



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019 – MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO DE LA EMPRESA ALTEC S.A DE LA CIUDAD DE BABAHOYO

EGRESADA:

ADRIANA LISSETH CASANOVA RIVAS

TUTOR:

ING. WILMER OLMEDO ESPINOZA TOALOMBO

AÑO 2020

INTRODUCCIÓN

ALTEC S.A es una empresa dedicada principalmente a la fabricación e instalación de sistemas de ventanearías de vidrio y aluminio para uso comercial y residencial, abarcando el mercado local y nacional. El sustento económico de ALTEC S.A se da a través de las ventas de sus productos realizados a Instituciones Públicas, Privadas y al público en general.

El presente caso de estudio se denomina Tratamiento Contable de la Cuenta Propiedad Planta y equipo en los periodos 2017 – 2018 de la empresa Altec S.A de la ciudad de Babahoyo, lo que nos permitirá comprobar el tratamiento contable que poseen dichos activos, observar de que cómo están administrados y ejecutados, si cumplen con las respectivas leyes vigentes aplicables al tratamiento de los activos.

Para el desarrollo del caso se planea la observación directa de las actividades que se realizan con los Activos Propiedad Planta y Equipo de la entidad con el objetivo de que la información obtenida sea válida, eficaz y confiable, además durante el estudio se hará preguntas verbales al encajado responsable del proceso con el fin de despejar dudas o ayude en la ejecución del informe.

La línea de investigación que se aplicará es la gestión de la información contable. Las limitaciones que podrían presentarse es la falta de documentos que evidencien la adquisición de ciertos activos, falta de acta de traspasos de bienes, falta de un inventario actualizado de los bienes que posee dicha entidad.

RESUMEN

El presente caso de estudio titulado tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de la empresa ALTEC S.A., tiene por finalidad determinar la realidad contable de los activos fijos de la organización, sobre todo en lo referente al proceso de depreciación, donde debe considerarse la vida útil, los porcentajes de depreciación y el valor residual o de salvamento, como también se lo denomina.

Se ha determinado que esta empresa ALTEC S.A. no debe aplicar las Normas completas, sino para Pymes, porque pueden desenvolverse de manera eficiente en el registro, porque solo poseen 300 ítems de revelaciones y que los estados financieros básicos no tienen mayor diferenciación con los tradicionales. También en el documento se indica que la medición inicial se realiza a valor razonable más costos de transacciones y la medición posterior es de acuerdo al costo amortizado.

Palabras claves: NIC, NIIF, Propiedad, Planta, Equipo, Depreciación.

ABSTRACT

This case study entitled accounting treatment of property, plant and equipment of the company ALTEC SA, has to determine the accounting reality of the fixed assets of the organization, especially in relation to the depreciation process, where life should affect useful, the depreciation percentages and the residual or salvage value, as it is also called.

It has been determined that this company ALTEC S.A. should not apply the full Rules, but for SMEs, because they can perform efficiently in the registry, because they only have 300 items of disclosures and that the basic financial statements do not have greater differentiation with the traditional ones. The document also indicates that the initial measurement is carried out at a reasonable value plus measurement costs and the subsequent measurement is according to the amortized cost.

Keywords: IAS, IFRS, Property, Plant, Equipment, Depreciation.

DESARROLLO

Altec es una empresa de la ciudad de Babahoyo, que a partir del año 1990 se dedica a la comercialización en la línea de perfiles de aluminio, vidrio y accesorios para el hogar, ampliando su campo de acción en el año 1994 por medio de soluciones estructurales a la línea bananera, con sistemas de rodamientos para empacadoras y escaleras de enfunde y cosecha. En el año 1996, se constituye como Sociedad Anónima y su matriz está ubicada en la ciudad de Babahoyo.

En el actual mundo empresarial muchos ejecutivos desconocen de la importancia de manejar de manera adecuada los activos fijos, conocidos como propiedad, planta y equipo, también denominados Activos No Corrientes. La Norma Internacional de contabilidad N°. 16, revela: “Los activos tangibles son aquellos que una entidad posee para el uso en la producción de bienes y servicios, ya sea para arrendarlos a terceros o para proyectos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un período” (Muñoz, 2017).

