



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

**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 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA GRUSEPE S.A.

**EGRESADA:**

ERIKA SILVANA OCAMPO MUÑOZ

**TUTOR:**

ING. KLEBER MURILLO TORRES, MBA

**AÑO 2020**

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación está enfocada en analizar el tratamiento contable de la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la Compañía GRUSEPE S.A., específicamente de los últimos periodos y comprobar si existen problemáticas en la aplicación de las normativas contables y tributarias en el proceso de contabilización y en la razonabilidad de los estados financieros.

La compañía GRUSEPE S.A. es una sociedad anónima constituida el 14 de diciembre del 2005, compuesta por 19 accionistas cuya principal actividad es la prestación de servicios mediante la realización de exámenes médicos. Debido a su magnitud empresarial, la empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera; para el desarrollo de la investigación se utilizó como normativa aplicable la NIIF para pymes, sección 17: Propiedad, planta y equipo.

La correcta aplicación de las normativas y leyes financieras, contables y tributarias en una organización con respecto al tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, brinda información referente al control y contabilización de las partidas utilizadas por los altos ejecutivos a través de los estados financieros para la toma de decisiones en la compañía.

Esta investigación aplica línea investigativa *Gestión de la información contable* y la *metodología descriptiva* enfocada en la interpretación de la información obtenida mediante documentos y entrevistas; la documentación utilizada son estados financieros e información relevante acerca de la propiedad, planta y equipo de la compañía.

Producto del análisis de la información derivada de los estados financieros presentadas a los organismos de control establecidos por el Estado, se determina que no existe un correcto tratamiento contable de la depreciación de la propiedad, planta y equipo, los gastos por

depreciaciones no han sido correctamente contabilizados y registrados en los estados financieros, lo cual no permite visualizar el desgaste real de los activos.

## DESARROLLO

La compañía GRUSEPE S.A., de nombre comercial UNILAB, fue constituida el 14 de diciembre del 2005, bajo la denominación de sociedad anónima, con Registro Único de Contribuyente N.º 0992432497001, con un capital suscrito y pagado de \$800,00 dividido en 800 acciones; es un laboratorio clínico automatizado cuya actividad principal es la prestación de servicios mediante la realización de exámenes y análisis médicos para el diagnóstico de enfermedades y patologías clínicas en pacientes.

La compañía cuenta con 19 accionistas siendo su representante legal y accionista mayoritario el Lic. Elvín Rivera Bazán. El directorio administrativo encargado de la gestión empresarial para el cumplimiento de los objetivos de la organización, está conformado por el gerente general, secretaria y tesorera.

*Tabla 1*

Directorio administrativo de GRUSEPE S.A. UNILAB

Accionista	Cargo	N.º Acciones	Capital	%
Elvín Rivera Bazán	Gerente General	581	581,00	72,62%
Noelia Jácome Julan	Secretaria	27	27,00	3,38%
Leonor Cercado Murillo	Tesorera	75	75,00	9,38%

Fuente: SUPERCIAS (2018) Elaborado por autor

Su domicilio tributario se encuentra ubicado en la región Costa del territorio ecuatoriano, en la Provincia de Los Ríos, cantón y parroquia Babahoyo, en la Avenida 10 de agosto intersección Ricaurte y 9 de noviembre. Registra tres establecimientos inscritos; sin embargo, los

establecimientos 001 y 003 han sido cerrados, actualmente realiza sus operaciones comerciales en el establecimiento 002 siendo su matriz.

El objetivo principal de GRUSEPE S.A. UNILAB es proporcionar a sus clientes, servicios de análisis clínico con mayor grado de confiabilidad en el diagnóstico patológico médico, elaborados por profesionales altamente calificados cumpliendo con las normas de calidad pertinentes. Su visión radica en ser el laboratorio clínico automatizado líder en la comunidad Babahoyense por la calidad de sus servicios y la excelente atención al cliente, brindada por sus colaboradores.

Los organismos de control que regulan a esta entidad son la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; el órgano encargado de la administración tributaria en el Ecuador, el Servicio de Rentas Internas; el Ministerio del Trabajo y el Ministerio de Salud Pública.

Las normativas contables y tributarias que aplica esta compañía son el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, la Ley de la Superintendencia de Compañías, el Código de Trabajo, las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para pymes), y demás leyes, resoluciones, decretos y ordenanzas aplicables. Asimismo, aplica Normas de Calidad ISO 15189:2012 a través de la Guía de Aplicación de Condiciones Ambientales en los Laboratorios Clínicos emitida por el Servicio de Acreditación Ecuatoriano (SAE).

La finalidad de este trabajo investigativo es conocer el tratamiento contable de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la compañía GRUSEPE S.A. especialmente de los periodos 2017-2018 y determinar si existen posibles problemáticas en su aplicación. La línea de investigación aplicada es *Gestión de la información contable*, la cual consiste en analizar la información contable obtenida de las actividades empresariales resumida en estados financieros

que posteriormente, es utilizada por los altos ejecutivos como apoyo en la toma de decisiones de la organización.

La presente investigación aplica la *metodología descriptiva* basada en técnicas investigativas como observación, encuesta y entrevista que sirven para el análisis del comportamiento de las variables de carácter cuantitativo, cuya finalidad es analizar fuentes documentales reduciendo la subjetividad de las interpretaciones utilizando cálculos matemáticos. La documentación utilizada para la investigación son los estados financieros y notas explicativas de la compañía principalmente el Estado de Situación Financiera y, el Estado de Resultados Integrales e información referente al tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

Producto de entrevistas realizadas al personal administrativo de la compañía, se obtuvo información relevante acerca del proceso y tratamiento de contabilización de las partidas de propiedad, planta y equipo conjuntamente con los estados financieros y sus respectivas notas explicativas de los últimos dos periodos fiscales.

En sus primeros años de actividad comercial, la compañía GRUSEPE S.A. utilizó maquinarias y equipos cedidas bajo contrato comodato por parte de los accionistas por un periodo establecido no mayor de 3 años con la finalidad de generar ingresos por servicios prestados y posteriormente destinarlos a la adquisición de activos propios de la entidad.

Una vez finalizado el contrato comodato, el gerente general en calidad de comodatario negociaba con el comodante, la compra del bien a un precio de mutuo acuerdo; los activos se registraban contablemente a precio de mercado. Por este motivo, gran parte de los activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo de la entidad no constan con comprobantes de ventas (facturas) o títulos de propiedad que respalden su adquisición.

Según Guzmán (2016), el contrato comodato es considerado un préstamo de uso de un bien determinado de carácter gratuito que le otorga el comodante (*la persona que entrega el bien*) al comodatario (*la persona que recibe el bien*) para que lo usufructúe durante un periodo determinado, con la condición que dicho bien sea devuelto una vez finalizado el contrato.

GRUSEPE S.A. UNILAB aplica las NIIFs para pymes debido a su magnitud empresarial; según estados financieros del año 2018; sus activos totales ascienden los \$110.635,00; su monto total de ventas brutas fue \$74.335,65; y su nómina laboral posee 11 empleados. (Superintendencia de Compañías, 2011)

Las NIIFs para pymes son un conjunto de normas financieras que adoptan las empresas para la presentación de los estados financieros, los cuales deben contener uniformidad en su elaboración y estructuración. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución, estableció el cronograma para la adopción de las NIIFs para pymes a partir del año 2012. (Ron, 2015). La empresa GRUSEPE S.A. adoptó las NIIFs para pymes desde el año establecido hasta la actualidad, sin embargo, no aplica correctamente todos los parámetros descritos en esta normativa, lo cual provoca ciertas problemáticas en el proceso de contabilización.

La NIIF para pymes sección 17 referente a la propiedad, planta y equipo prescribe el tratamiento contable de los activos tangibles empresariales con la finalidad de informar a los usuarios de los estados financieros sobre la inversión que mantiene en dichas propiedades, así como también los cambios significativos que se hayan producido en un determinado periodo. Asimismo, esta sección requiere que se contabilicen las partidas de propiedad, planta y equipo a su costo de adquisición en su reconocimiento inicial; y posteriormente, su costo menos los gastos

incurridos como la depreciación y las pérdidas por deterioro acumuladas. (NIIF para pymes, Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo, 2010)

Según Ramírez, Ortegate y Duarte (2015) la propiedad, planta y equipo forma parte de los activos tangibles pertenecientes a una empresa que; se utilizan para la producción de bienes o servicios relacionados con la actividad económica o para destinarlos al arrendamiento operativo de carácter administrativo; y, son utilizables por más de un periodo fiscal. (pág. 40)

Para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo se debe utilizar información procedente de los estados financieros, la cual debe ser confiable y sin indicios de incorrecciones materiales que refleje la situación financiera real de la empresa en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio. (NIIF para las pymes, Sección 3: Presentación de Estados Financieros, 2010). La información presentada en los estados financieros de la compañía GRUSEPE S.A. referente a los gastos por depreciaciones carece de razonabilidad contable debido a errores en los cálculos realizados que han sido registrados en los estados financieros.

