



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2018 – MARZO 2019

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Control de Ingresos y Gastos de la Empresa Altec S.A. de la ciudad de Babahoyo

EGRESADA:

Jennifer Estefanía Barahona Olaya

TUTORA:

CPA. Jessica Menéndez Dávila, MCA

AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se ejecuta el estudio de caso con tema “CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA ALTEC S.A EN LA CIUDAD DE BABAHOYO”, donde se dará a conocer el control de ingresos y gastos de ALTEC S.A es una empresa obligada a llevar contabilidad que ofrece servicios de fabricación e instalación de ventanas, puertas, todo lo relacionado con el aluminio, vidrio y madera, de la mejor calidad con un mercado local y nacional. Está constituida como sociedad anónima, siendo una empresa comercial el inventario es el que involucra los costes de adquisición.

Es importante que las empresas lleven un control de lo que ingresa y lo que sale, por las actividades que realiza, involucrando en las transacciones dinero en efectivo, cheques, facturas y demás comprobantes.

Mediante la técnica de entrevista al departamento de contabilidad, se harán pruebas de control en las cuentas de ingresos y gastos, la comparación y análisis del estado de resultados integral, el proceso por ventas de comercialización y ventas de producción.

El estudio de caso está orientado en la sublínea de investigación de la Gestión de Información contable, el objetivo del presente trabajo es dar a conocer como se determina el control se los ingresos y gastos; se presentara conceptualizaciones básicas que ayudan a la interpretación del tema y su problemática, con bibliografías e investigaciones que dan a conocer la importancia de un control eficiente y eficaz de las cuentas de ingresos y gastos.

DESARROLLO

En el presente estudio de caso con tema “CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA ALTEC S.A EN LA CIUDAD DE BABAHOYO”; La empresa inicio sus operaciones en Babahoyo como una empresa natural en el año de 1984, dedicada especialmente a la fabricación e instalación de sistemas de ventanearías de aluminio y vidrio para uso residencial y comercial, que abarcaba el mercado local y nacional. Así como lo rectifica Mendoza Roca & Ortiz Tovar (2016) que las “Empresas industriales o de manufactura: son las que realizan actividades de transformación, reciben insumos o materias primas y les agregan valor al incorporarles procesos y transformarlas en productos nuevos, que pueden ser bienes de consumo final o bienes de producción”.

En el año de 1990 amplio sus servicios, a la comercialización en la línea de perfilerías de aluminio, vidrio y accesorios, y así cumplir la demanda de los fabricantes de ventanearías y profesionales en la construcción.

En el año de 1994, se inició un proceso de diseño e innovación, con la introducción al mercado de soluciones estructurales en la línea bananera, con sistemas de rodamientos para empacadoras y fabricación de escaleras de enfunde y cosecha.

En el año de 1996 se constituyó como sociedad anónima llamada CROSNI S.A. y el 08 de noviembre del 2007, la empresa efectuó el cambio de su razón social de por ALTEC S.A.; según la nómina de accionistas el capital suscrito de la empresa es de \$ 1500,00. Según Aguilar Lámbarry (2016) tipifica que: “Sociedad Anónima, es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de accionistas cuya obligación se limita el pago de sus acciones”.

En la Ley de Compañías de la Superintendencia de compañías en su Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus

acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (Ley de, Compañías, 2017).

La actual Gerente General de la empresa es la Sra. Terán Laman Ana Belén, siendo la representante legal, judicial y extrajudicial por el lapso de cinco años, está debidamente inscrita en el registro mercantil, en el registro del Servicio de Rentas Internas consta como actividad económica principal la fabricación de artículos de aluminio, su número de registro único es 0991366059001, se encuentra ubicado en las calles Avda. Enrique Ponce Luque 431 y calle A, junto a AGRIPAC.

Sus proveedores son Cedal, Vicrig, Ferretería Carmita, el tiempo estimado de pago que les permiten es de 30, 60, 90 días.

Sus principales competencias son Falivi, Disalvi y los talleres pequeños que se dedican a la venta y comercialización de productos elaborados de vidrio, aluminio.

Cabe destacar que ALTEC S.A, tiene una página web <http://altec.com.ec/>; la empresa realiza la comercialización y fabricación e instalación de ventanas, puertas, divisiones de oficinas, pasamanos y todo relacionado en aluminio, vidrio y madera, vidrios importados claros de color y reflectivos.

En la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.
- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (Ley Organica de Regimen Tributario, 2015).

La empresa al ser obligado a llevar contabilidad la ley le exige que cumpla con los deberes formales como contribuyente, en el libro de Moreno Fernández (2014) evidencia que:

“La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones”.

La información financiera debe ser presentada como lo dice en la Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías dice en el Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías y Valores, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía (Ley de, Compañías, 2017).

Comprometida a cumplir las disposiciones establecidas en el reglamento se encuentra sujeta bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, siendo responsable de la consistencia e integridad de la información financiera y societaria que se envíe por el sistema informático asumiendo las sanciones previstas en la Ley.

La empresa ALTEC S.A se encuentra constituida según las bases legales que establece la ley, mediante la entrevista realizada a la empresa a lo largo del desarrollo logre observar y constatar que no posee un control interno firme en el desarrollo de sus actividades, esto ocasiona un error de control en sus ingresos y gastos, como el no llevar un arqueo de caja chica en un tiempo establecido que le permita controlar la cantidad de los gastos diarios que son pagados, detallados más adelante; no realizan auditorías internas para evaluar y considerar si el manejo del proceso contable se está llevando de una manera eficiente, no tienen objetivos específicos para las ventas tanto para producción como para comercialización, ocasionando gastos diarios sin buenos resultados.

