



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E**  
**INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

Octubre 2019 – Marzo 2020

**EXÁMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:**

Aplicación del Tratamiento Contable de los Inventarios de “Propiedad,  
Planta y Equipo” De Empresa Pública Municipal de Agua Potable y  
Alcantarillado Ventanas (EP-MAPAVEN).

**EGRESADA:**

Carmen Verónica Contreras Lizondo

**TUTOR:**

Lic. C.P.A. Wilmer Olmedo Espinoza Toalombo MT.

**AÑO 2020**

## **Introducción**

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP-MAPAVEN) se encuentra ubicada en las calles 28 de mayo y Seminario – diagonal a la escuela Adolfo Jurado Gonzales, con número de RUC 126003390000. Es una empresa con gestión sostenible que brinda servicios de calidad, agua potable segura y evacuación técnica de aguas residuales. Como obligaciones tributarias tiene el Anexo Transaccional Simplificado, declaración de retenciones en la fuente, declaración mensual del IVA.

Mediante Ordenanza Municipal ejecutada el 14 de Octubre del 2005 se creó la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EMAPA -V), posteriormente el 13 de Octubre del 2014 el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Ventanas, de conformidad con las disposiciones contenidas en el artículo 322 inciso 4 de la COOTAD habiéndose observado el trámite legal correspondiente y estando de acuerdo con la constitución y leyes de la república del Ecuador, sancionó la ordenanza que regula la transformación de Empresa municipal de agua potable y alcantarillado ventanas (EMAPA – V) a Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas EP- MAPAVEN

La Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Ventanas, EP-MAPAVEN, es responsable de la administración, planificación, diseño, construcción, operación, comercialización, control y mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado, preservando el entorno ecológico y contribuyendo a la conservación y mantenimiento de las fuentes hídricas del cantón Ventanas.

Se realizó el presente estudio de caso con el tema “Aplicación Del Tratamiento Contable de los Inventarios de “Propiedad, Planta y Equipo de Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP-MAPAVEN)” cuya investigación estará enfocada en el periodo fiscal 2017 – 2018.

La línea de investigación que se empleará en el presente estudio de caso es la gestión de la información contable. Como suceso relevante se encontró que aplicación del tratamiento contable de los inventarios de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa no son efectuados de acuerdo a la normativa gubernamental.

## **Desarrollo**

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP-MAPAVEN) es una empresa con gestión sostenible que brinda servicios de calidad, agua potable segura y evacuación técnica de aguas residuales a la ciudadanía del cantón.

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas EP-MAPAVEN es independiente al GAD Ventanas en todo se relaciona al cumplimiento de cada uno de las adquisiciones de propiedad, planta y equipo, gasto de operación, adquisiciones de suministros, materiales de limpieza, materiales de procesos de evacuación técnica, uniformes, etc. Y dependiente al GAD Ventanas únicamente en las remuneraciones de todo el personal de la empresa.

El (CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, (COOTAD), 2017, artículo 55, literal d, p.29) señala que es responsabilidad del GAD municipal “Proporcionar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, la administración de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley”. Al ser EP-MAPAVEN empresa pública municipal el GAD municipal de Ventanas tiene la obligación y el deber de inspeccionar y verificar que la prestación de servicios de EP- MAPAVEN sea la adecuada para el beneficio de la ciudadanía.

Las empresas dependientes a una empresa pública en cualquier proporción como es el caso de EP- MAPAVEN forman parte de las disposiciones reglamentarias del estado en cuanto a para la adquisición de bienes de materiales, suministros, equipo de cómputo, equipos de oficina, etc.

El proceso del registro de los inventarios de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa es ejecutado de forma manual y sistemática por parte del departamento de Guardalmacén.

La Propiedad, Planta y Equipo son propiedades de carácter material de la empresa los cuales poseen como única finalidad la utilización del mismo como único beneficio para la empresa, así como la fabricación de productos sean estos para la venta o para la respectiva utilización, la prestación de servicios de la empresa a su clientela o al público en general. (Guajardo Cantu & Andrade de Guajardo, 2008)

La propiedad planta y equipo son fundamentales para la entidad ya que de estos dependerá la actividad de la misma, su progreso y la prestación de servicios en general. Las empresas del sector público están regularizadas por el Ministerio de Finanzas, subsiguientemente son regidas por las legislaciones constitucionales, normativas tributarias, acuerdos gubernamentales, etc.

Esta ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado, así como a cada una de las entidades que conforman el Régimen Seccional Autónomo, Los Organismos e instituciones fundados por la Constitución, para la prestación de servicios públicos o para ejecutar diligencias financieras tomadas por el gobierno” (LEY ORGANICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, 2018, p.2).

Los procesos de adquisición de bienes en este caso nos referimos a la adquisición de propiedad, planta y equipo, la prestación de servicios y ejecuciones de

obras que realicen la empresa EP- MAPAVEN debe ser llevada a cabo bajo las disposiciones de esa ley.

Según la (LEY ORGANICA DE EMPRESAS PUBLICAS, LOEP, 2018, artículo 2,p.4). Estipula que las empresas públicas se rigen por los siguientes principios:

1. Velar por la obligatoriedad, la uniformidad, la eficiencia, la accesibilidad, la calidad, la seguridad, la fijación de precios equitativos y la responsabilidad en la prestación de los servicios públicos;

2. Preservar y controlar la propiedad estatal y la actividad empresarial pública.

Los servidores públicos desde el momento que realizan actividades laborales en empresas públicas deben desempeñar sus funciones cumpliendo las normativas reglamentarias existentes para este sector.

Son derechos irrenunciables de las servidoras y servidores públicos velar por la economía y recursos del Estado y por la conservación de los documentos, útiles, equipos, muebles y bienes en general confiados a su guarda, administración o utilización de conformidad con la ley. (LEY ORGANICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP, 2018, artículo 23)

El personal de EP- MAPAVEN al ser servidores públicos tienen derecho y la obligación de velar por la conservación de los documentos, útiles, equipos y muebles en general, especialmente el personal de guardalmacén, ya que es responsabilidad de ellos la distribución de dichos bienes hacia los demás trabajadores de la entidad para el desempeño de sus funciones. Los bienes públicos deben ser utilizados de forma correcta en el caso de que los servidores públicos incumplan esta disposición de la (LOSEP), no estarán exentos de sanciones acorde a la ley penal.

Las servidores y servidores públicos tienen prohibido paralizar a cualquier título los servicios públicos, en especial los de salud, educación, justicia y seguridad social; energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, procesamiento, transporte y distribución de hidrocarburos y sus derivados; transportación pública, saneamiento ambiental, bomberos, correos y telecomunicaciones”. (LEY ORGANICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP, 2018, artículo 24)

Es un derecho como ciudadanos tener acceso a los servicios de salud, educación, justicia y seguridad social; energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, procesamiento, transporte y distribución de hidrocarburos y sus derivados; transportación pública, saneamiento ambiental, bomberos, correos y telecomunicaciones, por lo tanto los servidores que estén a cargo de dichos servicios tienen la prohibición de la paralización de dicho servicios.

Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo son aquellos reservados a las diligencias de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento. Dentro de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se incluirán aquellos bienes de Infraestructura. (REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PÚBLICO, 2017, artículo 26)

Los bienes de propiedad, planta y equipo serán registrados como tal si su uso es generador de recursos económicos para la entidad, además también será reconocido si su utilización es para fines administrativos, de servicios por parte de la empresa, y también cuando su uso es mayor a un periodo fiscal

Según el acuerdo 067 de la (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2018, artículo 26) afirma que: Propiedad, Planta y Equipo son todos los bienes

designados a las diligencias de administración, elaboración, abastecimiento de bienes, servicios y alquiler.