La Contabilidad es el sustento para la toma de decisiones, por ende, deben considerarse muchos factores para el control de Propiedad, Planta y Equipo para una buena gestión administrativa, entre ellos:

1. Elaboración de políticas y procedimientos, que guíen de manera adecuada la gestión de los Activos fijos.
2. Controlar de manera física y contable la existencia de los Activos Fijos y su estado, como estos sufren desgaste por su uso o almacenamiento.

“La contabilidad internacional es una estructura universal que busca crear determinadas condiciones para que las empresas tengan como objetivo principal, desarrollar su nivel

de ganancias por la venta de bienes y servicios en el ámbito mundial, a través de la implementación de filiales en lugares que, por su esencia y forma, hayan consumido para la producción con costos reducidos, el cual ha establecido una integración del mercado mundial.” (Morocho & Villalta, 2018).

En el caso de la empresa Altec S.A. por medio del estudio se puede indicar que sus bienes que forman parte de la Propiedad, Planta y Equipo se encuentran codificados, pero no se está llevando un adecuado proceso contable de control y especialmente en lo que se refiere a la prestación de su vida útil dentro del proceso productivo de la empresa.

Es necesario que se considere en esta empresa el tratamiento de acuerdo a la NIC 16, que al respecto indica “la finalidad de esta norma es determinar el cómo se trata contablemente los activos considerados inmovilizados, para que los usuarios de los Estados Financieros determinen el monto de la inversión en este tipo de Activos No Corrientes, así como valorar el movimiento económico de acuerdo al precio de mercado, o por los cambios que sufren como producto de la inflación.

Los problemas principales que existen en el campo contable están relacionados con el valor en libros de los Activos no Corrientes o inmovilizados, así como el registro por depreciación y amortizaciones que se determinan de acuerdo a lo dispuestos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).

Esta norma que debe aplicarse de manera obligatoria controla los activos tangibles de la organización, en este caso aquellos activos que ALTEC S.A: utiliza para la producción de bienes de aluminio y vidrio, entre ellas:

- Tronzadora
- Fresadora copiadora

- Fresadora retestadora
- Prensa manual y neumática
- Compresor de aire
- Taladros
- Remachadoras
- Sierra ingleteadora
- Mesas de medición para perfiles
- Refiladoras
- Fresas para perfiles.

La aplicación de la norma legal contable indicada en la LORTI, tiene por finalidad mantener un control que permita proteger los bienes considerados como activos fijos, además conocer de manera adecuada su valor razonable y que la medición posterior sea la correcta, considerando la pérdida de valor que sufren estos bienes por su uso.

Lo que se ha podido determinar en ALTEC S.A. es que los bienes en muchos casos ya han pasado su vida útil, a pesar de que siguen funcionando estos no tienen el rendimiento deseado para elevar la producción y reducir costos, que van a permitir a futuro maximizar utilidades.

La actividad contable moderna además de las normas legales, debe sustentarse en las normas técnicas y no manejar la contabilidad en base a estas disposiciones, de manera especial de la NIC 16, es que no se refleja el saldo real de Propiedad, Planta y Equipo, por fallas en el registro de depreciación y pérdidas por deterioro.

Al considerarse Altec S.A. una empresa no de gran escala, su aspecto contable se lo maneja bajo las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes, y de

acuerdo a sus estados financieros y notas explicativas las partidas de propiedades, planta y equipo “estas se valoran considerando el costo, menos el valor de la depreciación acumulada y las pérdidas que se originen por deterioro de los bienes.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las utilidades o pérdidas originadas por la venta de un bien que pertenece al grupo de “Propiedades, planta y equipo” se determina en base a la comparación del precio de venta con el costo histórico que consta en los libros, y que los mismos son presentados y reconocidos en el Estado de Resultados.