El sistema contable denominado DOMINUM CONTROL PLUS lo maneja la contadora y es supervisado por la gerencia por medio del uso de un usuario que utiliza un

código supervisor, la contadora está autorizada para hacer uso del mismo y supervisar e informe si hubiere alguna irregularidad.

El código supervisor permite autorizar por ejemplo la anulación de una factura con autorización de la gerencia, también funciona como usuario madre porque éste permite crear más usuarios dependiendo el caso, se ocasiona un problema cuando se genera un usuario sin autorización ya que cada usuario debe ser contralado y se otorga por delegación de funciones.

Los departamentos de la empresa tienen acceso al sistema contable por medio de un usuario que les otorga la gerente como por ejemplo; el usuario para el departamento de ventas y facturación donde el trabajador se encarga de cobrar los saldos de contratos para facturar así como las ventas por comercialización también son facturados por el mismo departamento, el acceso a información del sistema contable es restringido porque solo se puede manejar operaciones en los módulos de cuentas por cobrar, facturación y estadística.

El usuario del departamento de contabilidad tiene permitido el acceso total al sistema contable, se encarga de la contabilidad de la empresa y está autorizada por la gerencia para que realice la supervisión de los módulos que contiene el sistema contable de la empresa tales como:

Tabla 1
Empresa ALTEC S.A

Módulos del Sistema contable Dominum Control Plus	Detalle del uso	Responsable
Activos Fijos	Es utilizado para contabilizar los activos fijos que tiene la empresa tales como: vehículo, computadoras, maquinarias.	Departamento de Contabilidad
Bancos y Cuentas por Pagar	Permite ingresar las facturas de compra también se realiza la conciliación bancaria y registra ingresos egresos de la cuenta caja.	Departamento de Contabilidad
Contabilidad	Este crea los asientos contables porque esta enlazado con los demás módulos que generan la información necesaria, creando el registro de las transacciones realizadas y también se puede realizar asientos de ajustes.	Contador
Caja	Se puede crear o aperturar una caja chica para	Auxiliar Contable

	realizar los ingresos de las facturas de caja chica de los gastos menores a \$40.	
Cuentas Por Cobrar	Sirve para cancelar las facturas de ventas pendientes de cobro, genera reportes del estado de endeudamiento los clientes.	Departamento de ventas
Costos Por Proyectos	Sirve para la valoración de una obra de producción (se encuentra inhabilitado en la empresa).	Jefe de taller
Facturación Y Estadística	Se realizar la facturación de las ventas por producción y comercialización a clientes. Estadística genera reportes de venta por ciertos periodos.	Departamento de ventas
Inventario Y Órdenes De Compra	En Inventario se realiza el ingreso de la cantidad de mercadería comprada el sistema genera un kardex por cada producto con un código que ayuda a controlar el stock Órdenes de compra genera reportes cuando por la rotación del producto disminuye y llega al punto mínimo del stock del producto estimado por la empresa.	Departamento de Contabilidad
Punto De Venta	Permite crear varios puntos de venta para facturar la venta, en la empresa hay un punto de venta (se encuentra inhabilitado en la empresa).	Departamento de ventas
Roles De Pago	Se registra a cada empleado con sus datos personales en el área que va a trabajar se detalla los egresos como pueden ser: anticipos de sueldo, préstamo al IESS y préstamos a la empresa. Los ingresos como: sueldos y horas extras. Y el total a percibir.	Departamento de Contabilidad
Utilerías	Se realizan actualizaciones en el sistema contable de la empresa, por medio de este se puede hacer la corrección de una factura mal ingresada.	Técnico de mantenimiento

Fuente: Entrevista al departamento contable

Nota: Elaboración propia del autor

La empresa ALTEC S.A percibe ingresos por venta de materia prima tales como vidrio aluminio y accesorios denomina venta de comercialización, tienen las ventas de producción que corresponden a la fabricación de productos terminados con materiales de aluminio y vidrio como: ventanas, puertas, pasamanos.

Los ingresos que percibe la empresa son por actividades que ayudan a incrementar el patrimonio. También los ingresos se originan por ventas, o por concepto de intereses que obtengan por inversiones.

En el libro de contabilidad básica habla sobre las ventas. Ayala Cárdenas & Fino Serrano (2015) afirma “Representa el valor de los ingresos de un ejercicio determinado, obtenidos por la empresa durante el desarrollo de las operaciones contempladas en el objeto social del ente económico”.

Los ingresos de la empresa son controlados por la gerencia donde revisa un reporte de ventas diarias por medio de un registro diario elaborado en Excel, revisa que cuadre la caja, firma y autoriza al departamento de contabilidad para el registro contable; el dinero que se obtiene de las ventas de producción y comercialización se detallan en el registro las que son al contado y a crédito.

Por política de la empresa sólo se les permite pagar con cheque a clientes permanentes o a compañías, la mayoría de las transacciones son en efectivo y si esta las ventas sobrepasan los \$500 diarios es depositada al banco, caso contrario queda en caja bajo la responsabilidad del departamento de ventas en un cajón con llave; la empresa otorga descuentos por volumen de ventas a sus clientes tanto en producción con un 5% como en comercialización que varía desde 3% a 5%.

Por otra parte, el dinero que queda pendiente por cobrar es generado por un contrato y el abono ingresa a caja denominado anticipo a clientes. En los contratos por política de la empresa se está permitido el pago del saldo por la obra el tiempo que se estima la entrega de la obra está producción puede ser como máximo de 15 días a 1 mes que es lo que vence el crédito.

La factura es entregada cuando la obra es entregada e instalada, el cliente se acerca a cancelar el saldo pendiente del contrato y recibe la factura por el costo total de la obra pactada en el contrato.