Los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo serán registrados únicamente cuando cumplan los siguientes requerimientos:

a) Ser guardados para uso en la fabricación, o suministro de bienes y servicios, o a su vez para el arrendamiento a terceros o inclusive para designios administrativos;

b) Ser utilizados alrededor de un ejercicio fiscal superior a un año;

c) Generar beneficios económicos o potencial de servicio público; adicional a los que se darían sí no se los hubiera adquirido;

d) Tener un precio de compra determinado por el órgano rector de las finanzas públicas para este tipo de bienes.

La propiedad, plata y equipo de EP- MAPAVEN son destinados a las actividades de administración y prestación de servicios. es decir si cumplen con las disposiciones de esa ley.

#### **Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental**

Según el acuerdo 067 de la (NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 2016) afirma: “Propiedad, Planta y Equipo son bienes reservados exclusivamente a las diligencias de administración, producción, suministro de bienes y servicios así como arrendamientos” (p.24). Es decir, son bienes que sirven para que las empresas tanto públicas como privadas puedan llevar a cabo el desarrollo de sus actividades.

## **Contabilización**

Para establecer los montos de contabilización, se deberá tener en cuenta las siguientes conceptualizaciones:

- **Costo de adquisición:** Comprende cada uno de los valores de adquisición más los costes de carácter inherentes.
- **Valor contable:** Pertenece al precio de obtención o de donación, y los aumentos o bajas anotados en el transcurso de la existencia del bien.
- **Valor en libros:** Percibe el importe contable salvo los valores de las depreciaciones acumuladas.
- **Valor depreciable:** Se refiere al precio de los activos o al nuevo importe que este como sustituido, excluyendo el respectivo coste residual.

## **Reconocimiento**

En los registros de entrada y salida de Propiedad, Planta y Equipo, se consumará la acogida, el acopio estacional, el resguardo y la inspección de todos los bienes, inclusive la salida de recepción del custodio del bien final. Se reconocerá únicamente como Propiedad, Planta y Equipo, siempre y cuando se efectúan las exigencias que a continuación se detallaran:

- Reservados para la utilización en la fabricación o abastecimiento de bienes y servicios, así como para arrendar a terceros o a su vez para intenciones administrativas.
- Consigan ser utilizados en un tiempo superior a un periodo fiscal.
- Proporcionen ingresos económicos favorables o potencial de servicio público agregados a los que se proveerán en el caso de que no se los hubiera adquirido.



- El valor del costo de adquisición sea igual o mayor a USD 100,00.
- Cuyas adquisiciones que no podrán un monto de USD 100,00 estarán inscritas específicamente en los rubros de gastos corrientes o de inversiones no depreciables.

Cada uno de los elementos que conformen la Propiedad, Planta y Equipo que efectúen los contextos condicionales para llegar a ser considerados como tales, se calcularán conforme al precio, por lo cual percibe:

- El monto de compra incluso las tarifas de importación y los gravámenes de carácter no reembolsables que incurran sobre la adquisición, posteriormente de deducir cualquier disminución del precio.
- Los costes claramente vinculados con la ubicación del activo en el lugar y en los escenarios necesarios para que obtenga operar de la forma pronosticada por la Entidad.

Para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que no consigan medirse por su costo, se manejará la conceptualización de costo atribuible, el cual consiste en el importe de su precio razonable utilizado como suplente del precio o del costo depreciado en un tiempo fijo y por una sola vez. Se encuentre sin utilizar o se haya aislado del uso frecuente, a salvo que se halle depreciado completamente

### **Baja de propiedad, planta y equipo**

Según el acuerdo ministerial 067 de la (NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 2016) señala que: “El descenso de bienes por motivo de obsolescencia o por el estado deteriorado, tiene que registrarse excluyendo el precio registrable del bien y la depreciación acumulada; y la resta con el importe en libros reducirá llanamente a la cuenta Actualización del Patrimonio.” La baja de los bienes que

hay perdido su vida útil o presenten un estado deteriorado, deberá ser registrada eliminado el valor contable del bien y la depreciación acumulada en relación a la diferencia existente con el valor en libros reducirá directamente al rubro actualización del patrimonio.

### **Vida Útil**

Según el acuerdo ministerial 067 de la (NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 2016) señala que:

Propiedad, Planta y Equipo consignada únicamente para diligencias administrativas, productoras o alquiladas a terceros, se depreciarán únicamente por la fase durante la cual se infiere que el activo esté utilizable para su utilización; o también por la cantidad de unidades de producción o similares que se cree adquirir del activo.

El Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental emite una tabla (Anexo 1) indicando el tiempo de vida útil de la propiedad, planta y equipo que generalmente poseen las instituciones públicas. La depreciación de la propiedad, planta y equipo se origina desde el momento que esté disponible para la respectiva utilización, En cuanto al precio depreciable de un activo este se distribuirá de carácter sistemático en el transcurso de su duración útil. La depreciación de un activo cesará desde el momento que el activo sea dado de baja; por ende, la depreciación no concluirá cuando el activo se encuentre sin estar utilizado o se encuentre retirado del uso ordinario, a salvo que se halle depreciado completamente. (Maldonado Cueva, 2015)

Afirma que:

La depreciación consiste en estipular a gastos deducibles el precio de propiedad, planta y equipo por el lapso en el cual se estima que estará siendo utilizada, esta no involucra movimiento de dinero, ya que únicamente perturba el nivel de ganancias y liquidación de impuestos.

Los resultados internos de las depreciaciones están vinculados con el patrimonio y las utilidades. En el caso del patrimonio la depreciación origina un descenso del costo de los activos; y por ende la cuenta patrimonio disminuye. En las utilidades es un gasto deducible al ejercicio económico y por ende las utilidades de la empresa se percibirán mínimas.

Las depreciaciones nos permiten conocer la disminución periódica del valor de la propiedad, planta y quipo; ya sea por desgaste debido al tiempo o desgastes debido al uso que se le ha generado. Es por ello que las depreciaciones deben ser realizadas de forma consecutiva en la empresa para así posteriormente evitar posibles sucesos desfavorables por la deterioridad de la propiedad, planta y equipo.

En el caso de la empresa EP- MAPAVEN en el cual se está desarrollando el presente estudio de caso por su actividad; la cual es la prestación de servicios de agua potable y alcantarillado y el cobro del servicio de agua potable el personal contable de la empresa debe pendiente de la vida útil de la propiedad, planta y equipo. Para así evitar inconvenientes o inconvenientes cuando se esté prestando los servicios

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se ejecutará conforme a la naturaleza de los bienes, el tiempo de vida útil y la técnica contable”. La ordenanza de la LORTI enseña de qué manera se deberá efectuar la depreciación de la propiedad, planta y equipo. (REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2018, p.27, artículo 28 #6 literal a)

## Método de Cálculo de la depreciación

Para el procedimiento de depreciación se toman la utilización de diferentes técnicas como el procedimiento de línea recta, la disminución de saldos, el aumento de los dígitos, técnica de mecanismos de producción.

Todos estos métodos deben ser ejecutados de acuerdo a la actividad de la empresa y especialmente conforme a las disposiciones reglamentarias. En el sector público existe una normativa a la cual indica el método de depreciación que debe realizar las empresas.