Las propiedades que no son ocupadas por la compañía en sus operaciones son reclasificadas a propiedades de inversión y se valorizan a su valor razonable. Un aumento en el valor en libros de las propiedades de inversión se reconoce en el patrimonio incrementando el superávit de revaluación, siempre que no corresponda a la reversión de perdidas por deterioro reconocidas previamente. Las perdidas reconocen directamente en resultados, cuando no existen importes relacionados con dichos bienes en el superávit por revaluación dentro del patrimonio.

La depreciación se encarga de distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Tabla 1

Vida útil de los activos

Propiedad, planta y	Porcentaje de	Vida útil
----------------------------	----------------------	------------------

equipo	depreciación	
Edificio	5%	20 años
Maquinaria	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
Equipo de computación	33,33%	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En el caso del deterioro del valor de los activos, en cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones asociadas, que permitan determinar existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros si el valor recuperable estimado permite reconocer la pérdida.

“Considerando que actualmente existen muchos requerimientos en el campo contable, se ha hecho necesario que se apliquen estándares a nivel internacional de la información contable, esto como producto de la globalización, donde ya no existen las fronteras para la actividad empresarial, es por esto que nacen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La finalidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es que los usuarios de la información en cualquier parte del mundo puedan fácilmente interpretar

los Estados Financieros para la toma de decisiones, así se puede valorar una empresa por parte de financistas e inversionistas.

Incluso en el actual mundo competitivo de los negocios, existe la internacionalización de las Pequeñas y medianas empresas (Pymes), donde se hace necesario que los bienes de Propiedad, planta y Equipo, sean contabilizados de acuerdo a la Sección 17 de las NIIF para Pymes.

En cada fecha que se informa sobre el deterioro, si este existe se analiza el importe en libros de cada una de las partidas intervinientes, relacionando con su precio de venta menos los costos que incurre el bien. Si un bien que pertenece a una partida de inventario demuestra deterioro, se reduce su valor en libros, deduciendo los valores por costos en que se incurren y se reconoce contablemente la pérdida por deterioro y se afecta a los resultados operacionales de manera inmediata.

En el caso de que la pérdida por deterioro se revierta, el valor en libros del activo se incrementa por el valor recuperable, sin superar el valor que se ha determinado en base a la historicidad de los años anteriores”.

Esto es lo que indican las notas explicativas a los Estados Financieros de Altec S.A. del año 2017, como se puede observar todo se sustenta en las disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, incluyendo la depreciación utilizando el método de línea recta, lo que nos lleva a la aplicación de los porcentajes indicados en la normativa respectiva.

En lo que respecta a la parte técnica de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, el módulo 17 que trata de Propiedades, Planta y Equipo, indica que:

“La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es facilitar la información que indique la situación financiera de una organización, sea esta de cualquier tipo, donde se pueda analizar el flujo de caja e identificar el rendimiento, que permita la toma de decisiones.

El momento que se aplica la sección 17 de las NIIF para Pymes se determina fácilmente su objetivo, esto es describir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo o Activos No Corrientes, y de esta forma identificar las inversiones en propiedades inmovilizadas.

Los Estados Financieros de Altec y sus notas explicativas demuestran la utilización de las NIIF para Pymes, pero existen bienes que cumplen su vida útil y aún siguen en servicio como ya se indicó anteriormente, cuando la proyección de la tabla de depreciación indica claramente la vida útil esperada, estos bienes si están en buenas condiciones físicas y de productividad deben obligatoriamente que actualizar su valor en base a su costo histórico.

Recordemos que: “El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal

indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida” (IASB - International Accounting Standards Board, 2017).

Los equipos o maquinarias que se encuentran en buenas condiciones para seguir produciendo, tienen que tener revisiones periódicas, si se hacen reparaciones y cambio de piezas, el costo originado debe reconocerse en libros en la partida de propiedades, planta y equipos como una sustitución, esto debe hacerse en el momento del reconocimiento inicial.