En ventas por comercialización la factura es entregada en el mismo instante. Hay ciertos casos que se presenta la anulación de una factura, por políticas de la empresa se puede

anular en el mismo instante que el cliente está realizando la compra porque llegar a cambiar de opinión en los requerimientos del pedido.

Sólo si el cliente desea recibir una factura como consumidor final será permitido por un valor menor de \$200, si la factura sobrepasa el valor se le exige los datos al cliente.

La facturación se da una vez concluido un proceso contractual o de venta, conformada por la entrega de la mercadería y el pago final respectiva entre un vendedor y comprador denominándolo proceso comercial.

En venta por comercialización el cliente realiza el pedido o requerimiento de compra al departamento de ventas, el vendedor recibe el pedido constata la cantidad de materiales, el valor que va hacer cobrado y facturado, se envía a bodega la orden de despacho y el custodio de bodega es el responsable de entregar el material ya sea el aluminio, el vidrio o accesorios que el cliente desee comprar, cabe recalcar que si el bodeguero llegará a despachar mal, cuando se realice una toma física y hubiera un faltante de material el faltante se le realiza el cobro del mismo.

La autora Rojas Cataño (2015) en el libro de Contabilidad de costos en industrias de transformación afirma: “Las operaciones referente a ventas, distribución y administración, representarían un gasto desde el principio, porque estos renglones no forman parte del inventario sino que pasan directamente al estado de resultados”. Ya que en el estado de resultados de la empresa ALTEC S.A se denominan gastos operacionales.

En venta por producción el cliente realiza el pedido de una obra al departamento de ventas, el vendedor emite un contrato donde consta los detalles del producto, el precio y la fecha estimada de entrega de la obra, el cliente realiza un anticipo en efectivo una vez transcurrido el tiempo pactado la empresa procede a la instalación de la obra y el cliente Cancela el saldo del contrato y la cajera factura el total de la obra con la fecha de entrega que se realizó la obra otorgando la factura al cliente.

La producción disminuye en tiempo invernal y no hay demanda por parte de los clientes, ya que la empresa depende de construcciones en proceso para realizar los contratos de los productos tales como: ventanas, puertas, pasamanos.

La producción es controlada por el jefe del taller por medio de órdenes de producción que son emitidas con los requerimientos y detalles que solicita el cliente, el tiempo de entrega de la obra.

El jefe de taller controla el manejo de la maquinaria, ensamble y entrega del producto terminado ya que el proceso de fabricación del producto se debe cumplir en el tiempo estimado, el tiempo depende del volumen de producción que se ha requerido puede ser como máximo 15 días a un mes.

En cuanto a la venta de producción, una vez terminada la obra emite un reporte a gerencia notificando los detalles de la obra, evidenciando la eficiencia y calidad del proceso de fabricación.

Cuando se vende la factura es contabilizada automáticamente en el sistema contable tanto en ventas de producción y comercialización.

La facturación es un proceso importante para el comercio que se dedica la empresa el cual puede causar una desventaja cuando ocurre una prolongación del proceso de facturación ya que esté depende del pedido y la entrega del producto generando intereses y descuentos que se pueden perder cuando no hay un proceso de control en la aprobación de la factura estas pueden retrasar los pagos porque dependen de otro tipo de acción como la entrega de pedidos

Según el autor Santillana González (2013) afirma. “Ventas. Informa sobre el importe de las ventas de bienes o servicios que ofertó la entidad durante un periodo dado. Como complemento informativo, las ventas habrán de compararse con el presupuesto que le es relativo, determinando las variaciones correspondientes”.

En las ventas se registran las salidas de los bienes o servicios, a cambio de una cantidad monetaria ya sea en efectivo o crédito, en cambio en las compras se relaciona con el abastecimiento de mercaderías disponible para la venta.

Los gastos son el resultado que la empresa hace para obtener ingresos, los cuales disminuyen el patrimonio de la empresa.

La empresa ALTEC S.A tiene gastos, operacionales por sueldos y salarios, depreciaciones, consumos y servicios, ya que estos incurren como parte de las actividades que la empresa se dedica. La gerencia decide y autoriza que gastos diarios se realizan y sean favorables para la empresa, el mismo que son supervisados por medio de un reporte diario, revisados y autorizados para que el departamento de contabilidad se encargue de contabilizarlos.

Cuando se revisan los gastos y se encuentra una inconsistencia de un pago no autorizado por gerencia se hace un llamado de atención verbal más no se emite un informe que sostenga el motivo o causa del mismo y si un gasto que se genera sin autorización no se procede al pago por qué se considera innecesario para la empresa.

Cuando se compra materia prima, debe tener la factura correspondiente para realizar en el sistema el ingreso de la mercadería al inventario de la empresa, pero cuando la empresa no cuenta en stock con algún material para terminar una obra, suelen ocasionarse compras en cantidades pequeñas a la competencia o talleres pequeños y no obtienen factura o respaldo de dicha compra esta no puede ser registrada en el sistema.

La auxiliar contable es responsable de la Caja Chica, por políticas de la empresa se debe mantener en \$ 300 y de este fondo se cancelan gastos menores a \$ 40, si llegaran a sobrepasarse los gastos se cancelan con un cheque, que lo genera la contadora con autorización y firma de la gerencia. La auxiliar contable emite un reporte a gerencia cuando

se da cuenta que caja chica no tiene fondos necesarios para la cancelación de los gastos que se van generando en el día y solicita la reposición, los gastos comunes que se presentan son:

El combustible de los vehículos de la empresa el cual no puede ser controlado porque se mantienen en constante movimiento por el traslado de las entregas de obra, compras de materia prima, o visitas a los clientes locales o interprovinciales.