Una empresa reconocerá el costo de una partida de propiedad, planta y equipo como un activo solamente cuando sea probable que, por su utilización se obtengan beneficios económicos futuros y, que su costo pueda ser fiablemente medible. (NIIF para pymes, Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo, 2010). La empresa GRUSEPE S.A. para el reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo aplica las NIIF para pymes; sección 17, aunque no establece valor residual. Adicionalmente, la entidad establece sus propias condiciones para considerar una partida de PPE.

1. El costo de adquisición del bien mueble o inmueble debe ser mínimo \$50,00;

2. La capacidad de producción relacionada a la elaboración de exámenes clínicos, como el tiempo, la cantidad de suministros y materiales que ocupa el equipo de laboratorio y el número de unidades producidas.

Es importante diferenciar entre los instrumentos que deben ser reconocidos como suministros y materiales y, la propiedad, planta y equipo empleada para la realización de los exámenes de laboratorio clínico.

Los instrumentos de laboratorio que no superen un costo estimado de \$50,00 no serán considerados como parte de los activos de propiedad, planta y equipo, solamente se los registra como instrumentales utilizados en laboratorio que son objetos de control y custodia.

*Tabla 2*

Suministros, materiales e instrumentos utilizados en el laboratorio UNILAB GRUSEPE S.A.

Reactivos	Materiales de Laboratorios	Instrumentos de Laboratorios
Ácidos	Tiras reactivas de orina	Tubos de ensayo, embudos
Indicadores químicos	Probetas, matraces	Estufa, mechero, pizetas
Solución salina	Espátulas, guantes, jeringas	Pipetas de varios volúmenes
Bases	Láminas portaobjetos y cubreobjetos	Placas de Petri
Solventes	Pipetas Pasteur, papeles filtro	Estetoscopio
Aldehídos	Tubos para muestra	Cocina eléctrica
Anticoagulantes	Baguetas	Balanza digital

Fuente: Entrevista al personal administrativo de GRUSEPE S.A. Elaborado por autor

La propiedad, planta y equipo corresponde a activos de utilización limitada, por ende, se debe realizar las respectivas depreciaciones tanto por el desgaste relacionado a su uso, como por la disminución de su costo en el mercado debido a avances tecnológicos, lo cual produce la obsolescencia del bien.

Según Alzamora (2016) la depreciación representa una pérdida del valor en libros contables de los activos tangibles consecuentemente por el desgaste, deterioro u obsolescencia ocurrido a

lo largo de los años; es un proceso sistemático que distribuye el costo a disminuir del valor en libros según su vida útil con la finalidad de conocer el nivel de desgaste y proceder a venderlos a valor residual o darles de baja. (pág. 30)

Para establecer el porcentaje de depreciación de las partidas de propiedad, planta y equipo la empresa aplica bases legales ecuatorianas para la deducción de gastos operativos no monetarios.

Según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) en su artículo 28.- Gastos generales deducibles, numeral 6 literal a) establece que:

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

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, balcazas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual. (pág. 27)

*Tabla 3*

Detalle de la Propiedad, planta y equipo de la compañía GRUSEPE S.A. UNILAB

Cuenta contable	Nombre del bien	Vida Útil	% Depreciación
Terreno	Terreno	-	-
Edificio	Edificio	20 años	5% anual
Muebles y enseres	Tándem de sillas de espera; sillas ejecutivas; vitrinas; escritorios; repisas; anaqueles; teléfono fijo; sofás de espera, camillas, tomador de muestras	10 años	10% anual
Equipo de oficina	Acondicionadores de aire; reloj tarjetero; extractor de aire; regulador de voltaje	10 años	10% anual
Equipo de computo	Computadora (completa)	3 años	33% anual

Maquinaria y equipo	Rotulador de placas; equipo de bioquímica; espectrofotómetro; coagulómetro; lector Elisa; microscopio; incubador; lector de inmunocromatografía; centrifugas de tubos; lector de eritocedimentación; contador hematológico.	10 años	10% anual
---------------------	---	---------	-----------

---

Fuente: Entrevista al personal administrativo de GRUSEPE S.A. Elaborado por autor

El control contable de la organización que engloba los procedimientos relacionados con el tratamiento de activos y la confiabilidad de los registros contables que contienen información y seguridad razonable, presenta inconsistencias significativas que deben ser corregidas para evitar posibles repercusiones; uno de los más relevantes es el tratamiento contable de la depreciación de la propiedad planta y equipo de la compañía.

Existe inconsistencias en la clasificación de las partidas de propiedad, planta y equipo de la empresa; la cuenta de *muebles y enseres* engloba tanto el mobiliario como el equipo de oficina.

Según Lasso, Grajales, Rincón, & Zamorano (2016) en su libro *Plan Único de Cuentas: Contabilidad Internacional para las pyme*, establecen la diferencia entre muebles y equipos de oficina; los muebles de oficina son los mobiliarios utilizados para diseño de una oficina, tales como: escritorios, mesas, estantes y repisas para libros, sillas, entre otros; mientras que los equipos de oficina son artefactos mecánicos que facilitan y agilitan procesos en la oficina, tales como; fax, copiadoras, sacapuntas eléctrico, impresoras, etc.

Actualmente, la empresa no cuenta con manuales de procesos y políticas contables que establezcan las funciones y facultades de cada departamento. Para Vivanco (2017), los manuales de procedimientos son herramientas de control interno conformadas por guías prácticas que contienen las instrucciones específicas a realizar en cada área de la organización cumpliendo con las normativas legales aplicables y estatutos internos; su aplicación permite la optimización de los procesos empresariales.

La compañía GRUSEPE S.A. en los últimos dos años ha tenido un alto índice de rotación de personal del área contable, lo cual ha producido que existan problemáticas en la razonabilidad de las cuentas de balance. La depreciación de las partidas de propiedad, planta y equipo ha sufrido varias modificaciones en su tratamiento según el criterio profesional de quienes han laborado durante un periodo de tiempo relativamente corto en la empresa.

La rotación de personal está determinada por las entradas y las salidas de empleados contratados de una empresa, por motivo de renuncia voluntaria o despido en un periodo determinado; los puestos de trabajo disponibles son ocupados por nuevos empleados con un periodo de adaptación empresarial mínimo de treinta días. (Zarco, Rodríguez, & González, 2014)

En varias ocasiones, la compañía GRUSEPE S.A. contrató profesionales contables bajo honorarios para dar cumplimiento con las declaraciones de impuestos establecidas por el Servicio de Rentas Internas y la presentación de los estados financieros a la SUPERCIAS, por lo cual se puede determinar que los rubros presentados en los estados financieros acerca de los gastos deducibles no se pueden medir fiablemente.

La información obtenida derivada de documentos y entrevistas relacionada con el procedimiento para el cálculo de la depreciación de los activos de la compañía, ha servido como base para determinar que no existe una correcta contabilización de la depreciación, pues la empresa no refleja el rubro total de los bienes tangibles que posee, esto ocasiona el desconocimiento del valor real en libros de los activos de la PPE. Consecuentemente, el valor de la depreciación acumulada no presenta su valor contable real acumulado en el balance de situación financiera.

Las notas explicativas de los estados financieros no manifiestan información fiable sobre las variaciones existentes de cuentas contables en los diferentes periodos, lo cual no permite conocer una razonabilidad efectiva de la información presentada en los informes financieros.

El valor en libros también llamado valor contable, es la terminología utilizada por los expertos en contabilidad para estimar el valor de un activo, el cual contiene el valor de adquisición y otros gastos incurridos para su funcionamiento. Los activos se mantienen al valor de costo, pero se crea una cuenta para disminuir su valor paulatinamente según su uso en la producción, conocida como depreciación acumulada. (Valor, 2015, pág. 13)

Para Guevara (2015) la depreciación acumulada de los activos tangibles de una empresa representa el monto o valor total del gasto de la depreciación del activo partiendo desde el inicio de su utilización o puesta en marcha. Consiste en una cuenta contra-activo cuyo saldo se amortiza conjuntamente con la cuenta de la propiedad planta y equipo. Esta cuenta aparece en el balance de situación financiera como una reducción en el monto total de las partidas de PPE y se acredita cuando se registra la contrapartida como un gasto por depreciación en el estado de resultados cada periodo fiscal.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se realizará a lo largo de la vida útil esperada dependiendo de la metodología de depreciación utilizada en cada activo, y empezará una vez que el bien esté en uso de producción, es decir, cuando cumpla con las condiciones necesarias para su funcionamiento considerando todos los costos atribuibles según lo establezca la gerencia.

Para Cardoza (2015), la depreciación de un activo finaliza cuando se da de baja de las cuentas contables de los estados financieros y no, cuando se lo mantenga sin utilizar o se lo haya retirado del uso productivo, a menos que se encuentre depreciado completamente. Dependiendo del

método de depreciación utilizado en relación al uso, el porcentaje depreciable podría ser nulo cuando no se lo emplee para alguna actividad de producción.

