

**INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL  
EMPOPAMPLONA S.A E.S.P**

**MAYRA ALEJANDRA GOMEZ PORTILLA  
1094270628**



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURIA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2018**

**INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL  
EMPOPAMPLONA S.A E.S.P**

**MAYRA ALEJANDRA GOMEZ PORTILLA  
1094270628**

**Informe presentado como requisito final para optar al título de contador  
Público.**

**SUPERVISOR DE PRÁCTICA  
RICARDO IVAN GUERRERO RAGUA**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURIA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2018**

**Nota de Aceptación**

---

---

---

---

**Firma Jurado 1**

---

**Firma Jurado 2**

---

**Firma Jurado 3**

**Pamplona, Junio de 2018**

## AGRADECIMIENTOS

*A Dios por darme la oportunidad y todas las bendiciones para recorrer y terminar este proyecto de mi carrera, a mi madre y a mi padre por siempre apoyarme tanto económica como emocionalmente porque siempre estuvieron presentes dándome ánimos, caminaron conmigo de la mano y enseñándome con amor, tolerancia y mucha seriedad todos los principios y valores para crecer como persona y por dejarme la mejor herencia que es la educación; Porque sin ellos no lo habría podido lograr.*

*Gracias a mi hermano por ser ejemplar a lo largo de mi vida, por darme a conocer el significado de perseverancia y dedicación porque me demostró que lo que se propone se logra y siempre aconsejarme con amor y mucha sabiduría.*

*A mis profesores por siempre guiarme de la mejor manera y alimentarme con todos los conocimientos adquiridos, por siempre dar lo mejor en las aulas y fuera de ellas, por preocuparse por el futuro que depara esta carrera, por formar excelentes profesionales y personas.*

*A la empresa que me permitió realizar estas importantes y necesarias prácticas para poder culminar este maravilloso proceso, por darme todas las herramientas, conocimientos y espacios para desarrollar el trabajo.*

*A la universidad de Pamplona por recibirme y brindarme todos los espacios y las facilidades para recorrer y terminar esta carrera.*

## TABLA DE CONTENIDO

|   |           |
|---|-----------|
| ABSTRACT .....  | 9         |
| INTRODUCCIÓN.....   | 10        |
| JUSTIFICACIÓN.....  | 11        |
| <br>  |           |
| <b>1. <u>INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL</u> .....</b>                | <b>12</b> |
| <b>1.1. <u>RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA</u>.....</b>                | <b>12</b> |
| <b>1.2. <u>ASPECTOS CORPORATIVOS</u> .....</b>                        | <b>14</b> |
| 1.2.1. <u>Logo</u> .....  | 14        |
| 1.2.2. <u>Misión</u> .....  | 15        |
| 1.2.3. <u>Visión</u> .....  | 15        |
| 1.2.4. <u>Valores</u> .....   | 15        |
| 1.2.5. <u>Principios</u> .....  | 16        |
| 1.2.6. <u>Política de calidad</u> .....                               | 16        |
| 1.2.7. <u>Estructura organizacional de la empresa</u> .....           | 17        |
| 1.2.8. <u>Mapa de procesos</u> .....                                  | 18        |
| <b>1.3. <u>DIAGNÓSTICO</u>.....</b>                                   | <b>19</b> |
| 1.3.1. <u>Descripción del problema</u> .....                          | 19        |
| 1.3.2. <u>Matriz DOFA</u> .....                                       | 19        |
| 1.3.3. <u>Matriz de evaluación de los factores internos EFI</u> ..... | 21        |
| 1.3.4. <u>Análisis de la Matriz EFI</u> .....                         | 23        |
| 1.3.5. <u>Matriz de Evaluación de los Factores Externos EFE</u> ..... | 23        |
| 1.3.6. <u>Análisis de la Matriz EFE</u> .....                         | 25        |
| <b>1.4. <u>DESCRIPCION DEL ÁREA DE TRABAJO</u>.....</b>               | <b>26</b> |
| <b>1.5. <u>FUNCIONES ASIGNADAS COMO PASANTE</u> .....</b>             | <b>26</b> |
| <b>1.6. <u>ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO</u> .....</b>   | <b>27</b> |
| 1.6.1. <u>Titulo</u> .....  | 27        |
| 1.6.2. <u>Objetivo</u> .....  | 27        |
| 1.6.2.1. <u>General</u> .....   | 27        |
| 1.6.2.2. <u>Específicos</u> .....                                     | 27        |
| 1.6.4. <u>Cronograma de actividades</u> .....                         | 28        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....</b>                                 | <b>30</b> |
| 2.1 Componentes de la propiedad planta y equipo.....                      | 30        |
| 2.2 Principales Políticas Contables (2016).....                           | 31        |
| 2.3 Herramienta Ofimatica.....  | 38        |
| 2.4 Analisis de la propiedad, Planta y Equipo de Empopamplona SA ESP..... | 43        |
| 2.5 Control de los activos fijos.....                                     | 46        |
| <br>  |           |
| <b>ALCANCE DE LA PRACTICA.....</b>  | <b>50</b> |
| <b>CONCLUSIONES.....</b>  | <b>51</b> |
| <b>RECOMENDACIONES.....</b>   | <b>52</b> |
| <b>BIBLIOGRAFIA.....</b>  | <b>53</b> |

## TABLA DE FIGURAS

- Figura 1. Planta de tratamiento de agua Cariongo.
- Figura 2. Infraestructura de la empresa.
- Figura 3. Logo-tipo EMPOPAMPLONA S.A.
- Figura 4. Estructura organizacional.
- Figura 5. Mapa de procesos.
- Figura 6. Tabla matriz EFI
- Figura 7. Tabla matriz EFE.
- Figura 8. Propiedad planta y Equipo Empopamplona S.A.
- Figura 9. Depreciación Propiedad, Planta Y Equipo Empopamplona S.A.
- Figura 10. Formato de control de activos fijos

## LISTA DE ANEXOS

- Anexo 1 solicitud de la realización de las prácticas del estudiante
- Anexo 2 cartas de aceptación de las prácticas
- Anexo 3 cartas de funciones a realizar por el practicante
- Anexo 4 reporte de autoevaluación
- Anexo 5 reporte de evaluación
- Anexo 6 aprobación de la socialización de la propuesta
- Anexo 7 formato de entrada y salida de los activos fijos
- Anexo 8. Control Propiedad Planta y Equipo (Excel)
- Anexo 9. CD-ROOM

## **ABSTRACT**

The importance of having the inventories in order is that helps to maintain the order in a Company. This research is base don the inventories: their classification, identification and control, where an investigation was done about the updated registers to determine their use, state, conditions and location, so finally an efficient model can be develop to control and classify each of them. The objective of this model is to facilitate the manager or employe to fin all the information require from the Company.

## INTRODUCCION

La empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S.P es una entidad prestadora de servicios la cual se encuentra conformada por diferentes dependencias en donde se encuentra la de adquisición de bienes y servicios o también llamada oficina de almacén, que es la encargada de la recepción, cuidado y entrega de todos los activos tangibles e intangibles de la empresa a sus respectivas dependencias, por esto la importancia de esta dependencia ya que gracias a ella se puede tener control y conocimiento más claro de todo lo que se tiene y en donde se tiene, sirve para saber el uso y el estado de todos los bienes.

Dentro de sus funciones también está la entrega de todos los insumos e implementos que necesitan todos los operarios de la empresa, para poder realizar los diferentes trabajos que tienen cada uno de ellos y así prestar un excelente servicio satisfaciendo al cliente y a la comunidad.

Por esto y otras funciones más que desempeña esta área, es tan importante dentro de la empresa en cuanto a su funcionamiento y su control, para poder ir creciendo en calidad, en orden y en conocimiento al prestar el servicio.