El lubricante es utilizado para el generador y los vehículos de la empresa, ya que se les da el mantenimiento oportuno, y no afecten a las actividades de la empresa.

La alimentación al personal se genera cuando se realizan la toma física de inventario una vez al año, depende el personal solicitado y el tiempo que se lleve para este proceso de control.

Los viáticos de viaje a Guayaquil son de \$ 7,50 por persona si este llegará a sobrepasarse, la diferencia no será reconocida y corre por cuenta del trabajador.

En el manejo de caja chica observe que no se realizan arqueos periódicos para controlar la cantidad de dinero que físicamente se encuentra en efectivo, con los correspondientes vales de caja del desembolso en los pagos, solo constan con las facturas de las compras o pagos de servicios para realizar la contabilización de los gastos.

El Arqueo de Caja es el análisis de las transacciones que se dan en efectivo, que sirve para comprobar el efectivo, cheques y vales recibidos, que se encuentra físicamente en Caja. También sirve para controlar las operaciones realizadas diariamente por el Cajero.

Al realizar un arqueo de caja se está realizando un control interno del efectivo, se fija un monto para la caja chica debe contener los documentos de respaldo para un detalle minucioso.

Los sueldos de administración: gerente y contador, sueldos de producción: operarios, sueldos ventas: vendedor de producto terminado, vendedor de materia prima, bodeguero, sin embargo, la empresa no paga bonos, comisiones y tampoco se ha realizado aumentos en los

salarios de los trabajadores, solo ganan un poco más del salario básico unificado y se mantienen así hasta la actualidad. Beneficios sociales comprende décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, utilidades, aportación al IESS, fondo de reserva.

Se puede observar en el estado de resultados integral una disminución en sueldos y salarios. Sin embargo, la gerencia no cuenta con una secretaria el cual las funciones de esta son delegadas a la contadora.

La gerencia decidió realizar un recorte de personal reestructurando el organigrama de la empresa y delegando nuevas funciones.

Tabla 2
Empresa ALTEC S.A

Cambios de trabajadores en los siguientes periodos:	
2016	2017
Departamento de Ventas: <ul style="list-style-type: none"> • 1 vendedor para producción, • 1 vendedor para comercialización, • 1 cobrador que factura. 	Departamento de Ventas: <ul style="list-style-type: none"> • 1 vendedor para producción, • 1 vendedor para comercialización, y este mismo hace de cobrador y factura.
Bodega: <ul style="list-style-type: none"> • 1 Custodio de bodega. • 1 auxiliar de bodega. 	Bodega: <ul style="list-style-type: none"> • 1 Custodio de bodega.
Administración: <ul style="list-style-type: none"> • 1 administrador 	Gerencia decidió cesar los servicios del administrador.

Fuente: Entrevista al departamento contable

Nota: Elaboración propia del autor

La decisión del recorte de personal se tomó teniendo en cuenta, el tamaño de la empresa y que los ingresos que perciben no daban para cubrir todos los sueldos a tiempo.

Los consumos que mantiene la empresa para realizar las actividades de producción y comercialización del aluminio y vidrio son: el combustible, lubricantes, útiles de oficina, materiales de limpieza y aseo, fundas para despachar, materiales para taller, alimentación al personal, repuesto de vehículo, uniforme del personal.

Observe y analice que los gastos de consumos de la empresa no pueden tener un límite, es decir que no se puede controlar el uso que se le da, ya que estos se utilizan de

acuerdo a la necesidad de los trabajadores al realizar sus funciones, hay gastos de consumo indispensables por ejemplo en el taller: el cortador de vidrio, el diluyente, guantes y discos para cortadora de aluminio.

Los servicios que adquiere la empresa son: servicios básicos, transporte, peaje, servicios prestados, publicidad y propaganda, encomiendas, seguro médico.

El pago de servicios básicos hay los pagos de energía de la empresa la mayor parte es utilizada en la maquinaria que se encuentra en el taller de producción, servicio de internet que es indispensable para el área administrativa se paga una tarifa base mensual, pero refleja un aumento en el 2017, causado por mal uso del teléfono, la empresa mantiene un plan y los trabajadores realizan llamadas personales, no controladas.

Los servicios prestados son pagos de contrataciones a profesionales, donde predomina la mano de obra para algún trabajo que los operarios de la empresa no pueden realizar y sea indispensable para el término de una obra en proceso. Este profesional externo entrega su factura por sus servicios prestados y la empresa la realiza la debida retención.

Cada operación o transacción realizada por una empresa, siempre y cuando esta constituya un hecho económico, debe registrarse por la compañía. Un hecho económico es aquel susceptible de ser cuantificado en dinero, los hechos económicos son la base de los estados financieros (Ayala Cárdenas & Fino Serrano, 2015).

Las operaciones que realiza la empresa generan un hecho económico, el cual debe ser respaldado por documentos fuentes y ser registrado adecuadamente en el sistema contable.

Los principios generales en el Art 39 indica que: Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes (Reglamento para Aplicación Ley de, Regimen Tributario Interno, 2018).

En el libro de Manuel, Trullàs, & Pep (2014) manifiesta que “Se denomina ciclo contable el conjunto de todas las operaciones realizadas por una empresa durante un ejercicio contable, el cual tiene una duración cronológica de un año (desde el 1 de enero al 31 de diciembre)”.

Una vez ya realizado el registrado los documentos, la compañía estaría lista para presentar sus estados financieros, los mismos que se emiten de manera mensual y presentada como informe a la gerencia.

La cuenta de resultados contablemente muestra el beneficio o la pérdida de la empresa en un período. El resultado se genera a través del continuo de sus transacciones, con los datos de los ingresos y gastos donde cuya diferencia es el resultado.