“De acuerdo a lo dispuesto por la IASB, el costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, aquí obligatoriamente debe incluirse los gastos que se incurren, entre ellos los honorarios profesionales, sean estos legales, aranceles, comisiones e impuestos.
- (b) Los costos que afecten a la adquisición de un bien considerado como Activo No Corriente deben ser sumados al costo del bien, toda erogación hasta que el bien entre en funcionamiento, es decir movilización, instalación, pruebas.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, esto es que se toma en consideración la adquisición de un bien o una partida y si la misma se ha usado en un periodo determinado en actividades distintas a la producción de bienes, siempre y cuando esto se haya dado en el periodo contable proyectado inicialmente.

En el caso de las depreciaciones, que es el desgaste de los bienes por su uso, deben distribuirse de manera sistemática a lo largo de la vida útil del bien, recordemos que la

técnica contable ofrece una serie de métodos de depreciación que pueden aplicarse, siempre y cuando se justifique su uso ante el Servicio de Rentas Internas.

El método de depreciación debe considerarse de acuerdo a “una pérdida por el desgaste del bien de manera significativa, o porque existen cambios tecnológicos con equipos de mayor producción, entonces los precios van a variar en el mercado, debiendo necesariamente cambiar el valor residual o de salvamento, así como la vida útil del bien.

Estos cambios se dan porque los bienes existentes como propiedad, planta y equipo ya no van a producir de manera eficiente, por ende la rentabilidad no va a ser la adecuada, además que se va a estar en desventaja frente a la competencia, porque una mayor tecnología por lo general aumenta la producción y reduce costos de producción” (IASB - International Accounting Standards Board, 2017).

Como las adquisiciones no se realizan siempre al inicio del periodo contable, su cálculo debe hacerse desde el momento de la compra, considerando que si es antes del 15 del mes debe considerarse como adquirida el 1 de ese mes; en el caso de que la adquisición se haga después del 15 del mes, su contabilización deberá hacerse el 1 del mes siguiente.

Esta empresa en lo que respecta a Activos No corrientes o Propiedad, planta y equipo, tiene los siguientes valores:

ACTIVO NO CORRIENTE

NO DEPRECIABLE

Terrenos	150.738,92
----------	------------

DEPRECIABLES

Construcción en curso	171.415,24
-----------------------	------------

Edificios	31.654,04
Vehículos	121.839.02
Maquinarias	18.583.07
Muebles y enseres	1.432.17
Equipos de computación	13.327.89
(-) Depreciación acumulada PPE	(121.451.80)

Para la presentación de los Estados financieros en lo que corresponde a los Activos No Corrientes (Propiedad, planta y equipo), se debe tener un pleno conocimiento de la normatividad técnica y legal, esto va a permitir tener un control absoluto de las inversiones y de los bienes. Así como permitirá diferenciar la propiedad, planta y equipo de la empresa, así como tener un control de los cambios de estos bienes, para dar de baja o para realizar revaluaciones de acuerdo a las condiciones físicas de los bienes.

Es necesario que la contadora de esta empresa tenga claro que “De acuerdo a la Sección 17, la Propiedad, Planta y Equipo tiene que ser reconocido al costo de adquisición, sumando todos los gastos que se realicen hasta la puesta en marcha del Bien. La depreciación tiene que realizarse sobre este monto total, además queda a criterio del Contador la determinación del valor de Salvamento, así como la vida útil del bien, la cual debe considerarse de acuerdo al uso que se vaya a dar al mismo.

Para registrar al costo histórico los bienes de Propiedad, planta y equipo, debe considerarse:

1. Determinación al valor razonable, utilizando para esto a un evaluador experto.

2. Los avalúos de los activos fijos deben realizarse de acuerdo a la normatividad técnica y las disposiciones del servicio de rentar internas expuesta en la LORTI y su reglamento.

Peralta (2016) considera que el valor razonable con el cual se valoran los activos de propiedad, planta y equipo y que se van a recibir cuando se venda uno de estos activos, tiene que considerarse el precio o valor de mercado para que su medición sea la adecuada, para lo cual la técnica de valoración o estimación no sea un obstáculo.