El Acuerdo 067 de la (NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 2016) afirma que: “El monto de depreciación ajustado de bienes muebles reservados a diligencias administrativas y las correspondientes a propósitos de inversiones, se fijará empleando el procedimiento de línea recta.” El departamento de contabilidad de la empresa utiliza el método de depreciación de línea recta, ya que este método lo estipula la normativa gubernamental. La depreciación por línea recta es la que determina la normativa contable en los bienes muebles destinados a actividades administrativas.

### Formula de método de depreciación de línea recta

$$\text{CDP} = \frac{\text{Valor contable} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \times \frac{\text{n o } \text{n}}{365 \quad 12}$$

### Valor Residual

Toda propiedad, planta y quipo pueden ser vendidos una vez finalizada su periodo útil depreciado, cumpliendo las disposiciones legales.

Generalmente el valor residual es el precio que posee la propiedad, planta y equipo al concluir la vida útil, más los gastos por desembolso y depreciación según sea el caso”. Esto significa que el valor residual es el importe que la entidad asume que

obtendría al vender el inmovilizado cuando culmine su periodo de utilización”.  
(Sanchez, 2019, p.3, párrafo 9)

### **Análisis de la investigación efectuada en EP- MAPAVEN**

Una vez culminado el proceso investigativo en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP- MAPAVEN) se procede a describir las situaciones más relevantes encontradas durante todo este proceso investigativo.

Se conoció que (EP- MAPAVEN) no posee terreno propio desde su creación, por lo tanto, esta cuenta no forma parte de la propiedad, planta y equipo de la empresa. El terreno en el cual labora la empresa es propiedad del Municipio del Cantón Ventanas. Conforme al método de investigación realizada como fue el método de observación y entrevista, se determinó que las depreciaciones de vehículo, herramientas, mobiliarios, maquinarias y equipos de EP- MAPAVEN del periodo 2017- 2018 han sido depreciados de acuerdo a la normativa gubernamental; es decir no se encontró proceso de registro erróneo. A excepción del registro de las depreciaciones de equipos, sistemas y paquetes informáticos.

Anteriormente se comentó que el durante el proceso de investigación realizado se observó que la aplicación del tratamiento contable de los inventarios de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa EP- MAPAVEN no son efectuado conforme lo dispone la normativa gubernamental.

Como podemos observar en los (Anexo 3 y 4) las depreciaciones de los equipos, sistemas y paquetes informáticos de acuerdo a la normativa gubernamental su periodo de uso es de 3 años y aún están siendo depreciadas en los periodos 2017 - 2018.

Se constató que existen 11 compras divididas entre computadoras de escritorio y 4 compras de impresoras en los periodos 2012 y 2013, de los cuales las depreciaciones aun han sido calculadas en los periodos 2017 – 2018.

De acuerdo a la observación que se ejecutó en los departamentos de la empresa se evidenció que las computadoras de escritorio y las impresoras adquiridas en el periodo 2012 – 2013 no están siendo utilizadas por ningún departamento de la empresa EP- MAPAVEN por su estado deteriorado.

En la entrevista realizada se constató que las depreciaciones de estos bienes son efectuados por el departamento de contabilidad; el mismo que las realiza por concepto de que el departamento de guardalmacén no ha emitido el informe correspondiente donde se detallen la propiedad, planta y equipo que ya finalizaron su vida útil y que se encuentran en mal estado; todo proceso de valoración de inventario, que se efectuó en una empresa debe ser evidenciado.

El (Anexo 3) en el listado de las depreciaciones del periodo 2017 existen 3 compras de computadoras de escritorio y 5 compras de impresoras de entre los periodos 2015 y 2016 y la compra de una computadora portátil en el año 2015. También la compra de 4 UpS-apc 750 VA entre el 2016 y 2017, 2 disco duro en el 2015 y 2017, 1 escáner Epson en el 2017.

La problemática del presente estudio de caso de la empresa EP- MAPAVEN es la incorrecta Aplicación Del Tratamiento Contable De Los Inventarios De Propiedad, Planta Y Equipo de EP- MAPAVEN en lo referente a la baja de equipos, sistemas y paquetes informáticos.

El departamento de guardalmacén no está realizando los informes reglamentarios lo que está ocasionado que la depreciación acumulada de la empresa

la cual está registrada en los estados financieros no refleje la real situación de la empresa EP- MAPAVEN. El departamento de contabilidad a pesar de conocer estas observaciones no ha realizado la gestión para dar de baja a los respectivos equipos, sistemas y paquetes informáticos.

Por ello se procedió a elaborar un nuevo cálculo específicamente de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo de EP- MAPAVEN que debería estar dadas de baja; conforme a la investigación realizada se conoció que la problemática esta específicamente en las depreciaciones de los equipos, paquetes y sistemas informáticos de EP- MAPAVEN del periodo 2017 – 2018.

A continuación se mostrara una tabla en la cual estará detallado, las depreciaciones acumuladas, valor residual, valor en libro de los periodos 2017 – 2018 y las observaciones que se encontraron durante la constatación física de inventario que se efectuó en relación al estado de los equipos, sistemas y paquetes informáticos de EP- MAPAVEN.

TABLA N°-1												CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO		
INVENTARIO DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS EP- MAPAVEN DE LOS AÑO 2017 - 2018														
Nombre De Cuenta:	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos													
Código	Nombre	Marca	Estado	Fecha De Compra	Fecha de Baja	Vida Útil	Valor Cont.	Dep Periodo	Dep. Acumu	Valor En Libros	Valor Residual	Constatación Física	Valor a dar de Baja	Observación
001.001.001	Computador de Escritorio	LG Y SUPER POWER	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Dejo de funcionar por falla de energía eléctrica (quemada)
001.001.002	Computador de Escritorio	SAMSUNG Y SUPER POWER	Bueno	15/01/2013	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Dejo de funcionar por su estado deteriorado
001.001.003	Computador de Escritorio	QBEX - LG	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Dejo de funcionar por falla de energía eléctrica (quemada)
001.001.004	Computador de Escritorio	QUASER D - QBEX	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Dejo de funcionar por falla de energía eléctrica (quemada)
001.001.005	Computador de Escritorio	QUASER D - SAMSUNG	Bueno	15/01/2013	-	3	\$ 835,50	0	\$ 751,95	\$ 83,55	\$ 83,55	Malo	\$751,95	Encontrada en estado deteriorado
001.001.006	Computador de Escritorio	QUASER D - LG	Bueno	15/01/2013	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Encontrada son estado deteriorado