Al realizar un análisis financiero de la empresa; establece objetivos para alcanzar la eficiencia en el desarrollo de sus actividades.

Cuando el ingreso es mayor a los gastos el resultado del periodo es considerado un beneficio, caso inverso sería una pérdida.

La empresa crea sus estados financieros para evaluar la situación financiera y poder determinar objetivos en base a resultados de periodos pasados.

Los principales Estados Financieros son:

- El balance general: Los Principales Rubros del Balance General son el Activo, el Pasivo y el Patrimonio.
- El estado de resultados o pérdidas y ganancias P y G: Los principales rubros o cuentas del P y G son: ingresos, costos y gastos.
- El estado de flujo de caja o flujo de efectivo EFE: En este estado financiero se reflejan todos los ingresos y egresos de la compañía.

- El estado de cambios en la situación patrimonial: Detalla el movimiento de este rubro (o cuenta principal) del Balance General, reflejando el saldo inicial, los aumentos, las disminuciones y el saldo final (Ayala Cárdenas & Fino Serrano, 2015).

La empresa ALTEC S.A no realiza auditorías internas y el conocimiento de un sistema de control interno es muy escaso. Cabe destacar que contrata un auditor externo una vez al año que revisa y analiza la información que le presenta la empresa.

Los auditores externos cumplen la función de auditar a empresas medianas y grandes para comprobar que sus cuentas se rigen a las normativas.

El control se debe realizar en todas las áreas de la empresa para lograr beneficios en la misma, realizar un control interno ayudaría a prevenir un riesgo de control en la empresa trabajando por prevención, mas no por corrección y ejecutando la debida aplicación y cumplimiento de la normativa.

Según el autor Servin (2019) afirma. “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad”.

La gerencia toma acciones de control, para que la empresa pueda competir con éxito con la competencia, logrando se pueda conseguir cumplir con los objetivos de rendimiento, aprovechando al máximo los recursos que dispone la empresa previniendo una perdida, logrando identificar cuales ventas generan más ingresos a la empresa.

El manejo y control adecuado de la información financiera, mejora el rendimiento de sus actividades, mantenerse actualizado sobre el estado financiero de la empresa, sobre las actividades que realiza y no llegar a cometer un riesgo de control, los cambios que hay en algunos rubros en el estado de resultado integral de los años 2016 y 2017.

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinado; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Gonzales, 2013). Será eficiente y eficaz dependiendo la administración que se dé a la información y este de acuerdo a las necesidades de la empresa.

CONCLUSIÓN

Por medio de la presente investigación en la empresa ALTEC S.A, se ha concluido:

- El control de los ingresos y gastos es un factor esencial y significativo para el desarrollo de las actividades que realiza toda empresa, los riesgos de control que se pueden presentar en un futuro si se pueden prevenir.
- El control de los ingresos y gastos resulta ser esencial para la empresa ALTEC S.A para establecer los objetivos, y mantener una comunicación de la información que se genera por el desarrollo de las actividades a la que se dedica la empresa, como la venta de comercialización de materia prima como: vidrio, aluminio y accesorios; y la venta de producción de productos terminados como: puertas, ventanas, pasamanos del mismo material.
- Un buen control inicia desde la gerencia hacia las áreas que son involucradas en el proceso tanto contable y de producción, la comunicación que tengan es importante para una buena toma de decisiones; es importante la entrega oportuna de las facturas para que no ocasione inconvenientes al momento de realizar el control de ingresos de la empresa.
- Los controles de efectivo promueven que su utilización se realice de una manera adecuada y obtener los documentos de respaldo correspondientes a una venta y compra que se haga en la empresa, la naturaleza del control interno previene y auto controla los riesgos de control que fueran ocasionados en el transcurso de sus actividades.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Lámbarry, H. A. (2016). *Contabilidad de sociedades*. México: Grupo Editorial Patria. Retrieved from <https://books.google.com.ec/books?id=BhghDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwuiq6bxrcHfAhVLvFkKHTv7DUA4RhDoAQhPMAc#v=onepage&q=contabilidad&f=false>
- Amat, O. (2016). *Contabilidad y finanzas para dummies*. España. Retrieved from https://www.pqs.pe/sites/default/files/2016/11/aprendemas/contabilidad_y_finanzas_para_du_-_oriol_amat.pdf
- Ayala Cárdenas, S., & Fino Serrano, G. (2015). *CONTABILIDAD BÁSICA GENERAL Un enfoque administrativo y de control interno LIBRO I*. COLOMBIA. Retrieved from https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Manuel, R., Trullàs, O., & Pep, S. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. España: Omnia Publisher SL. Retrieved from <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia. Retrieved from <https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwizvLGMp8HfAhURwlkKHYJdB48Q6AEILzAC#v=onepage&q=contabilidad&f=false>
- Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad básica (4a. ed.)*. Mexico: Larousse - Grupo Editorial Patria. Retrieved from

https://books.google.com.ec/books?id=X9bhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+general+pdf+libro&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiItqWc7b_fAhXrT98KHV7jAisQ6AEIPTAE#v=onepage&q&f=false

Rojas Cataño, M. de L. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Retrieved from

https://books.google.com.ec/books?id=QgZ3DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjxhZz8qMHfAhVju1kKHVSrA_w4HhDoAQg2MAM#v=onepage&q=contabilidad&f=false

Santillana González, J. R. (2013). *Auditoria Interna* (3^a). Mexico. Retrieved from

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

Servin, L. (2019). Por qué es importante el control interno en las empresas. Retrieved January 14, 2019, from <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Gonzales, A. A. (17 de Septiembre de 2013). Soy Conta. Obtenido de

<https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Ley de, Compañías. (29 de Diciembre de 2017). Superintendencia de Compañías. Obtenido

de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Ley Organica de Regimen Tributario, I. (2015, Diciembre 28). Servicio de Rentas Internas.

