unos productos con otros, tirar productos en mal estado o caducados, sin dar la correspondiente baja

12 ¿Los sistemas de información contable permiten hacer activaciones manuales de propiedad, planta y equipos sin autorización de un supervisor? favor explicar su respuesta.

Nuestro sistema contable si permite realizar activaciones manuales, estas se realizan previa autorización y revisión de los jefes inmediatos superior para verificar la veracidad de la información

13 ¿Cuáles son las medidas de precaución y prevención de riesgos en las que se encuentran las propiedad, planta y equipos? Favor detallar y explicar su respuesta.

No contamos con medidas de precaución y prevención por parte del área financiera más bien estas medidas las toman los responsables de cada departamento.

Elaborado por: Reasco (2022)

Entrevista dirigida a la Analista Contable – Ing. Carmen Verdesoto García.

Objetivo: El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la situación actual en la Administración del proceso de compras y Valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa Triple_R.

Tabla 6

Entrevista a Analista Contable – Ing. Carmen Verdesoto García.

Detalle
<p>1 ¿Cuál es el proceso que actualmente aplican para las compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>Proceso de Compra: Solicitud de compra por parte del departamento que necesita el bien o servicio - Solicitud de cotizaciones - Selección de proveedores - Entrega de mercancías - Recepción de factura - Registro y Pago. No se realiza valoración de activos, se lo hace cada cierto tiempo con la ayuda de un perito calificado.</p>
<p>2 ¿Considera importante la aplicación de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>Si es importante, porque así nos ajustamos al formato que todas las empresas a nivel mundial están implementando.</p>
<p>3 ¿Cuáles, son las principales falencias en la gestión contable de compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta.</p> <p>La falta de comunicación que ocasiona que no se registren todas las compras o que no lleguen a tiempo las facturas a contabilidad para su registro.</p>
<p>4 ¿Cómo impacta la aplicación inadecuada de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.</p> <p>Puede ser objeto de observación por parte de una auditoría externa.</p>
<p>5 ¿Cuál es el aporte de la Administración de la Gestión de Compras de propiedad, planta y equipos en el Plan Estratégico? favor explicar su respuesta.</p> <p>Es una de las partes más importantes a considerar ya que se encarga de la implementación de políticas y procedimientos para la adquisición de los bienes y servicios necesarios para ejecutar los planes operativos y financieros de una empresa.</p>
<p>6 ¿Cuáles son las dificultades que usted ha tenido en la contabilidad por no realizar las activaciones de propiedad, planta y equipos?, favor detallar y explicar su respuesta.</p> <p>Los estados financieros no presentan la información correcta ya que se deja de registrar toda la información por tener aún pendiente de activar un bien.</p>

7 ¿Existe un manual de procedimientos control de propiedad, planta y equipos considerando las NIIF? favor explicar su respuesta

El Manual de Políticas contables que cada empresa elabora y que son los lineamientos a seguir en la activación de propiedad, planta y equipo, nos dan una guía para cumplir con los parámetros que exigen la empresa y las Normas NIIF.

8 ¿Cómo aplica usted el manual de procedimientos de control de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

No tenemos manual de procedimientos de control de propiedades planta y equipos, pero si un Manual de Políticas Contables.

9 ¿Qué herramientas utiliza para verificar las compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta

Se aplica la auditoría interna de calidad para verificar que se cumplan los procesos establecidos.

10 ¿Qué medidas de seguridad utilizan para proteger la integridad de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Se aseguran todos los bienes adquiridos por la empresa.

11 ¿Cuál es el control que utilizan para verificar la información de los registros contables versus el inventario físico de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Se realiza una conciliación mensual entre lo registrado en contabilidad y la información de bodega. Además, se realiza un inventario físico cada 3 meses para detectar diferencias.

12 ¿Los sistemas de información contable permiten hacer activaciones manuales de propiedad, planta y equipos sin autorización de un supervisor? favor explicar su respuesta.

Sí, no existe un impedimento en el sistema para que los usuarios podamos realizar activaciones manuales.

13 ¿Cuáles son las medidas de precaución y prevención de riesgos en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos? Favor detallar y explicar su respuesta.

No existe medidas de precaución y prevención de riesgos de los activos. Se debería implementar un sistema de gestión de activos para mitigar riesgos.

Entrevista dirigida al Asistente Contable – Ing. César Burgos Anchundia.

Objetivo: El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la situación actual en la Administración del proceso de compras y Valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa Triple_R.

Tabla 7

Entrevista a Asistente Contable – Ing. César Burgos Anchundia.

Detalle
<p>1 ¿Cuál es el proceso que actualmente aplican para las compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>El proceso para compras y valoraciones de propiedades, planta y equipos se realiza bajo el criterio de valoración de NIIF por una entidad externa.</p>
<p>2 ¿Considera importante la aplicación de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta</p> <p>Si porque son un número de reglas que asigna un valor a las propiedades, planta y equipos, nos da una ruta que podemos seguir.</p>
<p>3 ¿Cuáles, son las principales falencias en la gestión contable de compras y valoración propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta.</p> <p>Nuestra mayor falencia sería que no la realizamos continuamente, sino cuando no las solicitan un externo.</p>
<p>4 ¿Cómo impacta la aplicación inadecuada de las NIIF en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.</p> <p>el impacto podría ser de una mala forma de valorar, ya que se lo haría sin un esquema a seguir o específico.</p>
<p>5 ¿Cuál es el aporte de la Administración de la Gestión de Compras de propiedad, planta y equipos en el Plan Estratégico? favor explicar su respuesta.</p> <p>El aporte es que se puede realizar un plan operativo donde nos puede llevar alcanzar objetivos para la empresa, por ejemplo, planificar compras de algunos activos en tiempos específicos, nos ayuda con nuestro flujo.</p>
<p>6 ¿Cuáles son las dificultades que usted ha tenido en la contabilidad por no realizar las activaciones de propiedad, planta y equipos?, favor detallar y explicar su respuesta.</p> <p>Las dificultades que hemos tenido es el tiempo que se deprecia un equipo, cuando no se informa que dicho activo ya está en funcionamiento.</p>

7 ¿Existe un manual de procedimientos control de propiedad, planta y equipos considerando las NIIF favor explicar su respuesta

Tenemos un manual de procedimiento de normas contables, donde se encuentra el control de propiedades, planta y equipos.

8 ¿Cómo aplica usted el manual de procedimientos de control de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

El manual se aplica desde la persona encargada de compras, hasta el asistente contable y analista contable, son las personas capacitadas para aplicar las normas.

9 ¿Qué herramientas utiliza para verificar las compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta

Las herramientas que tenemos son las órdenes de compra por nuestro sistema contable y las depreciaciones de dichos activos.

10 ¿Qué medidas de seguridad utilizan para proteger la integridad de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Las medidas pueden ser: Instalar un software antivirus confiable, Utilizar contraseñas complejas, hacer una copia de seguridad regularmente.

11 ¿Cuál es el control que utilizan para verificar la información de los registros contables versus el inventario físico de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

Se realiza una verificación cada seis meses de lo que tenemos en sistema contable contra lo que tenemos físicamente de las diferentes propiedades, plantas y equipos, eso lo tenemos detallado en el manual de procedimiento contable.

12 ¿Los sistemas de información contable permiten hacer activaciones manuales de propiedad, planta y equipos sin autorización de un supervisor? favor explicar su respuesta.

El sistema contable permite hacer activaciones manuales, pero dichas actualizaciones tienen que ser supervisadas por el asistente contable, si se llegara activar algo sin permiso al momento que se realiza la verificación mensual de las depreciaciones saltaría como una diferencia.

13 ¿Cuáles son las medidas de precaución y prevención de riesgos en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos? Favor detallar y explicar su respuesta.

Las medidas de precauciones revisar mensualmente el estado de los equipos, verificar si están funcionando correctamente y están en buen estado por las personas encargadas.

3.6.1.1. Resultados de la entrevista

Tabla 8

Triangulación de la entrevista

Preguntas	Contador General CPA. Mariuxi Conteras Franco	Analista Contable Ing. Carmen Verdesoto García.	Asistente Contable Ing. César Burgos Anchundia	Triangulación de opiniones.
1 ¿Cuál es el proceso que actualmente aplican para las compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta	El proceso que utilizamos para la valoración de las propiedades, plantas y de los equipos que se compran en la empresa, lo realizamos bajo la norma NIIF, contratamos los servicios de una empresa externa.	Proceso de Compra: Solicitud de compra por parte del departamento que necesita el bien o servicio - Solicitud de cotizaciones - Selección de proveedores - Entrega de mercancías - Recepción de factura - Registro y Pago. No se realiza valoración de activos, se lo hace cada cierto tiempo con la ayuda de un perito calificado.	El proceso para compras y valoraciones de propiedades, planta y equipos se realiza bajo el criterio de valoración de NIIF por una entidad externa.	Las tres personas entrevistadas coinciden en que para el proceso se requiere los criterios de la NIIF.
2 ¿Cuáles, son las principales falencias en la gestión contable de compras y valoración de propiedad, planta y equipo de la empresa? favor explicar su respuesta.	El no tener un control completo y ordenado sobre la contabilidad de una empresa por eso es fundamental registrar todo movimiento efectuado, el administrar la contabilidad de forma manual	La falta de comunicación que ocasiona que no se registren todas las compras o que no lleguen a tiempo las facturas a contabilidad para su registro.	Nuestra mayor falencia sería que no la realizamos continuamente, sino cuando no las solicitan un externo.	Coinciden en que no realizar los registros de forma ordenada y en secuencia.
3 ¿Cómo impacta la aplicación inadecuada de NIIF	La aplicación inadecuada de las NIIF acarrea una serie de	Puede ser objeto de observación por parte de una auditoría externa.	El impacto podría ser de una mala forma de valorar, ya que	La aplicación de forma inadecuada las NIIF

<p>las NIIF 16 en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipo? favor explicar su respuesta.</p>	<p>impactos dentro de la información financiera y tributaria, y también para las futuras decisiones financieras y de inversión en la empresa.</p>	<p>se lo hace sin un esquema a seguir o específico.</p>	<p>tiene un impacto negativo sobre la valoración de las propiedades plantas y equipos</p>
<p>4 ¿Cuál es el aporte de la Administración de la Gestión de Compras de propiedad, planta y equipo en el Plan Estratégico? favor explicar su respuesta.</p>	<p>El tema de la planeación siendo un componente importante estableciendo metas organizacionales, definiendo estrategias y políticas para desarrollar planes detallados para asegurar la implantación exitosa de las estrategias. Es continuo, tomando en cuenta los cambios en el ambiente.</p>	<p>Es una de las partes más importantes a considerar ya que se encarga de la implementación de políticas y procedimientos para la adquisición de los bienes y servicios necesarios para ejecutar los planes operativos y financieros de una empresa.</p>	<p>El aporte es que se puede realizar un plan operativo donde pueda alcanzarse los objetivos para la empresa, por ejemplo, planificar compras de algunos activos en tiempos específicos, ayudaría al flujo. Los entrevistados coinciden que el tener un plan estratégico y la aplicación en la organización contribuirá a alcanzar los objetivos planteados.</p>
<p>6 ¿Cuáles son las dificultades que usted ha tenido en la contabilidad por no realizar las activaciones propiedades, planta y equipos?, favor detallar y explicar su respuesta.</p>	<p>El dejar que el trabajo se acumule por no disponen inmediatamente de toda la documentación para reflejar en los libros contables, asignar determinadas partidas a cuentas contables que no les corresponden.</p>	<p>Los estados financieros no presentan la información correcta ya que se deja de registrar toda la información por tener aún pendiente de activar un bien.</p>	<p>Las dificultades que se presentan es el tiempo que se deprecia un equipo, cuando no se informa que dicho activo ya está en funcionamiento. El dejar que la facturación se acumule y no poder registrar las propiedades, plantas y equipos en el mes que corresponde.</p>

7 ¿Existe un manual de procedimientos control de propiedades, planta y equipos considerando las NIIF? favor explicar su respuesta.	Si contamos con un manual de políticas contables donde se encuentra todos los lineamientos a seguir para realizar el correcto control de la propiedad, plantas y equipos de la empresa.	El Manual de Políticas contables que cada empresa elabora y que son los lineamientos a seguir en la activación de propiedad, planta y equipo, nos dan una guía para cumplir con los parámetros que exige la empresa y las Normas NIIF.	Existe un manual de políticas contables, donde se encuentra el control de propiedades, planta y equipos.	Se cuenta con un manual de políticas contables con lineamientos a seguir para la aplicación de las NIIF.
8 ¿Cómo aplica usted el manual de procedimientos de control de propiedades, planta y equipos? favor explicar su respuesta.	Las personas encargadas de aplicar del manual de políticas contable, me facilitan un resumen del control de la información para la revisión.	No tenemos manual de procedimientos de control de propiedades planta y equipos, pero si un Manual de Políticas Contables.	El manual se aplica desde la persona encargada de compras, hasta el asistente contable y analista contable, son las personas responsables de cumplir las políticas contables.	No cuentan con un manual de procedimientos de control de propiedad plantas y equipos
9 ¿Qué herramientas utiliza para verificar las compras y valoración de propiedades, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta	Constamos con 2 sistemas: el primero es el sistema SAP, para los que son ordenes de compras y el segundo el sistema Addon para proyectos en tránsitos o en cursos, con auditorías internas y externas.	Se aplica la auditoría interna de calidad para verificar que se cumplan los procesos establecidos.	Las herramientas utilizadas son las órdenes de compra que se efectúan con el sistema contable, realizando las depreciaciones de dichos activos.	La empresa cuenta con dos sistemas como herramientas para registrar los activos fijos: SAP y Addon
10 ¿Qué medidas de seguridad utilizan para	Control de acceso a la información, actualizaciones de	Se aseguran todos los bienes adquiridos por la empresa.	Las medidas pueden ser: Instalar un software antivirus	Las propiedades plantas y equipos

<p>proteger la integridad de las propiedades, planta y equipos? favor explicar su respuesta.</p>	<p>seguridad, copias de seguridad, cifrado de información y aseguramiento de los activos.</p>		<p>confiable, Utilizar contraseñas complejas, hacer una copia de seguridad regularmente.</p>	<p>cuentan con seguro y con medidas de seguridad para los activos intangibles</p>
<p>11 ¿Cuál es el control que utilizan para verificar la información de los registros contables versus el inventario físico propiedades, planta y equipos? favor explicar su respuesta.</p>	<p>Que no se produzcan hurto interno por parte de los empleados. Que no salgan productos sin registrarse la correspondiente salida, hurto externo, entrada de mercancías en el almacén cuya entrega se encuentra pendiente de registrar, errores administrativos, confundir unos productos con otros, tirar productos en mal estado o caducados, sin dar la correspondiente baja</p>	<p>Se realiza una conciliación mensual entre lo registrado en contabilidad y la información de bodega. Además, se realiza un inventario físico cada 3 meses para detectar diferencias.</p>	<p>Se realiza una verificación cada seis meses de lo que está registrado en sistema contable contra lo que existe físicamente de las diferentes propiedades, plantas y equipos, lo que está detallado en el manual de procedimiento contable.</p>	<p>Las medidas utilizadas para el control de las propiedades, plantas y equipos son internas, externas y se las realiza durante tiempos de verificación</p>
<p>12 ¿Los sistemas de información contable permiten hacer activaciones manuales de propiedades, planta y equipos sin autorización de un supervisor? favor explicar su respuesta.</p>	<p>Nuestro sistema contable si permite realizar activaciones manuales, estas se realizan previa autorización y revisión de los jefes inmediatos superior para verificar la veracidad de la información</p>	<p>Si, no existe un impedimento en el sistema para que los usuarios podamos realizar activaciones manuales.</p>	<p>El sistema contable permite hacer activaciones manuales, pero dicha actualización tiene que ser supervisadas por el asistente contable, si se llegara a activar algo sin permiso al momento que se realiza la verificación mensual de las depreciaciones se presentaría una diferencia.</p>	<p>El sistema contable utilizado para la activación de las propiedades plantas y equipos se pueden registrar de forma manual</p>

<p>13 ¿Cuáles son las medidas de precaución y prevención de riesgos en las que se encuentran las propiedades, planta y equipos? Favor detallar y explicar su respuesta.</p>	<p>No contamos con medidas de precaución y prevención por parte del área financiera más bien estas medidas las toman los responsables de cada departamento.</p>	<p>No existe medidas de precaución y prevención de riesgos de los activos. Se debería implementar un sistema de gestión de activos para mitigar riesgos.</p>	<p>Las medidas de precauciones son: revisar mensualmente el estado de los equipos, verificar si están funcionando correctamente y están en buen estado por las personas encargadas.</p>	<p>La medida de precaución y prevención para la mitigación de todo tipo de riesgo lo implementa el encargado de cada proceso.</p>
---	---	--	---	---

Elaborado por: Reasco (2022)

3.6.1.2. Análisis de los resultados de la entrevista

En las entrevistas realizadas al personal del departamento financiero, estos coinciden que para el proceso El proceso para compras y valoraciones de propiedades, planta y equipos se requiere los criterios de la NIIF, porque se pudo conocer que la aplicación de forma inadecuada, tiene un impacto negativo sobre la valoración de propiedad, plantas y equipos, indicaron que al no realizar los registros de forma ordenada y en secuencia es una de las principales falencias en la gestión contable, el dejar que la facturación se acumulen y no registrar los activos en el mes que corresponde.

Se pudo conocer que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos de control de propiedad, plantas y equipos, que solo se cuenta con políticas contables con lineamientos a seguir para la aplicación de las NIIF,

Los entrevistados coinciden que el tener un plan estratégico y la aplicación ayudará a alcanzar los objetivos planteados. Aunque la empresa cuenta con 2 sistemas como herramientas para registrar la propiedad, plantas y equipos: SAP y ADDON, pero se pueden realizar la activación de forma manual.

La propiedad, planta y equipos cuentan con seguro contra todo tipo de acontecimientos y con medidas de seguridad para los activos intangibles, pero las medidas utilizadas para el control de estos tanto internas y externas se las realiza durante tiempos de verificación, la medida de precaución y prevención para la mitigar todo tipo de riesgo lo implementa el encargado de cada proceso, debido a la falta de asignación de un responsable para el control de los mismos, que no permite una óptima administración de estos bienes

3.6.2. Encuesta:

Objetivo, El siguiente cuestionario tiene como finalidad el conocer la administración del proceso de compras y la valoración de propiedad, planta y equipo de la empresa Triple_R.

Tabla 9

Detalle personal encuestado

Cargo	Nombres
Subgerente Administrativa	Ing. Ma. Fernanda Concha Rojas
Auxiliar de Bodega	Tnlgo. Marcos Tapia Cruz
Administrador de Sistemas	Lcdo. Fernando Almeida Morales
Analista de Sistemas	Ing. Jorge Bedor Caballero
Asistente Administrativa	Tnlgo. Anny Alcívar Álava
Analista de Compras	Lcdo. Federico Reasco Angulo

Elaborado por: Reasco (2022)

3.6.2.1. Resultados de la encuesta

1. ¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la Empresa de economía mixta?

Tabla 10

¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la Empresa?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
Más de 1 a 4 años	0	0%
Más de 5 a 9 años	3	50%
Más de 10 a 14 años	2	33%
Más de 15 a 19 años	1	17%
Más de 20 a 24 años	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

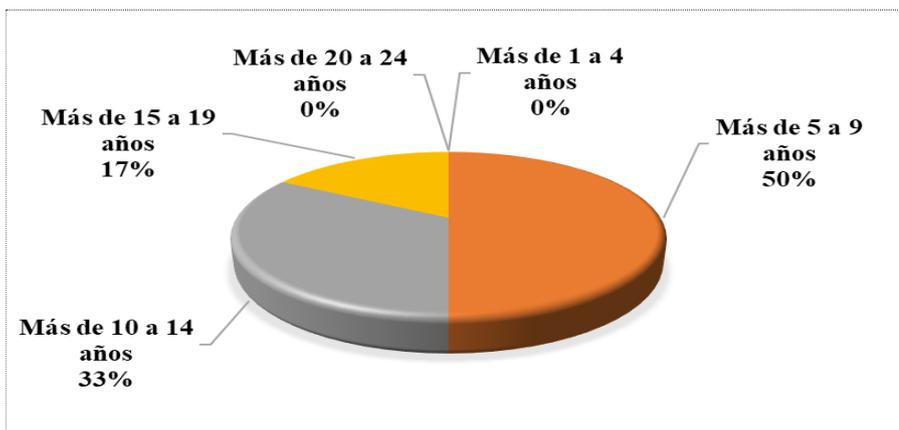


Figura 5 ¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la Empresa de economía mixta?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

El 50% de los encuestados manifestó que tiene trabajando entre 5 y 10 años, el 33% comentó que tiene trabajando entre 10 y 14 años, y un 17% indicó que tiene laborando entre 15 y 20 años en la empresa.

Interpretación

Con el tiempo que llevan laborando en la empresa, conocen muy bien el giro del negocio, tienen conocimiento sobre las políticas, estrategias y procedimientos en el área que se desempeñan.

Tabla 11

¿Cuáles son los principales factores que a su criterio considera importante para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIIF?

Escala de Likert	Frecuencia	%
Reflejar un valor razonable en los estados financieros	2	33%
Determinar el valor correcto de la depreciación	1	17%
Disminución de riesgos y pérdida de los recursos	1	17%
Tener un lenguaje internacional de información financiera	2	33%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

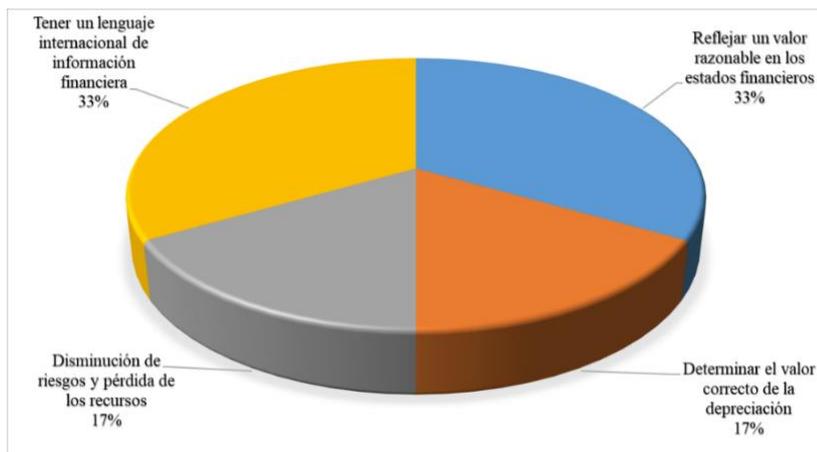


Figura 6 ¿Cuáles son los principales factores que a su criterio considera importante para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIIF?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Según los resultados de la encuesta el 33 % del personal encuestado indica que los principales factores para aplicar la norma internacional de contabilidad NIIF y el 33% tan mencionaron que para reflejar un valor razonable en los estados financieros y el otro 17% Determinar el valor correcto de la depreciación y el otro 17% para la Disminución de riesgos y pérdida de los recursos.

Interpretación

Se puede concluir que el adoptar las normas NIIF, ayuda a la empresa a poder tener los estados financieros razonable,

Tabla 12

¿Cuál considera a su criterio, son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
No conciliación de saldos	1	17%
No revalorización de bienes al valor de mercado	0	0%
Inexistencia de registros contables	2	33%

Inadecuado registro de la depreciación	1	17%
No activación del deterioro de bienes	2	33%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

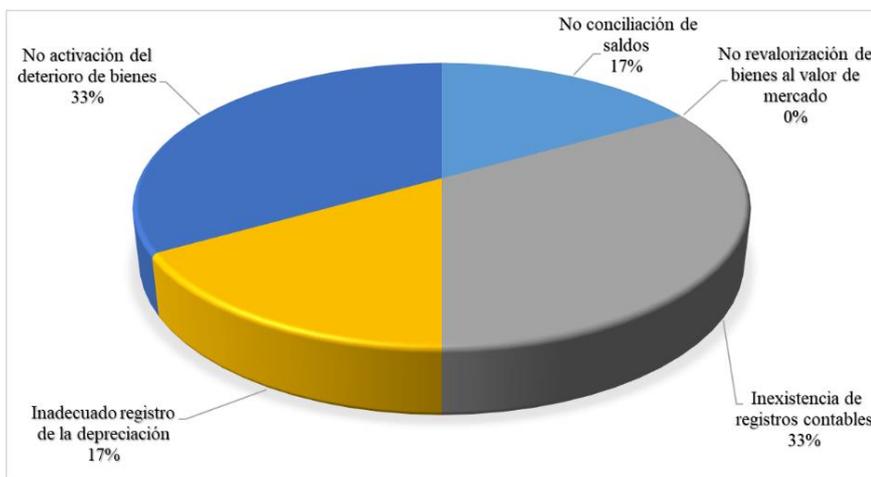


Figura 7 ¿Cuál considera a su criterio, son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

El 33% de las personas encuestadas indicaron que la inexistencia de registros contable, el otro 33% de los encuestados señalaron que la no activación del deterioro de bienes son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa, pero el 17% indica que es por el inadecuado registro de la depreciación al igual que el otro 17% que menciona que es por la no conciliación de saldos.

Interpretación

El coordinar las labores contribuye con los registros de manera correcta, el realizar las activaciones a tiempo es muy útil, porque se tendrá la información contable actualizada de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

Tabla 13

¿Cuál es el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
Alto	3	50%
Medio	2	33%
Bajo	1	17%
Ninguno	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

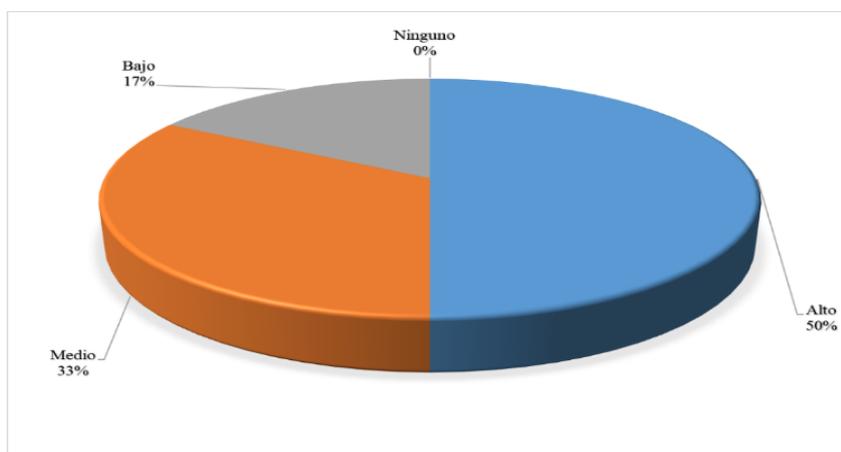


Figura 8 ¿Cuál es el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada, el 50% indicó que es alto el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización y el 33% comentó que el impacto es medio, y un 17% señaló que es bajo.

Interpretación

El realizar las activaciones de las propiedades, plantas y equipos, cuando se realiza la compra, ayudará a los administradores saber cuál es la situación actual contable de la empresa.

Tabla 14

¿La empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones propiedades, planta y equipos?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
Siempre	2	33%
Casi Siempre	2	33%
A veces	1	17%
Casi Nunca	1	17%
Nunca	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

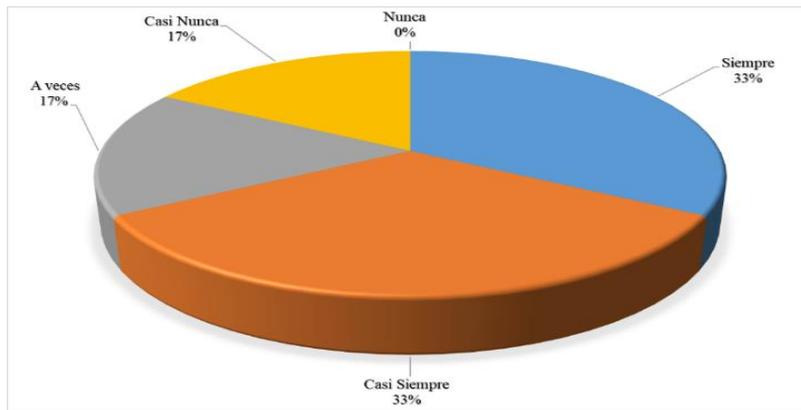


Figura 9 ¿La empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones propiedades, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Según los resultados de la encuesta el 66% señala que siempre la empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones de las propiedades, planta y equipos, el 17% indica que a veces y solo un 17% comento que casi nunca.

Interpretación

El inconveniente más común es el no contar con los registros de la adquisición de la propiedad, planta y equipos, que sustente las compras y su fecha de activación para saber cuál es el valor en libros.

Tabla 15

¿Se realiza constataciones físicas de propiedades, planta y equipos de la empresa?

Escala de Likert	Frecuencia	%
Siempre	1	16%
Casi Siempre	2	33%
A veces	1	17%
Casi Nunca	1	17%
Nunca	1	17%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

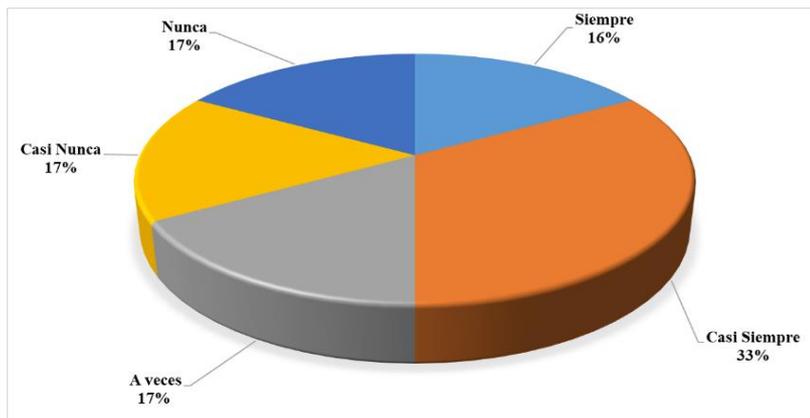


Figura 10 ¿Se realiza constataciones físicas de la propiedad, planta y equipos de la empresa?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 33% de los encuestados indicaron que casi siempre se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipos de la empresa, así como un 16% comentó que siempre, un 17% señalaron que a veces, el otro 17% manifestaron que nunca y restante 17% expresó que casi nunca.

Interpretación

La encuesta demuestra que el personal indica que casi siempre, se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipos de la empresa.

Tabla 16

¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos?

Escala de Likert	Frecuencia	%
Siempre	4	67%
Casi Siempre	2	33%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

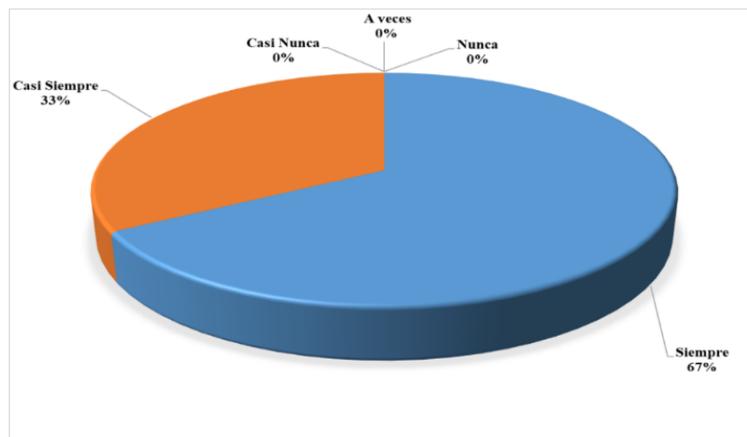


Figura II *¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos?*

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 67% de los encuestados manifestó que la empresa siempre se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos y el 33% señala que casi siempre la empresa se preocupa por las condiciones físicas.

Interpretación

La encuesta demuestra que el personal indica que siempre, la empresa se preocupa por las condiciones fiscales de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa.

Tabla 17

¿El proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previo concepto del estado de las propiedades, planta y equipos para la empresa?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
Siempre	1	17%
Casi Siempre	2	33%
A veces	2	33%
Casi Nunca	1	17%
Nunca	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

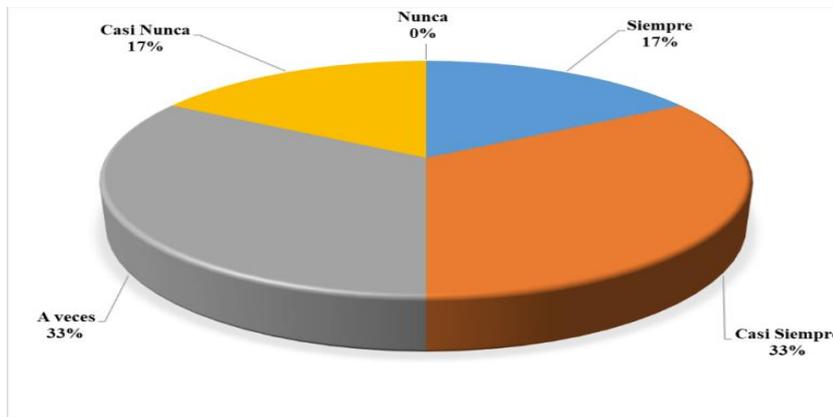


Figura 12 ¿El proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previo concepto del estado de las propiedades, planta y equipos para la empresa?