001.001.007	Computador de Escritorio	QUASE D - LG	Bueno	15/01/2013	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Encontrada en estado deteriorado
001.001.008	Computador de Escritorio	OMEG A-DELL	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Encontrada en estado deteriorado
001.001.009	Computador de Escritorio	LG Y SUPER POWER	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Dejo de funcionar por falla de energía eléctrica (quemada)
001.001.010	Computador de Escritorio	dmx	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 850,80	0	\$ 765,72	\$ 85,08	\$ 85,08	Malo	\$765,72	Encontrada sin cable y en estado deteriorado
001.001.011	Computador de Escritorio	nn	Bueno	15/01/2012	-	3	\$ 1.701,60	0	\$ 1.531,44	\$ 170,16	\$ 170,16	Malo	\$1531,44	Encontrada en estado deteriorado
002.001.001	Impresora Continua Canon	Canon	Bueno	08/01/2013	-	3	\$ 450,55	0	\$ 405,50	\$ 45,06	\$ 45,06	Malo	\$405,495	Encontrada sin cable y en estado deteriorado
002.001.002	Impresora Continua Canon	Canon	Bueno	08/01/2013	-	3	\$ 450,55	0	\$ 405,50	\$ 45,06	\$ 45,06	Malo	\$405,495	Encontrada sin cable y en estado deteriorado
002.001.003	Impresora Epson	Epson	Bueno	08/10/2013	-	3	\$ 450,55	0	\$ 405,50	\$ 45,06	\$ 45,06	Malo	\$405,495	Encontrada en estado deteriorado
002.001.004	Impresora Epson	Epson	Bueno	08/01/2013	-	3	\$ 450,55	0	\$ 405,50	\$ 45,06	\$ 45,06	Malo	\$405,495	Encontrada sin cable y en estado deteriorado
002.002.001	Impresora Matricial Epson	Epson	Bueno	09/01/2013	-	3	\$ 450,55	0	\$ 405,49	\$ 45,06	\$ 45,06	Malo	\$405,49	Encontrada en estado deteriorado
<b>VALOR DE DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS A DAR DE BAJA</b>													<b>\$11.202,34</b>	

**Elaborada por:** Estudiante

**Fuente:** Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP- MAPVEN)

Una vez realizada la constatación física de los equipos, sistemas y paquetes informáticos la depreciación de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas EP- MAPAVEN que debería estar dadas de baja por la finalización de la vida útil y su estado deteriorado. ; De acuerdo a la investigación y cálculos realizados es de \$11.202,34.

Existe una información con novedad en el departamento de contabilidad efectuada en relación al valor de las depreciaciones acumuladas de los equipos, sistemas y paquetes informáticos de los periodos 2017- 2018. Por lo tanto el informe que emite el departamento de contabilidad de la empresa no tiene razonabilidad en los rubros de depreciaciones.

El control de inventarios ejecutado por parte del departamento de guardalmacén cumpliendo con las disposiciones de la normativa gubernamental permite detallar y conocer de forma más ordenada el estado en la cual se encuentran la propiedad, planta y equipo de la empresa pública.

## CONCLUSIONES

Conforme al método de investigación ejecutado en el desarrollo de presente estudio de caso de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ventanas (EP- MAPAVEN) se determinan las siguientes conclusiones:

La aplicación del tratamiento contable de los inventarios de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa no es efectuada de acuerdo a la normativa gubernamental. En este caso las depreciaciones de los equipos, sistemas y paquetes informáticos han sido realizadas incumpliendo la normativa antes mencionada.

Las depreciaciones de las adquisiciones de nuevos equipos, sistemas y paquetes informáticos de los periodos 2015 – 2016 tienden a estar siendo calculadas de la misma forma errónea al finalizar su vida útil.

En la tabla de la constatación física que se realizó a la empresa se determina que se debe dar de baja a las depreciaciones acumuladas de la empresa por el rubro equipos, sistemas y paquetes informáticos que ascienden a \$11.202,34 por cada año.

Los informes falsos que efectúen los departamentos de contabilidad y guardalmacén de la Empresa ponen en riesgo la confiabilidad de los saldos.

## **BIBLIOGRAFÍA**

CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, (COOTAD). (19 de 12 de 2017). *Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct.-2010*, 29. Obtenido de [http://www.pichincha.gob.ec/phocadownload/LOTAIP\\_Anejos/Lit\\_A/lit\\_a2/2\\_codigo\\_organico\\_de\\_organizacion\\_territorial\\_autonomia\\_y\\_descentralizacion\\_29\\_12\\_17.pdf](http://www.pichincha.gob.ec/phocadownload/LOTAIP_Anejos/Lit_A/lit_a2/2_codigo_organico_de_organizacion_territorial_autonomia_y_descentralizacion_29_12_17.pdf)

LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2018).  
Obtenido de  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=623&tipo=nor>

Guajardo Cantu, E., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*.  
Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.  
Obtenido de  
<file:///E:/Users/User/Downloads/Contabilidad%20Financiera%20Quinta%20Edición.pdf>

LEY ORGANICA DE EMPRESAS PUBLICAS, LOEP. (21 de 08 de 2018). *Registro Oficial Suplemento 48 de 16-oct.-2009*, 4.

LEY ORGANICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP. (09 de 07 de 2018). *Registro Oficial Suplemento 294 del 06-Oct-2010*, 14. Obtenido de <http://www.lexis.com.ec/wp-content/uploads/2018/07/LI-LEY-ORGANICA-DE-SERVICIO-PUBLICO-LOSEP.pdf>

LEY ORGANICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA.  
(21 de 08 de 2018). *Registro Oficial Suplemento 395 de 04-ago.-2008*, 2.  
Obtenido de <https://www.epn.edu.ec/wp-content/uploads/2018/08/Ley-Org%C3%A1nica-de-Contrataci%C3%B3n-P%C3%BAblica.pdf>

Maldonado Cueva, M. (2015). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3313/1/ECUACE-2015-CA-CD00147.pdf>

NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. (2016). Obtenido de [https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo\\_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf)

Pinto Perry , G. (2008). *Deterioro Contable*. Obtenido de [https://fae.usach.cl/fae/index.php?option=com\\_content&view=article&id=415&catid=1:academicos](https://fae.usach.cl/fae/index.php?option=com_content&view=article&id=415&catid=1:academicos)

REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PÚBLICO. (29 de 12 de 2017). Registro Oficial Suplemento 150 de 29-dic.-2017. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/01/REGLAMENTO-DE-BIENES.pdf>

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (20 de 12 de 2018). *Registro Oficial Suplemento 209 de 08 de junio de 2010*.

Sanchez, A. (2019). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valor-residual.html>

**Anexo N-°1.**

**Tabla de Periodo de Vida Útil Propiedad Planta y Equipo de las Instituciones del Sector Público**

TABLA		
VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS		
TIPO	ADMINISTRACION, PROYECTOS Y PROGRAMAS	PRODUCCION
Maquinaria y Equipos	10	UTPE*
Mobiliarios		
Herramientas		
Partes y Repuestos	10	10
Instalaciones	10	UTPE*
Equipos de Computación	3	3
Vehículos	5	UTPE*
Edificaciones		
• Acero estructural	50	40
• Acero de refuerzo	50	40
• Hormigón Armado y Ladrillo	50	40
• Ladrillo (o Bloque)	40	35
• Mixto (Ladrillo o Bloque y Adobe o madera)	35	30

**Fuente:** Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental

\*UTPE= Unidades de Tiempo o Producción Estimada

**Anexo N°-2**

**Ficha De Observación Directa Al Proceso De Aplicación Del Tratamiento Contable De Los Inventarios De Propiedad, Planta Y Equipo de EP- MAPAVEN**

N°-	Parámetro	Cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	¿Conoce Ud. la normativa, ley o reglamento oficial que regula las operaciones del proceso del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa?	x		
2	¿Se ejecutan en la empresa la normativa, ley o reglamentos?	x		Pero no la ejecutan al 100% como deberían hacerlo
3	¿ Tiene Ud. la comunicación necesaria con la jefa de guardalmacén en relación al manejo de las depreciaciones de la propiedad planta y equipo		x	La comunicación no es al 100% como debería ser
4	¿La institución aplica el método de depreciación por línea recta?	x		Pero no estaba actualizadas los cálculos de las depreciaciones
5	¿Existe un registro de individual que permita localizar los bienes que aún están en uso?	x		Pero no está actualizado dicho registro
6	¿Se realiza un plan de mantenimiento de la propiedad, planta y equipo? ¿Cada que tiempo se lo ejecuta	x		Las prioridades para el mantenimiento son las Unidades operativas en este caso son semanal, mensual ,anual dependiendo el caso, pero pocas veces son intervenidos los equipos, sistemas, paquetes informáticos
7	¿Existen actas de entrega de custodio a funcionarios encargados de los bienes?	x		Si pero generalmente dichas actas no son firmadas por los funcionarios, ya que siempre hay actas pendientes de realizar por entregas realizadas anteriormente, o muchas veces coge los bienes sin previa autorización.