Sin embargo, la empresa establece que los activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo que no se mantienen en uso productivo, no se les realice el cálculo respectivo de la depreciación y consecuentemente no se refleje dichos rubros en los estados financieros.

Existen tres tipos de métodos de depreciación para el tratamiento de activos de propiedad, planta y equipo aplicables a toda empresa según su actividad económica. La compañía GRUSEPE S.A. utiliza el método de depreciación de línea recta siendo el recomendado por las normas internacionales de información financiera.

El método depreciación en línea recta es el procedimiento más utilizado debido a la simplicidad de su aplicación, consiste en establecer una alícuota periódica fija depreciable en relación a la vida útil del activo. El cálculo de la depreciación anual se obtiene dividiendo el valor en libros del activo menos su valor residual por los años de vida útil. (Rodríguez & Pierdant, 2014)

$$\text{Depreciación en línea recta} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años o porcentaje (\%)} \text{ de vida útil}}$$

La aplicación del cálculo de depreciación de los activos, representa un beneficio fiscal importante para la entidad; la normativa tributaria ecuatoriana permite deducir gastos por depreciación proporcional a la cantidad de activos que posea la empresa; esta contribuye a la disminución de la utilidad neta y consecuentemente a la disminución de las cargas tributarias.

*Tabla 4*

Partidas de la propiedad, planta y equipo en los últimos dos periodos de GRUSEPE S.A.

<i>Estado de Situación Financiera</i>		
Cuentas contables	Periodo 2017	Periodo 2018
Terrenos	\$ 13.694,58	\$ 13.694,58

Edificio	\$ 90.000,00	\$ 90.000,00
Vehículos	-	-
Muebles y enseres	\$ 10.331,00	\$ 10.331,00
Equipos de oficina	-	-
Equipos de computo	\$ 3.325,00	\$ 3.325,00
Maquinaria y equipo	\$ 24.495,00	\$ 24.495,00
(-) Depreciación acumulada de PPE	\$ 43.027,65	\$ 47.330,42
<i>Total, de Prop., planta y equipo</i>	\$ 98.817,93	\$ 94.515,16

***Estado de Resultados***

Cuentas contables	Periodo 2017	Periodo 2018
<i>Depreciación de la PPyE</i>	\$ 43.027,65	0.00

Fuente: Estados financieros de GRUSEPE S.A. Elaborado por autor

El registro de la depreciación de las partidas de la propiedad, planta y equipo se realiza en el libro diario del periodo debitando gastos por depreciación en el Estado de Resultados y acreditando su contrapartida a depreciación acumulada en el Estado de Situación Financiera. La compañía GRUSEPE S.A. registra los rubros de depreciaciones con un mismo valor, sin considerar que la en la cuenta de depreciación acumulada se adicionan los gastos por depreciación de periodos anteriores. (Véase anexo 5.)

Durante el periodo 2017 y 2018 no existieron fluctuaciones en los rubros de las partidas de la propiedad, planta y equipo de la empresa, solo se pudo visualizar un incremento en la depreciación acumulada en el periodo 2018 de \$ 4.302,77. Sin embargo, se evidencia una omisión de registro contable de los gastos por depreciaciones en el Estado de Resultados Integrales del 2018.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2017	-----x-----			
	<u>Depreciación de Prop., planta y equipo</u>		43.027,65	
	-Muebles y enseres	4.132,40		
	-Equipos de computo	1.097,25		

	-Maquinarias y equipos	6.298,00		
	-Edificios	31.500,00		
	<u>Deprec. Acum. Prop. Planta y eq.</u>			43.027,65
	<i>P/R Deprec. de PPE, periodo 2017</i>			

*Cuadro 1. Asiento contable de depreciación de PPE en el periodo 2017*

La contabilización de la depreciación del periodo 2018 no se registró en el libro diario, se infiere que esta omisión ocasionó que no se reflejara el gasto por depreciación en el Estado de Resultados Integrales del 2018.

La omisión de ingresos y gastos en los estados financieros de una empresa en uno o varios periodos anteriores afectan la veracidad de los valores reales de una o varias partidas, éstas son resultado de negligencias técnicas durante el proceso de contabilización. Para corregir este error, se deben emplear ajustes por omisión a través de un asiento contable de ajuste que permite incluir lo que no se ha contabilizado. (Bravo, 2015)

Según los cálculos realizados con la información del registro de los activos fijos de la compañía GRUSEPE S.A. donde consta la fecha de adquisición, el tipo de bien y el valor de adquisición, se pudo evidenciar que los montos reflejados en los dos últimos periodos de los estados financieros, no revelan el desgaste real del activo según su vida útil. Para dichos cálculos se consideraron todas las partidas de la propiedad, planta y equipo de la organización. Se estima que el dato correcto del gasto por depreciación en el periodo 2017 sería un monto aproximado de \$ 16.081,35 con una depreciación acumulada de \$ 64.608,58. En el periodo 2018, el gasto por depreciación sería de \$ 16.055,29 y su depreciación acumulada de \$ 80.663,87. (Véase anexo 4.)

La realización de un correcto cálculo y registro contable de la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la empresa permite visualizar el desgaste de los activos a lo largo de su vida útil y establecer el tiempo prudencial del cambio y adquisición de nuevos activos para evitar la interrupción de la producción.

La vida útil estimada representa el periodo de tiempo que una empresa espera utilizar un determinado activo tangible; dependiendo del tipo de activo se establece su vida útil, puede ser por años, o según el número de unidades de producción que se estimar obtener en varios periodos. La determinación de la vida útil de un activo depende de la gestión gerencial, esta se basa en la experiencia obtenida con activos de características similares. (Moreno, 2014, pág. 241)

Según la NIIF para pymes, Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo (2010), en su párrafo 17.21 establece que:

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (pág. 16)

Los activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo que no se deprecian, han sufrido averías por su no utilización; la compañía no ha registrado contablemente el deterioro de estas partidas que no representarían un gasto deducible para la entidad en el periodo que se lo registre, pero se reconocería un impuesto diferido, el cual se podrá utilizar cuando se transfiera el activo o exista una reversión del deterioro o la terminación de la vida útil.

Para García (2015) El deterioro del valor de los activos representa la pérdida en el importe en libros de un activo debido a factores de obsolescencia, cambios en el precio de mercado o avances tecnológicos. Estas pérdidas se producen cuando el importe o valor en libros es mayor al importe recuperable.

Pontet y Pintos (2015) manifiestan que la reversión del deterioro de una partida de propiedad, planta y equipo es la corrección del importe un activo de PPE debido a una recuperación en su valor que pudo darse por mejoras o cambios en el precio del mercado, siempre que este rubro de recuperación no sobrepase el valor en libros del activo.

## CONCLUSIONES

- La depreciación de la propiedad, planta y equipo de la compañía, no ha tenido un correcto tratamiento contable en los periodos 2017 -2018; los cálculos de las depreciaciones de los activos no se realizaron aplicando las normativas contables y tributarias ecuatorianas, por lo cual, la razonabilidad de la información derivada de los estados financieros presenta incorrecciones materiales. Las notas explicativas carecen de información sobre las variaciones en los rubros de las cuentas contables de las depreciaciones en los últimos dos periodos.
- Las partidas de la propiedad, planta y equipo no son consideradas en su totalidad para el cálculo respectivo de la depreciación; es importante que la compañía aplique integralmente todos los parámetros establecidos en la NIIFs para pymes, sección 17, Propiedad, planta y equipo.