La finalidad de la propuesta es consolidar todos los conocimientos adquiridos en el proceso académico y llevarlo a cabo de manera productiva para que pueda servir como una herramienta que contribuya a esclarecer y segmentar la información y así saber que hay en la empresa, en qué ubicación y en qué condiciones.

## JUSTIFICACION

Los sistemas de inventario permiten que las empresas controlen sus productos y/o servicios; por lo cual se puede generalizar que dichos sistemas son necesarios en todos los entes independientemente de su actividad económica.

Debido a la gran necesidad de implementar y conservar sistemas de control adecuados y mejorar el sistema de inventarios para registrar y controlar los procesos que le garanticen no tener sobrecostos, inspección de los productos y una rotación de estos. Al contar con un mecanismo de control ayuda a corregir falencias a través de indicadores que sirven para prevenir posibles fallas y así lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa

La propuesta tiene como finalidad diseñar un sistema que mejore el control, la caracterización y calificación de los inventarios para facilitar la búsqueda y el seguimiento de cada uno de los artículos que conforman el inventario de la empresa; Este sistema permitirá pleno conocimiento acerca de la cantidad exacta y de su estado actual en cada uno de los productos ya sea de los insumos, bienes y activos fijos, también se enfocara en realizar un análisis del manejo de procesos e inventarios de la empresa, con el propósito de mejorar la eficiencia continua en el ciclo final del servicio prestado y a satisfacción del cliente, por ende minimizar los riesgos inherentes al manejo de inventarios por medio de controles que ayuden a la fluidez de la información y el desarrollo productivo.

Con la realización de esta práctica pude adquirir diferentes conocimientos y experiencias en mi campo de trabajo en especial todo lo que tenía que ver con el programa TNS, con la certera de proveedores, con toda la documentación de la empresa y lo relacionado a los inventarios de la misma, entre otros. Esto me ayudara a desempeñarme como profesional integro, capaz de afrontar cualquier reto y de esta manera ser más eficiente y eficaz ante cualquier situación que se me presente.

# 1 INFORME FINAL DE PRACTICA EMPRESARIAL

## EMPOPAMPLONA S.A

### DE PAMPLONA

#### 1.1. RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA

La Empresa de Servicios Públicos de Pamplona **EMPOPAMPLONA S.A E.S. P**, fue creada mediante Escritura Pública N° 4-34 de 20 de diciembre de 1963, como “Acueducto y alcantarillado de Pamplona” siendo la respuesta a una necesidad de la ciudad de tener un buen servicio de acueducto y alcantarillado manifestada en el paro cívico del año 1962 donde la comunidad exigió el retiro de ACUANORTE S.A. El objeto de la sociedad es: “El estudio, proyecto, construcción y explotación del Acueducto y Alcantarillado de la Ciudad de Pamplona” En desarrollo de este objeto social la entidad contó con el concurso técnico y administrativo del Instituto Nacional del Fomento Municipal, (INSFOPAL) por lo que las decisiones que se tomaran en esta materia para su validez deberían contar con la aprobación de este Instituto.

En el año 1977 y debido a las normas establecidas en el decreto 2804 de 1975 que organizaba el INSFOPAL, por medio de la Escritura Pública N° 387 del mismo año, se transformó la sociedad en Empresa Industrial y Comercial del Estado del ámbito Municipal y cambia su razón social por la de **Empresa de Obras Sanitarias de Pamplona S.A.**

El 11 de julio de 1994, se expidió la ley 142 referente a los Servicios Públicos Domiciliarios y en ella se consagró darles a las Empresas organización de compañías privadas. Así, mismo se estableció la elección de la Junta Directiva por parte de la Asamblea General de Accionistas y el nombramiento del Gerente en cabeza de la Junta Directiva. A través de la Escritura Pública N° 565 del 25 de

agosto de 1995, se hizo el ajuste organizacional de la Empresa a las normas de la ley precitada.

**EMPOPAMPLONA S.A – E.S.P.** Es una Empresa de Servicios Públicos, de economía Mixta, dedicada a la producción y comercialización de Agua Potable, que presta además los servicios de Alcantarillado y Aseo, de acuerdo a lo dispuesto en la ley 142 y en los demás Decretos y Normas Reglamentarias

**Figura 1. Planta de tratamiento de agua Cariongo.**



Está enmarcada por las políticas emitidas por el Ministerio de Desarrollo vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos y regulada por la Comisión de Agua Potable y saneamiento Básico (CRA), buscando la eficiencia en la prestación de los servicios.

Nuestra Empresa **EMPOPAMPLONA S.A – E.SP.** Tiene por objeto la “prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en la Ciudad” En la vida institucional de casi 40 años de servicio a los Pamploneses, la empresa trabaja día a día para elevar el nivel de vida de los habitantes de la ciudad,

garantizándoles la prestación de los servicios Públicos básicos con los más altos niveles que los medios nos prevén para dar de nuestros servicios calidad, eficiencia, eficacia y efectividad.<sup>1</sup>

**Figura 2. Infraestructura de la empresa.**



## **1.2. ASPECTOS CORPORATIVOS**

### **1.2.1. LOGOTIPO- EMPOPAMPLONA S.A E.S. P**

**Figura 3. Logotipo EMPOPAMPLONA S.A**



---

<sup>1</sup> Página web, <http://www.empopamplona.com/site/>

### **1.2.2. MISIÓN**

Somos una Empresa prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y demás actividades complementarias, comprometidos en la satisfacción de nuestros clientes, generando desarrollo empresarial y económico con el fin de asegurar su crecimiento, aportando crecimiento y bienestar a la comunidad con los más altos estándares de calidad.

### **1.2.3. VISIÓN.**

Empopamplona será en el año 2019 una empresa líder en servicios públicos domiciliarios, Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el oriente colombiano, cumpliendo con los mejores estándares de calidad, generando desarrollo empresarial, económico y Ambiental, con el fin de asegurar su crecimiento y bienestar a la comunidad.

### **1.2.4. VALORES**

El Trabajador de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. debe desempeñar las funciones propias de su cargo, en forma personal, con elevada moral, profesionalismo, vocación, disciplina, diligencia, oportunidad y eficiencia para orientar la función pública y mejorar la calidad de los servicios, sujetándose a las condiciones de tiempo, forma y lugar que determinen las normas correspondientes y de acuerdo con las siguientes reglas:

- Debe utilizar el tiempo laboral responsablemente, realizando siempre el mejor esfuerzo, en la forma más productiva posible, por lo que deberá ejecutar las tareas propias del cargo con esmero, la intensidad y el cuidado apropiado.
- Debe aportar la iniciativa necesaria para encontrar y aplicar las formas más eficientes y económicas de realizar las tareas, así como para agilizar y mejorar los sistemas administrativos y de atención a los usuarios, debiendo poner en conocimiento de los superiores, las sugerencias oportunamente.

### **1.2.5. PRINCIPIOS**

Los principios éticos que direccionan a EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. De acuerdo a su Misión Institucional, deben estar enmarcados dentro de la competitividad, calidad del servicio, transparencia, oportunidad, veracidad de la información, formación, compromiso, equidad y excelencia.

La ética de los servidores de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. tiene como propósito fundamental, último y esencial, el bien común. Para su consecución, actualizará los valores de seguridad, justicia, solidaridad, paz, equidad, libertad y democracia.