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**

**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017      FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018  
PAGINA: 1 de 3

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.07  
NOMBRE DE LA CUENTA: equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001	Computador de escritorio	LG Y SUPERPOWER	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.002	Computador de escritorio	samsung y super power	Buena	15/01/2013		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.003	Computador de escritorio	QREX-L.G.	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.004	Computador de escritorio	GUARAD-QREX	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.005	Computador de escritorio	GUARAD-SANSUN Q	Buena	15/01/2013		3	835.35	0.00	751.82	83.54	83.54
001.001.006	computador de escritorio	GUARAD-L.G.	Buena	12/01/2013		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.007	computador de escritorio	GUARAD-L.S	Buena	15/01/2013		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.008	computador de escritorio	OMEGA- DELL	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.009	computador escritorio	LG	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.010	computador escritorio	dmx	Buena	15/01/2012		3	850.00	0.00	765.72	85.00	85.00
001.001.011	computador de escritorio	mi	Buena	15/01/2012		3	1,701.00	0.00	1,231.44	170.16	170.16
001.001.012	Computador de escritorio	ADCTA	Buena	18/08/2016		3	1,053.38	318.01	405.54	331.81	105.34
001.001.013	Computador de escritorio	ADCTA - samsung	Buena	18/08/2016		3	1,053.38	318.01	405.54	331.81	105.34
001.001.014	Computador de escritorio completo	DESKTOP SPEEDMIND	Buena	05/12/2016		3	813.85	244.16	18.96	552.74	81.38
001.001.015	computador de escritorio completo	DESKTOP SPEEDMIND	Buena	05/12/2016		3	813.85	244.16	18.96	552.74	81.38

Ruc N°: 1260033900001      Dirección: 28 DE MAYO Y SEMINARIO      Teléfono: 052970636      Correo Electronico: epemipaven@hotmail.com      Ciudad: VENTANAS, CAB CANTONAL

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**

**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017      FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018  
PAGINA: 2 de 3

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.07  
NOMBRE DE LA CUENTA: equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001	Computador portátil sulfetada	HP	Buena	11/09/2015		3	1,206.54	391.00	510.64	403.64	130.85
002.001.001	Impresora continua canon	canon	Regular	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.06	45.06
002.001.002	Impresora continua canon	canon	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.06	45.06
002.001.003	Impresora epson	EPSON	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.06	45.06
002.001.004	Impresora epson	EPSON	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.06	45.06
002.001.005	Impresora epson	EPSON	Buena	28/10/2016		3	370.00	111.00	128.81	129.19	37.00
002.001.006	Impresora Epson	Epson	Buena	10/10/2016		3	497.20	148.18	95.85	254.16	48.72
002.001.007	Impresora Epson	Epson	Buena	28/05/2016		3	495.90	148.77	33.08	314.07	49.58
002.001.010	Impresora Epson L 220	Epson	Buena	28/05/2017		3	819.00	245.70	146.06	427.25	81.90
002.001.001	Impresora matricial epson	epson	Buena	08/01/2013		3	387.80	88.15	0.00	310.45	38.76
003.001.001	Upps-aps 750VA	mi	Buena	30/05/2016		3	173.80	52.08	405.50	45.06	45.06
003.001.002	Upps Aps 750 VA	APC	Buena	23/05/2017		3	174.42	31.54	0.00	142.88	17.44
003.001.003	Upps Aps 750 Va	APC	Buena	28/05/2017		3	174.42	30.87	0.00	143.75	17.44
003.001.004	UPLS-APC 750-VA	APC	Buena	23/05/2017		3	174.42	31.54	0.00	142.88	17.44

Ruc N°: 1260033900001      Dirección: 28 DE MAYO Y SEMINARIO      Teléfono: 052970636      Correo Electronico: epemipaven@hotmail.com      Ciudad: VENTANAS, CAB CANTONAL



# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLO DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018

PAGINA : 3 de 3

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07

NOMBRE DE LA CUENTA : equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
004.001.001	Disco duro	HP	Buena	11/03/2015		3	130.00	39.00	70.31	20.69	13.00
004.001.002	Disco duro Acata	ACATA	Buena	23/05/2017		3	147.11	26.60	0.00	120.51	14.71
003.001.001	Estimador Epson Workforce es-400 REF B1103245001	Epson	Buena	01/12/2017		3	592.40	14.07	0.00	596.33	59.24

<b>TOTALES</b>	21.003.93	2.457.578.00	13.054.921.332	5.091.43
<b>TOTALES BAJAS</b>	0.00	0.000000	0.000000	0.00



# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLO DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018

PAGINA : 1 de 2

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03

NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.002.001	Archivo 3tr vertical madera	nn	Buena	25/11/2016		10	825.00	74.25	7.22	743.53	82.50
001.002.002	Archivador vertical madera	nn	Buena	25/11/2016		10	825.00	74.25	7.22	743.53	82.50
001.001.001	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NN	Buena	02/01/2013		10	155.00	13.95	55.72	85.33	15.50
001.001.002	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NN	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.95	55.49	85.56	15.50
001.001.003	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NN	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.95	55.49	85.56	15.50
001.001.004	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	nn	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.95	55.49	85.56	15.50
001.001.005	Archivador de Pedestal de 4 gavetas		Buena	08/01/2013		10	155.00	13.95	55.49	85.56	15.50
003.001.001	Escritorios de metal y madera	NN	Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.002	Escritorios de metal y madera	NN	Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.003	Escritorios de metal y madera	NN	Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.004	Escritorios de metal y madera		Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.005	Escritorios de metal y madera	NN	Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.006	Escritorios de metal y madera		Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.007	Escritorios de metal y madera	NN	Buena	08/01/2013		10	199.00	17.91	71.24	109.85	19.90
003.001.008	Escritorio metalico y madera	nn	Buena	15/10/2015		10	394.00	32.78	39.59	291.66	36.40

Ruc N°:  
1290033900001

Dirección :  
28 DE MAYO Y SEMINARIO

Teléfono :  
052970636

Correo Electronico :  
apemapaven@hotmail.com

Ciudad :  
VENTANAS, CAB CANTONAL





# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018

PAGINA : 2 de 2

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.05  
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
003.002.001	Escritorio de madera	no	Buena	25/11/2016		10	332.50	29.93	2.91	299.67	33.25
003.002.002	Escritorio de madera	no	Buena	25/11/2016		10	332.50	29.93	2.91	299.67	33.25
003.002.003	Escritorio de madera dos cajones	no	Buena	25/11/2016		10	332.50	29.93	2.91	299.67	33.25
003.002.004	Escritorio de madera dos cajones	no	Buena	25/11/2016		10	332.50	29.93	2.91	299.67	33.25