- En el periodo 2017, los valores por gastos de depreciación y depreciación acumulada registrados en los estados financieros, poseen el mismo importe sin considerar que la depreciación acumulada presentada en el estado de Situación Financiera debe adicionar los valores de gastos por depreciaciones de periodos anteriores.
- En el periodo 2018, no se contabilizaron en el libro diario los gastos por depreciaciones; en el Estado de Situación Financiera se evidencia un incremento de la depreciación acumulada, sin embargo, no se refleja su contrapartida de gasto por depreciación en el Estado de Resultados.
- La empresa no posee un profesional del área contable para el registro de las transacciones comerciales y todo el proceso de contabilización que exige las normativas legales y los organismos de control; por esta razón, existen inconsistencias en el registro y cálculo de las partidas de la PPE. Es importante que la compañía GRUSEPE S.A. establezca políticas contables para un correcto registro de los movimientos transaccionales y, contrate a un contador de permanencia en la entidad que corrija las incorrecciones materiales detectadas para evitar posibles inconvenientes con fiscalizaciones financieras futuras.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Alzamora, J. (2016). “*La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del Impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C del distrito de Miraflores, año 2012*”. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bravo, J. (2015). Modelo Contable para la Cámara de la Pequeña Industria de Los Ríos. *Dspace Uniandes*, 134. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1156/1/TUBCYA003-2015.pdf>
- Cardozo, H. (2015). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para PYME: Dinámica de cuentas, políticas contables y financieras* (Quinta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=aqQwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- García, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *El deterioro del valor de los activos*, 79-100. Obtenido de [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL\\_DETERIORO\\_DEL\\_VALOR\\_DE\\_LOS\\_ACTIVOS.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf)
- Guevara, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF*. (IMCP, Ed.) México D.F., México. Recuperado el 2019 de



- Superintendencia de Compañías. (25 de Noviembre de 2011). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR*. Obtenido de ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR:  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y)
- Valor, A. (2015). Análisis de los diferentes métodos de valoración financiera aplicados al caso de Ferrovial S.A. Madrid. Obtenido de  
<https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/3879/1/TFG001120.pdf>
- Vivanco, M. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *SciELO*, 9(3). Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)
- Zarco, V., Rodríguez, A., & González, J. (2014). *Psicología del trabajo*. Ediciones Pirámide. Obtenido de  
<https://books.google.com.ec/books?id=mYGUBQAAQBAJ&dq=rotacion+de+personal+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjmoM-eyvHmAhVLvFkKHfMVDsAQ6AEIUzAG>

## ANEXOS

Anexo 1. Estados Financieros 2017 (Estado de Resultados Integrales)



**GRUSEPE S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

<u>COD.</u>		<u>NOTA</u>		
		Nº		
4	<b><u>INGRESOS</u></b>			
4102	VENTAS		118.022,41	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>			118.022,41
51	<b><u>COSTOS</u></b>			
510105	INV. INICIAL		4.300,00	
510106	(+) COMPRAS		14.783,47	
510108	(-) INV. SUMINIS. Y MATERIALES		5.862,45	
	<b>TOTAL COSTOS</b>			13.221,02
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>104.801,39</b>
52	<b><u>GASTOS</u></b>			
5201	<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>			
520121	DEPRECIACIÓN		43.027,65	
520121	SUMINISTROS DE OFICINA		3.505,60	
520115	TRANSPORTE		1.600,25	
520111	PUBLICIDAD		7.170,00	
520120	CUENTAS INCOBRABLES		90,65	
520109	ARRIENDO DE LOCAL		652,20	
520118	SERV. BASICOS Y TELECOMUNICACIONES		3.838,74	
520122	SERVICIOS DE IMPRENTA		628,00	
520108	MANTEMINIENYO Y REPARACIÓN		4.560,45	
520116	GASTOS DE GESTIÓN		5.876,20	
520123	IMPLEMENTOS DE LIMPIEZA		5.236,10	
520124	GESTIÓN DE RESIDUOS		39,42	
520125	VARIOS	10	5.176,99	
	<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>			81.402,25
5202	<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u></b>			
520201	SUELDOS		12.840,00	
520205	HONORARIOS PROFESIONALES		2.974,00	
520203	BENEFICIOS SOCIALES		1.444,88	
520202	IESS PAGADO		2.607,09	
520214	PROTECCIÓN Y VIGILANCIA		324,06	
	<b>TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			20.190,03
5203	<b><u>GASTOS FINANCIEROS</u></b>			
520301	INTERESES		2.589,00	
	<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>			2.589,00
	<b>TOTAL GASTOS</b>			<b>104.181,28</b>
60	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>620,11</b>
61	PART. TRABAJADORES (15%)			93,02
62	UTILIDAD ANTES IMP. RENTA			527,09
63	<b>IMPUESTO A LA RENTA (22%)</b>			131,77
67	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>395,32</b>

  
 Karla Oleas Prieto  
 CONTADOR

COMPANIA GRUSEPE S.A.  
  
 Elvin Rivera Bazán  
 GERENTE GENERAL



**GRUSEPE S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

<u>CÓD.</u>		<u>NOTA</u>		
1	<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>Nº</b>		
101	<b><u>CORRIENTE</u></b>			
10101	EFEC. Y SUS EQUIVALENTES		2.472,88	
1010205	CUENTAS POR COBRAR		1.013,65	
1010209	(-) PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES		90,85	
1010503	RETENCIONES RENTA SUJETO		528,27	
1020110	SUMINISTROS DE OFICINA		302,73	
1010304	INV. SUMINISTROS Y MATERIALES		5.862,45	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			10.089,13
10201	<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	<b>7</b>		
1020101	EDIFICIOS		90.000,00	
1020102	TERRENOS		13.694,58	
20105	MUEBLES Y ENSERES		10.331,00	
1020108	EQUIPOS DE COMPUTO		3.325,00	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		24.495,00	
1020112	(-) DEP. ACUMULADA		43.027,65	
	<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>			98.817,93
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b><u>108.907,06</u></b>
<u>CÓD.</u>				
2	<b><u>PASIVO</u></b>			
201	<b><u>CORRIENTE</u></b>			
20103	CUENTAS POR PAGAR	<b>8</b>	24.122,30	
2010704	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	<b>9</b>	1.819,96	
2010702	IMPUESTO RENTA POR PAGAR		131,77	
2010705	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		93,02	
2010703	IESS POR PAGAR		10.586,19	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			36.753,24
20104	<b><u>OBLIG. CON INST. FIN.</u></b>			
2010401	PRESTAMOS BANCARIOS L/P		20.392,36	
	<b>TOTAL OBLIG. CON INST. FIN.</b>			20.392,36
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>			<b><u>57.145,60</u></b>
3	<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
301	CAPITAL		800,00	
30401	RESERVA LEGAL		50.566,14	
307	UTILIDAD DEL EJERCICIO		395,32	
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			51.761,46
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>108.907,06</u></b>

  
 Karla Oleas Prieto  
**CONTADOR**

  
 Eivin Rivera Bazán  
**GERENTE GENERAL**

## Anexo 1.1. Notas Explicativas a los estados financieros 2017



LABORATORIO CLÍNICO

GRUSEPE S.A  
UNILAB

R.U.C.: 0992432497001

ACTIVIDADES REALIZADAS EN LABORATORIO CLÍNICO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre del 2017  
(En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

GRUSEPE S.A. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios como laboratorio clínico, y todo lo relacionado con análisis clínico. La comercialización principalmente por su Laboratorio Clínico UNILAB.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Avenida. 10 de agosto 1605 entre Ricaurte y 9 de Noviembre. Babahoyo, Los Ríos – Ecuador.

Los estados financieros individuales no consolidados de GRUSEPE S.A., para el período terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 19 de marzo del 2018.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

##### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), y Normas Internacionales de Contabilidad vigentes al 1 enero del año 2016.

##### Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de Estados Unidos de Norteamérica., el dólar de E.U. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### a. Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

##### b. Cuentas por cobrar (clientes)

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que se registran como saldos pendientes. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera; éstas se clasifican como **cuentas incobrables**, en el estado de resultados integrales y se realiza la respectiva provisión de cuentas incobrables.

##### c. Instrumentos financieros

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

##### d. Inventarios

Se encuentra valuados como sigue:

- **Inv. Suministros y materiales.**- Son todos los materiales y equipos, insumos médicos y reactivos analíticos que son utilizados para la elaboración de análisis clínicos. Los costos son medidos al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.
- **Suministros de oficina.**- Son todos aquellos materiales que se utilizan para consumo interno de la compañía convirtiéndose en un gasto reflejado en los ajustes anuales; coadyuvan a un mejor funcionamiento de las actividades empresariales.

##### e. Propiedad, planta y equipo

Los inmuebles están registrados a costo asignado por valor de revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor (de aplicar).

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Ítem:	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10 - 12

Equipo de cómputo	3 - 5
Maquinaria y equipo	3 - 5

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados, debido a su nivel acelerado de obsolescencia tecnológica.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

#### f. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido (esto, en caso de que hubiere):

- **Impuesto renta por pagar.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.
- **Impuestos diferidos.-** Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

#### g. Beneficios a empleados

- **Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.-** Son beneficios cuyo pago es realizado mensualmente, y es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.
- **Participación de trabajadores.** La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes en Ecuador.
- **Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por el contador.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO /

El resumen de propiedad, planta y equipo reflejó lo siguiente:

	2017
<b>COSTO</b>	<b>141.845,58</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 43.027,65
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	10.331,00
EQUIPOS DE COMPUTO	3.325,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	24.495,00
EDIFICIOS	90.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.817,93</b>

	DEPRECIACIÓN	% DEPREC.	DEP. ANUAL	DEP. 2017
MUEBLES Y ENSERES		10%	1.033,10	4.132,40
EQUIPOS DE COMPUTO		33%	1.097,25	1.097,25
MAQUINARIA Y EQUIPO		20%	4.899,00	6.298,00
EDIFICIOS		5%	4.500,00	31.500,00
<b>TOTAL</b>				<b>43.027,65</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR (Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar)

	2017
Proveedores	6.950,00
Otras cuentas por pagar	17.172,30
<b>TOTAL</b>	<b>24.122,30</b>

**Otras cuentas por pagar.-** Deudas que se tienen con terceros por compras de materiales y equipos de análisis clínicos que han sido comprados a valor en libros, a laboratorios que se encuentran en liquidación.