Elaborado por: Reascos (2022)

Análisis

La encuesta demuestra que un 17% del personal encuestado indico que siempre el proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previa revisión del estado, mientras que un 33% señalo que casi siempre, el otro 33% menciona a veces y un 17% puntualizo que casi nunca lo realiza.

Interpretación

Las personas encuestadas indicaron que siempre las propiedades plantas y equipos dados de baja son autorizas por un funcionario de nivel jerárquico superior

Tabla 18

¿Se solicita ayuda técnica de expertos sobre la viabilidad de propiedades, planta y equipos que van a ser adquiridos?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
Siempre	2	33%
Casi Siempre	3	50%
A veces	1	17%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total general	6	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

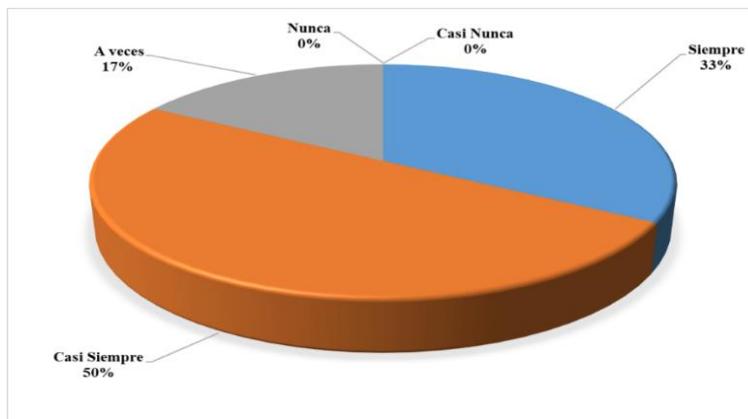


Figura 13 ¿Se solicita ayuda técnica de expertos sobre la viabilidad de propiedades, planta y equipos que van a ser adquiridos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada, el 83% indica que siempre se solicita ayuda de un experto técnico para la adquisición de propiedad, planta y equipos, mientras que un 17 % menciona que siempre se asesora con un experto.

Interpretación

Los encuestados mencionaron que casi siempre se solicita ayuda técnica de expertos para la compra de propiedad, planta y equipos en la empresa

3.6.2.2. Análisis de los resultados de la encuesta

Con la encuesta realizada al personal del departamento administrativo se concluye que con el tiempo que llevan laborando en la empresa, conocen muy bien el giro del negocio, tienen conocimiento sobre las políticas, estrategias y procedimientos en el área que se desempeñan.

El adoptar las normas NIIF, ayuda a la empresa a poder tener los estados financieros razonables, El coordinar las labores ayudar a contar con los registros, el realizar las activaciones a tiempo es muy útil, porque se tendrá la información actualizada de propiedad, plantas y equipos, cada que se realiza la compra ayudará a los administradores saber cuál es la situación actual contable de la empresa. Ya que el inconveniente más común es el no contar con los registros de la adquisición que sustente las compras y fecha de activación para saber cuál es el valor en libros.

Por eso casi siempre, se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipos de la empresa. De igual manera casi siempre, la empresa se preocupa por las condiciones físicas de la empresa. Y la dada de casi siempre son autorizadas por un funcionario de nivel jerárquico superior. Casi siempre se solicita ayuda técnica de expertos para la compra de propiedad, planta y equipos adquirida por la empresa

3.6.3. Guía de Observación

Objetivo: El presente cuestionario tiene como finalidad el conocer la administración del proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa Triple_R mediante la observación.

Tabla 19

Detalle del personal que se realizó la observación

Cargos	Nombres
Subgerente Técnico	Ing. Miguel Alvarado Aguilera
Técnico Eléctrico	Ing. Daniel Rivera Guerra
Técnico Ambiental	Ing. Leonardo Tapia Espín
Técnico de Agua potable	Ing. Orlando Goyes Naranjo
Técnico de Agua potable	Ing. Andrés García Mora
Técnico de Alcantarillado	Ing. Cristhian Panta Proaño
Técnico de Alcantarillado	Ing. Tatiana Alarcón Alarcón
Técnico de Proyectos	Ing. Leónidas Dávila Viera

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 20

Análisis de la observación a técnicos de alcantarillado

No.	Criterio a observar	Técnicos área de alcantarillado:						Observación
		Ing. Panta		Ing. Alarcón		Ing. Rivera		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Procedimiento de control para la administración de propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas.		x		x		x	
2	Acta de inventario de propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años		x		x	x		
3	Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos		x		x		x	
4	Políticas para realizar la compra de propiedad, plantas y equipo	x		x		x		Las políticas impartidas son de los responsables de cada proceso
5	Codificación e identificación de propiedad, planta y equipos, adquiridos por la empresa.	x		x		x		
6	Registros de propiedad, planta y equipos de los últimos 3 meses		x		x	x		

7	Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes		x		x		x	
8	Lista de los responsables de custodiar la propiedad, planta y equipos	x		x		x		
9	Registro cambio de la propiedad, planta y equipos de un Edar a otro Edar	x		x		x		
10	Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso	x		x			x	
11	Registros de la propiedad, planta y equipos dadas de baja y que no son de la empresa solo las administra	x		x			x	
12	Póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento	x			x	x		
13	Procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, plantas y equipos		x		x		x	
14	Registros de uso y ubicación de propiedad, plantas y equipos	x		x		x		

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 21

Análisis de la observación a técnicos de agua potable

No.	Criterio a observar	Técnicos área de agua potable:						Observación
		Ing. Goyes		Ing. Dávila		Ing. García		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas.		x		x		x	
2	Acta de inventario de la propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años	X		X				No ha realizado el inventario debido a la pandemia del Covid.
3	Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos		x		x		x	
4	Políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipos	x		x		x		
5	Codificación e identificación de la propiedad, planta y equipos, adquirida por la empresa.	x		x			x	
6	Registros de propiedad, planta y equipos de los últimos 3 meses		x	x			x	

7	Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes		x		x		x	
8	Lista de los responsables de custodiar la propiedad, planta y equipos	x		x			X	
9	Registro cambio de la propiedad, planta y equipos de un Edar a otro Edar	x		x		x		
10	Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso	x		x			x	
11	Registros de la propiedad, planta y equipos dadas de baja y que no son de la empresa solo las administra		x		x		x	
12	Póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento	x			x	x		
13	Procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos	x		x			x	
14	Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos	x		x			x	

Elaborado por: Reasco (2022)

3.6.3.1. Resultados de la Guía de Observación

Tabla 22

¿Procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	2	25%
NO	6	75%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

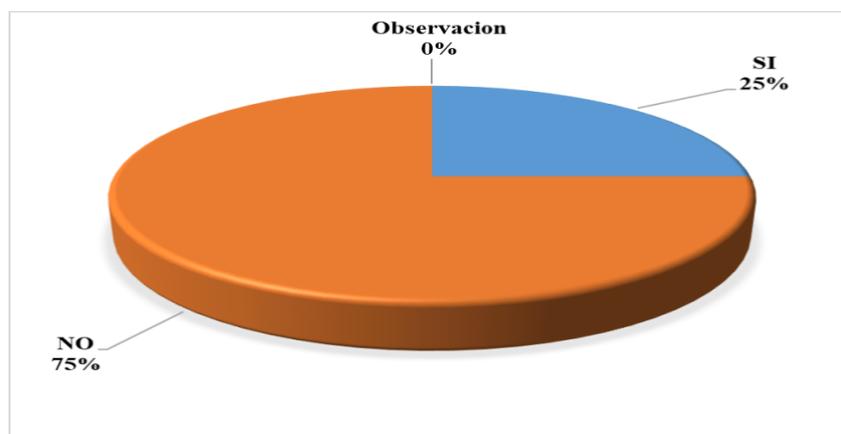


Figura 14 *¿Procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas?*

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 75% de los encuestados indica que no cuentan con un procedimiento de control para la administración de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa y el 25% de los encuestados cuentan con su propio control.

Interpretación

El control interno es un proceso efectuado por la administración y gerencia, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, no se está aplicando en un

75% por lo que es necesario dar un seguimiento, control y correcciones necesarias en áreas donde esté involucrado este importante aspecto.

Tabla 23

¿Acta de inventario de la propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	2	25%
NO	5	63%
Observación	1	12%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

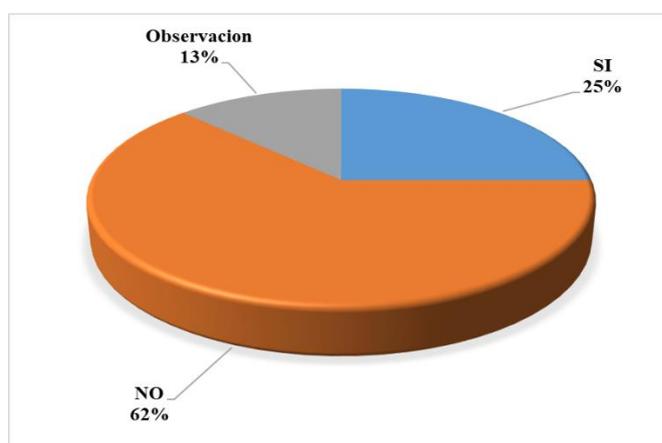


Figura 15 *¿Acta de inventario de la propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años?*

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 63% de los encuestados indicaron no habían realizado inventario de la propiedad, planta y equipos en los últimos dos años, y un 25% indicó que si realizaron inventario de la propiedad, planta y equipos para tener un control interno en su gestión procedieron a realizar la entrega.

Interpretación

Las constataciones físicas de propiedad, planta y equipo son importantes hacerlas periódicamente para detectar los problemas que pueden existir y el porcentaje es alto los que manifiestan que en los 2 últimos años no lo se ha realizado constataciones físicas.

Tabla 24

¿Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos?

Escala de Likert	Frecuencia	%
SI	2	25%
NO	6	75%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

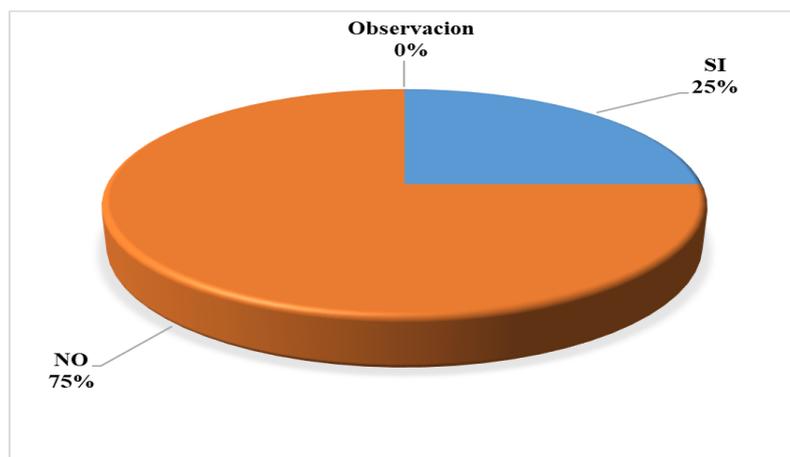


Figura 16 ¿Archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada, el 75% del personal indica que no cuentan con archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos adquirida por la empresa y un 25% sí que llevan un archivo de la compra de propiedad, planta y equipos adquiridos por la empresa

Interpretación

La mayoría de la población encuestada no cuenta con un archivo que sustenten el control y vigilancia de los bienes, en especial de los que están bajo su responsabilidad, que fueron comprados por la empresa o que fueron entregados para la administración.

Tabla 25

¿Cuáles son las políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipo?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	7	87%
NO	1	13%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

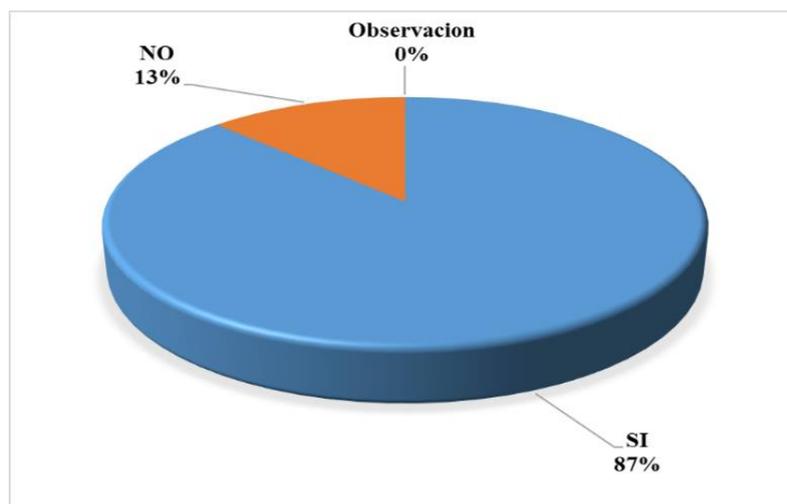


Figura 17 ¿Cuáles son las políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 87% de los encuestados manifestaron que no cuentan con políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipos y el 13% indico que más que políticas cuentan con guías o siguen lineamientos que les ayudan a realizar las compras adecuadas de propiedad, planta y equipos

Interpretación

Un alto porcentaje de encuestados indicaron que necesitan de políticas claras para las adquisiciones de los bienes y contar con un control de los activos que les permita una eficiente administración de los mismos.

Tabla 26

¿Codificación e Identificación de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	5	62%
NO	2	25%
Observación	1	12%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

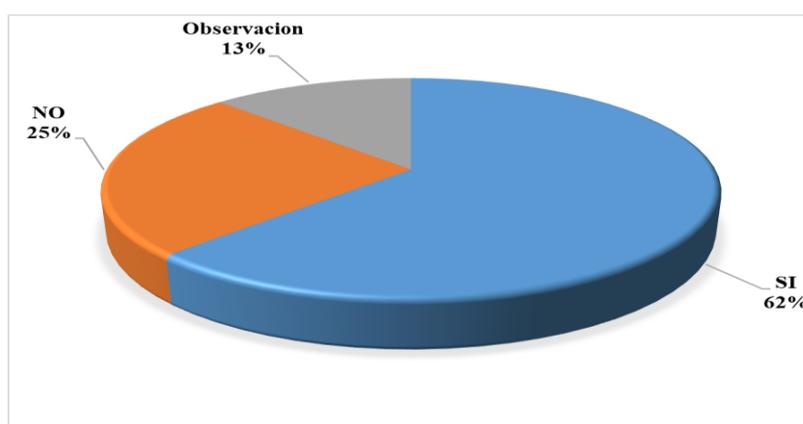


Figura 18 ¿Codificación e Identificación de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

El 62% de las personas encuestadas indican que, si cuentan con la codificación e identificación de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa y que están bajo su responsabilidad y el 25% de los encuestados indicaron que la propiedad, planta y equipos compradas nuevas no cuentan con codificación, pero si con identificación.

Interpretación

Las constataciones físicas de la codificación e identificación de propiedad, planta y equipo son importantes revisarlas periódicamente, porque no contar con las mismas, es un problema relevante para la empresa.

Tabla 27

¿Registros de la propiedad, planta y equipos adquiridos en los últimos 3 meses?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	3	37%
NO	4	50%
Observación	1	13%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

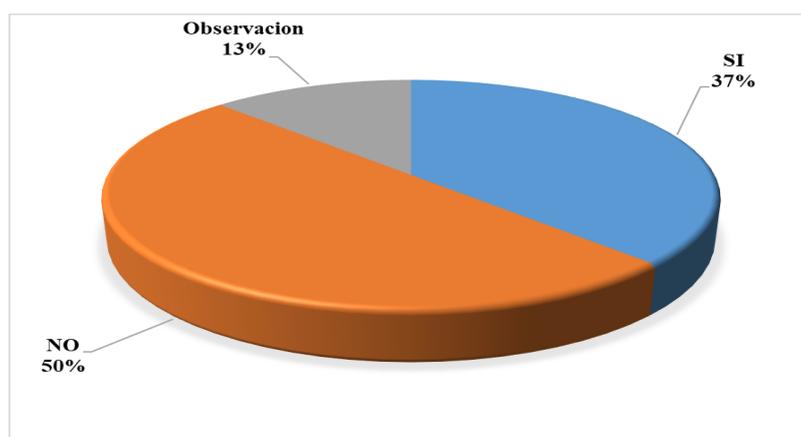


Figura 19 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos adquiridos en los últimos 3 meses?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Según los resultados de la encuesta el 50% del personal encuestado indica que no cuentan con registros de la propiedad, planta y equipos adquiridos por la empresa en los últimos 3 meses y el 37% de los encuestados mencionaron que si cuentan con registros de las compras de la propiedad, planta y equipos adquiridos por la empresa en los últimos 3 meses.

Interpretación

La mayoría de la población encuestada no cuenta con registros para llevar un control y realizar la vigilancia de los bienes, en especial de los que están bajo su responsabilidad, ya que si existieran pérdidas, robos o daños no sabrían a qué activo darle de baja.

Tabla 28

¿Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	1	12%
NO	7	88%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

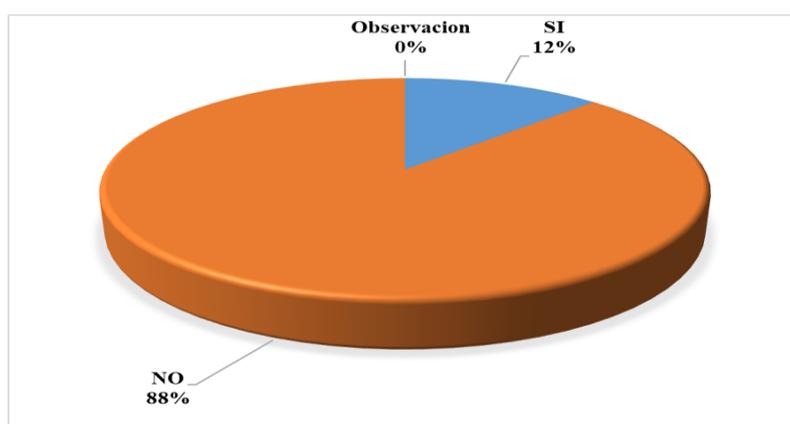


Figura 20 ¿Acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada, el 88% indica que no cuentan con acta de comparación del inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes y un 12% si tienen las actas de inventarios físicos adjunta las facturas de las compras realizadas por la empresa de propiedad, planta y equipos.

Interpretación

La mayoría del personal de la empresa no cuenta con actas de comparación del inventario físico comparadas con los bienes en existencias de la propiedad, planta y equipo, el llevar este control periódicamente le permite a la empresa corregir oportunamente los problemas.

Tabla 29

¿Lista de contratista responsable de custodiar la propiedad, planta y equipos?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	5	62%
NO	3	38%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

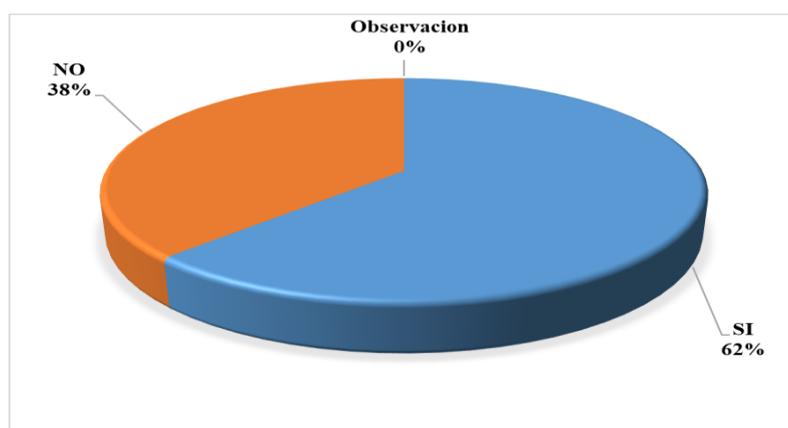


Figura 21 ¿Lista de contratista responsable de custodiar la propiedad, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Un 62% de los encuestados indican que si cuentan con una lista de contratistas responsable de custodiar la propiedad, planta y equipos compradas o administradas por la empresa y el 38% de los encuestados indica que no cuentan con la lista de los contratistas encargados de realizar los mantenimientos correctivos y preventivos a la propiedad, planta y equipos de la empresa.

Interpretación

Las personas encargadas del control y supervisión de los bienes si cuentan con la lista de los contratistas que realizan el mantenimiento correctivo y preventivo de los activos comprados o administrados por la empresa.

Tabla 30

¿Acta de cambio de la propiedad, planta y equipos de una planta de tratamiento a otro?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	6	75%
NO	2	25%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

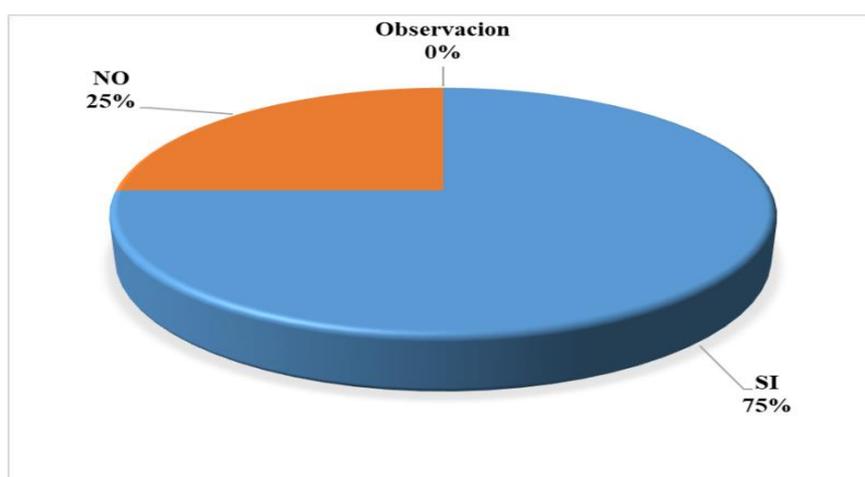


Figura 22 *¿Acta de cambio de la propiedad, planta y equipos de una planta de tratamiento a otro?*

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo con los resultados de la encuesta el 75% indican que si cuentan con las actas de cambio de la propiedad, planta y equipos de una planta de tratamiento a otro y un 25% comentaron que no cuentan con las actas, solamente reciben un correo con la autorización del jefe inmediato.

Interpretación

Es importante mantener un acta de cambio de los bienes que tiene cada colaborador a su cargo y según la encuesta realizada, la mayoría tienen las actas, pero no todos y esto afecta a la custodia de los mismos.

Tabla 31

¿Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	6	75%
NO	2	25%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

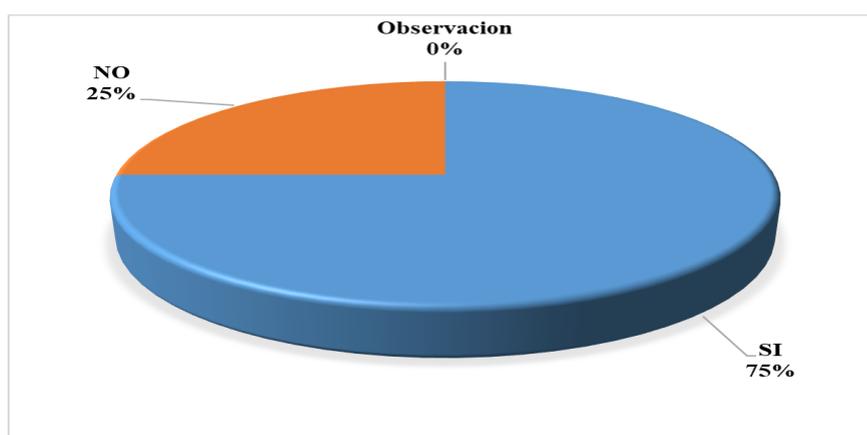


Figura 23 ¿Acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

La encuesta demuestra que el 75% del personal encuestado indica que si cuentan con acta de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso por el mantenimiento realizados y un 25% indicaron que no cuentan con actas de la propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso por los mantenimientos realizados

Interpretación:

Es importante mantener las actas de los bienes que han cumplido su tiempo de vida útil y que por el mantenimiento que se les da se encuentran aún en uso, pero contablemente tienen valor cero y según la encuesta realizada lo tienen la mayoría, pero no todos y esto afecta a la custodia de los mismos.

Tabla 32

¿Registros de la propiedad, planta y equipos dados de baja y que no son de la empresa solo de los administra?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	3	37%
NO	5	63%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

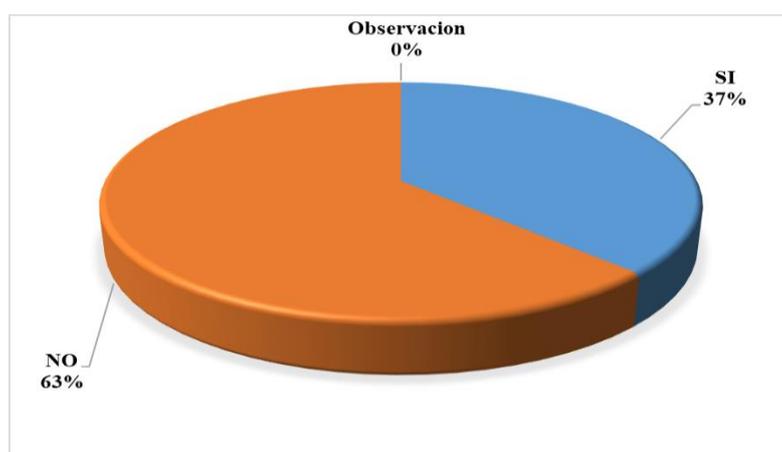


Figura 24 ¿Registros de la propiedad, planta y equipos dados de baja y que no son de la empresa solo de los administra?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Según los resultados de la encuesta el 63% del personal no cuentan con registros de la propiedad, planta y equipos dados de baja y que no son de la empresa que solo los administra y el 37% de los encuestados si cuentan con registros de la propiedad, planta y equipos dados de baja y que no son de la empresa solo los administra.

Interpretación

Es importante mantener los registros de los bienes dados de baja que no son de la empresa solo los administra y según la encuesta realizada la mayoría no cuenta con los registros y esto afecta a la custodia de los mismos.

Tabla 33

¿Existe póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	4	50%
NO	4	50%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

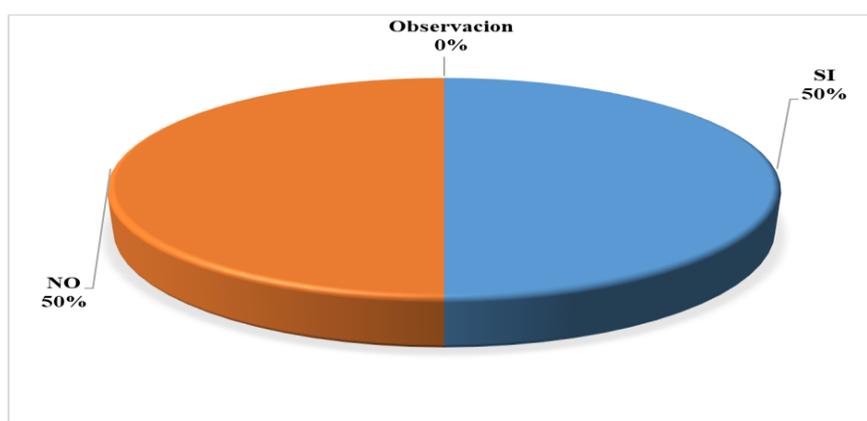


Figura 25 ¿Existe póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

El 50% de las personas encuestadas indican que si tienen conocimiento que la empresa cuenta con una póliza de seguros para cubrir la propiedad, planta y equipos por cualquier eventualidad, pero el otro 50% indicó que no tenían conocimiento que la empresa cuenta con una póliza de seguros para cubrir la propiedad, planta y equipos.

Interpretación

Existen situaciones que no se puede pronosticar y que impiden mantener la calidad del servicio de alcantarillado, lo cual puede provocar un efecto negativo en la satisfacción de los clientes, es aquí donde aparecen los seguros como principal solución. Porque proveen protección y respaldo en casos de pérdida o evento inesperado.

Tabla 34

¿Procedimiento de control para transferir propiedad, planta y equipos de un área a otra?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	3	37%
NO	5	63%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

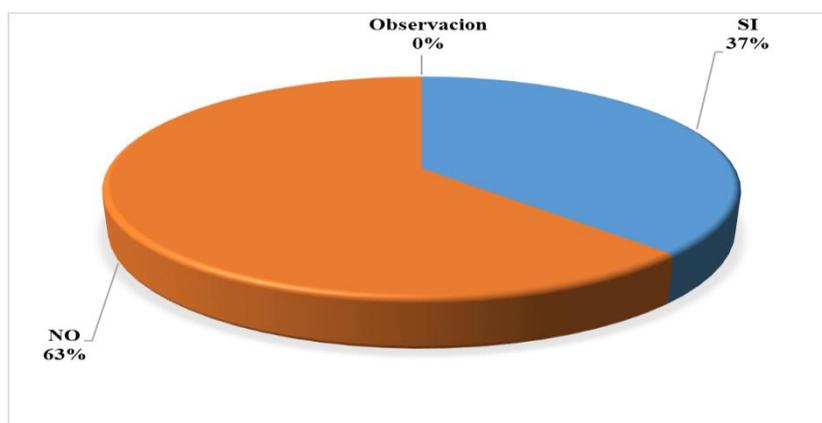


Figura 26 *¿Procedimiento de control para transferir propiedad, planta y equipos de un área a otra?*

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos el 63% de los encuestados no cuenta con un procedimiento de control para cambiar la propiedad, planta y equipos de un área a otra y el 37% cuenta con su propio procedimiento interno para transferir las propiedades, plantas y equipos de un área a otra que pertenecen a la empresa o son administradas por esta.

Interpretación

El control interno es muy importante siendo un proceso efectuado por el personal de la empresa, transfiriendo los bienes destinados a un lugar, sector o zona a otra con el objeto de continuar brindando el servicio, pero en su mayoría el personal no cuenta con procedimientos para realizar este traslado o traspaso.

Tabla 35

¿Cuál es el procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos?

<i>Escala de Likert</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>%</i>
SI	2	25%
NO	6	75%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

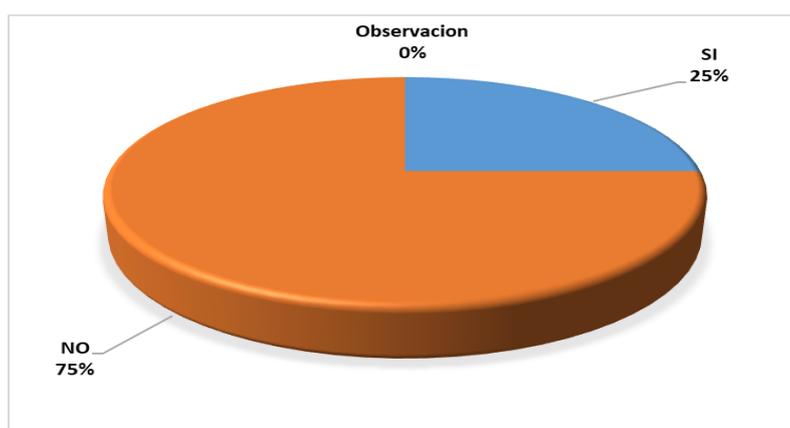


Figura 27 ¿Cuál es el procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Se aprecia en los resultados obtenidos, que un 75% de los encuestados indicaron que la empresa no cuenta con procedimientos y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos, y un 25% indicó que si cuentan con un proceso interno para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administrada por esta.

Interpretación

El tener un control interno es muy importante siendo un proceso efectuado por el personal de la empresa, transfiriendo los bienes destinados a un lugar, sector o zona a otra con el objeto de continuar brindando el servicio, pero en su mayoría el personal no cuenta con procedimientos para realizar este traslado o traspaso.

Tabla 36

¿Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos?

Escala de Likert	Frecuencia	%
SI	6	75%
NO	2	25%
Observación	0	0%
Total general	8	100%

Elaborado por: Reasco (2022)

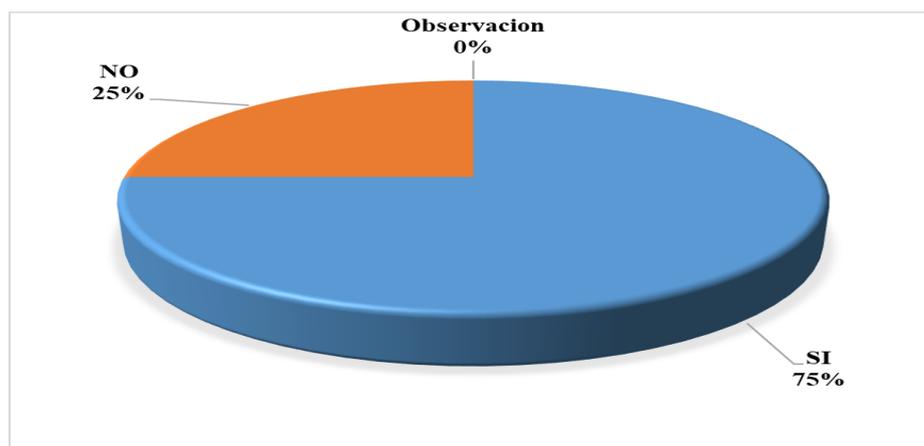


Figura 28 ¿Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos?