Retrieved from www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-

7546.../20151228+LRTI.pdf

Reglamento para Aplicación Ley de, Regimen Tributario Interno. (2018, Abril 26). Servicio de Rentas Internas. Retrieved from http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf

ANEXOS



Anexo #1

ENTREVISTA REALIZADA AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA ALTEC S.A.

1. ¿A QUE SE DEDICA LA EMPRESA?
2. ¿CUALES SON LOS INGRESOS QUE INCIDEN EN LA EMPRESA?
3. ¿QUIEN CONTROLA LOS INGRESOS QUE INCIDEN EN LA EMPRESA?
4. ¿CUALES SON LOS GASTOS QUE INCIDEN EN LA EMPRESA?
5. ¿QUIEN CONTROLA LOS GASTOS QUE INCIDEN EN LA EMPRESA?
6. ¿QUE SISTEMA CONTABLE UTILIZA LA EMPRESA PARA REGISTRAR SUS OPERACIONES COMERCIALES?
7. ¿USTED CREE QUE EL SISTEMA QUE HA IMPLEMENTADO LA EMPRESA AYUDA PARA LA TOMA DE DECISIONES?
8. ¿QUIENES SON SUS PROVEEDORES Y COMPETIDORES?
9. ¿CUAL ES EL TIEMPO ESTIMADO QUE TIENEN PARA REALIZAR SUS PAGOS A PROVEEDORES?
10. ¿LA EMPRESA SE HA SENTIDO AFECTADA POR LA COMPETENCIA?
11. ¿QUIENES SON SUS PRINCIPALES CLIENTES?
12. ¿CUAL ES EL TIEMPO ESTIMADO QUE SE DA PARA REALIZAR LOS COBROS AL CLIENTE?
13. LA EMPRESA TIENE ESTABLECIDO UN CONTROL INTERNO
14. LA EMPRESA REALIZA AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS.

Anexo #2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE SOCIEDADES

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	0991366059001		
RAZÓN SOCIAL:	ALTEC S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	TERAN LAMAN ANA BELEN		
CONTADOR:	BARAHONA VALERO GABRIELA MERCEDES		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	04/10/1996
FEC. INSCRIPCIÓN:	20/03/1997	FEC. ACTUALIZACIÓN:	02/01/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RENICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE ARTICULOS DE ALUMINIO			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOS RIOS Canton: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE Calle: AV. ENRIQUE PONCE LUQUE Numero: 431 Interseccion: CALLE A Referencia ubicacion: JUNTO A AGRIPAC Telefono Trabajo: 052731686 Email: contabilidadaltec@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	2
			
Código: RIMRUC2019000043398			
Fecha: 07/01/2019 14:40:44 PM			


**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**


NÚMERO RUC: 0991366059001
RAZÓN SOCIAL: ALTEC S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 04/10/1996
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE ARTICULOS DE ALUMINIO
VENTA AL POR MENOR DE VIDRIO
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS
CONSTRUCCION DE VIVIENDAS
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE Calle: AV. ENRIQUE PONCE LUQUE Numero: 431 Interseccion: CALLE A Referencia: JUNTO A AGRIPAC Telefono Trabajo: 052731686 Email: contabilidadaltec@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 14/01/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS
CONSTRUCCION DE VIVIENDAS
VENTA AL POR MENOR DE VIDRIO
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE ARTICULOS DE ALUMINIO
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Canton: DURAN Parroquia: ELOY ALFARO (DURAN) Ciudadela: COOPERATIVA 12 DE NOVIEMBRE Calle: VEHICULAR Numero: SOLAR 13 Interseccion: VEHICULAR TRECE Referencia: A UNA CUADRA DE MEGAHIERRO Manzana: T Celular: 0997232797

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 14/01/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 14/05/2012 **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
CONSTRUCCION DE VIVIENDAS
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE ARTICULOS DE ALUMINIO
VENTA AL POR MENOR DE VIDRIO
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Ciudadela: SAN JOSE SUR Calle: AV. WALTER ANDRADE Numero: S/N Interseccion: CALLE QUINTA Referencia: JUNTO A LAS OFICINAS DE HUNTER Celular: 0997232797

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 20/10/2016
NOMBRE COMERCIAL: GASOLINERA MAYOR **FEC. CIERRE:** 02/01/2019 **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES
VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: BABAHOYO Parroquia: PIMOCHA Ciudadela: SECTOR LA VIRGINIA Numero: S/N Referencia: A QUINIENTOS METROS DE LA FUNDACION NIÑOS QUERIDOS Celular: 0990132384 Telefono Trabajo: 052731696 Email: contabilidadaltec@hotmail.com




Código: RIMRUC2019000043398

Fecha: 07/01/2019 14:40:44 PM

Anexo #3

REGISTRO DE SOCIEDADES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR



REPÚBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

RAZÓN O DENOMINACIÓN	ALTEC S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
EXPEDIENTE:	75207	RUC:	0991366059001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	04/10/1996	PLAZO SOCIAL:	04/10/2046
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	ANÓNIMA
OFICINA:	GUAYAQUIL	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA

DIRECCIÓN LEGAL

PROVINCIA: LOS RIOS CANTÓN: BABAHOYO CIUDAD:

DIRECCIÓN POSTAL

PROVINCIA: LOS RIOS CANTÓN: BABAHOYO CIUDAD: BABAHOYO

PARROQUIA: DR. CAMILO PONCE CALLE: AVDA ENRIQUE PONCE LUQUE NÚMERO: 431

INTERSECCIÓN/MZ. CALLE A CIUDADELA:

CONJUNTO: BLOQUE:

NÚMERO DE OFICINA: EDIFICIO/C.C.: CALLE A

REFERENCIA / UBICACIÓN: JUNTO A AGRIPAC

PISO: TELÉFONO1: 052731686 TELÉFONO2:

FAX: 052731686 CORREO ELECTRÓNICO 1: contabilidadaltec@hotmail.com

CASILLERO POSTAL: CORREO ELECTRÓNICO 2: nenagabymr@hotmail.com

CELULAR: 0990132384 PERTENECE A M.V.: NO SITIO WEB:

INFORMACIÓN

¿Es proveedora de bienes o servicios del estado? SI ¿Ofrece servicios de pago a remesas? NO ¿Es sociedad de interés público? NO

¿Pertenece a MV? NO ¿Compañía vende a crédito? NO Fecha de última act. de datos: 22/04/2013 2:38 PM

ACTIVIDAD ECONÓMICA

OBJETO SOCIAL: ELABORACION INTERMEDIACION DE PRODUCTOS DE METAL, HIERRO ...

CIU Actividad Nivel 2: C25 FABRICACIÓN DE PRODUCTOS ELABORADOS DE METAL, EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO.

CIU Operación Principal: C2599.95 FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE METAL PARA OFICINA, EXCEPTO MUEBLES.

CAPITAL A LA FECHA


CAPITAL SUSCRITO: 1500.0000 CAPITAL: 3000.0000 VALOR X ACCIÓN: 1.00000

ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG.	No. DE REGISTRO	ART.	RL/ADM
1203460132	TERAN LAMAN WALTER GUILLERMO	ECUADOR	PRESIDENTE	21/10/15 0:00	5	09/11/2015	104	NNN	RL
1203460140	TERAN LAMAN ANA BELEN	ECUADOR	GERENTE GENERAL	12/06/14 0:00	5	24/06/2014	55	27	RL

FECHA DE EMISIÓN: 26/12/2018 00:00:00

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



DZ821353960

26/12/2018 22:31:59

Anexo #4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2016

ALTEC S.A		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
V E N T A S		664,144.91
VENTAS EN GENERAL	664,144.91	
OTROS INGRESOS		
COSTO DE VENTAS		466,465.04
MERC INV INICIAL	345,294.30	
COMPRA NETA	446,707.72	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	792,002.02	
MERCADERIA INVENTARIO FINAL	325,536.98	
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		\$ 197,679.87
GASTOS OPERACIONALES		\$ 190,704.20
SUELDOS Y SALARIOS		113,118.79
SUELDOS	108,014.06	
SOBRETIEMPO	5,104.73	
BENEFICIOS SOCIALES		37,119.05
BENEFICIOS SOCIALES	37,119.05	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		10,510.44
DEPRECIACION	10,510.44	
CONSUMOS		13,894.50
COMBUSTIBLE	2,401.79	
UTILES DE OFICINA	1,642.12	
MATERIALES DE LIMPIEZA Y ASEO	468.19	
FUNDAS PARA DESPACHAR	180.53	
MATERIALES PARA TALLER	8,404.10	
ALIMENTACION AL PERSONAL	430.12	
REPUESTO DE VEHICULO	124.24	
UNIFORME AL PERSONAL	239.02	
LUBRICANTE	4.39	
SERVICIOS		10,266.57
SERVICIOS BASICOS	4,450.76	2,973.96
TRANSPORTE PAGADO	277.50	
PEAJE	809.00	
SERVICIOS PRESTADOS	3,786.31	
HONORARIOS PROFESIONALES	800.00	
ENCOMIENDAS	143.00	
SEGURO MEDICO		10,739.14

ALTEC S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

MANTENIMIENTO Y REPARACION		4,395.94	
MANTENIMIENTO VEHICULO	4,291.62		
MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	104.32		
COMISIONES, MULTAS E INTERESES		888.07	
INTERESES PAGADO A PROVEEDOR	888.07		
OTROS			
OTROS			3,434.46
PROV CTAS INCOB		510.85	
RESULTADO DEL PERIODO			\$ 6,975.67
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES			1,046.35
			<u>5,929.32</u>
22% IMPUESTO A LA RENTA			1,304.45
UTILIDAD LIQUIDA			\$ 4,624.87

ANA TERAN LAMAN
GERENTE GENERAL
1203460140

ING. GABRIELA BARAHONA
CONTADORA
RUC: 1206448118001

Anexo #5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2017

ALTEC S.A		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
V E N T A S		644,033.03
VENTAS EN GENERAL	644,033.03	
OTROS INGRESOS		
COSTO DE VENTAS		443,507.03
MERC INV INICIAL	325,536.98	
COMPRA NETA	362,789.65	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	688,326.63	
MERCADERIA INVENTARIO FINAL	<u>244,819.60</u>	
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		<u>\$ 200,526.00</u>
GASTOS OPERACIONALES		<u>\$ 186,257.95</u>
SUELDOS Y SALARIOS		102,726.22
SUELDOS	99,053.63	
SOBRETIEMPO	3,672.59	
BENEFICIOS SOCIALES		35,108.00
BENEFICIOS SOCIALES	35,108.00	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		11,021.62
DEPRECIACION	11,021.62	
CONSUMOS		4,952.30
COMBUSTIBLE	1,976.11	
LUBRICANTES	136.91	
UTILES DE OFICINA	1,313.67	
MATERIALES DE LIMPIEZA Y ASEO	278.51	
FUNDAS PARA DESPACHAR	154.85	
MATERIALES PARA TALLER	44.30	
ALIMENTACION AL PERSONAL	550.10	
REPUESTO DE VEHICULO	497.85	
UNIFORME AL PERSONAL		
SERVICIOS		21,922.78
SERVICIOS BASICOS	6,080.55	
TRANSPORTE PAGADO	966.10	
PEAJE	322.00	
SERVICIOS PRESTADOS	4,022.65	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	50.00	
ENCOMIENDAS		
SEGURO MEDICO	10,481.48	