La lealtad a EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. y al estado, la legalidad, la dignidad, la probidad, la integridad, la eficiencia, la responsabilidad, la veracidad de información, la confidencialidad, la imparcialidad, la rentabilidad, la armonía laboral, la iniciativa, la creatividad, el espíritu de superación, compromiso, sentido de pertenencia, optimismo, solidaridad, son valores fundamentales propios del ejercicio de las funciones de los Servidores de EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P

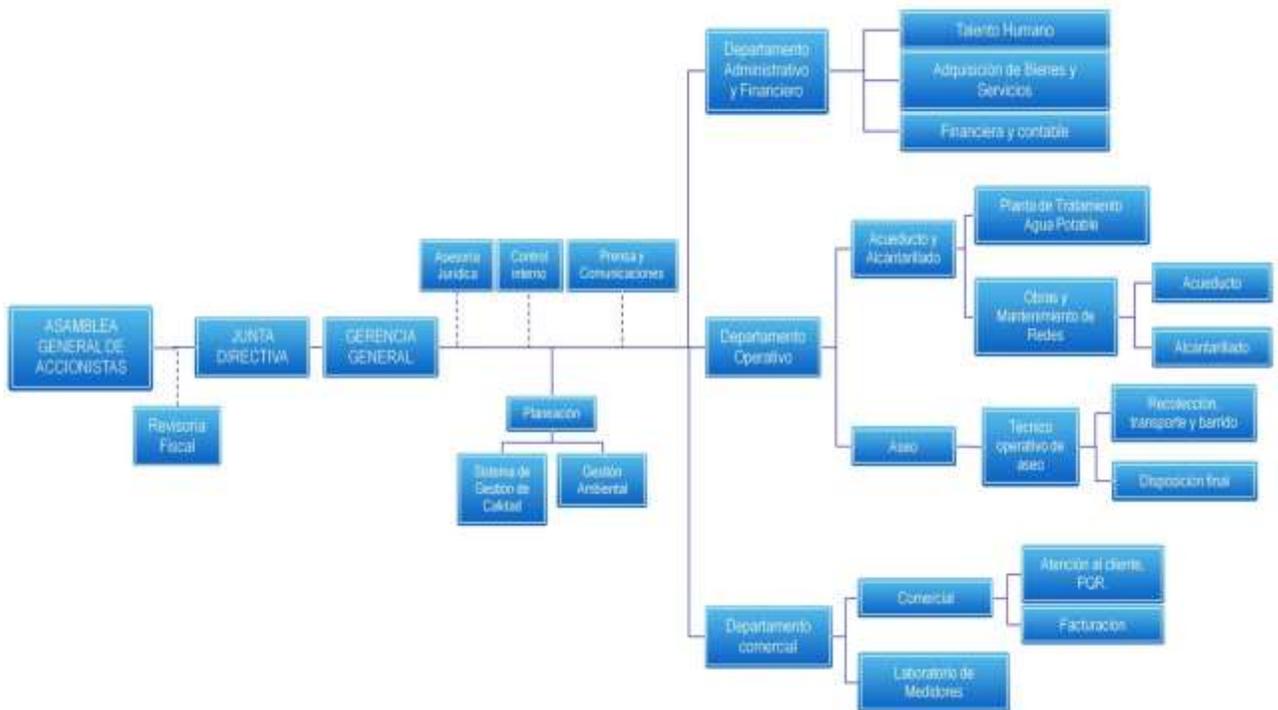
### **1.2.6. POLITICA DE CALIDAD**

Implementar, mantener y mejorar un programa de gestión de calidad, acorde con los lineamientos de la norma NTC GP 1000, que garantice la eficiencia, eficacia y

efectividad en la presentación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo conforme con la normativa vigente, que satisfaga los requisitos de nuestros clientes con sostenibilidad financiera y ambiental, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de las poblaciones atendidas por EMPOMPAMPLONA S.A E.S.P para ello la alta dirección de EMPOPAMPLONA S.A E.S.P se compromete a ofrecer los recursos necesarios para el sistema de gestión de calidad, con un alto nivel de responsabilidad de sus funcionarios en el logro de los objetivos de la organización y el mejoramiento continuo de sus proceso

### 1.2.7. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PAMPLONA EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.

**Figura 4. Estructura organizacional**



1.2.8. MAPA DE PROCESOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PAMPLONA EMPOPAMPLONA S.A. ESP

Figura 5. Mapa de procesos



### **1.3. DIAGNOSTICO**

#### **1.3.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA**

En este aspecto se analizó distintos problemas. Los temas más importantes a tratar fueron la poca variedad de proveedores, la falta de insumos o materiales en algunas ocasiones, la falta de organización y clasificación del todo el inventario de la empresa y la falencia más grande estaba en los inventarios debido a que a veces no se conocía la ubicación de algunos artículos o materiales, como tampoco se tenía claro su vida útil ni su estado.

#### **1.3.2. MATRIZ DOFA**

La matriz DOFA se realiza con la finalidad de generar estrategias que le permitan a la empresa prestadora de servicio EMPOPAMPLONA S.A potencializar sus fortalezas, disminuir sus debilidades, aprovechar las oportunidades y poder mitigar las amenazas del entorno en el que se desenvuelve, todo esto con el fin de ser una empresa más eficaz, competitiva y sustentable a través del tiempo.

##### **➤ FORTALEZAS**

- 1- Alto nivel de cobertura de los servicios prestados 95% de acueducto y alcantarillado.
- 2- La empresa promueve agua de buena calidad y posee buenas fuentes de recursos hídricos.
- 3- Crecimiento en los últimos años en el servicio de acueducto y alcantarillado.

- 4- Inversión significativa en activos de propiedad, planta y equipo que propician el desarrollo de las actividades de la compañía
- 5- Disminución en su costo de producción, ya que no hay necesidad de bombear agua, debido a que la nueva planta funciona con la gravedad.
- 6- El desempeño y manejo de costos de acueducto, le han permitido entrar en un proceso de reducción paulatina de las tarifas, permitiéndole ofrecer tarifas bajas comparadas con los niveles nacionales.
- 7- Capacitaciones y motivación a los trabajadores y funcionarios de la empresa.

➤ **DEBILIDADES**

- 1- Inestabilidad en el área administrativa debido a que por diferentes motivos se cambia frecuentemente la gerencia u otros cargos.
- 2- Influencia política de la Junta Directiva: está conformada principalmente por miembros del gobierno local, lo que limita la autonomía de la compañía.
- 3- Alto nivel de agua no contabilizada, comparado con el requerido por la regulación.
- 4- Falta de materiales en algunas ocasiones.
- 5- Poca cartera de proveedores.
- 6- Falta de orden, control y conocimiento del estado del inventario de la compañía, mostrando falencia en la asignación por centro de costos, ubicación y demás información pertinentes a los bienes de la empresa.
- 7- Saldo de inventarios de elementos de consumo desactualizado.

### 1.2.3 Matriz de evaluación de los factores internos EFI

“Es un instrumento para formular estrategias, resume y evalúa las fuerzas y debilidades más importantes dentro de las áreas funcionales de un negocio y además ofrece una base para identificar, analizar y evaluar relaciones entre las distintas áreas de la empresa”

| <b>MATRIZ DE EVALUACION DE LOS FACTORES INTERNOS (EFI)</b>   |             |                     |                       |
|--|-------------|---------------------|-----------------------|
| <b>FACTORES</b>  | <b>PESO</b> | <b>CALIFICACION</b> | <b>PESO PONDERADO</b> |
| <b>FORTALEZAS</b>  |             |                     |                       |
| 1- Alto nivel de cobertura de los servicios prestados 95% de acueducto y alcantarillado.   | 0,07        | 3                   | 0,21                  |
| 2- La empresa promueve agua de buena calidad y posee buenas fuentes de recursos hídricos.  | 0,10        | 4                   | 0,4                   |
| 3- Crecimiento en los últimos años en el servicio de acueducto y alcantarillado.   | 0,07        | 4                   | 0,28                  |
| 4- Inversión significativa en activos de propiedad, planta y equipo que propician el desarrollo de las actividades de la compañía  | 0,06        | 3                   | 0,18                  |
| 5- Disminución en su costo de producción, ya que no hay necesidad de bombear agua, debido a que la nueva planta funciona con la gravedad.  | 0,06        | 3                   | 0,18                  |
| 6- El desempeño y manejo de costos de acueducto, le han permitido entrar en un proceso de reducción paulatina de las tarifas, permitiéndole ofrecer tarifas bajas comparadas con los niveles nacionales. | 0,05        | 3                   | 0,15                  |