Elaborado por: Reasco (2022)

Análisis

Según los resultados de la encuesta el 75% de los encuestados comentaron que si cuentan con registros de uso y ubicación de las propiedades plantas y equipos adquiridas por la empresa o administrada y el 25% indicaron que no cuentan con registros de uso y ubicación de la propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administrada

Interpretación

El mantener actualizado los registros de uso y ubicación de las propiedades, plantas y equipos ayudara al personal de la empresa, a saber, con exactitud dónde está, el lugar, sector o zona.

3.6.2.2. Análisis de los resultados de la observación

La observación fue realizada al personal del departamento técnico arrojando la siguiente información, el control interno es un proceso efectuado por la administración y gerencia, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, no se está aplicando en un 75% por lo que es necesario realizar el seguimiento, control y correcciones necesarias en áreas donde esté involucrado este proceso.

Las constataciones físicas de propiedad, planta y equipos son importantes hacerlas periódicamente para detectar los problemas que pueden existir, un alto porcentaje indica los 2 últimos años no lo ha realizado, lo que conlleva a un problema para la empresa.

El no contar con un archivo que sustenten el control y vigilancia de los bienes, en especial los que están bajo su responsabilidad, que fueron comprados por la empresa o que fueron entregados para la administración.

Necesitan de políticas claras para las adquisiciones de los bienes y contar con un control de los activos y poder tener una eficiente administración de los mismos.

Las constataciones físicas de la codificación e identificación son importantes revisarlas periódicamente no disponer de ello, afecta significativamente a la empresa.

La mayoría de la población encuestada no cuenta con registros para llevar un control y realizar la vigilancia de los bienes, en especial de los que están bajo su responsabilidad, ya que si existieran pérdidas, robos o daños no podrían dar de baja al activo correctamente.

El no contar con actas de comparación del inventario físico vs los bienes en existencias de la propiedad, planta y equipos, el hacer esta práctica periódicamente es muy importante para detectar los problemas que puedan existir para la empresa.

Las personas encargadas del control y supervisión de los bienes si tienen la lista de los contratistas que realizan el mantenimiento correctivo y preventivo de los activos comprados o administrados por la empresa.

Es importante mantener un acta de cambio de los bienes que tiene cada colaborador a su cargo y según la encuesta realizada la mayoría si tienen las actas, pero no todos y esto afecta a la custodia de los mismos.

Es importante mantener las actas de los bienes que han cumplido su tiempo de vida útil y que por el mantenimiento que se les da se encuentran aún en uso, pero contablemente tienen valor cero y según la encuesta realizada la mayoría tiene las actas, pero no todos y esto afecta a la custodia de los mismos.

Es importante mantener los registros de los bienes dados de baja que no son de la empresa que solo los administra y según la encuesta realizada la mayoría no cuenta con los registros y esto afecta a la custodia de los mismos.

Existen situaciones que no se puede prever y que impiden mantener la calidad del servicio de alcantarillado, lo cual puede provocar un efecto negativo en la satisfacción de los clientes, es aquí donde aparecen los seguros como principal solución. Porque proveen protección y respaldo en casos de pérdida o evento inesperado.

El control interno es muy importante siendo un proceso efectuado por el personal de la empresa, transfiriendo los bienes destinados a un lugar, sector o zona a otra con el objeto de continuar brindando el servicio, pero en su mayoría el personal no cuenta con procedimientos para realizar este traslado o traspaso.

El mantener actualizado los registros de uso y ubicación de las propiedades, plantas y equipos ayudara al personal de la empresa, a saber, con exactitud dónde está, el lugar, sector o zona.

3.6.3.2. Triangulación de entrevista, encuesta y guía de observación

Tabla 37

Triangulación de entrevista, encuesta y guía de observación

Entrevista (financiero)	Encuesta (administrativo)	Observación (técnico)	Análisis de Comparación
Las tres personas entrevistadas coinciden que para el proceso se requieren los criterios de la NIIF.	No hay un procedimiento elaborado para la propiedad, planta y equipos	No cuentan con un Procedimiento de control para la administración	No hay un procedimiento para el control de la propiedad, planta y equipos para su control y administración.
El no realizar los registros de forma ordenada y secuencial hace que no se efectúe el cumplimiento de procesos	Casi siempre, se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipos de la empresa.	No cuentan con acta de inventario de propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años	No se cuenta con inventarios de la propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años
Cuentan con un manual de políticas contables lineamientos a seguir para la aplicación de las NIIF	No cuentan con un manual, pero si con un procedimiento	Cuentan con Codificación e identificaciones de la propiedad, planta y equipos, adquiridas por la empresa.	No se cuenta con manual para la propiedad, planta y equipos se aplican políticas contables aplicadas a las NIIF
No realizan los registros de forma ordenada y secuencial hace que no se realice el cumplimiento de administradores procesos.	Cuentan con pocos registros de propiedades entregada por administradores	Cuentan con Acta de las propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso	Se cuenta con información incompleta de propiedad, planta y equipos entregadas a la empresa para su custodia
La propiedad, planta y equipos cuentan con seguro y con medidas de seguridad para los activos.	Las medidas de precaución para la mitigación de todo tipo de riesgo lo implementa el encargado de cada proceso.	No tenían conocimiento sobre y Póliza de seguros que cubra la propiedad, planta y equipos contra cualquier acontecimiento.	La empresa cuenta con pólizas de seguro para precautelar la propiedad, planta y equipos por cualquier acontecimiento.

Elaborado por: Reasco (2022)

3.5. Presentación de resultados.

El análisis documental fue realizado en base a los estados financieros de la empresa, aplicando indicadores financieros y midiendo los resultados de los tres últimos años de la empresa

3.6. Estado de Situación Financiera

A continuación, los estados financieros que son objeto de estudio de los periodos: 2019, 2020, 2021, y los respectivos análisis de activos fijos y patrimonio,

Tabla 38

Análisis de tendencia y estructura del Estado Financiero de la empresa Triple_R, años 2021, 2020 y 2019

ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA TRIPLE_R										
	2021	2020	2019	De estructura			De tendencia			
				2021	2020	2019	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
							2021 VS 2020		2020 VS 2019	
Activos										
Efectivo y equivalentes	\$ 1,524,148.00	\$ 965,817.00	\$ 313,445.00	8%	6%	2%	\$ 558,331.00	58%	\$ 652,372.00	208%
Activos mantenido hasta su vencimiento	\$ 50,000.00	\$ 101,348.00		0%	1%		-\$ 51,348.00	-51%	\$ 101,348.00	100%
Inventarios	\$ 33,887.00	\$ 56,099.00	\$ 49,067.00	0%	0%	0%	-\$ 22,212.00	-40%	\$ 7,032.00	14%
Activos por impuestos	\$ 7,465.00	\$ 8,577.00	\$ 199,165.00	0%	0%	1%	-\$ 1,112.00	-13%	-\$ 190,588.00	-96%
Gastos anticipados	\$ 74,954.00	\$ 108,260.00	\$ 114,514.00	0%	1%	1%	-\$ 33,306.00	-31%	-\$ 6,254.00	-5%
Otros activos corrientes	\$ 25,132.00	\$ 44,683.00	\$ 19,179.00	0%	0%	0%	-\$ 19,551.00	-44%	\$ 25,504.00	133%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	\$ 2,100,901.00	\$ 2,907,048.00	\$ 1,848,841.00	11%	19%	13%	-\$ 806,147.00	-28%	\$ 1,058,207.00	57%
Total Activos Corrientes	\$ 3,816,487.00	\$ 4,191,832.00	\$ 2,544,211.00	21%	27%	18%	-\$ 375,345.00	-9%	\$ 1,647,621.00	65%
Propiedad, planta y equipo	\$ 3,590,342.00	\$ 2,311,773.00	\$ 2,266,610.00	20%	15%	16%	\$ 1,278,569.00	55%	\$ 45,163.00	2%
Intangibles	\$10,898,777.00	\$ 8,999,400.00	\$ 9,144,648.00	60%	58%	65%	\$ 1,899,377.00	21%	-\$ 145,248.00	-2%
Impuestos diferidos	\$ -	\$ 34,707.00	\$ 22,566.00		0%	0%	-\$ 34,707.00	-100%	\$ 12,141.00	54%
Total Otros activos no corrientes	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	0%	0%	0%	\$ -		\$ -	
Total Activos No Corrientes	\$ 14,499,119.00	\$ 11,355,880.00	\$ 11,443,824.00	79%	73%	82%	\$ 3,143,239.00	28%	-\$ 87,944.00	-1%
Total Activos	\$ 18,315,606.00	\$ 15,547,712.00	\$ 13,988,035.00	100%	100%	100%	\$ 2,767,894.00	18%	\$ 1,559,677.00	11%

	2021	2020	2019	De estructura			De tendencia				
				2021	2020	2019	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	
							2021 VS 2020		2020 VS 2019		
Pasivos											
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 833,452.00	\$ 1,137,525.00	\$ 997,492.00	5%	7%	7%	-\$ 304,073.00	-27%	\$ 140,033.00	14%	
Cuentas por pagar promotores	\$ 747,037.00	\$ 161,113.00	\$ 340,118.00	4%	1%	2%	\$ 585,924.00	364%	-\$ 179,005.00	-53%	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1,914,492.00	\$ 2,367,687.00	\$ 2,327,425.00	10%	15%	17%	-\$ 453,195.00	-19%	\$ 40,262.00	2%	
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 209,826.00	\$ 338,198.00	\$ 356,226.00	1%	2%	3%	-\$ 128,372.00	-38%	-\$ 18,028.00	-5%	
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 688,704.00	\$ 720,971.00	\$ 788,140.00	4%	5%	6%	-\$ 32,267.00	-4%	-\$ 67,169.00	-9%	
Beneficios a empleados a corto plazo	\$ 734,243.00	\$ 679,741.00	\$ 453,490.00	4%	4%	3%	\$ 54,502.00	8%	\$ 226,251.00	50%	
Total Pasivos Corrientes	5,127,754.00	5,405,235.00	5,262,891.00	28%	35%	38%	-\$ 277,481.00	-5%	\$ 142,344.00	3%	
Obligaciones financieras a largo plazo	\$ 670,849.00	\$ 587,063.00	\$ 584,464.00	4%	4%	4%	\$ 83,786.00	14%	\$ 2,599.00	0%	
Cuentas por pagar promotores a largo plazo	\$ 1,059,796.00	\$ -	\$ 87,024.00	6%		1%	\$ 1,059,796.00	100%	-\$ 87,024.00	-100%	
Reservas para pensiones de jubilacion patronal e indemnizacion de desahucio	\$ 549,301.00	\$ 433,498.00	\$ 371,118.00	3%	3%	3%	\$ 115,803.00	27%	\$ 62,380.00	17%	
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 86,783.00	\$ 90,419.00	\$ 93,548.00	0%	1%	1%	-\$ 3,636.00	-4%	-\$ 3,129.00	-3%	
Ingreso diferidos - Subvenciones	\$ 182,543.00	\$ 188,783.00	\$ 195,328.00	1%	1%	1%	-\$ 6,240.00	-3%	-\$ 6,545.00	-3%	
Pasivos No Corrientes	\$ 2,549,272.00	\$ 1,299,763.00	\$ 1,331,482.00	14%	8%	10%	\$ 1,249,509.00	96%	-\$ 31,719.00	-2%	
Total Pasivos	\$ 7,677,026.00	\$ 6,704,998.00	\$ 6,594,373.00	42%	43%	47%	\$ 972,028.00	14%	\$ 110,625.00	2%	
Patrimonio											
Capital	4,979,225	4,979,225	\$ 4,638,053.00	27%	32%	33%	\$ -		\$ 341,172.00	7%	
Aportes de accionistas	\$ 7.00	\$ 7.00	\$ 7.00	0%	0%	0%	\$ -		\$ -		
Reservas legal	\$ 1,113,864.00	\$ 889,631.00	\$ 763,270.00	6%	6%	5%	\$ 224,233.00	25%	\$ 126,361.00	17%	
Resultados acumulados provenientes de la adopcion NIIF	\$ 728,729.00	\$ 728,729.00	\$ 728,729.00	4%	5%	5%	\$ -		\$ -		
Otros resultados integrales	-41,192	\$ 2,792.00	\$ -	0%	0%		-\$ 43,984.00	-1575%	\$ 2,792.00	100%	
Resultado del ejercicio	\$ 3,857,947.00	\$ 2,242,330.00	\$ 1,263,603.00	21%	14%	9%	\$ 1,615,617.00	72%	\$ 978,727.00	77%	
Total Patrimonio	\$ 10,638,580.00	\$ 8,842,714.00	\$ 7,393,662.00	58%	57%	53%	\$ 1,795,866.00	20%	\$ 1,449,052.00	20%	
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 18,315,606.00	\$ 15,547,712.00	\$ 13,988,035.00	100%	100%	100%	\$ 2,767,894.00	18%	\$ 1,559,677.00	11%	

Fuente: (SuperIntendencia de Compañías de Valores y Seguros, 2021)
Elaborado por: Reasco (2022)

3.6.1. Análisis a los activos fijos

Se observa en el análisis vertical de estructura, realizado a los Estados Financieros de la empresa Triple_R para el periodo año 2019 de un el 82% para el año 2020, un 73% para el año 2021 un 79% de los activos totales, durante los tres años analizados.

La mayor representación porcentual se encuentra en los activos intangibles, siendo para el año 2019 de un 65%, para el año 2020 de un 58% y para el año 2021 de un 60%. Seguido de la propiedad, planta y equipos representa un 16% del activo no corriente para el año 2019, un 15% para el año 2020 y un 20% para el año 2021, del total de los activos; el efectivo o equivalentes, solo representa el 2% del total de activos para el año 2019, el 6% para el año 2020 y el 8% para el año 2021.

El pasivo Corriente representa el 38% del total del pasivo y patrimonio para el año 2019, para el año 2020 disminuye a un 35% y para el año 2021 siguió disminuyendo a un 28%.

El Pasivo No Corriente, para el año 2019 representó el 10% del total del pasivo y patrimonio, para el año 2020 disminuyo 8% y para el año 2021 aumentó a 14%. El Pasivo está representando el 47% del monto.

En cuanto al análisis vertical de tendencia, se puede observar en los cálculos realizados, que el total de activos corrientes entre los años 2020 y 2021 disminuyeron en un -9%, representado en \$ 375.345. y en cuanto el total de los activos no corrientes entre los años 2020 y 2021 incrementaron en un 28%, representado en \$ 3.143.239.

3.6.2. Análisis al pasivo

Respecto al pasivo corriente disminuyo entre los años 2020 y 2021 en -5% la cantidad de -\$ 277.481. y el pasivo no corriente incremento entre los años 2020 y 2021 en 96% la cantidad de \$ 1.249.509.

3.6.3. Análisis del patrimonio

Se observa en el análisis vertical de estructura del Patrimonio el 53% del total del pasivo más patrimonio, para el año 2019, El total pasivo presenta una leve disminución para el año 2020 y 2021 y en la misma proporción aumenta el patrimonio.

En cuanto al total del patrimonio se mantuvo entre los años 2021 y 2022 en un 20% representada \$ 1.795.866.

3.7. Estado de Resultados Integrales

Tabla 39

Análisis de tendencia y estructura del Estado Resultado Integral de la empresa Triple_R, años 2021, 2020 y 2019

ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE ECOMIA MIXTA TRIPLE_R									
	2021	2020	2019	De estructura			De tendencia		
				2021	2020	2019	Absoluta	Relativa	Relativa
Ventas	\$ 24.752.244,00	\$ 23.402.481,00	\$ 21.827.538,00	100,00%	100,00%	100,00%	-1.349.763	-5,45%	-6,73%
Total Ingresos	\$ 24.752.244,00	\$ 23.402.481,00	\$ 21.827.538,00	100,00%	100,00%	100,00%	-1.349.763	-5,45%	-6,73%
Costo	\$ 15.895.783,00	\$ 14.853.530,00	\$ 13.908.752,00	64,22%	63,47%	63,72%	-1.042.253	-6,56%	-6,36%
Total Costos	\$ 15.895.783,00	\$ 14.853.530,00	\$ 13.908.752,00	64,22%	63,47%	63,72%	-1.042.253	-6,56%	-6,36%
Utilidad bruta	\$ 8.856.461,00	\$ 8.548.951,00	\$ 7.918.786,00	35,78%	36,53%	36,28%	-307.510	-3,47%	-7,37%
Sueldos de Adm. y Ventas	\$ 609.326,00	\$ 604.949,00	\$ 587.845,00	2,46%	2,58%	2,69%	-4.377	-0,72%	-2,83%
Gastos Operacionales	\$ 4.682.913,00	\$ 4.699.478,00	\$ 5.152.935,00	18,92%	20,08%	23,61%	16.565	0,35%	9,65%
Total gastos operacionales	\$ 5.292.239,00	\$ 5.304.427,00	\$ 5.740.780,00	21,38%	22,67%	26,30%	12.188	0,23%	8,23%
Utilidad(pérdida) operacional	\$ 3.564.222,00	\$ 3.244.524,00	\$ 2.178.006,00	14,40%	13,86%	9,98%	-319.698	-8,97%	-32,87%
Gastos no operacionales									
Gastos Financieros	\$ 402.817,00	\$ 307.022,00	\$ 363.581,00	1,63%	1,31%	1,67%	-95.795	-23,78%	18,42%
Gastos no Operacionales	\$ 402.817,00	\$ 307.022,00	\$ 363.581,00	1,63%	1,31%	1,67%	-95.795	-23,78%	18,42%
Utilidad (pérdida) operacional	\$ 3.161.405,00	\$ 2.937.502,00	\$ 1.814.425,00	12,77%	12,55%	8,31%	-223.903	-7,08%	-38,23%
Ingresos no operacionales									
Otros Ingresos (egresos)	\$ 30.447,00	\$ 16.943,00	\$ 72.673,00	0,12%	0,07%	0,33%	-13.504	-44,35%	328,93%
Ut. antes de Imp. y 15%	\$ 3.191.852,00	\$ 2.954.445,00	\$ 1.887.098,00	12,90%	12,62%	8,65%	-237.407	-7,44%	-36,13%
15% Part. Laboral									
Impuesto Causado	\$ 746.573,00	\$ 712.115,00	\$ 623.495,00	3,02%	3,04%	2,86%	-34.458	-4,62%	-12,44%
Utilidad Neta	\$ 2.445.279,00	\$ 2.242.330,00	\$ 1.263.603,00	9,88%	9,58%	5,79%	-202.949	-8,30%	-43,65%
Ajuste por diferencia	-\$ 43.984,00	\$ 2.792,00	\$ -	-0,18%	0,01%	0,00%	46.776	-106,35%	-100,00%
Utilidad Neta	\$ 2.401.295,00	\$ 2.245.122,00	\$ 1.263.603,00	9,70%	9,59%	5,79%	-156.173	-6,50%	-43,72%

Fuente: (SuperIntendencia de Compañías de Valores y Seguros, 2021)

Elaborado por: Reasco (2022)

3.8. Análisis al Estado de Resultados:

Para el análisis del Estado de Resultados Integrales, respecto al total del costo tiene una participación del 63,72% para el año 2019, disminuyendo 63.47% en el año 2021 e incrementando a 64.22% para el año 2022, le sigue el rubro por gastos administrativos por el valor de 26,30% para el año 2019, disminuyendo 22.67% para el año 2020 y siguió a la baja 21.38% para el año 2021 Esto quiere decir que para la entidad los mayores gastos que tiene son los relacionados con la materia prima de la producción y los gastos relacionados con el área administrativa, dejando al utilidad operacional en tercer lugar con el 8.31% para el año 2019, incrementando 12.55% para el año 2020 y siguió al alza 12.90% para el año 2021, Por último, para concluir con los gastos financieros tiene una participación 1.67% para el año 2019, disminuyendo 1.31% para el año 2020 y para el año 2021 se eleva a una proporción de 1.63%.

3.9. Índices Financiero

3.9.1. Rotación de activo total

Tabla 40

Análisis de Rotación de activo total de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021

Ratio	Formula	Total	Resultado
Rotación de activo total año 2019	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total promedio}}$	\$21,827,538.00 \$13,988,035.00	\$1.56
Rotación de activo total año 2020	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total promedio}}$	\$23,402,481.00 \$15,547,712.00	\$1.51
Rotación de activo total año 2021	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total promedio}}$	\$24,752,244.00 \$18.315,606.00	\$1.35

Elaborado por: Reasco (2022)

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 38 en el año 2019 por cada dólar invertido la rotación de activo fue de \$1.56 para el año 2020 por cada dólar invertido la rotación de activo fue de \$1.51 disminuyó y para el año 2021 por cada dólar invertido la rotación de activo fue de \$1.35. Siguió disminuyendo.

3.9.2. Rotación de activo fijo

Tabla 41

Análisis de Rotación de activo fijos de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021

Ratio	Formula	Total	Resultado
Rotación de activo fijo año 2019	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo neto promedio}}$	\$21,827,538.00 \$11,443,824.00	\$1.91
Rotación de activo fijo año 2020	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo neto promedio}}$	\$23,402,481.00 \$11,355,880.00	\$2.06
Rotación de activo fijo año 2021	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo neto promedio}}$	\$24,752,244.00 \$14,499,199.00	\$1.71

Elaborado por: Reasco (2022)

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 39, en el año 2019 por cada dólar invertido la rotación de activo fijo fue de \$1.91 para el año 2020 por cada dólar invertido la rotación de activo fijo tuvo un incremento a \$2.06 y para el año 2021 por cada dólar invertido la rotación de activo fijo disminuyó a \$1.71.

3.9.3. Rentabilidad del activo

Tabla 42

Análisis de Rentabilidad del activo de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021

Ratio	Formula	Total	Resultado
Rentabilidad del activo año 2019	Ventas netas	\$21,827,538.00	0.64%
	Activo total promedio	\$13,988,035.00	
Rentabilidad del activo año 2020	Ventas netas	\$23,402,481.00	0.66%
	Activo total promedio	\$15,547,712.00	
Rentabilidad del activo año 2021	Ventas netas	\$24,752,244.00	0.74%
	Activo total promedio	\$18.315,606.00	

Elaborado por: Reasco (2022)

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 40, para el año 2019 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo fue de 0.64% para el año 2020 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo fue de 0.66% incremento y para el año 2021 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo siguió se incrementó al 0.74%.

3.9.4. Rentabilidad del activo fijo

Tabla 43

Análisis de Rentabilidad del activo fijo empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021

Ratio	Formula	Total	Resultado
Rentabilidad del activo fijo año 2019	Utilidad neta	\$690,026.20	0.05%
	Activo fijo neto promedio	\$13,988,035.00	
Rentabilidad del activo fijo año 2020	Utilidad neta	\$1,720,957.21	0.11%
	Activo fijo neto promedio	\$15,547,712.00	
Rentabilidad del activo fijo año 2021	Utilidad neta	\$1,704,945.89	0.09%
	Activo fijo neto promedio	\$18,315,606.00	

Elaborado por: Reasco (2022)

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 41, para el año 2019 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo fijo fue de 0.09% para el año 2020 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo fijo incrementó al 0.14% y para el año 2021 por cada dólar invertido la rentabilidad del activo disminuyó al 0.13%.

3.9.5. Rentabilidad sobre ventas

Tabla 44

Análisis de Rentabilidad sobre ventas de la empresa Triple R, años 2019, 2020 y 2021

Ratio	Formula	Total	Resultado
Rentabilidad sobre ventas año 2019	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	\$1,263,603.00 \$21,900,211.29	0.0577
Rentabilidad sobre ventas año 2020	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	\$2,245,122.00 \$23,419,424.71	0.0959
Rentabilidad sobre ventas año 2021	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	\$2,401,295.00 \$24,795,529.87	0.0968

Elaborado por: Reasco (2022)

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 42, para el año 2019 por cada dólar de ventas la rentabilidad neta fue de 0.0577% para el año 2020 por cada dólar de ventas la rentabilidad se incremento al 0.0959% y para el año 2021 por cada dólar de ventas la rentabilidad aumentó o al 0.0968%.

Capítulo 4 Propuesta de solución

4.1. Título de propuesta.

Métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresa de Economía Mixta. [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

Slogan: “Calidad Gota a Gota”

4.1.1. Logotipo de la propuesta.



Figura 29 Logotipo de métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresas de Economía Mixta

Elaborado por: Reasco (2022)

4.2. Objetivos de la propuesta.

4.2.1. Objetivo general

Desarrollar métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresas de Economía Mixta

4.2.2. Objetivo específico

- Diagnosticar los métodos adecuados para la valoración de propiedad, planta y equipos.
- Determinar los tiempos y recursos que se utilizarán para el desarrollo en la valoración de la propiedad, planta y equipos de la empresa de economía mixta.
- Elaborar un modelo de valoración de propiedad, planta y equipos para la empresa.
- Validar la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

4.3. Justificación de la propuesta

La investigación confirma la necesidad de contar con una correcta gestión por procesos específicamente para el área de administrativa que ayude de manera efectiva a la gestión en el control de propiedad, planta y equipos, gestión de compras, gestión del mantenimiento, gestión documental, procesos y procedimientos, generando consigo a mejorar su productividad y costos de mantenimiento.

Es importante resaltar que lo que se pretende con esta propuesta es dar solución al problema que se ha evidenciado mediante el proceso de entrevistas al personal involucrado y la técnica de observación dentro de la gestión.

4.4. Descripción de la propuesta

La propuesta de este trabajo consiste en desarrollar métodos para la administración de procesos para compras y valorización de propiedad, planta y equipos de la empresa Triple_R. Con el fin de llevar un adecuado control y conocer los valores reales de los activos. En base a la normativa vigente con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 y Norma Internacional de Información Financiera NIIF, para que los encargados de la administración y control puedan conocer la correcta inversión, así como los cambios que se han producido por el deterioro, obsolescencia, entre otros. Aplicar a todos los activos que cumplan con las características de propiedad, planta y equipos.

La propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], está conformada por cuatro fases: la fase #1 diagnosticar la situación actual, la fase #2, especificar los lineamientos de los métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en la empresa Triple_R, la fase #3, detallar las herramientas de gestión de compras y valoración de PP&E y la fase #4, validar la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM],

Una vez revisado y analizado: los estados financieros de la empresa Triple_R, entrevista, encuesta y observación se considera como el principal problema el débil control y soporte si bien es cierto que las adquisiciones de propiedad, planta y equipos se encuentra debidamente registrada y valorada razonablemente, sin embargo, en lo que respecta a un grupo importante de activos no han sido debidamente tratados contablemente, a través de esta investigación se pudo determinar el problema y presentar una propuesta de solución de solución viable.

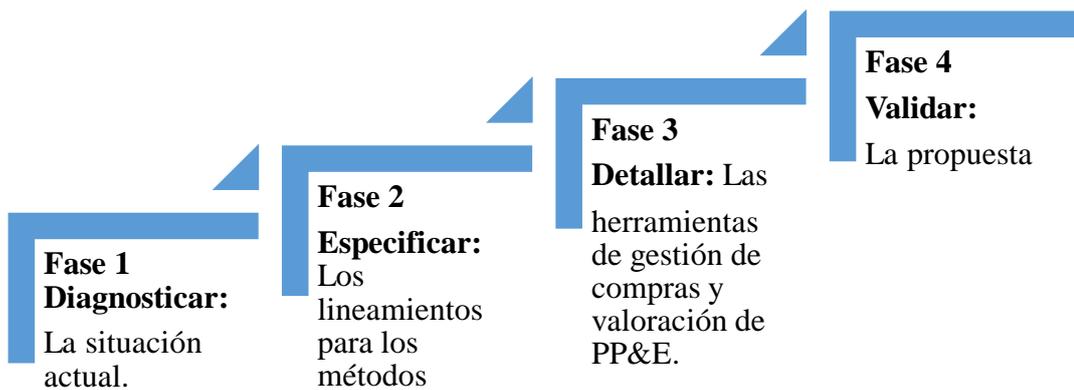


Figura 30 Fases de la propuesta

Elaborado por: Reasco (2022)

La figura describe las fases que conforman los métodos administrativos para compras y valoración de propiedad, planta y equipos diseñados para aplicar en la empresa Triple_R.

Tabla 45

Descripción de las fases del Sistema [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

Fase	Descripción	Herramientas	Áreas	Duración	Costo
1 Diagnosticar	La situación actual	Definición de los objetivos alcances, recopilación de la información y justificación	Administrativo/ Técnico/Financiero	15 días	\$ 200,00
2 Especificar	Recursos	requerimientos, actores, actividades.	Administrativo	7 días	\$ 500,00
3 Detallar	Métodos para la administración de procesos para compras	Desarrollo del modelo para la valoración de la propiedad, planta y equipos	Administrativo/ Técnico/Financiero Administrativo	90 días	\$ 1.000,00
4 Validar	La propuesta	Métodos para la administración de procesos para compras y valoración de propiedad, planta y equipos en empresa de economía mixta	Administrativo/Financiero/ Sistemas/Técnico	20 días	\$ 100,00
Total					\$ 1.800,00

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 46

Cronograma Valorado [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

CRONOGRAMA VALORADO

ACTIVIDADES:	Comienzo	Fin	oct-22	nov-22	dic-22	ene-23	feb-23	TOTAL DÍAS	VALOR US\$
1. Diagnosticar la situación actual	lunes 17/10/2022	lunes 31/10/2022	█	█	█			15	\$ 200.00
2. Especificar los lineamientos para métodos	miércoles 01/11/2022	lunes 07/11/2022		█				7	\$ 500.00
3. Detallar las herramientas de gestión de compras y valoración de PP&E	martes 08/11/2022	miércoles 08/02/2023		█	█	█	█	90	\$1.000.00
4. Validar la propuesta	jueves 09/02/2023	martes 28/02/2023					█	20	\$ 100.00
TOTAL:								132	\$ 1.800.00

Elaborado por: Reasco (2022)

4.4.1. Desarrollo de modelo de procesos

La propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM] está conformada por 4 fases:

4.4.1.1. Fase 1 - Diagnosticar: la situación actual

La fase número 1 consiste en realizar el diagnóstico de la situación actual de la administración del proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos en empresas de economía mixta. Para cumplir con esta fase se debe revisar la metodología que se está utilizando.

Los activos de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa Triple_R, dedicada a prestar los servicios de agua potable y alcantarillado en la Parroquia La Puntilla en el Cantón Samborondón y en la Parroquia La Aurora en el Cantón Daule. Una población de 57.000 usuarios de las 320 ciudadelas y conjuntos residenciales. (amagua, 2022c). El servicio de alcantarillado sanitario, de acuerdo a la infraestructura de la zona, implica el tratamiento de aguas servidas, limpieza de pozos sépticos y control continuo de los procesos biológicos de la operación de las plantas de tratamiento de aguas servidas; siendo cada vez más la población que accede a este servicio, representan un rubro importante, por tanto, se hace necesario su valoración y control.

La empresa cuenta con un plan estratégico y ha logrado crear procesos para cada actividad dentro de los departamentos, pero los controles no han sido adecuadamente utilizados por parte de los funcionarios, para lo cual será necesario tomar los procesos existentes que se encuentren en la documentación del Sistema de Gestión de la Calidad de la empresa, con la aspiración de que se pueda unir esfuerzos y conocimientos que ayuden a mejorar la administración del proceso de compras y la valoración de propiedad, planta y equipos.

Con respecto a las políticas de los activos de propiedad, planta y equipos se pudo conocer que la compañía no cuenta con manuales, pero si con políticas contables para el control y administración de los activos fijos, lo que ocasiona que los trabajadores no tengan claro las responsabilidades que conlleva el uso de los recursos de la empresa. Aunque en la empresa existen algunas personas encargadas de estos bienes que deben

notificar los daños o falencia que afectan el funcionamiento de los activos, se pudo constatar que estas personas no solo se dedican exclusivamente al control y administración de los activos de propiedad, planta y equipos, sino que tienen otras actividades de supervisión o fiscalización.

Se corroboró mediante la ficha de observación que las personas que manipulan las maquinarias son preparadas en su campo, las manejan de acuerdo a los conocimientos adquiridos, siendo esta una ventaja ya que ha permitido a la empresa cuidar y mantener la propiedad, planta y equipos pese a no tener procesos debidamente documentados para el control interno este tiene ciertas falencias al contabilizar los movimientos, uno de esos errores es el cálculo para determinar el deterioro, sin embargo en caso de dañarse la maquinaria, la empresa procede a realizar el mantenimiento requerido.

La empresa posee activos importantes como terrenos, equipo, maquinaria, muebles. Estos activos sirven para generar ingresos durante algunos periodos, pues facilitan la producción y venta de bienes y servicios. Los activos fijos se denominan como los activos que producen utilidades, ya que generalmente son generan rentabilidad a la empresa. Sin planta y equipo la empresa no podría realizar sus operaciones, ya que su actividad depende de las necesidades de la empresa y su crecimiento El control se torna deficiente, y las inconsistencias más evidentes entre otros pueden ser:

Tabla 47

Detalle de las inconsistencias en los registros de propiedad, planta y equipos

Registro de activos con la descripción técnica del proveedor, lo cual dificulta su control, es importante contar con una descripción genérica y de fácil ubicación.
Registro de activos en lote, lo cual dificulta su trazabilidad y asignación por usuario.
Desmantelar, destruir un activo fijo sin la respectiva dada de baja.
Falta de una identificación o rotulación del activo fijo (código de barras).
Actualización de la base de datos, usuarios responsables por una alta rotación en de mantenimiento (actas de entrega recepción).
Historial de mantenimiento preventivo y correctivo de los activos fijos.