También en este proceso del estudio de los bienes de Propiedad, planta y equipo, es necesario identificar al valor residual, el cual es “Es el valor que tiene un activo al final de su vida útil, entendiendo esta como el periodo en que se espera usar el activo.” (Debitoor, 2020).

Es importante indicar que la vida útil de un bien depende de las condiciones de uso a que está expuesto, en este caso la Contadora de Altec, considera las disposiciones expuestas en la LORTI, no toma en cuenta las condiciones en las que se encuentran los activos fijos, ni tampoco en el uso al que están expuestos.

La vida útil está relacionada de manera directa con los porcentajes de depreciación, Vásquez (2014), manifiesta: que hay que considerar si los componentes de los bienes de propiedad, planta y equipo tienen características diferenciadas que incide en la rentabilidad, en este caso es necesario distribuir los costos históricos del bien entre sus elementos, los cuales deben depreciarse de manera independiente, es decir si una maquinaria está compuesta por módulos, estos deben considerarse como bienes distintos, por ejemplo una piladora, tiene además equipos de quema de tamo, ensacado automático, estos equipos adicionales no se puede considerar de manera conjunta con la maquinaria de pilar, por lo cual el proceso de depreciación es diferenciado.

Es importante recalcar que la vida útil de un bien de Propiedad, Planta y Equipo depende del servicio que preste a la empresa, considerando el tiempo que preste un servicio eficiente, por ejemplo una computadora para uso del personal de secretaria, donde su uso es netamente para hacer oficios y demás papelería de la oficina, se puede considerar una vida útil del Equipo de Cómputo unos cinco años, porque no se está utilizando en actividades donde se requiera actualizar los paquetes informáticos de manera continua, en este caso es necesario solo como procesador de palabras.

CONCLUSIONES

Del estudio realizado se puede concluir lo siguiente:

1. Esta empresa cuenta con un Contador de Planta y los Estados Financieros que se anexan al presente informe investigativo, indican que se está utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, pero al analizar sus registros contables se determina falencias en el registro contable y control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo
2. En lo que respecta a control contable de las Propiedades, planta y equipo, este se realiza en base a lo que dispone la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, incluyendo los porcentajes de depreciación que en esta norma legal se dispone, así como la aplicación del método de línea recta en el proceso y cálculo del desgaste de los bienes.
3. Algunos de los elementos que conforman los activos de Propiedad, planta y equipo, han cumplido su vida útil pero aún siguen prestando servicios en la

producción de manera eficiente, y no han sido registrado contablemente con una nueva vida útil, aplicando la técnica contable y también la normatividad legal vigente en la República del Ecuador.

4. Las piezas de repuesto de las maquinarias que se utilizan en el proceso de transformación del aluminio y el equipo auxiliar como taladros, remachadoras, brocas especiales u otros bienes similares no se están contabilizando como parte de Propiedad, Planta y Equipo, por lo cual no se reconocen como partidas del Estado de Resultados.

BIBLIOGRAFIA

Cuadra, J. V. (201). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con propiedad planta y equipo y su incidencia en la calidad de información financiera. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

Debitoor. (2020). <https://debitoor.es/glosario/definicion-valor-residual>.

Hidalgo, M. (2010). Deloitte Touche Tohmatsu., de http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normasinternacionales-de-informacion-financiera-niifs/80f8f15355101210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

IAS –International Accounting Standards. (2016). <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>. Recuperado el 2020

IASC - International Accounting Standards Board. (2017). file:///C:/Users/Dell/Downloads/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf.

Morocho & Villalta. (2018). (UNEMI, Editor) Recuperado el 2020, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/672/3/ADOPCI%C3%93N%20DE%20LA%20NIC%2016%20PROPIEDAD%2C%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20EN%20LOS%20PROCESOS%20CONTABLES%20Y%20ESTA>

DOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20CONSTRUCTOR
A%20COVIGON%20C.A..pdf.