## 9. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los beneficios sociales por pagar se refieren al Décimo Cuarto Sueldo que se los debe pagar hasta el 15 de marzo del 2018.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2017
Décimo Cuarto Sueldo	1070,00
Fondos de Reserva	749,96
<b>TOTAL</b>	<b>1819,96</b>

#### 10. GASTOS VARIOS

Los gastos varios están distribuidos de la siguiente manera:

GASTOS VARIOS	2017
Impresión de calendarios 2017	500,00
Creación de una página web	150,00
Impresión de volantes	600,00
Servicios de plomería	400,00
Compra de fotos	850,00
Gastos en propaganda (redes sociales)	650,00
Pinturas	750,00
Sellos	45,50
Luces fluorescentes	100,49
Cableado	350,00
Compra de tarjeta de asistencia	180,50
Instalación de repisas	350,00
Compra de materiales para instalación	250,50
<b>TOTAL</b>	<b>5.176,99</b>

**COMPANIA GRUSEPE S.A.**  
 (f) Rivera Bazán Wilson Eivin  
 Gerente General  
 GRUSEPE SA

Anexo 2. Estados Financieros 2018 (Estado de Resultados Integrales)



**GRUSEPE S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

<u>CÓD.</u>	<u>NOTA</u>	E
4	N°	
<b>INGRESOS</b>		
4102 VENTAS	74.335,65	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>74.335,65</b>
<b>COSTOS</b>		
510105 INV. INICIAL	13.221,02	
510106 (+) COMPRAS	18095,70	
510108 (-) INV. SUMINIS. Y MATERIALES	12.450,00	
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>18.866,72</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>55.468,93</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
520115 TRANSPORTE	12,5	
520111 PUBLICIDAD	242,28	
520120 SUMINISTROS,HERRAMIENTAS,MAT. Y REP.	464,64	
520109 GASTOS DE VIAJES	625,49	
520108 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	480,00	
520116 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	633,32	
520124 GESTIÓN DE RESIDUOS MERMA	534,01	
520125 SERVICIOS PUBLICOS	4.452,58	
520125 OTROS	10.227,74	
520125 COMISIONES GANADAS	1.842,97	19.515,53
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
520201 SUELDOS	21.164,00	
520205 HONORARIOS PROFESIONALES	1.375,97	
520203 BENEFICIOS SOCIALES	3.339,65	
520202 APORTES A LA SS. SOCIAL	1.853,15	
<b>TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>27.732,77</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301 INTERESES		\$ 8.160,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>55.408,30</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>60,63</b>
61 PART. TRABAJADORES (15%)		9,09
62 UTILIDAD ANTES IMP. RENTA		51,54
63 <b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>13,34</b>
67 <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>38,20</b>

  
 Ing Tanja Rivera Castillo  
**CONTADOR**

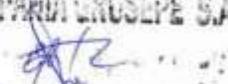
  
 Elvin Rivera Bazán  
**GERENTE GENERAL**



**GRUSEPE S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

<u>CÓD.</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	
1	<b>ACTIVO</b>	Nº	
101	<b>CORRIENTE</b>		
10101	EFEC. Y SUS EQUIVALENTES		2.667,00
1010205	CUENTAS POR COBRAR		1.013,65
1010209	(-) PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES		-10,13
1010503	RETENCIONES RENTA SUJETO		0,00
1020110	INVENTARIOS SUMINISTROS DE OFICINA		12.450,00
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>16.120,52</b>
10201	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
1020101	EDIFICIOS		90.000,00
1020102	TERRENOS		13.694,58
1020105	MUEBLES Y ENSERES		10.331,00
1020108	EQUIPOS DE COMPUTO		3.325,00
1020106	MAQUINARÍA Y EQUIPO		24.495,00
1020112	(-) DEP. ACUMULADA		47.330,42
	<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>94.515,16</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>110.635,68</b>
<u>CÓD.</u>	<u>PASIVO</u>		
2	<b>CORRIENTE</b>		
20103	CUENTAS POR PAGAR		24.122,30
2010704	OTROS PASIVOS CORRIENTES BENF. EMPL		1.029,30
2010702	IMPUESTO RENTA POR PAGAR		65,90
2010705	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		9,09
2010703	IESS POR PAGAR		506,60
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>25.733,19</b>
20104	<b>OBLIG. CON INST. FIN.</b>		
2010401	PRESTAMOS BANCARIOS L/P		20.392,36
	<b>TOTAL OBLIG. CON INST. FIN.</b>		<b>20.392,36</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>46.125,55</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
301	CAPITAL		800,00
30401	RESERVA LEGAL		63.671,48
307	UTILIDAD DEL EJERCICIO		38,65
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>64.510,13</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>110.635,68</b>

  
 Ing Tania Rivera Castillo  
**CONTADOR**

**COMPANIA GRUSEPE S.A.**  
  
 Elvin Rivera Bazán  
**GERENTE GENERAL**

## Anexo 2.1 Notas Explicativas a los estados financieros 2018

### GRUSEPE S.A.

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (En dólares americanos)

##### I. INFORMACIÓN GENERAL

GRUSEPE S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a Servicios de Salud

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** 10 de agosto y 9 de Noviembre  
Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, República del Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Babahoyo con RUC: 0992432497001

##### 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (U.S.\$) Dólares Americanos, que es la moneda que rige en Ecuador.

###### 2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

##### 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q. ICL004 de) 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

### 2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

### 2.4. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

## 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### 3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de

## APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

COMPANIA GRUSEFE S.A.  
Elvin Rivera Castillo  
GERENTE

Ing. Cinthia Carpio Macias  
CONTADORA

Anexo 3. Registro de activos de la Propiedad, planta y equipo de la compañía GRUSEPE S.A.

## GRUSEPE S.A. UNILAB

R.U.C.:0992432497001

ACTIVIDADES REALIZADAS EN LABORATORIOS



### REGISTRO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Departamentos	Nº
Instalaciones UNILAB	00
Sala de espera	01
Caja	02
Consultorio	03
Sala de toma de muestras	04
Laboratorio	05
Área de lavado	06
Bacteriología	07
Gerencia Administración	08

#### DETALLE DE CODIFICACIÓN



**UBICACIÓN:** INSTALACIONES UNILAB

**PERIODO:** 2018

**FECHA DE ELABORACIÓN DE INVENTARIO:** 06/Marzo/2018

N.º Correlativo	Fecha de Adquisición	N.º de Factura	Tipo de bien	Descripción del bien	Cant.	Valor de adquisición	Valor Total	Estado físico actual	Ubicación Física	Código del bien
1	1/7/2014	S/D	SILLA DE ESPERA (TANDEM)	Silla tándem negra contiene 3 sillas unidas.	2	200,00	400,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-ST3-01-01-2014 UL-ST3-01-02-2014
2	1/7/2014	S/D	SILLA DE ESPERA (TANDEM)	Silla tándem negra contiene 4 sillas unidas.	2	350,00	700,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-ST4-01-01-2014 UL-ST4-01-02-2014
3	1/7/2014	S/D	SILLA FIJA	Silla Fija ERGO En Tela Negra	3	32,00	96,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-SF-01-01-2014 UL-SF-01-02-2014 UL-SF-01-03-2014
4	10/2/2011	S/D	VITRINA PARED	Vitrina pared de vidrio 1.50mt x 1.00mt	1	150,00	150,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-VTP-01-01-2011
5	1/3/2017	S/D	EXTINTOR	Extintor Exterm-fuegos rojo 10lbs	1	20,00	20,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-EXT-01-01-2017