ALTEC S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MANTENIMIENTO Y REPARACION		4,947.38	
MANTENIMIENTO VEHICULO	3,729.87		
MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	309.35		
MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENCERES	908.16		
COMISIONES, MULTAS E INTERESES		3,251.05	
INTERESES PAGADO A PROVEEDOR	3,251.05		
OTROS			
OTROS			
PROV CTAS INCOB	2,328.60	<u>2,328.60</u>	
RESULTADO DEL PERIODO			\$ 14,268.05
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES			<u>2,140.21</u>
			12,127.84
22% IMPUESTO A LA RENTA			2,668.12
UTILIDAD LIQUIDA			\$ 9,459.72

ANA TERAN LAMAN
GERENTE GENERAL
1203460140

ING. GABRIELA BARAHONA
CONTADORA
RUC: 1206448118001

Anexo #6

CÁLCULO PARA EL RESULTADO DEL PERIODO DE LA EMPRESA

Tabla 3
Empresa ALTEC S.A

El cálculo del resultado de la empresa que aplica de la siguiente manera:	INGRESOS – GASTOS = RESULTADO
Resultado del periodo 2016	\$197.679,87 – \$190.704,20 = \$6.975,67
Resultado del periodo 2017	\$200.526,00 – 186257,95 = \$14.268,05

Fuente: Estados de resultados integral 2016 y 2017

Nota: Elaboración propia del autor


Anexo #7

SISTEMA CONTABLE DOMINIUM CONTROL PLUS




Anexo #8

CONTRATO DE OBRA



Altec
ALUMINIO TECNICO S.A.
Av. Enrique Ponce 431 y La "A"
Telefax: 2731686
R.U.C: 0991366059001

DISTRIBUIDOR
* Aluminio y Vidrio
* Accesorios para bananera
Venta de: Puertas, Ventanas, Vitrinas, Mamparas,
Balcones en Aluminio y Vidrio.



000002914

CONTRATO

CLIENTE: <u>Carlos Dujana</u> C.I. / R.U.C: DIRECCIÓN: <u>Juana</u> TELÉFONO: <u>0985013413</u>	FECHA DE EMISIÓN: <u>28/12/2018</u> FECHA DE ENTREGA: <u>15/1/2018</u>
--	---

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO
2	Fabricación e instalación de punto conexión de 2 líneas en aluminio negro y vidrio gris reflectivo de 6 mm con perfil aluminio, quilo. Medida: 130cm x 220cm = 1 \$ 990	\$ 990
	Mano \$ 100 ⁼⁼ 28-12-18 Solo \$ 120 ⁼⁼	
	Valor total	\$ 990

Por Contratante

Carlos Dujana
C.I.: _____

Por Contratista

[Signature]
VENDEDOR

Por ALTEC S.A.

GERENTE

DECLARO: Haber recibido la mercadería, a mi entera satisfacción y sin lugar a ningún reclamo posterior, sujetándome para su cancelación, a las condiciones y plazos estipulados en este documento. En caso de incumplimiento del pago, el cliente se obliga a cancelar los intereses por mora sobre el valor de este documento.

RECIBI CONFORME:

Anexo #9

FACTURA POR VENTA POR COMERCIALIZACIÓN

ALTEC S.A.		R.U.C. 0991366059001		Autorización N° 1121199265		
Altec S.A. Matriz: Avenida Enrique Ponce Luque #431 y Calle A Mz. B3 (Junio a Agrapas) Telefax: 05 2731 886 - Cel.: 0997232797 Babahoyo - Ecuador		FACTURA N° 001-001-00 0128921		R.U.C. 0991366059001 Autorización N° 1121199265		
Cliente:	CONSUMIDOR FINAL	R.U.C.:	0999999999999	Fecha:	31/Octubre /2017	
Dirección:	BAB			Vence:		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	SUBTOTAL	DSCTO. %	V. PARCIAL
120502	RETAZO TUBO REDONDO ESTRIADO 1 14	1.4500	4.1400	6.0030	8	6.00
BFBC 11/4	BASE REDONDA PLASTICA 1 14	2.0000	1.2500	2.5000	0	2.50
TAM1	TORNILLO AVELLANADO 6 X 1	10.0000	0.0140	0.1400	0	0.14
TF5R	TACOS P5 ROJO	10.0000	0.0650	0.6500	0	0.65
<i>Cancelado</i>						
FORMA DE PAGO: <input checked="" type="checkbox"/> EFECTIVO <input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO <input type="checkbox"/> TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO <input type="checkbox"/> OTROS						
Observaciones: No se aceptan reclamos, ni devoluciones						
					Subtotal	9.70
					Descuento	0.486243
					I.V.A.	0.99
					TOTAL	9.20
FIRMA AUTORIZADA			RECIBI CONFIRMAE			
<small>ARTES Y MAQUINAS DENTELERÍA, C.A. - Cuenca - DISTR. - Cuenca - DISTR. - R.U.C. 0990420911 - AUTORIZACION N° 001111 - AL: 09/05/2017 - 08/05/2018 - 08/05/2017 - 08/05/2018 - 08/05/2017 - 08/05/2018</small>						
EMISOR						