Contratar pólizas de seguro para activos que posiblemente no están inventariados y/o la incorporación de otros que están inservibles o desaparecidos.

Elaborado por: Reasco (2022)

4.4.1.2. Fase 2 Especificar los lineamientos de los métodos para la Administración de los procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipos en Empresa de Economía Mixta

En la fase # 2 se detallarán los métodos de control de la administración del proceso de compras y la valoración de propiedad, planta y equipos para así tener toda la información oportuna, lo cual permitirá tener una mejor gestión en la empresa y cuáles son los recursos con que cuenta.

Los métodos permitirán al área contable conocer el tratamiento contable de los registros de las compras o ventas según sea el caso; además los registros contables mantendrán uniformidad, de tal manera que personas internas o externas a la empresa pueda comprender y entender la información contable.

Los activos de propiedad, planta y equipos, requieren de mantenimiento, mejoras y adiciones lo que permite minimizar el riesgo de que se deterioren de forma rápida, estas acciones no eliminan por completo el deterioro, pero ayudan a que se mantengan en buenas condiciones para obtener beneficios económicos.

La mayor de la inversión está en los activos de propiedad, planta y equipos, por eso su importancia de ejercer un control adecuado, que permita que la empresa siga creciendo y se mantenga como una empresa en marcha. Procurar que PPE tenga mantenimiento, mejorarlos o repararlos, para evitar que estén en uso PPE que estén obsoletos, que deteriora el servicio y que Triple_R sea menos competitiva e improductiva.

La propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM] será una herramienta muy valiosa para el control interno y la gestión gerencial que contribuirá al cumplimiento de los objetivos previstos en la organización, para disminuir los riesgos

a que están sujetos estos activos, así como los que se generan en el entorno de ellos debido a la mala organización. La propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], detalla procedimientos que permiten el control eficiente de las PPE y como resultado de ello lograr con eficiencia y eficacia los objetivos y metas de la empresa TRIPLE_R.

A continuación, se detallan los métodos dirigidos al personal encargado de la custodia de los activos a fin de conseguir un manejo eficiente de propiedad, planta y equipos;

Tabla 48

Métodos de la custodia de propiedad, planta y equipos

<ul style="list-style-type: none"> • Velar por el buen manejo
<ul style="list-style-type: none"> • Protegerlos de cualquier siniestro.
<ul style="list-style-type: none"> • Informar periódicamente sobre el estado.
<ul style="list-style-type: none"> • Manejar, controlar y actualizar los activos.
<ul style="list-style-type: none"> • Notificar novedades.
<ul style="list-style-type: none"> • Recepción del bien.
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar condiciones y estado del activo.
<ul style="list-style-type: none"> • Codificar los bienes.
<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar el mantenimiento necesario del bien.

Elaborado por: Reasco (2022)

En la figura 29 y 30, las características del módulo del sistema Sap para el registro de PPE.

En la tabla 49, se especifican los pasos a seguir para las solicitudes de compras.

Tabla 49

Proceso de la solicitud de compra

SOLICITUDES DE COMPRA				
MÓDULO	COMPRA - PROVEEDORES	Solicitud de compras	Solicitud de compra (estado Borrador)	Abierta la ventana de “Solicitud de compras” se llenan los siguientes campos:
				Fecha requerida del material solicitado;
				Cantidad solicitada por el cliente interno;
				Municipalidad, Daule o Samborondón
				Lista de norma de reparto, AA.PP, AA.SS, o Administrativo.
				Comentarios se detalla información necesaria de donde se realizará el trabajo o servicio;
				Tipo de compra, nacional o internacional;
				Tipo de movimiento, entrada de mercancía local;
				Responsable, persona solicitante;
				Para uso de, lugar o uso de lo solicitado;
				Se da clic en “Crear” para enviar la solicitud para el proceso de autorización o anulación.
			Resumen de mensajes/alertas	Una vez aprobada la Solicitud de compra, por el Jefe del área,
				En la carpeta “Entrega” se encuentran todos los asuntos, estas son Autorizaciones
				Puede visualizar el # de documento preliminar, se da clic para abrir el documento en estado Borrador.
			Solicitud de compra (estado Aprobada)	Se da clic en crear, para que la solicitud de compra cambie de estado;
Se da clic en el icono “Registro de datos anterior” para visualizar individualmente la solicitud;				
Encontrada la solicitud aprobada, se da clic en copiar a oferta de compra.				

Elaborado por: Reasco (2022)

En la tabla 50 se explican los pasos para la evaluación de las cotizaciones de PPE.

Tabla 50

Proceso de evaluación de cotizaciones

EVALUACIÓN DE COTIZACIONES			
MODULO COMPRA - PROVEEDORES	Ofertas de compras (evaluación de cotizaciones)	Ingreso de cotizaciones	Se abre una nueva ventana “Oferta de compras” para llenar los siguientes campos:
			“Proveedor”, se presiona la tecla Tab, para desplegar la lista de socios de negocio, y poder seleccionar al proveedor;
			Se da clic en el nombre del proveedor, se abre una nueva ventana, oferta de compra, con mensaje, se da clic en sí;
			“Cantidad de oferta”, puede ser igual o menor a la solicitada pero nunca mayor porque no se graba la OC;
			“Precio unitario”, precio neto dado por el proveedor;
			“% de descuento”, si el proveedor ofrece descuento;
			“Encargado de compra”, se selecciona el nombre de quien realiza la evaluación;
			Se seleccionar “Crear” y se elige la mejor propuesta de las ofertas obtenidas a través del “Mapa de relación”;
			Seleccionada la(s) oferta(s) de compra, se da clic en “copiar a pedido”.

Elaborado por: Reascos (2022)

En la figura 30 y tabla 50, se puntualiza el proceso para generar la orden de compra de PPE

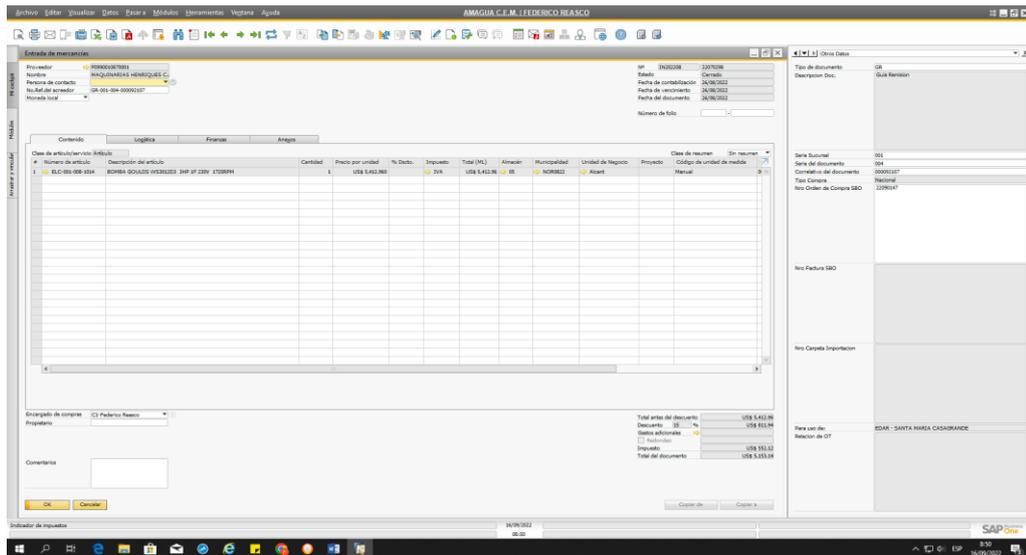


Figura 33 Orden de Compra en SAP

Fuente: (Amagua, 2022e)

Tabla 51

Proceso de la gestión de orden de compra

ORDEN DE COMPRA			
MODULO COMPRA - PROVEEDORES Pedidos (órdenes de compra)	Pedidos (estado borrador)	Se abre la ventana de Pedido en estado borrador, se da clic en Crear para enviarla a autorizaciones para aprobación o anulación.	
	Resumen de mensajes/ alertas	Esta pasa al jefe del área administrativo quien revisara las cotizaciones registradas y decide aprobar o anular la orden por medio de firma electrónica;	
		Esta pasa al jefe del área técnica quien revisara las cotizaciones registradas y decide aprobar o anular la orden por medio de firma electrónica;	
		Esta pasa al jefe del área financiera quien revisara las cotizaciones registradas y decide aprobar o anular la orden por medio de firma electrónica;	

ORDEN DE COMPRA			
			Una vez aprobada se da clic en la autorización, se puede visualizar el No. De documento preliminar, se da clic en el icono para abrir el documento en estado Borrador.
			Motivo de la compra, se da clic y se despliega una lista de esta se selecciona el tipo de compra;
			Se da clic en “Crear” para que el pedido cambie de estado Borrador a Aprobado.
Pedidos (aprobados)			En la barra de herramientas hay que dar clic en el icono Registro de datos anterior para visualizar individualmente;
			Ya aprobado y creado el Pedido se imprime y se lleva para que la Gerencia General lo firme;
			Una vez firmado el orden se lo envía al proveedor para su despacho.

Elaborado por: Reasco (2022)

En la figura 32 y tabla 51, de especifican la entrada de PPE

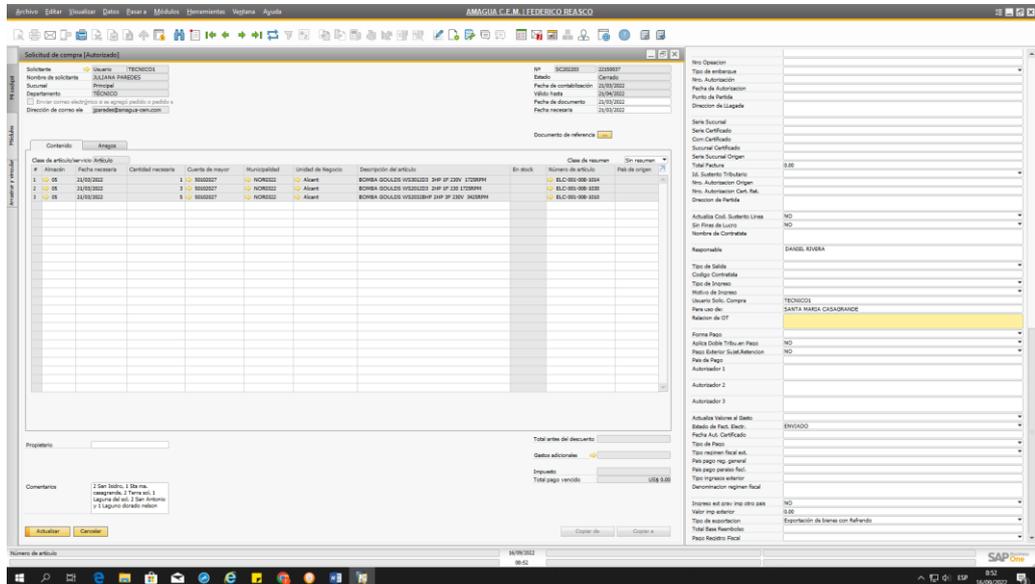


Figura 34 Entrada de mercancías y activo en SAP

Fuente: (Amagua, 2022f)

Tabla 52

Proceso de entrada de mercancías

ENTRADA DE MERCANCIAS				
MODULO COMPRA - PROVEEDORES Entrada de mercancías, facturas comerciales	COMPRAS - PROVEEDORES	Informes de compras	Se abre la ventana “Lista de partidas abiertas”, se despliega una lista, con pedidos que no han sido entregados por los proveedores;	
			Para abrir la ventana del pedido, se da clic en el icono del # de documento;	
			Abierta la ventana del Pedido aprobado, se da clic en “Copiar a pedido entrada de mercancías”.	
		Bodega # 5 Material de inventario	Se abre la ventana “Entrada de mercancías”, se llenan los siguientes campos con la factura comercial entregada por el proveedor:	
			Tipo de documento, se selecciona el GR que está en el icono de lupa;	
			Serie sucursal, se digitan los 3 primeros dígitos de la factura;	
			Serie documento, se digitan los 3 dígitos consecutivos siguientes de la factura;	
			Correlativo del documento, se digitan los 9 últimos dígitos de la factura, incluyendo ceros antes de los números si hacen falta;	
			No. De orden de compra SB, se coloca el número del pedido.	
			La factura comercial se lleva al Subgerente del área solicitante para que la firme en señal de aceptación, adjuntándose la O/C;	
			Posterior se entrega al departamento financiero para la emisión del respectivo comprobante de retención e ingreso contable.	

Elaborado por: Reasco (2022)

En las figuras 33-34 y tabla 52 se detalla el módulo de activos fijos ADDON y el maestro de PPE.

Módulo de Activo fijos Sistema ADDON

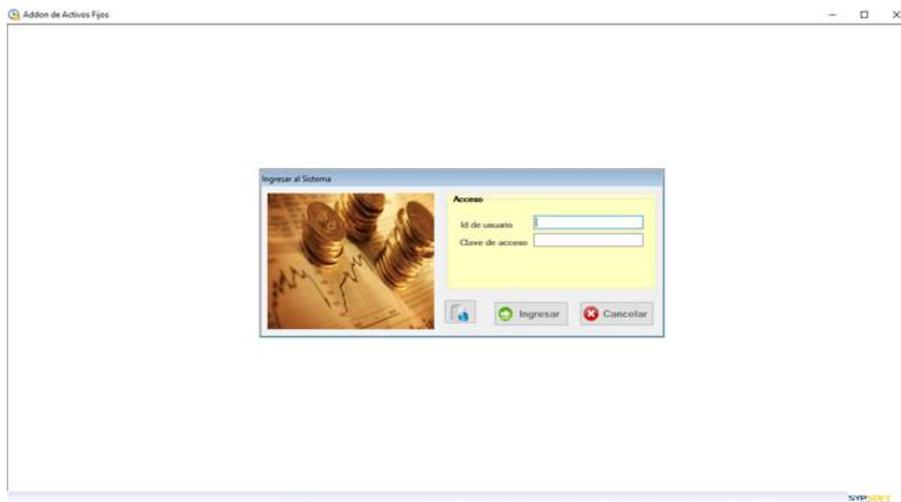


Figura 35 Módulo de Activo fijos Sistema ADDON

Fuente: (Amagua, 2022g)

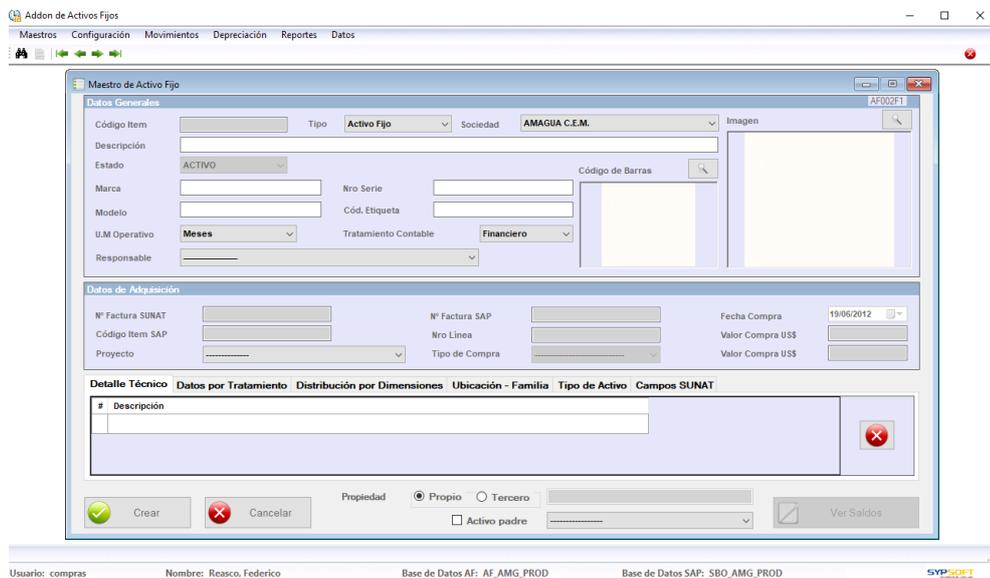


Figura 36 Maestro de activos en Addon

Fuente: (Amagua, 2022h)

Tabla 53

Maestro de activo fijo

MAESTRO DE ACTIVO FIJO				
MODULO	ADDON ACTIVO FIJOS SAP	Maestro - Activo Fijos	Datos Generales	Se llenan los siguientes campos; Descripción del activo como la orden de compra.
				Se llena dónde va la marca, modelo y número de serie
			Datos de Adquisición	Detalle técnico; se describe el activo a comparar incluyendo la información de marca, modelo y donde va estar ubicado
			Datos por tratamiento	Línea 1; no se llena ningún campo tratamiento
				Línea 2; no se llena ningún campo tratamiento
			Distribución por dimensiones	Tipo de distribución; Municipalidad y Unidad de negocio.
				Distribución; Admin-Administrativo Administrativo.
			Ubicación del activo	Nivel 1; 7000 – Técnico, Nivel 2; 7004 – Planta de tratamiento
				Familia; 2000 – Equipo de operación Subfamilia; 2002 – Otros equipos
			Tipo de activo	Tratamiento: Tributaria, Tipo de activo; Equipo de operación
				Tratamiento: Financiera, Subtipo de activo; Equipo de operación

Elaborado por: Reasco (2022)

A continuación, en la tabla 53 los pasos a seguir para el alta de PPE, y figura 35, 36 y 37 el ingreso al sistema ADDON

Tabla 54

Proceso de alta de activo fijo

MODULO		ALTA DE ACTIVO FIJO	
ADDON ACTIVO FIJOS SAP	Alta – Activación	Datos Generales	Se coloca el código de ítem, alfa numérico. Este se generó al crear el maestro de activo fijo
		Tipo de movimiento	Se presiona la lupa, con el tipo de movimiento, se abre una nueva ventana de búsqueda, con todas las ordenes de compras Se busca el número de factura comercial se selecciona y automáticamente sale toda la información
		Datos de adquisición	Tratamiento, Tributario, se llena los datos de la vida útil en mes
			Tratamiento, Financiero, se llena los datos de la vida útil en mes

Elaborado por: Reasco (2022)

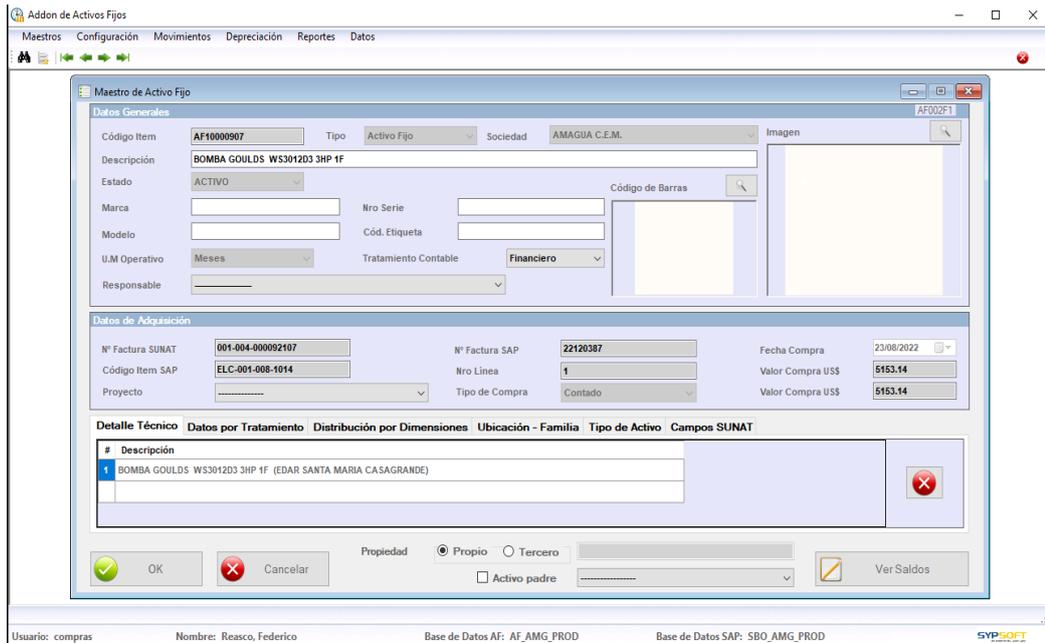


Figura 37 Ingreso de información de Activo en Addon

Fuente: (Amagua, 2022i)

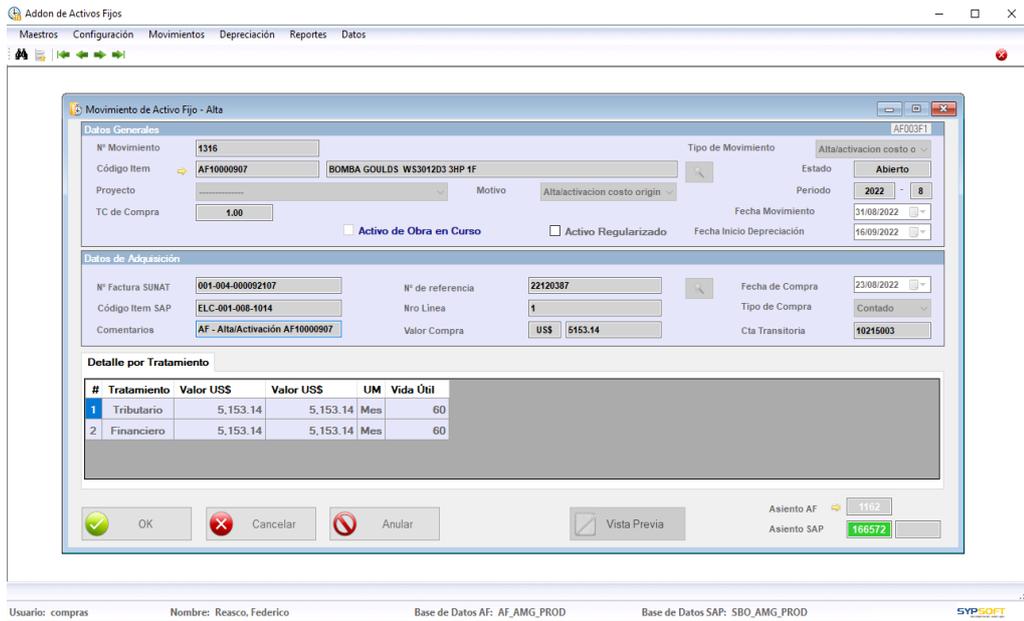


Figura 38 Alta del activo en Addon

Fuente: (Amagua, 2022j)

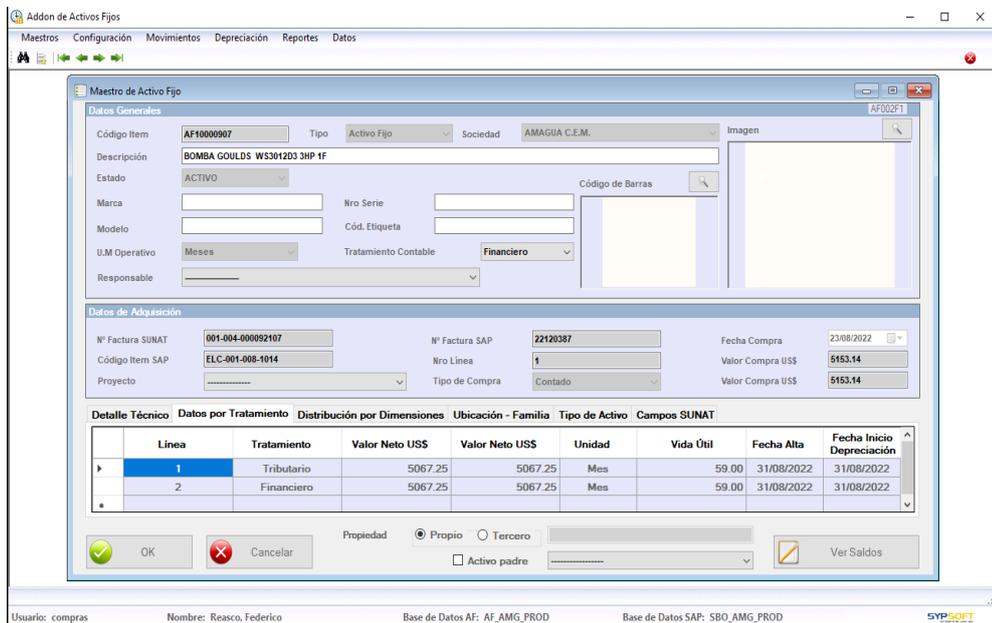


Figura 39 Activación del activo en Addon

Fuente: (Amagua, 2022k)

4.4.1.3. Fase #3 Detallar las herramientas de gestión de compras y valoración de PP&E

En la fase # 3 se elaborará el desarrollo de la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], se utilizarán diferentes métodos para la administración y control del proceso de compras y la valoración de la propiedad, planta y equipos de la empresa Triple_R, de forma muy gráfica y dinámica.

Para llevar a cabo esta fase se deben cumplir los siguientes parámetros: Elaborar los procedimientos efectuados y asignar funciones al responsable de la administración de propiedad, planta y equipos. Verificar periódicamente que se cumplan con las funciones asignadas al personal.

El control de los activos de propiedad, planta y equipos, es de responsabilidad de todos los responsables de este proceso, la ejecución de un buen control interno no depende únicamente de una sola persona o departamento, sino de todos los que forman parte de la entidad tales como: directivos, gerencia, contabilidad y empleados en general; ya que de esto depende el logro de los objetivos que persigue la organización

Ejercer el control en los activos de propiedad, planta y equipos, comprende la ejecución y monitoreo de las actividades de compra y recepción de éstos; pero para ello es necesario el establecimiento de procedimientos que permitan la realización objetiva de estas actividades.

Definición de alcance, objetivos y justificación

Se define el alcance del modelo, desarrollando una descripción detallada del proyecto con las especificaciones, áreas involucradas:

Administrativa: están encargados del alcance de los objetivos, verificando la eficiencia y eficacia en los procesos.

Financiero: responsable de cuantificar los objetivos planteados.

Técnica: responsable de aplicar los métodos planteados.

Definición de metodología.

En este paso se plantean que métodos se aplicarán para el proceso, qué técnicas y herramientas de investigación se utilizarán, este requisito estará validado por

documentación donde constará la forma, funcionalidad, que permitirá más adelante establecer el parámetro para el desarrollo, implementación y validación, áreas involucradas:

Administrativa: están encargados de documentar los requisitos que se necesitarán para la implementación del sistema.

Financiero: responsable de validar y evaluar si los requisitos planteados serán óptimos para la empresa.

Técnica: encargados de detallar los requisitos del sistema, proporcionando las herramientas necesarias para el correcto funcionamiento del sistema.

La propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], incluye un manual de procedimientos para administración de compras y valoración de propiedad, planta y equipos en empresa Triple_R.



**PPE-001 MANUAL DE MÉTODOS PARA ADMINISTRACION DE
COMPRAS Y VALORACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN
EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA**

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

1. GENERAL

- 1.1. Propósito
- 1.2. Alcance
- 1.3. Responsabilidad para la implementación
- 1.4. Referencias
- 1.5. Terminología
- 1.6. Identificación
- 1.7. Revisión
- 1.8. Distribución

2. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES

- 2.1. Adquisición de propiedad, planta y equipos.
- 2.2. Control de propiedad, planta y equipos.
- 2.3. Entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipos.
- 2.4. Depreciación de activos propiedad, planta y equipos.
- 2.5. Registros de la propiedad, planta y equipos.
- 2.6. Baja de activos propiedad, planta y equipos.

3. ANEXO:

- 3.1. Diagrama de flujo adquisición de propiedad, planta y equipos.
- 3.2. Diagrama de flujo control de propiedad, planta y equipos.
- 3.3. Diagrama de flujo entrega a custodios de propiedad, planta y equipos.
- 3.4. Diagrama de flujo depreciación de propiedad, planta y equipos.
- 3.5. Diagrama de flujo registros de la propiedad, planta y equipos.
- 3.6. Diagrama de flujo baja de propiedad, planta y equipos.

1. GENERAL

1.1. PROPOSITO

El propósito del presente manual es detallar los métodos para la administración de procesos para compras y valoración de propiedad, planta y equipos en empresa de economía mixta, proporcionando una guía uniforme de los procesos, pasos y herramienta a seguir para las actividades desarrolladas por las áreas a cargo de los bienes con el objetivo de que se cumplan los procedimientos para alta y bajas de bienes, asignación de un bien bajo el resguardo para el uso y manejo del empleado, proceso de transferencias de bienes de una urbanización a otra

1.2. ALCANCE

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se realicen la compra y valoración de cualquier bien de propiedad, planta y equipos. El alcance de este manual está orientado para los responsables de la administración de los bienes, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de los bienes.

1.3. RESPONSABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION

Las responsabilidades para el manejo y control de las propiedades, planta y equipo reflejadas en los estados financieros requieren un manejo y control riguroso de forma permanente. El enfoque de control debe estar orientado a:

Que la propiedad, planta y equipos asignados a cada departamento o proyecto queden bajo la responsabilidad de jefe de esa operación, incluyendo la custodia, el buen uso, conservación y que a su vez se delegue al contratista responsable sin perder el sentido de la responsabilidad principal.

Que los inventarios físicos de la propiedad, planta y equipos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico en unidad monetaria.

Que exista un control riguroso en cuanto a transferencias y movimientos de la propiedad, planta y equipos dentro y fuera de la entidad, y en todos los proyectos que la entidad se encuentre en operaciones.

Que los libros auxiliares de registro permanezcan conciliados trimestralmente entre sí, y con las existencias físicas, que la codificación de control físico esté unificada, controlada permanentemente y debidamente sistematizada.

Que los responsables del manejo y control actúen coordinadamente las funciones que les compete para el manejo de la propiedad, planta y equipos lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y tener una relación valorizada de los bienes que se encuentren bajo su custodia y responsabilidad, con el fin de facilitar los controles en la verificación selectiva periódica.

Se debe realizar conteos periódicos programados entre el área administrativa y técnica, debe reportarse oportunamente al área financiera y contable con el propósito de actualizar permanentemente los registros contables.

1.4. REFERENCIAS

La elaboración de este manual de valoración de propiedad, planta y equipos se sustenta bajo la siguiente norma:

Norma Técnica Colombiana NTC-ISO 10013

1.5. TERMINOLOGIA

Activo: Es el conjunto de los bienes y derechos tanto tangibles como intangibles de propiedad de una persona natural o jurídica. Por lo general son generadores de renta o fuente de beneficios.

Activo fijo: Bajo esta denominación se agrupan todos los bienes de carácter permanente de propiedad de la nación, utilizados en el cumplimiento de las funciones propias de la administración nacional. Ver también: activo fijo intangible; activo fijo tangible; amortización de activos; bienes financieros; derecho a cobrar; inversiones destinadas al uso general; inversiones en bienes comunales; inversiones en gestión; provisión por depreciación.

Altas de Activos Fijos: Las altas se originan al momento en que se adquiere equipo, mobiliario, entre otros. Estos pueden ser por los siguientes conceptos:

- a) Por Compras: Los activos se adquieren con fondos del programa regular y los mismos deben estar contemplados en el presupuesto anual.
- b) Por Donaciones: Los activos que se obtienen mediante donación al momento de la finalización de algún proyecto o cuando una entidad donante decida realizar la donación.

Bienes: Son los elemento tangibles e intangibles al servicio de la Entidad.

Depreciación: Disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial.

Donación: Liberalidad de una persona que transmite gratuitamente una cosa que le pertenece, a favor de otra que la acepta.

Empresas de economía mixta: Son las que reciben aportes de los particulares y del Estado.

Inventario: Es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la

cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones.

Propiedad, Planta y Equipo: Son todos aquellos bienes materiales, adquiridos por la empresa que van a ser usados para el desarrollo de sus actividades, con las que siguientes características:

- a) Son propiedad de la empresa
- b) Son de naturaleza permanente
- c) Están destinados para el uso de las operaciones de la empresa y no para la venta.
- d) Tienen un valor considerable

Reposición. Consiste en reemplazar por otros iguales o de similares características, los bienes faltantes o los que han sufrido daño por causas derivadas del mal uso o indebida custodia.

Salida: Es el retiro físico de un bien del almacén, acompañada de la expedición del comprobante respectivo, cesando de esta manera la responsabilidad directa por la custodia, protección y conservación por parte del almacenista y quedando bajo la responsabilidad del cuentadante.

Toma Física o Inventario: Es la verificación física de los bienes o elementos en los almacenes o bodegas, depósitos, dependencias, a cargo de los cuentadantes, con el fin de confrontar las existencias reales o físicas contra los saldos registrados en el sistema y cuentas contables.