6	5/2/2015	S/D	AIRE ACONDICIONADO	Aire acondicionado, marca SAMSUNG 18000 Btu Inverter	1	700,00	700,00	BUEN ESTADO	SALA DE ESPERA	UL-ACS-01-02-2015
7	1/12/2015	S/D	COMPUTADORA COMPLETA	Monitor SAMSUNG, teclado Genius, mouse Genius, CPU Genius	1	750,00	750,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-CC-02-01-2015
8	1/12/2015	S/D	COMPUTADORA COMPLETA	Monitor LG, teclado Genius, mouse Genius, CPU Genius	1	750,00	750,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-CC-02-02-2015
9	5/6/2016	S/D	IMPRESORA	Impresora EPSON L355	1	300,00	300,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-IMP-02-03-2016
10	1/9/2015	S/D	IMPRESORA	Impresora EPSON L210	1	275,00	275,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-IMP-02-02-2015
11	9/12/2012	S/D	MESA ESCRITORIO	Escritorio prensado amaderado 3.00mts x 50cm x 75cm	1	350,00	350,00	REGULAR	CAJA	UL-ES-02-04-2012
12	1/7/2014	S/D	SILLA EJECUTIVA	Silla Oficina Ejecutiva negra	1	80,00	80,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-SE-02-01-2014
13	1/7/2014	S/D	SILLA FIJA	Silla Fija ERGO En Tela Negra	1	32,00	32,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-SF-02-04-2014
14	7/5/2014	S/D	TELÉFONO	Teléfono Panasonic Inalámbrico, kx-tg4063	1	150,00	150,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-TL-02-01-2014
15	3/5/2015	S/D	REGULADOR	Regulador APC BACK-UPS 550 VA	2	85,00	170,00	BUEN ESTADO	CAJA	UL-RG-02-01-2015 UL-RG-02-02-2015
16	8/3/2014	S/D	ESCRITORIO	Escritorio amaderado sencillo para Consultorio Médico	1	100,00	100,00	REGULAR	CONSULTORIO 1	UL-ES-03-01-2014
17	1/7/2014	S/D	SILLA FIJA	Silla Fija ERGO En Tela Negra	2	32,00	64,00	BUEN ESTADO	CONSULTORIO 1	UL-SF-03-05-2014 UL-SF-03-06-2014
18	1/3/2014	S/D	TRIPIE	Tripie Para Colgar El Suero	1	50,00	50,00	BUEN ESTADO	CONSULTORIO 1	UL-TP-03-01-2014
19	1/6/2014	S/D	CAMILLA	Camilla - Muebles Médicos para Consultorios	1	110,00	110,00	REGULAR	CONSULTORIO 1	UL-CM-03-01-2014
20	2/4/2014	S/D	VITRINA	Vitrina horizontal pequeña en Aluminio y Vidrio	1	80,00	80,00	REGULAR	SALA DE TOMA DE MUESTRAS	UL-VTP-04-03-2014
21	1/2/2014	S/D	SILLA SOFÁ	Sofá de madera pasamanos Muji	1	150,00	150,00	REGULAR	SALA DE TOMA DE MUESTRAS	UL-SS-04-01-2014

22	10/3/2016	S/D	CÁMARA DE SEGURIDAD	Kit 5 cámaras de vigilancia Hd 1080p Hikvision Ip Dvr	1	300,00	300,00	BUEN ESTADO	INSTALACIONES UNILAB	UL-CS-00-01-2016
23	1/9/2012	S/D	ROTADOR DE PLACAS	Rotador-Mezclador Geyer Modelo JEE07D	1	500,00	500,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-RT-05-02-2012
24	3/5/2015	S/D	REGULADOR	Regulador APC BACK-UPS 550 VA	1	85,00	85,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-RG-05-03-2015
25	8/12/2011	S/D	EQUIPO DE BIOQUÍMICA	Equipo de Bioquímica MINDRAY BS-300 Chemistry Analyzer	1	40000,00	40000,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-EBQ-05-01-2011
26	12/8/2009	S/D	ESPECTROFOTÓMETRO	Analizador químico clínico semiautomático BA-88A	1	3000,00	3000,00	DAÑADO	LABORATORIO	UL-ES-05-01-2009
27	15/9/2009	S/D	ROTADOR DE PLACAS	Rotador de placas Heidolph™ Unimax 1010	1	3000,00	3000,00	SIN USO	LABORATORIO	UL-RT-05-01-2009
28	12/12/2015	S/D	MONITOR	Monitor Marca DELL	3	45,00	135,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-MD-05-01-2015 UL-MD-05-02-2015 UL-MD-
29	1/2/2015	S/D	TECLADO	Teclado Marca Genius	1	25,00	25,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-TC-05-01-2015
30	12/12/2015	S/D	MOUSE	Mouse Marca Genius	1	15,00	15,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-MS-05-01-2015
31	1/5/2009	S/D	COAGULÓMETRO	Analizador de doble canal coagulómetro Dade Behring Bft	1	1250,00	1250,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-CG-05-01-2009
32	1/9/2013	S/D	ROTADOR DE PLACAS	Agitador Orbital (Rotador de placas) VRN-200, Gemmy Modelo EL-VRN-200	1	800,00	800,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-RT-05-03-2013
33	10/8/2010	S/D	LECTOR ELISA	Lector Elisa marca Stat Fax 7400	1	2500,00	2500,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-LE-05-01-2010
34	10/9/2017	S/D	MICROSCOPIO	Microscopio Digital Barska 5mp con 7-inch Screen	1	500,00	500,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-MC-05-02-2017
35	20/1/2015	S/D	ESPECTROFOTÓMETRO	Espectrofotómetro S-100P	1	800,00	800,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-ES-05-02-2015
36	13/10/2015	S/D	INCUBADOR	Incubador iChamber para pruebas HbA1c	1	500,00	500,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-EB-05-02-2015
37	9/7/2016	S/D	LECTOR DE INMUNOCROMATOGRAFÍA	Inmunofluorescencia iChroma II	1	800,00	800,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-IN-05-01-2016

38	10/7/2013	S/D	MICROSCOPIO	Microscopio Olympus CX21	1	600,00	600,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-MC-05-01-2013
39	1/3/2013	S/D	CENTRÍFUGAS DE TUBOS	Centrifugas de tubos GEYER, modelo ELEC300	1	300,00	300,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-CT-05-01-2013
40	1/3/2013	S/D	CENTRÍFUGAS DE TUBOS	Vulcon. Centrifuga CS6C CLINASEAL	1	200,00	200,00	SIN USO	LABORATORIO	UL-CT-05-02-2013
41	1/3/2013	S/D	CENTRÍFUGAS DE TUBOS	Centrifuga V6500 Biohazard Vanguard Medpath	1	200,00	200,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-CT-05-03-2013
42	3/5/2015	S/D	REGULADOR	Regulador De Voltaje Tripp-lite Vr2008r 1000w 2000va 120v	2	75,00	150,00	REGULAR	LABORATORIO	<u>UL-RG-05-04-2015</u>
43	3/5/2015	S/D	REGULADOR	Regulador De Voltaje Thor 600VA	1	50,00	50,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-RG-05-05-2015
44	9/12/2016	S/D	ENFRIADOR DE AIRE	Smc Enfriador De Aire Portátil 20m2 Smcea2822 Acondicionado	1	150,00	150,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-VT-05-01-2016
45	1/3/2017	S/D	EXTINTOR	Extintor Exterm-fuegos rojo 10lbs	1	20,00	20,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-EXT-05-02-2017
46	10/3/2010	S/D	AIRE ACONDICIONADO	Aire Acondicionado Ventana Samsung 12000btu 220v Control	1	500,00	500,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-ACS-05-01-2010
47	5/2/2015	S/D	AIRE ACONDICIONADO	Split aire acondicionado, MARCA Panasonic	1	600,00	600,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-ACS-05-03-2015
48	3/8/2013	S/D	LECTOR DE ERITOCEDIMENTACIÓN	Sistema Automático para Eritosedimentación	1	200,00	200,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-LE-05-01-2013
49	2/4/2015	S/D	CONTADOR HEMATOLÓGICO	Analizador automático para hematología MINDRAY BC-3600	1	30000,00	30000,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-HM-05-01-2015
50	1/12/2015	S/D	LECTOR DE CÓDIGO DE BARRAS	Lector de código de barras, marca AIDA	1	100,00	100,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-LC-05-01-2015
51	9/4/2012	S/D	RELOJ TARJETERO	Sistema Registrador de tiempo NEEDTEK UT2000, 100 tarjetas de tiempo, semanal o mensual	1	250,00	250,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-SR-05-01-2012
52	10/2/2010	S/D	MESA ESCRITORIO GRANDE	Muebles de oficina amaderado grande	2	600,00	1200,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-MS-05-01-2010 UL-MS-05-02-2010
53	8/3/2014	S/D	ESCRITORIO	Escritorio de oficina cartón prensado color azul	1	200,00	200,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-ES-05-02-2014