TOTALES	5,512.00	499.080000	842.036500	4,173.88
TOTALES BAJAS	0.00	0.000000	0.000000	0.00



# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018

PAGINA : 1 de 1

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04  
NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
002.001	Maquinarias y equipo camara	sonny	Buena	15/10/2016		10	1,092.50	94.75	114.48	943.56	105.28
002.001.001	Bomba dosificadora de cloro	blackstone	Buena	10/05/2017		10	554.18	31.60	0.00	522.30	55.42
002.002.001	Bomba Jet Prox 13 hp	Jet Prox	Buena	03/07/2017		10	1,047.20	48.34	0.00	1,000.96	104.72

TOTALES	2,654.16	172.354800	114.482000	2,366.71
TOTALES BAJAS	0.00	0.000000	0.000000	0.00



# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 08/02/2018

PAGINA : 1 de 1

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.08  
NOMBRE DE LA CUENTA : herramientas

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
003.001.001	Pulidora domoledora grande	DEMOL	Buena	03/07/2017		10	344.96	15.26	0.00	329.70	34.50

TOTALES	344.96	15.264480	0.000000	329.70
TOTALES BAJAS	0.00	0.000000	0.000000	0.00

# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2017

FECHA DE IMPRESION : 27/02/2018

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.05  
NOMBRE DE LA CUENTA : vehiculos

PAGINA : 1 de 1

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001	Taxi	no	Buena	28/09/2015		5	1.850.00	287.00	372.90	880.10	188.00
<b>TOTALES</b>							1.850.00	287.000000	372.900000	880.10	
<b>TOTALES BAJAS</b>							0.00	0.000000	0.000000	0.00	



1650  
165  
1485 = 5 \* 297 ÷ 12 = 247.5 \* 3 = 742.5  
247.50  
321.25

### Anexo N.- 4 Depreciaciones Periodo 2018

# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 23/01/2019

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04  
NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

PAGINA : 1 de 2

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001.001	camara fotografica 1	sonny	Buena	15/10/2015		10	263.20	23.88	52.31	187.20	26.32
001.001.001.002	camara fotografica 2	sonny	Buena	15/10/2015		10	263.20	23.88	52.31	187.20	26.32
001.001.001.003	camara fotografica 3	sonny	Buena	15/10/2015		10	263.20	23.88	52.31	187.20	26.32
001.001.001.004	camara fotografica 4	sonny	Buena	15/10/2015		10	263.20	23.88	52.31	187.20	26.32
001.002.001	Telefono inalambrico	PHILIPS	Buena	04/07/2018		10	121.35	5.24	0.00	116.01	12.14
002.001.001	Bomba desulfuradora de agua	Italsolara	Buena	19/05/2017		10	554.16	48.67	31.86	472.42	55.42
002.002.001	Bomba Jet Power 13 hp	Jet Power	Buena	03/07/2017		10	1,047.20	84.25	46.34	908.81	104.72
002.002.002	Bomba de agua 3"	Spetro	Buena	22/05/2018		10	344.98	18.02	0.00	326.16	34.90
002.002.003	Bomba caudal 2"	HONDA	Buena	22/05/2018		10	885.26	38.28	0.00	829.02	88.53
002.003.001	Bomba sumergible 1HP	NI	Buena	22/05/2018		10	344.86	18.00	0.00	326.16	34.90
002.004.001.001	Bomba de presión de 1,5 hp 1	ni	Buena	18/07/2018		10	224.00	9.07	0.00	214.93	22.40
002.004.001.002	Bomba de presión de 1,5 hp 2	ni	Buena	18/07/2018		10	224.00	9.07	0.00	214.93	22.40
002.004.001.003	Bomba de presión de 1,5 hp 3	ni	Buena	18/07/2018		10	224.00	9.07	0.00	214.93	22.40
002.004.001.004	Bomba de presión de 1,5 hp 4	ni	Buena	18/07/2018		10	224.00	9.07	0.00	214.93	22.40
002.001.001	motor sumergible 15 hp	fronlin electric	Buena	20/04/2018		10	2,284.80	142.80	0.00	2,142.00	226.48

Ruc N°:  
120003300001

Dirección:  
28 DE MAYO Y SEMINARIO

Teléfono:  
0526/70636

Correo Electronico:  
opemapevan@hotmail.com

Ciudad:  
VENTANAS, CAB. CANTONAL

# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 23/01/2019

PAGINA: 2 de 2

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04

NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.002	Motor sumergible	nn	Buena	18/12/2018		10	4.900.00	14.70	0.00	4.885.30	480.00
004.001.001	mazudadora 80kg	RUBY MIX 9 PLUS	Buena	22/05/2018		10	362.21	19.74	0.00	342.47	38.22
004.002.001.001	Cheque canastilla 9" 1	nn	Buena	22/05/2018		10	338.80	18.46	0.00	320.34	33.86
004.002.001.002	Cheque canastilla 9" 2	nn	Buena	22/05/2018		10	338.80	18.46	0.00	320.34	33.86

TOTALES	13.251.32	568.520845	287.448800	12.395.34
TOTALES BAJAS	0.00	0.000000	0.000000	0.00



# EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS

## LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 24/01/2019

PAGINA: 1 de 3

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07

NOMBRE DE LA CUENTA : equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001	Computador de escritorio	LG Y SUPERPOWER	Buena	15/01/2012		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.002	Computador de escritorio	samsung y super power	Buena	15/01/2013		3	850.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.003	Computador de escritorio	QWEX-LG	Buena	15/01/2012		3	350.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.004	Computador de escritorio	QUASAD-QWEX	Buena	15/01/2012		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.005	Computador de escritorio	QUASAD-SANSUNG	Buena	15/01/2013		3	835.35	0.00	751.82	83.54	83.54
001.001.006	computador de escritorio	QUASAD-LG	Buena	15/01/2013		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.007	computador de escritorio	QUASAD-LG	Buena	15/01/2013		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.008	computador de escritorio	OMEGA- DELL	Buena	15/01/2012		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.009	computador escritorio	LG	Buena	15/01/2012		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.010	computador escritorio	gms	Buena	15/01/2012		3	890.80	0.00	785.72	85.08	85.08
001.001.011	computador de escritorio	nn	Buena	15/01/2012		3	1.701.60	0.00	1.531.44	170.16	170.16
001.001.012	Computador de escritorio	ADIKTA	Buena	18/09/2015		3	1.083.36	226.47	721.55	105.34	105.34
001.001.013	Computador de escritorio	ADIKTA - samsung	Buena	18/09/2015		3	1.083.36	226.47	721.55	105.34	105.34
001.001.014	Computador de escritorio completo	DESKTOP SPEEDMIND	Buena	05/12/2018		3	813.85	244.18	281.11	308.58	81.39
001.001.015	computador de escritorio completo	DESKTOP SPEEDMIND	Buena	05/12/2018		3	813.85	244.18	281.11	308.58	81.39

Ruc N°:  
1260033000001

Dirección :  
28 DE MAYO Y SEMINARIO

Teléfono :  
052070638

Correo Electronico :  
epemavaven@hotmail.com

Ciudad :  
VENTANAS, CAB CANTONAL



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**  
**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 24/01/2019  
 PAGINA: 2 de 3