Transferencias: Recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados entre los diversos niveles y sectores de la administración pública. Es el movimiento que se realiza de los elementos de una sede a otra.

Vida útil: es la longitud del periodo de servicio que se espera del activo. La vida útil se puede expresar en años, unidades, producción o millas. Para cada activo, la meta

es definir la vida útil estimada con la medida (años, unidades, etcétera) que mejor represente el declive o el uso del activo.

1.6. IDENTIFICACIÓN

Un elemento de propiedad, planta y equipos se reconocerá como un activo siempre y cuando se cumplan los siguientes aspectos:

1. Debe ser probable que la empresa reciba beneficios económicos futuros a través de ese bien. es necesario tener la seguridad de que se recibirá ganancias y que, al mismo tiempo, se asumirán los riesgos y
2. Se registrará el costo del bien siempre y cuando este ya esté en uso.

Revisado por: Jefe del área financiera, controla las actividades financieras de la empresa, mediante la aplicación de normas y políticas, y gestiona recursos para la Institución.

Corregido por: Contadora general, planifica, aprueba y ejecuta los registros contables, de modo que se presente la información contable de manera razonable, apegado a las normativas de contabilidad que rigen el sector público.

1.7. REVISIÓN

Este documento será revisado por el jefe del área administrativa, por ser el responsable de realizar las actualizaciones de los procesos, procedimientos, sistemas o esquemas a implantarse, jefe del área técnica, financiera y personal involucrado, ya que este instructivo requiere ser evaluado para determinar si éste cumple con la finalidad para el que ha sido creado y por ser los responsables de efectuar la evaluación respondiendo a las preguntas:

- Se han cumplido las metas propuestas.
- La información presentada en el esquema ha contribuido a la administración de las compras y valoración de propiedad, planta y equipos.
- Existió inconvenientes en la aplicación, cuáles y por qué.
- Su manejo es sencillo.
- Existe un proceso de monitoreo que compruebe que el sistema de control

interno se mantiene en funcionamiento a través del tiempo.

- El mismo tiene tareas permanentes y revisiones periódicas.

Revisado por: Jefe del área administrativa, su misión principal es velar por el cumplimiento de las disposiciones administrativas, siguiendo los objetivos del Plan Estratégico y es la persona encargada de emitir disposiciones, manuales internos para el registro y administración de bienes e inventarios

1.8. DISTRIBUCIÓN

Este instructivo será distribuido por el área administrativa dentro de la empresa por ser los responsables de identificar, ordenar y comunicar a al personal las áreas técnicas, financiera y a la gerencia general de forma adecuada y oportuna, la información operacional y financiera, de tal manera que permita cumplir con las responsabilidades de cada encargado y su respectivo control de origen interno o externo y así poder lograr una comunicación óptima.

2. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES

El proceso consta de los siguientes procedimientos:

- Procedimiento de adquisición de propiedad, planta y equipos.
- Procedimiento de control de propiedad, planta y equipo
- Procedimiento de entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipos.
- Procedimiento de registros de la propiedad, planta y equipos.
- Procedimiento de depreciación de activos propiedad, planta y equipos.
- Procedimiento de deterioro de activos propiedad, planta y equipos

2.1. Adquisición de propiedad, planta y equipos



PPE-001-001 Adquisición de propiedad, planta y equipos

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

1. General
2. Descripción de actividades
3. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

Establecer los pasos a seguir, detallados por medios de los métodos, proporcionando en la guía, esta debe ser uniforme para las actividades de adquisición de propiedad, planta y equipos, con el objetivo de que se cumplan los procedimientos, procesos y herramienta a seguir.

1.2. Alcance.

La adquisición de activos de propiedad, planta y equipos, debe utilizar la metodología expuesta en este documento, se debe realizar cada vez que se compre. El alcance de este manual está orientado para los responsables de la administración de los bienes, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de los bienes.

1.3. Responsabilidades.

Los responsables del manejo y control actúen coordinadamente las funciones que les compete de la adquisición de la propiedad, planta y equipos, lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y tener una relación valorizada de todos los bienes que se encuentren bajo su custodia y responsabilidad, con el fin de facilitar los controles en la verificación periódica.

2. Descripción de actividades

- Los departamentos que requieran una compra de propiedad, planta y equipos deben anexar los documentos de adquisición, tales como, orden de requerimiento, orden de compra y tres cotizaciones.
- Las adquisiciones deben ser adquiridas a proveedores previamente calificados. Se seleccionará al proveedor que genere mayor beneficio a la entidad.
- Las cotizaciones deben ser recibidas en un plazo máximo de un día, todas las compras deben ser aprobadas por la gerencia general.
- Las órdenes de compras deben llevar la secuencia numérica. Se solicitará el mayor crédito posible para el pago de estos bienes.
- Cuando no se encuentre el gerente general, las compras pueden ser aprobadas por el jefe departamento técnico.

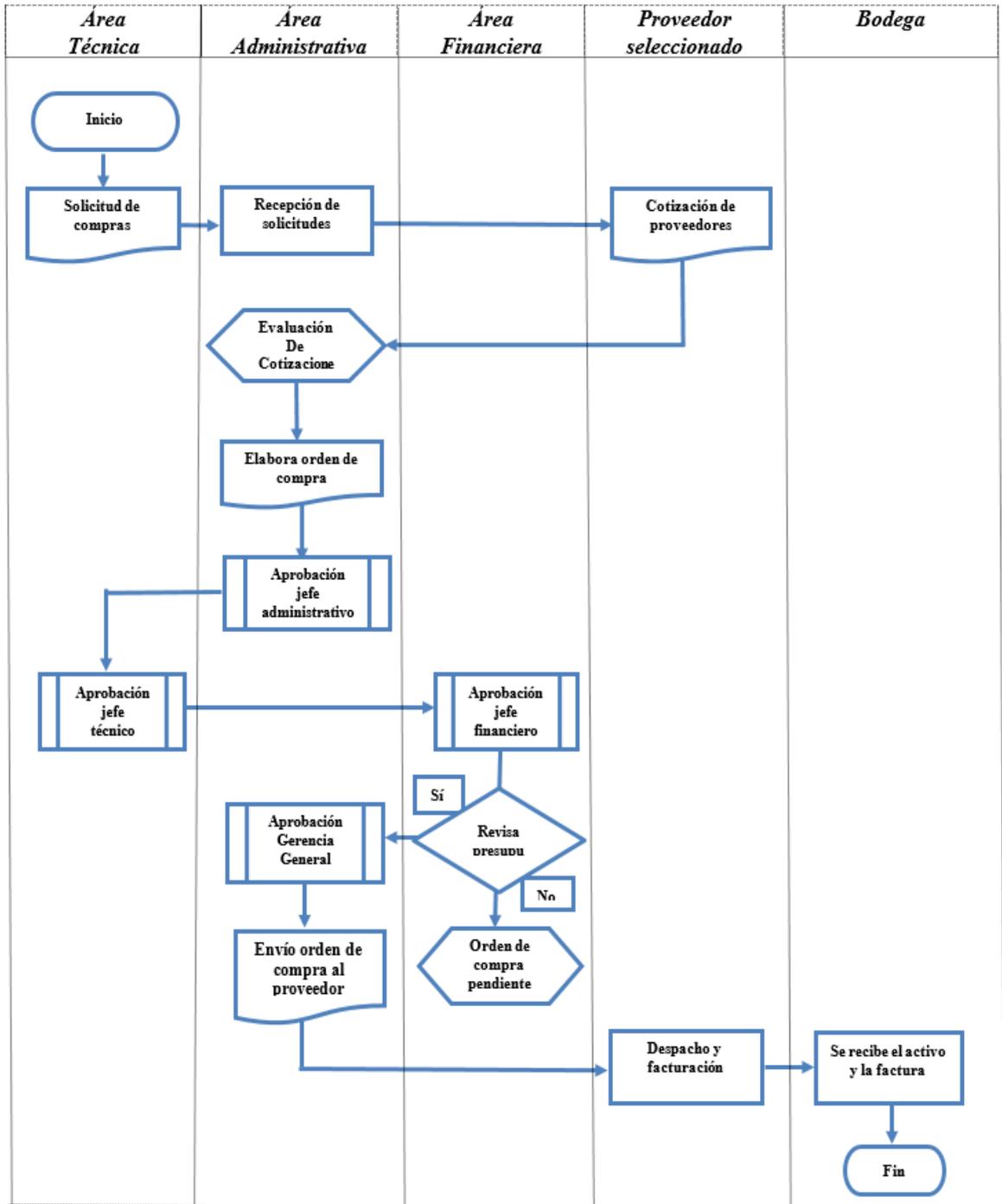


Figura 40 Diagrama de flujo de adquisición de propiedad, planta y equipo

Elaborado por: Reasco (2022)

2.2. Control de propiedad, planta y equipo



PPE-001-002 Control de propiedad, planta y equipos

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

1. General
2. Descripción de actividades
3. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

El propósito del presente manual es detallar los métodos para la resección, codificación y control de todos los bienes adquiridos por la empresa que ingresa a la bodega, con el objetivo de que se cumplan los procedimientos así como la entrega al área solicitante.

1.2. Alcance.

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se realicen la adquisición de cualquier bien de propiedad, planta y equipos. El alcance de este manual está orientado para el personal solicitante, quien recibe y quien compra los bienes, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de los bienes.

1.3. Responsabilidades.

La aplicación, cumplimiento y seguimiento de lo establecido en este manual es responsabilidad del área solicitante de la propiedad, planta y equipos, de quien recibe y de quien compra los bienes, lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y tener una relación valorizada de los bienes que se encuentren bajo su custodia y responsabilidad, con el fin de facilitar los controles en la verificación periódica.

2. Descripción de actividades

Todas las propiedades deben tener identificación codificable de acuerdo a la naturaleza del bien. La persona responsable procederá a codificar estos activos de la siguiente manera:

- El departamento donde estará el activo o la persona responsable del manejo, la clase de activo y la numeración.
- Se mantendrá un archivo histórico con las copias de todas las facturas soportes de adquisición de propiedad, planta y equipo que aseguren lo comprados.
- Se deberá realizar la toma de un inventario físico de los bienes de la empresa una vez al año, por una persona ajena al área.
- Deberá realizarse cada seis meses reportes por escritos de las adquisiciones que se efectúen y soportar la documentación de la propiedad, planta y equipo.
- La información que proporcione los proveedores sobre lo que se les adeudan en relación a la propiedad, planta y equipo, debe ser conciliada con el registro de cuenta por pagar.
- Se debe asignar una persona que custodie y administre los bienes administrativos de la organización, para salvaguardar los activos relacionados con el acceso físico restringido, y las protecciones físicas de los activos para evitar movimientos no autorizados de los mismos.
- Los usuarios, en este caso la persona que haga la solicitud de requerimiento de las propiedades, planta y equipo también son los responsables de cualquier pérdida de estos bienes.

- Para todos los activos de propiedad, planta y equipo, deberá establecerse un plan de mantenimiento para el buen funcionamiento y evitar paralizaciones de las actividades.
- Se deberá realizar un archivo donde estará indicado la observación de las inspecciones por deterioro posible que sufran la propiedad, planta y equipo.
- Deberá realizarse un archivo histórico, donde conste como base principal el costo histórico, las depreciaciones con su tasa porcentual, el porcentaje que la gerencia ha establecido para cada activo en relación al valor residual.
- El custodio responsable, debe de contar con un archivo de los títulos de propiedad de los bienes y resguardarlos.

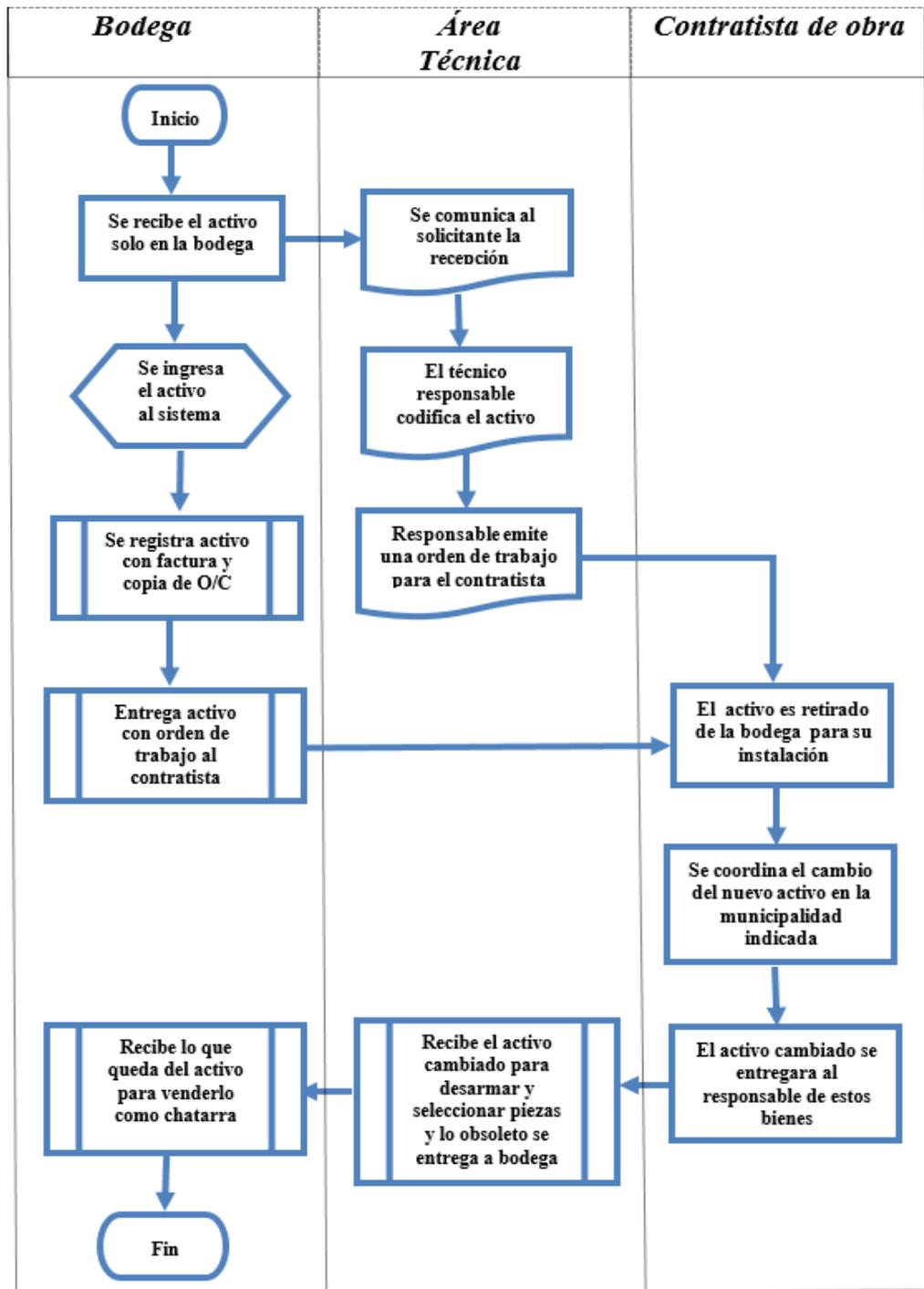


Figura 41 Diagrama de flujo de control de propiedad, planta y equipo

Elaborado por: Reasco (2022)

2.3. Entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipos



PPE-001-003 Entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipos

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente de área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

4. General
5. Descripción de actividades
6. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

El propósito del presente manual es detallar los métodos para la entrega a custodios de los activos de propiedad, planta y equipo, adquiridos por la empresa, proporcionando así una guía uniforme de los procesos, pasos y herramienta a seguir, con el objetivo de que se cumplan los procedimientos de entrega de un bien bajo el resguardo para el uso y manejo del empleado.

1.2. Alcance.

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se realicen la entrega a custodios de cualquier bien de propiedad, planta y equipos. El alcance de este manual está orientado para los responsables de la administración de los bienes, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de los bienes.

1.3. Responsabilidades.

Que los responsables del manejo y control de los activos entregados para su custodia, actúen coordinadamente con las funciones que les compete para el manejo de la propiedad, planta y equipos lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada de los bienes que se encuentren bajo su custodia y responsabilidad, con el fin de facilitar los controles en la verificación periódica.

2. Descripción de actividades

La empresa debe establecer buen mecanismo de seguridad para que estos bienes sean usados para el propósito para el cual fueron adquiridos, entre los cuales se deben usar los siguientes:

- El custodio, que es la persona responsable del cuidado de estos activos de propiedad, planta y equipo deberá revisar que toda la documentación ente en orden, verificará que los datos de la factura por adquisición sean igual a la orden de compra, los bienes deben ser revisados para comprobar que se los recibe en óptimas condiciones.
- Cuando se cambie el custodio, es importante que quede soportado mediante un documento escrito y se comunique a todo el personal las nuevas decisiones.
- Todas las actas de entregas y recepción deben estar registrada en un formato específico.
- Las actas deberán ser firmadas también por financiero y contabilidad.
- El encargado de la bodega será el responsable de recibir los documentos y determinar si cumple con las condiciones por el cual fue solicitado.
- Se elaborará el acta de entrega recepción.
- El cambio de usuario o traspaso del bien será informado mediante documento escrito.

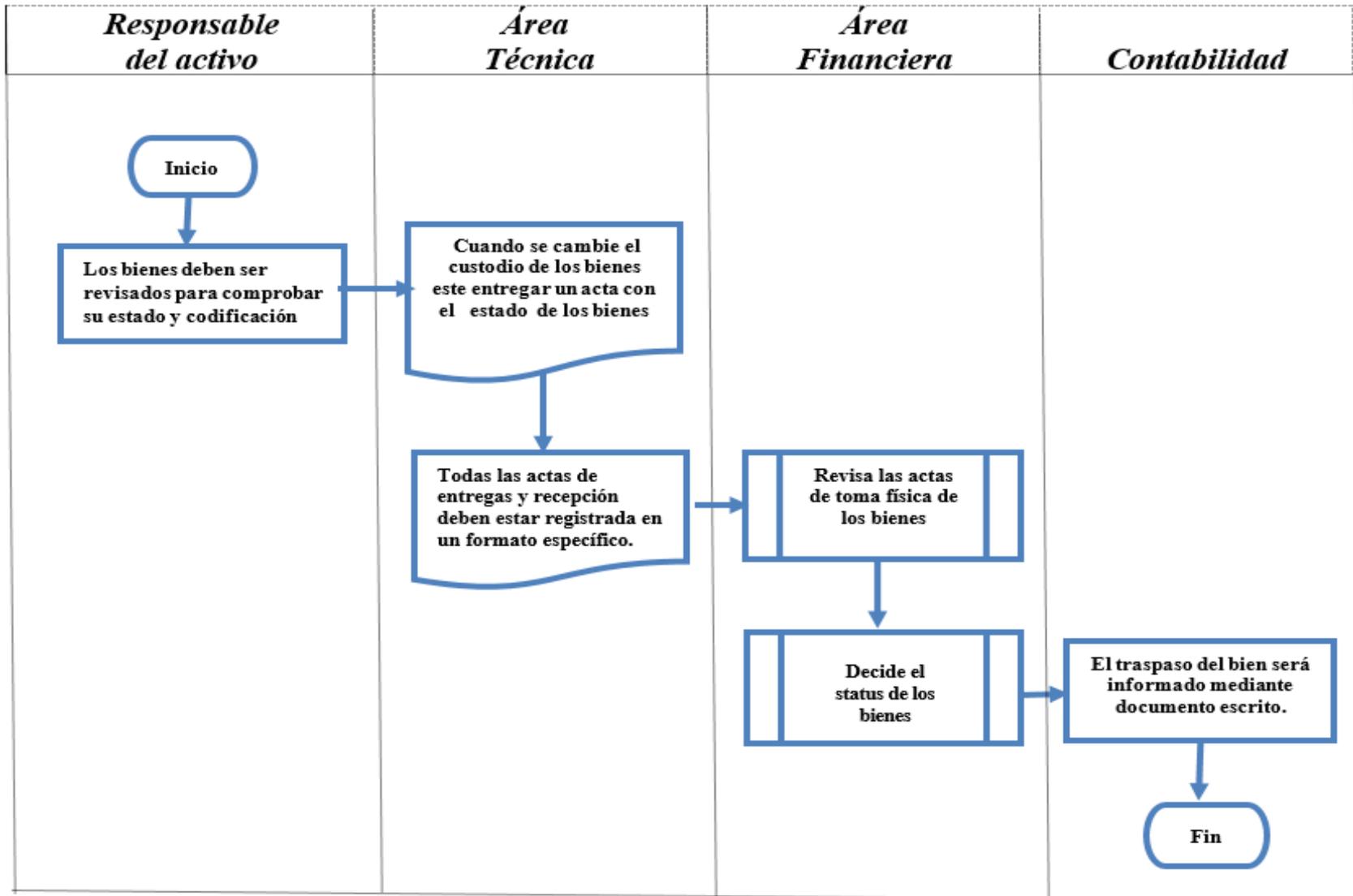


Figura 42 Diagrama de flujo entrega a custodios activos de propiedad, planta y equipo

Elaborado por: Reasco (2022)

2.4. Registros de la propiedad, planta y equipos.



PPE-001-004 Registros de la propiedad, planta y equipos

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente de área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

1. General
2. Descripción de actividades
3. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

El propósito del presente manual es detallar los métodos para el registro de la adquisición de la compra y su valoración, proporcionando una guía uniforme de los procesos, pasos y herramienta a seguir para las actividades desarrolladas por las áreas a cargos, el objetivo de que se cumplan los procedimientos del registro contable de los bienes de propiedad, planta y equipo.

1.2. Alcance.

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se realicen la compra y la valoración de cualquier bien de propiedad, planta y equipos. El alcance de este manual está orientado para los responsables de registrar contablemente los bienes, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de los bienes.

1.3. Responsabilidades.

Que los responsables del registro contable actúen coordinadamente las funciones que les competen, lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y valorizada de la propiedad, planta y equipos, con el fin de facilitar los controles en la verificación periódica.

2. Descripción de actividades

Se harán los registros de cualquier propiedad, planta y equipo que cumpla las siguientes características:

- Aquellos bienes que sea utilizado para la actividad de la empresa.
- Bienes que generen ingresos económicos a la entidad.
- Que su valor de adquisición sea desde \$300,00 dólares.
- Para el registro de los activos fijos propiedad, planta y equipos, es necesario considerar los lineamientos en función a las NIC Y NIIF, como los relacionados a los costos iniciales, entre otros.

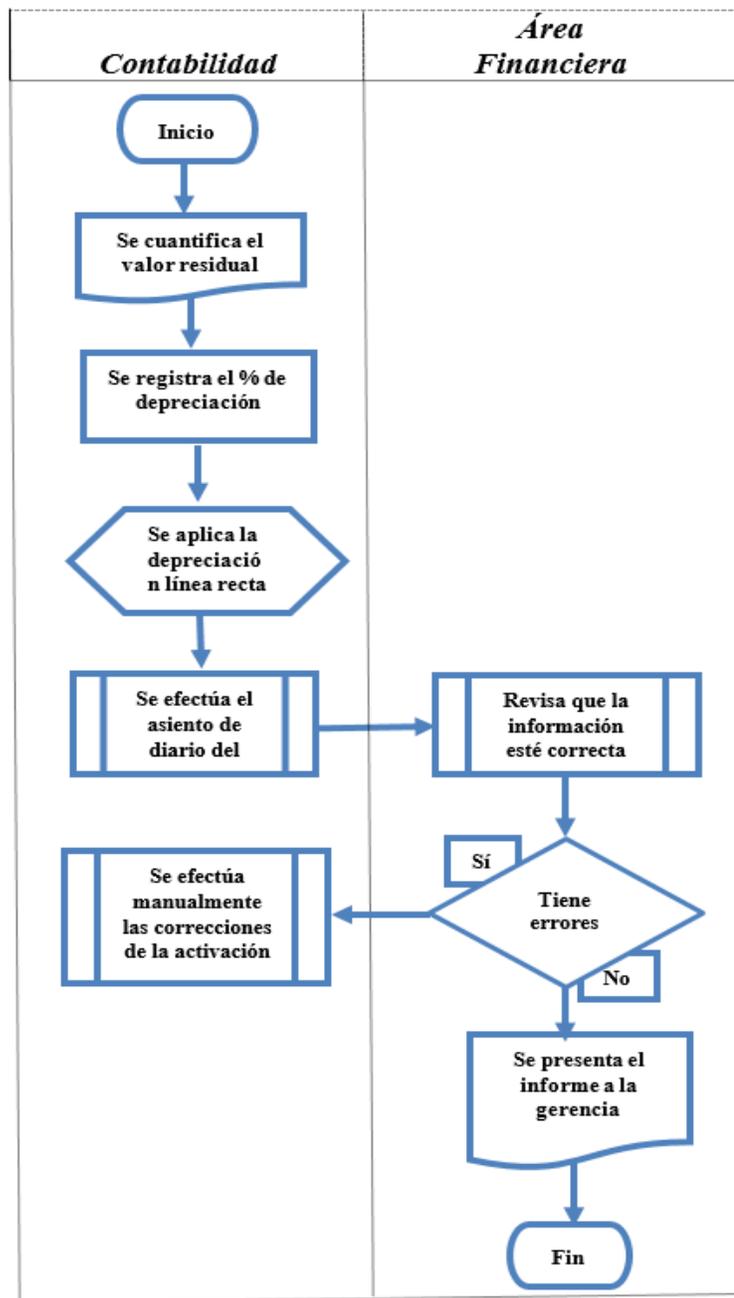


Figura 43 Diagrama de flujo depreciación de activos propiedad, planta y equipo
 Elaborado por: Reasco (2022)

2.5. Depreciación de activos propiedad, planta y equipo



PPE-001-005 Depreciación de activos propiedad, planta y equipo

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente de área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

1. General
2. Descripción de actividades
3. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

El propósito del presente manual es detallar los métodos para registrar el valor de las bajas por uso, transcurso del tiempo y obsolescencia de los mismos, así como la actualización de sus valores a fin de que se refleje el efecto inflacionario del ejercicio en la información financiera de propiedad, planta y equipos, el objetivo es proporcionar una guía uniforme de los procesos, pasos y herramienta a seguir para las actividades desarrolladas.

1.2. Alcance.

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se adquiera cualquier propiedad, planta y equipos, es aplicable al área financiera a través de su departamento de contabilidad hará las depreciaciones de los activos de acuerdo al método de línea recta en forma coherente al uso o deterioro del activo, pero de manera uniforme y teniendo en cuenta la vida útil de cada línea de activos tal como lo establecen la Norma de Información Internacional Financiera.

1.3. Responsabilidades.

El contador debe llevar el registro permanente y valorizado de los bienes que conforman el patrimonio de la entidad de acuerdo con las normas de contabilidad prescritas para el manejo de la propiedad, planta y equipos, lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y tener una relación valorizada de los bienes, con el fin de facilitar los controles en la verificación periódica.

2. Descripción de actividades

Para la depreciación de la propiedad, planta y equipo, se deberá aplicarse los porcentajes de depreciación establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se aplicará la depreciación de acuerdo a su naturaleza, como es el método de línea recta.

Se establecerá el valor residual a cada propiedad, planta y equipo de acuerdo al porcentaje establecido, toda depreciación iniciará cuando el bien esté en uso.

El valor calculado por depreciación, es considerado un gasto, por lo tanto, se registrará en el estado de resultado.

Se depreciarán la propiedad, planta y equipos de acuerdo con su naturaleza, utilizando los métodos de línea recta y se establecerá valor residual a cada las propiedad, planta y equipos

La depreciación de las propiedad, planta y equipos empezará a ser calculada siempre que el bien este en uso.

Se analizará el valor residual y años de vida útil de la propiedad, planta y equipos al finalizar cada ciclo contable.

Los valores que originen las depreciaciones se colocarán en los resultados.

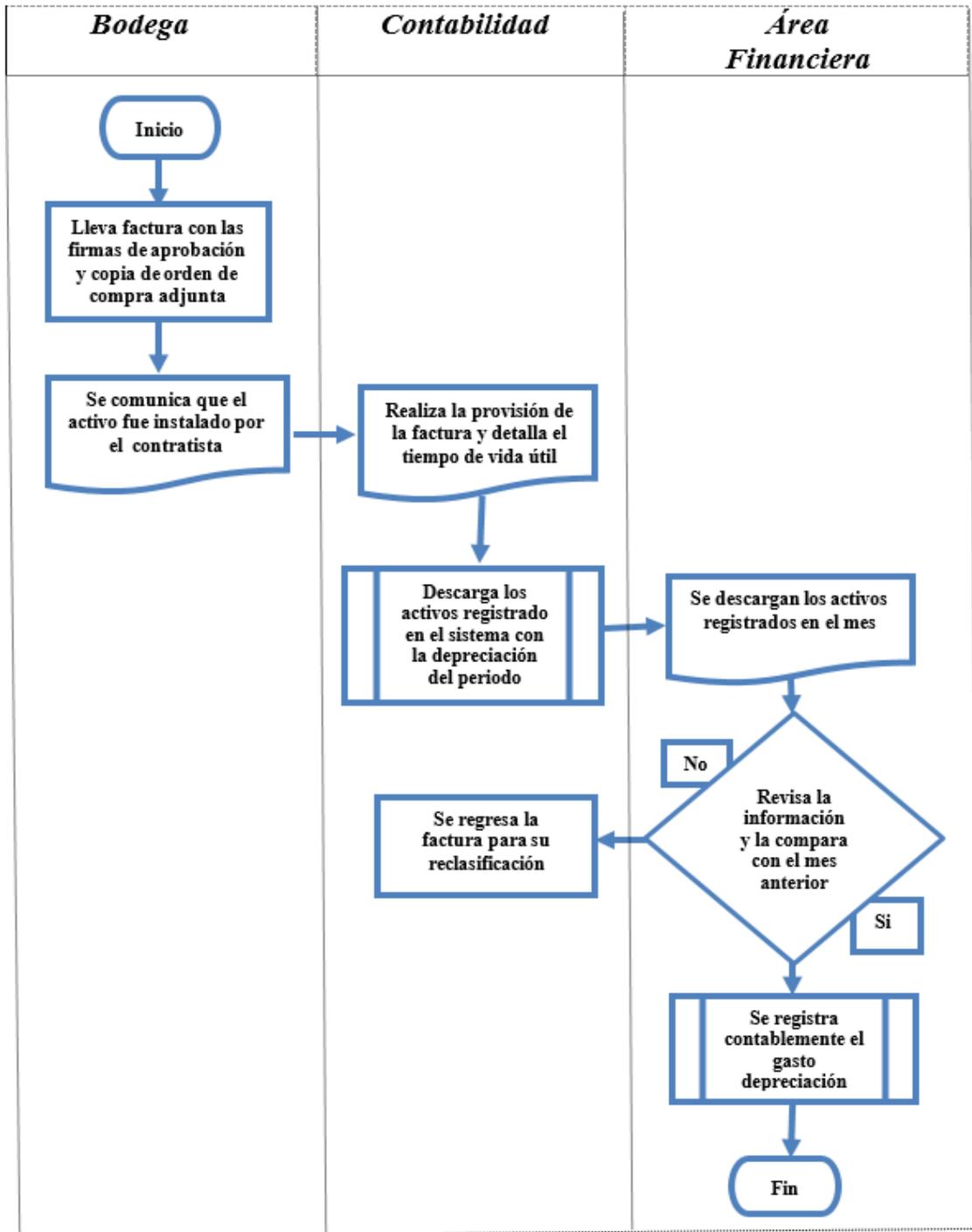


Figura 44 Diagrama de flujo de registros de la propiedad, planta y equipo
Elaborado por: Reasco (2022)

2.6. Deterioro de activos propiedad, planta y equipos



PPE-001-006 Deterioro de activos propiedad, planta y equipo

REV.01	GRUPO DE TRABAJO		
INDEX	Analista de Compras	Federico Reasco	Gerente de área
	ELABORADO	VERIFICADO	APROBADO

Tabla de Contenido

1. General
2. Descripción de actividades
3. Flujograma

1. General

1.1. Objetivo.

El propósito del presente manual es detallar los métodos para depurar los bienes de la institución de manera que sean eliminados de los registros, los bienes obsoletos y los que no contribuyen al buen funcionamiento de la misma, proporcionando una guía uniforme de los procesos, pasos y herramienta a seguir para las actividades desarrolladas, el objetivo de que se cumplan los procedimientos para bajas de bienes.

1.2. Alcance.

La metodología expuesta en este documento se debe realizar cada vez que se quiera dar de baja de un bien, el alcance de este manual está orientado para los responsables asignado, y destino final del bien, pudiendo normalizar y estandarizar las distintas actividades de forma ordenada y secuencial para el control de estos bienes.

1.3. Responsabilidades.

Que los responsables del manejo y control actúen coordinadamente las funciones que les competen para la aplicación, cumplimiento y seguimiento de lo establecido en este manual, lo anterior implica que la información debe mantenerse actualizada y tener una relación de las bajas.

2. Descripción de actividades

La propiedad, planta y equipos serán evaluados anualmente con la finalidad de detectar deterioro.

Se calculará anualmente el importe recuperable y el valor en uso de la propiedad, planta y equipos siempre que existan indicios de deterioro.