|   |      |   |      |
|---|------|---|------|
| 7- Capacitaciones y motivación a los trabajadores y funcionarios de la empresa.   | 0,06 | 3 | 0,18 |
| <b>DEBILIDADES</b>  |      |   |      |
| 1- Inestabilidad en el área administrativa debido a que por diferentes motivos se cambia frecuentemente la gerencia u otros cargos.   | 0,04 | 2 | 0,08 |
| 2- Influencia política de la Junta Directiva: está conformada principalmente por miembros del gobierno local, lo que limita la autonomía de la compañía.  | 0,06 | 2 | 0,12 |
| 3- Alto nivel de agua no contabilizada, comparado con el requerido por la regulación.   | 0,05 | 2 | 0,1  |
| 4- Falta de materiales en algunas ocasiones.  | 0,10 | 2 | 0,2  |
| 5- Poca cartera de proveedores.   | 0,10 | 1 | 0,11 |
| 6- Falta de orden, control y conocimiento del estado del inventario de la compañía, mostrando falencia en la asignación por centro de costos, ubicación y demás información pertinentes a los bienes de la empresa. | 0,11 | 1 | 0,10 |
| 7- Saldo de inventarios de elementos de consumo desactualizado.   | 0,07 | 1 | 0,07 |
| <b>TOTAL</b>  | 1    |   | 2,36 |

Figura 5. Tabla matriz EFI

#### **1.3.4. Análisis de la Matriz EFI**

La matriz de evaluación de factores internos de EMPOPAMPLONA S.A E.S. P presenta un promedio de 2,36 el cual está por debajo del promedio, lo que quiere decir que las fortalezas no están siendo explotadas debidamente y las debilidades no están siendo atendidas, se debe tomar acciones rápidas sobre estas fortalezas y debilidades; así mismo se observa que una fortaleza importante es la inversión en propiedad planta y equipo que ha realizado la compañía, sin embargo muestra falencia en cuanto a el control e información de estos activos.

#### **1.3.5. Matriz de Evaluación de los Factores Externos EFE**

La matriz de evaluación de los factores externos (EFE) permite a los estrategias resumir y evaluar información económica, social, cultural, demográfica, ambiental, política, gubernamental, jurídica, de acuerdo a un análisis externo, podemos encontrar que la empresa cuenta con las siguientes oportunidades y amenazas:

##### **➤ OPORTUNIDADES**

- 1- Aumento de la cobertura a través de nuevas conexiones del servicio de acueducto y alcantarillado, en aquellas zonas en las que actualmente no hay prestación del servicio.
- 2- Reconocimiento a nivel nacional de la calidad del agua potable.
- 3- Seguir asesorando a los pueblos aledaños en el manejo residual.
- 4- Ampliación de cobertura a pueblos fuera de la zona de influencia directa.
- 5- La buena relación laboral y personal en toda la empresa.
- 6- Participación en diferentes actividades en alianza con grandes empresas.
- 7- Alto grado de oferta de mano de obra.

## ➤ AMENAZAS

- 1- Aumento de pérdidas de agua por conexiones no contabilizadas y/o redes en mal estado.
- 2- Inestabilidad y pocas opciones de los proveedores en diferentes factores.
- 3- Clientes insatisfechos.
- 4- La empresa es vulnerable a la influencia política de los estamentos locales.
- 5- No existe un sistema de control adecuado en las dependencias sobre el consumo de papel y otros elementos de consumo.
- 6- El alto costo de los servicios de mantenimiento de los inmuebles que tiene la empresa.
- 7- Incremento en valor de impuestos, tasas y contribuciones.

| <b>MATRIZ DE EVALUACION DE LOS FACTORES EXTERNOS (EFE)</b>  |             |                     |                       |
|---|-------------|---------------------|-----------------------|
| <b>FACTORES</b>   | <b>PESO</b> | <b>CALIFICACION</b> | <b>PESO PONDERADO</b> |
| <b>OPORTUNIDADES</b>  |             |                     |                       |
| 1- Aumento de la cobertura a través de nuevas conexiones del servicio de acueducto y alcantarillado, en aquellas zonas en las que actualmente no hay prestación del servicio. | 0,08        | 4                   | 0,32                  |
| 2- Reconocimiento a nivel nacional de la calidad del agua potable.  | 0,07        | 3                   | 0,21                  |
| 3- Seguir asesorando a los pueblos aledaños en el manejo residual.  | 0,08        | 4                   | 0,32                  |
| 4- Ampliación de cobertura a pueblos fuera de la zona de influencia directa.  | 0.09        | 3                   | 0,27                  |

|   |      |   |      |
|---|------|---|------|
| 5- La buena relación laboral y personal en toda la empresa.   | 0,06 | 3 | 0,18 |
| 6- Participación en diferentes actividades en alianza con grandes empresas.   | 0,07 | 3 | 0,21 |
| 7- Alto grado de oferta de mano de obra.  | 0,07 | 3 | 0,21 |
| <b>AMENAZAS</b>   |      |   |      |
| 1- Aumento de pérdidas de agua por conexiones no contabilizadas y/o redes en mal estado.                                | 0,08 | 1 | 0,08 |
| 2- Inestabilidad y pocas opciones de los proveedores en diferentes factores.  | 0,05 | 1 | 0,05 |
| 3- Clientes insatisfechos.  | 0,06 | 2 | 0,12 |
| 4- La empresa es vulnerable a la influencia política de los estamentos locales.   | 0,08 | 2 | 0,16 |
| 5- No existe un sistema de control adecuado en las dependencias sobre el consumo de papel y otros elementos de consumo. | 0,06 | 2 | 0,12 |
| 6- El alto costo de los servicios de mantenimiento de los inmuebles que tiene la empresa.                               | 0,09 | 1 | 0,09 |
| 7- Incremento en valor de impuestos, tasas y contribuciones.  | 0,06 | 2 | 0,12 |
| <b>TOTAL</b>  | 1    |   | 2,46 |

Figura 6. Tabla matriz EFE

### 1.3.6. Análisis de la Matriz EFE

La matriz de evaluación de factores externos aplicada a la empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S. P nos muestra un resultado de 2,46 el cual está cerca al promedio, esto quiere decir que las oportunidades se están aprovechando en su gran mayoría y las amenazas se están mitigando poco a poco.

#### **1.4. DESCRIPCION DEL AREA DE TRABAJO**

El área de adquisiciones de bienes y servicios tiene múltiples funciones y es de las más destacadas y concurridas de la empresa ya que presta diferentes servicios y todos son de suma importancia, este departamento está conformado por el jefe, y un auxiliar quienes entregan todos los suministros y tienen acceso a toda la información. El área cuenta con una oficina donde están ubicados 3 escritorios y todos los archivadores con su respectiva documentación, cuenta con 5 bodegas de almacenamiento de insumos, en donde 2 de estas están ubicadas dentro de la empresa y los 3 restantes fuera de la empresa que están ubicadas en la planta cariongo

#### **1.5. FUNCIONES ASIGNADAS AL ESTUDIANTE**

Las funciones que me fueron asignadas en la dependencia de adquisición de bienes y servicios para poder realizar las prácticas profesionales, fueron las siguientes:

- Verificar documentos, facturas y compras.
- Analizar y verificar todo lo relacionado con proveedores.
- Realizar Inventario de toda la empresa, todos los bienes tangibles e intangibles.
- Control y entrega de todos los insumos de bodega.
- Verificar cantidades de insumos que entran y salen de la empresa.
- Hacer Entrega de documentación interna.
- Revisar Archivos y verificación de papelería, alcantarillado y accesorios.
- Organización de informe periódicamente de TNS.
- Entrega de Indicadores semestral.
- Dar informe de evaluación.
- Implementación de encuesta al cliente interno y tabulación del mismo

## **1.6. ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

### **1.6.1. TITULO DE LA PROPUESTA**

Creación de un modelo de identificación, caracterización y clasificación de inventarios de propiedad planta y equipo de empopamplona S.A.