Muñoz, J. (2 de Abril de 2017). <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es-su>. Recuperado el 2019

Peralta.(2016).

<https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/1003/PeraltaGuzm%C3%A1nJohanaCatherine.pdf?sequence=2&isAllowed=y>. Recuperado el 2019

Vasquez.(2014).

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16761/1/T2869i.pdf>.

Recuperado el 2020

ALTEC SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

ACTIVO

931,116.38

ACTIVO CORRIENTE		415,477.20
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		59,238.01
CAJAS	238.63	
BANCOS	\$ 58,999.38	
CREDITO TRIBUTARIO		7,463.65
CREDITO TRIBUTARIO POR RTE FTE	7,463.65	
EXIGIBLES		103,955.94
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11,341.51	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	86,108.93	
DOCUMENTOS POR COBRAR	7,309.10	
PRESTAMOS AL PERSONAL	1,525.00	
(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(2,328.60)	
REALIZABLES		244,819.60
INVENTARIO MERCADERIA	<u>244,819.60</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		515,639.18
NO DEPRECIABLE		150,738.92
TERRENOS	150,738.92	
DEPRECIABLES		236,799.63
CONSTRUCCION EN CURSO	171,415.24	
EDIFICIO	31,654.04	
VEHICULOS	18,839.02	
MAQUINARIAS	18,583.07	
MUEBLES Y ENSERES	1,432.17	

ANEXOS

ALTEC SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

EQUIPOS DE COMPUTACION	13,327.89	
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(121,451.80)	
		128,100.63
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	128,100.63	
PASIVO		762,142.11
PASIVO CORRIENTE		202,140.52
PROVEEDORES LOCALES	133,468.69	
PRESTAMOS SOCIALES/PROVISIONES LABORAL	22,519.37	
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	34,230.88	
IMPUESTOS FISCALES	313.25	
ANTICIPO DE CLIENTES	6,800.00	
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2,140.21	
22% IMPUESTO A LA RENTA	2,668.12	
PASIVO NO CORRIENTE		560,001.59
OBLIGACIONES BANCOS LOCALES	560,001.59	
PATRIMONIO		168,974.27
CAPITAL SOCIAL	1,500.00	
RESERVAS LEGAL/FACULTATIVA	3,249.53	
APORTES FUTURAS	41,257.43	
CAPITALIZACIONES	113,507.59	
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	9,459.72	
UTILIDAD PERIODO ACTUAL	<u>9,459.72</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>931,116.38</u>

ALTEC S.A.


 ANA TERAN LAMAN
 GERENTE GENERAL
 CI: 1203460140

ALTEC S.A.


 ING. GABRIELA BARAHONA
 CONTADORA
 RUC: 1206448118001

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	244,819.60	
	<hr/> <hr/>	
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		\$ 200,526.00
GASTOS OPERACIONALES		\$ 186,257.95
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

ALTEC S.A.

Ana Belen Teran
 ANA TERAN LAMAN
 GERENTE GENERAL
 1203460140

ALTEC S.A.

Gabriela Barahona
 ING. GABRIELA BARAHONA
 CONTADORA
 RUC: 1206448118001

ALTEC SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO

819,172.14

ACTIVO CORRIENTE	312,195.54	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	19,356.50	
CAJAS	1,661.71	
BANCOS	\$ 17,694.79	
CREDITO TRIBUTARIO	6,798.83	
CREDITO TRIBUTARIO POR RTE FTE	6,798.83	
EXIGIBLES	42,258.48	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9,029.62	(90.30)
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	29,256.20	292.56
PRESTAMOS AL PERSONAL	5,641.52	
(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(1,668.86)	
REALIZABLES	243,781.73	
INVENTARIO MERCADERIA	<u>243,781.73</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE	506,976.60	
NO DEPRECIABLE	150,738.92	
TERRENOS	150,738.92	
DEPRECIABLES	227,638.14	
CONSTRUCCION EN CURSO	171,415.24	
EDIFICIO	31,654.04	
VEHICULOS	121,839.02	
MAQUINARIAS	19,123.25	
MUEBLES Y ENSERES	1,432.17	