Si existe deterioro la empresa detectará los factores internos y externos que pueden estar afectado la propiedad, planta y equipos.

2.1. Baja de activos propiedad, planta y equipos.

El área financiera será el responsable de las autorizaciones para dar de baja a los activos de propiedad, planta y equipo.

Un activo podrá darse de baja cuando sea vendido, exista un robo, un daño total del activo y deberá anexarse todos los documentos necesarios para algunos de estos sucesos, sobre todo la evaluación previa para esta decisión.

Cuando se proceda a realizar a dar de baja a cualquier activo de propiedad, planta y equipo, es de vital importancia mantener la comunicación con el contador y se envíe inmediatamente toda la documentación.

Las propiedad, planta y equipos de producción serán dados de baja al ser robado, vendidos o dañados totalmente.

Los documentos relacionados con la baja de la propiedad, plantas y equipos serán entregados a contabilidad.

2.2. Registro de bienes declarados obsoletos, inservibles, desuso o extraviados.

Todo empleado que tenga bienes a su cargo, deberá informar a su jefe inmediato de cualquier extravío o robo del bien asignado y éste informar de forma inmediata

al Jefe Administrativo y Financiero a más tardar un día hábil después del hecho presentar un reporte del mismo, a fin de realizar las investigaciones del caso para deducir responsabilidades.

El jefe del área administrativa será el responsable de designar un espacio físico seguro o bodega de acopio, para los bienes que se encuentra bajo responsabilidad del jefe del área técnica, que le han sido transferidos para su resguardo en calidad de bienes obsoletos, inservibles o desuso, se deberán realizar el descargo de los bienes por lo menos una vez al año.

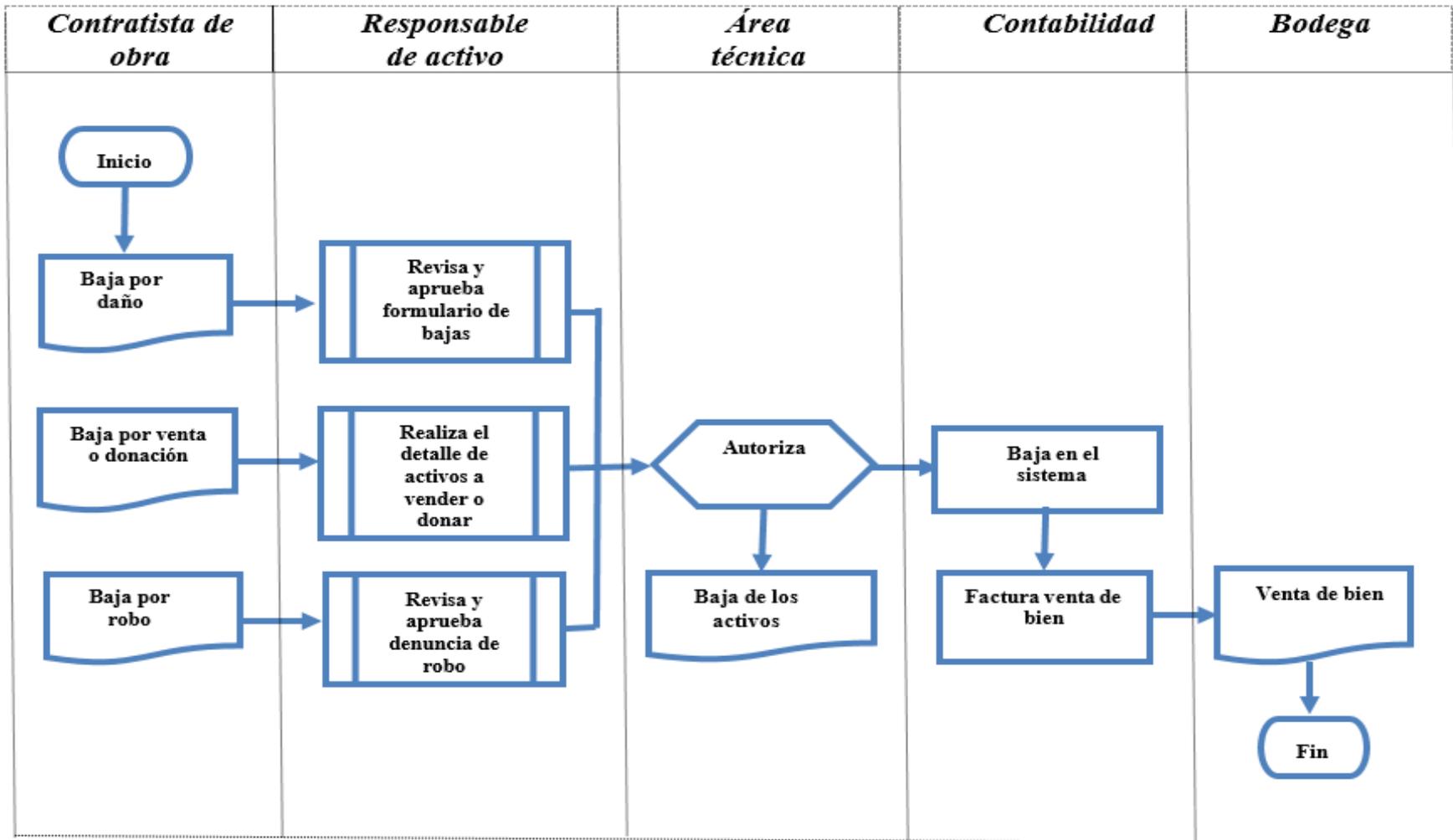


Figura 45 Baja Diagrama de flujo baja de activos propiedad, planta y equipo

Elaborado por: Reasco (2022)

4.4.1.4. Fase 4 – Validar la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

En la fase # 4 se validará la información de la aplicación de métodos de control para la administración y la valoración de la propiedad, planta y equipos de la empresa Triple_R, se detallaron las fases de diagnosticar, detallar y elaborar, esta es la última fase validar la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM

4.5. Factibilidad de aplicación

La propuesta de investigación se ha desarrollado en cuanto al tema: Métodos para la Administración de procesos para Compras y Valoración de Propiedad, Planta y Equipo en Empresa de Economía Mixta, mediante el análisis de la investigación se determinará la factibilidad en el tiempo, espacio y recursos. Se considera que es factible en tiempo porque está planteado acorde a las fases de la propuesta, es factible en espacio porque se cuenta con las infraestructuras que están en los cantones de Daule y Samborondón, y es factible en recursos porque la empresa dispone del presupuesto para la implementación de la propuesta.

4.6. Beneficiarios directos

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los administradores, personal de las áreas: técnica, financiera, administrativa y todas aquellas empresas de economía mixta que dentro de su estructura organizacional quieran tener el control de las compras y valoración de la propiedad, planta y equipos ya que con el modelo y los procedimientos establecidos no solo contribuye a una mejor planificación.

4.7. Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos son los distintos estudiantes y comunidad que tendrán este proyecto como una guía para que puedan desarrollar sus trabajos de titulación.

Tabla 55

Validación de la propuesta depreciación de la cuenta propiedad planta y equipo custodiada por el área técnica.

DESCRIPCIÓN	SITUACIÓN ACTUAL					SEGÚN LA PROPUESTA					DIFERENCIA		
	VALOR	DESTINO	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR	VALOR	DESTINO	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN		TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR
ANALISADOR DE CLORO ELICROM437	\$ 4.348,59	Daule	3	33%	12	\$ 1.449,53	\$ 4.348,59	Daule	5	20%	12	\$ 869,72	\$ 579,81
ANALISADOR DE CLORO ELICROM427	\$ 4.348,59	Samborondon	3	33%	12	\$ 1.449,53	\$ 4.348,59	Samborondon	5	20%	12	\$ 869,72	\$ 579,81
BLOWER TUTHILL 4005 2 1/2NPT	\$ 3.378,54	Samborondon	5	20%	8	\$ 450,47	\$ 3.378,54	Samborondon	5	20%	8	\$ 450,47	\$ -
BOMBA TSURUMI 2HP 3HP	\$ 2.891,97	Daule	5	20%	11	\$ 530,19	\$ 2.891,97	Daule	10	10%	11	\$ 265,10	\$ 265,10
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	\$ 1.599,67	Samborondon	5	20%	10	\$ 266,61	\$ 1.599,67	Samborondon	7	14%	10	\$ 190,44	\$ 76,17
BOMBA AANN 7.5HP 230V 3F 4"	\$ 7.980,62	Samborondon	5	20%	9	\$ 1.197,09	\$ 7.980,62	Samborondon	5	20%	9	\$ 1.197,09	\$ -
BOMBA AANN 2HP 230V 3F 3500RPM	\$ 3.188,12	Daule	5	20%	9	\$ 478,22	\$ 3.188,12	Daule	5	20%	9	\$ 478,22	\$ -
BOMBA AANN 2HP 230V 3F 3500RPM	\$ 3.188,16	Daule	5	20%	9	\$ 478,22	\$ 3.188,16	Daule	5	20%	9	\$ 478,22	\$ -
BOMBA GOULDS 2HP 230V 1F	\$ 1.578,10	Samborondon	5	20%	9	\$ 236,72	\$ 1.578,10	Samborondon	7	14%	9	\$ 169,08	\$ 67,63
BOMBA GOULDS 2HP 230V 3F 3500RPM	\$ 1.699,66	Daule	5	20%	9	\$ 254,95	\$ 1.699,66	Daule	7	14%	9	\$ 182,11	\$ 72,84
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	\$ 3.399,31	Samborondon	5	20%	9	\$ 509,90	\$ 3.399,31	Samborondon	7	14%	9	\$ 364,21	\$ 145,68
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	\$ 3.399,31	Samborondon	5	20%	9	\$ 509,90	\$ 3.399,31	Samborondon	7	14%	9	\$ 364,21	\$ 145,68
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	\$ 3.399,31	Samborondon	5	20%	9	\$ 509,90	\$ 3.399,31	Samborondon	7	14%	9	\$ 364,21	\$ 145,68
BOMBA AANN 1HP 1F 230V	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ -
BOMBA AANN 1HP 1F 230V	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ -
BOMBA AANN 1HP 3F 230V	\$ 2.297,09	Daule	5	20%	8	\$ 306,28	\$ 2.297,09	Daule	5	20%	8	\$ 306,28	\$ -
BOMBA AANN 3HP 3F 230V	\$ 2.026,14	Samborondon	5	20%	8	\$ 270,15	\$ 2.026,14	Samborondon	5	20%	8	\$ 270,15	\$ -
BOMBA AANN 3HP 1F 230V	\$ 2.353,94	Samborondon	5	20%	8	\$ 313,86	\$ 2.353,94	Samborondon	5	20%	8	\$ 313,86	\$ -
BOMBA AANN 1HP 1F 230V	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ 2.390,53	Daule	5	20%	8	\$ 318,74	\$ -
BOMBA AANN 2HP 1F 230V	\$ 3.036,34	Samborondon	5	20%	8	\$ 404,85	\$ 3.036,34	Samborondon	5	20%	8	\$ 404,85	\$ -
BOMBA GOULDS 5HP 3F	\$ 7.784,01	Samborondon	5	20%	4	\$ 518,93	\$ 7.784,01	Samborondon	7	14%	4	\$ 370,67	\$ 148,27
BOMBA GOULDS 2HP 1F 1725RPM	\$ 3.079,83	Samborondon	5	20%	4	\$ 205,32	\$ 3.079,83	Samborondon	7	14%	4	\$ 146,66	\$ 58,66
MOTOR ELECTRICO 7.5 HP 1F 1750RPM	\$ 673,96	Daule	5	20%	8	\$ 89,86	\$ 673,96	Daule	5	20%	8	\$ 89,86	\$ -
TOTAL						\$ 11.386,69						\$ 9.101,33	\$ 2.285,36

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 56

Validación de la propuesta, verificación física de activos no registro contablemente.

DESCRIPCIÓN	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	Samborondon					\$ -	Samborondon	\$ 1.599,67	7	14%	10	\$ 190,44
BOMBA AANN 1.5HP 1F 230V	Daule					\$ -	Daule	\$ 2.690,73	5	20%	8	\$ 358,76
BOMBA GOULDS 2HP 1F 1725RPM	Samborondon					\$ -	Samborondon	\$ 3.079,83	7	14%	4	\$ 146,66
TOTAL						\$ -		\$ 7.370,23				\$ 695,86

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 57

Validación de la propuesta, verificación física faltante de los activos fijos

DESCRIPCIÓN	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	VALOR	VALOR	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR
BOMBA GOULDS 2HP 3F 3500RPM	Samborondon	\$ 1.699,66	5	20%	\$ 339,93	\$ 1.699,66	Samborondon		7	14%	9	\$ 182,11
CELLO DATALOGGER	Daule	\$ 3.337,60	3	33%	\$ 1.101,41	\$ 3.337,60	Daule		3	33%	8	\$ 741,69
TOTAL		\$ 5.037,26			\$ 1.441,34							\$ 923,80

Elaborado por: Reasco (2022)

En la tabla 57 se resume las diferencias en el estado de situación financiera de la empresa Triple_R, en el año 2021, como se detalla en la tabla 54 no está registrados en la contabilidad el valor de \$7.370.23 y en la tabla 55, se encuentra registrado \$5.034.26 pero en la verificación física no se encuentran esos activos, dando como resultado un valor sin contabilidad en el año 2021 por \$2.332.97

Tabla 58

Validación de la propuesta faltante del activo

CUENTA	TABLA No.	SITUACIÓN ACTUAL	SEGÚN PROPUESTA	DIFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	54	\$ -	\$ 7,370.23	\$7,370.23
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	55	\$5,037.26	\$ -	-\$5,037.26
TOTAL		\$ 5,037.26	\$ 7,370.23	\$2,332.97

Elaborado por: Reasco (2022)

En la tabla 58 se resumen los valores que afectan al estado de resultados integrales en el año 2021 de la empresa Triple_R, como se detalla en la tabla 54, se encuentra registrado además la depreciación por \$2,285.86, según la tabla 55 no se contabilizado la depreciación por \$695.86, y en la tabla 56 se ha contabilizado además el valor por \$517.54, dando como resultado el valor de \$2.107.24 depreciado además que afecta a la rentabilidad de la empresa Triple_R.

Tabla 59

Validación de la propuesta aumento y disminución de los activos fijos

CUENTA	TABLA No.	SITUACIÓN ACTUAL	SEGÚN PROPUESTA	DIFERENCIA
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	54	\$ 11,386.89	\$9,101.33	-\$2,285.56
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	55	\$ -	\$695.86	\$695.86
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	56	\$ 1,441.34	\$923.80	-\$517.54
TOTAL		\$ 12,828.23	\$10,720.99	-\$2,107.24

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 60

Validación de la propuesta depreciación de la cuenta propiedad planta y equipo custodiada por el área administrativa.

DESCRIPCIÓN	SITUACIÓN ACTUAL						SEGÚN LA PROPUESTA						DIFERENCIA
	VALOR	DEPARTAMENTO	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR	VALOR	DEPARTAMENTO	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR	
BIBLIOTECA DE MADERA ALTA	\$ 470,40	Tecnico	10	10%	4	\$ 15,68	\$ 470,40	Tecnico	10	10%	4	\$ 15,68	\$ -
COMPUTADOR APPLE	\$ 2.903,04	Administrativo	5	20%	4	\$ 193,54	\$ 2.903,04	Administrativo	6	17%	4	\$ 161,28	\$ 32,26
COMPUTADOR PORTATIL HP	\$ 1.792,00	Financiero	5	20%	9	\$ 268,80	\$ 1.792,00	Financiero	6	17%	9	\$ 224,00	\$ 44,80
COMPUTADOR PORTATIL HP	\$ 1.792,00	Financiero	5	20%	9	\$ 268,80	\$ 1.792,00	Financiero	6	17%	9	\$ 224,00	\$ 44,80
COMPUTADOR PORTATIL APPLE	\$ 1.364,09	Administrativo	5	20%	7	\$ 159,14	\$ 1.364,09	Administrativo	6	17%	7	\$ 132,62	\$ 26,52
COMPUTADOR PORTATIL HP	\$ 2.964,18	Financiero	5	20%	4	\$ 197,61	\$ 2.964,18	Financiero	6	17%	4	\$ 164,68	\$ 32,94
CPU INTEL CELERON	\$ 313,60	Tecnico	5	20%	7	\$ 36,59	\$ 313,60	Tecnico	6	17%	7	\$ 30,49	\$ 6,10
CPU INTEL CELERON	\$ 313,60	Tecnico	5	20%	7	\$ 36,59	\$ 313,60	Tecnico	6	17%	7	\$ 30,49	\$ 6,10
ESCRITORIO RECTO	\$ 389,76	Tecnico	10	10%	4	\$ 12,99	\$ 389,76	Tecnico	10	10%	4	\$ 12,99	\$ -
GRABADOR HIKVISION	\$ 1.452,42	Administrativo	10	10%	4	\$ 48,41	\$ 1.452,42	Administrativo	10	10%	4	\$ 48,41	\$ -
IMPRESORA XEROX	\$ 586,88	Comercial	10	10%	3	\$ 14,67	\$ 586,88	Comercial	10	10%	3	\$ 14,67	\$ -
LICENCIA SAP B1 LIMITED	\$ 1.701,28	Financiero	1	100%	6	\$ 850,64	\$ 1.701,28	Financiero	1	100%	6	\$ 850,64	\$ -
SERVIDOR LENOVO	\$ 16.807,91	Administrativo	5	20%	6	\$ 1.680,79	\$ 16.807,91	Administrativo	5	20%	6	\$ 1.680,79	\$ -
SOPHOS AP SOPHOS APX 320	\$ 2.240,00	Tecnico	1	100%	3	\$ 560,00	\$ 2.240,00	Tecnico	1	100%	3	\$ 560,00	\$ -
VEHICULO CAMIONETA JAC	\$ 26.890,00	Tecnico	5	20%	12	\$ 5.378,00	\$ 26.890,00	Tecnico	7	14%	12	\$ 3.841,43	\$ 1.536,57
VEHICULO CAMIONETA CHEVROLET	\$ 28.469,00	Comercial	5	20%	11	\$ 5.219,32	\$ 28.469,00	Comercial	7	14%	11	\$ 3.728,08	\$ 1.491,23
VEHICULO CAMIONETA CHEVROLET	\$ 47.499,00	Comercial	5	20%	7	\$ 5.541,55	\$ 47.499,00	Comercial	7	14%	7	\$ 3.958,25	\$ 1.583,30
VEHICULO CAMIONETA CHEVROLET	\$ 27.719,00	Tecnico	5	20%	3	\$ 1.385,95	\$ 27.719,00	Tecnico	7	14%	3	\$ 989,96	\$ 395,99
TOTAL						\$ 21.869,07						\$ 16.668,47	\$ 5.200,60

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 61

Validación de la propuesta, verificación física de activos no registro contablemente.

DESCRIPCIÓN	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR
CONCENTRADOR DE OXIGENO	Administrativo					\$ -	Administrativo	\$ 1.904,00	6	17%	10	\$ 264,44
RADIO MOTOROLA DEP550E	Administrativo					\$ -	Administrativo	\$ 504,13	10	10%	8	\$ 33,61
TOTAL						\$ -		\$ 2.408,13				\$ 298,05

Elaborado por: Reasco (2022)

Tabla 62

Validación de la propuesta, verificación física faltante de los activos fijos

DESCRIPCIÓN	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	VALOR	VALOR	DESTINO	VALOR	TIEMPO VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN	TIEMPO DEPRECIACIÓN MESES	VALOR
VEHICULO CAMIONETA JAC	Corporativo	\$ 25.990,00	3	33%	\$ 8.663,33	\$ 25.990,00	Corporativo		7	14%	9	\$ 2.784,64
VEHICULO CORPORATIVO KIA	Corporativo	\$ 29.199,00	3	33%	\$ 9.733,00	\$ 29.199,00	Corporativo		7	14%	8	\$ 2.780,86
TOTAL		\$ 55.189,00			\$ 18.396,33							\$ 5.565,50

Elaborado por: Reasco (2022)

En la tabla 62 se presentan las diferencias establecidas según la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], se encuentran contabilizados demás en el estado de situación financiera \$52.780.87.

Tabla 63

Validación de la propuesta faltante del activo

CUENTA	TABLA No.	SITUACIÓN ACTUAL	SEGÚN MODELO	DIFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	60	\$ -	\$ 2,408.13	\$ 2,408.13
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	61	\$ 55,189.00	\$ -	-\$ 55,189.00
TOTAL		\$ 55,189.00	\$ 2,408.13	-\$ 52,780.87

Elaborado por: Reasco (2022)

En la tabla 63 se presentan las diferencias establecidas según la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM], se encuentran contabilizados demás en el estado de resultados integrales una depreciación demás por \$17.733.38

Tabla 64

Validación de la propuesta aumento y disminución de los activos fijos

CUENTA	TABLA No.	SITUACIÓN ACTUAL	SEGÚN DODELO	DIFERENCIA
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	60	\$ -	\$ 298.05	\$ 298.05
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	59	\$ 21,869.07	\$ 16,668.47	-\$ 5,200.60
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	61	\$ 18,396.33	\$ 5,565.50	-\$ 12,830.83
TOTAL		\$ 40,265.40	\$ 22,532.02	-\$ 17,733.38

Elaborado por: Reasco (2022)

4.8. Conclusiones de la propuesta

Los activos de propiedad, planta y equipos dentro de la empresa Triple_R, dedicada a prestar los servicios de agua potable y alcantarillado en la Parroquia La Puntilla del Cantón Samborondón y en la Parroquia La Aurora del Cantón Daule, conforman el patrimonio para su normal funcionamiento en el desempeño de sus actividades, por esta razón, el cuidado, tratamiento y control de estos requiere

dedicación y constante actualización de la información que se genere producto de su uso, durante su periodo de vida útil y su valoración.

A través de esta investigación se propone definir métodos para el tratamiento contable y administrativo de los bienes de propiedad, planta, equipos, esta propuesta está dividida en fase: La fase #1 diagnostica la situación actual, la fase #2, especifica los lineamientos de los métodos, la fase #3, detalla las herramientas de gestión de compras y su valoración y la fase #4, valida la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]. Se concluye que la aplicación de esta propuesta se podrá solucionar los problemas, validando los objetivos; general, específicos e idea a defender de la investigación.

CONCLUSIONES

El presente proyecto tiene la finalidad de aportar a la gestión administrativa y financiera en la gestión de compras y la valoración de propiedad, planta y equipo de la empresa de economía mixta Triple_R, se plantea analizar los factores internos y externos como las debilidades que se deben fortalecer y a su vez mantener y mejorar las fortalezas.

La investigación permitió identificar las debilidades que se presentan en la administración de la gestión de compras y valoración de la propiedad, planta y equipo, mismos que se originan principalmente por la carencia de un manual de procedimientos.

Para la valoración de los bienes de la cuenta propiedad, planta y equipo se utilizaron métodos para el manejo de este rubro, con lo que se llegó a cumplir con lo establecido y a contribuir al mejoramiento para el correcto registro contable y físico de los activos fijos.

Se realizó un análisis en cada una de las áreas para tener una visión clara de lo que estaba ocurriendo en la valoración de propiedad, planta y equipo y lo que se debería hacer, organizando la estructura de cada área y las posibles propuestas a presentar.

El método de investigación que se utilizó fue el inductivo donde la observación realizada fue determinada en base al análisis de causas, experiencias y hechos que se relacionaban con el tema de estudio, Y Las técnicas de la investigación fueron: las entrevistas, encuesta, observación y el análisis documental que en conjunto permitió obtener los hechos principales, para la realización del trabajo de investigación.

Durante la realización de este proyecto se pudo observar una serie de situaciones que requieren un mejoramiento, se incluyeron algunas recomendaciones pendientes a mejorar el control y manejo eficiente de propiedad, planta y equipo.

La aplicación de métodos para la adquisición, baja, donación, venta, constataciones físicas, asignación de custodios y codificación contribuyen a que los empleados conozcan sus responsabilidades y obligaciones a cumplir.

Sugerir el manual de procedimientos como una herramienta indispensable para el buen manejo de los de propiedad, planta y equipo de la compañía, esto permitirá que la información de todos los activos fijos sea confiable.

El establecimiento de los métodos se desarrolla con la finalidad de establecer las actividades y funciones de los departamentos que intervienen en cada uno de los procesos que existen y que al elaborar flujogramas se puede conocer con mayor precisión las falencias.

El control interno es parte del proceso administrativo que mide, evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita, además es una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger la situación financiera y económica de la empresa.

En la constatación física se ha evidenciado falta de organización, no se mantienen registros detallado de los bienes en cuanto a su ubicación lo que dificulta su conteo.

Con el proyecto se podrá diagnosticar los métodos adecuados para la valoración de propiedad, planta y equipos, se determinaran los tiempos y recursos que se utilizaran para el desarrollo, se elaboró un modelo para la empresa y se validó la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que se le dará a los encargados de los bienes de propiedad, planta y equipos es con la finalidad de dar un aporte para la correcta valoración y control, la empresa Triple_R debe implantar el marco metodológico propuesto para determinar el valor razonable de la cuenta propiedad, planta y equipos conforme lo define las Norma Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

La empresa debe efectuar la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM] planteada en esta investigación, para que todos los activos, sean registrados contablemente a valor razonable en la cuenta propiedad, planta y equipos.

Se debe aplicar los métodos para la correcta administración y valoración de la cuenta propiedad, planta y equipos, donde se detallen el flujo y composición, formas de registrar la información y los pasos a seguir en cada uno de los procesos relacionados con los bienes de la empresa.

Se utilizaron los métodos como una herramienta que les servirá a los administradores de apoyo en la toma de decisiones relacionadas con las compras, transferencias o bajas de activo propiedad, planta y equipos.

Como última recomendación, antes de poner en práctica los métodos descritos en la propuesta de administración de compras y valoración de la cuenta propiedad, planta y equipos, en la empresa de economía mixta Triple_R se debe realizar una capacitación al personal involucrado y principalmente a quienes estén relacionados con los activos, esto para su respectivo cumplimiento de la propuesta [ADM.COM_PPE & VALORACIÓN_CEM]

Bibliografía

- (29 de 12 de 2017). Obtenido de Ley de Compañías:
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- (10 de 12 de 2020). Obtenido de Ley de Compañías:
<https://www.bolsadequito.com/uploads/normativa/normativa-relacionada/ley-de-companias.pdf>
- (2020). Obtenido de Enciclopedia Jurídica : <http://www.encyclopedia-juridica.com/d/sociedad-de-econom%C3%ADa-mixta/sociedad-de-econom%C3%ADa-mixta.htm>
- Alcarria Jaime, J. J. (2009). *www.academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/37849707/Contabilidad_financiera_jose_j_alcarria
- Amagua. (18 de enero de 2022b). Obtenido de https://www.amagua.com/amagua/?page_id=357
- amagua. (5 de enero de 2022c). Obtenido de https://www.amagua.com/amagua/?page_id=357
- Angulo Guiza, U. G. (febrero de 2020). *books.google.com.ec*. (E. d. U., Ed.) Obtenido de Contabilidad de Activos con NIIF:
<https://books.google.com/ec/books?id=PJgZEAAAQBAJ&pg=PA56&dq=que+es+precio+de+transaccion+para+propiedad+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwju0LWf3u73AhXxsDEKHbGgDoYQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=que%20es%20precio%20de%20transaccion%20para%20propiedad%20pl>
- Angulo Guiza, U. G. (febrero de 2020). *books.google.com.ec*. (E. d. U., Ed.) Obtenido de Contabilidad de Activos con NIIF:
<https://books.google.com/ec/books?id=PJgZEAAAQBAJ&pg=PA56&dq=que+es+precio+de+transaccion+para+propiedad+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwju0LWf3u73AhXxsDEKHbGgDoYQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=que%20es%20precio%20de%20transaccion%20para%20propiedad%20pl>
- Antonio, J. (abril de 2009). *es.scribd.com*. (I. M. S.A., Editor) Obtenido de Negociar con Resultados, Soluciones prácticas para los desafíos del día a día.: <https://es.scribd.com/document/378480015/Negociar-con-resultados>
- Aplicaciones-mcit. (2015). Obtenido de Norma NIIF para las PYMES:
http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf
- Arguello, A. M., Llumiguano, M. E., Gavilanez, C. V., & Torres, L. H. (2020). *books.google.com.ec*. (P. P. Asbl, Ed.) Obtenido de Administración de Empresas: Elementos Basicos:
https://books.google.com/ec/books?hl=es&lr=&id=zLgoEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR11&dq=LIBROS+administraci%C3%B3n+de+compras+2020&ots=80tkEvw9O9&sig=96uxQ52jeJ1JL_2gd0tt73i3Dz0#v=onepage&q&f=false
- Bejarano García, Ó. M., Rincón Soto, C. A., Góngora Sinisterra, S. N., Rendón Álvarez, B., & Molina Mora, F. R. (mayo de 2020). *books.google.com.ec*. (E. d. U., Ed.) Obtenido de Contabilidad de propiedad, plantas y equipos - Aspectos contables y tributarios:

- <https://books.google.com.ec/books?id=KpgZEAAAQBAJ&pg=PA140&dq=deterioro+de+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjtv9K6uuz3AhWBS4QIHdsABgk4KBD0AXoECACQAg#v=onepage&q=deterioro%20de%20activos%20fijos&f=false>
- Borja Torregroza, M. (25 de Mayo de 2020). <https://es.scribd.com>. En *Gestión de Compras en la Empresa* (pág. 75). Piramide, Ediciones. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/462904169/LIBRO-4-Gestion-de-Compras-en-La-Empresa>
- Caba, N., Chamorro, O., & Fontalvo, T. (2011). *biblioteca.utec.edu.sv*. Obtenido de Gestión de la Producción y Operaciones: https://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55847.pdf
- Capuñay Vasquez, J. C. (19 de Febrero de 2021). *www.esan.edu.pe*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equip>
- Cardozo Cuenca, H. (2022). *books.google.com.ec*. Obtenido de Contabilidad del sector solidario: https://books.google.com.ec/books?id=eOBaEAAAQBAJ&pg=PA193&dq=Valor+neto+realizable+en+propiedad,+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjx_Gs-u73AhV9RzABHU0LBpoQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=Valor%20neto%20realizable%20en%20propiedad%2C%20plantas%20y%20equip
- Casas, L. H., & Barona, J. (2019). *books.google.com.ec*. Obtenido de El funcionamiento de las edificaciones: Administración y mantenimiento: https://books.google.com.ec/books?id=nF_yDwAAQBAJ&pg=PA36&dq=Vida+%C3%BAtil:+es+la+duraci%C3%B3n+estimada+que+un+objeto+ puede+tener,+cumpliendo+correctamente+con+la+funci%C3%B3n+para+el+cual+ha+sido+creado.+Normalmente+se+calcula+en+horas+de+duraci%C3%B3n
- Catolico, Pulido, & Cely, &. (2013). *Revelacion de la informacion financiera sobre propiedad, plantas y equipos*. Bogota. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>
- CGE. (14 de 12 de 2009). *www.oas.org*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Chong León, E., Chávez Passano, M., Quevedo Alejos, M. I., & Bravo Tantaleán, M. (octubre de 2019). *Contabilidad Financiera Intermedia: Estados Financieros y Analisis de las Cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio*. Obtenido de books.google.com.ec: <https://books.google.com.ec/books?id=faROEAAAQBAJ&pg=PT270&dq=activos+tangibles+propiedad+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiy5-3m8uT3AhUhtjEKHRztAGUQ6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=activos%20tangibles%20propiedad%20plantas%20y%20equipos&f=false>
- CINIF (Ed.). (2017). *books.google.com.ec*. Obtenido de Normas de Información Financiera (NIF): <https://books.google.com.ec/books?id=4TJ0DgAAQBAJ&pg=PT1061&dq=%E2%80%A2+Componentes:+Estos+son+partes+que+cuentan+con+una+vida+%C3%BAtil+distinta+a+las+dem%C3%A1s+partidas.&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwim95u5rd33AhUTSTABHf8-CHYQ6AF6BAgJEAI#v=onepage&q=%E2%80%A2>