54	1/6/2015	S/D	HIELERA ELÉCTRICA	Hielera, cooler, enfriador Prince	2	150,00	300,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-HE-05-01-2015 UL-HE-05-02-2015
55	1/4/2014	S/D	HIELERA TÉRMICA	Hielera Marca Coleman Modelo 5 Qt 4.7ltr	1	40,00	40,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-HT-05-01-2014
56	9/5/2014	S/D	NEVERA	Vitrina INNOVA 1300 Vit blanca vidrio panorámico	1	650,00	650,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-RF-05-02-2014
57	1/8/2013	S/D	NEVERA	Refrigeradora INDURAMA, 250 litros, 10 pies	1	450,00	450,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-RF-05-01-2013
58	9/7/2014	S/D	REPISA	Repisa sencilla de madera	1	50,00	50,00	REGULAR	SALA DE TOMA DE MUESTRAS	UL-RP-05-01-2014
59	2/2/2011	S/D	VITRINA	Vitrina de vidrio y aluminio horizontal	1	300,00	300,00	REGULAR	LABORATORIO	UL-VT-05-02-2011
60	1/7/2014	S/D	SILLA EJECUTIVA	Silla Oficina Ejecutiva negra	2	80,00	160,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-SE-05-02-2014 UL-SE-05-03-2014
61	1/7/2014	S/D	SILLA FIJA	Silla Fija ERGO En Tela Negra	1	32,00	32,00	BUEN ESTADO	LABORATORIO	UL-SF-05-07-2014
62	9/7/2014	S/D	REPISA	Repisa sencilla de madera	1	25,00	25,00	REGULAR	ÁREA DE LAVADO	UL-RP-06-02-2014
63	1/3/2013	S/D	MUEBLE USO MULTIPLE	Mesa de cocina amaderado	1	45,00	45,00	REGULAR	ÁREA DE LAVADO	UL-MC-06-01-2013
64	1/7/2017	S/D	EXTRACTOR DE AIRE	Extractor de Aire con Diseño Ventilador SILK	2	50,00	100,00	BUEN ESTADO	INSLATAIONES UNILAB	UL-EX-00-01-2014 UL-EX-00-02-2014
65	1/8/2013	S/D	NEVERA	Nevera Refrigerador Indurama	1	600,00	600,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-RF-07-03-2014
66	24/2/2010	S/D	AUTOCLAVE	Tuttnauer autoclave	1	6000,00	6000,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-AC-07-01-2010
67	1/10/2010	S/D	INCUBADOR	Memmert Incubator Oven INB200	1	800,00	800,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-EB-07-01-2010
68	9/7/2014	S/D	REPISA	Repisa sencilla de madera	3	15,00	45,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-RP-07-03-2014 UL-RP-07-04-2014 UL-07-RP-05-2014
69	10/2/2010	S/D	MESA ESCRITORIO MEDIANO	Muebles de oficina amaderado mediano	1	400,00	400,00	REGULAR	BACTERIOLOGÍA	UL-MS-07-03-2010

70	1/2/2014	S/D	BALANZA GRANITARIA	Balanza granitaria Boeco BLC 500	1	50,00	50,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-BG-07-01-2014
71	1/7/2014	S/D	SILLA EJECUTIVA	Silla Oficina Ejecutiva negra	1	80,00	80,00	BUEN ESTADO	BACTERIOLOGÍA	UL-SF-07-06-2014
72	8/3/2014	S/D	ESCRITORIO	Escritorio de oficina cartón prensado amaderado	1	300,00	300,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-ES-08-03-2014
73	8/3/2014	S/D	ESCRITORIO	Escritorio de oficina cartón prensado amaderado	1	100,00	100,00	REGULAR	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-ES-08-04-2014
74	1/7/2014	S/D	SILLA FIJA	Silla Fija ERGO En Tela Negra	1	32,00	32,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-SF-08-08-2014
75	1/7/2014	S/D	SILLA EJECUTIVA	Silla Oficina Ejecutiva negra	1	80,00	80,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-SE-08-04-2014 UL-SE-08-05-2014
76	1/12/2015	S/D	COMPUTADORA COMPLETA	Monitor SAMSUNG, teclado OMEGA, mouse Genius, CPU Genius	1	750,00	750,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-CC-08-03-2015
77	1/9/2015	S/D	IMPRESORA	Impresora EPSON L210	1	275,00	275,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-IMP-08-02-2015
78	7/5/2014	S/D	TELÉFONO	Teléfono Panasonic Inalámbrico ,kx-tg4063	1	150,00	150,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-TL-08-02-2014
79	9/7/2014	S/D	REPISA	Repisa sencilla de madera	2	40,00	80,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-RP-08-06-2014 UL-RP-08-07-2014
80	12/12/2015	S/D	CPU	CPU HP ProLiant ML310e	1	900,00	900,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-CPU-08-01-2015
81	1/4/2014	S/D	ANAQUEL	Estante con tope para libros con tapa de seguridad color verde y negro	2	350,00	700,00	BUEN ESTADO	GERENCIA ADMINISTRACIÓN	UL-AQ-08-01-2014 UL-AQ-08-02-2014
82	10/11/2015	S/D	EDIFICIOS	Edificio para uso de la empresa	1	90.000,00	90000,00	BUEN ESTADO	INSLTACIONES UNILAB	
83	2/12/2013	S/D	TERRENOS		1	10.000,00	10000,00	BUEN ESTADO	INSLTACIONES UNILAB	
84	2/10/2016	S/D	KIT ALARMA CONTRA INCENDIOS	Kit Alarma Contra Incendios Básica	1	250,00	250,00	BUEN ESTADO	INSLTACIONES UNILAB	UL-AI-00-01-2016
<b>TOTAL</b>							<b>208151,00</b>			

**CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA GRUSEPE S.A.**

**PERIODO 2009 – 2018**

Fecha de adquisición	ACTIVOS	Valor de adquisición	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	<b><u>TERRENOS</u></b>													
10/11/2013	Terrenos	10000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Total, Terrenos</b>	<b>10000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b><u>EDIFICIOS</u></b>													
2/12/2015	Edificio	90000,00	4500,00	375,00							375,00	4500,00	4500,00	4500,00
	<b>Total, Edificios</b>	<b>90000,00</b>	<b>4500,00</b>	<b>375,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>375,00</b>	<b>4500,00</b>	<b>4500,00</b>	<b>4500,00</b>
	<b><u>MUEBLES Y ENSERES</u></b>													
10/3/2010	Aire acondicionado	500,00	50,00	4,17		41,67	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
10/2/2010	Escritorios	1600,00	160,00	13,33		146,67	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00
2/2/2011	Vitrinas	450,00	45,00	3,75			41,25	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00
9/12/2012	Mesa escritorio	350,00	35,00	2,92				2,92	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00
9/4/2012	Reloj tarjetero	250,00	25,00	2,08				18,75	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
1/3/2013	Mueble uso múltiple	45,00	4,50	0,38					3,75	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00
1/7/2014	Sillas	1906,00	190,60	15,88						95,30	190,60	190,60	190,60	190,60
9/7/2014	Repisa	50,00	5,00	0,42						2,50	5,00	5,00	5,00	5,00
7/5/2014	Teléfono	300,00	30,00	2,50						20,00	30,00	30,00	30,00	30,00
8/3/2014	Escritorio	700,00	70,00	5,83						58,33	70,00	70,00	70,00	70,00
1/3/2014	Tripie	50,00	5,00	0,42						4,17	5,00	5,00	5,00	5,00
1/6/2014	Camilla	110,00	11,00	0,92						6,42	11,00	11,00	11,00	11,00
2/4/2014	Vitrinas	80,00	8,00	0,67						6,00	8,00	8,00	8,00	8,00
1/2/2014	Silla sofá	150,00	15,00	1,25						13,75	15,00	15,00	15,00	15,00
1/4/2014	Anaquele	700,00	70,00	5,83						52,50	70,00	70,00	70,00	70,00
5/2/2015	Aire acondicionado	1300,00	130,00	10,83							119,17	130,00	130,00	130,00
1/9/2015	Impresoras	550,00	55,00	4,58							18,33	55,00	55,00	55,00
1/12/2015	Lector de códigos	100,00	10,00	0,83							0,83	10,00	10,00	10,00
5/6/2016	Impresoras	300,00	30,00	2,50								17,50	30,00	30,00
10/3/2016	Cámara de seguridad	300,00	30,00	2,50								25,00	30,00	30,00
9/12/2016	Enfriador de aire	150,00	15,00	1,25								1,25	15,00	15,00
2/10/2016	Kit de alarmas	250,00	25,00	2,08								6,25	25,00	25,00
1/3/2017	Extintor	40,00	4,00	0,33									3,33	4,00
1/7/2017	Extractor de aire	100,00	10,00	0,83									5,00	10,00
	<b>Total, de Muebles y enseres</b>	<b>10331,00</b>	<b>1033,10</b>	<b>86,09</b>	<b>0,00</b>	<b>188,33</b>	<b>251,25</b>	<b>276,67</b>	<b>318,75</b>	<b>618,97</b>	<b>902,93</b>	<b>1009,60</b>	<b>1067,93</b>	<b>1073,60</b>
	<b><u>equipos de computo</u></b>													
1/12/2015	Computadora completa	2250,00	742,50	61,88							61,88	742,50	742,50	703,13
12/12/2015	Monitor	135,00	44,55	3,71							3,71	44,55	44,55	42,19
1/2/2015	Teclado	25,00	8,25	0,69							7,56	8,25	8,25	0,94
12/12/2015	Mouse	15,00	4,95	0,41							0,41	4,95	4,95	4,69
12/12/2015	CPU	900,00	297,00	24,75							24,75	297,00	297,00	281,25
	<b>Total, de equipos de computo</b>	<b>3325,00</b>	<b>1097,25</b>	<b>91,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>98,31</b>	<b>1097,25</b>	<b>1097,25</b>	<b>1032,19</b>
	<b><u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u></b>													
12/8/2009	Espectrofotómetro	3000,00	300,00	25,00	125,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
15/9/2009	Rotador de placas	3000,00	300,00	25,00	100,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
1/5/2009	Coagulómetro	1250,00	125,00	10,42	83,33	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00
10/8/2010	Lector de Elisa	2500,00	250,00	20,83		104,17	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
24/2/2010	Autoclave	6000,00	600,00	50,00		550,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
1/10/2010	Incubador	800,00	80,00	6,67		20,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
8/12/2011	Equipo de bioquímica	40000,00	4000,00	333,33			333,33	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00
1/9/2012	Rotador de placas	500,00	50,00	4,17				16,67	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
1/9/2013	Rotador de placas	800,00	80,00	6,67					26,67	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
10/7/2013	Microscopio	600,00	60,00	5,00					20,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
1/3/2013	Centrifugas de tubos	700,00	70,00	5,83					23,33	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
3/8/2013	Lector de eritocimentación	200,00	20,00	1,67					6,67	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1/8/2013	Neveras	1050,00	105,00	8,75					35,00	105,00	105,00	105,00	105,00	105,00
1/4/2014	Hielera térmica	40,00	4,00	0,33						3,00	4,00	4,00	4,00	4,00
9/5/2014	Neveras	650,00	65,00	5,42						48,75	65,00	65,00	65,00	65,00
1/2/2014	Balanza Granitaria	50,00	5,00	0,42						3,75	5,00	5,00	5,00	5,00
3/5/2015	Reguladores voltaje	455,00	45,50	3,79							30,33	45,50	45,50	45,50
20/1/2015	Espectrofotómetro	800,00	80,00	6,67							53,33	80,00	80,00	80,00
13/10/2015	Incubador	500,00	50,00	4,17							33,33	50,00	50,00	50,00
2/4/2015	Contador hematológico	30000,00	3000,00	250,00							2000,00	3000,00	3000,00	3000,00
1/6/2015	Hielera eléctrica	300,00	30,00	2,50							20,00	30,00	30,00	30,00
9/7/2016	Lector de inmunocromatografía	800,00	80,00	6,67								40,00	80,00	80,00
10/9/2017	Microscopio	500,00	50,00	4,17									16,67	50,00
	<b>Total, de maquinarias y equipos</b>	<b>94495,00</b>	<b>9449,50</b>	<b>787,46</b>	<b>308,33</b>	<b>1399,17</b>	<b>1988,33</b>	<b>5671,67</b>	<b>5816,67</b>	<b>6095,50</b>	<b>8251,00</b>	<b>9359,50</b>	<b>9416,17</b>	<b>9449,50</b>
	<b>TOTAL DE PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>208.151,00</b>												
	<b>TOTAL DE DEPRECIACIÓN DE PPyE</b>				<b>308,33</b>	<b>1.587,50</b>	<b>2.239,58</b>	<b>5.948,33</b>	<b>6.135,42</b>	<b>6.714,47</b>	<b>9.627,25</b>	<b>15.966,35</b>	<b>16.081,35</b>	<b>16.055,29</b>
	<b>TOTAL DE DEPREC. ACUM. DE PPyE</b>				<b>308,33</b>	<b>1.895,83</b>	<b>4.135,42</b>	<b>10.083,75</b>	<b>16.219,17</b>	<b>22.933,63</b>	<b>32.560,88</b>	<b>48.527,23</b>	<b>64.608,58</b>	<b>80.663,87</b>