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07  
 NOMBRE DE LA CUENTA : equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.016	COMPUTADOR COMPLETO	XTRATECH	Buena	16/04/2016		3	931.73	167.22	0.00	734.51	93.17
001.001.017	COMPUTADOR COMPLETO	HURRICANE	Buena	18/12/2016		5	826.56	7.56	0.00	818.98	82.05
001.001.018	COMPUTADOR	TOSHIBA	Buena	13/12/2016		3	828.26	8.90	0.00	819.36	82.83
001.001.001	Computador portatil cifrado	HP	Buena	11/08/2015		3	1,306.54	273.28	902.80	130.05	130.05
002.001.001	Impresora continua canon	Canon	Regular	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.05	45.05
002.001.002	Impresora continua canon	Canon	Buena	06/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.05	45.05
002.001.003	Impresora Epson	EPSON	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.05	45.05
002.001.004	Impresora Epson	EPSON	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.05	45.05
002.001.005	Impresora Epson	EPSON	Buena	28/10/2015		3	370.00	82.18	240.81	37.00	37.00
002.001.006	Impresora Epson	Epson	Buena	10/10/2010		3	495.90	148.77	181.83	185.30	49.59
002.001.007	Impresora Epson	Epson	Buena	28/05/2016		3	487.20	146.18	233.04	108.00	48.72
002.001.008	Impresora Epson	Epson	Buena	10/10/2018		3	495.00	145.77	181.83	185.30	49.59
002.001.009	Impresora Epson	Epson	Buena	28/05/2016		3	810.00	245.70	261.78	181.55	81.90
002.001.010	Impresora Epson L 220	Epson	Buena	28/05/2017		3	387.60	116.28	68.15	203.17	36.76
002.001.011.001	Impresora multifuncion 1	Epson	Buena	08/12/2016		3	347.20	7.23	0.00	339.97	34.72

Ruc N° : 126003900001

Dirección : 28 DE MAYO Y SEMINARIO

Teléfono : 062670836

Correo Electronico : epermapvan@hotmail.com

Ciudad : VENTANAS, CAB CANTONAL



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**  
**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 24/01/2019  
 PAGINA: 3 de 3

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07  
 NOMBRE DE LA CUENTA : equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
002.001.011.002	Impresora multifuncion 2	Epson	Buena	09/12/2016		3	347.20	7.23	0.00	339.97	34.72
002.002.001	Impresora matricial Epson	epson	Buena	08/01/2013		3	450.55	0.00	405.50	45.05	45.05
002.0.3.002	Impresora matricial	Lexmark 2581	Buena	22/08/2016		3	472.35	85.81	0.00	386.54	47.24
003.001.001	Upe-epc 750VA	HP	Buena	26/05/2016		3	173.80	52.08	63.04	36.48	17.38
003.001.002	Upe-epc 750 VA	APC	Buena	23/05/2017		3	174.42	52.33	31.54	80.55	17.44
003.001.003	Upe-epc 750 Va	APC	Buena	20/08/2017		3	174.42	52.33	30.67	91.43	17.44
003.001.004	UPS ePC 750 vA	APC	Buena	23/05/2017		3	174.42	52.33	31.54	80.55	17.44
003.001.005	Upe-epc 750VA	NH	Buena	28/05/2016		3	173.80	52.08	63.04	36.48	17.38
004.001.001	Disco duro	HP	Buena	11/03/2016		3	130.00	7.89	100.31	13.00	13.00
004.001.002	libro- curso falata	ADRYA	Buena	23/05/2017		3	147.11	44.13	26.60	26.37	14.71
005.001.001	Escaner Epson Workforce es-400 REF 3118238201	Epson	Buena	01/12/2017		3	962.40	174.72	14.07	383.81	58.34

<b>TOTALES</b>	25,828.73	2,814,064.00	18,777,288.00	7,135.30
<b>TOTALES BAJAS</b>	0.00	0.000000	0.000000	0.00

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**  
**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.05  
 NOMBRE DE LA CUENTA : vehiculos

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 23/01/2019  
 PAGINA: 1 de 1

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.001.001	Triciclo	NI	Buena	28/09/2015		5	1.850.00	287.00	889.00	883.10	185.00
<b>TOTALES</b>							1.850.00	387.000000	889.000000	883.10	
<b>TOTALES BAJAS</b>							0.00	0.000000	0.000000	0.00	



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**  
**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 23/01/2019  
 PAGINA: 1 de 2

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
001.002.001	Archivador vertical madera	NI	Buena	25/11/2018		10	825.00	74.25	81.47	988.25	82.50
001.002.002	Archivador vertical madera	NI	Buena	25/11/2018		10	825.00	74.25	81.47	988.25	82.50
001.003.001	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NI	Buena	03/01/2013		10	155.00	13.85	88.87	71.38	15.50
001.003.002	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NI	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.85	88.44	71.81	15.50
001.003.003	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NI	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.85	88.44	71.81	15.50
001.003.004	Archivador de Pedestal de 4 gavetas	NI	Buena	08/01/2013		10	155.00	13.85	88.44	71.81	15.50
001.003.005	Archivador de Pedestal de 4 gavetas		Buena	08/01/2013		10	155.00	13.85	88.44	71.81	15.50
002.001.001.001	sillas tipo cajero 1	NI	Buena	02/04/2018		10	183.40	10.88	0.00	181.52	18.24
002.001.001.002	sillas tipo cajero 2	NI	Buena	02/04/2018		10	183.40	10.88	0.00	181.52	18.24
003.001.001	Escritorios de metal y madera	NI	Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80
003.001.002	Escritorios de metal y madera	NI	Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80
003.001.003	Escritorios de metal y madera	NI	Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80
003.001.004	Escritorios de metal y madera		Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80
003.001.005	Escritorios de metal y madera	NI	Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80
003.001.006	Escritorios de metal y madera		Buena	05/01/2013		10	199.00	17.81	88.15	81.84	19.80

Ruc N°: Dirección: Teléfono:

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE VENTANAS**  
**LISTADO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA DEPRECIACION : 31/12/2018

FECHA DE IMPRESION : 23/01/2019  
 PAGINA: 2 de 2

CODIGO	NOMBRE	MARCA	ESTADO	F. COMPRA	F. BAJA	V. UTIL	V. CONTABLE REVALORIZACION	DEP. PER.	DEP. ACUM.	V. EN LIBROS	V. RESIDUAL
003.001.007	Escritorios de metal y madera	NI	Buena	08/01/2013		10	188.00	12.81	88.15	81.84	19.80
003.001.012	Escritorio escritorio y madera	NI	Buena	15/10/2015		10	384.00	32.78	72.38	288.80	38.40
003.002.004	Escritorio de madera	NI	Buena	28/11/2016		10	332.50	28.83	32.83	288.74	33.25
003.002.001	Escritorio de madera	NI	Buena	28/11/2016		10	332.50	28.83	32.83	288.74	33.25
003.002.003	Escritorio de madera dos cajones	NI	Buena	28/11/2016		10	332.50	28.83	32.83	288.74	33.25
003.002.004	Escritorio de madera dos cajones	NI	Buena	28/11/2016		10	332.50	28.83	32.83	288.74	33.25
<b>TOTALES</b>							2.336.80	217.841000	1.388.118000	3.880.54	
<b>TOTALES BAJAS</b>							0.00	0.000000	0.000000	0.00	