- CINIF, C. M. (Ed.). (2017). *books.google.com.ec*. Obtenido de Norma de Informacion Financiera (NIF) 2017:
https://books.google.com.ec/books?id=4TJ0DgAAQBAJ&pg=PT170&dq=%E2%80%A2+Costos+de+adquisici%C3%B3n+y+de+reemplazo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi_9q_vjd33AhVgRzABHV7IC6oQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=%E2%80%A2%20Costos%20de%20adquisici%C3%B3n%20y%20de%20reemplazo&f=false
- COA. (03 de 07 de 2017). *gobiernoabierto.quito.gob.ec/*. Obtenido de https://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2017/07julio/A2/ANEXOS/PROCU_CODIGO_ORGANICO_ADMINISTRATIVO.pdf
- Compras públicas*. (29 de 12 de 2017). Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- CRE. (20 de 10 de 2008). *www.ecuadorencifras.gob.ec*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/octubre/LA2_OCT_DIJU_Constitucion.pdf
- Deloitte*. (octubre de 2013). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- Deloitte*. (junio de 2014b). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- deloitte.com*. (mayo de 2014a). Obtenido de NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Dextre Flores, J. C. (abril de 2018). *books.google.com.ec*. Obtenido de Ciencias contables: visión y perspectiva : https://books.google.com.ec/books?id=3aDNDwAAQBAJ&pg=PT144&dq=Importe+recuperable+en+propiedad,+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiA1_Pq9e73AhUgtYQIHymhAcoQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=Importe%20recuperable%20en%20propiedad%2C%20plantas%20y%20equipos&f=false
- Eeq*. (04 de agosto de 2020). Obtenido de <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION%20DE+R%20GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Errasti, A., Arroniz, J. M., Martínez, S., & Yarza, I. (2012). *es.scribd.com*. (E. Piramide, Editor) Obtenido de Gestion de compras en la empresa: <https://es.scribd.com/document/462904169/LIBRO-4-Gestion-de-Compras-en-La-Empresa>
- es.wikipedia.org*. (15 de junio de 2016). Obtenido de Wikipedia: https://es.wikipedia.org/wiki/Vida_%C3%BAtil
- Estupiñán Gaitán, R. (octubre de 2013). *books.google.com.ec*. (E. d. U., Editor) Obtenido de NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa: <https://books.google.com.ec/books?id=kTOjDwAAQBAJ&pg=PA156&dq=Propiedad,+planta+y+equipo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwis5JqHytX3AhVdQjABHVgaA1w4FBD0AXoECAsQAQ#v=onepage&q=Propiedad%2C%20planta%20y%20equipo&f=false>

- Estupiñan Gaitan, R. (2020). *books.google.com.ec*. (Ecoe Ediciones) Obtenido de Análisis Financiero de Gestión:
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=PIYkEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=LIBROS+administraci%C3%B3n+de+compras+2020&ots=u6mPHD6nIR&sig=0vjI1STI4xaUGlhYYAILKRDfeSQ#v=onepage&q=LIBROS%20administraci%C3%B3n%20de%20compras%202020&f=false>
- ExcellenceBlog*. (07 de 12 de 2020). Obtenido de Gestión de Contratos: Cómo hacer que so proceso: <https://blog.softexpert.com/es/gestion-contratos-eficiente/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20contratos%20es,su%20vencimiento%20y%20su%20renovaci%C3%B3n>.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). (E. Ediciones, Editor) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&pg=PT43&dq=activos+fijo+no+depreciables+terrenos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwir1-i25en3AhW5RjABHdEnA-E4FBD0AXoECAUQA#v=onepage&q=activos%20fijo%20no%20depreciables%20terrenos&f=false>
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (noviembre de 2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. (E. Edición, Ed.) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&pg=PT47&dq=costo+historico+de+propiedad+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj0gbbcwOz3AhV3RDABHVeZDzEQ6AF6BAGCEAI#v=onepage&q=costo%20historico%20de%20propiedad%20plantas%20y%20equipos&f=false>
- Filgueira Ramos, C. A. (2017). *books.google.com.ec*. (E. U. Hurtado, Ed.) Obtenido de Manual Contable NIIF: Aplicación práctica : https://books.google.com.ec/books?id=20FYDwAAQBAJ&pg=PT350&dq=que+es+importe+en+libros+para+propiedad+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjR2_6I2O73AhXIQzABHUVdBQw4ChDoAXoECAkQA#v=onepage&q=que%20es%20importe%20en%20libros%20para%20propiedad%20planta
- García Montaña, C. A., & Ortiz Carvajal, L. A. (julio de 2019). *books.google.com.ec*. (E. d. U., Ed.) Obtenido de Norma Internacionales de Contabilidad: <https://books.google.com.ec/books?id=SiwaEAAAQBAJ&pg=PA51&dq=Costo+amortizado+nic+16&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiakvKVn-z3AhU1RDABHetoAE4Q6AF6BAGKEAI#v=onepage&q=Costo%20amortizado%20nic%2016&f=false>
- gestiondeproveedoras*. (10 de febrero de 2022). Obtenido de <https://sites.google.com/site/gestiondeproveedoras/compras/fases-del-proceso-de-compras>
- Guevara, M. (2015). *Propiedad, Plantas y Equipos*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=XgMIDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Guzmán, A., Guzmán, D., & Romero, T. &. (2005,). *Contabilidad Financiera*. Bogota: La Universidad del Rosario. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=U7vR89H9U2oC&oi=fnd&pg=PA13&dq=libro+Guzm%C3%A1n,+Guzm%C3%A1n,+%26+Ro>

- mero,+2005&ots=dGxEhUIQCZ&sig=DfkzqiafwPPbMFJzVLq3eizymek
#v=onepage&q=libro%20Guzm%C3%A1n%2C%20Guzm%C3%A1n%2
C%20%26%20Romero%2C%202005&f=fa
- Guzmán, A., Guzmán, D., & Romero, T. (abril de 2005). *books.google.com.ec*.
Obtenido de
<https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA4&lpg=PA4&dq=Guzm%C3%A1n,+Guzm%C3%A1n,+%26+Romero,+a%C3%B1o+2005+libro&source=bl&ots=dGxFbWNKC3&sig=ACfU3U36clixEK6zeM4Jz-M57tDyYqildg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9mti0jKj2AhX-TTABHdrfCcAQ6AF6BAg6EAM#v=one>
- Haro de Rosario, A., & Rosario Diaz, J. F. (2017). *books.google.com.ec*. (E. U. Almeria, Editor) Obtenido de Dirección Financiera: Inversión :
<https://books.google.com.ec/books?id=hPwsDwAAQBAJ&pg=PA21&dq=%E2%80%A2+Valor+residual&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi0xLLZlt33AhWJTDABHWfSD3w4FBDoAXoECAoQAQg#v=onepage&q=%E2%80%A2%20Valor%20residual&f=false>
- IBM (Ed.). (05 de 03 de 2021). *ibm.com*. Obtenido de Descripción general de las solicitudes de compra: <https://www.ibm.com/docs/es/mam-saas/7.6.0.9?topic=application-purchase-requisitions-overview>
- Jiménez Aguirre, R., & Serna Restrepo, J. (2018). Obtenido de *books.google.com.ec*:
https://books.google.com.ec/books?id=PTSjDwAAQBAJ&pg=PA101&dq=valoracion+de+propiedad+planta+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiF_sn77OT3AhXbQzABHcEHDYYQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=valoracion%20de%20propiedad%20planta%20y%20equipos&f=false
- Johnson, F., Leenders, M., & Flynn, A. (2012). *clea.edu.mx*. (M. G. Educación, Editor) Obtenido de Administración de Compras y Abastecimientos:
<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/2d3a614ec847f0c420f38b3d0704ac41.pdf>
- LOEP. (19 de mayo de 2017). Obtenido de www.telecomunicaciones.gob.ec:
<https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>
- Manene Cerrageria, L. M. (14 de junio de 2014). *actualidadempresa.com*. Obtenido de <https://actualidadempresa.com/gestion-de-compras-actividades-funciones-conductas-tipos-y-el-proceso-de-compra/>
- Mantilla B, S. A. (abril de 2016). *books.google.com.ec*. Obtenido de IFRS/NIIF para pymes:
https://books.google.com.ec/books?id=7q5JDwAAQBAJ&pg=PT444&dq=deterioro+en+propiedad,+plantas+y+equipos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjPkYH08e73AhXCtoQIHatFA_w4KBD0AXoECACQAQg#v=onepage&q=deterioro%20en%20propiedad%2C%20plantas%20y%20equipos&f=false
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). (E. Ediciones, Editor) Obtenido de *books.google.com.ec*:
<https://books.google.com.ec/books?id=8tFCDwAAQBAJ&pg=PA278&dq=Activo+fijos+tangibles&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwizzcea--T3AhWFTjABHTn2AMA4FBDoAXoECACQAQg#v=onepage&q=Activo%20fijos%20tangibles&f=false>
- Mercado, S. (2004).

- Mercado, S. (2004). *Compras Principios y Aplicaciones*. Mexico: Editorial Limusa. Obtenido de https://books.google.com.ec/https://books.google.com.ec/books?id=A5AknZfTpgoC&pg=PA3&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=3#v=onepage&q&f=false
- Microsoft. (07 de 03 de 2022). Obtenido de Flujo de trabajo de solicitudes de compra: <https://docs.microsoft.com/es-es/dynamics365/supply-chain/procurement/purchase-requisitions-workflow>
- Montoya Palacios, A. (2002). *books.google.com.ec*. (G. E. Norma, Editor) Obtenido de Concepto Moderno de Administración de Compras : https://books.google.com.ec/books?id=gJ9pNIMDbsoC&printsec=frontcover&dq=ADMINISTRACION+DE+COMPRAS&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=ADMINISTRACION%20DE%20COMPRAS&f=false
- Morales Bañuelos, P. B., Enriquez de Rivera, S. M., & Huerta Garcia, L. (agosto de 2016). *books.google.com.ec*. (A. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Editor) Obtenido de Análisis y Normativa Contable básica aplicable a las partidas que conforman los estados financieros en una sociedad mercantil.: <https://books.google.com.ec/books?id=uQx0DgAAQBAJ&pg=PT37&dq=PRECIO+NETO+DE+VENTA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjS3s369dz3AhXrZABHSYBBa84ChDoAXoECAyQAg#v=onepage&q=PRECIO%20NETO%20DE%20VENTA&f=false>
- Moreno Fernández, J. A. (2018). *books.google.com.ec*. Obtenido de Prontuario de Finanzas Empresariales : <https://books.google.com.ec/books?id=d0JqDwAAQBAJ&pg=PT133&dq=activos+no+depreciables+activos+fijos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjsti83un3AhVjhIQIHV--AVw4ChDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=activos%20no%20depreciables%20activos%20fijos&f=false>
- MXM Sistemas. (07 de 05 de 2019). Obtenido de Contratos de Compras: <https://www.mxm.com.br/es/blog/gestao-contrato-de-compras/nic16contaduriaucat.blogspot.com>
- Nic 16contaduriaucat.blogspot.com. (25 de mayo de 2017). Obtenido de Nic 16: Propiedad, Plantas y Equipo: <http://nic16contaduriaucat.blogspot.com/>
- NIF . (2019). Obtenido de books.google.com.ec: <https://books.google.com.ec/books?id=jGyPDwAAQBAJ&pg=PT984&dq=definici%C3%B3n+de+Valor+razonable&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwggq-iv7dr3AhXEQTABHYhlAMc4ChDoAXoECAgQAg#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20Valor%20razonable&f=false>
- NIF (Ed.). (enero de 2017). *books.google.com.ec*. Obtenido de Norma de Información Financiera, NIF: <https://books.google.com.ec/books?id=4TJ0DgAAQBAJ&pg=PT1591&dq=P%C3%A9rdida+por+deterioro+activos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwikgd3r-tz3AhVuRTABHUIHBHc4FBD0AXoECAUQAg#v=onepage&q=P%C3%A9rdida%20por%20deterioro%20activos&f=false>
- Nobles, Mattison, & Matsumura, &. (2017).
- Normas NIIF, P. A. (Ed.). (2018). *academia.edu*. Obtenido de Normas Requeridas y Marco Conceptual para la Información Financiera: https://www.academia.edu/40331579/Normas_NIIF_Parte_A_Las_Norma

- s_NIIF_Ilustradas_Normas_requeridas_a_1_de_enero_de_2018?email_work_card=view-paper
- Orellana Nirian, P. (30 de 12 de 2019). *economipedia.com*. Obtenido de Gestión de Procesos: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-procesos.html>
- Palacios, A., & Barreto, A. (15 de noviembre de 2013). Implementacion NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo. *revistas.uexternado.edu.co/*. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>
- Pérez Chávez, J., & Fol Olguín, R. (18 de julio de 2017). (CINIF, Editor) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=IJTGDwAAQBAJ&pg=PT39&dq=%E2%80%A2%09Monto+depreciable:&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjW4PKmpN33AhUgTTABHQtdWD90Q6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=%E2%80%A2%09Monto%20depreciable%3A&f=false>
- Pérez Chávez, J., & Fol Olguín, R. (2019). (S. d. Tax Editores Unidos, Editor) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=DpLGDwAAQBAJ&pg=PT117&dq=depreciacion+2019&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjTw-G8iN33AhV6QzABHbFpAI8Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=depreciacion%202019&f=false>
- Rajadell, Trullas, & Simo, &. (2014).
- Ramirez Molina, C. V. (01 de 12 de 2011). *revistas.unilibre.edu.co*. (R. C. Unilibre, Editor) Obtenido de Los presupuestos: Sus Objetivos e Importancia: https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/view/3981/3350
- Revels López, R. (febrero de 2019). *books.google.com.ec*. (A. Instituto Mexicano de Contadores Publicos, Editor) Obtenido de Analisis de los elementos del costo: https://books.google.com.ec/books?id=5pGpDwAAQBAJ&pg=PT35&dq=PRECIO+NETO+DE+VENTA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiQ_Gn7dz3AhWStDEKHVD5AxMQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=PRECIO%20NETO%20DE%20VENTA&f=false
- Rodríguez Cortés, A. R. (2014). *books.google.com.ec*. Obtenido de Bienes Intangibles, Licencias y Regalías: https://books.google.com.ec/books?id=gSq3CQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=activos+intangibles&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=activos%20intangibles&f=false
- Sangri Coral, A. (2014a). *www.academia.edu*. (P. E. Ebook, Ed.) Obtenido de https://www.academia.edu/41493184/Administraci%C3%B3n_de_compras_Adquisiciones_y_abastecimiento
- Saucedo Vanegas, H. (junio de 2018). *books.google.com.ec*. (I. M. A.C., Editor) Obtenido de Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral: <https://books.google.com.ec/books?id=eD2dDwAAQBAJ&pg=PT68&dq=%E2%80%A2+Valor+Neto+en+libros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiMiI78kt33AhVORjABHfynAW44ChDoAXoECAMQAg#v=onepage&q=%E2%80%A2%20Valor%20Neto%20en%20libros&f=false>

- Serrano, O. (2006.). Reconocimiento y Valoración de los activos fijos no financieros en las normas internacionales . En S. otal. Madrid: Saberes. Obtenido de file:///C:/Users/freasco/Downloads/783-792-1-PB%20(2).pdf
- Solé, M. (10 de 06 de 2021). *captio.net*. Obtenido de Control de Facturas de Proveedores : <https://www.captio.net/blog/control-facturas-proveedores-consejos>
- Sri. (31 de diciembre de 2019). Obtenido de Legislación Nacional: https://www.sri.gob.ec/web/intersri/bases-legales?p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_sriportletbibliotecaalfrescointernet&p_p_lifecycle=0&_busquedaBasesLegales_WAR_sriportletbibliotecaalfrescointernet_busquedaBasesLegalescom.liferay.faces.bridge.bridgeReques
- Suárez Durán , O. (09 de 11 de 2011). *es.scribd.com*. Obtenido de Distribución interna de los productos: <https://es.scribd.com/doc/72198838/Distribucion-Interna>
- SuperIntendencia de Compañías de Valores y Seguros*. (2021). Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/index.htm>
- Tapia Iturriaga , C. K. (2015). *books.google.com.ec*. (I. M. Públicos, Editor) Obtenido de Contabilidad financiera a largo plazo: <https://books.google.com.ec/books?id=yGaEDgAAQBAJ&pg=PT92&dq=Monto+recuperable&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjziZmIod33AhUCkGoFHU3cDOgQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=Monto%20recuperable&f=false>
- Tramón, L. (19 de abril de 2018). *todostartups.com*. Obtenido de <https://www.todostartups.com/emprendedores/marketing/el-proceso-de-compras-etapas-y-aspectos-clave>
- Warren, Reeve, & Duchac, &. (2016). *www.amagua.com*. (18 de enero de 2022a). Obtenido de https://www.amagua.com/amagua/?page_id=357
- www2.deloitte.com*. (junio de 2014). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Yaydoo*. (10 de febrero de 2022). Obtenido de <https://yaydoo.com/es/9-pasos-lograr-proceso-compras-exitoso/#:~:text=Un%20proceso%20de%20compras%2C%20tambi%C3%A9n,cumplir%20una%20meta%20u%20objetivo>.
- Yaydoo*. (2022b). Obtenido de 9 Pasos para lograr un Proceso de Compras Exitoso: <https://yaydoo.com/es/9-pasos-lograr-proceso-compras-exitoso/#:~:text=3%2Dway%2Dmatch,factura%20emitida%20por%20el%20proveedor>.
- Zarate, D. (28 de 03 de 2022). *blog.hubspot.es*. Obtenido de Cómo hacer una cotización: <https://blog.hubspot.es/sales/como-hacer-cotizacion>

ANEXOS

Anexo 1 Entrevista dirigida al personal del departamento financiero.

Objetivo: El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la situación actual en la administración del proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos en la empresa de economía mixta Triple R.

1. ¿Cuál es el proceso que actualmente aplican para las compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta.
2. ¿Considera importante la aplicación de las NIIF # en el proceso de compras y valoración de propiedad, planta y equipos?, favor explicar su respuesta.
3. ¿Cuáles, son las principales falencias en la gestión contable de compras y valoración propiedad, planta y equipo de la empresa? favor explicar su respuesta.
4. ¿Cómo impacta la aplicación inadecuada de las NIIF# en el proceso de compras y valoración propiedad, planta y equipo? favor explicar su respuesta.
5. ¿Cuál es el aporte de la Administración de la Gestión de Compras de propiedad, planta y equipo en el Plan Estratégico? favor explicar su respuesta.
6. ¿Cuáles son las dificultades que usted ha tenido en la contabilidad por no realizar las activaciones propiedad, planta y equipos?, favor detallar y explicar su respuesta.
7. ¿Existe un manual de procedimientos control de propiedad, planta y equipos considerando las NIIF? favor explicar su respuesta
8. ¿Cómo aplica usted el manual de procedimientos de control de propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.
9. ¿Qué herramientas utiliza para verificar las compras y valoración de propiedad, planta y equipos de la empresa? favor explicar su respuesta.
10. ¿Qué medidas de seguridad utilizan para proteger la integridad de las propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.

11. ¿Cuál es el control que utilizan para verificar la información de los registros contables versus el inventario físico propiedad, planta y equipos? favor explicar su respuesta.
12. ¿Los sistemas de información contable permiten hacer activaciones manuales de propiedad, planta y equipos sin autorización de un supervisor? favor explicar su respuesta.
13. ¿Cuáles son las medidas de precaución y prevención de riesgos en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos? Favor detallar y explicar su respuesta.

Anexo 2 Entrevista dirigida al personal del departamento administrativo.

Instrucciones: Sírvase leer detenidamente cada pregunta y marque con una (X) los casilleros que correspondan a su respuesta.

1. ¿Desde hace cuánto tiempo trabaja en la institución?
 - Más de 1 a 4 años.....()
 - Más de 5 a 9 años.....()
 - Más de 10 a 14 años.....()
 - Más de 15 a 19 años.....()
 - Más de 20 a 24 años.....()

2. ¿Cuáles son los principales factores que a su criterio considera importante para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIIF?
 - Reflejar un valor razonable en los estados financieros... ..()
 - Determinar el valor correcto de la depreciación.....()
 - Disminución de riesgos y pérdida de los recursos.....()
 - Tener un lenguaje internacional de información financiera...()

3. ¿Cuál considera a su criterio, son las principales falencias en la gestión contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?
 - No conciliación de saldos.....()
 - No revalorización de bienes al valor de mercado.....()
 - Inexistencia de registros contables.....()
 - Inadecuado registro de la depreciación.....()
 - No activación del deterioro de bienes.....()

4. ¿Cuál es el impacto de la correcta adquisición y administración de activos fijos, en la ejecución de los planes operativos de la organización?
 - Alto.....()
 - Medio.....()
 - Bajo.....()
 - Ninguno.....()

5. ¿La empresa tiene inconvenientes contables por no realizar las activaciones propiedad, planta y equipos?

- Siempre:.....()
 - Casi Siempre:()
 - A veces:()
 - Casi Nunca:()
 - Nunca:.....()
6. ¿Se realiza constataciones físicas de propiedad, planta y equipos de la empresa?
- Siempre:.....()
 - Casi Siempre:()
 - A veces:()
 - Casi Nunca:()
 - Nunca:.....()
7. ¿La empresa se preocupa por las condiciones físicas en las que se encuentran la propiedad, planta y equipos?
- Siempre:.....()
 - Casi Siempre:()
 - A veces:()
 - Casi Nunca:()
 - Nunca:.....()
8. ¿El proceso de baja de activos fijos es autorizado por un funcionario de nivel jerárquico superior, previo concepto del estado de la propiedad, planta y equipos para la empresa?
- Siempre:.....()
 - Casi Siempre:()
 - A veces:()
 - Casi Nunca:()
 - Nunca:.....()
9. ¿Se solicita ayuda técnica de expertos sobre la viabilidad de propiedad, planta y equipos que van a ser adquiridos?
- Siempre:.....()
 - Casi Siempre:()
 - A veces:()
 - Casi Nunca:()
 - Nunca:.....()

Anexo 3 Entrevista dirigida al personal del departamento técnico.

No.	Criterio a observar	SI	NO	Observación
1	Cuál es el proceso de control para la administración de las propiedad, planta y equipos adquiridas por la empresa o administradas			
2	Entregar acta de inventario de las propiedad, planta y equipos en los últimos 2 años			
3	Enseñar el archivo permanente que sustenten la compra de propiedad, planta y equipos			
4	Cuáles son las políticas para realizar la compra de propiedad, planta y equipo			
5	Como se realizan las depreciaciones de propiedad, plantas y equipos de acuerdo a las NIFF			
6	Acta de la venta de propiedad, planta y equipo dados de baja,			
7	Enseñar la codificación e identificación de la propiedad, planta y equipos, adquirida por la empresa.			
8	Registros de propiedad, planta y equipos de los últimos 3 meses			
9	Acta de comparación de los inventario físico de propiedad, planta y equipos con los registros contables existentes			
10	Lista de los responsable de custodiar las propiedad, plantas y equipos			
11	Acta de cambio de las propiedad, planta y equipos de un Edar a otro			

No.	Criterio a observar	SI	NO	Observación
12	Entregar el acta de las propiedad, planta y equipos que su tiempo de vida útil ha terminado y que se encuentren aun en uso			
13	Enseñar los registros de las propiedad, planta y equipo dadas de baja y que no son de la empresa solo de los administra			
14	Póliza de seguros que cubra las propiedad, planta y equipo contra cualquier acontecimiento			
15	Procedimiento de control para transferir propiedad, planta y equipos de una área a otra			
16	Cuál es el procedimiento y políticas para la venta, donación, sustracción y depreciación de propiedad, planta y equipos			
17	Registros de uso y ubicación de propiedad, planta y equipos			

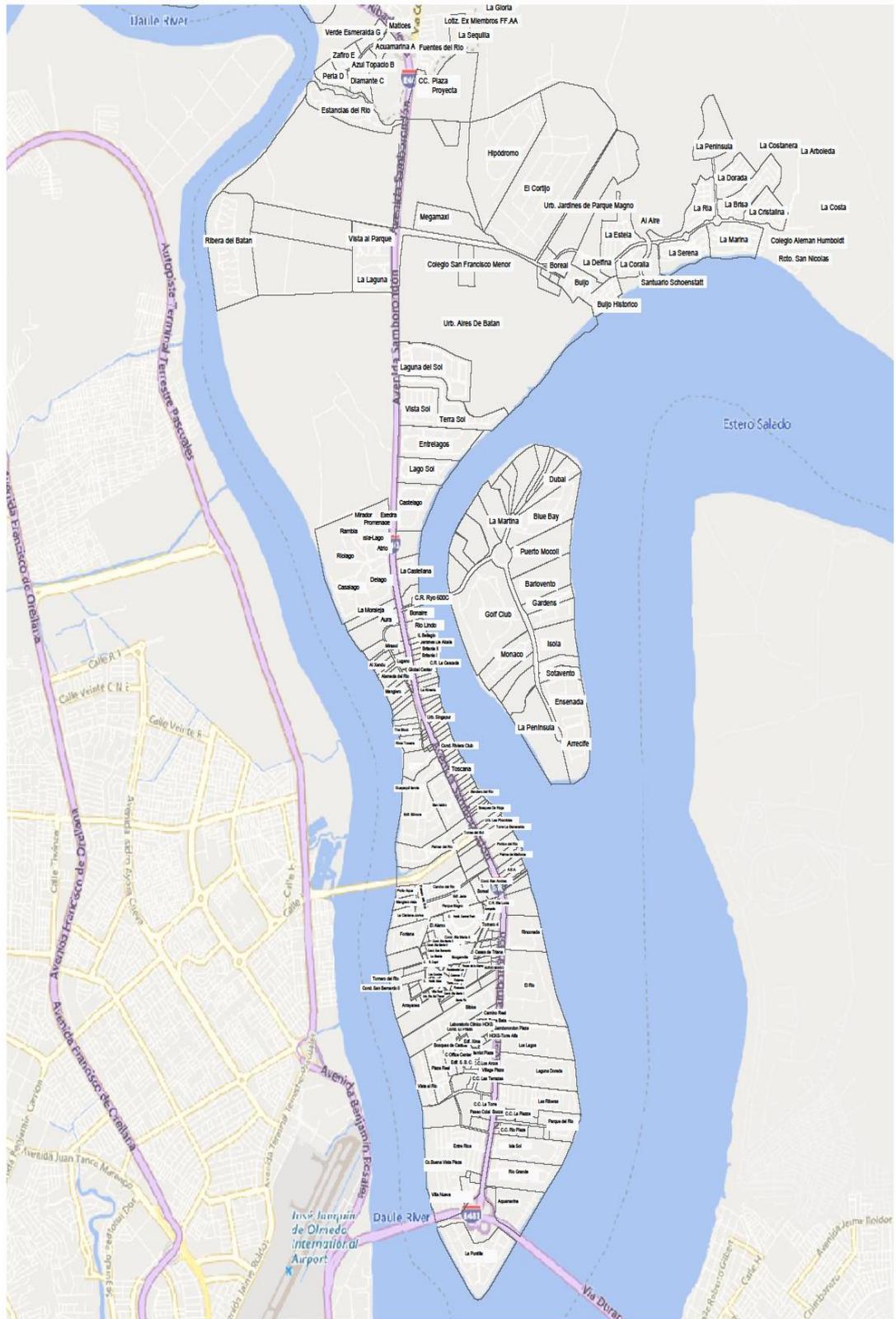
Anexo 4 Logo de la compañía Triple_R.



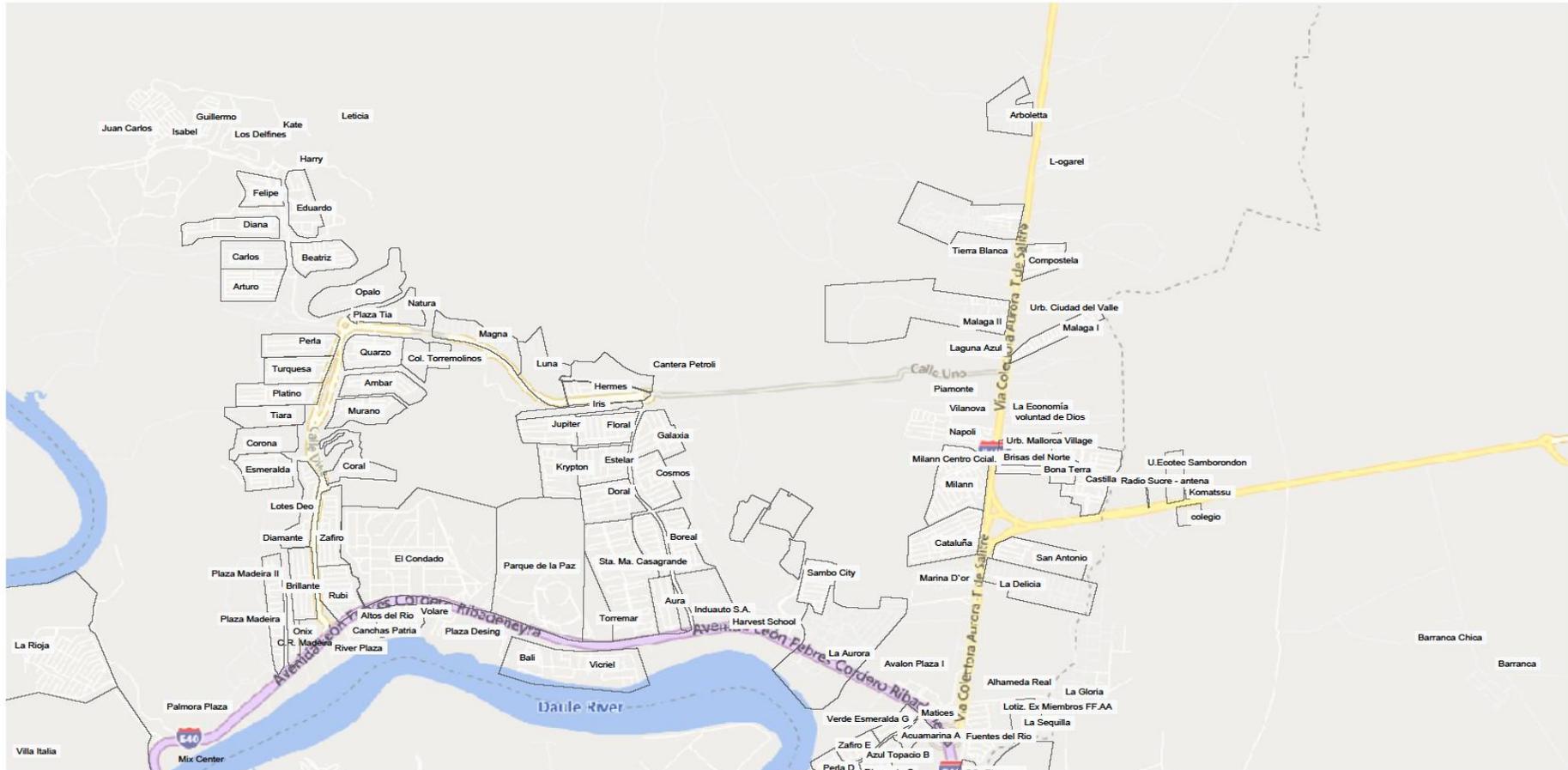
Anexo 5 Logo de la Propuesta



Anexo 6 Ubicación geográfica zona que se da el Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia La Puntilla en el Cantón Samborondón



Anexo 7 Ubicación geográfica zona que se da el Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia La Aurora en el Cantón Daule.



Anexo 8 Activos custodiado por personal del departamento técnico.

DESCRIPCIÓN	
	
BOMBA SUMERGIBLES AGUA NEGRAS	BOMBA DE AGUA POTABLE
	
BLOWER TUTHILL COMPETITOR PLUS	BLOWER SUTORBILT 4LP
	
AIREADOR PARA AGUA RESIDUAL	BOMBA SUMERGIBLE DE PRESION

Anexo 9 Inventario de bombas de alcantarillado.

Nº	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	BOMBA	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	RPM	FASE
1	Aurora I	Daule	Anaerobia	B1	BS001		Goulds	1725	3
2	Aurora I	Daule	Anaerobia	B2	BS002		Goulds	1725	3
3	Aurora II	Daule	Anaerobia	B1	BS003	X	Goulds	1725	3
4	Aurora II	Daule	Anaerobia	B2	BS004		Goulds Pump ITT	1725	1
5	Bonaire	Daule	Aerobia	B1	BS011	X	Goulds Pump ITT	1725	1
6	Bonaire	Daule	Aerobia	B2	BS012	No esta	No esta	No esta	No esta
7	Bonaterra	Daule	Aerobia	B1	BS013	X	Goulds Pump ITT	3450	3
8	Bonaterra	Daule	Aerobia	B2	BS014	No esta	No esta	No esta	No esta
9	Cataluña	Daule	Aerobia	B1	BS029	X	Goulds Pump ITT	1725	3
10	Cataluña	Daule	Aerobia	B2	BS030	X	Tsurumi Pump		3
11	Compostela	Daule	Aerobia	B1	BS033	X	Goulds Water Technology	3450	3
12	Compostela	Daule	Aerobia	B2	BS034	X	Goulds Water Technology	3450	3
13	La Joya - Esmeraldas	Daule	Estación de Bombeo	B1	BS100	X	Goulds Water Technology	1725	3
14	La Joya - Esmeraldas	Daule	Estación de Bombeo	B2	BS101	X	Goulds Water Technology	1725	3
15	La Joya - Onix	Daule	Estación de Bombeo	B1	BS102	X	Goulds Water Technology	3450	1
16	La Joya - Onix	Daule	Estación de Bombeo	B2	BS103		Goulds Pump ITT	3450	1
17	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	B1	BS104	X	Hydromatic	1150	3
18	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	B2	BS105	X	Hydromatic	1150	3
19	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	B3	BS106	X	Hydromatic	1150	3
20	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	B1	BS107	X	Goulds Pump ITT	1725	3
21	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	B2	BS108	X	Goulds Water Technology	1725	3
22	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	B3	BS109	X	Goulds	1725	3
23	Malaga I	Daule	Anaerobia	B1	BS143	X	Goulds Pump ITT	1725	0
24	Malaga I	Daule	Anaerobia	B2	BS144	X	Goulds Pump ITT	1725	1
25	Malaga Ii	Daule	Aerobia	B1	BS145	X	Goulds Pump ITT	1725	3
26	Malaga Ii	Daule	Aerobia	B2	BS146	X	Goulds Pump ITT	1725	3
27	Marina D'or	Daule	Aerobia	B1	BS149	X	Goulds Pump ITT	1750	3
28	Marina D'or	Daule	Aerobia	B2	BS150	X	Goulds Pump ITT	1750	3
29	Matices Perla	Daule	Anaerobia	B1	BS151	X	Goulds	1725	1
30	Matices Perla	Daule	Anaerobia	B2	BS152	X	Goulds	1725	1
31	Milann	Daule	Aerobia	B1	BS153	X	Goulds Pump ITT	1725	3
32	Milann	Daule	Aerobia	B2	BS154	X	Goulds Pump ITT	1725	3
33	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	B1	BS161	X	Tsurumi Pump		3
34	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	B2	BS162		Tsurumi Pump		3
35	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	B1	BS163	X	Goulds Pump ITT	3450	3
36	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	B2	BS164		Goulds Pump ITT	3450	3

Anexo 10 Inventario de bombas de alcantarillado.