ALTEC SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

EQUIPOS DE COMPUTACION	13,327.89		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(131,153.47)		
		128,599.54	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	128,599.54		1,285.99
PASIVO			646,476.07
PASIVO CORRIENTE		230,498.32	
PROVEEDORES LOCALES	154,478.14		
CUENTAS POR PAGAR ALTECSA	15,326.59		
PRESTAMOS SOCIALES/PROVISIONES LABORAL	22,293.76		
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	34,230.88		
IMPUESTOS FISCALES	377.17		
ANTICIPO DE CLIENTES	1,900.00		
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES	842.04		
22% IMPUESTO A LA RENTA	1,049.74		
PASIVO NO CORRIENTE		415,977.75	
OBLIGACIONES BANCOS LOCALES	415,977.75		
PATRIMONIO			172,696.07
CAPITAL SOCIAL	1,500.00		
RESERVAS LEGAL/FACULTATIVA	3,249.53		
APORTES FUTURAS	41,257.43		
CAPITALIZACIONES			
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	122,967.31		
UTILIDAD PERIODO ACTUAL	<u>3,721.80</u>		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>819,172.14</u>

ALTEC S.A.

Ana Belen Teran
 ANA TERAN LAMAN
 GERENTE GENERAL
 CI: 1203460140

ALTEC S.A.
Gabriela Barahona
 ING. GABRIELA BARAHONA
 CONTADORA
 RUC: 1206448118001

ALTEC S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

V E N T A S			550,858.25
VENTAS EN GENERAL	550,858.25		
OTROS INGRESOS			
COSTO DE VENTAS			381,426.44
MERC INV INICIAL	244,819.60		
COMPRA NETA	380,388.57		
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	625,208.17		
MERCADERIA INVENTARIO FINAL	243,781.73		
			<hr/> <hr/>
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO			\$ 169,431.81
			<hr/> <hr/>
GASTOS OPERACIONALES			\$ 163,818.23
			<hr/> <hr/>
SUELDOS Y SALARIOS		95,655.29	
SUELDOS	92,592.00		
SOBRETIEMPO	3,063.29		
BENEFICIOS SOCIALES		33,995.86	
BENEFICIOS SOCIALES			
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		9,701.67	
DEPRECIACION	9,701.67		
CONSUMOS		7,905.67	
COMBUSTIBLE	1,796.02		
LUBRICANTES	6.38		
UTILES DE OFICINA	1,458.36		
MATERIALES DE LIMPIEZA Y ASEO	220.88		
FUNDAS PARA DESPACHAR	75.52		
MATERIALES PARA TALLER	3,796.41		
ALIMENTACION AL PERSONAL	105.91		
REPUESTO DE VEHICULO	218.23		
AGASAJO AL PERSONAL	227.96		
SERVICIOS		7,826.98	
SERVICIOS BASICOS	2,122.70		3,601.22
TRANSPORTE PAGADO	391.00		
PEAJE	235.50		
SERVICIOS PRESTADOS	4,892.02		
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25.00		
ENCOMIENDAS	160.76		
SEGURO MEDICO			27,828.36

ALTEC S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MANTENIMIENTO Y REPARACION		4,538.07	
MANTENIMIENTO VEHICULO	4,282.99		1,697.38
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	255.08		
COMISIONES, MULTAS E INTERESES		2,525.83	
INTERESES PAGADO A PROVEEDOR	2,525.83		
OTROS			
OTROS			
PROV CTAS INCOB	1,668.86	1,668.86	
RESULTADO DEL PERIODO			\$ 5,613.58
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES			842.04
			4,771.54
22% IMPUESTO A LA RENTA			1,049.74
UTILIDAD LIQUIDA			\$ 3,721.80

ALTEC S.A.


ANA TERAN LAMAN
GERENTE GENERAL
1203460140

ALTEC S.A.


ING. GABRIELA BARAHONA
CONTADORA
RUC: 1206448118001