### **1.6.2. OBJETIVOS**

#### **1.6.2.1. OBJETIVO GENERAL**

Crear un modelo que permita ser más eficiente el proceso de caracterización y clasificación de todo el sistema de inventario de propiedad, planta y equipo con el que cuenta la empresa.

#### **1.6.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- ✓ Ordenar de manera útil y apropiada todos los activos fijos de cada una de las dependencias.
- ✓ Diseñar el programa que permita una fácil y adecuada identificación de los inventarios de activos fijos de la empresa.
- ✓ Definir por medio de la clasificación el uso y el estado de cada artículo y así Mismo conocer su vida útil.
- ✓ Ordenar de manera útil y apropiada todos los activos fijos de cada una de las dependencias.
- ✓ Definir por medio de hipervínculos y estrategias la ubicación y caracterización de los activos fijos.

## CRONOGRAMA

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES  |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
|--|---------|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|----|------|---|---|---|-------|---|---|
| ACTIVIDADES  | FEBRERO |   |   | MARZO |   |   |   | ABRIL |   |   |    | MAYO |   |   |   | JUNIO |   |   |
|  | 2       | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | IV | 1    | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 |
| Inicio de prácticas<br>EMPOPAMPLONA S.A E.S.<br>P  |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Conocimiento de la empresa   |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Realización de diagnostico   |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Planteamiento de plan de mejoramiento  |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Entrega del primer informe   |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Corrección del primer informe  |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Recopilación de toda la información necesaria de cada equipo con sus características para clasificarlos. |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Ingreso al sistema de la información actualizada en una base de datos de Excel.                          |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| entrega del segundo informe  |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Corrección del segundo informe   |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |
| Elaboración del modelo planteado para realizar el mejoramiento del inventario.                           |         |   |   |       |   |   |   |       |   |   |    |      |   |   |   |       |   |   |



## **2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

Debido a que EMPOPAMPLONA S.A es una empresa prestadora de servicios, maneja un inventario bastante amplio y complejo; es por esto que tiene la necesidad de llevar un programa bastante claro, eficiente y ordenado del inventario y así saber con qué cuenta la empresa, cuales son las condiciones, la disponibilidad de los materiales y todo lo que compone el inventario ya que este es de suma importancia y es un factor dominante en el desarrollo de una empresa porque estos influyen en la productividad y rentabilidad de la institución.

### **2.1 Componentes de la Propiedad Planta y Equipo**

Para este proceso es importante determinar un programa que permita un control adecuado de los inventarios, empezaremos por definir los diferentes bienes con los que cuenta la compañía:

**VEHÍCULOS:** “comprende las unidades de transporte, equipos de movilización y maquinaria, destinados para el desarrollo del objeto social y de propiedad del ente económico”<sup>2</sup> En esta categoría encontramos los camiones, camionetas, carros, motocicletas y principalmente los compactadores de recolección de basuras que representan los activos principales para la prestación del servicio de aseo de la ciudad.

**EQUIPO DE OFICINA:** comprende el equipo mobiliario, mecánico y electrónico de propiedad del ente económico, utilizado para el desarrollo de sus operaciones, entre ellos encontramos archivadores, escritorios, sillas y los módulos.

**MAQUINARIA Y EQUIPO:** Son activos fijos, utilizados por las empresas en la producción y distribución, así como en las áreas administrativas y de ventas. Son los

---

<sup>2</sup> Plan único de cuentas Decreto 2649 de 1993- <https://puc.com.co/>

activos que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios. La principal maquinaria con la que cuenta la compañía son las motobombas, las válvulas y los compresores.

**EQUIPO DE CÓMPUTO:** representa aquellos equipos electrónicos que pertenecen a la empresa utilizados para poder desempeñar sus actividades. Entre los más comunes se tiene: computadoras, portátiles, impresoras, teclados, bocinas o cornetas, monitores, CPU entre otros.

**ACUEDUCTO, REDES Y ALCANTARILLADO:** corresponde a la inversión incurrida por el ente económico en la adquisición o construcción de acueductos, plantas y redes necesarios en la actividad del objeto social. Empopamplona cuenta con una red de alcantarillado que cubre toda la ciudad y municipios de la provincia, además de contar con tanques y plantas de tratamiento de agua para la prestación de sus servicios.

## **2.2. Principales Políticas Contables (2016)**

### **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de algunas partidas e instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

### **Propiedad, planta y equipo**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios públicos domiciliarios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera

venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La propiedad, planta y equipo comprende terrenos, edificios, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo que sean utilizados para llevar a cabo el objeto social de empresa.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo); los honorarios profesionales; así como 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 administración de la empresa.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo corresponde al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo comienza cuando los activos están listos para su uso.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta estimando las siguientes vidas útiles para cada clase de activo:

| Clase de Activo   | Vida Útil    | Valor Residual |
|---|--------------|----------------|
| Construcciones y Edificaciones                              | 70 años      | 15%            |
| Plantas, Ductos y Túneles                                   | 60 a 70 años | 15%            |
| Redes, líneas y Cables                                      | 50 años      | 15%            |
| Maquinaria y Equipo   | 10 a 60 años | 20%            |
| Equipo de Oficina, muebles y enseres                        | 10 años      | 0%             |
| Equipo de Computación y Comunicación                        | 5 años       | 0%             |
| Equipos de Transporte (camiones, camionetas, compactadores) | 20 años      | 20%            |
| Equipos de Transporte (Motocicletas)                        | 3 a 5 años   | 20%            |

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación son revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Se reconoce deterioro de los activos si el valor en libros es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

**Deterioro de valor:** En cada fecha de presentación de reportes financieros, la empresa debe aplicar prueba de deterioro para verificar si existe deterioro en los elementos de propiedad planta y equipo, de darse el deterioro en los elementos la empresa reconocerá esta pérdida como un menor valor del activo contra la cuenta de resultados.<sup>3</sup>

**Baja en cuentas:** La empresa debe dar de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- Cuando lo disponga.
- Cuando la empresa no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida en el estado de resultados correspondiente.
- Cuando este en desuso.
- Cuando este obsoleto y no se espere utilizar más
- Cuando este en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo.
- Cuando se pierda y no se tenga el control del mismo.
- Por donación de las propiedades, planta y equipo.
- Por siniestro

La empresa reconoce la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida se da de baja en cuentas, a menos que la sección 20 arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior. y no califica estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

---

<sup>3</sup> EAFIT, Artículo Propiedad, Planta y Equipo,  
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20clase%2052.%20propiedad%20planta%20y%20equipo.pdf>

**Presentación y revelación:** La empresa revela en sus estados financieros la información que se enuncia a continuación, por clases de propiedades, planta y equipo.

- La base de medición utilizada para determinar el valor bruto en libros
- Los métodos de depreciación utilizados
- La vida útil o la tasa de depreciación utilizados
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  1. Las adiciones
  2. Las disposiciones.
  3. La transferencia a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
  4. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el Resultado
  5. La depreciación

La empresa revela también:

- La existencia y los valores en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad tiene alguna restricción o que esta pignorada como garantía de deudas
- El valor de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

**Bienes no considerados activos fijos:** bienes que se llevan directamente al gasto, al considerarse que cumplen estas condiciones:

- Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización supere un año (1), pero que su valor no es representativo
- Bienes cuya utilización supere un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no restan un apoyo administrativo tales como: bienes de arte y cultura, artículos decorativos, entre otros.