No	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	BOMBA	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	RPM	FASE
88	Bellavista	Samborondón	Anaerobia	B1	BS005	X	LITTLE GIANT	2900	1
89	Bellavista	Samborondón	Anaerobia	B2	BS006	X	LITTLE GIANT	2900	1
90	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	B1	BS007	X	Goulds Water Technology	3450	3
91	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	B2	BS008		Goulds Water Technology	3450	3
92	Bocca	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS009	X	Wastewater Pump	Sin placa	1
93	Bocca	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS010	No esta	No esta	No esta	No esta
94	Bouganville	Samborondón	Anaerobia	B1	BS015		Goulds Pump ITT	3450	1
95	Bouganville	Samborondón	Anaerobia	B2	BS016	No esta	No esta	No esta	No esta
96	Britannia I	Samborondón	Aerobia	B1	BS017	X	Myers	Sin placa	1
97	Britannia I	Samborondón	Aerobia	B2	BS018	X	Myers	Sin placa	1
98	Britannia II	Samborondón	Aerobia	B1	BS019	X	Myers	Sin placa	1
99	Britannia II	Samborondón	Aerobia	B2	BS020	X	Myers	Sin placa	1
100	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	B1	BS021	X	SULZER	1750	3
101	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	B2	BS022	X	SULZER	1750	3
102	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	B1	BS023		Goulds Pump ITT	1725	1
103	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	B2	BS024		Goulds Water Technology	1725	
104	Castelago	Samborondón	Aerobia	B1	BS025	No esta	No esta	No esta	No esta
105	Castelago	Samborondón	Aerobia	B2	BS026	No esta	No esta	No esta	No esta
106	Castilla	Samborondón	Aerobia	B1	BS027	X	Goulds Water Technology	3450	3
107	Castilla	Samborondón	Aerobia	B2	BS028	X	Goulds Water Technology	3450	3
108	Central Park	Samborondón	Aerobia	B1	BS031	x	Goulds Pump ITT	1725	1
109	Central Park	Samborondón	Aerobia	B2	BS032	x	Goulds Pump ITT	1725	1
110	Conj. Hab. Torres del Río	Samborondón	Aerobia	B1	BS035	X	Tsurumi Pump	Sin placa	3
111	Conj. Hab. Torres del Río	Samborondón	Aerobia	B2	BS036	X	Tsurumi Pump	Sin placa	3
112	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B1	BS037	No esta	No esta	No esta	No esta
113	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B2	BS038	No esta	No esta	No esta	No esta
114	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B3	BS039	No esta	No esta	No esta	No esta
115	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B4	BS040	No esta	No esta	No esta	No esta
116	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B5	BS041		Goulds Water Technology	3450	1
117	Costa Verde	Samborondón	Aerobia	B6	BS042		Goulds Water Technology	3450	1
118	Cuidad Celeste - Brisas 1	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS043		S/N	Sin placa	3
119	Cuidad Celeste - Brisas 1	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS044		S/N	Sin placa	3
120	Cuidad Celeste - Brisas 2	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS045		Goulds Pump ITT	3450	3
121	Cuidad Celeste - Brisas 2	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS046		Goulds Pump ITT	3450	3
122	Cuidad Celeste - Delfina	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS047	x	Goulds Pump ITT	3450	1
123	Cuidad Celeste - Delfina	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS048	No esta	No esta	No esta	No esta
124	Cuidad Celeste - La Coralia	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS049	x	Tsurumi Pump	Sin placa	3
125	Cuidad Celeste - La Coralia	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS050	x	Tsurumi Pump	Sin placa	3
126	Cuidad Celeste - La Cristalina 1	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS051	x	HOMA	3450	3
127	Cuidad Celeste - La Cristalina 1	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS052	x	HOMA	Sin placa	3
128	Cuidad Celeste - La Cristalina 2	Samborondón	Estación de Bombeo	B1	BS053	x	HOMA	Sin placa	3
129	Cuidad Celeste - La Cristalina 2	Samborondón	Estación de Bombeo	B2	BS054	x	HOMA	Sin placa	3

Anexo 11 Inventario de motor Blower

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO DE PLANTA	MOTOR	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	CATALOGO	SERIAL	MAX. RPM
1	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	BL1	BL001	X	TUTHILL	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
2	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	BL2	BL002	X	TUTHILL	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
3	Bonaire	Samborondón	Aerobia	BL1	BL003	X	TUTHILL	3003-21L2	-	931160309	3600
4	Bonaterra	Daule	Aerobia	BL1	BL004	X	TUTHILL	5000-21L3J	-	S37270805	-
5	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	BL1	BL005	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
6	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	BL2	BL006	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
7	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	BL1	BL007	X	TUTHILL	3006-21L2	-	2768041206	3600
8	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	BL2	BL008	X	TUTHILL	3006-21L2	-	1469560812	3600
9	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	BL3	BL009	X	TUTHILL	3006-21L2	-	309659A14	3600
10	Casas De Triana	Samborondón	Aerobia	BL1	BL010	X	TUTHILL	3005-21L2	-	1469530812	3600
11	Castelago	Samborondón	Aerobia	BL1	BL011	X	TUTHILL	3006-21L2	-	2530651101	3600
12	Castilla	Samborondón	Aerobia	BL1	BL012	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
13	Castilla	Samborondón	Aerobia	BL2	BL013	X	TUTHILL	4007-21L2	-	314401407	3600
14	Castilla	Samborondón	Aerobia	BL3	BL014	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
15	Cataluña	Daule	Aerobia	BL1	BL015	X	SUTORBILT	GACLDPA	4LP	S262211	3600
16	Cataluña	Daule	Aerobia	BL2	BL016	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2687871117	3600
17	Cataluña	Daule	Aerobia	BL3	BL017	X	TUTHILL	4007-21L2	Sin placa	2545621105	Sin placa
18	Central Park	Samborondón	Aerobia	BL1	BL018	X	SUTORBILT	GAELDPA	5LP	S241889	2850
19	Central Park	Samborondón	Aerobia	BL2	BL019	X	TUTHILL	5006-21L3J	Sin placa	5037230805	Sin placa
20	Compostela	Daule	Aerobia	BL1	BL020	X	SUTORBILT	GABLDRA	3LR	S362663	3600
21	Compostela	Daule	Aerobia	BL2	BL021	X	SUTORBILT	GABLDRA	3LR	S362664	3600
22	Conj. Hab. Torres del Río	Samborondón	Aerobia	BL1	BL022	X	SUTORBILT	GACLCDA	4LR	S409972	3600
23	Cuidad Celeste - Estela	Samborondón	Aerobia	BL1	BL023	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S212071	3600
24	Cuidad Celeste - Estela	Samborondón	Aerobia	BL2	BL024	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S170552	3600
25	Cuidad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	BL1	BL025	X	ROOTS	865-109-120	45U-RAI	880-80542	Sin placa
26	Cuidad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	BL2	BL026	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S399927	3600
27	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	BL1	BL027	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	289723130	3600
28	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	BL2	BL028	X	SIN PLACA	SIN PLACA	Sin placa	Sin placa	Sin placa
29	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	BL3	BL029	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	170250309	3600
30	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	BL4	BL030	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2615891107	3600
31	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	BL1	BL031	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
32	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	BL2	BL032	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
33	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	BL3	BL033	X	TUTHILL	3009-21L2	Sin placa	1469750812	3600
34	Estancias Del Río	Samborondón	Aerobia	BL1	BL034	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2687881112	3600
35	Estancias Del Río	Samborondón	Aerobia	BL2	BL035	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
36	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	BL1	BL036	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LR	S409971	3600
37	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	BL2	BL037	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LR	S409969	3600
38	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	BL3	BL038	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
39	Jade	Samborondón	Aerobia	BL1	BL039	X	SUTORBILT	GACLCPA	4LP	S220974	3600
40	La Almería	Samborondón	Aerobia	BL1	BL040	X	TUTHILL	3002-21L2	Sin placa	140498082	3600
41	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	BL1	BL041	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LP	S248922	3600
42	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	BL2	BL042	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S371386	3600
43	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	BL3	BL043	X	SUTORBILT	GAELDRA	5LR	S445032	2850

Anexo 12 Inventario de motor Blower

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO DE PLANTA	MOTOR	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	CATALOGO	SERIAL	MAX. RPM
44	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	BL1	BL044	X	SUTORBILT	GABLCPA	3LP	S248222	3600
45	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	BL2	BL045	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S134745	3600
46	La Puntilla	Samborondón	Aerobia	BL1	BL046	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LR	9410260	3600
47	La Puntilla	Samborondón	Aerobia	BL1	BL047	X	TUTHILL	4007-21L2	Sin placa	3143991407	3600
48	Lago Sol	Samborondón	Aerobia	BL1	BL048	X	SUTORBILT	GACLDPA	4LP	S262212	3600
49	Lago Sol	Samborondón	Aerobia	BL2	BL049	X	SUTORBILT	GACLDPA	4LR	S305933	3600
50	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	BL1	BL050	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S430636	3600
51	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	BL2	BL051	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
52	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	BL3	BL052	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S371147	3600
53	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	BL1	BL053	X	SUTORBILT	GAELDRPA	5LP	S241890	2850
54	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	BL2	BL054	X	SUTORBILT	GABLDRA	5LP	S322914	2850
55	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	BL3	BL055	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
56	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	BL4	BL056	X	SUTORBILT	GACLDRA	3LP	S210920	3600
57	Malaga li	Daule	Aerobia	BL1	BL057	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S371365	3600
58	Marina D'or	Daule	Aerobia	BL1	BL058	X	TUTHILL	5009-21L2	Sin placa	235201408	Sin placa
59	Marina D'or	Daule	Aerobia	BL2	BL059	X	TUTHILL	5009-21L2	Sin placa	2352031008	Sin placa
60	Milann	Daule	Aerobia	BL1	BL060	X	SUTORBILT	GACLDPA	4LP	S276418	3600
61	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	BL1	BL061	X	SUTORBILT	GABLBP	3LP	S213565	3600
62	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	BL1	BL062	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S371353	3600
63	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	BL2	BL063	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2615941107	Sin placa
64	Plaza Real	Samborondón	Aerobia	BL1	BL064	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LR	S349903	3600
65	Plaza Real	Samborondón	Aerobia	BL2	BL065	X	SUTORBILT	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
66	Ribera Del Batán	Samborondón	Aerobia	BL1	BL066	X	SUTORBILT	GACLCRA	4LP	S226559	3600
67	Ribera Del Batán	Samborondón	Aerobia	BL2	BL067	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
68	Rinconada Del Lago	Samborondón	Aerobia	BL1	BL068	X	TUTHILL	4005-21L2	Sin placa	2251500910	3600
69	Rinconada Del Lago	Samborondón	Aerobia	BL2	BL069	X	TUTHILL	4005-21L2	Sin placa	2351971006	3600
70	River Tower	Samborondón	Aerobia	BL1	BL070	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S312205	3600
71	River Tower	Samborondón	Aerobia	BL2	BL071	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S392208	3600
72	Sambocity	Daule	Aerobia	BL1	BL072	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
73	Sambocity	Daule	Aerobia	BL2	BL073	X	TUTHILL	4007-21L2	Sin placa	3293671504	3600
74	Sambocity	Daule	Aerobia	BL3	BL074	X	TUTHILL	4007-21L2	Sin placa	3144011407	3600
75	San Antonio	Samborondón	Aerobia	BL1	BL075	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S231761	3600
76	Terra Sol	Samborondón	Aerobia	BL1	BL076	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	1609150709	3600
77	Terra Sol	Samborondón	Aerobia	BL2	BL077	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	26015881107	3600
78	Terra Sol	Samborondón	Aerobia	BL3	BL078	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
79	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	BL1	BL079	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2768071206	3600
80	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	BL2	BL080	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	2615901107	3600
81	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	BL3	BL081	X	TUTHILL	3006-21L2	Sin placa	104776048	3600
82	Villa Club - Cosmo	Daule	Aerobia	BL1	BL082	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S228738	3600
83	Villa Club - Cosmo	Daule	Aerobia	BL2	BL083	X	SUTORBILT	GABLDPA	3LP	S170555	3600
84	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	BL1	BL084	X	SUTORBILT	GABLDRA	4LR	S342206	3600
85	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	BL2	BL085	X	SUTORBILT	GABLDRA	4LR	S342234	3600
86	Villas del Rey 1	Daule	Aerobia	BL1	BL086	X	SUTORBILT	GACLDRA	4LR	S399896	3600
87	Villas del Rey 1	Daule	Aerobia	BL2	BL087	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
88	Vista Al Río	Samborondón	Aerobia	BL1	BL088	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa

Anexo 13 Inventario de motor Eléctrico

Nº	EDAR	UBICACIÓN	TIPO DE PLAN	MOTOR	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
1	Bonaterra	Daule	Aerobia	M1	ME004	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
2	Cataluña	Daule	Aerobia	M1	ME015	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
3	Cataluña	Daule	Aerobia	M2	ME016	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
4	Cataluña	Daule	Aerobia	M3	ME017	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
5	Compostela	Daule	Aerobia	M1	ME020	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
6	Compostela	Daule	Aerobia	M2	ME021	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1710	3
7	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	M1	ME042	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
8	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	M2	ME043	X	Siemens	1LA3 135-4YB90	15	1755	3
9	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	M3	ME044	X	Siemens	1LA7 167-4YA70	25	1750	3
10	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	M1	ME045	X	Siemens	1LA7 132-4YB70	10	1755	3
11	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	M2	ME046	X	Siemens	1LA7 131-4YA76	10	1730	3
12	Malaga II	Daule	Aerobia	M1	ME058	X	Siemens	1LA3 134-4YA90	15	1745	3
13	Marina D'or	Daule	Aerobia	M1	ME062	X	Siemens	1LA7 135-4YB70	15	1755	3
14	Marina D'or	Daule	Aerobia	M2	ME063	X	Siemens	1LA7 135-4YB70	15	1755	3
15	Milann	Daule	Aerobia	M1	ME064	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
16	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	M1	ME067	X	WEG	6X74683	3	1725	3
17	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	M1	ME068	X	Siemens	1LA7 135-4YB70	15	1755	3
18	Plaza Madeira II	Daule	Aerobia	M2	ME069	X	Siemens	1LA7 1302YA70	10	3500	3
19	Sambocity	Daule	Aerobia	M1	ME078	X	Siemens	1LA7 164-4YA70	20	1750	3
20	Sambocity	Daule	Aerobia	M2	ME079	X	Marathon Electric	WX22000119-60015	20	1740	3
21	Sambocity	Daule	Aerobia	M3	ME080	X	Siemens	1LA7 164-4YA70	20	1750	3
22	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	M1	ME085	X	WEG	B017288	5,5	1730	3
23	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	M2	ME086	X	WEG	CA89924	5,5	1730	3
24	Villa Club - Aura 1	Daule	Aerobia	M3	ME087	X	Siemens	1LF3 313-4YK401B	5,5	1760	3
25	Villa Club - Cosmo	Daule	Aerobia	M1	ME088	X	Siemens	1LA7 112-4YA60	5	1740	3
26	Villa Club - Cosmo	Daule	Aerobia	M2	ME089	X	WEG	HC77337	5	1715	3
27	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	M1	ME090	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
28	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	M2	ME091	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
29	Villas del Rey EDAR	Daule	Aerobia	M1	ME092	X	ABB Motors	MZQA1321440	15	1735	3
30	Villas del Rey EDAR	Daule	Aerobia	M2	ME093	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
31	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	M4	ME100	X	Lafert	696615	7,5	2900/3480	3
32	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	M5	ME101	X	Lafert	741175	7,5	2900/3480	3
33	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	M3	ME113	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
34	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	M4	ME114	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
35	Villas del Rey EDAR 2	Daule	Aerobia		ME118	x	Siemens	Sin placa	15	Sin placa	3
36	Villas del Rey EDAR 2	Daule	Aerobia		ME119	x	Siemens	Sin placa	15	Sin placa	3
37	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	M1	ME001	X	SUPER ELECTRIC	EL1410T	5	1735	3
38	Boca De Caña	Samborondón	Aerobia	M2	ME002	X	SUPER ELECTRIC	EL1410T	5	1735	3

Anexo 14 Inventario de Motor Eléctrico

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO DE PLAN	MOTOR	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
39	Bonaire	Samborondón	Aerobia	M1	ME003	X	WEG	W112M	3	3480	1
40	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	M1	ME005	X	RING COMPRESOR	VFC 500A-7W	Sin placa	Sin placa	3
41	Buijo Historico	Samborondón	Aerobia	M2	ME006	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
42	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	M1	ME007	X	WEG	10A6006	5,5	3480	3
43	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	M2	ME008	X	KOMBACH	1325	7,5	3819	3
44	Camino Del Río	Samborondón	Aerobia	M3	ME009	X	WEG	17DEZ09-1006399291	5,5	3490	3
45	Casas De Triana	Samborondón	Aerobia	M1	ME010	X	Siemens	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA
46	Castelago	Samborondón	Aerobia	M1	ME011	X	Siemens	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA
47	Castilla	Samborondón	Aerobia	M1	ME012	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
48	Castilla	Samborondón	Aerobia	M2	ME013	X	Siemens	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA
49	Castilla	Samborondón	Aerobia	M3	ME014	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
50	Central Park	Samborondón	Aerobia	M1	ME018	X	Siemens	1LA7 164-4YB70	20	1758	3
51	Central Park	Samborondón	Aerobia	M2	ME019	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
52	Conj. Hab. Torres del Río	Samborondón	Aerobia	M1	ME022	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
53	Cuidad Celeste - Estela	Samborondón	Aerobia	M1	ME023	X	WEG	6X74686	3	1725	3
54	Cuidad Celeste - Estela	Samborondón	Aerobia	M2	ME024	X	Siemens	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA	SIN PLACA
55	Cuidad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	M1	ME025	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
56	Cuidad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	M2	ME026	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1730	3
57	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	M1	ME027	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
58	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	M2	ME028	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
59	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	M3	ME029	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
60	Entre-Lagos	Samborondón	Aerobia	M4	ME030	X	Siemens	1LA7 114-4YA60	7,5	1740	3
61	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	M1	ME031	X	Crompton Greaves	XNADJ26934	25	1760	3
62	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	M2	ME032	X	Crompton Greaves	XNADJ26932	25	1760	3
63	Entre-Ríos	Samborondón	Aerobia	M3	ME033	X	Siemens	1LA7 163-2YA70	20	3510	3
64	Estancias Del Río	Samborondón	Aerobia	M1	ME034	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
65	Estancias Del Río	Samborondón	Aerobia	M2	ME035	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	10	1750	3
66	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	M1	ME036	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	15	1750	3
67	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	M2	ME037	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	15	1750	3
68	Fuentes Del Río	Samborondón	Aerobia	M3	ME038	X	Siemens	1LA7 131-4YA70	15	1750	3
69	Jade	Samborondón	Aerobia	M1	ME039	X	WEG	CB32570	7,5	1760	3
70	Jade	Samborondón	Aerobia	M2	ME040	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
71	La Almería	Samborondón	Aerobia	M1	ME041	X	Siemens	1LF7 112-4YD90	3	1750	1
72	La Puntilla	Samborondón	Aerobia	M1	ME047	X	Siemens	1LE0 142-1CB864AA4Z	15	1750	3
73	La Puntilla	Samborondón	Aerobia	M2	ME048	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
74	Lago Sol	Samborondón	Aerobia	M1	ME049	X	Marathon Electric	6VJ254TTDX0026AB	15	1760	3
75	Lago Sol	Samborondón	Aerobia	M2	ME050	X	Marathon Electric	6VJ254TTDX4026AB	15	1760	3
76	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	M1	ME051	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
77	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	M2	ME052	X	Siemens	1LA7 134-4YA70	15	1750	3
78	Laguna Del Sol	Samborondón	Aerobia	M3	ME053	X	Siemens	1LA3 135-4YB90	15	1755	3

Anexo 15 Inventario de Aireador

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	BOMBA	DESCRIPCIÓN	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
1	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE001	X	WEG	01518EP3ER254TC	15	1760	3
2	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A2	Ecuizador	AE002	X	LESSON	0184T34F022AA	7,1	3505/2930	3
3	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A3	Tanque de aireación	AE003	X	Reliance Electric	L002-00	30	Sin placa	3
4	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A4	Ecuizador	AE004	X	LESSON	0184T34F022AA	7,1	3505/2930	3
5	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A5	Digestor de Lodo	AE005	X	LESSON	0184T34F022AA	7,1	3505/2930	3
6	Ciudad Celeste - La Dorada	Samborondón	Aerobia	A6	Digestor de Lodo	AE006	X	LESSON	0154T34F022AA	7,1	3505/2930	3
7	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE007	X	WEG	01536EP3ER254TC	15	3520	3
8	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE008	X	Baldor Reliance	VM3016T	7,5	3450	3
9	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A3	Ecuizador	AE009	X	Baldor Reliance	VM3016T	7,1	3450	3
10	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A4	Ecuizador	AE010	X	Baldor Reliance	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
11	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A5	Digestor de Lodo	AE011	X	LESSON	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
12	Ciudad Celeste - La Estela	Samborondón	Aerobia	A6	Digestor de Lodo	AE012	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta	No esta
13	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE013	X	WEG	Z03709EP3F2505M08174	50	885	3
14	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE014	X	WEG	Z04509EP3F2505M08047	50	880	3
15	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A3	Tanque de aireación	AE015	X	WEG	Z00171971	30	1765	3
16	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A4	Tanque de aireación	AE016	X	WEG	Z00171961	30	1765	3
17	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A5	Digestor de Lodo	AE017	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	Sin placa	3
18	La Joya - Platino	Daule	Aerobia	A6	Digestor de Lodo	AE018	X	Siemens	1LA7134-4YA70	15	1750	3
19	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE019	X	WEG	Z00171960	30	1765	3
20	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE020	X	Reliance Electric	P2553053	15	1750	3
21	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A3	Ecuizador	AE021	X	Baldor Reliance	705053014	7,1	3450	3
22	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A4	Ecuizador	AE022	X	Baldor Reliance	P03052007	7,1	3450	3
23	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A5	Digestor de Lodo	AE023	X	LESSON	C184T34F022AA	7,1	3505	3
24	La Joya - Rubí	Daule	Aerobia	A6	Digestor de Lodo	AE024	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	3
25	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE025	X	WEG	03018EP3ER286TC	30	1760	3
26	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE026	X	WEG	1021171089	30	1760	3
27	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	A3	Tanque de aireación	AE027	X	Sin placa	Sin placa	15	Sin placa	3
28	Los Arcos	Samborondón	Aerobia	A4	Tanque de aireación	AE028	X	Sin placa	Sin placa	7,5	Sin placa	3
29	Malaga Ii	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE029	X	WEG	01515EP3ER254TC-W22	15	1765	3
30	Malaga Ii	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE030	X	WEG	01518EP3ER254TC-W22	15	1765	3

Anexo 16 Inventario de Aireador

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	BOMBA	DESCRIPCIÓN	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
31	Milann	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE031	X	Baldor Reliance	VM3616T	7,1	2450	3
32	Milann	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE032	X	Baldor Reliance	VM3616T	7,1	2450	3
33	Milann	Daule	Aerobia	A3	Tanque de aireación	AE033	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	Sin placa	3
34	Milann	Daule	Aerobia	A4	Tanque de aireación	AE034	X	LESSON	0134T34FC22A	7,1	3505	3
35	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE035	X	Baldor Reliance	36A03W385	7,5	3450	3
36	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE036	X	Baldor Reliance	34A03W685	7,5	3450	3
37	Plaza Madeira I	Daule	Aerobia	A3	Digestor de Lodo	AE037	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	Sin placa	3
38	Ribera Del Batán	Samborondón	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE038	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	Sin placa	3
39	Ribera Del Batán	Samborondón	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE039	X	Baldor Reliance	VM3616T-36A03V385	7,5	3450	3
40	San Antonio	Samborondón	Aerobia	A1	Digestor de Lodo	AE040	X	Baldor Reliance	35A03T123	3	3450	3
41	San Antonio	Samborondón	Aerobia	A2	Digestor de Lodo	AE041	X	Baldor Reliance	35A13T123	3	3450	3
42	San Antonio	Samborondón	Aerobia	A3	Tanque de aireación	AE042	X	WEG	W254/6TC	15	1760	3
43	San Antonio	Samborondón	Aerobia	A4	Tanque de aireación	AE043	X	WEG	W254/6TC	15	1760	3
44	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE044	X	Reliance Electric	P2565089B	15	3525	3
45	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE045	X	Reliance Electric	P2565089C	15	3520	3
46	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A3	Ecuizador	AE046	X	LESSON	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
47	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A4	Ecuizador	AE047	X	SIN PLACA	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
48	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A5	Disgestor de Lodo	AE048	X	Baldor Reliance	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
49	Villa Club - Cosmos	Daule	Aerobia	A6	Disgestor de Lodo	AE049	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
50	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE050	X	WEG	01518EB3ER254TC	15	1760	3
51	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE051	X	WEG	01518EB3ER254TC	15	1760	3
52	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A3	Ecuizador	AE052	X	WEG	Z000003185	30	885	3
53	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A4	Ecuizador	AE053	X	Reliance Electric	T36P2054B	30	880	3
54	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A5	Digestor de Lodo	AE054	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	3525	3
55	Villa Club - Hermes	Daule	Aerobia	A6	Digestor de Lodo	AE055	X	Baldor Reliance	Sin placa	7,5	3525	3
56	Villas del Rey I	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE056	X	WEG	03018EP3EP266C-W22	30	1760	3
57	Villas del Rey I	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE057	X	WEG	03018EP3E286TC-W22	30	1760	3
58	Villas del Rey I	Daule	Aerobia	A3	Digestor de Lodo	AE058	X	LESSON	Sin placa	7,5	3600	3
59	Villas del Rey I	Daule	Aerobia	A4	Digestor de Lodo	AE059	X	LESSON	Sin placa	7,5	3600	3
60	Amagua	Samborondón				AE060	X	WEG	Z00171960	30	1765	3
61	Amagua	Samborondón				AE061	X	Baldor Reliance	Sin placa	15	3525	3
62	Villas del Rey II	Daule	Aerobia	A1	Tanque de aireación	AE062	X	WEG	03018EP3EP266C-W22	30	1760	3
63	Villas del Rey II	Daule	Aerobia	A2	Tanque de aireación	AE063	X	WEG	03018EP3E286TC-W22	30	1760	3
64	Villas del Rey II	Daule	Aerobia	A3	Digestor de Lodo	AE064	X	LESSON	Sin placa	7,5	3600	3
65	Villas del Rey II	Daule	Aerobia	A4	Digestor de Lodo	AE065	X	LESSON	Sin placa	7,5	3600	3
66	Amagua					AE066		Reliance Electric		30		

Anexo 17 Inventario de Bombas de Agua Potable

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	DESCRIPCIÓN	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
1	Booster Salitre	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP002	X	SIEMENS	1L64 280-4AA60	100	Sin placa	3
2	La Joya - Coral #1	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP012	X	SIEMENS	1LA7 132-2YA77	15	3500	3
3	La Joya - Coral #1	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP013	X	SIEMENS	1LA7 132-2YA77	15	3500	3
4	La Joya - Coral #2	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP014	X	SIEMENS	1LA7 112-4YAB7	5	3460	3
5	La Joya - Coral #2	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP015	X	SIEMENS	1LA7 112-2YSB7	5	3460	3
6	La Joya - Diamante	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP016	X	WEG	1002232969	5	3485	3
7	La Joya - Diamante	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP017	X	WEG	1002496736	5	3485	3
8	La Joya - Esmeraldas	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP018	X	SIEMENS	1LA7 122-2YA67	5	3480	3
9	La Joya - Esmeraldas	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP019	X	SIEMENS	1LA7 112-2YA67	5	3480	3
10	La Joya - Murano	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP020	X	SIEMENS	1LA7 112-2YA67	5	3480	3
11	La Joya - Murano	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP021	X	SIEMENS	1LA7 112-2YA67	5	3480	3
12	La Joya - Opalo	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP022	X	WEG	1014271395	7,5	3525	3
13	La Joya - Opalo	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP023	X	WEG	1021404214	7,5	3525	3
14	Matices - Azul Topacio B	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP026	X	WEG	BG66236	7,5	3500	3
15	Matices - Azul Topacio B	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP027	X	BALDOR RELLIANCE	212T	5	3500	3
16	Matices - Azul Topacio B	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP028	X	WEG	BY52648	7,5	3500	3
17	Matices - Sector G	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP029	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
18	Matices - Sector G	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP030	X	BALDOR RELLIANCE	JMM3219T	7,5	3450	3
19	Matices - Sector G	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP031	X	BALDOR RELLIANCE	JMM3219T	7,5	3450	3
20	Villa C lub - Luna	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP032	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
21	Villa C lub - Luna	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP033	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
22	Villa C lub - Luna	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP034	X	BALDOR RELLIANCE	JML 1406T	3	3450	3
23	Villa C lub - Magna	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP035	X	BALDOR RELLIANCE	CEM03212T	5	3450	3
24	Villa C lub - Magna	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP036	X	INDEC MOTOR	DB26	5	3515	3
25	Villa C lub - Natura	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP037	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
26	Villa C lub - Natura	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP038	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
27	Villa C lub - Omega	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP039	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
28	Villa C lub - Omega	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP040	X	BALDOR RELLIANCE	JMM 3158T	3	3450	3
29	La Joya - Onix	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP044	X	SIEMENS	Sin placa	Sin placa	Sin placa	3
30	La Joya - Onix	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP045	X	SIEMENS	Sin placa	Sin placa	Sin placa	3

Anexo 18 Inventario de Bombas de Agua Potable

N°	EDAR	UBICACIÓN	TIPO	DESCRIPCIÓN	CODIGO	INVENTARIADO	MARCA	MODELO	HP	RPM	FASE
31	Villas del Rey 1	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP049	X	US MOTOR	H75P1ES	60	3565	Sin placa
32	Villas del Rey 1	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP050	X	US MOTOR	H75P1ES	60	3565	Sin placa
33	Villas del Rey 1	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP051	X	US MOTOR	H75P1ES	60	3565	Sin placa
34	Villas del Rey 2	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP052	X	Sin placa	Sin placa	60	Sin placa	Sin placa
35	Villas del Rey 2	Daule	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP053	X	Sin placa	Sin placa	60	Sin placa	Sin placa
36	Booster Amagua	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP001	X	SIEMENS	1LAG 222-4YA60	7,5	1770	3
37	Bosques de Castilla #1	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP003	X	WEG	MO01C0C0X0000101744	1,5	3495	1
38	Bosques de Castilla #1	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP004	X	WEG	MO01C0C0X0000101744	1,5	3495	1
39	Bosques de Castilla #1	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP005	X	WEG	MO01C0C0X0000101744	1,5	3495	1
40	Bosques de Castilla #2	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP006	X	EMERSON	R6130786	2	-	3
41	Bosques de Castilla #2	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP007	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
42	Bosques de Castilla #2	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP008	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
43	Castelago	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP009	X	BALDOR RELLIANCE	JMM3212T	5	3450	3
44	Castelago	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP010	X	BALDOR RELLIANCE	JMM3212T	5	3450	3
45	Castelago	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP011	X	FRANKLIN ELECTRIC	130305212	2	3450	3
46	Los Arcos EDAR	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP024	X	WEG	1BTOJCANXJ003020	3	3450	3
47	Los Arcos EDAR	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP025	X	WEG	1BTOJCANXJ003020	3	3450	3
48	Isla Mocoli	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP046	X	WEG	Sin placa	20	Sin placa	3
49	Isla Mocoli	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP047	X	BALDOR RELLIANCE	Sin placa	50	Sin placa	3
50	Isla Mocoli	Samborondon	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP048	X	BALDOR RELLIANCE	Sin placa	50	Sin placa	3
51	San Lorenzo	Recinto - Sambo	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP043	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
52	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP041	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
53	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP042	X	SIEMENS	Sin placa	60	1750	3
54	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP054	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
55	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP055	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
56	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP056	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
57	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP057	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
58	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP058	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa
59	Bacat	Amagua	Estación de AAPP	Bomba de AAPP	BAP059	X	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa	Sin placa