Annexo 4. Cálculo de la depreciación de la Propiedad, planta y equipo de la compañía GRUSEPE S.A. según los datos del registro de los activos.

**RESUMEN DE LAS PARTIDAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA GRUSEPE S.A.  
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS EN LA SUPERCIAS**

<b>PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Edificios							
Terrenos	-						
Muebles y enseres	-	\$ 5.446,07	\$ 5.446,07	\$ 4.864,00	\$ 888,00	\$ 888,00	\$ 799,20
Instalaciones	-	\$ 600,00	\$ 600,00				
Equipo de computo	-	\$ 2.376,00	\$ 3.596,00	\$ 1.870,00			
Maquinarias y equipo	-	\$ 28.488,93	\$ 29.927,73	\$ 26.844,13	\$ 27.715,81	\$ 34.446,46	\$ 18.980,00
Vehículos	-						
(-) Depreciación acum. Prop. planta y equipo	-		\$ 5.341,67	\$ 5.415,35	\$ 7.500,00	\$ 8.300,00	\$ 4.700,00
<b>TOTAL DE PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	-	<b>\$ 36.911,00</b>	<b>\$ 34.228,13</b>	<b>\$ 28.162,78</b>	<b>\$ 21.103,81</b>	<b>\$ 27.034,46</b>	<b>\$ 15.079,20</b>

<b>GASTO POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Depreciación Prop. planta y equipo			<u>\$ 5.341,67</u>	<u>\$ 5.415,35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4.700,00</u>

<b>PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Edificios				\$ 90.000,00	\$ 90.000,00	\$ 90.000,00	\$ 90.000,00
Terrenos		\$ 10.000,00	\$ 13.694,58	\$ 45.153,03	\$ 13.694,58	\$ 13.694,58	\$ 13.694,58
Muebles y enseres	\$ 799,20			\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	\$ 10.331,00	\$ 10.331,00
Instalaciones							
Equipo de cómputo		\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 3.325,00	\$ 3.325,00
Maquinarias y equipo	\$ 18.980,00	\$ 35.490,00	\$ 37.084,79	\$ 15.200,00	\$ 15.200,00	\$ 24.495,00	\$ 24.495,00
Vehículos			\$ 700,00	\$ 400,00	\$ 400,00		
(-) Depreciación acum. Prop. planta y equipo	\$ 5.200,00	\$ 3.549,00	\$ 3.549,00	\$ 9.845,56	\$ 14.345,00	\$ 43.027,65	\$ 47.330,42
<b>TOTAL DE PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 14.579,20</b>	<b>\$ 43.141,00</b>	<b>\$ 49.130,37</b>	<b>\$ 145.607,47</b>	<b>\$ 109.649,58</b>	<b>\$ 98.817,93</b>	<b>\$ 94.515,16</b>

<b>GASTO POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Depreciación Prop. planta y equipo	<u>\$ 5.200,00</u>	<u>\$ 3.549,00</u>	<u>\$ 3.549,00</u>	<u>\$ 1.520,00</u>	<u>\$ 14.345,00</u>	<u>\$ 43.027,65</u>	<u>\$ -</u>





Universidad Técnica de Babahoyo  
Facultad de Administración, Finanzas e Informática  
Ing. contabilidad y auditoría

<b>ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO CON RESPECTO A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA GRUSEPE S.A.</b>	
<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
¿Existe algún manual de políticas relacionado a la contabilidad de la empresa?	No, los contadores que se han contratado se encargan de la contabilidad.
¿Poseen contador fijo en la empresa?	No, en estos dos últimos años, se han contratado alrededor de unos 7 contadores que han durado un periodo máximo de dos meses. En ocasiones se ha contratado servicios contables eventuales para la presentación de las declaraciones al SRI. Asimismo, para presentar los estados financieros a la SUPERCIAS.
¿Las maquinarias y equipos que se utilizan para la prestación de los servicios son propiedad de la empresa, poseen documentación que respalde la adquisición?	Si, son propiedad de la compañía, pero la mayoría de los equipos fueron adquiridos bajo contrato comodato por parte de los mismos accionistas que son en su mayoría laboratoristas, en su momento prestaron los equipos y luego del vencimiento del contrato, el gerente les ofreció una cantidad de dinero para comprarla, por eso de la mayoría de los equipos no se tiene factura de compra.
¿Cómo registraban contablemente la adquisición de la propiedad, planta y equipo sin el comprobante de adquisición?	Los equipos fueron registrados contablemente a precio de mercado y se les depreciaba como si fuesen maquinarias recién adquiridas.
¿Cuál es el estado de las maquinarias y equipos utilizadas para la prestación de servicios?	Algunas maquinarias están en óptimas condiciones y se las utiliza para realizar los exámenes médicos. Algunas maquinas no se las utiliza porque están obsoletas o dañadas, esas no se las contabiliza.
¿Qué normativas aplica para el proceso contable de la propiedad planta y equipo?	La empresa aplica las NIIFs para pymes desde el 2012 por su tamaño, según lo que establece la SUPERCIAS. Actualmente contamos con 11 trabajadores y nuestras ventas no son relativamente altas.
¿Conoce Ud. cuál es el método de depreciación que aplica la empresa para depreciar la propiedad, planta y equipo?	La depreciación se la realiza en método de línea recta, de esa gestión se encarga el contador que se contrate en este caso.

**Realizado:** 28 de diciembre del 2019

**NOTA:** Se entrevistó a la administradora de la Compañía GRUSEPE S.A., la Sra. Mayra Sánchez Melendres, Ingeniera en Empresas y Administración de Negocios, ha laborado durante 9 años en la empresa.