Para cada uno de los bienes de la empresa se le ha asignado un código estipulado de la siguiente manera:

| <b>Código</b> | <b>Nombre</b>       |
|---------------|---------------------|
| VHC           | Vehículo            |
| MOT           | Motocicleta         |
| TER           | Terreno             |
| EDI           | Edificaciones       |
| EO            | Equipo de oficina   |
| ME            | Maquinaria y Equipo |
| CPU           | CPU                 |
| MON           | Monitor             |
| TLC           | Teclado             |
| MOS           | Mouse               |
| ARC           | Archivador          |
| ESC           | Escritor            |
| SLL           | Silla               |
| MDL           | Modular             |

Cada bien de la compañía estará identificado a través de la siguiente herramienta ofimática desarrollada para el control de los bienes.



## Control de Inventario Empopamplona S.A ESP - MAQUINARIA Y EQUIPO

| CONSECUTIVO | NUMERO DE PLACA | NOMBRE    | DESCRIPCION         | ESTADO | VALOR (EN PESOS) | Edad Actual | VIDA ÚTIL (en años) |
|-------------|-----------------|-----------|---------------------|--------|------------------|-------------|---------------------|
| 1           | MOB-0001        | MOTOBOMBA | SIEMENS             | ACTIVO | \$ 3.636.080     | 40          | 60                  |
| 2           | MOB-0002        | MOTOBOMBA | SIEMENS             | ACTIVO | \$ 4.250.120     | 40          | 60                  |
| 3           | MOB-0003        | MOTOBOMBA | SIEMENS             | ACTIVO | \$ 3.636.080     | 40          | 60                  |
| 4           | MOB-0004        | MOTOBOMBA | SIEMENS             | ACTIVO | \$ 4.250.120     | 40          | 60                  |
| 5           | MOB-0005        | MOTOBOMBA | SIEMENS             | ACTIVO | \$ 4.250.120     | 40          | 60                  |
| 6           | VAL-0001        | VALVULA   | DIAMETRO 2 PULGADAS | ACTIVO | \$ 232.160       | 45          | 60                  |
| 7           | VAL-0002        | VALVULA   | DIAMETRO 3 PULGADAS | ACTIVO | \$ 335.165       | 36          | 60                  |

| Depreciación Acumulada | % DEPRECIADO | RESPONSABLE                        | DEPENDENCIA              |
|------------------------|--------------|------------------------------------|--------------------------|
| \$2.424.053            | 67%          | jefe de las plantas de tratamiento | Planta Monteadentro      |
| \$2.833.413            | 67%          | jefe de las plantas de tratamiento | Planta Monteadentro      |
| \$2.424.053            | 67%          | jefe de las plantas de tratamiento | Planta Cariongo          |
| \$2.833.413            | 67%          | jefe de las plantas de tratamiento | Planta Cariongo          |
| \$2.833.413            | 67%          | jefe de las plantas de tratamiento | Planta Monteadentro      |
| \$174.120              | 75%          | jefe de las plantas de tratamiento | Bodega 3 Planta Cariongo |
| \$201.099              | 60%          | jefe de las plantas de tratamiento | Bodega 3 Planta Cariongo |

## 2.3. HERRAMIENTA OFIMATICA

**2.3.1 Título:** describe el título de la herramienta.



**2.3.2 Consecutivo:** esta columna enumera en orden y totaliza los bienes con los que cuenta la empresa, en este caso podemos observar que la empresa cuenta con un total de 220 bienes.

| CONSECUTIVO |   |
|-------------|---|
|             | 1 |
|             | 2 |
|             | 3 |
|             | 4 |
|             | 5 |

**2.3.3 Número de placa:** corresponde al código asignado a cada uno de los bienes y propiedades de la empresa para su debida identificación. Este código se conformara de la siguiente manera: La primera parte estará compuesta de las primeras letras del bien u objeto y la segunda corresponderá al número asignado al bien, por ejemplo La CPU con mayor vigencia que todavía en uso le corresponderá el código CPU -001, las adquiridas posteriormente se les asignara el código CPU – 002 , y así sucesivamente.

| NUMERO DE PLACA |
|-----------------|
| CPU-0001        |
| CPU-0002        |
| CPU-0003        |

**2.3.4. Nombre:** esta columna está estipulada para colocar el nombre del bien o servicio, por ejemplo en este caso el nombre del artículo es la Unidad Central de Procesamiento o sus siglas en ingles CPU.

| NOMBRE |
|--------|
| CPU    |
| CPU    |
| CPU    |

**2.3.5. Descripción:** corresponde a una breve explicación del bien, mencionando sus características más importantes, esta descripción del bien es importante por las especificaciones que se hacen del bien, como lo es la marca, características de color, dimensiones, área y demás que se consideren pertinentes, en este caso continuando con el ejemplo podemos mencionar que la CPU cuenta con las siguientes características, es de marca Hewlett Packard, cuenta con un Disco Duro de 500 GB y un sistema operativo Windows Vista.

| CONSECUTIVO | NUMERO DE PLACA | Nombre | Descripción   |
|-------------|-----------------|--------|---|
| 1           | CPU-0001        | CPU    | CPU Marca HP, con 500 GB de Disco Duro, con sistema operativo Winnows 7 |
| 2           | CPU-002         | CPU    | CPU con 500 GB de Disco Duro, con sistema operativo Winnows 7           |

**2.3.6. Estado:** muestra el estado de uso en el cual se encuentra el bien, estos se catalogaran en Activo para aquellos bienes que están en uso, o inactivo para aquellos bienes que posee la entidad pero que por algún motivo no se están utilizando (por ejemplo, la adquisición de una planta que está siendo acondicionada).

| ESTADO   |
|----------|
| ACTIVO   |
| INACTIVO |

**2.3.7. Valor:** corresponde a la cifra expresada en pesos colombianos, por la cual fue adquirida el producto.

| VALOR (EN PESOS) |
|------------------|
| \$ 900.000       |
| \$ 875.000       |
| \$ 795.000       |

**2.3.8. Edad Actual:** teniendo en cuenta la fecha en la que fue adquirido el bien, se determina la edad actual del mismo.

| CONSECUTIVO | NUMERO DE PLACA | NOMBRE             | DESCRIPCION           | ESTADO | VALOR (EN PESOS) | Edad Actual |
|-------------|-----------------|--------------------|-----------------------|--------|------------------|-------------|
| 1           | EDI 001         | Edificación Centro | CRA 4 # 3-93 B CENTRO | Activo | \$113.400.000    | 45          |
| 2           | EDI 001         | Edificación Centro | CRA 6 # 4-66 B CENTRO | Activo | \$ 2.590.000.000 | 45          |
| 3           | EDI 001         | Edificación Galan  | CRA 6 # 2-64 B GALAN  | Activo | \$ 1.050.000.000 | 37          |

**2.3.9. Vida Útil:** es el tiempo estipulado por la entidad en su política contable, por el cual se espera que un activo sea utilizado por la empresa, Se tendrán en cuenta los siguientes factores al momento de determinar la vida útil de los elementos en la propiedad planta y equipo.

- El uso esperado del activo: el cual era valorado teniendo en cuenta el resultado o la capacidad esperada del activo
- El desgaste y deterioro físico esperado del activo: el cual depende de factores operacionales como el número de cambios para los cuales puedes ser utilizado, así como el programa de mantenimiento y reparación y el cuidado que se le da al activo cuando este ocioso
- La obsolescencia técnica comercial: que surja de cambios o mejoramientos en la producción, o de un cambio en la demanda del mercado del producto o servicio que resulta del activo.