Anexo N°-5

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Página 1 de 3

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1 ACTIVOS	119,099.41	2,692,030.37
1.1 OPERACIONALES	15,561.10	2,628,807.30
1.1.1 DISPONIBILIDADES	15,561.10	14,407.31
1.1.1.01 CAJAS REGISTRADORAS	308.33	32.83
1.1.1.02 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	14,059.47	0.00
1.1.1.03 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLI	0.00	12,882.78
1.1.1.04 BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	1,216.30	1,891.70
1.1.2 ANTICIPO DE FONDOS	0.00	0.07
1.1.2.01 EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	0.00	0.07
1.1.3 CUENTAS POR COBRAR	0.00	2,614,329.87
1.1.3.14 CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00	2,614,329.87
1.2 INVERSIONES FINANCIERAS	10,925.17	10,370.23
1.2.4 DEUDORES FINANCIEROS	10,925.17	10,370.23
1.2.4.06 CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	10,925.17	10,370.23
1.3 INVERSIONES EN EXISTENCIAS	0.00	72,169.10
1.3.1 EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	0.00	5,898.33
1.3.1.01 EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	0.00	5,598.33
1.3.2 EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	0.00	3,108.90
1.3.2.02 EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	0.00	3,109.59
1.3.3 INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	63,570.19
1.3.3.21 MATERIAS PRIMAS	0.00	18,810.74
1.3.3.24 INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	18,889.05
1.3.3.25 ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	100.00
1.3.3.27 GASTOS EN INFORMÁTICA	0.00	16,576.00
1.3.3.28 BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCIÓN	0.00	9,134.39
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	31,449.27	19,500.92
1.4.1 BIENES DE ADMINISTRACIÓN	31,449.27	19,500.92
1.4.1.01 BIENES MUEBLES	31,449.27	39,886.27
1.4.1.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	-14,384.35

Rue N°: Dirección: Teléfono: Correo Electrónico: 2602018 11-1801

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Página 2 de 3

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5 INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	81,143.87	81,143.87
1.5.1 INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	81,143.87	81,143.87
1.5.1.02 ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	81,143.87	81,143.87
2 PASIVO	1,018.48	11,799.26
2.1 DEUDA FLOTANTE	0.00	11,799.26
2.1.2 DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0.00	2,218.12
2.1.2.17 CRÉDITOS PROVISIONALES POR REMTEGROS	0.00	0.16
2.1.2.18 DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL ERI	0.00	0.00
2.1.2.19 CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,217.87
2.1.3.03 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0.00	9,577.13
2.2 DEUDA PÚBLICA	1,018.48	0.00
2.2.4 FINANCIEROS	1,018.48	0.00
2.2.4.06 DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1,018.48	0.00
3 PATRIMONIO	118,080.92	2,660,275.12
3.1 PATRIMONIO ACUMULADO	118,080.92	2,660,275.12
3.1.1 PATRIMONIO PÚBLICO	10,802.97	118,378.28
3.1.1.07 patrimonio empresas públicas	10,802.97	118,378.28
3.1.8 RESULTADOS DE EJERCICIOS	87,277.95	2,541,896.84
3.1.8.01 resultados ejercicios anteriores	87,277.95	0.00
3.1.8.02 resultado del ejercicio vigente	0.00	2,541,896.84
3.1.9 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	899.00	870.00
3.1.9.01 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	899.00	870.00
3.1.9.02 ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	899.00	870.00
3.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	899.00	870.00
3.2.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	899.00	870.00
3.2.1.07 EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	899.00	870.00

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Página 3 de 3

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
TOTAL ACTIVO =	119,099.41	2,692,030.37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	119,099.41	2,692,030.37

MAXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)  
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

UNIDAD FINANCIERA

CONTABILIDAD

Anexo N°-6

29

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE** SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** Página 1 de 3

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1. ACTIVOS	2,692,030.21	2,044,065.01
1.1. OPERACIONALES	14,497.22	58,736.02
1.1.1. DISPONIBLES	14,497.22	58,736.21
1.1.1.01. CAJAS RECAUDADORAS	32.74	32.54
1.1.1.02. BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLI	13,862.75	34,324.53
1.1.1.03. BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	1,581.73	16,175.04
1.1.2. ANTICIPOS DE FONDOS	0.00	0.73
1.1.2.01. EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	0.00	0.73
1.1.3. CUENTAS POR COBRAR	0.00	478,022.08
1.1.3.14. CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00	478,022.08
1.2. INVERSIONES FINANCIERAS	2,524,730.10	1,100,385.83
1.2.4. DEUDORES FINANCIEROS	2,524,730.10	1,100,385.83
1.2.4.99. CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	2,524,730.10	1,100,385.83
1.3. INVERSIONES EN EXISTENCIAS	8,817.80	362,132.36
1.3.1. EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	5,308.30	6,838.38
1.3.1.01. EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	5,308.30	6,838.38
1.3.2. EXISTENCIAS PARA PRODUCCION	3,109.50	177,415.36
1.3.2.01. EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	0.00	126,251.07
1.3.2.02. EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	3,109.50	17,709.28
1.3.2.03. INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	45,236.42
1.3.2.04. REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	1,600.00
1.3.3.4. INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	38,728.42
1.3.3.35. ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	4,070.00
1.3.3.36. BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCION	0.00	840.00
1.3.3.38. INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRIB	0.00	18,969.02
1.3.3.39. HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERV	0.00	18,969.02
1.4. INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	18,500.82	30,272.43
1.4.1. BIENES DE ADMINISTRACION	18,500.82	30,272.43
1.4.1.01. BIENES MUEBLES	18,500.82	48,380.53

Dir: 07 Dirección: Teléfono: Correo Electrónico: 29012018 81921

30

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE** SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** Página 2 de 3

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.1.02. (I) DEPRECIACION ACUMULADA	-14,264.35	-18,088.10
1.5. INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROO	124,714.03	132,818.98
1.5.1. INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	124,714.03	132,818.98
1.5.1.02. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	7,805.50
1.5.1.03. ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSIONES EN	124,714.03	124,714.03
2. PASIVOS	11,758.08	95,982.11
2.1. DEUDA FLOTANTE	0.00	95,982.11
2.1.2. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0.00	6,880.70
2.1.2.17. CRÉDITOS PROMOCIONALES POR REINTEGROS	0.00	0.01
2.1.2.81. DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	0.00	6,880.69
2.1.3. CUENTAS POR PAGAR	0.00	30,011.41
2.1.3.53. CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0.00	1,706.11
2.1.3.81. CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	0.00	362.88
2.1.3.83. CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0.00	87,862.44
2.2. DEUDA PUBLICA	11,758.08	0.00
2.2.4. FINANCIEROS	11,758.08	0.00
2.2.4.99. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	11,758.08	0.00
3. PATRIMONIO	2,680,275.12	1,947,372.90
3.1. PATRIMONIO ACUMULADO	2,800,275.12	1,947,372.90
3.1.1. PATRIMONIO PUBLICO	118,378.28	1,370,332.92
3.1.1.01. patrimonio empresas públicas	118,378.28	1,370,332.92
3.1.8. RESULTADOS DE EJERCICIOS	2,661,896.84	877,040.98
3.1.8.01. resultados ejercicios anteriores	2,661,896.84	0.00
3.1.8.02. resultados del ejercicio vigente	0.00	877,040.98
3.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	870.00	147.00
3.1.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	870.00	147.00
3.1.1.01. ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	870.00	147.00
3.2. CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS	870.00	147.00
3.2.1. CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS	870.00	147.00

30

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE DE** SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** Página 3 de 3

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
9.2.1.07. EMISION DE ESPECIES VALORADAS	870.00	147.00
<b>TOTAL ACTIVO =</b>	<b>2,692,030.21</b>	<b>2,044,065.01</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>	<b>2,692,030.21</b>	<b>2,044,065.01</b>