**2.3.10. Depreciación:** es la disminución o pérdida de valor de los bienes a través del tiempo, para calcular el valor depreciado del bien se realizara mediante el sistema de línea recta (aceptado por la Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales – DIAN) de la siguiente manera:

Valor del bien/Vida útil en meses = Valor depreciación anual

Valor depreciado = Valor depreciación mensual \* Edad actual del bien

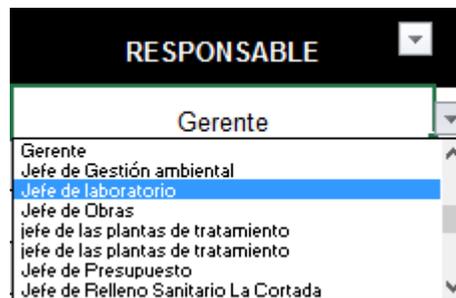
**2.3.11 Porcentaje Depreciado:** corresponde al valor porcentual del cual el bien se ha depreciado; se obtiene de dividiendo el valor de la depreciación por el valor del bien.

%Depreciación= Valor depreciado/ Valor del bien

**2.3.12 Responsable:** es la persona a la cual se le ha estipulado la responsabilidad de esta propiedad, la cual debe velar por que el bien se encuentre en las condiciones adecuadas, y ejercer el control sobre el mismo. El responsable

debe informar al funcionario encargado del manejo del módulo de Activos Fijos sobre los movimientos que se realicen con éste, como son: cambio de responsable, traslado, daño, pérdida, deterioro, etc.

Para ellos en la página Excel, se ha realizado un menú a través de una lista desplegable para seleccionar el responsable del bien:



**2.3.13 Dependencia:** corresponde al centro de costos al cual se le ha cargado el valor del bien, al igual que en la columna anterior se ha utilizado la herramienta de lista desplegable, para que el usuario pueda seleccionar la opción correspondiente al centro de costos.

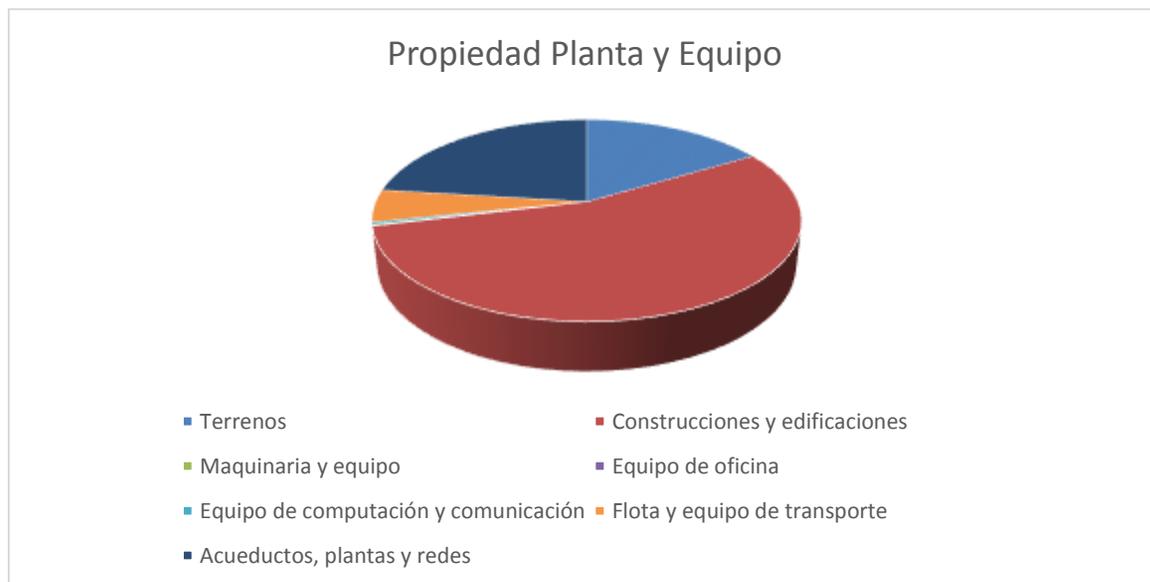


## 2.4 ANALISIS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. |            |                         |                        |                |               |
|--|------------|-------------------------|------------------------|----------------|---------------|
| Concepto   | Cantidad   | Valor PPYE              | Depreciación           | % depreciación | Concentración |
| Terrenos   | 3          | \$ 1.608.600.000        | No aplica              |                | 23,72%        |
| Construcciones y edificaciones                     | 3          | \$3.753.400.000         | \$2.292.900.000        | 61%            | 55,34%        |
| Maquinaria y equipo                                | 22         | \$ 199.445.856          | \$89.231.797           | 45%            | 2,94%         |
| Equipo de oficina                                  | 44         | \$ 7.257.013            | \$3.944.709            | 54%            | 0,11%         |
| Equipo de computación y co                         | 136        | \$ 36.982.621           | \$17.821.989           | 48%            | 0,55%         |
| Flota y equipo de transporte                       | 13         | \$ 508.008.777          | \$105.985.834          | 21%            | 7,49%         |
| Acueductos, plantas y redes                        | 13         | \$ 2.276.982.793        | \$1.853.187.064        | 81%            | 33,57%        |
| <b>Total</b>                                       | <b>234</b> | <b>\$ 6.782.077.060</b> | <b>\$4.363.071.394</b> | <b>64,33%</b>  | <b>100%</b>   |

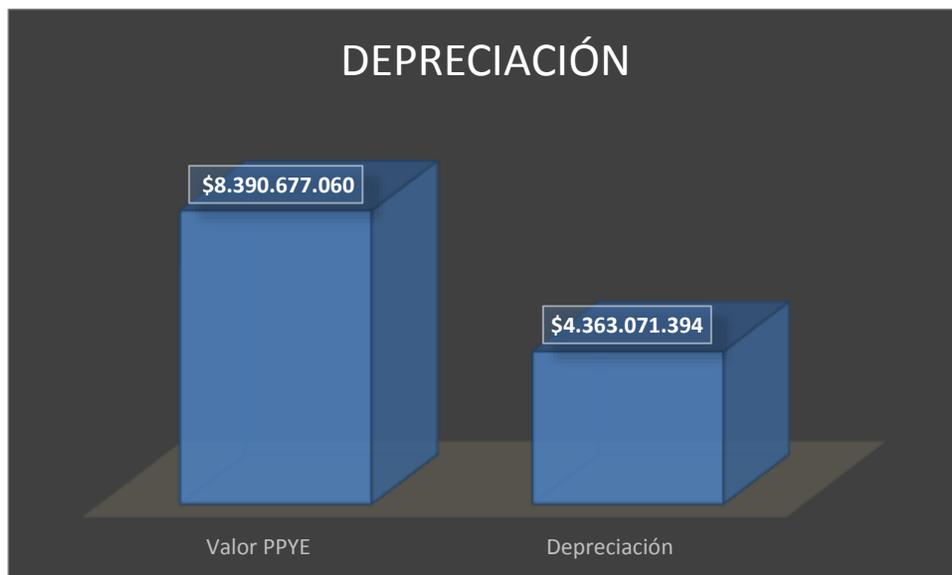
De acuerdo a la información recopilada y registrada en el cuadro de Excel, se han obtenido los siguientes resultados, estos va a permitir el control de los bienes y contar con información para la toma acertada en decisiones importantes en referencia a la adquisición, negociación, control y venta de estos:

**Figura 8. Propiedad planta y Equipo Empopamplona S.A.**



- La empresa cuenta con una inversión importante en propiedad, planta y equipo por valor de \$8.390.677.060, representados principalmente en terrenos 19,17%, (\$1.608.600.000), construcciones y edificaciones 44.63% (\$3.753.400.000), maquinaria y equipo 2.38% (\$199.445.856), equipo de cómputo 0,44% (\$36.982.621) y acueductos, plantas y redes 27,14% (\$2.276.982.793).

**Figura 9. Depreciación Propiedad planta y Equipo Empopamplona S.A.**



- Se observa que del total de la propiedad, planta y equipo, se encuentra depreciado en \$4.363.071.394, equivalente al 52%, es decir que la mitad de sus bienes se encuentran depreciados, por lo que se debe ajustar al valor razonable los bienes de la compañía.
- Las Edificaciones que registra la entidad se encuentran depreciadas en un 61%, esta son las de mayor valor con una concentración del 44,73% sobre los activos fijos totales de la empresa.

- El rubro más importante de los bienes de la compañía corresponden a las propiedades de acueductos plantas y redes, debido a que es el directamente implicado con el desarrollo social de la empresa, observamos que para la mayoría de bienes situados en esta categoría se ha definido una vida útil de 50 a 60 años y presentan una depreciación de hasta el 81%; por lo cual se debe realizar los respectivos ajustes de valorización que diera lugar.
- El centro de costos con mayor número de bienes cargados es la planta Cariongo, con un valor de \$2.323.402.308 que representa el 25% del total del activo fijo.
- La flota y equipo de transporte presenta un valor de \$508.008.777, representados principalmente en dos compactadores de basura que representa más del 50% de la flota de vehículos, se ha definido una vida útil para los vehículos de 20 años, tomando en cuenta la estimación de los compactadores, sin embargo para los vehículos livianos y motocicletas esta estimación de su vida útil resulta algo alta, por lo que debería reevaluarse esta política contable y ajustarse a las necesidades de cada tipo de vehículo,

## **2.5 Control de activos fijos**

Tener el control de todos los activos fijos de la empresa es importante no solo para efectos legales y de contabilidad, sino por la seguridad del patrimonio de la misma, si no se lleva el control puede existir el riesgo de pérdidas de algunos de estos activos fijos sin percatarse a tiempo.

Para el adecuado control de la propiedad, planta y equipo se ha establecido los siguientes procedimientos:

- Incorporación de activos fijos: para la adquisición de los activos fijos es importante cumplir con el procedimiento estipulado para la adquisición de bienes, que nos habla en primer lugar de ver la necesidad de adquirir el bien, es decir, que sea de imperiosa necesidad tenerlo, una vez dada la necesidad realizar el pedido para que sea aprobado por la persona encargada, seguidamente cumpliendo con los aspectos anteriores se efectúa la compra, teniendo en cuenta las órdenes de compra, el análisis de proveedores, las condiciones de negociación, la aprobación de la orden de compra, entre otros, después se realiza todo lo relacionado con la recepción del producto y almacenamiento, para lo cual se deben tener como prioridad las condiciones intrínsecas del bien, con el fin que este en buenas condiciones. Todo este proceso debe ir simultáneamente con el registro de la información a través de los diferentes formatos y transacciones contables, es decir, la recepción y custodia de la factura, la entrada y salida del almacén, la contabilización de la adquisición del bien y demás información pertinente.
  
- Mantenimiento de Activos Fijos: para que los activos funcionen de forma adecuada es necesario su debido mantenimiento el cual contempla mantenimiento preventivo, el cual se realiza de manera programática buscando sostener las capacidades de funcionamiento y rendimiento óptimo, contrarrestado el desgaste ocasionado por el uso y el paso del tiempo; y el mantenimiento correctivo, que es aquel que se realiza en el momento en que el activo se encuentra en mal estado o deterioro, con el fin de dejarlo en buenas condiciones de uso.
  
- Traslado: Para realizar un traslado de un activo se debe diligenciar el formato interno de activos fijos, que incluye los traslados dentro de una misma área, pero que obliga a cambios del responsable o centro de costo, este cambio también se debe efectuar en la herramienta elaborada.



- Realización de inventario: el inventario se puede definir con la identificación y recuento de los activos fijos de la empresa, la comprobación de la realidad física de las existencias con los registros. Este inventario de activos fijos tiene como función principal mantener los registros actualizados para que los administradores en todos los activos de la empresa y garantizar el control sobre estos, previniendo robos y depreciación de las propiedades, entre otros.

Esta herramienta ayuda en la organización de la empresa, a identificar los activos que se encuentran despreciándose, perdidos y reducir los gastos en caso de ser necesarios. No hay duda de que tener la información actualizada del inventario de bienes ayuda a tomar buenas decisiones. Es por esto que se debe hacer de tal forma que se pueda comprobar la existencia de estos, estado y ubicación, esto se debe hacer periódicamente de modo que cuando se efectuó una auditoria o sea el momento de tomar decisiones este todo en regla.

## ALCANCE DE LA PRÁCTICA

En la práctica profesional realizada en EMPOPAMPLONA S.A E.S.P tuve la oportunidad de desarrollar mis actitudes y habilidades en donde mayor me destaque a lo largo de mi carrera; permitiéndome desenvolver en el área profesional y personal las mejores de estas. Asimismo aprendí sobre diversos temas que son concernientes de la profesión pero en especial el manejo de inventario en el sector público, adquirí conocimientos de todo el proceso desde los proveedores de cómo se hace la entrega de materiales y de los activos de la empresa, hasta como se hace entrega de estos mismos a los trabajadores de la empresa y sus respectivas dependencias.

También debo destacar mi desempeño en el aspecto personal que logro nutrir mi práctica profesional, ser más responsable y puntual, a ser tolerante, a respetar y a tener que utilizar mi horario de descanso para realizar actividades laborales.

También tuve la oportunidad de relacionarme con diferente tipo de profesionales y adquirir conocimientos de ellos y sus áreas de trabajo, en conclusión obtuve varios retos y de ellos crecí como persona, como profesional y es aquí donde inicia mi proceso y mi trayectoria profesional.

## CONCLUSIONES

- La empresa Empopamplona S.A. no tiene claridad del estado ni las condiciones de los bienes que posee en cada una de sus dependencias.
- El formato de Excel ayuda a saber con más claridad la ubicación, la clasificación y el estado de los bienes.
- En el momento en el que el gerente o algún miembro de la empresa solicite la información de inventarios se tendría de manera inmediata y detallada.
- La propiedad, planta y equipo son de los recursos más significativos en un gran número de empresas, ya que representan la mayor concentración de los activos con los que cuentan.
- Un control adecuado va a permitir salvaguardar las propiedades con las que cuenta la empresa, por ello es importante contar con información actualizada, verás y detallada de todos los bienes.
- El activo fijo es uno de los factores claves para la prestación de un servicio de calidad por parte de la empresa, por ello la importancia del desarrollo de herramientas ofimáticas que permitan tener información actualizada.
- La inversión realizada en propiedad, planta y equipo debe estar al nivel de los controles que se usen para salvaguardar los bienes.

## RECOMENDACIONES

- La herramienta ofimática desarrollada es de importancia para el control de los activos fijos, siempre y cuando la información se actualice periódicamente.
- Es recomendable realizar auditorías al inventario en cada cierre contable, para determinar el estado de los mismos, como herramienta de control y conciliación con los sistemas de información y realizar los ajustes a que diera lugar.
- La empresa debe evaluar las políticas contables que ha definido en su implementación de las normas internacionales, haciendo un análisis desde la fecha de implementación hasta ahora, mirando si las políticas que ha definido se ajustan a las necesidades de la entidad.
- Fortalecer los conocimientos en lo relacionado con activos fijos, al líder de la Dependencia, mediante capacitaciones, debido a que han cambiado algunos conceptos gracias a los nuevos cambios de normatividad. De esta forma se fortalece la sección de Propiedad, Planta y Equipo.

## BIBLIOGRAFÍA

Guevara Guzmán Mauricio “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”. Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las normas internacionales de información, Instituto Nacional de Contadores, Primera Edición, México, 2015.

## WEBGRAFÍA

- Empopamplona S:A. ESP, <http://www.empopamplona.com/site/>
  
- Plan único de cuentas Decreto 2649 de 1993- <https://puc.com.co/>
  
- EAFIT, Artículo Propiedad, Planta y Equipo, 2016  
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20clase%2052.%20propiedad%20planta%20y%20equipo.pdf>
  
- IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 16  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf> (2005)